INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO

REVELACIONES A LOS ESTADOS CONTABLES

DICIEMBRE 31 DE 2025

Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE 4
1.1. Identificación y funciones 4
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones 4
1.3. Base normativa y período cubierto 5
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura 5
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS 5
2.1. Bases de medición 5
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad 6
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera 6
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable 6
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES 7
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO 21
5.1 Composición 21
5.2 Caja 22
5.3 Depósito en Instituciones Financieras 22
5.4 Equivalentes al efectivo 25
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS 28
6.1 Composición 28
6.2 Inversiones de administración de liquidez 30
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR 30
7.1 Composición 30
7.2 Prestación de Servicios 30
7.4 Otras cuentas por Cobrar 32
7.4 Cuentas por cobrar de difícil recaudo 35
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO – P.P y E 35
10.1 Composición 35
10.2 Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles 37
30. 10.3 Estimaciones 39

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES 40
14.1 Composición 40
14.2 Detalle saldos y movimientos 41
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS 42
16. Composición 42
16.1 Generalidades 42
16.2 Desglose – Subcuentas otros 42
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS 45
17. Composición 45
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR 48
21 composición 48
21.1. Revelaciones generales 48
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS 49
22 composición: 49
22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo 2025: 50
NOTA 24. OTROS PASIVOS 50
24 composición: 50
31. 24.1 Desglose – Subcuentas otros: 51
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES 52
25.1. Activos contingentes: 52
25.2 Revelaciones generales de activos contingentes 52
25.3 Pasivos contingentes 52
25.4 Revelaciones generales de pasivos contingentes 53
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN 53
26.1. Cuentas de orden deudoras 53
26.2. Cuentas de orden acreedoras 54
NOTA 27. PATRIMONIO 55
27 composición: 55
NOTA 28. INGRESOS 56
28 composición: 56
Evolución de los ingresos 56
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación 57
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación: 58
NOTA 29. GASTOS 60
29 composición: 60
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas 61

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones: 63
29.3. Transferencias y subvenciones: 63
29.4. Otros gastos:..... 63
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS..... 64
30 composición: 64
31.1. Costo de ventas de servicio: 64
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN 65
31 composición: 65
31.1. Costo de transformación - Detalle 66

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

La Institución Universitaria Pascual Bravo, fue creada por el Decreto 108 de 1950, y reorganizada por la Ley 52 de 1982 e incorporada al Municipio de Medellín mediante Acuerdo 28 de 2008, como un establecimiento público de Educación Superior, del orden Municipal, con Personería Jurídica, autonomía administrativa y patrimonio independiente y con carácter académico de Institución Universitaria

Se denomina Institución Universitaria Pascual Bravo

Para el logro de sus objetivos, la institución cumplirá las siguientes funciones:

a. Adelantar programas académicos en las áreas del conocimiento que consulten las características sociales y económicas de la región y del país.

b. Realizar actividades de Docencia, Investigación y Extensión y Proyección Social.

c. Suscitar en el estudiante una conciencia crítica y actitud científica frente a los problemas sociales y económicos de la sociedad colombiana, de manera que le permitan actuar como agente promotor del desarrollo.

d. Ejercer liderazgo en la comunidad a través de la identificación y análisis de los problemas sociales y la prestación de servicios para la solución de los mismos.

e. Ofrecer orientación profesional a los aspirantes a cursar las carreras que se sirven.

f. Promover la cualificación de su personal docente.

g. Proporcionar los medios y condiciones necesarias para el ejercicio de la investigación científica, orientada hacia los diferentes estamentos institucionales.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

La información financiera de la Institución Universitaria Pascual Bravo, se preparó atendiendo lo señalado en el marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera bajo los siguientes principios de contabilidad: entidad en marcha, devengo, esencia sobre forma, asociación, uniformidad, no compensación y periodo contable; se hace necesario señalar que no se presentan cambios ordenados en la entidad que comprometan la continuidad de negocio.

El marco normativo aplicado por la institución para la preparación y presentación de los estados financieros corresponde al adoptado mediante resolución 533 de 2015 y normas modificatorias que conforman el marco normativo para entidades de gobierno.

1.3. Base normativa y período cubierto

Los estados financieros de la Institución Universitaria Pascual Bravo han sido preparados de acuerdo con el Nuevo Marco Normativo aplicable a las entidades del gobierno general, emitidas por la Contaduría General de la Nación mediante la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.

El juego completo de estados financieros comprende:

a) Estado de situación financiera
b) Estado de resultados
c) Estado de cambios en el patrimonio
d) Revelaciones a los estados financieros

Los estados financieros se presentan de forma comparativa con los del período 2025-2024, los cuales son aprobados por el consejo directivo de la Institución en el cierre de cada vigencia

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

La Institución Universitaria Pascual Bravo, fue creada por el Decreto 108 de 1950, y reorganizada por la Ley 52 de 1982 e incorporada al Municipio de Medellín mediante Acuerdo 28 de 2008, como un establecimiento público de Educación Superior, del orden Distrital, con Personería Jurídica, autonomía administrativa y patrimonio independiente y con carácter académico de Institución Universitaria.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Las bases de medición inicial y posterior utilizadas para el reconocimiento de los activos y pasivos de la entidad se incluyeron en el Manual de Políticas Contables,

adoptado mediante resolución 895 de diciembre de 2017, denominado al costo de la transacción.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La Institución Universitaria Pascual Bravo prepara y presenta los estados financieros en la moneda funcional de Colombia, es decir en pesos colombianos (COP).

La unidad de redondeo de presentación de los Estados Financieros es a pesos corrientes sin decimales.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

La entidad cuando realice importes de cuentas por denominados en moneda extranjera se convierte a la moneda funcional usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

La entidad revelará todos los hechos que implique ajustes antes de la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros que proporcione evidencia de condiciones existente al final de periodo contable, de igual forma se revelaran los hechos ocurridos después de la fecha de cierre que no implican ajuste y que por su materialidad serán objeto de revelación.

NOTA 3. Juicios, Estimaciones, Riesgos Y Corrección De Errores Contables

3.1 Estimaciones

Teniendo en cuenta la aplicación del marco normativo contable actual y las políticas contables definidas para la entidad, es preciso señalar que la vida útil de una propiedad, planta y equipo es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo o, el número de unidades de producción o similares que la entidad espera obtener de este, lo que conlleva a que la estimación de la vida útil de un activo se efectúe con fundamento en la experiencia que la entidad tenga con activos similares.

Para determinar si estos activos seguirán siendo útiles, se consultó a las áreas que hacen uso de los bienes o tienen el conocimiento técnico, quienes proporcionaron estimaciones sobre su vida útil restante, según lo estipulado en la política contable de Propiedad, Planta y Equipo “la revisión del valor residual, el método de depreciación y la vida útil, serán revisados por el área de Gestión de Recursos Físicos, con la asesoría de las áreas que harán uso del bien o que tengan conocimiento de sus características específicas, al menos al término de cada periodo contable. Si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o

del potencial de servicio. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de conformidad con la Norma de Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores."

La Gestión de bienes y servicios realizó una revisión exhaustiva de los activos fijos de la institución para identificar aquellos que habían agotado o estaban próximos a agotar su vida útil. Los equipos de cómputo, maquinaria de oficina, equipos de comunicación, música y muebles fueron los principales grupos afectados, a efectos de ajustar oportunamente los factores que determinan el valor en libros y evitar con ello que se deprecian en su totalidad cuando aún se encuentran generando beneficios económicos o potencial de servicio a la entidad, por tal motivo la entidad recalcular la depreciación de los activos que contablemente se encuentran finalizando su vida útil y que se espera utilizar por un tiempo mayor, teniendo en cuenta la vida útil consumida y remanente.
De Acuerdo con el Marco Normativo para Entidades del Gobierno, la utilidad de la información financiera de propósito general depende tanto de la relevancia, como de la representación. La información financiera es relevante si es capaz de influir en la decisión que han tomado sus usuarios y esto es así cuando la información es material, si su omisión o expresión inadecuada podría esperar razonablemente que influir sobre la toma de decisiones.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

La Institución Universitaria Pascual Bravo expidió mediante la Resolución No. 985 de diciembre 29 de 2017 y modificado con Resolución No. 312 del 12 de abril de 2019, y 935 de septiembre de 2019, y actualizo el Manual de Políticas Contables NICSP con la última normativa de la CGN la Resolución 285 de septiembre 5 de 2023 y con el fin de asegurar que la información financiera sea útil para la rendición de cuentas, la toma de decisiones y el control y que cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel establecidas en el Marco Normativo para entidades de gobierno, actualizó el manual de políticas NICSP con la expedición de la Resolución 1499 de diciembre 26 de 2023. Los principales métodos o prácticas contables para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos en los estados financieros, adoptados por la Institución Universitaria Pascual Bravo, se detallan para las siguientes cuentas y conceptos:

- Efectivo y Equivalentes al Efectivo
- Cuentas por cobrar
- Préstamos por cobrar
- Inventarios
- Propiedades, planta y equipo
- Activos Intangibles
- Arrendamientos

- Deterioro
- Otros activos
- Cuentas por pagar
- Beneficios a empleados
- Provisiones, activos y pasivos contingentes
- Otros pasivos
- Ingresos
- Gastos y costos
- Efectos de las variaciones en la tasa de cambio de la moneda extranjera

➢ Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo se compone de los saldos en efectivo y depósitos a la vista con vencimientos originales de tres meses o menos desde la fecha de adquisición que están sujetos a riesgo poco significativo de cambios en su valor. Estos depósitos son usados por la Institución en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

(Capítulo VI. 1.3.5)

➢ Inversiones de administración de liquidez

Corresponden a aquellos recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o de patrimonio, para obtener rendimientos de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante la vigencia.

Se clasifican como inversiones al costo aquellas que no tienen valor de mercado y que corresponden a:

a) Instrumentos de patrimonio, con independencia que se espere o no negociar, siempre que no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto; y
b) Instrumentos de deuda que no se mantienen con la intención exclusiva de negociar o de conservar hasta su vencimiento.

Medición inicial y reconocimiento.

Las inversiones de administración de liquidez se medirán por el valor de mercado. Cualquier diferencia con el precio de transacción se reconocerá en el resultado del periodo. Si la inversión no tiene valor de mercado, se medirá por el precio de la transacción.

Costos de transacción

Son los costos incrementales directamente atribuibles a la compra, emisión, venta o disposición por otra vía de un activo o pasivo financiero. Un costo incremental es aquel

que se habría evitado si La Institución Universitaria Pascual Bravo no hubiese adquirido, emitido o dispuesto del instrumento financiero.

El tratamiento de los costos de transacción dependerá de la intención sobre la inversión. Para una inversión con la intención de negociar, se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. Para las demás inversiones se tratarán como un mayor valor de la inversión.

Medición posterior

La medición posterior de las inversiones de administración de liquidez dependerá de su clasificación:

a) Inversiones clasificadas a valor de mercado con cambios en resultados. Con posterioridad al reconocimiento inicial, estas inversiones se miden al valor de mercado. Las variaciones de estas inversiones afectan el resultado del periodo.
   Los intereses y dividendos se afectarán como menor valor de la inversión y aumentarán el efectivo o contraprestación recibida.

b) Las Inversiones clasificadas en la categoría del costo amortizado se medirán al costo amortizado. El costo amortizado es el importe al que fue valorado el activo financiero en el reconocimiento inicial menos los recaudos o pagos del principal, más el rendimiento efectivo, y menos cualquier reducción de valor por deterioro o imposibilidad de cobro.
   Para el reconocimiento de los intereses se debe aplicar el método de interés efectivo, que es el interés que descuenta exactamente el flujo contractual de los pagos o recaudos futuros en efectivo hasta la madurez del instrumento al valor neto contable en el reconocimiento inicial.
   El rendimiento efectivo se reconocerá como un mayor valor de la inversión y como ingreso en el resultado del periodo.
   Los rendimientos recibidos reducirán el valor de la inversión afectando el efectivo o equivalentes al efectivo de acuerdo con la prestación recibida.

c) Las Inversiones clasificadas en la categoría de valor de mercado con cambios en patrimonio se medirán al valor de mercado. Las variaciones afectarán el patrimonio.
   Los dividendos de los instrumentos de patrimonio se reconocerán en el momento que sean decretados como mayor valor de la inversión y reconociendo el ingreso con contraprestación correspondiente.

d) Las Inversiones clasificadas en la categoría del costo, se mantendrán al costo y serán objeto de estimación de deterioro. (Capitulo I.1)

➢ Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comprenden el cobro originado en el desarrollo de sus actividades correspondientes a los flujos mensuales por cobrar a clientes. En este rubro se incluyen las partidas originadas en transacciones con y sin contraprestación.

El reconocimiento inicial es al valor de la transacción, y la medición posterior se mantendrá al mismo valor, menos las pérdidas por valor del deterioro.

Al final de cada periodo contable, la entidad evalúa los indicios de deterioro, generalmente se pueden presentar por el incumplimiento en los pagos a cargo del deudor, o desmejoramiento en las condiciones crediticias. En caso de presentarse estos indicios, las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

(Capítulo I.2.)

➢ Préstamos por cobrar

Los préstamos por cobrar comprenden los recursos financieros destinados para el uso de terceros, de los cuales se espera la entrega de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes de efectivo u otro instrumento financiero.

La medición inicial de los préstamos por cobrar corresponde al valor desembolsado. Cuando se trate de préstamos a terceros diferentes de otras entidades del gobierno y la tasa pactada sea inferior a la tasa de interés de mercado, se reconocerán por el valor presente de los flujos futuros descontados utilizando la tasa de referencia del mercado para transacciones similares. La diferencia entre el valor del desembolso y el valor presente se reconoce en el estado de resultados como gasto por subvención, sin embargo, cuando se hayan pactado condiciones con una tasa inferior a la del mercado, la diferencia se reconoce como activo diferido.

En la medición posterior, los préstamos por cobrar se miden al costo amortizado, el cual comprende al valor inicial más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses menos cualquier disminución por deterioro del valor.

➢ Baja en cuentas

Para poder dar de baja una inversión de administración de liquidez, una cuenta por cobrar o un préstamo por cobrar de la contabilidad, la entidad tiene que perder el control de los derechos contractuales, esto podría ocurrir cuando:

- Se realizan los beneficios del instrumento

- Los derechos expiran (una opción caduca al no ser ejercida en la fecha acordada)
- La entidad transfiera a terceros los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero.
- La entidad, a pesar de haber conservado algunos riesgos y ventajas inherentes a la propiedad significativos, ha transferido el control del activo a otra parte, y ésta tiene la capacidad práctica de vender el activo en su integridad a una tercera parte no relacionada y es capaz de ejercer esa capacidad unilateralmente y sin necesidad de imponer restricciones adicionales sobre la transferencia. (Capítulo 1.3.)

➢ Deterioro del valor de los activos financieros

Las inversiones de administración de liquidez, excepto las de valor de mercado con cambios en resultados, las cuentas por cobrar y los préstamos por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva sobre: a) las dificultades financieras significativas del deudor; entendiéndose que estén en liquidación, concordato, reestructuración e intervención (solvencia del deudor, probabilidad de quiebra); b) Infracciones de las cláusulas contractuales, o desmejoramiento en las condiciones crediticias.

Si se cumplen los indicadores mencionados anteriormente, existirá evidencia de que la inversión ha perdido valor y se procederá a reconocer la pérdida correspondiente.

Para realizar dicho cálculo la entidad calculará el importe recuperable descontando los flujos de caja futuros a la tasa efectiva original y si existe un exceso del importe recuperable sobre el valor en libros se reconoce de forma separada un menor valor de la inversión contra los resultados del ejercicio.

Si en periodos posteriores el valor de una pérdida por deterioro de valor disminuye, y esto puede relacionarse con un evento ocurrido después del reconocimiento del deterioro, la entidad revertirá la pérdida por deterioro reconocida con anterioridad de manera directa o mediante el ajuste de una cuenta correctora. La entidad reconocerá el valor de la reversión en resultados.

Las pérdidas por deterioro del valor que correspondan a inversiones en instrumentos de patrimonio, no se revertirán.

El deterioro de los instrumentos de patrimonio clasificados al costo podrá revertirse únicamente hasta el costo inicial de la inversión cuando el valor de la participación en el patrimonio de la entidad receptora de la inversión supere su valor en libros. Cuando esto suceda, el valor de deterioro se disminuirá contra el resultado del periodo.

(Capítulo 1.19)

➢ Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

El costo incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición de los elementos. Cuando se requiere que partes significativas de propiedades, planta y equipo sean reemplazadas a intervalos, la entidad reconoce tales partes como activos individuales con vidas útiles específicas y las deprecia. Asimismo, cuando se realiza una inspección importante, su costo se reconoce en el valor en libros de la planta y el equipo como reemplazo si se cumplen los criterios de reconocimiento. Todos los demás costos de reparación y mantenimiento se reconocen en el resultado en el periodo en que se incurren. Cuando un activo se adquiere en una transacción sin contraprestación se mide inicialmente al valor de mercado del bien recibido y en ausencia de éste al costo de reposición.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	10	10
	Equipos de comunicación	7	7
	Equipo de Computo	6	6
	Equipos de transporte, tracción y elevación	7	7
	Equipo médico y científico	18	18
	Equipo de Musica	4	4
	Libro de consulta	Finita	Finita
	Equipo de Recreación y Deporte	8	8
	Muebles, enseres y equipo de oficina	5	5
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	5	5
INMUEBLES	Terrenos	N/A	N/A
	Edificaciones	80	80
	Construcciones en curso	N/A	N/A
	Redes	80	80
	Lineas y cables	7	7

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

La institución da de baja los elementos de propiedad, planta y equipo o una parte significativa de un activo, o cuando no se prevé ningún beneficio económico futuro, o potencial de servicio de su uso continuo. Cualquier ganancia o pérdida que surja en la baja del activo (calculada como la diferencia entre el producto neto de la disposición y el importe en libros del activo) se incluye en el resultado cuando el activo se da de baja.

(Capítulo I.10)

➢ Bienes históricos y culturales

Los bienes históricos y culturales son todos aquellos bienes tangibles que representan para la comunidad valores colectivos, históricos, estéticos, simbólicos y son parte de la memoria e identidad.

Estos bienes cuentan con un acto administrativo donde son declarados como bienes históricos y culturales.

En el reconocimiento inicial se medirán al costo, incluyendo todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y condiciones establecidas por la administración de la entidad.

Posteriormente, Los bienes históricos y culturales se mantienen medidos al costo, sin embargo, las restauraciones pueden incrementar su valor y éstas son objeto de depreciación

La depreciación se carga para distribuir el costo de los bienes históricos y culturales a lo largo de la vida útil estimada para las restauraciones, aplicando el método lineal.

La vida útil estimada para la restauración de los bienes históricos y culturales ha sido estimada entre 5 y 10 años previa evaluación realizada a las condiciones del activo antes de realizar tal restauración.

(Capítulo I.14.)

➢ Activos intangibles

Los activos intangibles adquiridos por separado se reconocen inicialmente a su costo. El costo de los activos intangibles adquiridos en una transacción sin contraprestación

es su valor de mercado en la fecha del cambio. Tras el reconocimiento inicial, los activos intangibles se registran al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Los activos intangibles generados internamente no se reconocen, excluidos los costos de desarrollo los cuales son capitalizados.

La vida útil de los activos intangibles es finita o indefinida. Los activos intangibles con vida útil finita se amortizan a lo largo de su vida útil:

Los activos intangibles con una vida útil finita se evalúan por deterioro cuando hay evidencia de que el activo puede ser deteriorado.

Se revisa el período de amortización y el método de amortización de un activo intangible con vida útil finita al final de cada período sobre el que se informa. Los cambios en la vida útil esperada o el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros incorporados en el activo se consideran que modifican el período o método de amortización, y son tratados como cambios en las estimaciones contables. El gasto de amortización de un activo intangible con una vida útil finita se reconoce en el resultado del periodo, la categoría es consistente con la naturaleza del activo intangible.

Los beneficios o pérdidas derivados de la baja de un activo intangible se miden como la diferencia entre el producto neto de la disposición y el valor en libros del activo y se reconocen en el resultado del periodo cuando el activo se da de baja.

(Capítulo I. 15.)

- **Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan los activos no generadores de efectivo para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor, sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

(Capítulo I.20.)

➢ Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieren sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la Entidad. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Los derechos sobre los activos mantenidos en arrendamiento financiero se reconocen como activos de la entidad al valor de mercado de la propiedad arrendada (o, si son inferiores, por el valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento) al inicio del arrendamiento. El correspondiente préstamo por pagar con el arrendador se incluye en el estado de situación financiera como una obligación por el arrendamiento financiero. Los pagos del arrendamiento se reparten entre cargas financieras y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los cargos financieros se deducen en la medición de resultados. Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad de la institución.

Los arrendamientos en los que la entidad no transfiere sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad de un activo se clasifican como arrendamientos operativos. Los costos directos iniciales incurridos en la negociación de un arrendamiento operativo se suman al valor en libros del activo arrendado y se reconocen durante el plazo del arrendamiento.

Las rentas recibidas de un arrendamiento operativo se reconocen como ingresos de forma lineal durante el plazo del arrendamiento.

Las rentas contingentes se reconocen como ingresos en el período en que se devengan.

(Capítulo I.17.)

➢ Costos de financiación

Se reconocerán como un mayor valor de los activos, los costos de financiación directamente atribuibles a la adquisición, construcción, desarrollo o producción, de un activo apto. Un activo apto es aquel que requiere necesariamente de un periodo sustancial para que esté en condiciones de utilización, venta, explotación o generación de rentas o plusvalías. Los demás costos de financiación se reconocerán como gastos en el periodo en que se incurra en ellos. (Capítulo I. 18.)

➢ Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de cuentas denominados en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Se dará de baja una cuenta por pagar cuando se extinga todas las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se pague, el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero.

(Capítulo II. 3.)

- **Préstamos por pagar**

Los préstamos por pagar corresponden a los recursos financieros recibidos por la entidad para su uso y de los cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Después del reconocimiento inicial, los préstamos y préstamos con interés se valoran a su costo amortizado utilizando el método del interés efectivo. Las ganancias y pérdidas se reconocen en superávit o déficit cuando los pasivos son dados de baja, así como por el proceso de amortización del método de interés efectivo.

El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o costos que son parte integral de la tasa de interés efectiva.

- **Baja en cuentas**

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación se cancela o expira. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro del mismo prestamista en términos sustancialmente diferentes, o los términos de un pasivo existente son sustancialmente modificados, dicho intercambio o modificación se trata como una baja en cuentas del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, la diferencia en las respectivas cantidades en libros se reconoce en el resultado del periodo.

(Capítulo II.4.)

- **Beneficios a los empleados**

Beneficios a corto plazo

Los beneficios a los empleados a corto plazo son medidos sobre bases no descontadas y son reconocidos como gastos cuando se presta el servicio relacionado.

Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar si la entidad posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

- **Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la entidad tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, es probable que se necesite una salida de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para liquidar la obligación y una estimación confiable puede ser del importe de la obligación.

Cuando la entidad espera que una parte o la totalidad de una provisión sea reembolsada, por ejemplo, en virtud de un contrato de seguro, el reembolso se reconoce como un activo separado únicamente cuando el reembolso es virtualmente cierto.

El gasto relacionado con cualquier provisión se presenta en el estado de resultados de cualquier reembolso.

Rehabilitación del lugar

Los costos de rehabilitación se reconocen al valor presente de los costos esperados para liquidar la obligación usando flujos de efectivo estimados y se reconocen como parte del costo de ese activo particular. Los flujos de efectivo se descuentan a una tasa antes de impuestos vigente que refleje los riesgos específicos de la responsabilidad de rehabilitación. El descuento del descuento se contabiliza como incurrido y se reconoce en el estado de resultados financieros como un costo financiero. Los costos futuros estimados del desmantelamiento se revisan anualmente y se ajustan según sea apropiado. Los cambios en los costos futuros estimados o en la tasa de descuento aplicada se suman o se deducen del costo del activo.

(Capítulo II.6.)

- **Pasivos contingentes**

La entidad no reconoce un pasivo contingente, pero revela detalles de cualquier contingencia en las notas a los estados financieros, a menos que la posibilidad de una salida de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio sea remota.

(Capítulo III)

- **Activos contingentes**

- La entidad no reconoce un activo contingente, sino que revela detalles de un posible activo cuya existencia está supeditada a la ocurrencia o no ocurrencia de uno o más eventos futuros inciertos que no estén totalmente bajo el control de la entidad en las notas a los estados financieros. Los activos contingentes se evalúan continuamente para asegurar que la evolución se refleje adecuadamente en los estados financieros. Si ha llegado a ser prácticamente cierto que se producirá una afluencia de beneficios económicos o potencial de servicio y que el valor del activo se puede medir de manera fiable, el activo y los ingresos relacionados se reconocen en los estados financieros del período en que ocurre el cambio.

  (Capítulo III. 1.)

  Partes Relacionadas

  La entidad considera una parte relacionada como una persona o entidad con la capacidad de ejercer control individual o conjuntamente, o ejercer influencia significativa sobre la entidad (el Grupo), o viceversa. Los miembros de la dirección clave son considerados como partes relacionadas y comprenden los concejales, el alcalde, los miembros del comité de alcalde, el administrador de la ciudad, el gerente adjunto de la ciudad y los altos directivos.

- **Reconocimiento de ingresos**

  Ingresos de transacciones sin contraprestación

  Tasas, impuestos y multas

  La entidad reconoce los ingresos por comisiones, impuestos y multas cuando se produce el evento y se cumplen los criterios de reconocimiento de activos. En la medida en que exista una condición relacionada adjunta que daría lugar a un pasivo para pagar la cantidad, los ingresos diferidos se reconocen en lugar de los ingresos. Otros ingresos sin contraprestación son reconocidos cuando es probable que los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio asociado con el activo fluyan a la entidad y que el valor razonable del activo pueda ser medido de manera fiable.

  Transferencias de otras entidades gubernamentales

  Los ingresos procedentes de transacciones sin cambio con otras entidades gubernamentales se valoran al valor razonable y se reconocen al obtener el control del activo (efectivo, bienes, servicios y bienes) si la transferencia está exenta de condiciones y es probable que los beneficios económicos o el potencial de servicio relacionados con el activo fluirán a la entidad (el Grupo) y podrán medirse de forma fiable. Capítulo IV.1.)

- **Ingresos de transacciones con contraprestación**

Prestación de servicios

La entidad reconoce los ingresos procedentes de la prestación de servicios por referencia al grado de terminación cuando el resultado de la transacción puede estimarse con fiabilidad. La etapa de terminación se mide por referencia a las horas laborales incurridas hasta la fecha como porcentaje del total estimado de horas laborales.

Cuando el resultado del contrato no puede medirse con fiabilidad, los ingresos se reconocen únicamente en la medida en que los gastos incurridos sean recuperables.

Venta de bienes

Los ingresos procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se han transferido al comprador los riesgos y beneficios significativos de la propiedad, generalmente a la entrega de los bienes y cuando el importe de los ingresos puede medirse con fiabilidad y es probable que los beneficios económicos o el potencial del servicio asociados a la transacción fluirán a la entidad.

Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses se acumulan utilizando el método del rendimiento efectivo. Los descuentos efectivos descuentan los futuros ingresos en efectivo a través de la vida esperada del activo financiero al valor neto en libros de ese activo. El método aplica este rendimiento al capital pendiente para determinar el ingreso de intereses de cada período.

Dividendos

Los dividendos o distribuciones similares deben ser reconocidos cuando se establece el derecho del accionista o de la entidad a recibir pagos.

Ingresos de alquiler

Los ingresos de alquiler derivados de los arrendamientos operativos sobre propiedades de inversión se contabilizan de forma lineal en los términos del arrendamiento y se incluyen en los ingresos. Capítulo IV.2.)

- **Ingresos y costos financieros**

Los ingresos financieros y costos financieros de la entidad incluyen:

- Ingreso por intereses,
- Gasto por intereses
- Ganancia o pérdida por conversión de activos financieros y pasivos financieros en moneda extranjera.

El ingreso o gasto por intereses es reconocido usando el método del interés efectivo.

La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar con el valor neto en los libros del activo. El cálculo de la tasa de interés efectiva, cuando corresponde incluye las comisiones y otros conceptos pagados, como los costos de transacción que son incrementales, directamente atribuibles a la transacción.

Los costos financieros están compuestos por gastos por intereses en pasivos financieros medidos al costo amortizado, saneamiento de descuentos en las provisiones, y pérdidas por deterioro reconocidas en los activos financieros. (Capítulo VI.1.3.3)

- **Reconocimiento de gastos**

La entidad reconoce sus gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independientemente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se reconoce el gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo. (Capítulo VI. 1.3.3)

- **LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD**

NOTA 8. Préstamos Por Cobrar
NOTA 9. Inventarios
NOTA 11. Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales
NOTA 12. Recursos Naturales No Renovables
NOTA 13. Propiedades De Inversión
NOTA 15. Activos Biológicos
NOTA 18. Costos De Financiación
NOTA 19. Emisión Y Colocación De Títulos De Deuda
NOTA 20. Préstamos Por Pagar
NOTA 23. Provisiones
NOTA 32. Acuerdos De Concesión - Entidad Concedente
NOTA 33. Administración De Recursos De Seguridad Social En Pensiones (Fondos de Colpensiones)
NOTA 34. Efectos De Las Variaciones En Las Tasas De Cambio De La Moneda Extranjera
NOTA 35. Impuesto A Las Ganancias
NOTA 36. Combinación Y Traslado De Operaciones
NOTA 37. Revelaciones Sobre El Estado De Flujo De Efectivo…

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

5.1 Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	VARIACION RELATIVA %
1.1	**Db**	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIV**	**84,116,627,605**	**55,238,667,491**	**28,877,960,114**	**52%**
1.1.05	Db	Caja	0	0	0	0%
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	41,198,905,620	36,117,715,647	5,081,189,973	14%
1.1.33	Db	Equivalentes al efectivo	42,917,721,985	19,120,951,844	23,796,770,141	124%

El efectivo y equivalente al efectivo de la entidad está conformado por los recursos de liquidez inmediata, donde está la caja menor, las cuentas corrientes y cuentas de ahorros de la Institución Universitaria Pascual Bravo a diciembre de 2025, las cuales se encuentran debidamente conciliadas.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	VARIACION RELATIVA %
1.1.10	**Db**	**DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS**	**41,198,905,620**	**36,117,715,647**	**5,081,189,973**	**14%**
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	263,269,462	34,380,930	228,888,532	666%
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	40,935,636,158	36,083,334,717	4,852,301,441	13%

5.2 Caja

La Institución Universitaria Pascual Bravo establece que la caja menor funciona para cada vigencia fiscal, que mediante Resolución Interna No 015 del 07 de enero 2025 se constituyó la caja menor de gastos generales, cuyos recursos se destinaron al cubrimiento de gastos imprevistos y necesarios para el desarrollo de las actividades administrativas y operativas que forman parte de la vicerrectoría administrativa de la entidad.

Los recursos administrados a través de la caja menor son objeto de arqueo y conciliación para verificar y controlar el manejo del efectivo y fiabilidad de la información reconocida en cada rubro.

La dinámica de reembolso a través de la legalización, genero movimientos en las cuentas por pagar, gastos y ocasionalmente en el activo.

5.3 Depósito en Instituciones Financieras

La Institución reconoció como efectivo y equivalente al efectivo los recursos cuantificables, controlados, que constituyen un medio de pago y que están disponibles para el desarrollo

de actividades inherentes a la entidad, en el momento que sean recibidos o transferidos a una de las cuentas asignadas a la entidad.

La Institución presentó transacciones en 112 cuentas bancarias distribuidas de la siguiente manera: 6 cuentas de transferencias de recursos, 4 cuentas fiduciarias, 9 Cuentas corresponden a recursos propios (7 cuentas de ahorro y 2 cuentas corrientes), 1 para convenios de Cooperación, y 92 cuentas para el manejo de los recursos recibidos en administración para la ejecución de los diferentes contratos o convenios interadministrativos.

Las cuentas de transferencia de la Institución abarcan la recepción de recursos provenientes de la Nación para cubrir los gastos operativos, conocidos como recursos Nación. Además, se destacan unas cuentas específicas que reciben los fondos del Distrito para inversiones, denominada recursos desde el Distrito de Medellín.

Otras cuentas relevantes son las cuentas de Cooperativas, Pasivos e inversión, que recibe recursos del Ministerio con una asignación específica para inversiones, sujeta a la determinación del Consejo Directivo de la Institución. Adicionalmente, se tiene la cuenta nombrada PP, Presupuesto Participativo en inversión a la comunidad de Medellín.

También tenemos las cuentas propias que se destinan para el manejo de los recursos en la ejecución de la misión institucional, como el recaudo de matrículas y otros servicios relacionados con la educación, ingresos por arrendamientos de espacios, apertura de cuentas para el control en la ejecución de servicios de convenios y contratos interadministrativos suscritos con entidades públicas, entre otros aspectos.

Para ampliar la información se anexa la relación de bancos al cierre del 31 de diciembre de 2025

CONCEPTO	CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 01/01/2025	MOVIMIENTO AGREGADO		SALDO AL 31-12-2025
				DEBITOS	CREDITOS	
	1110	**N INSTITUCIONES F**	**36,117,715,642**	**454,802,896,035**	**449,721,706,056**	**41,198,905,619**
	111005	**Cuenta Corriente**	**34,380,932**	**151,927,931,393**	**151,699,042,858**	**263,269,467**
Transferencia	111005004	Cta Corriente BBVA N	12,339,845	52,237,361,296	52,242,311,902	7,389,239
Propio	111005006	Cta Corriente BBVA 2	21,200,291	97,327,160,961	97,316,187,262	32,173,990
Propio	111005022	Cta Corriente 29900783	840,795	38,491,213	39,329,000	3,008
Convenio	111005027	Cta Corriente Bbva 2990	-	2,324,917,924	2,101,214,694	223,703,230
	1110	**Cuenta Ahorros**	**36,083,334,711**	**302,874,964,641**	**298,022,663,197**	**40,935,636,155**
Propio	111006001	Cta Ahorros BBVA 299	5,362,267,578	98,085,808,216	103,440,348,092	7,727,702
Transferencia	111006005	Cta Ahorros BBVA 29	3,315,699,167	27,201,776,574	24,006,337,389	6,511,138,353
Propio	111006006	Cta Ahorros Corbanca 0	184,660,343	2,968,576,905	3,016,730,965	136,506,283
Propio	111006063	Bancolombia 187328256	785,801,263	6,128,041,688	6,324,278,109	589,564,843
Propio	111006126	Cta Ahorros 443046826	74,030,855	16,791,246	911,462	89,910,639
Propio	111006141	Cta Ahorros 5803378946	249,690,587	1,084,575,415	1,176,409,020	157,856,982
Transferencia	111006153	Cta Ahorros Bancolomb	358,205,632	10,532,594	-	368,738,226
Transferencia	111006319	Cta Ahorros 299010587	5,302,923,586	3,100,183,301	47,600,279	8,355,506,608
Convenio	111006324	Cta Ahorros 299010710 F	862,045,707	1,305,928,029	1,072,905,745	1,095,067,991
Convenio	111006330	Cta Ahorros 299011007 F	2,028,466	82,256	-	2,110,722
Convenio	111006382	Cta Ahorros 299011239 F	1,381,667	38,115	-	1,419,782
Convenio	111006389	Cta Ahorros 299011759 F	9,525,804	484,388	448,587	9,561,605
Convenio Coop	111006394	Cta Ahorros 299011940 F	2,028,583	71,059	-	2,099,642
Convenio	111006398	Cta Ahorros 299012427	5,960,588	208,732	-	6,169,320
Propio	111006407	Cta Ahorros 299013003 F	229,074,308	15,224,708	244,299,016	-
Convenio	111006408	Cta Ahorros 299012997 F	5,002,476	210,721	999,154	4,214,043
Convenio	111006421	Cta Ahorros 299013367 F	12,750,083	266,946	13,017,029	-
Convenio	111006425	Cta Ahorros 299013391 F	662,309,426	5,449,371	598,667,967	69,090,830
Convenio	111006433	Cta Ahorros 2990014167	5,077,351	263,077	-	5,340,428
Convenio	111006435	Cta Ahorros 299014373	12,104,865	616,152	518,727	12,202,290
Convenio	111006436	Cta Ahorros 299014415 F	11,801,167	443,379	12,244,546	-
Convenio	111006440	Cta Ahorros 299014829 F	385,688,976	5,045,180	390,734,156	-
Convenio	111006441	Cta Ahorros 299014944	7,198,558	400,687	-	7,599,245
Convenio	111006446	Cta Ahorros 299015362 C	576,102,680	11,832,197	587,934,877	-
Convenio	111006452	Cta Ahorro 299015891 B	28,829,787	568,674	29,398,461	-
Convenio	111006454	Cta Ahorros 299015735 F	402,534,240	12,402,766	414,937,006	-
Convenio	111006460	Cta Ahorros 299016204 F	320,238	15,699	21,594	314,343
Convenio	111006463	Cta Ahorros 299016311 C	13,288,359	688,517	-	13,976,876
Convenio	111006464	Cta Ahorros 299016329 C	20,536,545	1,244,382	1,204,473	20,576,455
Convenio	111006465	Cta Ahorros 299016550 F	515,018	8,527	523,545	-
Convenio	111006467	Cta Ahorros 299016600 F	963,126	23,742	986,868	-
Transferencia	111006468	Cta Ahorros 299016667 F	680,771,960	13,041,401	693,813,361	-
Propio	111006470	Cta Ahorros 299016691 F	276,646,052	14,333,994	-	290,980,046
Convenio	111006472	Cta Ahorros 299016832 F	204,015,499	5,945,084	209,960,584	-
Convenio	111006473	Cta Ahorros 299000004 C	19,496,369	1,710,223	993,763	20,212,829
Convenio	111006475	Cta Ahorros 299000006 F	30,188,445	305,802	30,494,247	-
Convenio	111006476	Cta Ahorros 299000023 F	12,230,800	633,723	-	12,864,523
Convenio	111006477	Cta Ahorros 299000026 F	11,086,469	327,471	11,413,940	-
Convenio	111006478	Cta Ahorros 299000025 F	52,137,710	2,701,441	-	54,839,151
Convenio	111006480	Cta Ahorros 299000030 F	452	-	-	452
Convenio	111006481	Cta Ahorros 299000039 F	33,060,833	1,681,705	1,556,910	33,185,628
Convenio	111006482	Cta Ahorros 299000040 F	211,632	10,760	9,957	212,435
Convenio	111006483	Cta Ahorros 29900054 B	239,436	3,044	242,480	-
Convenio	111006484	Cta Ahorros 299000055 F	353,531	4,573	358,104	-
Convenio	111006485	Cta Ahorro 245-000134-6	185,108,732	29,275,511	214,384,242	-
Convenio	111006486	Cta Ahorros 299000064 F	29,063,029	1,250,793	1,008,655	29,305,167
Convenio	111006489	Cta Ahorros 299000078 F	140,138,538	9,323,707	149,462,245	-

CONCEPTO	CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 01/01/2025	MOVIMIENTO AGREGADO		SALDO AL 31-12-2025
				DEBITOS	CREDITOS	
Convenio	111006490	Cta Ahorros 299000081 E	17,570,831	756,889	610,974	17,716,746
Convenio	111006492	Cta Ahorros 299000090 F	8,878,060,574	19,703,292,639	24,658,801,054	3,922,552,159
Convenio	111006494	Cta Ahorros 299000103 E	15,247,961	1,552,108	16,800,069	-
Convenio	111006495	Cta Ahorros 299000104 E	12,546,366	453	12,546,819	-
Convenio	111006496	Cta Ahorros 299000110 F	8,399,794	3,122,372,850	3,129,363,025	1,409,619
Convenio	111006497	Cta Ahorros 299000107 E	122,837,072	136,041,098	131,679,168	127,199,002
Convenio	111006498	Cta Ahorros 299000112 E	787,402,833	75,460,604	862,863,437	-
Convenio	111006499	Cta Ahorros 299000120 E	112,186,795	776,855	112,963,650	-
Convenio	111006501	Cta Ahorros 2450001665	358,841,285	6,908,931	361,780,353	3,969,863
Convenio	111006502	Cta Ahorros 2450001665	567,967,471	21,582,796	589,550,267	-
Convenio	111006503	Cta Ahorros 101151730 I	9,724,673	23,512	9,748,184	-
Convenio	111006504	Cta Ahorros 101153167 I	17,479,922	191,466,520	208,946,442	-
Convenio	111006505	Cta. Ahorros 299000141	33,034,214	8,745,774	19,458,354	22,321,634
Convenio	111006506	Cta Ahorros 299000145 E	594,948,134	28,473,392	605,627,902	17,793,624
Convenio	111006507	Cta Ahorros 299000146 E	60,562,101	3,315,903	3,138,069	60,739,935
Convenio	111006508	Cta Ahorros 299000147 C	135,288,184	7,809,268	143,097,452	-
Convenio	111006509	Cta Ahorros 299000151 E	65,773,419	4,075,671	25,408,221	44,440,869
Convenio	111006510	Cta Ahorros 299000152 E	74,330,645	1,324,193	51,635,500	24,019,338
Convenio	111006511	Cta Ahorros 101155339 I	82,027,610	730,747,553	787,117,356	25,657,808
Convenio	111006512	Cta Ahorros 299000175 C	10,736,925	496,920	5,346,363	5,887,482
Convenio	111006513	Cta Ahorros 299000177	36,259,046	165,380,571	187,059,166	14,580,451
Convenio	111006514	Cta Ahorros 299000178 E	20,559,178	520,532,116	539,609,509	1,481,785
Convenio	111006515	Cta Ahorros 299000182 C	512	1,253	1,765	-
Convenio	111006516	Cta Ahorros 299000185 E	79,478,085	4,266,129	68,328	83,675,886
Convenio	111006517	Cta Ahorros 299000186 E	352,673,488	151,931,388	487,510,440	17,094,436
Convenio	111006518	Cta Ahorros 299000187 E	483	-	483	-
Convenio	111006519	Cta Ahorros 299000189 E	202,510,788	912,141,973	1,094,076,309	20,576,452
Convenio	111006520	Cta Ahorros 299000191 E	121,055,407	6,077,239	63,274,564	63,858,082
Convenio	111006521	Cta ahorros 299000200 E	557,460,135	50,325,402	391,010,369	216,775,168
Convenio	111006522	Cta Ahorros 101159657 I	616,079,091	809,682,654	1,425,761,745	-
Convenio	111006523	Cta Ahorros 299000209 E	276,224,506	4,038,188	210,838,484	69,424,210
Convenio	111006524	Cta Ahorros 299000223 E	-	21,524,622,243	13,295,213,538	8,229,408,705
Transferencia	111006525	Cta Ahorros 2450001840	1,290,970,666	23,155,030,305	24,350,348,415	95,652,556
Convenio	111006526	Cta Ahorros 299000239 E	-	1,758,086,030	1,664,065,285	94,020,745
Convenio	111006527	Cta ahorros 299000240 E	-	20,409,215,772	19,447,595,057	961,620,715
Convenio	111006528	Cta Ahorros 2450001890	-	6,847,278,929	6,499,422,506	347,856,423
Convenio	111006529	Cta Ahorros 299000247 E	-	9,639,864,355	8,835,379,062	804,485,293
Convenio	111006530	Cta Ahorros 101165129 I	-	5,582,197,594	5,464,677,245	117,520,349
Convenio	111006531	Cta Ahorros 101166016 I	-	1,920,460,787	1,788,571,954	131,888,833
Convenio	111006532	Cta Ahorros 2450001912	-	1,903,166,944	1,759,808,580	143,358,365
Convenio	111006533	Cta Ahorros 101166750 I	-	689,291,949	589,707,146	99,584,803
Convenio	111006534	Cta Ahorros 101166768 I	-	12,337,607,537	12,060,292,774	277,314,763
Convenio	111006535	Cta Ahorros 005162726 I	-	2,804,827,163	2,690,353,396	114,473,767
Convenio	111006536	Cta Ahorros 101168908 I	-	3,397,550,432	2,945,482,929	452,067,503
Convenio	111006537	Cta Ahorros 2450001986	-	1,456,233,800	1,382,046,012	74,187,788
Convenio	111006539	Cta Ahorros 299000307 E	-	130,178,887	127,673,570	2,505,317
Convenio	111006540	Cta Ahorros 101173111 I	-	1,378,803,377	1,066,460,025	312,343,352
Convenio	111006541	Cta Ahorros 101173331 I	-	2,093,240,985	1,571,385,895	521,855,090
Convenio	111006542	Cta ahorros 005171596 I	-	4,268,454,097	2,305,449,800	1,963,004,297
Convenio	111006543	Cta ahorros 299000314 E	-	409,487,058	409,485,189	1,869
Convenio	111006544	Cta Ahorros 2450002060	-	722,192,938	511,662,318	210,530,620
Convenio	111006545	Cta Ahorros 2450002090	-	6,954,217,659	4,998,271,957	1,955,945,702
Convenio	111006546	Cta Ahorros 101177760 I	-	1,682,068,852	1,315,785,114	366,283,738
Convenio	111006547	Cta Ahorros 005179387 I	-	467,421,107	187,190,446	280,230,661
Convenio	111006548	Cta Ahorros 2450002105	-	163,580,597	34,430,218	129,150,379
Convenio	111006549	Cta Ahorros 299000329 E	-	4,237,543,182	3,821,434,238	416,108,944
Convenio	111006550	Cta Ahorros 299000337 E	-	234,388,742	69,621,155	164,767,587

5.4 Equivalentes al efectivo

Corresponde a recursos propios que se encuentran en la fiduciaria Fidugob del Banco de Bogotá, la fiduciaria Bancolombia, la Fiduciaria de BBVA e Itau, con el fin de generar beneficios que se puedan reinvertir en la Institución, teniendo en cuenta las rentabilidades que generan este tipo de inversiones con un margen óptimo, considerando que son recursos a la vista para su disposición frente a las necesidades que se presentan en la Institución, donde dichos márgenes no se obtendrían en las cuentas de ahorros que se tienen aperturadas. Por ello, constantemente se revisan las variaciones de estas y el ranking de los bancos en cuanto a inversiones, para lo cual se trata de invertir en aquellas donde mejor rentabilidad se presente.

La mayor variación se presentó en la Fiduciaria BBVA, donde esta ofreció una mayor rentabilidad de los recursos depositados en ella.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	VARIACION RELATIVA %
1.1.33	**Db**	**EQUIVALENTES AL EFECTIVO**	**42,917,721,985**	**19,120,951,844**	**23,796,770,141**	**124%**
1.1.33.90	**Db**	**Otros equivalentes al efectivo**	**42,917,721,985**	**19,120,951,844**	**23,796,770,141**	**124%**
113390001		Fiduciaria Bogota Fidugob Derechos en Fondos de Valores y Fiducias de Inversión	3,577,501,545	3,314,608,396	262,893,149	8%
113390002		Fiduexcedente Bancolombia Cartera Colectiva No 1112000000030	8,560,956,545	3,880,958,641	4,679,997,903	121%
113390003		Fiduaciaria Bbva 299001552	29,547,144,448	11,925,384,804	17,621,759,644	148%
113390004		Fiducia Money Market 19900121-5 Itau	1,232,119,444	0	1,232,119,444	0%

A continuación, se describen los movimientos realizados en las cuentas durante este periodo:

Fiduciaria Bogotá, Fidugob Derechos en Fondos de Valores y Fiducias de Inversión.

CONCEPTO	AÑO 2025 Fiduciaria Bogota Fidugob Derechos en Fondos de Valores y Fiducias de Inversión				
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	FECHA	CAPITAL	RENDIMIENTOS	TRASLADO	SALDO FINAL
Capital Inicial		3,314,608,396			3,314,608,396
Rendimientos financieros	31/1/2025		25,924,535		3,340,532,931
Rendimientos financieros	28/2/2025		22,861,064		3,363,393,995
Rendimientos financieros	31/3/2025		20,710,705		3,384,104,700
Rendimientos financieros	30/4/2025		22,004,314		3,406,109,014
Rendimientos financieros	31/5/2025		27,884,001		3,433,993,014
Rendimientos financieros	30/6/2025		18,215,543		3,452,208,557
Rendimientos financieros	31/7/2025		26,095,023		3,478,303,580
Rendimientos financieros	31/8/2025		24,764,284		3,503,067,864
Rendimientos financieros	30/9/2025		23,590,466		3,526,658,331
Rendimientos financieros	31/10/2025		22,990,253		3,549,648,584
Rendimientos financieros	30/11/2025		12,526,510		3,562,175,094
Rendimientos financieros	31/12/2025		15,326,451		3,577,501,545
TOTAL		**3,314,608,396**	**262,893,149**	**0**	**3,577,501,545**

Fiduexcedente Bancolombia Cartera Colectiva No 1112000000030

CONCEPTO	AÑO 2025 Fiduexcedente Bancolombia Cartera Colectiva No 1112000000030				
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	FECHA	CAPITAL	RENDIMIENTOS	TRASLADO	SALDO FINAL
Capital Inicial		3,880,958,641			3,880,958,641
Rendimientos financieros	31/1/2025		27,251,984		3,908,210,625
Rendimientos financieros	28/2/2025		23,681,910		3,931,892,536
Rendimientos financieros	31/3/2025		26,262,692		3,958,155,228
Rendimientos financieros	30/4/2025		26,588,978		3,984,744,206
Rendimientos financieros	31/5/2025		29,593,228		4,014,337,433
Rendimientos financieros	30/6/2025		21,721,559		4,036,058,993
Rendimientos financieros	31/7/2025		31,726,603		4,067,785,595
Traslado Bancario	5/8/2025	1,300,000,000			5,367,785,595
Rendimientos financieros	31/8/2025		31,747,601		5,399,533,197
Traslado Bancario	5/9/2025	2,200,000,000			7,599,533,197
Rendimientos financieros	30/9/2025		42,630,224		7,642,163,420
Traslado Bancario	29/10/2025	800,000,000			8,442,163,420
Rendimientos financieros	31/10/2025		45,481,514		8,487,644,934
Rendimientos financieros	30/11/2025		31,152,391		8,518,797,325
Rendimientos financieros	31/12/2025		42,159,220		8,560,956,545
TOTAL		**8,180,958,641**	**379,997,903**	**0**	**8,560,956,545**

Fiduciaria Bbva 299001552

CONCEPTO	AÑO 2025 Fiduciaria Bbva 299001552				
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	FECHA	CAPITAL	RENDIMIENTOS	TRASLADO	SALDO FINAL
Capital Inicial		11,925,384,804			11,925,384,804
Traslado Bancario	3/1/2025	5,000,000,000			16,925,384,804
Traslado Bancario	15/1/2025			1,420,000,000	15,505,384,804
Traslado Bancario	16/1/2025			800,000,000	14,705,384,804
Traslado Bancario	20/1/2025			900,000,000	13,805,384,804
Traslado Bancario	21/1/2025			800,000,000	13,005,384,804
Traslado Bancario	21/1/2025			630,000,000	12,375,384,804
Traslado Bancario	23/1/2025			430,000,000	11,945,384,804
Traslado Bancario	31/1/2025	4,400,000,000			16,345,384,804
Rendimientos financieros	31/1/2025		101,575,144		16,446,959,949
Traslado Bancario	3/2/2025			1,000,000,000	15,446,959,949
Traslado Bancario	13/2/2025			533,000,000	14,913,959,949
Traslado Bancario	14/2/2025			800,000,000	14,113,959,949
Rendimientos financieros	28/2/2025		96,898,304		14,210,858,253
Traslado Bancario	3/3/2025			830,000,000	13,380,858,253
Traslado Bancario	12/3/2025			150,000,000	13,230,858,253
Traslado Bancario	13/3/2025			465,000,000	12,765,858,253
Traslado Bancario	21/3/2025			100,000,000	12,665,858,253
Traslado Bancario	21/3/2025			100,000,000	12,565,858,253
Traslado Bancario	26/3/2025			100,000,000	12,465,858,253
Traslado Bancario	27/3/2025			700,000,000	11,765,858,253
Traslado Bancario	31/3/2025	4,500,000,000			16,265,858,253
Rendimientos financieros	31/3/2025		91,808,955		16,357,667,208
Traslado Bancario	1/4/2025			1,400,000,000	14,957,667,208
Traslado Bancario	8/4/2025			800,000,000	14,157,667,208
Traslado Bancario	11/4/2025			500,000,000	13,657,667,208
Traslado Bancario	25/4/2025			100,000,000	13,557,667,208
Traslado Bancario	25/4/2025			900,000,000	12,657,667,208
Traslado Bancario	30/4/2025			1,640,000,000	11,017,667,208
Rendimientos financieros	30/4/2025		97,092,051		11,114,759,259
Traslado Bancario	8/5/2025			150,000,000	10,964,759,259
Traslado Bancario	9/5/2025			100,000,000	10,864,759,259
Traslado Bancario	13/5/2025			500,000,000	10,364,759,259
Traslado Bancario	30/5/2025	3,500,000,000			13,864,759,259
Rendimientos financieros	31/5/2025		75,874,036		13,940,633,295
Traslado Bancario	03/06/2025			1,500,000,000	12,440,633,295
Traslado Bancario	12/06/2025			150,000,000	12,290,633,295
Traslado Bancario	13/06/2025			530,000,000	11,760,633,295
Traslado Bancario	16/06/2025			150,000,000	11,610,633,295
Rendimientos financieros	30/06/2025		73,626,189		11,684,259,483
Traslado Bancario	1/7/2025			600,000,000	11,084,259,483
Traslado Bancario	2/7/2025			300,000,000	10,784,259,483
Traslado Bancario	8/7/2025			330,000,000	10,454,259,483
Traslado Bancario	17/7/2025	4,000,000,000			14,454,259,483
Traslado Bancario	31/7/2025	2,400,000,000			16,854,259,483
Rendimientos financieros	31/7/2025		89,010,568		16,943,270,051
Traslado Bancario	1/8/2025			1,020,000,000	15,923,270,051
Traslado Bancario	14/1/2025			400,000,000	15,523,270,051
Rendimientos financieros	31/8/2025		102,083,017		15,625,353,068
Traslado Bancario	01/09/2025			900,000,000	14,725,353,068
Traslado Bancario	02/09/2025	9,600,000,000			24,325,353,068
Traslado Bancario	08/09/2025			250,000,000.00	24,075,353,068
Traslado Bancario	09/09/2025			320,000,000.00	23,755,353,068
Traslado Bancario	11/09/2025			150,000,000.00	23,605,353,068
Traslado Bancario	11/09/2025			100,000,000.00	23,505,353,068
Traslado Bancario	12/09/2025			150,000,000.00	23,355,353,068
Traslado Bancario	15/09/2025			400,000,000.00	22,955,353,068
Traslado Bancario	17/09/2025			200,000,000.00	22,755,353,068
Rendimientos financieros	30/09/2025		145,158,506.84		22,900,511,575
Traslado Bancario	1/10/2025			1,700,000,000	21,200,511,575
Traslado Bancario	7/10/2025			700,000,000	20,500,511,575
Traslado Bancario	14/10/2025			300,000,000	20,200,511,575
Traslado Bancario	20/10/2025			1,525,000,000	18,675,511,575
Traslado Bancario	27/10/2025			100,000,000	18,575,511,575
Traslado Bancario	29/10/2025	1,900,000,000			20,475,511,575
Rendimientos financieros	31/10/2025		127,975,152		20,603,486,727
Traslado Bancario	4/11/2025			1,366,000,000	19,237,486,727
Traslado Bancario	11/11/2025			200,000,000	19,037,486,727
Traslado Bancario	18/11/2025			750,000,000	18,287,486,727
Traslado Bancario	21/11/2025			100,000,000	18,187,486,727
Traslado Bancario	25/11/2025			400,000,000	17,787,486,727
Rendimientos financieros	30/11/2025		101,216,276		17,888,702,003
Traslado Bancario	1/12/2025			1,350,000,000	16,538,702,003
Traslado Bancario	10/12/2025			500,000,000	16,038,702,003
Traslado Bancario	11/12/2025			200,000,000	15,838,702,003
Traslado Bancario	15/12/2025			500,000,000	15,338,702,003
Traslado Bancario	18/12/2025			200,000,000	15,138,702,003
Traslado Bancario	19/12/2025	18,000,000,000			33,138,702,003
Traslado Bancario	23/12/2025			3,000,000,000	30,138,702,003
Traslado Bancario	23/12/2025	800,000,000			30,938,702,003
Traslado Bancario	24/12/2025			620,000,000	30,318,702,003
Traslado Bancario	30/12/2025			1,500,000,000	28,818,702,003
Traslado Bancario	30/12/2025	600,000,000			29,418,702,003
Rendimientos financieros	31/12/2025	128,442,445			29,547,144,448
TOTAL		66,753,827,249	1,102,317,199	38,309,000,000	29,547,144,448

Fiducia Money Market 19900121-5 Itau

CONCEPTO	AÑO 2025 Fiducia Money Market 19900121-5 Itau				
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	FECHA	CAPITAL	RENDIMIENTOS	TRASLADO	SALDO FINAL
Capital Inicial	31/7/2025	1,200,000,000			1,200,000,000
Rendimientos financieros	31/8/2025		7,146,350		1,207,146,350
Rendimientos financieros	30/9/2025		7,200,195		1,214,346,545
Rendimientos financieros	31/10/2025		7,032,515		1,221,379,060
Rendimientos financieros	30/11/2025		4,831,109		1,226,210,169
Rendimientos financieros	31/12/2025		5,909,275		1,232,119,444
TOTAL		**1,200,000,000**	**32,119,444**	**0**	**1,232,119,444**

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

6.1 Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2025	SALDO NO CTE 2025	SALDO FINAL 2025	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	VALOR VARIACIÓN	VARIACION RELATIVA %
	Db	**INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ**	**24,570,470**	**0**	**24,570,470**	**20,299,970**	**0**	**20,299,970**	**4,270,500**	**21%**
1.2.24	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	24,570,470	0	24,570,470	20,299,970	0	20,299,970	4,270,500	21%

La Institución posee inversiones y/o aportes en el Fondo de Desarrollo de la Educación Superior – FODESEP, para la vigencia 2025 la Institución tiene una inversión total de $24.570.970, con respecto a la participación otorgada por el Ministerio de Educación con el contrato 3413/96 FODE-ICFES, no se reconocen en los Estados financieros de la entidad debido a que no cumplen con los criterios para ser reconocidos como activo y no se espera obtener beneficios económicos futuros ya sea por rendimientos o por aportes, estos solo se reconocen a quien realizó los aportes y solo ellos puede realizar los retiros.

La institución tiene como beneficios utilizar los servicios del fondo y realizar con él las operaciones propias de su objeto social, participar en las actividades de Fodesep. La institución se puede retirar de forma voluntaria del fondo.

De igual forma para detallar lo descrito, se deja a disposición el certificado expedido por FODESEP:

Consecutivo N° 982

LA SUSCRITA DIRECTORA FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DEL FONDO DE DESARROLLO DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR – FODESEP.

NIT 830.018.957 - 3

CERTIFICA

Que, con fundamento en la información Contable y Financiera del Fondo de Desarrollo de la Educación Superior – FODESEP, respecto de los aportes sociales de la IES INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO Nit. 890980153-1, con corte al 31 de diciembre de 2025, presenta los siguientes saldos:

Aportes Ordinarios	$	24.417.303,00
Aportes Extraordinarios	$	-
Revalorización de Aportes	$	153.167,48
Retorno Cooperativo	$	-
(*) Aportes Contrato 3413/96 FODE - ICFES	$	119.574.568,00
(*) Revalorización Aportes Contrato 3413/96 FODE-ICFES	$	3.470.297,96
Total Aportes Sociales	**$**	**147.615.336,44**

(*) Contrato de Mandato No 3413 del 5 de septiembre de 1996 ICFES/FODESEP. Acta No 002 del 25 de septiembre de 1996 – Comité del Contrato. Oficio No. 2005EE29036 del 7 de Julio de 2005 del Ministerio de Educación Nacional - Concepto aportes: "...En este sentido, los aportes iniciales realizados por la Nación no son susceptibles de devolución en caso de retiro de una de las instituciones de educación superior estatales, como si lo son los que éstas realicen de manera voluntaria con su propio patrimonio...".

La presente certificación se expide en la ciudad de Bogotá D.C., a los 19 días del mes de enero de 2026.

GINNA ALEXANDRA GARZÓN MOJICA
Directora Financiera y Administrativa

Proyectó: Erika Fernanda Romero Bejarano / Líder de Crédito
Revisó y Aprobó: Ginna Alexandra Garzón Mojica / Directora Financiera y Administrativa

6.2 Inversiones de administración de liquidez

DESCRIPCIÓN			VALOR EN LIBROS - 2025		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ	0.0	24,570,470	24,570,470
1.2.24	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	0.0	24,570,470	24,570,470
1.2.24.19	Db	Aportes sociales en entidades del sector solidario	0.0	24,570,470	24,570,470

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

7.1 Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2025	SALDO NO CTE 2025	SALDO FINAL 2025	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	VALOR VARIACIÓN	VARIACION RELATIVA %
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	4,286,608,161	0	4,286,608,161	832,465,999	0	832,465,999	3,454,142,162	415%
1.3.17	Db	Prestación de servicios	4,044,567,587	0	4,044,567,587	800,249,235	0	800,249,235	3,244,318,352	405%
1.3.37	Db	Transferencias pór cobrar	0	0	0	0	0	0	0	0%
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	242,040,574	0	242,040,574	32,216,764	0	32,216,764	209,823,810	651%
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	0	0	0	0	0	0	0	0%
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	0	0	0	0	0	0	0	0%

Este grupo está conformado por los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espera obtener la entrada de flujo financieros a través del efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

7.2 Prestación de Servicios

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.17	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	4,044,567,587	0	4,044,567,587
1.3.17.01	Servicios educativos	3,076,954	0.00	3,076,954
1.3.17.15	Asistencia técnica	0	0.00	0.0
1.3.17.31	Consultorías	4,041,490,633	0.00	4,041,490,633.0

Este grupo está conformado por las cuentas: Prestación de Servicios educativos como parte esencial de la Institución, que son necesarias para el funcionamiento Institucional.

El valor total de $ 3.706.954 corresponde a los valores pendientes de cobro al 31 de diciembre de 2025, por concepto de la prestación de servicios educativos con las siguientes entidades:

- Gobernación del Magdalena por concepto de beneficio a estudiantes, del convenio 029 de 2021, por valor de 1.306.454, desde la Vicerrectoría de enseñanza y aprendizaje se han adelantado diversas acciones para el recaudo de esta factura, por tal motivo no se evidencia deterioro de la misma.
- Lorena Patarroyo Cardona por concepto de matrícula formación superior profesional valor adeuda por 1.770.500, debido a que la estudiante fue excluida de matrícula de gratuidad

RELACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO CON CORTE A 31-12-2025 CON VENCIMIENTO ENTRE 0 Y 3 MESES								
CUENTA CONTABLE	NIT	RAZON SOCIAL	DOC	SALDO A NOVIEMBRE 2024	DESCRIPCION	FECHA FACTURA	FECHA VENCIMIENTO	EDAD X DIAS
131701	800103920	GOBERNACION DEL MAGDALENA	107703	1.306.454	FACTURA POR BENEFICIO DE MATRICULA	19-03-25	19-04-25	191
131701	1020102055	LORENA PATARROYO CARDONA	129798	1.770.500	FACTURA MATRICULA FONDO SAPIENCIA	30-12-25	30-12-25	30
		TOTAL		3.076.954				

7.2.1 Cuentas por cobrar de consultoría

Para el valor de $ 4.041.490.633 corresponde a los servicios prestados por concepto de consultoría con la siguiente entidad:

- Empresa de Transporte Masivo del valle de Aburrá correspondiente al contrato 007249c-24 cuyo objeto es "formación y desarrollo de estrategias académicas necesarias para la operación y movimiento de los buses en las líneas comerciales, patios y talleres requeridos por la empresa" por valor de $2.514.313.692, facturas que serán canceladas en la segunda semana de enero de la vigencia 2026.
- Institución Universitaria Pascual Bravo por concepto de componentes por valor de 1.419.242.323, las cuales serán canceladas en la cuarta semana del mes de enero de la vigencia 2026
- Cámara de Comercio de Medellín para Antioquia que correspondiente al contrato 2025179 cuyo objeto es "prestación de un servicio especializado para el diseño, estructuración, desarrollo y ejecución de un programa de formación innovador en desarrollo de talento humano del clúster energía sostenible de la Cámara De Comercio De Medellín Para Antioquia" por valor de 100.932.000, las cuales serán canceladas en la segunda semana de enero de la vigencia 2026
- Instituto Tecnológico Metropolitano por concepto de retención de impuesto de timbre por valor de 7.002.000, el cual se encuentra en gestión para su devolución.

A continuación, se relacionan la cartera por concepto de consultoría:

RELACIÒN DE CUENTAS POR COBRAR INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO CON CORTE A 30-12-2025 CON VENCIMIENTO ENTRE 0 Y 3 MESES										
CUENTA CONTABLE	NIT	RAZON SOCIAL	DOC	SALDO	DESCRIPCION	% PROV	VALOR	FECHA FACTURA	FECHA VENCIMIENTO	EDAD
131731	800214750	Instituto Tecnologico Metropolitano	2326	7.002.000	FACTURA AL CONTRATO 22592	0%	0	11-12-25	30-12-25	19
131731	890923668	EMPRESA DE TRANSPORTE MASIVO DEL VALLE DE ABURRA LTDA	2348	480.233.915	FACTURA AL CONTRATO CN008345V-25	0%	0	26-12-25	30-12-25	23
131731	890923668	EMPRESA DE TRANSPORTE MASIVO DEL VALLE DE ABURRA LTDA	2349	2.034.079.777	FACTURA AL CONTRATO CN008345C-25	0%	0	26-12-25	30-12-25	20
131731	890905080	CAMARA DE COMERCIO DE MEDELLIN PARA ANTIOQUIA CAMARA DE COMERCIO DE	2347	100.932.000	FACTURA AL CONTRATO 2025179	0%	0	26-12-25	30-12-25	21
131731	890980153	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	2353	12.133.334	FACTURA POR COMPONENTE	0%	0	26-12-25	30-12-25	21
131731	890980153	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	2355	224.848.597	FACTURA POR COMPONENTE	0%	0	26-12-25	30-12-25	21
131731	890980153	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	2356	85.881.526	FACTURA POR COMPONENTE	0%	0	26-12-25	30-12-25	21
131731	890980153	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	2357	782.516.762	FACTURA POR COMPONENTE	0%	0	26-12-25	30-12-25	21
131731	890980153	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	2358	313.862.104	FACTURA POR COMPONENTE	0%	0	26-12-25	30-12-25	21
Total				**4.041.490.633**						

7.4 Otras cuentas por Cobrar

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
1.3.84	**OTRAS CUENTAS POR COBRAR**	**242,040,574**	**0**	**242,040,574**	**242,040,574**
1.3.84.26	Pago por cuenta de terceros	148,877,676	0	148,877,676	148,877,676
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	60,011,487	0	60,011,487	60,011,487
1.3.84.90	**Otras cuentas por cobrar**	**33,151,411**	**0**	**33,151,411**	33,151,411
1.3.84.90.001	Otros Deudores	33,151,411	0	33,151,411	33,151,411

Para ampliar la información de las “Otras cuentas por cobrar”, se dejan las siguientes anotaciones:

El valor de $33.151.411 correspondiente a la cuenta descrita “Otras cuentas por cobrar” está representado por los siguientes deudores.

- Flor Mirelis Gómez David por concepto de incumplimiento contractual por valor de $1.154.060. Se envió comunicación por medio de la cual se solicitó el pago de la obligación, pero no se tuvo respuesta del responsable. La documentación se entregó a la firma Certezza (Dra. Laura Flores) para que procedan a entablar reclamación por vía judicial, donde se han implementado acciones de cobro sin éxito, por lo cual se procederá para el mes de enero de 2025 instaurar demanda.
- Julián Ricardo Salgado Cuellar por concepto de Incumplimiento Contractual por valor de $1.081.704 Se envió comunicación por medio de la cual se solicitó el pago de la obligación, pero no se tuvo respuesta del responsable. La documentación se entregó a la firma Certezza (Dra. Laura Flores) para que procedan a entablar reclamación por vía judicial, donde se han implementado acciones de cobro sin éxito, por lo cual se procederá para el mes de enero de 2025 instaurar demanda.

- Fran Alexander Ruiz Holguín por valor 614.347 por incapacidad no reconocida por la Eps, valores que el empleado va reconocer a la Institución.
- Luis Felipe Arias Monsalve por valor de 17.286.424 por registro de la resolución rectoral No 1271, del 29 de septiembre de 2025 por medio de la cual se declara una ausencia laboral no justificada y se autoriza descontar del salario los días no laborados.
- Por concepto de recaudo de impuesto de timbre por valor de $13.014.876 con la empresa P&P System y Ricoh Colombia, los cuales serán cancelados en el mes de enero de la vigencia 2026.
-

A continuación, se muestra la relación de las cuentas por cobrar del concepto Otras cuentas por cobrar:

RELACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO CON CORTE A 31-12-2025 CON VENCIMIENTO ENTRE 0 Y 3 MESES												
CUENTA CONTABLE	NIT	RAZON SOCIAL	DOC	SALDO SEPTIEMBRE	DESCRIPCION	% PROV	VALOR	FECHA FACTURA	FECHA VENCIMIENTO	EDAD	FECHA PRESCRIPCION	Responsable
138490	43907310	FLOR MIRELIS GOMEZ DAVID	1124	1.154.060	Factura por Incumplimiento Contractual	0%	0	25-07-23	25-07-23	876	No Aplica	PITS
138490	1128280552	JULIAN RICARDO SALGADO CUELLAR	1125	1.081.704	Factura por Incumplimiento Contractual	0%	0	25-07-23	25-07-23	876	No Aplica	PITS
138490	1152449236	FELIPE CEBALLOS GUTIERREZ	118889	200.000	PAGO DEVOLUCION DINERO RESOLUCION	0%	0	26-02-25	26-02-25	305	No Aplica	PITS
138490	98710802	CARLOS ANDRÉS GONZÁLEZ AGUDELO	24	-200000	consignación recibida del Señor Juan David González	0%	0	15-02-25	15-02-25	316	No Aplica	PITS
138490	71310249	FRANK ALEXANDER RUIZ HOLGUIN	1104	614.347	INTERFAZ OCASIONALES DICIEMBRE 15-7016-1137	0%	0	31-12-25	01-10-25	90	No Aplica	PITS
138490	71653667	LUIS FELIPE ARIAS MONSALVE	1097	17.286.424	CXC SALARIO ABRIL A SEPTIEMBRE SEGUN	0%	0	31-12-25	31-12-25	0	No Aplica	PITS
138490	800026212	RICOH COLOMBIA S.A.	585012	4.020.992	CXC POR CONCEPTO DE IMPUESTO DE TIMBRE Co	0%	0	31-12-25	31-12-25	0	No Aplica	PITS
138490	900604590	P&P SYSTEMS COLOMBIA S.A.S.	505011	8.993.884	CXC POR CONCEPTO DE IMPUESTO DE TIEMBRE	0%	0	31-12-25	31-12-25	0	No Aplica	PITS
		TOTAL		33.151.411								

El Valor de $142.715.399 correspondiente a pago por cuenta terceros corresponde a lo adeudado en virtud de los contratos interadministrativos celebrados con distintas entidades; la cartera más representativa pertenece a las siguientes entidades como se describe a continuación:

- Distrito Especial de ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín por valor $30.336.609 correspondiente a los contratos 4600084488, 4600089099, 4600104433

    - Con relación al contrato 4600089099, desde el área de APP se envió la documentación a la Dirección Jurídica, para realizar el proceso a que haya lugar con respecto a la liquidación unilateral de este convenio, el cual está por un valor de $2.766.248

- Con relación al contrato 4600084488 cuyo contrato posee un saldo pendiente por pagar por valor de $9.512.091, a la Institución Universitaria, el día 12 de noviembre de 2024 se remitió comunicado oficial con radicado 2024004017 donde se le informa el Saldo pendiente y se le reitera la invitación a liquidar el contrato, se envía las evidencias de las diferentes solicitudes realizadas a la Unidad Administrativa Buen Comienzo

- Se tiene una solicitud de saldo a favor radica ante el Distrito de Medellin por concepto de retención indebida de la tasa predeporte por valor de 18.058.212

- Con la Agencia de Educación Superior Sapiencia por concepto de contrato 226 por valor de 112.378.848, valor que será cancelado en la segunda semana del mes de enero de la vigencia 2026.

A se relaciona la descripción del concepto pago por cuenta de terceros:

INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO
CON CORTE A 31-12-2025
CON VENCIMIENTO ENTRE 0 Y 3 MESES

CUENTA CONTABLE	NIT	RAZON SOCIAL	DOC	SALDO SEPTIEMBRE	DESCRIPCION	FECHA FACTURA	FECHA VENCIMIENTO	EDAD X DIAS
138426	890905211	DISTRITO ESPECIAL DE CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACION DE MEDELLIN	584774	2,766,248	DISTRITO ESPECIAL DE CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACION DE MEDELLIN	31-05-23	31-03-24	630
138426	890905211	DISTRITO ESPECIAL DE CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACION DE MEDELLIN	584773	9,512,091	DISTRITO ESPECIAL DE CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACION DE MEDELLIN	31-05-23	30-11-24	390
138426	890905211	DISTRITO ESPECIAL DE CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACION DE MEDELLIN	119484	18,058,212	DISTRITO ESPECIAL DE CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACION DE MEDELLIN	23-04-25	23-05-25	217
138426	900602106	AGENCIA DE EDUCACION POSTSECUNDARIA DE MEDELLIN-SAPIENCIA	2262	112,378,848	FACTURA AL CONTRATO CO1PCCNTR 813813O de 2025	10-11-25	17-10-25	73
		TOTAL		142,715,399				

Incapacidades

Corresponde a los valores pendientes de recaudo por concepto de incapacidades, conciliados con la Dirección de Talento Humano por valor de $6.162.277 que corresponden a: EPS SURA por un valor de $421.909, ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA GNERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD por $5.520.942, NUEVA EPS por $44.054 SANITAS por valor de $175.372. Estos valores se encuentran reconocidos en los Estados Financieros con corte al mes de diciembre de 2025, los cuales fueron certificados y generados a través de interfaz contable con la HCM-Kactus y con los registros de los pagos recibidos de parte de las EPS, y que corresponden a los pagos por Incapacidades.

No se realizó cálculo de deterioro debido a que la cartera que maneja la Institución Universitaria no cuenta con evidencia objetiva de deterioro dado por incumplimiento de pago a cargo del deudor y tampoco se evidencia un desmejoramiento en las condiciones crediticias.

7.4 Cuentas por cobrar de difícil recaudo

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.85	**CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO**	**0**	**0**	**0**
1.3.85.02	Prestación de servicios	0	0	0

La Entidad para la Vigencia 2025 no existen cuenta de difícil recaudo

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTOS	CANT	VALOR	CANT	VALOR
1.3	**CUENTAS POR COBRAR VENCIDAS NO DETERIORADAS**	**0**	**0.00**	**0**	**0.00**
1.3.86	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	0	0.00	0	0.00
1.3.85	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	0	0.00	0	0.00

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO – P.P y E

10.1 Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	VARIACION RELATIVA %
1.6	**Db**	**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**197,655,025,231**	**196,992,740,598**	**662,284,633**	**0.3%**
1.6.05	Db	Terrenos	75,821,541,742	75,821,541,742	0	0.0%
1.6.15	Db	Construcciones en curso	4,023,331,005	0	4,023,331,005	0.0%
1.6.40	Db	Edificaciones	92,988,909,174	95,040,300,859	-2,051,391,685	-2.2%
1.6.50	Db	Redes Lineas y cables	5,301,012,483	5,069,892,484	231,119,999	4.6%
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	6,847,878,477	6,784,623,823	63,254,654	0.9%
1.6.60	Db	Equipo Medico y Cientifico	5,106,302,220	4,596,174,196	510,128,024	11.1%
1.6.65	Db	Muebles. Enseres y equipo de oficina	8,290,143,555	7,919,153,006	370,990,549	4.7%
1.6.70	Db	Equipo Comunicación y computo	30,675,700,166	28,020,652,954	2,655,047,212	9.5%
1.6.75	Db	Equipo de transporte, traccion y elevacion	710,829,107	710,829,107	0	0.0%
1.6.80	Db	Equipo de comedor, cocina, despensa y hoteleria	4,500,000	4,500,000	0	0.0%
1.6.81	Db	Bienes de arte y cultura	524,418,129	511,795,865	12,622,264	2.5%
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-31,127,552,276	-27,486,723,438	-3,640,828,838	13.2%
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	-1,511,988,551	0	-1,511,988,551	0.0%
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-6,517,317,514	-5,543,001,449	-974,316,064	18%
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	0	0	0	0%
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	-752,109,467	-647,055,399	-105,054,068	16%
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-4,721,403,048	-4,104,824,837	-616,578,211	15%
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-1,146,183,816	-879,921,782	-266,262,034	30%
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-5,080,356,333	-4,371,018,387	-709,337,945	16%
1.6.85.07	Cr	Equipos de comunicación y computación	-12,491,430,205	-11,540,398,817	-951,031,388	8%
1.6.85.08	Cr	Equipos de transporte, tracción y elevación	-417,371,893	-400,022,765	-17,349,128	4%
1.6.85.09	Cr	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-1,380,000	-480,000	-900,000	188%
1.6.95.05	Cr	Deterioro: Edificaciones	-1,511,988,551	0	-1,511,988,551.00	1,511,988,551.00

Las P.P. y E. de la Institución están constituidas por los bienes tangibles de su propiedad, empleados para la prestación de sus servicios misionales y operativos, la medición inicial está dada por el valor del mercado y luego de su reconocimiento inicial, la Institución, mide todas las partidas de PP Y E, al costo menos la depreciación acumulada y sus pérdidas por deterioro del valor acumulado.

Para la Institución, las adiciones y mejoras efectuadas a una PP Y E, se reconocerán como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación. Por su parte, las reparaciones de las PP Y E, se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. Las reparaciones son erogaciones en que incurre la entidad de forma imprevista con el fin de recuperar la capacidad normal de uso del activo.

El mantenimiento de las PP Y E, se reconocerá en el resultado del periodo, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos de acuerdo con la Norma de inventarios. El mantenimiento corresponde a erogaciones en que incurre la entidad con el fin de conservar la capacidad normal de uso del activo, dichas erogaciones están programadas o previstas. En cuanto a los activos de menor cuantía, la Institución establece que los bienes que cumplan con las condiciones definidas para las PP y E, cuyo costo de adquisición sea inferior o igual a dos Salario Mínimo Mensual Legal Vigente, se reconocerán como gasto. El reconocimiento y revelación contable de la P.P. y E. se realiza teniendo como base la documentación idónea aportada por la oficina de almacén, el cual, a su vez es generador desde el módulo de Seven.

La entidad tiene reconocido el Bloque 26, Edificio de Borde – Ciudadela Pedro Nel, por valor de $4.841.860.519, en virtud del Contrato de Comodato N.° 4600080688 celebrado con el Municipio de Medellín, suscrito en 2019 por un plazo inicial de cinco años y modificado posteriormente para ampliarlo por dos años adicionales a partir del 9 de marzo de 2025. Este reconocimiento se realiza de acuerdo con la política de Propiedad, planta y equipo (Capítulo I) y con el Concepto N.° 20162000023571 del 2 de junio de 2016 emitido por la Contaduría General de la Nación, el cual establece que, cuando existe una transferencia sustancial de los riesgos y beneficios económicos futuros o del potencial de servicio del activo a la comodataria, es esta última quien debe reconocer el activo en su estado de situación financiera.

Para la vigencia 2025, se adquiere un ascensor para el bloque 27, (bloque de bienestar) con la empresa Maquinas Procesos & Logitica MP & Y L SAS

Para la vigencia 2025 se procedió a dar de baja al bloque 2 y algunos elementos de los activos fijos, con las resoluciones No 182 de 20 de febrero de 2025, No 289 del 12 de marzo de 2025 y No 1290 de 01 de octubre de 2025. Adicionalmente, se registraron la baja de activos fijos por hurto y por terminación de contrato de comodato reportado desde la Gestión de Bienes y Servicios.

Desde el área de Gestión de Bienes y Servicios se elaboró un informe cuyo propósito es dejar constancia de las actividades realizadas por esta dependencia en el proceso de cierre de activos fijos correspondiente a la vigencia 2025. Las acciones ejecutadas se llevaron a cabo de conformidad con las políticas institucionales.

Las propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre de 2025, se componen de bienes muebles cuyos saldos acumulados se presentan a continuación:

10.2 Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	BIENES DE ARTE Y CULTURA	TOTAL
SALDO INICIAL	6,784,623,823	4,596,174,196	7,919,153,004	28,020,652,955	710,829,107	4,500,000	511,795,865	48,547,728,950
+ ENTRADAS (DB):	140,212,486	544,041,684	490,553,272	7,141,649,458	0	0	31,422,050	8,347,878,950
Adquisiciones en compras	140,212,486	544,041,684	490,553,272	7,141,649,458	0	0	31,422,050	8,347,878,950
- SALIDAS (CR):	0	0	0	0	0	0	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	6,924,836,309	5,140,215,880	8,409,706,276	35,162,302,413	710,829,107	4,500,000	543,217,915	56,895,607,901
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	(76,957,832)	(33,913,660)	(119,562,723)	(4,486,602,246)	0	0	(18,799,786)	(4,735,836,247)
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)								0
- Salida por traslado de cuentas (CR)	76,957,832	33,913,660	119,562,723	4,486,602,246	0	0	18,799,786	4,735,836,247
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)								0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)								0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	6,847,878,477	5,106,302,220	8,290,143,553	30,675,700,167	710,829,107	4,500,000	524,418,129	52,159,771,653
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	4,721,403,045	1,146,183,816	5,080,356,333	12,491,430,205	417,371,893	1,380,000	0	23,858,125,292
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	4,104,824,837	879,921,782	4,371,018,387	11,540,398,817	400,022,765	480,000	0	21,296,666,589
+ Depreciación aplicada vigencia actual	671,120,137	268,206,516	1,060,379,393	4,161,084,425	81,711,679	900,000	0	6,243,402,151
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual Bajas	54,541,929	1,944,482	351,041,448	3,210,053,037	64,362,552	0	0	3,681,943,448
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	2,126,475,432	3,960,118,404	3,209,787,220	18,184,269,962	293,457,214	3,120,000	524,418,129	28,301,646,361
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	69	22	61	41	59	31	0	46
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0	0	0	0	0	0

Equipo de Laboratorio y Medicina

Para la vigencia 2025 se realizó ingreso de equipos de laboratorios mediante el convenio especial de cooperación de Ciencia, Tecnología E Innovación que busca aunar esfuerzos técnicos, académicos, administrativos y financieros para el fortalecimiento y la ejecución del proyecto “ciencia y conocimiento con propósito” de la Institución Universitaria Pascual Bravo

Para el mes de enero se realizado la baja de libros de consulta por concepto de hurto

Equipo De Comunicación Y Computación

Para la vigencia 2025 se realizó la baja de equipos por la finalización de contratos de comodato, de la misma forma se adquirieron computadores.

Construcciones en curso

A continuación, se presenta la relación de las construcciones en curso o avances de obra:

Avance de obra

CONTRATOS					% AVANCE OBRA	OBSERVACIÓN
RAZÓN SOCIAL	NIT	Nº CONTRATO		VALOR CONSTRUCCIONES EN CURSO		
CONSORCIO ESMERALDA	901900411	GI086 de 2024	INTERVENTORÍA LEGAL, TÉCNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA Y AMBIENTAL PARA LA CONSTRUCCIÓN DEL LABORATORIO GLOBAL DEL APRENDIZAJE PARA TODOS Y ÁREAS COMPLEMENTARIAS DE LA INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	2.653.963.136	15%	Debido a una serie de desacuerdos con el contratista, no fue posible avanzar con la ejecución de las actividades de construcción del bloque 2, en la actualidad de se avanza con el proceso de liquidación de este contrato y con otros procesos de tipo jurídico.
CONSORCIO INTEROBRAS	901900944	GI088 DE 2024	CONSTRUCCIÓN DEL LABORATORIO GLOBAL DEL APRENDIZAJE PARA TODOS Y ÁREAS COMPLEMENTARIAS DE LA INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	1.249.645.372	78%	El contratista se ha encargado de realizar el seguimiento a la obra en aspectos tales como el técnico, administrativo, legal, ambiental y financiero presentando indicadores y recomendaciones, así como convocando a los comités de obra, En la actualidad se encentra realizando las actividades para la liquidación del contrato de obra
SOLUCIONES INTEGRALES DE INGENIERIA	811033318	GI054 DE 2025	INTERVENTORÍA LEGAL, TÉCNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA Y AMBIENTAL PARA EL MANTENIMIENTO Y MEJORAMIENTO INTEGRAL DE OBRAS CIVILES DEL BLOQUE 13 DEL CAMPUS DE LA INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA PASCUALBRAVO	119.722.497	0%	Las actividades comenzaron el 05 de diciembre de 2025
TOTAL				4.023.331.004,77		

Detalle de activos fijos, inmuebles

Se detalla los saldos de los inmuebles:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	CONSTRUCCIONES EN CUROS	REDES, LÍNEAS Y CABLES	TOTAL
SALDO INICIAL	75,821,541,742	95,040,300,859	0	5,069,892,484	175,931,735,085
+ ENTRADAS (DB):	0	190,562,283	4,162,504,098	231,119,999	4,584,186,380
Adquisiciones en compras	0	190,562,283	4,162,504,098	231,119,999	4,584,186,380
- SALIDAS (CR):	0	2,241,953,968	139,173,093	0	2,381,127,061
Salidas	0	2,241,953,968	139,173,093	0	2,381,127,061
Otras salidas de bienes muebles	0	0	0	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	75,821,541,742	92,988,909,174	4,023,331,005	5,301,012,483	178,134,794,404
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0	0	0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	75,821,541,742	92,988,909,174	4,023,331,005	5,301,012,483	178,134,794,404
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	6,517,317,514	0	752,109,467	7,269,426,981
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0	5,543,001,449	0	647,055,395	6,190,056,844
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0	1,159,733,071	0	137,151,875	1,296,884,946
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	0	185,417,006	0	32,097,803	217,514,810
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	75,821,541,742	86,471,591,661	4,023,331,005	4,548,903,016	170,865,367,423
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0	7	0	14	4
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0	0	0

10.3 Estimaciones

Para la depreciación de los activos de propiedad planta y equipo la Institución realiza el método de Línea recta, el cual se aplica conforme a lo dispuesto en el Nuevo Marco Normativo, a partir del 01 de enero de 2018 tomando como punto de partida la aplicación de las respectivas depreciaciones y el cálculo de los deterioros o reconocimientos después de los respectivos análisis conforme a la nueva normatividad de las políticas contables.

A continuación, se detallan las vidas útiles asignadas a cada clase de rubro contable.

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	10	10
	Equipos de comunicación	7	7
	Equipo de Computo	6	6
	Equipos de transporte, tracción y elevación	7	7
	Equipo médico y científico	18	18
	Equipo de Musica	4	4
	Libro de consulta	Finita	Finita
	Equipo de Recreación y Deporte	8	8
	Muebles, enseres y equipo de oficina	5	5
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	5	5
INMUEBLES	Terrenos	N/A	N/A
	Edificaciones	80	80
	Construcciones en curso	N/A	N/A
	Redes	80	80
	Lineas y cables	7	7

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

14.1 Composición

La Institución Universitaria Pascual Bravo posee activos intangibles, conformado por licencias y patentes que tienen una vida útil definida y otras que son perpetuas, registrados de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	VARIACION RELATIVA %
	Db	**ACTIVOS INTANGIBLES**	**6,943,502,812**	**7,192,576,904**	**-249,074,092**	**-3%**
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	0	0	0	0%
1.9.70	Db	Activos intangibles	16,421,403,121	13,735,828,720	2,685,574,401	20%
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-10,289,554,574	-7,946,961,287	-2,342,593,287	29%
1.9.86	Cr	Activos Diferidos	811,654,265	1,403,709,471	-592,055,205.37	-42%

Entre las licencias perpetuas tenemos la licencia de Seven, Kactus y otras licencias que se tienen en la academia, las cuales se utilizan para los procesos formativos. Hay otras licencias que posee la Institución las cuales son renovadas anualmente, donde se aplica el proceso de amortización, conforme a la normatividad vigente. La información detallada de los activos, así como su custodia y control se realiza desde el área de Gestión de Recursos Físicos.

14.2 Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	ACTIVOS DIFERIDOS	TOTAL
SALDO INICIAL	**13,735,828,721**	**1,403,709,472**	**15,139,538,193**
+ ENTRADAS (DB):	**2,687,068,002**	**865,062,212**	**3,552,130,214**
Adquisiciones en compras	2,687,068,002	865,062,212	3,552,130,214
- SALIDAS (CR):	**1,493,600**	**1,457,117,416**	**1,458,611,016**
Baja en cuentas	1,493,600	1,457,117,416	1,458,611,016
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	**16,421,403,122**	**811,654,266**	**17,233,057,389**
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	**0**	**0**	**0**
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	**16,421,403,122**	**811,654,266**	**17,233,057,389**
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	**10,289,554,575**	**0**	**10,289,554,575**
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	7,946,961,285	0	**7,946,961,285**
+ Amortización aplicada vigencia actual	2,342,593,290	0	**2,342,593,290**
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	**6,131,848,547**	**811,654,266**	**6,943,502,814**
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	**63**	**0**	**60**
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	**0.0**	**0.0**	**0.0**

La vida útil de los activos intangibles de la Institución depende del periodo durante el cual se espere recibir el potencial de servicio asociado al activo. No obstante, si no es posible hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se considerará que este tiene vida útil indefinida y no será objeto de amortización.

ACTIVOS INTANGIBLES	VIDA ÚTIL
LICENCIA ANUALES	1
LICENCIAS PERPETUAS	INDEFINIDA
PATENTE SISTEMA PARA DISMINUIR EL CONSUMO DE ENERGÍA EN SISTEMAS DE REFRIGERACIÓN POR COMPRESIÓN DE VAPOR	18
PATENTE SISTEMA DE COMBUSTIÓN EN LECHO POROSO Y COMBUSTIÓN TURBULENTA	15
PATENTE SISTEMA AUTOMÁTICO DE DESHIDRATACIÓN SOLAR DE DOBLE PARED Y DOBLE CÁMARA	17

- **Seguros**

Seguro de Responsabilidad civil

Estos seguros son tomados con la compañía Aseguradora Solidaria De Colombia y Entidad Cooperativa con el valor pendiente por amortizar de $138.728.948; Seguros Generales Suramericana por valor de $143.421.070 y con UT AXA- SOLIDARIA – MAPFRE- SBS- LA PREVISORA – MUN DE MEDELLÍN – DESC 2025-2 por $134.233.580.

Seguro Manejo

El cual fue tomado con la compañía UT AXA- SOLIDARIA – MAPFRE- SBS- LA PREVISORA – MUN DE MEDELLÍN – DESC 2025-2 con un valor pendiente de amortizar por $ 481.936

Seguro Multirriesgo

El cual fue tomado con la compañía Aseguradora Solidaria de Colombia Entidad Cooperativa con un valor pendiente de amortizar por $454.917; Seguros Generales Suramericana S.A. por valor de $28.479.802; UT AXA- SOLIDARIA – MAPFRE- SBS- LA PREVISORA – MUN DE MEDELLÍN – DESC 2025-2 con un valor por amortizar de 285.802.852 y con Unión Temporal Positiva Compañía de Seguros S.A- Compañía Mundial de Seguros S.A. por $80.051.163.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

16. Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2025	SALDO NO CTE 2025	SALDO FINAL 2025	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	VALOR VARIACIÓN	VARIACION RELATIVA %
	Db	**OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS**	**13,741,188,616**	**0**	**13,741,188,616**	**10,518,239,412**	**0**	**10,518,239,412**	**3,222,949,204**	**31%**
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	24,917,061	0	24,917,061	9,931,923	0	9,931,923	14,985,138	151%
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	6,504,966,717	0	6,504,966,717	8,043,181,174	0	8,043,181,174	-1,538,214,457	-19%
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	7,211,304,838	0	7,211,304,838	2,465,126,315	0	2,465,126,315	4,746,178,523	193%

Los movimientos en otros derechos y garantías se componen de las pólizas de seguro adquiridas por la Institución para salvaguardar los activos de la entidad, y anticipos entregados para la compra de bienes y servicios, recursos entregados en administración.

16.1 Generalidades

16.2 Desglose – Subcuentas otros

			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2025	SALDO NO CTE 2025	SALDO FINAL 2025	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	VALOR VARIACIÓN	VARIACION RELATIVA %
	Db	**OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS**	**13,741,188,616**	**811,654,265**	**14,552,842,881**	**10,518,239,412**	**1,403,709,471**	**11,921,948,883**	**2,630,893,998**	**22%**
1.9.05	Db	**BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO**	**24,917,061**	**0**	**24,917,061**	**9,931,923**	**0**	**9,931,923**	**14,985,138**	**151%**
1.9.05.01	Db	Seguros	0	0	0	0	0	0	0	0%
1.9.05.04	Db	Arrendamiento operativo	0	0	0	0	0	0	0	0%
1.9.05.08	Db	Mantenimiento	1,969,825	0	1,969,825	2,439,014	0	2,439,014	-469,189	-19%
1.9.05.14	Db	Bienes y Servicios	0	0	0	0	0	0	0	0%
1.9.05.90	Db	Otros bienes y servicios pagados por anti	22,947,236	0	22,947,236	7,492,909	0			**0%**
1.9.06	**Db**	**AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS**	**6,504,966,717**	**0**	**6,504,966,717**	**8,043,181,174**	**0**	**8,043,181,174**	**-1,538,214,457**	**-19%**
1.9.06.04	Db	Anticipo para adquisicion de bs y ss	6,504,966,717	0	6,504,966,717	8,043,181,174	0	8,043,181,174	-1,538,214,457	-19%
1.9.08	**Db**	**RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION**	**7,211,304,838**	**0**	**7,211,304,838**	**2,465,126,315**	**0**	**2,465,126,315**	**4,746,178,523**	**193%**
1.9.08.01	Db	Recursos Entregados en Administracion Convenios Interadministrativos	7,211,304,838	0	7,211,304,838	2,465,126,315	0	2,465,126,315	4,746,178,523	193%
1.9.70	**Db**	**Otros anticipos, retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0%**
1.9.86	**Db**	**Otros pasivos**	**0.00**	**811,654,265.00**	**811,654,265.00**	**0.00**	**1,403,709,471.00**	**1,403,709,471.00**	**-592,055,206.00**	
1.9.86.09	Db	Detalle concepto 1	0	811,654,265	811,654,265	0	1,403,709,471	1,403,709,471	-592,055,206	-42%

- **Bienes y servicios pagados por anticipados**

Mantenimiento y soporte de software

Contrato No. GJ 005-2025 firmado con Digital Ware S.A para soporte y mantenimientos de los sistemas de información KACTUS HCM Y SEVEN ERP, con un saldo por amortizar a diciembre 2025 de $1.969.824.

Otros Bienes y servicios pagados por anticipado

El saldo de esta cuenta corresponde a varios contratos y membresías, cuyos valores pendientes de amortizar son los siguientes:

Asociación Colombiana Red Académica de Diseño: actualización de suscripción, con saldo pendiente de amortizar por $782.134

Red de Instituciones Técnicas Profesionales, Tecnológicas y Universitarias – REDTTU: cuota anual de sostenimiento de la membresía, por $1.612.725.

Mailrelay: renovación de la suscripción anual a la plataforma de envíos masivos, control y custodia de correos electrónicos, autorizada mediante Resolución 242 de 2025, con saldo pendiente de amortizar por $2.733.613.

Asociación Colombiana de Facultades: membresía, con saldo pendiente de amortizar por $729.111.

Asociación Red de Educación Continua de Latinoamérica y Europa: cuota de sostenimiento de la membresía anual, por $253.879.

Cámara de Comercio de Medellín para Antioquia: renovación de derechos ante la Cámara de Comercio, según Resolución 268 de 2025, con saldo pendiente de amortizar por $169.928.

Grupo de Universidades Iberoamericanas La Rábida: renovación de membresía correspondiente al año 2025, según Resolución Rectoral 224 de 2025, con saldo pendiente de amortizar por $402.202.

ASCUN: aporte anual para la participación en los programas del Nodo Antioquia 2025, según Resolución 238 del 28 de febrero de 2025, con saldo pendiente de amortizar por $634.429.

ACIET: cuota de sostenimiento anual, según Resolución 478 del 21 de abril de 2025, con saldo pendiente de amortizar al mes de mayo por $4.292.744.

Red Colombiana de Posgrados – RCP: cuota de sostenimiento anual, según Resolución 269 del 10 de marzo de 2025, factura FE 449, con saldo pendiente de amortizar por $1.470.950.

Asociación de Instituciones de Educación – Colombia Challenge Your Knowledge (CCYK): renovación de la membresía 2025, según Resolución 606 del 19 de mayo de 2025, con saldo a diciembre por $5.496.167.

Asociación Colombiana de Facultades de Administración – ASCOLFA: renovación de la suscripción de la membresía anual, según Resolución Rectoral 946 y factura ASO 2966, con saldo pendiente de amortizar por $4.369.354.

Anticipo para adquisición de Bienes y servicios

La Institución entregó anticipo a la empresa consorcio Esmeralda por concepto de Construcción del laboratorio global del aprendizaje para todos y áreas complementarias de la Institución Universitaria Pascual Bravo por valor de 6.031.458.558,70 y con la empresa Constructodo por concepto de adecuaciones y mantenimientos del bloque 26 del campus de la Institución Universitaria Pascual Bravo por valor de 473.508.158,69.

Recursos Entregados en Administración

Corresponde a los contratos firmados con las siguientes entidades:

- Plaza Mayor Medellín, para el apoyo logístico institucional en eventos académicos, culturales e investigativos del segundo semestre, por valor de $1.546.712.442.62
- Empresa para la Seguridad Urbana, por los contratos interadministrativos 008 y 009, por valor de $1.192.947.233.
- Metroparques, mediante contrato interadministrativo de mandato sin representación para el apoyo logístico institucional de eventos académicos, culturales e investigativos del primer semestre, por valor de $2.026.527.953,87

- Sociedad Televisión de Antioquia, mediante convenio interadministrativo N.° 007 de 2025, por valor de $173.895.490.
- Corporación Tecnnova Universidad Empresa Estado – Tecnnova, mediante convenio especial de cooperación N.° 001 de 2025 para desarrollar actividades de ciencia y tecnología, por valor de $1.817.241.266.
- Fundación Instituto para la Exportación y la Moda – Inexmoda, mediante convenio especial de cooperación para aunar esfuerzos, por valor de $406.667.600.
- Pera de Olmo SAS, por la prestación de servicios formativos orientados al desarrollo de habilidades personales y sociales en salud holística, a través del diplomado "Sanadores del Ser: Terapias Complementarias y Alternativas", por valor de $47.312.853.

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

17. Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	**ARRENDAMIENTO OPERATIVO - ACTIVO**	**60,011,487**	**14,456,827**	**45,554,660**
1.3.84.39	Db	Cuentas por cobrar	60,011,487	14,456,827	45,554,660

El saldo de $60.011.487 correspondiente a arrendamientos operativos se encuentra registrado como cuentas por cobrar frente a las siguientes entidades y personas:

- Tintorería Café SAS, por concepto de cánones de arrendamiento, por $19.085.426. Sobre este contrato (GJ 062 de 2023) se han realizado reuniones y se han enviado comunicaciones de cobro con el fin de establecer acuerdos de pago por el incumplimiento.
- Daniel Santiago Guzmán, por canon arrendamiento, por $1.809.115.
- Eyder Augusto Isaza Betancur, por canon de arrendamiento, por $660.583. Se adelantan gestiones de cobro y se han enviado comunicaciones, solicitando la presentación de una propuesta de acuerdo de pago en la primera semana de julio.
- Sebastián Cadavid Rincón, por canon arrendamiento, por $3.120.000.
- Sergio Fernando Londoño Quintero, por canon arrendamiento, por $11.601.105. Se adelantan gestiones de cobro y se han enviado comunicaciones, solicitando la presentación de una propuesta de acuerdo de pago en la primera semana de julio.
- Jorge Mario Chaverra Peña, por canon de arrendamiento de $2.200.000.

- Brayan Steven Contreras Arcila, por canon arrendamiento de $96.010.
- Euro GNV SAS, por arrendamiento de laboratorio de $18.776.
- Juan David Roldán Cañola, por canon de arrendamiento de $3.423.285.
- Santiago Castaño Mérida, por cano arrendamiento de $2.800.000.
- Yamile Zapata Vallejo, por canon arrendamiento de $5.565.139.
- Institución Educativa Cristóbal Colón, por arrendamiento del teatro, por valor de $451,762.
- Universidad Nacional de Colombia, por arrendamiento de laboratorios, por valor $9.180.000.

A continuación, se relacionan los saldos de la cartera por concepto de arrendamientos:

RELACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR
INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO
CON CORTE A 31-12-2025
CON VENCIMIENTO ENTRE 0 Y 3 MESES

CUENTA CONTABLE	NIT	RAZON SOCIAL	DOC	SALDO A DICIEMBRE	DESCRIPCION	% PROV	VALOR	FECHA FACTUR	FECHA VENCIMIENT	EDAD
15/10/2024	1125266550	SEBASTIAN CADAVID RINCON	1673	1.600.000	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	15-10-24	15-11-24	405
22/10/2024	1125450226	DANIEL SANTIAGO GUZMAN CANO	1692	1.509.115	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	22-10-24	22-11-24	398
28/11/2024	1125266550	SEBASTIAN CADAVID RINCON	1765	1.320.000	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	28-11-24	12-01-25	348
5/12/2024	1017133676	EYDER AUGUSTO ISAZA BETANCUR	1782	660.563	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	05-12-24	12-01-25	348
20/02/2025	80272569	SERGIO FERNANDO LONDOÑO QUINTERO	1885	660.563	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	20-02-25	20-03-25	280
14/03/2025	80272569	SERGIO FERNANDO LONDOÑO QUINTERO	1907	660.563	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	14-03-25	14-04-25	256
5/04/2025	80272569	SERGIO FERNANDO LONDOÑO QUINTERO	1939	660.563	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	05-04-25	05-05-25	231
9/04/2025	80272569	SERGIO FERNANDO LONDOÑO QUINTERO	1947	985.993	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	09-04-25	09-05-25	231
26/05/2025	80272569	SERGIO FERNANDO LONDOÑO QUINTERO	2003	540.954	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	26-05-25	26-06-25	184
15/05/2025	1193514635	BRAYAN STEVEN CONTRERAS GARCIA	1979	95.010	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	15-05-25	15-06-25	195
25/06/2025	80272569	SERGIO FERNANDO LONDOÑO QUINTERO	2045	726.641	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	26-06-25	26-07-25	154
25/06/2025	80272569	SERGIO FERNANDO LONDOÑO QUINTERO	2054	647.523	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	26-06-25	26-07-25	154
25/06/2025	80272569	SERGIO FERNANDO LONDOÑO QUINTERO	2068	452.611	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	26-06-25	26-07-25	154
3/06/2025	830505659	EUROGNV S A S	2016	16.776	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	03-06-25	03-07-25	177
15/09/2025	1040730949	JUAN DAVID ROLDAN CAÑOLA	2179	1.711.724	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	15-09-25	21-10-25	69
14/11/2025	1040730949	JUAN DAVID ROLDAN CAÑOLA	2275	1.711.724	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	14-11-25	15-12-25	15
21/07/2025	80272569	SERGIO FERNANDO LONDOÑO QUINTERO	2098	452.611	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	21-07-25	21-08-25	129
7/10/2025	1033179014	SANTIAGO CASTAÑO MERIDA	2224	1.400.000	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	07-10-25	30-10-25	60
13/11/2025	1033179014	SANTIAGO CASTAÑO MERIDA	2271	1.400.000	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	07-11-25	30-12-25	0
13/11/2024	71260959	JORGE MARIO CHAVERRA PEÑA	2274	2.200.000	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	13-11-25	30-11-25	30
19/08/2025	80272569	SERGIO FERNANDO LONDOÑO QUINTERO	2135	726.641	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	19-08-25	21-08-25	129
12/09/2025	80272569	SERGIO FERNANDO LONDOÑO QUINTERO	2175	726.641	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	12-09-25	21-09-25	99
22/09/2025	80272569	SERGIO FERNANDO LONDOÑO QUINTERO	2187	1.153.727	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	22-09-25	21-09-25	99
17/10/2025	80272569	SERGIO FERNANDO LONDOÑO QUINTERO	2226	726.641	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	17-10-25	30-10-25	60
17/10/2025	80272569	SERGIO FERNANDO LONDOÑO QUINTERO	2236	685.418	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	17-10-25	30-10-25	60
20/10/2025	80272569	SERGIO FERNANDO LONDOÑO QUINTERO	2238	726.641	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	20-10-25	30-10-25	60
13/11/2025	80272569	SERGIO FERNANDO LONDOÑO QUINTERO	2273	726.641	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	13-11-25	30-11-25	30
14/11/2025	80272569	SERGIO FERNANDO LONDOÑO QUINTERO	2281	367.200	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	14-11-25	30-11-25	30
27/01/2025	900760073	LA TINTORERIA CAFE S A S	1560	136.000	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	27-01-25	27-02-25	303
27/01/2025	900760073	LA TINTORERIA CAFE S A S	1561	265.000	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	27-01-25	27-02-25	303
17/03/2025	900760073	LA TINTORERIA CAFE S A S	1915	1.036.732	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	17-03-25	17-04-25	253
9/04/2025	900760073	LA TINTORERIA CAFE S A S	1950	656.336	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	09-04-25	09-05-25	231
9/04/2025	900760073	LA TINTORERIA CAFE S A S	1951	1.537.144	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	09-04-25	09-05-25	231
23/05/2025	900760073	LA TINTORERIA CAFE S A S	1998	1.140.954	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	23-05-25	23-06-25	167
23/05/2025	900760073	LA TINTORERIA CAFE S A S	2000	656.336	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	23-05-25	23-06-25	167
23/05/2025	900760073	LA TINTORERIA CAFE S A S	2057	1.241.762	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	23-05-25	23-06-25	167
23/05/2025	900760073	LA TINTORERIA CAFE S A S	2058	612.010	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	23-05-25	23-06-25	167
14/07/2025	900760073	LA TINTORERIA CAFE S A S	2083	1.182.247	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	14-07-25	14-08-25	136
6/05/2025	900760073	LA TINTORERIA CAFE S A S	2124	626.673	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	06-05-25	06-06-25	114
7/05/2025	900760073	LA TINTORERIA CAFE S A S	2125	1.056.367	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	06-05-25	06-06-25	114
19/05/2025	900760073	LA TINTORERIA CAFE S A S	2139	252.717	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	19-05-25	19-06-25	101
19/05/2025	900760073	LA TINTORERIA CAFE S A S	2140	726.641	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	19-05-25	20-06-25	100
12/09/2025	900760073	LA TINTORERIA CAFE S A S	2178	726641	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	12-09-25	20-09-25	100
15/09/2025	900760073	LA TINTORERIA CAFE S A S	2182	715082	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	15-09-25	20-09-25	100
22/09/2025	900760073	LA TINTORERIA CAFE S A S	2189	1233653	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	22-09-25	20-09-25	100
22/09/2025	900760073	LA TINTORERIA CAFE S A S	2190	1056424	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	22-09-25	20-09-25	100
17/10/2025	900760073	LA TINTORERIA CAFE S A S	2230	715162	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	17-10-25	30-10-25	60
17/10/2025	900760073	LA TINTORERIA CAFE S A S	2233	923213	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	17-10-25	30-10-25	60
17/10/2025	900760073	LA TINTORERIA CAFE S A S	2234	970706	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	17-10-25	30-10-25	60
14/11/2025	900760073	LA TINTORERIA CAFE S A S	2277	715132	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	14-11-25	30-11-25	30
14/11/2025	900760073	LA TINTORERIA CAFE S A S	2284	1232464	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	14-11-25	30-11-25	30
20/10/2025	1125441248	YAMILE ZAPATA VALLEJO	2239	2035447	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	20-10-25	30-10-25	60
20/10/2025	1125441248	YAMILE ZAPATA VALLEJO	2240	596763	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	20-10-25	30-10-25	60
13/11/2025	1125441248	YAMILE ZAPATA VALLEJO	2269	2035447	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	20-11-25	30-11-25	30
13/11/2025	1125441248	YAMILE ZAPATA VALLEJO	2270	597462	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	20-11-25	30-11-25	30
3/12/2025	811016985	INSTITUCION EDUCATIVA CRISTOBAL COLON	2305	451.762	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	03-12-25	30-12-25	0
15/12/2025	899999065	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	2333	3.400.000	FACTURA POR SERVICIOS DE LABORATORIOS	0%	0	15-12-25	30-12-25	0
15/12/2025	899999065	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	2335	5.750.000	FACTURA POR SERVICIOS DE LABORATORIOS	0%	0	15-12-25	30-12-25	0
			TOTAL	60.011.857						

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

21 composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2025	SALDO NO CTE 2025	SALDO FINAL 2025	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	VALOR VARIACIÓN	VARIACION RELATIVA %
2.4	**Cr**	**CUENTAS POR PAGAR**	**20,140,413,348**	**0**	**20,140,413,348**	**11,013,292,668**	**0**	**11,013,292,668**	**9,127,120,679**	**83%**
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	15,686,098,863	0	15,686,098,863	7,589,869,662	0	7,589,869,662	8,096,229,200	107%
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	1,869,407,501	0	1,869,407,501	1,462,141,525	0	1,462,141,525	407,265,976	28%
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	159,974,578	0	159,974,578	150,507,928	0	150,507,928	9,466,650	6%
2.4.36	Cr	Retencion en la fuente e impuestos de timbre	1,539,409,000	0	1,539,409,000	1,444,475,000	0	1,444,475,000	94,934,000	7%
2.4.40	Cr	Retencion en la fuente e impuestos de timbre	166,123,818	0	166,123,818	218,877,440	0	218,877,440	-52,753,622	-24%
2.4.90	Cr	Cuentas por pagar a costo amortizado	719,399,588	0	719,399,588	147,421,113	0	147,421,113	571,978,476	388%

Las cuentas por pagar de la Institución Universitaria Pascual Bravo cumplen con la definición al ser obligaciones adquiridas por la entidad con terceros originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de flujo financiero fijo o determinables a través del efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento. Mensualmente se realizan las respectivas conciliaciones de las cuentas por pagar.

El Instructivo 001 del 2025 expedido por la Contaduría General de la Nación, establece: “Aplicar el principio de devengo en el reconocimiento de las "Cuentas por pagar presupuestales". Cuando se trate de hechos económicos en los cuales se haya materializado el recibo de bienes o la prestación de servicios.

21.1. Revelaciones generales

Bienes y servicios:

El saldo en las cuentas por pagar por concepto de adquisición de bienes y servicios, el cual corresponde al saldo que se tienen en materiales, suministros y servicios necesarios para el desarrollo de la razón social de la Institución en el cubrimiento de las necesidades de operación.

Recursos a favor de tercero:

En esta cuenta se recaudan las deducciones por estampilla y contribución, pendientes de transferir al Municipio de Medellín, los rendimientos financieros por ingresos de transferencias y las consignaciones por identificar, donde se tienen pendientes por reconocimiento a las cuentas de ingresos, hasta tanto se tenga la veracidad, autenticidad e integridad de estos valores, adelanta las depuraciones continuas de estas cifras.

Descuentos de nómina:

Corresponde a los movimientos por descuentos de nómina a los empleados por concepto de: Aporte a fondo de pensiones, deducción voluntaria a pensiones, Aporte al sistema de salud, cooperativas, Fondos de empleados, libranzas, embargos judiciales y cuentas de ahorro AFC, entre otras, los cuales son cancelados en los primeros días del mes siguiente.

Retención en la fuente:

Las retenciones en la fuente e impuestos y contribuciones, obedecen a las obligaciones de la Institución en la aplicación de los diferentes descuentos de ley hechos a los pagos o abonos en cuenta, donde ya se realizaron las respectivas conciliaciones, valores que serán cancelados al mes siguiente o en las fechas correspondientes del bimestre como lo son el Ica, contribución, Estampilla Pro-Cultura y la Estampilla para la Justicia Familiar.

Conforme al grupo de las cuentas por pagar no se presentaron bajas y se reconocieron las cuentas por pagar conforme a las Normas para el Reconocimiento, Medición y Presentación de los hechos Económicos, estipulados por la Contaduría General de la Nación.

Impuestos tasas y contribuciones:

Corresponde a los valores deducidos por concepto de Tasa Pro-deporte aplicada a partir del año 2021 mediante el acuerdo 018 del 2020 del Distrito de Medellín.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

22 composición:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2025	SALDO NO CTE 2025	SALDO FINAL 2025	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	VALOR VARIACIÓN	VARIACION RELATIVA %
2.5	**Cr**	**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**	**2,194,939,269**	**0**	**2,194,939,269**	**1,988,374,073**	**0**	**1,988,374,073**	**206,565,197**	**10%**
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	2,194,939,269	0	2,194,939,269	1,988,374,073	0	1,988,374,073	206,565,197	10%
(+) Beneficios		**RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS**	**2,194,939,269**	**0**	**2,194,939,269**	**1,988,374,073**	**0**	**1,988,374,073**	**206,565,199**	**10%**
(-) Plan de Activos		A corto plazo	2,194,939,269	0	2,194,939,269	1,988,374,073	0	1,988,374,073	206,565,199	10%
		A largo plazo	0	0	0	0	0	0	0	0%
(=) NETO		Por terminación del vinculo laboral o contractual	0	0	0	0	0	0	0	0%
		Posempleo	0	0	0	0	0	0	0	0%

Atendiendo lo definido en el Marco Normativo para las entidades de gobierno, se entiende que los beneficios a empleados comprenden todas las retribuciones que la entidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios.

De la clasificación de beneficios a empleados definida en el Marco Normativo, la entidad cuenta únicamente con los beneficios a corto plazo que incluyen a los empleados de nómina de planta y personal administrativo.

22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo 2025:

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	**Cr**	**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO**	**2,194,939,269**
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	147,821,568
2.5.11.02	Cr	Cesantías	1,085,015,082
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	1,653,761
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	318,792,506
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	209,066,254
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	227,207,814
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	15,651,872
2.5.11.08	Cr	Licencias	0
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	176,330,342
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	1,300,188
2.5.11.25	Cr	Incapacidades	12,099,882

El saldo de la cuenta de beneficios a empleados a corto plazo corresponde a las obligaciones contraídas por la institución en virtud del reconocimiento de los derechos adquiridos por los empleados, como salarios, prestaciones sociales e incapacidades; Dichas cuentas disminuyen a medida que se cancelan las obligaciones. Donde las variaciones más significativas se presentan en las vacaciones por pagar y la prima de servicios, estos saldos disminuyen a medida que se materializan los tiempos de disfrute de los empleados, en la prima de navidad y las bonificaciones. Los demás pagos se encuentran registrados conforme a lo normatividad laboral.

En la vigencia con corte a diciembre de 2025, se realiza la provisión de las prestaciones sociales del personal administrativo, académico, Docentes ocasionales y Docentes de cátedra, valores certificados por la Dirección de Talento Humano.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

24 composición:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2025	SALDO NO CTE 2025	SALDO FINAL 2025	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	VALOR VARIACIÓN	VARIACION RELATIVA %
2.9	**Cr**	**OTROS PASIVOS**	**6,492,364,373**	**0**	**6,492,364,373**	**2,792,136,616**	**0**	**2,792,136,616**	**3,700,227,757**	**133%**
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos	0	0	0	210,409,950	0	210,409,950	-210,409,950	-100%
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	6,442,859,763	0	6,442,859,763	2,564,156,375	0	2,564,156,375	3,878,703,388	151%
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	31,934,319	0	31,934,319	0	0	0	31,934,319	0%
2.9.90	Cr	Otros pasivos diferidos	17,570,291	0	17,570,291.00	17,570,291	0	17,570,291.00	0.00	0.0%

En otros pasivos la institución reconocerá las obligaciones contraídas con terceros, las cuales son originadas principalmente en la recepción y custodia de recursos que en el momento de recibirse no cumplen con el criterio para ser reconocidos como ingresos.

30. 24.1 Desglose – Subcuentas otros:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2025	SALDO NO CTE 2025	SALDO FINAL 2025	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	VALOR VARIACIÓN	VARIACION RELATIVA %
	Cr	**OTROS PASIVOS**	**6,492,364,373**	**0**	**6,492,364,373**	**2,792,136,616**	**0**	**2,792,136,616**	**3,700,227,757**	**133%**
2.9.01.02	Cr	**ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS**	**0**	**0**	**0**	**210,409,950**	**0**	**210,409,950**	**-210,409,950**	-100%
	Cr	Anticipo Sobre Convenios y Acuerdos	0	0	0	210,409,950	0	210,409,950	-210,409,950	-100%
2.9.02.01	Cr	**EN ADMINISTRACION**	**6,442,859,763**	**0**	**6,442,859,763**	**2,564,156,375**	**0**	**2,564,156,375**	**3,878,703,388**	151%
	Cr	En Administracion	6,442,859,763	0	6,442,859,763	2,564,156,375	0	2,564,156,375	3,878,703,388	151%
2.9.10.26	Cr	**SERVICIOS EDUCATIVOS**	**31,934,319**	**0**	**31,934,319**	**0**	**0**	**0**	**31,934,319**	0%
	Cr	Servicios Educativos	31,934,319	0	31,934,319	0	0	0	31,934,319	0%
	Cr	Arrendamientos Operativos	0	0	0.00	0	0	0.00	0.00	0.0%
2.9.90.90	Cr	**Otros pasivos diferidos**	**17,570,291.00**	**0.00**	**17,570,291.00**	**17,570,291.00**	**0.00**	**17,570,291.00**	**0.00**	0.0%
	Cr	Ingresos diferidos por transferencia	17,570,291	0	17,570,291.00	17,570,291	0	17,570,291.00	0.00	0.0%

En la cuenta “Recursos recibidos en administración”, se registran los recursos recibidos para la ejecución de convenios y/o contratos interadministrativos suscritos con las siguientes entidades: Distrito de Medellín, Agencia de educación postsecundaria de Medellín – Sapiencia, Gobernación de Antioquia, Área Metropolitana y la empresa de transporte masivo del Valle de Aburrá.

Los contratos en administración, se le apertura una cuenta bancaria y los rendimientos generados de la cuenta bancaria, son reintegrados al contratante, así como los recursos no ejecutados dependiendo de las características de los mismos.

De los “servicios educativos” se tiene el valor del anticipo del Ministerio de Educación, para el pago del primer semestre de 2026, de la política de gratuidad.

En los ingresos recibidos por anticipado, “otros pasivos diferidos” el saldo se representa en la suscripción de los convenios No 307 Aunar esfuerzos para fortalecer las áreas de bienestar y permanencia, mediante la implementación del programa de monitorias y apoyo al aprendizaje para los estudiantes de pregrado matriculados en la Institución Universitaria Pascual Bravo, con la Agencia de Educación Postsecundaria Sapiencia, para la oferta formativa de la cuarta revolución y transformación

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos contingentes:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	VARIACION RELATIVA %
8.1	**Db**	**ACTIVOS CONTINGENTES**	**2,390,593,377**	**1,881,118,974**	**509,474,403**	**27%**
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	0	0	0	0%
8.1.90	Db	Otros activos contingentes	2,390,593,377	1,881,118,974	509,474,403	27%

En la cuenta “Otros activos contingentes” se reconocen los derechos contingentes por el valor del impuesto a las ventas pagado, del cual procede la solicitud de devolución y exista la posibilidad de ser reintegrados por parte de la Administración de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN.

25.2 Revelaciones generales de activos contingentes

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2025	CANTIDAD (Procesos o casos)
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS	
	Db	**ACTIVOS CONTINGENTES**	**2,390,593,377**	**0**
8.1.90	**Db**	**Otros activos contingentes**	**2,390,593,377**	**0**
8.1.90.90	Db	Otros activos contingentes	2,390,593,377	0

La anterior información tiene como fuente del área de secretaría general.

25.3 Pasivos contingentes

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	VARIACION RELATIVA %
9.1	**Cr**	**PASIVOS CONTINGENTES**	**17,271,438,450**	**15,738,644,953**	**1,532,793,497**	**10%**
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	17,271,438,450	15,738,644,953	1,532,793,497	10%

25.4 Revelaciones generales de pasivos contingentes

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2025	CANTIDAD
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS	(Procesos o casos)
	Db	**PASIVOS CONTINGENTES**	**17,271,438,450**	**181**
9.1.20	**Db**	**Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos**	**17,271,438,450**	**181**
9.1.20.02	Db	Laborales	560,000,000	8
9.1.20.04	Db	Administrativos	16,711,438,450	173

Las variaciones en las responsabilidades contingentes por contra corresponden al reconocimiento de los procesos judiciales en contra de la Institución y la salida de la demanda reconocida como obligación por probabilidad de fallo en contra, El respectivo anexo se tiene en medio electrónico por el volumen de información, cualquier información adicional se puede constatar por medio de la secretaría general de la Institución.

La Institución ha recibido demandas relacionadas con la temática del contrato de prestación de servicios estatales, interpuestas en la jurisdicción ordinaria laboral y en la de lo contencioso administrativo. Hasta la fecha, ha habido desistimientos de demandas en ambas jurisdicciones, fallos absolutorios, y ningún fallo condenatorio para la Institución Universitaria Pascual Bravo, aunque se está a la espera de la resolución de varios fallos condenatorios o absolutorios que se encuentran pendientes de estudio en segunda instancia.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	VARIACION RELATIVA %
	Db	**CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0%**
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	2,390,593,377	1,881,118,974	509,474,403	27%
8.1.20	Db	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	0	0	0	0%
8.1.90	Db	OTROS ACTIVOS CONTIGENTES	2,390,593,377	1,881,118,974	509,474,403	27%
8.3	**Db**	**DEUDORAS DE CONTROL**	**5,861,508,622**	**5,861,508,622**	0	0%
8.3.47	Db	Bienes entregados a terceros	5,861,508,622	5,861,508,622	0	0%
8.9	**Cr**	**DEUDORAS POR CONTRA (CR)**	**-8,252,101,999**	**-7,742,627,596**	**-509,474,403**	7%
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	-2,390,593,377	-1,881,118,974	-509,474,403	27%
8.9.10	Cr	Deudoras fiscales por contra (cr)	0	0	0	0%
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	-5,861,508,622	-5,861,508,622	0	0%

Con relación a los bienes entregados a terceros, sigue en calidad de comodato entregado al Distrito de Ciencia y Tecnología e innovación de Medellín parte de los inmuebles de propiedad de la Institución Universitaria Pascual Bravo adquirido mediante escritura pública

No 637 de 1985, descrito de la siguiente manera: Bloque I – Construcción de 3 pisos de altura, con un área aproximada construida de 5.702 M2 y un área de lote de 3.060 M2, ubicado en la zona central hacia el Occidente del lote del Institución Universitaria Pascual Bravo, donde funciona el Instituto Técnico Industrial Pascual Bravo. Este inmueble es controlado por el Distrito de Ciencia y Tecnología e innovación de Medellín por medio de la secretaría de Educación, los cuales son los encargados de obtener los beneficios económicos futuros o el potencial de servicios de los recursos derivados de este y puede restringir el acceso de terceras personas a tales beneficios o a dicho potencial de servicios. Un activo intangible produce beneficios económicos futuros o potencial de servicio.

Igualmente, se entregaron bienes muebles que por su naturaleza son indispensables para el normal desarrollo de la actividad académica y administrativa correspondiente al servicio educativo.

En esta cuenta se reconocen los derechos contingentes por el valor del impuesto a las ventas pagado, del cual procede la solicitud de devolución y exista la posibilidad de ser reintegrados por parte de la Administración de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN.

26.2. Cuentas de orden acreedoras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	VARIACION RELATIVA %
	Cr	**CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0%**
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	17,271,438,450	15,738,644,953	1,532,793,497	10%
9.3	**Cr**	**ACREEDORAS DE CONTROL**	**7,920,740**	**747,583,034**	**-739,662,294**	-99%
9.3.08	Cr	Recursos administrados en nombre de terceros	7,920,740	747,583,034	-739,662,294	-99%
9.9	**Db**	**ACREEDORAS POR CONTRA (DB)**	**-17,279,359,190**	**-16,486,227,987**	**-793,131,203**	5%
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	-17,271,438,450	-15,738,644,953	-1,532,793,497	10%
9.9.10	Db	Acreedoras fiscales por contra (db)	0	0	0	0%
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)	-7,920,740	-747,583,034	739,662,294	-99%

En este grupo se incluyen los bienes muebles adquiridos en la ejecución de contratos interadministrativos los cuales son controlados durante la ejecución del contrato por el área de Gestión de Recursos Físicos, el cual al momento de la liquidación del respectivo convenio realiza la entrega de dichos bienes o disposición correspondiente con la supervisión del contrato, por valor de $ 7.920.740.

A continuación, se relacionan los bienes que se tienen por entidad en los contratos interadministrativos para ejecución de los mismos hasta finalizar su respectiva ejecución:

ENTIDAD	SALDOS
SAPIENCIA	$7,920,740
TOTAL, CONVENIOS	**7.920.740**

Las cuentas de orden son objeto de actualización en la medición posterior y estas actualizaciones son suministradas por el área de secretaría General

NOTA 27. PATRIMONIO

27 composición:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	VARIACION RELATIVA %
3.1	**Cr**	**PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO**	**277,939,805,904**	**255,001,187,017**	**22,938,618,887**	**9%**
3.1.05	Cr	Capital fiscal	62,489,318,433	62,489,318,433	0	0%
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	192,972,554,040	181,232,192,591	11,740,361,449	6%
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	22,477,780,263	11,279,522,825	11,198,257,438	99%
3.1.52	Cr	Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el patrimonio reclasificadas a las categorias del costo amortizado o del costo	153,168	153,168	0	0%
3.2	**Cr**	**PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	0.0%

La Institución Universitaria Pascual Bravo realiza la reclasificación de Saldos para la iniciación del periodo contable año 2025, de acuerdo a lo establecido en el instructivo 001 del 16 de diciembre 2024; por lo cual se procede a la reclasificación del Saldo registrado en la Cuenta 3110 Resultados del Ejercicio a la Cuenta 3109 Resultado de Ejercicios Anteriores por valor de $ 11.279.522.825

Se realiza movimiento por 434.532 devolución de dinero de factura C1725 del año 2024 según resolución 1488 del 23 de diciembre de 2024 a ENSEING INGENIERIA por servicio de laboratorio facturado doblemente por error.

Se realiza movimiento por 63.700 NC 345 hecha a la factura 97617 del 2024. Factura por concepto de supletorio para el estudiante Rodrigo Alberto Gallo Cuervo del convenio de San Rafael.

El valor de 2.950.733,89 corresponde al reconocimiento por parte de nómina a la provisión por mayor valor de la vigencia 2024 de personal liquidado definitivamente. Este monto debe ser retirado del patrimonio en la presente vigencia.

El valor de 166.294.535 corresponde a rendimientos financieros en cuenta transferencia cuya fuente son del Distrito de Ciencia Tecnología e Innovación de Medellín, debido a que fueron registrados como recursos en cuenta propia, registros 161961-165112-167234 de 2024

En gestiones realizadas por el Departamento de Gestión de Bienes se realizó ajuste a las vidas útiles del algún activo, por valor de $1.034.888.639.

Se registro en esta cuenta el gasto del periodo 2024, el impuesto predial por valor de $466.991.514, los cuales no fueron reconocidos en la pasada vigencia como cuenta por pagar. Cabe anotar que según resolución 202550052050 del 24 de octubre de 2025, el Distrito de Medellín, concede el beneficio tributario de exención del Impuesto Predial Unificado de un 100% sobre el derecho de la propiedad.

NOTA 28. INGRESOS

28 composición:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	VARIACION RELATIVA %
4	**Cr**	**INGRESOS**	**-245,850,660,551**	**-184,205,986,222**	**-61,644,674,329**	**33%**
4.3	Cr	Venta de servicios	-168,570,277,749	-111,330,965,173	-57,239,312,576	51%
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	-71,842,653,423	-68,222,072,811	-3,620,580,612	5%
4.8	Cr	Otros ingresos	-5,437,729,379	-4,652,948,238	-784,781,141	17%

Evolución de los ingresos

Representa los ingresos recibidos durante la vigencia 2025, correspondiente a los ingresos de la Academia, convenios interadministrativos y transferencias y subvenciones

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	VARIACION RELATIVA %
	Cr	**INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN**	**-71,842,653,423**	**-68,222,072,811**	**-3,620,580,612**	**5%**
4.4	**Cr**	**TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES**	**-71,842,653,423**	**-68,222,072,811**	**-3,620,580,612**	**5%**
4.4.28	Cr	Otras transferencias	-71,842,653,423	-68,222,072,811	-3,620,580,612	**5%**
4.4.28.02	Cr	PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	-38,979,012,464	-40,479,912,481	1,500,900,017	**-4%**
4.4.28.03	Cr	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	-30,643,332,077	-22,267,911,157	-8,375,420,920	**38%**
4.4.28.05	Cr	PARA PROGRAMAS DE EDUCACION	-1,708,539,687	0	-1,708,539,687	**0%**
4.4.28.07	Cr	BIENES RECIBIDOS SIN CONTRAPRESTACION	-277,940,014	-5,264,172,605	4,986,232,591	**-95%**
4.4.28.08	Cr	DONACIONES	0	0	0	**0%**
4.4.28.30	Cr	BIENES, DERECHOS Y RECURSOS EN EFECTIVO PROCEDENTES DEL SECTOR PRIVADO	-233,829,181	-210,076,568	-23,752,613	**11%**

La cuenta de Otras Transferencias registra los valores asignados por el Distrito de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín, destinados específicamente a proyectos de inversión que cuentan con un destino previamente establecido. Estos recursos están sujetos a un uso exclusivo y no pueden ser reasignados a otros rubros distintos a los estipulados en el convenio inicial. Las transferencias se realizan de manera periódica y son objeto de una conciliación mensual entre nuestra entidad y el Distrito de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín. Los cuales pueden variar conforme a la disponibilidad y al presupuesto aprobado por el Distrito, ajustándose de acuerdo con los lineamientos establecidos para cada ejercicio fiscal.

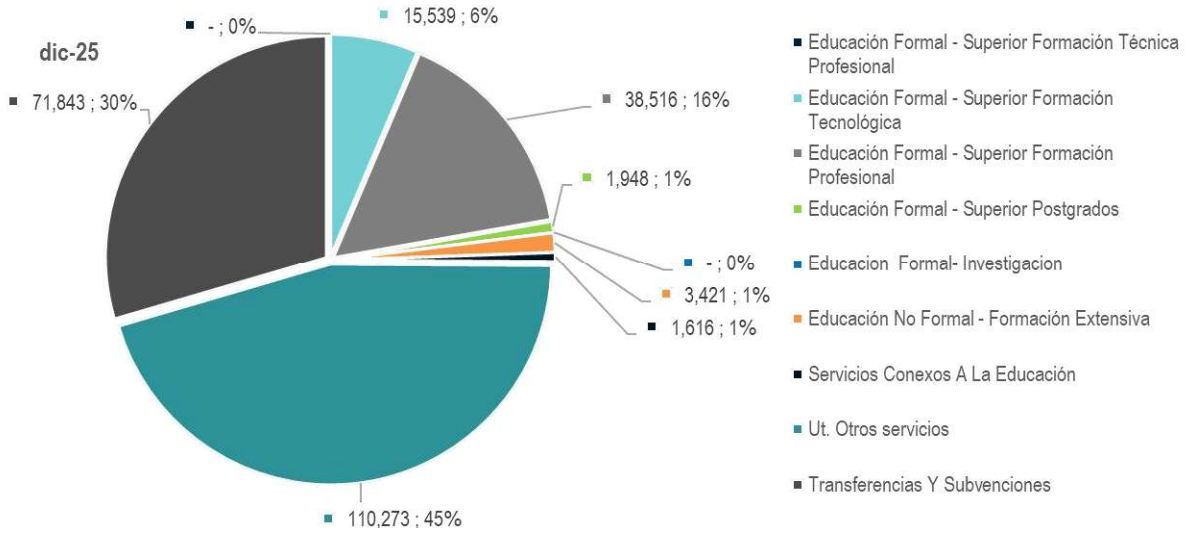


Gráfico 1. Composición de Ingresos Operacionales.

En la gráfica anterior se observa los porcentajes y valores en millones de pesos de los ingresos operacionales Institucionales para para la vigencia 2025.

Para la cuenta de las transferencias del Ministerio de Educación, los recursos son transferidos de forma periódica, los cuales se utilizan para cubrir los gastos administrativos en relación a la parte misional de la Institución, como salarios y de más erogaciones en el funcionamiento de la Institución, con un aumento porcentual conforme a los dispuesto por el Ministerio.

Como se puede observar en la -*Ilustración 1 Gráfico Auditoría Propia Contabilidad, Modelo Indicadores Financieros 2025, Ratios Financieros-,* la mayor variación de ingresos se encuentra por valor de 110.273M con un 45% de participación, principalmente a otros servicios especialmente de consultoría, entre ellas tenemos con El Distrito de ciencia Tecnología e innovación, Área Metropolitana del Valle de Aburrá, Metro, entre otras.

Se reconoce la entrega de un Espectrómetro Raman por parte de la Universidad Nacional, para fines educativos.

De igual forma se reconocen ingresos de activos fijos por el convenio de cooperación especial con la corporación tecnova.

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	VARIACION RELATIVA %
	Cr	**INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN**	**-174,008,007,128**	**-115,983,913,412**	**-58,024,093,716**	**50%**
4.3	Cr	**Venta de servicios**	**-168,570,277,749**	**-111,330,965,173**	**-57,239,312,576**	51%
4.3.05	Cr	Servicios educativos	-61,040,176,255	-39,825,349,359	-21,214,826,896	53%
4.3.05.13	Cr	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN TECNOLÓGICA	-15,539,286,998	-10,650,853,838	-4,888,433,160	46%
4.3.05.14	Cr	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN PROFESIONAL	-38,515,526,833	-21,798,677,150	-16,716,849,683	77%
4.3.05.15	Cr	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR POSTGRADOS	-1,948,439,605	-1,713,111,610	-235,327,995	14%
4.3.05.27	Cr	EDUCACIÓN NO FORMAL - FORMACIÓN EXTENSIVA	-3,420,976,946	-4,062,774,880	641,797,934	-16%
4.3.05.50	Cr	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN	-1,615,945,873	-1,599,931,881	-16,013,992	1%
4.3.90	Cr	Otros Servicios	-110,273,054,770	-73,610,243,147	-36,662,811,623	50%
4.3.90.04	Cr	ASISTENCIA TECNICA	-7,580,452	-5,287,224	-2,293,228	43%
4.3.90.17	Cr	SERVICIOS DE INVESTIGACION CIENTIFCA Y TECNOLOGICA	0	0	0	0%
4.3.90.32	Cr	CONSULTORIA	-110,265,474,318	-73,604,955,923	-36,660,518,395	50%
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	2,742,953,276	2,104,627,333	638,325,943	30%
4.3.95.01	Db	Otras Devoluciones y Descuentos	2,742,953,276	2,104,627,333	638,325,943	30%
4.8	Cr	**Otros ingresos**	**-5,437,729,379**	**-4,652,948,238**	**-784,781,141**	17%
4.8.02	Cr	Financieros	-2,837,702,376	-2,708,588,716	-129,113,660	5%
4.8.02.01	Cr	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	-2,771,700,387	-2,682,122,168	-89,578,219	3%
4.8.02.32	Cr	RENDIMIENTOS SOBRE RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	-66,001,990	-26,466,548	-39,535,441	149%
4.8.06	Cr	Ajuste por diferencia en cambio	-46,375	0	-46,375	0%
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	-2,599,980,627	-1,944,359,522	-655,621,104	34%
4.8.08.05	Cr	GANANCIA POR BAJA EN CUENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	-39,243,122	-4,976,871	-34,266,251	689%
4.8.08.17	Cr	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	-241,956,373	-199,011,718	-42,944,655	22%
4.8.08.27	Cr	APROVECHAMIENTOS	-174,944,429	-164,234	-174,780,194	106421%
4.8.08.28	Cr	INDEMNIZACIONES	-122,100,831	-25,058,189	-97,042,642	387%
4.8.08.63	Cr	REINTEGROS	-1,896,360,766	-1,510,410,569	-385,950,197	26%
4.8.08.90	Cr	OTROS INGRESOS DIVERSOS	-125,375,106	-204,737,940	79,362,834	-39%

- **Servicios Educativos:**

Los ingresos por prestación de servicios Educativos se realizan teniendo en cuenta lo dispuesto en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, es de anotar que en esta

cuenta se registran los ingresos misionales de la Institución en el ofrecimiento de los diferentes programas educativos: Tecnológicas, profesionales de especialización y postgrados.

Conforme a la Doctrina desde la CGN con Radicado CGN:20241100039981, Se debe tener en cuenta que los recursos recibidos del Ministerio de Educación Nacional (MEN) en el marco de la Política de Gratuidad, son dirigidos a pagar la matrícula neta de los estudiantes beneficiados. Por lo tanto, su tratamiento contable, se realiza de conformidad con los criterios establecidos en la Norma de ingresos de transacciones con contraprestación.

Financieros:

Los intereses sobre depósito en instituciones financieras tienen un incremento del 5% y puede presentarse por la variación de mercados capitales o por los rendimientos financieros generados durante el periodo en las entidades bancarias.

- **Ingresos Diversos:**

  La Unidad Administrativa Especial Contaduría General de la Nación bajo la resolución N 340 del 23 de diciembre de 2022, por la cual modifica el catálogo general de cuentas del marco normativo para Entidades de Gobierno, Resuelve en el Artículo 3° la eliminación de las subcuentas en la Estructura del Catálogo General de cuentas en especial la 480826 Recuperaciones; consecuentemente se crea las subcuentas 480863 reintegros del impuesto a las ventas IVA e Incapacidades en salud.

  Se presenta un incremento del 22% de arrendamientos de bienes muebles e inmuebles, ya que vienen aplicando espacios para atención a la comunidad en oferta gastronómica. Espacios propios de la Institución con aprovechamiento para la comunidad Académica.

  En la cuenta de aprovechamientos se registraron los valores reconocidos por el BBVA en materia de reintegrar comisiones y retenciones a la Institución de la vigencia pasada.

  Se reconocen en ingresos directos de las compañías de seguros por los siniestros y reclamaciones.

Otros ingresos diversos:

En la cuenta de reintegros corresponde a la devolución por concepto de viáticos e incentivos a los estudiantes que no cumplieron con las actividades.

También tenemos ingresos por incapacidades en salud e indemnizaciones en compañías de seguros a favor de la Institución Universitaria.

NOTA 29. GASTOS

29 composición:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	VARIACION RELATIVA %
	Db	**GASTOS**	**50,899,383,407**	**36,865,723,715**	**14,033,659,693**	**38%**
5.1	Db	De administración y operación	35,845,791,427	25,069,343,606	10,776,447,821	43%
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	7,706,232,214	5,243,851,475	2,462,380,739	47%
5.8	Db	Otros gastos	7,347,359,766	6,552,528,633	794,831,133	12%

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

DESCRIPCIÓN		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	VARIACION RELATIVA %
	Db	**GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS**	**35,845,791,427**	**25,069,343,606**	**10,776,447,821**	**43%**
5.1	**Db**	**De Administración y Operación**	**35,845,791,427**	**25,069,343,606**	**10,776,447,821**	**43%**
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	4,256,811,360	3,082,994,318	1,173,817,042	38%
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	10,861,347	5,698,580	5,162,767	91%
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	1,116,682,989	813,156,647	303,526,341	37%
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	132,785,190	95,499,885	37,285,305	39%
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	1,489,761,709	1,040,509,541	449,252,168	43%
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	9,394,131,267	7,421,559,287	1,972,571,980	27%
5.1.11	Db	Generales	13,612,812,344	9,073,524,385	4,539,287,960	50%
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	5,831,945,220	3,536,400,963	2,295,544,257	65%

Durante la vigencia 2025 la Dirección financiera de la Institución Universitaria realiza conciliaciones mensuales con base a las obligaciones laborales con el fin de llevar un control entre los procesos contables y procesos presupuestales, así ayudará a descubrir anomalías durante las interfaces en las diferentes áreas

Sueldos, contribuciones y aportes:

La Institución reconocerá como gastos de administración y operación los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la entidad siempre que no deban ser registrados como costos.

Los gastos por salarios y prestaciones sociales corresponden al reconocimiento de los derechos adquiridos por el personal administrativo de planta, dentro los términos legales a los que tienen derecho en la atención al funcionamiento y atención de las diferentes obligaciones misionales y administrativas de la Institución.

La información presentada en referencia a los gastos de personal y de más cuentas que hacen parte de las prestaciones sociales, se constataron con el área de Gestión de Talento Humano, quienes son los responsables de los respectivos cálculos y de más procesos para el desarrollo y pago de dichos gastos

Gastos De Personal Diversos:

Remuneración de servicios técnicos corresponde a los pagos en la prestación del servicio en apoyo por su cuenta y riesgo a las diferentes dependencias, donde no se cuenta con el personal suficiente en la atención de los procesos misionales de la Institución, el aumento con respecto a la vigencia anterior se encuentra en los eventos contratados con Plaza Mayor para la atención de las actividades Institucionales en la estudiantil.

En bienestar social y estímulos, corresponde a las actividades de revisiones médicas, campañas de salud, así como lo correspondiente al área protegida con la compañía Emermédica y además se realizan estímulos a los empleados bajo la modalidad de apoyo económico estudiantil.

Con respecto a los viáticos al interior y exterior, corresponden a las necesidades de la institución en su mayoría en atención a las subregiones donde se tiene la atención a los programas técnicos ofrecidas por medio de la dependencia de Regionalización en el ofrecimiento, con el objetivo de ofrecer nuevas oportunidades de Educación Formal y no Formal a las personas de los municipios, dando respuesta a través de éstos a las necesidades de desarrollo de sus regiones.

Generales:

Hacen referencia a los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas de la Institución como son: Mantenimiento a la Planta, Maquinaria y Equipo, Servicios públicos, arrendamientos, honorarios, servicios de aseo y cafetería, combustibles, lubricantes Transportes y Seguros adquiridos por la Institución.

Los servicios públicos son lo correspondiente al desarrollo de los diferentes procesos en la atención a la prestación de los servicios educativos, donde el rubro más alto corresponde al servicio de energía.

Adquisición de elementos de papelería y útiles de oficina, mobiliario para las diferentes dependencias.

Impuestos, Contribuciones Y Tasas:

En la cuenta cuota de fiscalización corresponde al valor de fiscalización y auditaje de la Contraloría General de Medellín.

En la cuenta otros impuestos IVA, el valor corresponde al tratamiento según lo expuesto en el concepto con radicado No 20172300036311 del 11-07-2017, donde se reconoce el valor de los IVA susceptibles de devolución a la entidad conforme a la Ley 30 de 1992 establece que "Las instituciones de Educación Superior, los Colegios de Bachillerato, y las instituciones de Educación no Formal, no son responsables del IVA. Adicionalmente, las instituciones estatales u oficiales de Educación Superior tendrán derecho a la devolución del IVA que paguen por los bienes, insumos y servicios que adquieran, mediante liquidaciones periódicas que se realicen en los términos que señale el reglamento"; Que en desarrollo de la Ley 30 de 1992, el artículo 1º del Decreto 2627 de 1993, reglamenta que "Las instituciones estatales u oficiales de educación superior tienen derecho a la devolución del impuesto a las ventas que paguen por los bienes, insumos y servicios que adquieran".

Se presentó estable la cuenta Gravamen a los Movimientos Financieros, con respecto a la vigencia anterior, ya que se están realizando los pagos de gastos y costos propios de la operación de la Institución, por la cuenta propia que no se encuentra exenta este gravamen.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	VARIACION RELATIVA %
5.3	**Db**	**DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES**	**7,706,232,214**	**5,243,851,475**	**2,462,380,739**	**47%**
	Db	**DETERIORO**	**1,511,988,551**	**0**	**1,511,988,551**	0%
5.3.51	Db	De propiedades, planta y equipo	1,511,988,551	0	1,511,988,551	0%
		DEPRECIACIÓN	**4,529,481,320**	**3,853,839,865**	**675,641,455**	18%
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	4,529,481,320	3,853,839,865	675,641,455	18%
		AMORTIZACIÓN	**1,664,762,343**	**1,390,011,610**	**274,750,734**	20%
5.3.66	Db	De activos intangibles	1,664,762,343	1,390,011,610	274,750,734	20%

En esta cuenta vemos reflejados los gastos por Deterioro, Depreciación y amortización de los activos fijos. De acuerdo a la normatividad se lleva al gasto o al costo según corresponda, en el ejercicio del respectivo registro contable.

29.3. Transferencias y subvenciones:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	VARIACION RELATIVA %
5.4	**Db**	**TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES**	**0**	**0**	**0**	**0%**
5.4.23		**OTRAS TRANSFERENCIAS**	**0**	**0**	**0**	**0%**

Durante el mes de diciembre de 2025 no se presentó movimiento en esta cuenta sigue igual que en la vigencia 2024

29.4. Otros gastos:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	VARIACION RELATIVA %
5.8	Db	OTROS GASTOS	7,347,359,766	6,552,528,633	794,831,133	12%
5.8.02	Db	COMISIONES	37,941,928	12,812,186	25,129,742	196%
5.8.03	Db	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	74,211	41,292	32,919	79.7%
5.8.04	Db	FINANCIEROS	72,222,826	3,000,000	69,222,826	2307.4%
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	7,237,120,801	6,536,675,155	700,445,645	11%

En los gastos diversos se refleja un aumento del 11%, donde se registraron la baja de activos fijos por hurto y por terminación de contrato de comodato 524, convenio de @Medellin y resoluciones rectorales 578 y 1180 de los cuales no se espera obtener beneficios económicos futuros

Desde el área de Gestión de Recursos Físicos realizó el trabajo conforme al nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos y el potencial de servicio de los activos fijos.

Por otra parte, en virtud del Radicado CGN: 20231100010381 la Institución registró la devolución de ingresos no condicionados, como indica la contaduría general de la Nación registrando un débito en la subcuenta 589044-Devolución de transferencias no condicionadas reconocidas en períodos anteriores, con entidades públicas.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

30 composición:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	VARIACION RELATIVA %
6	Db	COSTOS DE VENTAS	172,473,496,881	136,060,739,683	36,412,757,198	27%
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	172,473,496,881	136,060,739,683	36,412,757,198	27%
6.3.05	Db	Servicios educativos	105,824,384,105	99,401,517,289	6,422,866,816	6%
6.3.90	Db	Otros servicios	66,649,112,776	36,659,222,394	29,989,890,382	81.8%

30.1. Costo de ventas de servicio:

Corresponde a los costos generados en la atención de la prestación de servicios educativos y que tiene relación de causalidad con el ingreso generado en el desarrollo de las actividades de la Institución Universitaria Pascual Bravo.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	VARIACION RELATIVA %
6.3	**Db**	**COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS**	**172,473,496,881**	**136,060,739,683**	**36,412,757,198**	**27%**
6.3.05	**Db**	**SERVICIOS EDUCATIVOS**	**105,824,384,105**	**99,401,517,289**	**6,422,866,816**	6%
6.3.05.06	Db	Educación formal - Superior formación técnica profesional	0	0	0	0%
6.3.05.07	Db	Educación formal - Superior formación tecnológica	39,099,502,065	40,587,748,943	-1,488,246,878	-4%
6.3.05.08	Db	educación formal - superior formación profesional	31,852,984,571	28,039,783,384	3,813,201,187	14%
6.3.05.09	Db	educación formal - superior postgrado	575,714,741	698,156,602	-122,441,861	-18%
6.3.05.12	Db	educación para el trabajo y el desarrollo humano - formación extensiva	34,277,028,904	30,051,456,626	4,225,572,278	14%
6.3.05.50	Db	servicios conexos a la educación	19,153,824	24,371,734	-5,217,910	-21%
6.3.90	**Db**	**OTROS SERVICIOS**	**66,649,112,776**	**36,659,222,394**	**29,989,890,382**	81.8%
6.3.90.12	Db	Consultorias	66,649,112,776	36,659,222,394	29,989,890,382	81.8%

La cuenta 63 del costo recibe los movimientos generados en la cuenta de costos de transformación de la prestación de servicios cerrando el grupo de la cuenta 7.

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

31 composición:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024 Reexpresado	VALOR VARIACIÓN	VARIACION RELATIVA %
7	**Db**	**COSTOS DE TRANSFORMACIÓN**	**172,473,496,881**	**136,060,739,683**	**36,412,757,198**	27%
7.2	Db	Servicios educativos	105,824,384,105	99,401,517,289	6,422,866,816	6%
7.9	Db	Otros servicios	66,649,112,776	36,659,222,394	29,989,890,382	81.8%



Gráfico 2. Composición de Ingresos, Costos y Gastos.

Se observa una correlación de los Ingresos operacionales y Costos - Gastos, presentando una eficiencia en de los recursos financieros Institucionales, en la ilustración 2, se evidencia un incremento de los Ingresos de los Servicios prestados por la Universidad

En un entorno económico en constante evolución, nuestra Institución se enfrenta al desafío de gestionar eficientemente el incremento en costos y gastos operativos. Para asegurar nuestra sostenibilidad y promover el crecimiento, es exigente adoptar estrategias que nos permitan incrementar nuestros ingresos de manera significativa

En la actualidad, nuestra Institución ha generado ingresos operacionales por un total de $240.412.931.172, hasta el mes de diciembre.

La cuenta 63 del costo recibe los movimientos generados en la cuenta de costos de transformación de la prestación de servicios cerrando el grupo de la cuenta 7.

31.1. Costo de transformación - Detalle

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024 Reexpresado	VALOR VARIACIÓN	VARIACION RELATIVA %
7	**Db**	**COSTOS DE TRANSFORMACIÓN**	**172,473,496,881**	**136,060,739,683**	**36,412,757,198**	**27%**
7.2	**Db**	**SERVICIOS EDUCATIVOS**	**105,824,384,105**	**99,401,517,289**	**6,422,866,816**	6%
7.2.06	Db	Educación formal - superior - formación técnica profesional	0	0	0	0%
7.2.07	Db	Educación formal - superior - formación tecnológica	39,099,502,065	40,587,748,943	-1,488,246,878	-4%
7.2.08	Db	Educación formal - superior - formación profesional	31,852,984,571	28,039,783,384	3,813,201,187	14%
7.2.09	Db	Educación formal - superior - postgrado	575,714,741	698,156,602	-122,441,861	-18%
7.2.21	Db	Educación para el trabajo y el desarrollo humano - formación extensiva	34,277,028,904	30,051,456,626	4,225,572,278	14%
7.2.50	Db	Servicios conexos a la educación	19,153,824	24,371,734	-5,217,910	-21%
7.3	**Db**	**SERVICIOS DE SALUD**	**0.00**	**0**	**0**	0%
7.9	**Db**	**OTROS SERVICIOS**	**66,649,112,776**	**36,659,222,394**	**29,989,890,382**	82%
7.9.10	Db	Servicios de consultoría	66,649,112,776	36,659,222,394	29,989,890,382	82%

Educación Formal - Superior - Formación Técnica Profesional:

Las asignaciones de recursos que surgieron durante la implementación de servicios educativos asociados a la Educación Formal Técnica se manifiestan en diversos rubros, como los costos generales, salarios, aportes sobre nómina y contribuciones efectivas. Para la vigencia 2025 se ha identificado un patrón decreciente en estas cuentas, fenómeno que halla su raíz en una reducción notable de la demanda estudiantil. Esta tendencia a la baja guarda una relación directa con la disminución de los ingresos derivados de los servicios educativos proporcionados en el ámbito técnico, evidenciando así, un impacto financiero correlacionado con la dinámica cambiante de la demanda educativa en este mes específico

De igual forma se tiene la distribución de las respectivas depreciaciones generadas en la atención de la prestación del servicio educativo en la técnica asociada al servicio.

Educación Formal – Tecnológica:

Corresponde a las erogaciones de recursos generados en desarrollo de la prestación de servicios educativos con relación a la Educación Formal Tecnológica, con un 3% de disminución con respecto a la vigencia anterior, representado en los costos generales

De la representación del 3% de la Educación Formal Tecnológica, la variación más significativa corresponde a concepto de materiales y suministros; es de anotar que se presenta una disminución relevante para los convenios de Sapiencia, debido al agotamiento de los recursos y cumplir con todas las cláusulas y condiciones estipuladas

De igual forma se tiene descrita la participación de la depreciación de los activos que se tienen en atención a las diferentes tecnologías ofrecidas por la Institución.

Se realiza distribución de valores con base al conjunto de estudiantes matriculados en las carreras de la Institución, carreras técnicas, tecnológicas, profesionales y posgrados, distribuidos de la siguiente manera.

Distribución por tipo de programa	% Estudiantes por programa y asignatura
TECNÓLOGO	43.05%
PROFESIONAL	56.00%
POSGRADO	0.95%

La Dirección financiera de la Institución Universitaria realiza conciliaciones mensuales con base a las obligaciones laborales con el fin de llevar un control entre los procesos contables y procesos presupuestales, así ayudará a descubrir anomalías durante las interfaces en las diferentes áreas.

Formación Superior – Profesional:

Corresponde a las erogaciones en los recursos generados en desarrollo de la prestación de servicios educativos con relación a la Educación Formal Profesional, la cual presenta un incremento de un 14% con relación a la vigencia anterior, representado en las cuentas de salarios, contribuciones Imputadas y efectivos.

De igual forma se tiene la distribución de las respectivas depreciaciones generadas en la atención de la prestación del servicio educativo asociada al servicio.

Para el mes de diciembre se presenta una variación significativa, en Sueldos y Salarios, Remuneración Servicios Técnicos Académicos y prestaciones sociales, especialmente en prima de vacaciones y Bonificación de recreación del personal académico, así mismo, un incremento en la carga prestacional del personal, esto resulta ser de suma importancia para el correcto funcionamiento y buena presentación de las Instalaciones para la EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR - FORMACIÓN PROFESIONAL, esto radica en la cantidad de estudiantes inscritos en los programas académicos ofrecidos por la Institución y las

distribuciones que se realizan mes a mes de acuerdo a la información suministrada por los Costos financieros.

Formación Superior – Postgrados:

Corresponde a las erogaciones de recursos generados en desarrollo de la prestación de servicios educativos con relación a la Educación Formal Postgrados, representado en las cuentas de costos generales, salarios, aportes sobre nómina y contribuciones efectivas.

Durante el mes de diciembre, se ha registrado una disminución del 18% en la cuenta general destinada a EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR – POSTGRADO. Esta disminución se atribuye principalmente a las variaciones en los sueldos y salarios, la carga prestacional del personal docente profesional, entre otras subcuentas relevantes. Como resultado directo de estas modificaciones, se ha observado una disminución notable en la cuenta mayor.

Educación no Formal Formación Extensiva:

Corresponde a los costos generados en la atención de la prestación de servicios de educación no formal con un incremento del 14% en total de la cuenta contable 7221, adicionalmente, en la ejecución de servicios de convenio y en los sueldos en la remuneración de servicios técnicos.

Servicios Conexos a la Educación:

Se refiere a los costos derivados donde hay una disminución de poco más del 21% de las acciones vinculadas a los cursos, habilitaciones, períodos intersemestrales, y la emisión de certificados, copias de actas, derechos de grados y posgrados, entre otros aspectos relacionados con las disciplinas académicas ofrecidas por la institución. Estos costos se registran en las cuentas correspondientes a costos generales, entre otros rubros contables, donde la mayor disminución se encuentra en las contribuciones efectivas y los seguros generales

Servicios de Consultoría:

Por último, tenemos los costos de las consultorías, que se refiere a los costos derivados de los contratos por prestación de servicios ejecutada con entidades públicas por concepto de asesoría y consultoría presentando un incremento del 82% lo que radica en Remuneración de servicios técnicos.



JUAN PABLO ARBOLEDA GAVIRIA
REPRESENTANTE LEGAL
C.C. 71'388.513 DE MEDELLIN



YULY AMPARO SANTOS HERRERA
DIRECTORA FINANCIERA
DE LA DIRECCION FINANCIERA
C.C. 43'570.546 DE MEDELLIN



EDWIN WILMAR RIVERA PEREZ
CONTADOR
TP 124388-T
C.C. 71'770.203 DE MEDELLÍN