

**INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO**  
**REVELACIONES A LOS ESTADOS CONTABLES**  
**MARZO 31 DE 2026**

**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 .....	21
5.3 Depósito en Instituciones Financieras .....	22
5.4 Equivalentes al efectivo .....	24
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS .....	26
6.1 Composición .....	26
6.2 Inversiones de administración de liquidez .....	29
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR .....	29
7.1 Composición .....	29
7.2 Prestación de Servicios .....	29
7.4 Otras cuentas por Cobrar .....	33
7.4 Cuentas por cobrar de difícil recaudo .....	35
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO – P.P y E .....	36
10.1 Composición .....	36

10.2 Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles.....	37
10.3 Estimaciones.....	39
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	39
14.1 Composición .....	39
14.2 Detalle saldos y movimientos .....	40
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS .....	41
16. Composición .....	41
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:.....	50
NOTA 24. OTROS PASIVOS.....	50
24 composición:.....	50
30. 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 .....	52
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 .....	55
28 composición:.....	56
Evolución de los ingresos .....	56
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación .....	56
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación:.....	57
NOTA 29. GASTOS.....	59
29 composición:.....	59

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas.....	60
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones: .....	62
29.3. Transferencias y subvenciones: .....	62
29.4. Otros gastos:.....	62
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS.....	63
30 composición: .....	63
30.1. Costo de ventas de servicio: .....	63
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN .....	64
31 composición: .....	64
31.1. Costo de transformación - Detalle .....	65

## **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 2026-2025, 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 recalculó 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 actualizó 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. (Capítulo 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	
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2026	2025	VALOR VARIACIÓN	VARIACION RELATIVA %
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	66,605,269,347	66,570,929,330	34,340,017	0%
1.1.05	Db	Caja	3,379,689	3,218,750	160,939	5%
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	35,122,864,054	42,867,783,442	-7,744,919,388	-18%
1.1.13	Db	Equivalentes al efectivo	31,479,025,604	23,699,927,138	7,779,098,466	33%

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 marzo de 2026, las cuales se encuentran debidamente conciliadas.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2026	2025	VALOR VARIACIÓN	VARIACION RELATIVA %
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	35,122,864,054	42,867,783,442	-7,744,919,388	-18%
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	2,044,440,550	34,646,379	2,009,794,171	5801%
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	33,078,423,504	42,833,137,063	-9,754,713,559	-23%

### 5.2 Caja

La Institución Universitaria Pascual Bravo establece que la caja menor funciona para cada vigencia fiscal, que mediante Resolución Interna No 002 del 02 de enero 2026 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 Institución..

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, generó 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 89 cuentas bancarias distribuidas de la siguiente manera: 6 cuentas de transferencias de recursos, 4 cuentas fiduciarias, 8 Cuentas corresponden a recursos propios (6 cuentas de ahorro y 2 cuentas corrientes), 1 para convenios de Cooperación, y 70 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 marzo de 2026

CONCEPTO	CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 01/01/2026	MOVIMIENTO AGREGADO		SALDO AL 31-03-2026	VARIACION	
				DEBITOS	CREDITOS		ABSOLUTA	RELATIVA
	<b>1110</b>	<b>N INSTITUCIONES F</b>	<b>41,198,905,621</b>	<b>95,493,523,778</b>	<b>101,569,565,346</b>	<b>35,122,864,053</b>	<b>- 6,076,041,568</b>	<b>-17%</b>
	<b>111005</b>	<b>Cuenta Corriente</b>	<b>263,269,467</b>	<b>36,337,902,047</b>	<b>34,556,730,958</b>	<b>2,044,440,556</b>	<b>1,781,171,089</b>	<b>87%</b>
Transferencia	111005004	Cta Corriente BBVA N	7,389,239	15,658,758,806	15,659,008,499	7,139,546	- 249,693	-3%
Propio	111005006	Cta Corriente BBVA 2	32,173,990	20,670,200,072	18,884,245,973	1,818,128,089	1,785,954,099	98%
Propio	111005022	Cta Corriente 29900783	3,008	2,718,800	2,500,000	221,808	218,800	99%
Convenio	111005027	Cta Corriente Bbva 2990	223,703,230	6,224,369	10,976,486	218,951,113	- 4,752,117	
	<b>111006</b>	<b>Cuenta Ahorros</b>	<b>40,935,636,155</b>	<b>59,155,621,731</b>	<b>67,012,834,388</b>	<b>33,078,423,497</b>	<b>- 7,857,212,657</b>	<b>-24%</b>
Propio	111006001	Cta Ahorros BBVA 299	7,727,702	22,288,508,339	22,270,671,288	25,564,753	17,837,051	70%
Transferencia	111006005	Cta Ahorros BBVA 299	6,511,138,353	2,596,385,068	5,581,618,309	3,525,905,112	- 2,985,233,241	-85%
Propio	111006006	Cta Ahorros Corbanca 0	136,506,283	1,990,497,405	1,611,271,503	515,732,185	379,225,902	74%
Propio	111006063	Bancolombia 187328256	589,564,843	432,095,169	544,364,603	477,295,408	- 112,269,435	-24%
Propio	111006126	Cta Ahorros 443046826	89,910,639	4,244,612	-	94,155,251	4,244,612	5%
Propio	111006141	Cta Ahorros 5803378946	157,856,982	654,147,649	-	812,004,631	654,147,649	81%
Transferencia	111006153	Cta Ahorros Bancolomb	368,738,226	2,578,473	-	371,316,699	2,578,473	1%
Transferencia	111006319	Cta Ahorros 299010587	8,355,506,608	103,111,789	-	8,458,618,397	103,111,789	1%
Convenio	111006324	Cta Ahorros 299010710	1,095,067,991	65,940,242	327,750,292	833,257,941	- 261,810,050	-31%
Convenio	111006330	Cta Ahorros 299011007	2,110,722	-	-	2,110,722	-	0%
Convenio	111006382	Cta Ahorros 299011239	1,419,782	-	-	1,419,782	-	0%
Convenio	111006389	Cta Ahorros 299011759	9,561,605	65,500	9,627,105	-	9,561,605	0%
Convenio	111006394	Cta Ahorros 299011940	2,099,642	25,910	-	2,125,552	25,910	1%
Convenio	111006398	Cta Ahorros 299012427	6,169,320	76,132	-	6,245,452	76,132	1%
Convenio	111006408	Cta Ahorros 299012997	4,214,043	52,002	-	4,266,045	52,002	1%
Convenio	111006425	Cta Ahorros 299013391	69,090,830	926,909	1,061,228	68,956,511	- 134,319	0%
Convenio	111006433	Cta Ahorros 2990014167	5,340,428	65,906	-	5,406,334	65,906	1%
Convenio	111006435	Cta Ahorros 299014373	12,202,290	149,137	250,724	12,100,703	- 101,587	-1%
Convenio	111006441	Cta Ahorros 299014944	7,599,245	93,778	-	7,693,023	93,778	1%
Convenio	111006460	Cta Ahorros 299016204	314,343	3,874	-	318,217	3,874	1%
Convenio	111006463	Cta Ahorros 299016311	13,976,876	128,922	11,770,000	2,335,798	- 11,641,078	-498%
Convenio	111006464	Cta Ahorros 299016329	20,576,455	2,160,608	453,944	22,283,119	1,706,664	8%
Convenio	111006470	Cta Ahorros 299016691	290,980,046	3,590,862	-	294,570,908	3,590,862	1%
Convenio	111006473	Cta Ahorros 299000004	20,212,829	249,411	2,551,163	17,911,077	- 2,301,752	-13%
Convenio	111006476	Cta Ahorros 299000023	12,864,523	158,755	-	13,023,278	158,755	1%
Convenio	111006478	Cta Ahorros 299000025	54,839,151	676,746	-	55,515,897	676,746	1%
Convenio	111006480	Cta Ahorros 299000030	452	-	-	452	-	0%
Convenio	111006481	Cta Ahorros 299000039	33,185,628	304,009	33,357,993	131,644	- 33,053,984	-25109%
Convenio	111006482	Cta Ahorros 299000040	212,435	2,612	3,489	211,558	- 877	0%
Convenio	111006486	Cta Ahorros 299000064	29,305,167	359,959	480,590	29,184,536	- 120,631	0%
Convenio	111006490	Cta Ahorros 299000081	17,716,746	215,648	17,861,843	70,551	- 17,646,195	-25012%
Transferencia	111006492	Cta Ahorros 299000090	3,922,552,159	3,003,290,205	3,643,560,901	3,282,281,463	- 640,270,697	-20%
Propio	111006496	Cta Ahorros 299000110	1,409,619	1,260,910,444	1,169,806,648	92,513,415	91,103,796	98%
Convenio	111006497	Cta Ahorros 299000107	127,199,002	1,569,708	-	128,768,710	1,569,708	1%
Convenio	111006501	Cta Ahorros 2450001665	3,969,863	13,960	3,983,823	-	- 3,969,863	0%
Convenio	111006505	Cta Ahorros 299000141	22,321,634	275,459	-	22,597,093	275,459	1%
Convenio	111006506	Cta Ahorros 299000145	17,793,624	219,585	-	18,013,209	219,585	1%
Convenio	111006507	Cta Ahorros 299000146	60,739,935	295,644	61,035,579	-	- 60,739,935	0%
Convenio	111006509	Cta Ahorros 299000151	44,440,869	545,831	727,889	44,258,811	- 182,058	0%
Convenio	111006510	Cta Ahorros 299000152	24,019,338	296,410	-	24,315,748	296,410	1%
Convenio	111006511	Cta Ahorros 101155339	25,657,808	358,533	-	26,016,161	358,533	1%
Convenio	111006512	Cta Ahorros 299000175	5,887,482	9,314,431	11,560,000	3,641,913	- 2,245,569	-62%
Convenio	111006513	Cta Ahorros 299000177	14,580,451	179,930	-	14,760,381	179,930	1%
Convenio	111006514	Cta Ahorros 299000178	1,481,785	18,286	-	1,500,071	18,286	1%
Convenio	111006516	Cta Ahorros 299000185	83,675,886	1,032,609	-	84,708,495	1,032,609	1%
Convenio	111006517	Cta Ahorros 299000186	17,094,436	201,868	17,296,304	-	- 17,094,436	0%
Convenio	111006519	Cta Ahorros 299000189	20,576,452	253,926	-	20,830,378	253,926	1%
Convenio	111006520	Cta Ahorros 299000191	63,858,082	764,333	15,470,107	49,152,308	- 14,705,774	-30%
Convenio	111006521	Cta ahorros 299000200	216,775,168	2,884,555	-	219,659,723	2,884,555	1%
Convenio	111006523	Cta Ahorros 299000209	69,424,210	853,740	1,137,922	69,140,028	- 284,182	0%
Convenio	111006524	Cta Ahorros 299000223	8,229,408,705	4,155,133,941	9,407,955,400	2,976,587,246	- 5,252,821,459	-176%
Transferencia	111006525	Cta Ahorros 2450001840	95,652,556	73,000,045	49,620,666	119,031,934	23,379,379	20%
Convenio	111006526	Cta Ahorros 299000239	94,020,745	2,733,711	6,284,688	90,469,768	- 3,550,977	-4%
Convenio	111006527	Cta ahorros 299000240	961,620,715	3,408,565,528	2,537,135,957	1,833,050,286	- 871,429,571	-48%
Convenio	111006528	Cta Ahorros 2450001890	347,856,423	12,129,371	296,500,364	63,485,430	- 284,370,993	-448%
Convenio	111006529	Cta Ahorros 299000247	804,485,293	1,978,092,867	1,594,840,790	1,187,737,370	- 383,252,077	32%

CONCEPTO	CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 01/01/2026	MOVIMIENTO AGREGADO		SALDO AL 31-03-202	VARIACION	
				DEBITOS	CREDITOS		ABSOLUTA	RELATIVA
Convenio	111006530	Cta Ahorros 101165129	117.520.349	976.309.955	935.620.157	158.210.147	40.689.798	26%
Convenio	111006531	Cta Ahorros 101166016	131.888.833	1.623.808	133.512.641	-	131.888.833	0%
Convenio	111006532	Cta Ahorros 2450001912	143.358.365	2.929.699	585.105	145.702.958	2.344.594	2%
Convenio	111006533	Cta Ahorros 101166750	99.584.803	83.301.023	87.626.876	95.258.949	4.325.853	-5%
Convenio	111006534	Cta Ahorros 101166768	277.314.763	1.588.110.156	1.327.379.593	538.045.326	260.730.563	48%
Convenio	111006535	Cta Ahorros 005162726	114.473.767	1.598.817	-	116.072.584	1.598.817	1%
Convenio	111006536	Cta Ahorros 101168908	452.067.503	638.338.789	427.405.073	663.001.220	210.933.716	32%
Convenio	111006537	Cta Ahorros 2450001986	74.187.788	498.717.431	217.725.771	355.179.448	280.991.660	79%
Convenio	111006539	Cta Ahorros 299000307	2.505.317	101.781.753	30.741.680	73.545.390	71.040.073	97%
Convenio	111006540	Cta Ahorros 101173111	312.343.352	7.268.897	236.494.839	83.117.411	229.225.942	-276%
Convenio	111006541	Cta Ahorros 101173331	521.855.090	534.007.180	426.323.991	629.538.279	107.683.189	17%
Convenio	111006542	Cta ahorros 005171596	1.963.004.297	77.230.575	374.045.077	1.666.189.795	296.814.502	-18%
Convenio	111006543	Cta ahorros 299000314	1.869	858.619	548.968	311.520	309.651	99%
Convenio	111006544	Cta Ahorros 2450002060	210.530.620	1.343.737.526	943.497.070	610.771.076	400.240.456	66%
Convenio	111006545	Cta Ahorros 2450002090	1.955.945.702	7.959.851.507	9.817.158.168	98.639.041	1.857.306.661	-1883%
Convenio	111006546	Cta Ahorros 101177760	366.283.738	753.286.056	763.887.656	355.682.138	10.601.601	-3%
Convenio	111006547	Cta Ahorros 005179387	280.230.661	409.624.850	651.455.603	38.399.908	241.830.753	-630%
Convenio	111006548	Cta Ahorros 2450002105	129.150.379	24.825.322	42.954.212	111.021.490	18.128.889	-16%
Convenio	111006549	Cta Ahorros 299000329	416.108.944	18.894.347	224.562.430	210.440.861	205.668.083	-98%
Convenio	111006550	Cta Ahorros 299000337	164.767.587	7.313.316	17.500.001	154.580.902	10.186.685	-7%
Convenio	111006551	Cta Ahorros 005182757	-	33.015.828	2.065.845	30.949.983	30.949.983	100%
Convenio	111006552	Cta Ahorros 299000351	-	265.566.226	-	265.566.226	265.566.226	100%
Convenio	111006553	Cta Ahorros 2450002145	-	506.525.160	235.122.108	271.403.052	271.403.052	100%
Convenio	111006554	Cta Ahorros 101183264	-	948.523.935	635.637.886	312.886.049	312.886.049	100%
Convenio	111006555	Cta Ahorros 101183519	-	312.630.791	250.972.525	61.658.266	61.658.266	100%

#### 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 ofreció una mayor rentabilidad de los recursos depositados en ella.

CÓDIGO CONTABL E	NAT	CONCEPTO	2026	2025	VALOR VARIACIÓN	VARIACION RELATIVA %
<b>1.1.33</b>	<b>Db</b>	<b>EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>31,479,025,604</b>	<b>23,699,927,138</b>	<b>7,779,098,466</b>	<b>33%</b>
<b>1.1.33.90</b>	<b>Db</b>	<b>Otros equivalentes al efectivo</b>	<b>31,479,025,604</b>	<b>23,699,927,138</b>	<b>7,779,098,466</b>	<b>33%</b>
113390001		Fiduciaria Bogota Fidugob Derechos en Fondos de Valores y Fiducias de Inversión	3.628.029.618	3.384.104.700	243.924.919	7%
113390002		Fiduxcedente Bancolombia Cartera Colectiva No 1112000000030	8.687.943.312	3.958.155.228	4.729.788.085	119%
113390003		Fiduciaria Bbva 299001552	17.826.132.767	16.357.667.208	1.468.465.560	9%
113390004		Fiducia Money Market 19900121-5 Itau	1.336.919.904	0	1.336.919.904	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 Bogotá Fidugob Derechos en Fondos de Valores y Fiducias de Inversión				
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	FECHA	CAPITAL	RENDIMIENTOS	TRASLADO	SALDO FINAL
Capital Inicial		3,577,501,545			3,577,501,545
Rendimientos financieros	31/1/2026		12,981,861		3,590,483,406
Rendimientos financieros	28/2/2026		11,187,843		3,601,671,249
Rendimientos financieros	31/3/2026		26,358,369		3,628,029,618
<b>TOTAL</b>		<b>3,577,501,545</b>	<b>50,528,073</b>	<b>0</b>	<b>3,628,029,618</b>

Fiduxcedente Bancolombia Cartera Colectiva No 1112000000030

CONCEPTO	AÑO 2025				
	Fiduxcedente Bancolombia Cartera Colectiva No 1112000000030				
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	FECHA	CAPITAL	RENDIMIENTOS	TRASLADO	SALDO FINAL
Capital Inicial		8,560,956,545			8,560,956,545
Rendimientos financieros	31/1/2026		27,478,602		8,588,435,146
Rendimientos financieros	28/2/2026		38,555,962		8,626,991,108
Rendimientos financieros	31/3/2026		60,952,204		8,687,943,312
<b>TOTAL</b>		<b>8,560,956,545</b>	<b>126,986,768</b>	<b>0</b>	<b>8,687,943,312</b>

Fiduciaria Bbva 299001552

CONCEPTO	AÑO 2025				
	Fiduciaria Bbva 299001552				
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	FECHA	CAPITAL	RENDIMIENTOS	TRASLADO	SALDO FINAL
Capital Inicial		29,547,144,448			29,547,144,448
Traslado Bancario	9/1/2026	0		530,000,000	29,017,144,448
Traslado Bancario	14/1/2026	0		100,000,000	28,917,144,448
Traslado Bancario	14/1/2026	300,000,000		0	29,217,144,448
Traslado Bancario	20/1/2026	0		990,000,000	28,227,144,448
Traslado Bancario	22/1/2026	0		1,300,000,000	26,927,144,448
Traslado Bancario	27/1/2026	0		250,000,000	26,677,144,448
Traslado Bancario	28/1/2026	0		1,000,000,000	25,677,144,448
Rendimientos financieros	31/1/2026	0	167,156,840	0	25,844,301,288
Traslado Bancario	2/2/2026	0		1,200,000,000	24,644,301,288
Traslado Bancario	5/2/2026	0		800,000,000	23,844,301,288
Traslado Bancario	9/2/2026	0		200,000,000	23,644,301,288
Traslado Bancario	12/2/2026	0		200,000,000	23,444,301,288
Traslado Bancario	13/2/2026	0		500,000,000	22,944,301,288
Traslado Bancario	18/2/2026	0		100,000,000	22,844,301,288
Traslado Bancario	23/2/2026	0		350,000,000	22,494,301,288
Traslado Bancario	25/2/2026	0		300,000,000	22,194,301,288
Traslado Bancario	26/2/2026	0		100,000,000	22,094,301,288
Traslado Bancario	27/2/2026	0		1,320,000,000	20,774,301,288
Rendimientos financieros	28/2/2026	0	147,225,462	0	20,921,526,750
Traslado Bancario	2/3/2026	0		1,800,000,000	19,121,526,750
Traslado Bancario	6/3/2026	0		50,000,000	19,071,526,750
Traslado Bancario	12/3/2026	0		200,000,000	18,871,526,750
Traslado Bancario	12/3/2026	0		600,000,000	18,271,526,750
Traslado Bancario	17/3/2026	800,000,000		0	19,071,526,750
Traslado Bancario	20/3/2026	1,000,000,000		0	20,071,526,750
Traslado Bancario	27/3/2026	0		3,000,000,000	17,071,526,750
Traslado Bancario	27/3/2026	600,000,000		0	17,671,526,750
Rendimientos financieros	31/3/2026	0	154,606,017	0	17,826,132,767
<b>TOTAL</b>		<b>32,247,144,448</b>	<b>468,988,319</b>	<b>14,890,000,000</b>	<b>17,826,132,767</b>

#### 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		1,232,119,444			1,232,119,444
Rendimientos financieros	31/8/2025		4,789,577		1,236,909,022
Rendimientos financieros	30/9/2025		5,881,058		1,242,790,080
Traslado Bancario	31/10/2025			1,216,000,000	26,790,080
Traslado Bancario	30/11/2025	1,400,000,000		0	1,426,790,080
Traslado Bancario	31/12/2025			100,000,000	1,326,790,080
Rendimientos financieros			10,129,824		1,336,919,904
<b>TOTAL</b>		<b>2,632,119,444</b>	<b>20,800,459</b>	<b>1,316,000,000</b>	<b>1,336,919,904</b>

## NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

### 6.1 Composición

La Institución posee inversiones y/o aportes en el Fondo de Desarrollo de la Educación Superior – FODESEP, para la vigencia 2026 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 Fodeseop. La institución se puede retirar de forma voluntaria del fondo.

## 6.2 Inversiones de administración de liquidez

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					VARIACIÓN		
			SALDO CTE 2026	SALDO NO CTE 2026	SALDO FINAL 2026	SALDO CTE 2025	SALDO NO CTE 2025	SALDO FINAL 2025	VALOR VARIACIÓN	VARIACION RELATIVA %
1.2	Db	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	29,823,185	0	29,823,185	24,570,470	0	24,570,470	5,252,715	21%
-	Db	Inversiones de administración de liquidez	29,823,185	0	29,823,185	24,570,470	0	24,570,470	5,252,715	21%

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

### 7.1 Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					VARIACIÓN		
			SALDO CTE 2026	SALDO NO CTE 2026	SALDO FINAL 2026	SALDO CTE 2025	SALDO NO CTE 2025	SALDO FINAL 2025	VALOR VARIACIÓN	VARIACION RELATIVA %
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	40,446,928,807	0	40,446,928,807	4,027,219,591	0	4,027,219,591	36,419,709,216	904%
1.3.17	Db	Prestación de servicios	4,304,629,376	0	4,304,629,376	3,987,637,228	0	3,987,637,228	316,992,148	8%
1.3.37	Db	Transferencias por cobrar	36,039,034,004	0	36,039,034,004	0	0	0	36,039,034,004	0%
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	103,265,427	0	103,265,427	39,582,363	0	39,582,363	63,683,064	161%
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
<b>1.3.17</b>	<b>PRESTACIÓN DE SERVICIOS</b>	<b>4,304,629,376</b>	<b>0</b>	<b>4,304,629,376</b>
1.3.17.01	Servicios educativos	78,854,151	0.00	78,854,151
1.3.17.15	Asistencia técnica	0	0.00	0.0
1.3.17.31	Consultorías	4,225,775,225	0.00	4,225,775,225.0

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 \$78.854.151 corresponde a los valores pendientes de cobro al 31 de marzo de 2026, por concepto de la prestación de servicios educativos con las siguientes entidades:

- ANA MARIA BETANCOURT OBANDO por concepto de Carnet, por valor de \$ 36.000
- Por concepto de inscripción por valor de \$225.600 con los siguientes estudiantes: Cristian Camilo Bolívar Patiño, Maribel Arroyave Taborda.
- Por concepto de Matrículas Formación Tecnológica Profesional por valor de \$10.388.797 con los siguientes estudiantes: Kevin Alexis Valdez Morales, Lina Marcela zapata rodríguez, Davison Lopera Cárdenas, Gobernación de la Magdalena, Agencia de Educación postsecundaria de Medellín- sapiencia.
- Por concepto de Matrícula Formación Superior Profesional por valor de \$16.854.473 con los siguientes estudiantes: Lorena Patarroyo Cardona, Agencia de Educación postsecundaria de Medellín- sapiencia.
- Por concepto de Matrículas Formación Superior Posgrados por valor de \$51.239.027 con los siguientes estudiantes con varios estudiantes relacionados en el anexo
- Por concepto de seguro estudiantil por valor de \$110.253 con los siguientes estudiantes con varios estudiantes relacionados en el anexo

RELACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR								
INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO								
CON CORTE A 31-03-2025								
CON VENCIMIENTO ENTRE 9 Y 3 MESES								
CUENTA CONTABLE	NIT	RAZON SOCIAL	DOC	SALDO A NOVIEMBRE 2024	DESCRIPCION	FECHA FACTURA	FECHA VENCIMIENTO	EDAD X DIAS
131701	43590224	ANA MARIA BETANCOURT OBANDO	126358	36.000	CARNET	30-03-26	31-03-26	0
131701	103661645	CRISTIAN CAMILO BOLIVAR PATIÑO	128429	112.800	Inscripciones	30-03-26	30-03-26	0
131701	1036654929	MARIBEL ARROYAVE TABORDA	119798	112.800	Inscripciones	30-03-26	30-03-26	0
131701	1001394294	KEVIN ALEXIS VALDEZ MORALES	2634	1.575.815	FACTURA POR BENEFICIO DE MATRICULA	31-01-26	28-02-26	30
131701	1001394749	LINA MARCELA ZAPATA RODRIGUEZ	2632	2.626.358	FACTURA POR BENEFICIO DE MATRICULA	31-01-26	28-02-26	30
131701	1041631118	DAVISON LOPERA CARDENAS	2629	1.575.815	FACTURA POR BENEFICIO DE MATRICULA	31-01-26	28-02-26	30
131701	800103920	GOBERNACION DEL MAGDALENA	107703	1.306.454	FACTURA POR BENEFICIO DE MATRICULA	19-03-25	19-04-25	91
131701	900602106	AGENCIA DE EDUCACION POSTSECUNDARIA DE MEDELLIN- SAPIENCIA	2440	3.304.355	FACTURA POR BENEFICIO DE MATRICULA	31-03-26	31-03-26	0
131701	1020102055	LORENA PATARROYO CARDONA	129798	1.770.500	Matriculas Formación Superior Profesional	31-01-26	28-02-26	29
131701	900602106	AGENCIA DE EDUCACION POSTSECUNDARIA	2440	15.083.973	Matriculas Formación Superior Profesional	31-03-26	31-03-26	0
131701	1000918797	JUAN DAVID SOTO OPEGUI	140259	4.383.776	Matriculas Formación Superior Posgrados	28-02-26	28-02-26	0
131701	1017214654	VALERIA GARCIA GAVIRIA	140261	1.457.607	Matriculas Formación Superior Posgrados	28-02-26	28-02-26	0
131701	1020460658	DANIEL JAIME FLÓREZ AGUIRRE	140247	4.727.700	Matriculas Formación Superior Posgrados	28-02-26	28-02-26	0
131701	1035581907	CARLOS ANDRES VELEZ AGUDELO	140252	1.054.591	Matriculas Formación Superior Posgrados	28-02-26	28-02-26	0
131701	1035856927	ELIZABETH CRISTINA OCHOA RIVERA	140261	790.940	Matriculas Formación Superior Posgrados	28-02-26	28-02-26	0
131701	1036624837	LINA MARÍA LOPERA REYES	140250	3.418.304	Matriculas Formación Superior Posgrados	28-02-26	28-02-26	0
131701	1037579866	VICTOR MANUEL VICTOR MANUEL MEJIA SANCHEZ SANCHEZ	140253	3.680.940	Matriculas Formación Superior Posgrados	28-02-26	28-02-26	0
131701	1037641214	NATALIA CATAÑO CATAÑO	140267	1.054.590	Matriculas Formación Superior Posgrados	28-02-26	28-02-26	0
131701	1040738092	SEBASTIAN CASTAÑO HINCAPIE	5	-218.102	Matriculas Formación Superior Posgrados	13-01-26	28-02-26	0
131701	1068671768	MARIA PAULA ESQUIVA DURANGO	140255	6.671.461	Matriculas Formación Superior Posgrados	28-02-26	28-02-26	0
131701	1068820373	JESUS MIGUEL VEGA MARTINEZ	140249	3.680.940	Matriculas Formación Superior Posgrados	28-02-26	28-02-26	0
131701	1152454742	JHOJAN STIVEN GALEANO GOMEZ	140258	3.440.927	Matriculas Formación Superior Posgrados	28-02-26	28-02-26	0
131701	1152715547	OTTONIEL HERNANDEZ FLOREZ	140248	7.258.137	Matriculas Formación Superior Posgrados	28-02-26	28-02-26	0
131701	43583919	SANDRA MARIBEL GOMEZ RUIZ	1168	1.046.590	Matriculas Formación Superior Posgrados	28-02-26	28-02-26	0
131701	43590224	ANA MARIA BETANCOURT OBANDO	1220	7.704.000	Matriculas Formación Superior Posgrados	30-03-26	30-03-26	0
131701	71319965	LEON ADOLFO MARIN LOPEZ	140254	-131.476	Matriculas Formación Superior Posgrados	28-02-26	28-02-26	0
131701	71625367	JORGE ISAAC CORTES PEREZ	140256	1.000.000	Matriculas Formación Superior Posgrados	28-02-26	28-02-26	0
131701	800980153	INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	124725	218.104	Matriculas Formación Superior Posgrados	28-02-26	28-02-26	0
131701	1000438698	MARIA CAMILA NIETO LOAIZA	885072	-7.918	Seguro Estudiantil	06-02-26	28-02-26	30
131701	1000534914	PEDRO WILLY HOYOS RÍOS	137104	8.100	Seguro Estudiantil	06-02-26	28-02-26	30
131701	1000918797	JUAN DAVID SOTO OPEGUI	585101	5.909	Seguro Estudiantil	06-02-26	28-02-26	30
131701	1001394294	KEVIN ALEXIS VALDEZ MORALES	434	9.238	Seguro Estudiantil	06-02-26	28-02-26	30
131701	1003293344	MAURO ANDRES GUZMAN ROCHE	434	-1.320	Seguro Estudiantil	06-02-26	28-02-26	30
131701	1017214654	VALERIA GARCIA GAVIRIA	137131	7.107	Seguro Estudiantil	06-02-26	28-02-26	30
131701	1035869916	SANTIAGO VÁSQUEZ ECHEVERRI	137029	8.100	Seguro Estudiantil	06-02-26	28-02-26	30
131701	1043116486	CAROLIN ANDREA CORREA BUJATO	551	8.100	Seguro Estudiantil	31-01-26	28-02-26	30
131701	1068671768	MARIA PAULA ESQUIVA DURANGO	139670	9.479	Seguro Estudiantil	31-01-26	28-02-26	30
131701	1152454742	JHOJAN STIVEN GALEANO GOMEZ	138429	6.926	Seguro Estudiantil	31-01-26	28-02-26	30
131701	1152715547	OTTONIEL HERNANDEZ FLOREZ	585100	2.023	Seguro Estudiantil	31-01-26	28-02-26	30
131701	43590224	ANA MARIA BETANCOURT OBANDO	140255	8.100	Seguro Estudiantil	30-03-26	30-02-2026	0
131701	71319965	LEON ADOLFO MARIN LOPEZ	140254	5.909	Seguro Estudiantil	28-02-26	28-02-26	31
131701	900602106	AGENCIA DE EDUCACION POSTSECUNDARIA DE MEDELLIN- SAPIENCIA	206653	40.500	Seguro Estudiantil	31-01-26	28-02-26	30
<b>TOTAL</b>				<b>78.854.151</b>				<b>29</b>

### 7.2.1 Cuentas por cobrar de consultoría

Para el valor de \$4.225.775.225 corresponde a los servicios prestados por concepto de consultoría con la siguiente entidad:

- Empresa de Transporte Masivo del valle de Aburrá correspondiente al contrato CN008345C-25 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 \$2.724.587.959, facturas que serán canceladas en la segunda semana de marzo de la vigencia 2026.
- DISTRITO ESPECIAL DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN DE MEDELLÍN por los convenios interadministrativos 4600106207, 4600103766, 4600106763 4600106765, 4600104433, 4600106826, 4600104424, 4600104750, 4600104782. por valor de \$306.122.430 por valor de \$ 306.12.430
- 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.
- DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA por concepto del convenio 18454 por valor de \$ 18.941.814
- ÁREA METROPOLITANA DEL VALLE DE ABURRÁ por el concepto del convenio administrativo 243-54-360 por valor de \$1.169.121.000

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

RELACION DE CUENTAS POR COBRAR INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAYO CON CORTE A 31-03-2026 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 Tecnológico Metropolitano	2326	7.092.000	FACTURA AL CONTRATO 22592	0%	0	11-02-26	30-02-26	19
131731	890900286	DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	2408	18.941.815	FACTURA AL CONTRATO 18454	0%	0	25-02-26	25-03-26	30
131731	89090521	DISTRITO ESPECIAL DE CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACION DE MEDELLIN	2380	715.418	FACTURA AL CONTRATO 165923	0%	0	03-02-26	28-06-26	30
131731	89090521	DISTRITO ESPECIAL DE CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACION DE MEDELLIN	2380	9.458.606	FACTURA AL CONTRATO 166763	0%	0	12-02-26	29-06-26	30
131731	89090521	DISTRITO ESPECIAL DE CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACION DE MEDELLIN	2400	58.688.655	FACTURA AL CONTRATO 164054	0%	0	19-02-26	30-08-26	30
131731	89090521	DISTRITO ESPECIAL DE CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACION DE MEDELLIN	2401	50.725.008	FACTURA AL CONTRATO 163786	0%	0	20-02-26	31-08-26	30
131731	89090521	DISTRITO ESPECIAL DE CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACION DE MEDELLIN	2411	47316706	FACTURA AL CONTRATO 164433	0%	0	02-03-26	31-03-26	28
131731	89090521	DISTRITO ESPECIAL DE CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACION DE MEDELLIN	2412	9676568	FACTURA AL CONTRATO 164750	0%	0	02-03-26	31-03-26	28
131731	89090521	DISTRITO ESPECIAL DE CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACION DE MEDELLIN	2413	14316154	FACTURA AL CONTRATO 164782	0%	0	02-03-26	31-03-26	28
131731	89090521	DISTRITO ESPECIAL DE CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACION DE MEDELLIN	2414	7822717	FACTURA AL CONTRATO 165785	0%	0	02-03-26	31-03-26	28
131731	89090521	DISTRITO ESPECIAL DE CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACION DE MEDELLIN	2415	19222280	FACTURA AL CONTRATO 165763	0%	0	03-03-26	31-03-26	27
131731	89090521	DISTRITO ESPECIAL DE CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACION DE MEDELLIN	2417	2616656	FACTURA AL CONTRATO 164424	0%	0	03-03-26	31-03-26	27
131731	89090521	DISTRITO ESPECIAL DE CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACION DE MEDELLIN	2418	1025114	FACTURA AL CONTRATO 166026	0%	0	17-03-26	31-03-26	13
131731	89090521	DISTRITO ESPECIAL DE CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACION DE MEDELLIN	2439	9.676.666	FACTURA AL CONTRATO 164750	0%	0	17-03-26	31-03-26	13
131731	89090521	DISTRITO ESPECIAL DE CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACION DE MEDELLIN	2441	8.286.678	FACTURA AL CONTRATO 105207	0%	0	18-03-26	31-03-26	12
131731	89090521	DISTRITO ESPECIAL DE CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACION DE MEDELLIN	2442	7.626.717	FACTURA AL CONTRATO 166785	0%	0	18-03-26	31-03-26	12
131731	89090521	DISTRITO ESPECIAL DE CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACION DE MEDELLIN	2443	52.293.822	FACTURA AL CONTRATO 163786	0%	0	19-03-26	31-03-26	11
131731	89090521	DISTRITO ESPECIAL DE CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACION DE MEDELLIN	2445	4.837.777	FACTURA AL CONTRATO 166626	0%	0	19-03-26	31-03-26	11
131731	890923688	EMPRESA DE TRANSPORTE MASIVO DEL VALLE DE ABURRA LTDA	2348	480.233.915	FACTURA AL CONTRATO CN008345C-25	0%	0	26-12-25	30-12-25	23
131731	890923688	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	890923688	EMPRESA DE TRANSPORTE MASIVO DEL VALLE DE ABURRA LTDA	2373	168.219.412	FACTURA AL CONTRATO CN008345C-26	0%	0	27-01-26	30-01-26	4
131731	890923688	EMPRESA DE TRANSPORTE MASIVO DEL VALLE DE ABURRA LTDA	2405	42.054.855	FACTURA AL CONTRATO CN008345C-26	0%	0	25-02-26	28-02-26	0
131731	890984423	AREA METROPOLITANA DEL VALLE DE ABURRA	2444	201.84.189	FACTURA AL CONTRATO 243	0%	0	19-03-26	31-03-26	0
131731	890984423	AREA METROPOLITANA DEL VALLE DE ABURRA	2459	684.036.817	FACTURA AL CONTRATO 54	0%	0	25-03-26	31-03-26	11
131731	890984423	AREA METROPOLITANA DEL VALLE DE ABURRA	2461	303.490.023	FACTURA AL CONTRATO 360	0%	0	27-03-26	31-03-26	5
<b>Total</b>				<b>4.225.775.225</b>						

## 7.4 Otras cuentas por Cobrar

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
<b>1.3.84</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>103,265,427</b>	<b>0</b>	<b>103,265,427</b>	<b>103,265,427</b>
1.3.84.26	Pago por cuenta de terceros	20,905,262	0	20,905,262	20,905,262
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	62,837,977	0	62,837,977	62,837,977
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	19,522,188	0	19,522,188	19,522,188

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

El valor de \$19.522.188 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 mayo de 2026 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 mayo de 2026 instaurar demanda.

- 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.

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

RELACION DE CUENTAS POR COBRAR INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO CON CORTE A 31-03-2026 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	906	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	906	No Aplica	PITS
138490	71653867	LUIS FELIPE ARIAS MONSALVE	1087	17.286.424	CXC SALARIO ABRIL A SEPTIEMBRE SEGUN	0%	0	31-12-25	31-12-25	30	No Aplica	PITS
<b>TOTAL</b>				<b>19.522.188</b>								

El Valor de \$12.278.339 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 \$12.278.339 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

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

RELACION DE CUENTAS POR COBRAR INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO CON CORTE A 31-03-2026 CON VENCIMIENTO ENTRE 0 Y 3 MESES										
CUENTA CONTABLE	NIT	RAZON SOCIAL	DOC	SALDO SEPTIEMBRE	DESCRIPCION	% PROV	VALOR	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	0%	0	31-05-23	31-03-24	660
138426	890905211	DISTRITO ESPECIAL DE CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACION DE MEDELLIN	584773	9.512.091	DISTRITO ESPECIAL DE CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACION DE MEDELLIN	0%	0	31-05-23	30-11-24	420
<b>TOTAL</b>				<b>12.278.339</b>						

### ***Incapacidades***

Corresponde a los valores pendientes de recaudo por concepto de incapacidades, conciliados con la Dirección de Talento Humano por valor de \$8.626.924 que corresponden a: EPS SURA por un valor de \$229.859, ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD por \$7.022.269 y SANITAS por valor de \$1.374.796. Estos valores se encuentran reconocidos en los Estados Financieros con corte al mes de marzo de 2026, 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
<b>1.3.85</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.3.85.02	Prestación de servicios	0	0	0

La Entidad para la Vigencia 2026 no existen cuenta de difícil recaudo

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTOS	CANT	VALOR	CANT	VALOR
<b>1.3</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR VENCIDAS NO DETERIORADAS</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
			2026	2025	VALOR VARIACIÓN	VARIACION RELATIVA %
<b>1.6</b>	<b>Db</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>195,587,455,518</b>	<b>194,971,318,532</b>	<b>616,136,986</b>	<b>0.3%</b>
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	370,903,020	3,652,427,984	984.7%
1.6.40	Db	Edificaciones	92,988,909,174	92,798,346,891	190,562,283	0.2%
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	6,838,145,670	6,784,623,823	53,521,847	0.8%
1.6.60	Db	Equipo Medico y Científico	5,130,697,220	4,605,592,263	525,104,957	11.4%
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	30,638,487,719	29,540,944,953	1,097,542,766	3.7%
1.6.75	Db	Equipo de transporte, traccion y elevacion	541,986,183	710,829,107	-168,842,924	-23.8%
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	500,455,285	23,962,844	4.8%
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-33,003,728,812	-29,155,464,042	-3,848,264,769	13.2%
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	-1,511,988,551	0	-1,511,988,551	0.0%

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.º 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.º 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 Máquinas Procesos y Logística MP & Y L SAS

En la vigencia 2026 se procedió a dar de baja según resolución 074 al equipo de transporte por valor de 168.842.294 del cual no se obtenía beneficios económicos. adicionalmente también se realizó la baja de elementos de consumo según resolución 1290 de 2025

El incremento en líneas de cableado corresponde a la adquisición de fibra óptica a finales del año 2025

Desde el área de Gestión de Bienes y Servicios se llevó ante el comité de Sostenibilidad, la reclasificación a bienes de consumo controlado de algunos bienes que habían sido registrados como activos fijos.

Las propiedades, planta y equipo al 31 de marzo de 2026, 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	6,847,878,477	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
+ ENTRADAS (DB):	0	24,395,000	0	0	0	0	0	24,395,000
- Adquisiciones en compras	0	24,395,000	0	0	0	0	0	24,395,000
- SALIDAS (CR):	0	0	0	0	0	0	0	0
= SUBTOTAL	6,847,878,477	5,130,697,220	8,290,143,553	30,675,700,167	710,829,107	4,500,000	524,418,129	52,184,166,654
= (Saldo Inicial + Entradas - Salidas)								
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	(9,732,807)	0	0	(37,212,447)	(168,842,924)	0	0	(215,788,178)
- Entrada por traslado de cuentas (DB)	0	0	0	0	0	0	0	0
- Salida por traslado de cuentas (CR)	9,732,807	0	0	37,212,447	168,842,924	0	0	215,788,178
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0	0	0	0	0	0	0	0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0	0	0	0	0	0	0	0
= SALDO FINAL	6,838,145,670	5,130,697,220	8,290,143,553	30,638,487,720	541,986,183	4,500,000	524,418,129	51,968,378,475
= (Subtotal + Cambios)								
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	4,891,273,155	1,218,149,736	5,358,596,955	13,609,216,268	328,783,765	1,605,000	0	25,407,614,878
- Saldo Inicial de la Depreciación acumulada	4,721,403,045	1,146,180,816	5,080,356,333	12,491,430,205	417,371,893	1,380,000	0	23,858,125,292
+ Depreciación aplicada vigencia actual	169,870,110	71,965,920	278,230,622	1,122,208,332	18,077,720	225,000	0	1,660,577,703
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual Bajas	0	0	0	4,422,270	106,665,848	0	0	111,088,117
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	1,946,872,515	3,912,547,484	2,931,556,598	17,029,271,452	213,202,418	2,895,000	524,418,129	26,560,763,598
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	72	24	65	44	61	36	0	49
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0	0	0	0	0	0

## Equipo de Laboratorio y Medicina

Para la vigencia 2026 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

### Construcciones en curso

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

### Avance de obra

RAZÓN SOCIAL	NIT	CONTRATOS		VALOR CONSTRUCCIONES EN CURSO	% AVANCE OBRA	OBSERVACIÓN
		Nº CONTRATO				
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 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 encuentra 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 PASCUAL BRAVO	119.722.497	0%	Las actividades comenzaron el 05 de diciembre de 2025
<b>TOTAL</b>				<b>4.023.331.004,77</b>		

### Detalle de activos fijos, inmuebles

Se detalla los saldos de los inmuebles:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	CONSTRUCCIONES EN CURSOS	REDES, LÍNEAS Y CABLES	TOTAL
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>75,821,541,742</b>	<b>92,988,909,174</b>	<b>4,023,331,005</b>	<b>5,301,012,483</b>	<b>178,134,794,404</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Adquisiciones en compras	0	0	0	0	0
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Salidas	0	0	0	0	0
Otras salidas de bienes muebles	0	0	0	0	0
<b>= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>75,821,541,742</b>	<b>92,988,909,174</b>	<b>4,023,331,005</b>	<b>5,301,012,483</b>	<b>178,134,794,404</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)</b>	<b>75,821,541,742</b>	<b>92,988,909,174</b>	<b>4,023,331,005</b>	<b>5,301,012,483</b>	<b>178,134,794,404</b>
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	<b>0</b>	<b>6,802,742,392</b>	<b>0</b>	<b>793,371,539</b>	<b>7,596,113,931</b>
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0	6,517,317,514	0	752,109,467	7,269,426,981
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0	285,424,878	0	41,262,072	326,686,950
Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	0	0	0	0	0
<b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)</b>	<b>75,821,541,742</b>	<b>86,186,166,782</b>	<b>4,023,331,005</b>	<b>4,507,640,944</b>	<b>170,538,680,473</b>
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>0</b>	<b>7</b>	<b>0</b>	<b>15</b>	<b>4</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 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	2026	2025	VALOR VARIACIÓN	VARIACION RELATIVA %
	Db	<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>6,291,955,018</b>	<b>6,463,909,773</b>	<b>-171,954,757</b>	<b>-3%</b>
		Bienes y servicios pagados por anticipado	0	0	0	0%
1.9.05	Db	Activos intangibles	16,577,588,311	13,878,058,936	2,699,529,375	19%
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-10,961,321,851	-8,520,726,424	-2,440,595,428	29%
1.9.86	Cr	Activos Diferidos	675,688,558	1,106,577,261	-430,888,702.96	-39%

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
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>16,421,403,123</b>	<b>811,654,267</b>	<b>17,233,057,391</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>156,185,190</b>	<b>72,292,476</b>	<b>228,477,666</b>
Adquisiciones en compras	156,185,190	72,292,476	228,477,666
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>0</b>	<b>208,258,186</b>	<b>208,258,186</b>
Baja en cuentas	0	208,258,186	208,258,186
<b>SUBTOTAL</b>			
<b>= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>16,577,588,312</b>	<b>675,688,557</b>	<b>17,253,276,869</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>SALDO FINAL</b>			
<b>= (Subtotal + Cambios)</b>	<b>16,577,588,312</b>	<b>675,688,557</b>	<b>17,253,276,869</b>
<b>- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)</b>	<b>10,961,321,851</b>	<b>0</b>	<b>10,961,321,851</b>
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	10,289,554,573	0	10,289,554,573
+ Amortización aplicada vigencia actual	671,767,278	0	671,767,278
<b>VALOR EN LIBROS</b>			
<b>= (Saldo final - AM - DE)</b>	<b>5,616,266,461</b>	<b>675,688,557</b>	<b>6,291,955,018</b>
<b>% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>66</b>	<b>0</b>	<b>64</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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 \$148.095.301; Seguros Generales Suramericana por valor de \$144.318.157 y con UT AXA- SOLIDARIA – MAPFRE- SBS- LA PREVISORA – MUN DE MEDELLÍN – DESC 2025-2 por \$98.453.691.

### 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 \$ 339.726

### Seguro Multirriesgo

El cual fue tomado con la compañía Seguros Generales Suramericana S.A. por valor de \$23.655.747; UT AXA- SOLIDARIA – MAPFRE- SBS- LA PREVISORA – MUN DE MEDELLÍN – DESC 2025-2 con un valor por amortizar de 201.718.351 y con Unión Temporal Positiva Compañía de Seguros S.A- Compañía Mundial de Seguros S.A. por \$59.107.545.

## NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

### 16. Composición

CÓDIGO CONTAB. E	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN	
			SALDO CTE 2026	SALDO NO CTE 2026	SALDO FINAL 2026	SALDO CTE 2025	SALDO NO CTE 2025	SALDO FINAL 2025	VALOR VARIACIÓN	VARIACION RELATIVA %
	Db	<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b>	<b>14,588,768,108</b>	<b>0</b>	<b>14,588,768,108</b>	<b>10,885,223,902</b>	<b>0</b>	<b>10,885,223,902</b>	<b>3,703,544,206</b>	<b>34%</b>
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	149,836,440	0	149,836,440	231,749,237	0	231,749,237	-81,912,797	-35%
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	6,874,257,422	0	6,874,257,422	7,876,549,320	0	7,876,549,320	-1,002,291,898	-13%
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	7,564,674,246	0	7,564,674,246	2,776,925,345	0	2,776,925,345	4,787,748,901	172%

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

CÓDIGO CONTABL	NAT	CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN	
			SALDO CTE 2026	SALDO NO CTE 2026	SALDO FINAL 2026	SALDO CTE 2025	SALDO NO CTE 2025	SALDO FINAL 2025	VALOR VARIACIÓN	VARIACION RELATIVA %
	<b>Db</b>	<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS</b>	<b>14,588,768,108</b>	<b>675,688,558</b>	<b>15,264,456,666</b>	<b>10,885,223,902</b>	<b>1,106,577,261</b>	<b>11,991,801,163</b>	<b>3,272,655,503</b>	<b>27%</b>
<b>1.9.05</b>	<b>Db</b>	<b>BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>	<b>149,836,440</b>	<b>0</b>	<b>149,836,440</b>	<b>231,749,237</b>	<b>0</b>	<b>231,749,237</b>	<b>-81,912,797</b>	<b>-35%</b>
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	39,748,507	0	39,748,507	179,254,024	0	179,254,024	-139,505,517	-78%
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	110,087,933	0	110,087,933	52,495,213	0	52,495,213	57,592,720	110%
<b>1.9.06</b>	<b>Db</b>	<b>AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS</b>	<b>6,874,257,422</b>	<b>0</b>	<b>6,874,257,422</b>	<b>7,876,549,320</b>	<b>0</b>	<b>7,876,549,320</b>	<b>-1,002,291,898</b>	<b>-13%</b>
1.9.06.04	Db	Anticipo para adquisición de bs y ss	6,874,257,422	0	6,874,257,422	7,876,549,320	0	7,876,549,320	-1,002,291,898	-13%
<b>1.9.08</b>	<b>Db</b>	<b>RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION</b>	<b>7,564,674,246</b>	<b>0</b>	<b>7,564,674,246</b>	<b>2,776,925,345</b>	<b>0</b>	<b>2,776,925,345</b>	<b>4,787,748,901</b>	<b>172%</b>
1.9.08.01	Db	Recursos Entregados en Administración Convenios Interadministrativos	7,564,674,246	0	7,564,674,246	2,776,925,345	0	2,776,925,345	4,787,748,901	172%
<b>1.9.70</b>	<b>Db</b>	<b>Otros anticipos, retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>1.9.86</b>	<b>Db</b>	<b>Otros pasivos</b>	<b>0.00</b>	<b>675,688,558.00</b>	<b>675,688,558.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1,106,577,261.00</b>	<b>1,106,577,261.00</b>	<b>-430,888,703.00</b>	<b>-39%</b>
1.9.86.09	Db	Detalle concepto 1	0	675,688,558	675,688,558	0	1,106,577,261	1,106,577,261	-430,888,703	-39%

- **Bienes y servicios pagados por anticipados**

### ***Mantenimiento y soporte de software***

Contrato No. GJ 010-2026 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 marzo de 2026 de \$39.748.507.

### ***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 de 7.069.765 Resolución Rectoral 164 de 2026 por la cual autoriza y ordena el pago anual de sostenimiento del año 2026.

Red de Instituciones Técnicas Profesionales, Tecnológicas y Universitarias – REDTTU: cuota anual de sostenimiento de la membresía, por \$21.094.443, según resolución 216 de 2026.

Mailrelay: renovación de la suscripción anual a la plataforma de envíos masivos, control y custodia de correos electrónicos, autorizada mediante Resolución 221 de 2026, con saldo pendiente de amortizar por \$25.332.200.

Asociación Colombiana de Facultades: membresía, con saldo pendiente de amortizar por \$7.233.764 según resolución 172 de 2026.

Asociación Red de Educación Continua de Latinoamérica y Europa: cuota de sostenimiento de la membresía anual, por \$1.978.956, Res 140 de 2026 Factura FEV1370.

Cámara de Comercio de Medellín para Antioquia: renovación de derechos ante la Cámara de Comercio, según Resolución 336 de 2026, con saldo pendiente de amortizar por \$855.667.

Fundación Of Researchers-FORISTOM: renovación de membresía Institucional anual de la Red de investigadores de ciencia, ingeniería y Nanotecnología de materiales para la vigencia 2026, según Resolución Rectoral 303 de 2026, con saldo pendiente de amortizar por \$1.395.833.

ASCUN: aporte anual para la participación en los programas del Nodo Antioquia 2026, según Resolución 298 del 2026, con saldo pendiente de amortizar por \$3.686.295.

ACIET: cuota de sostenimiento anual, según Resolución 167 de 2026, con saldo pendiente de amortizar al mes de mayo por \$14.187.835.

Red Colombiana de Posgrados – RCP: cuota de sostenimiento anual, según Resolución 151 de 2026, con saldo pendiente de amortizar por \$5.014.042.

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 marzo por \$2.131.167.

OUI: renovación de la membresía de la Organización Universitaria Interamericana, según Resolución Rectoral 267 de 2026, con saldo pendiente de amortizar por \$6.856.009.

Asociación de Editoriales Universitarias de Colombia, sostenimiento anual de la membresía Fondo Editorial Pascual Bravo con la Aseuc para la vigencia 2026 según resolución rectoral 302 de 2026, con un saldo a marzo por amortizar de \$7.394.389.

Universidad de Manizales, renovación de la afiliación al programa interinstitucional para el fortalecimiento de la investigación y el posgrado del Pacífico, DELFÍN 2026, según resolución rectoral 266 de 2026, con un saldo por amortizar a marzo de 1.614.724.

Fundación Red Colombiana de Semilleros de Investigación, renovación de la membresía nodo Antioquia Vigencia 2026 con la Fundación Red Colombiana de Semilleros de investigación RedColSI, según resolución rectoral 294 de 2026 con un saldo por amortizar a marzo de 2026 de \$1.652.868.

Asociación Colombiana de Facultades de Administración, renovación a la suscripción de la membresía anual ASCOLFA, según resolución rectoral 946 de 2025, con un saldo a marzo de 2026 de \$2.589.979.

### ***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

Constructado 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.º 007 de 2025, por valor de \$173.895.490.
- Corporación Tecnova Universidad Empresa Estado – Tecnova, mediante convenio especial de cooperación N.º 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**

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2026	2025	VALOR VARIACIÓN
	Db	<b>ARRENDAMIENTO OPERATIVO - ACTIVO</b>	<b>62,837,977</b>	<b>21,629,862</b>	<b>41,208,115</b>
1.3.84.39	Db	Cuentas por cobrar	62,837,977	21,629,862	41,208,115

El saldo de \$ 62.837.977 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 \$21.303.888. 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 abril.
- Sebastián Cadavid Rincón, por canon arrendamiento, por \$3.120.000.
- Sergio Fernando Londoño Quintero, por canon arrendamiento, por \$13.421.912 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 abril.
- Santiago Castaño Mérida, por canon de arrendamiento de \$2.800.000.
- 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 \$5.077.987.
- Sebastián Andrés Higuera Zapata, por cano arrendamiento de \$3.000.000.
- Yamile Zapata Vallejo, por canon arrendamiento de \$10.381.931.
- Julián Humberto Correa Fabra, por arrendamiento por valor de \$361.743.
- Sebastián Jiménez Rodríguez, por arrendamiento por valor \$332.406.
- institución educativa Cristóbal Colón por arrendamiento por valor \$451.762
- EURO GNV S A S por arrendamiento por valor \$18.776

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

RELACION DE CUENTAS POR COBRAR												
INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO												
CON CORTE A 31-03-2026												
CON VENCIMIENTO ENTRE 9 Y 3 MESES												
CUENTA CONTABLE	NIT	RAZON SOCIAL	DOC	SALDO A DICIEMBRE	DESCRIPCION	% PROV	VALOR	FECHA FACTUR	FECHA VENCIMEN	EDAD		
5/2/2024	10703676	EYDER AUGUSTO ISAZA BETA NCUR	1782	000.563	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	05-12-24	12-01-25	406		
9/02/2026	103319304	SANTIA GO CASTAÑO MERIDA	2391	1400.000	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	18-02-26	28-02-26	20		
9/03/2026	103319304	SANTIA GO CASTAÑO MERIDA	2448	1400.000	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	19-03-26	31-03-26	13		
9/02/2026	1037883921	SEBASTIAN ANDRES HIGUITA ZAPATA	2399	3.000.000		0%	0	19-02-26	28-02-26	19		
9/09/2025	1040730949	JUAN DAVID ROLDAN CAÑOLA	2179	1654.465	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	15-09-25	21-02-26	107		
14/11/2025	1040730949	JUAN DAVID ROLDAN CAÑOLA	2278	1.711.761	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	14-11-25	16-12-25	73		
9/03/2026	1040730949	JUAN DAVID ROLDAN CAÑOLA	2455	1.711.761	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	19-03-26	31-03-26	16		
9/03/2026	1063307533	JULIAN HUMBERTO CORREA FABRA	2454	361.743	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	19-03-26	28-03-26	12		
28/11/2024	1129266560	SEBASTIAN CA DAVID RINCON	1765	3.120.000	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	28-11-24	12-01-25	406		
22/10/2024	1129480226	DANIEL SANTIA GO GUZMAN CAÑO	1692	1809.116	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	22-10-24	22-11-24	456		
1/01/2026	1193146335	BRAYAN STEVEN CONTRERAS ARCELA	1979	96.010	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	15-05-25	16-08-25	253		
9/03/2026	1214736427	SEBASTIAN JIMENEZ RODRIGUEZ	2423	332.406	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	09-03-26	31-03-26	25		
20/02/2025	8027289	SERGIO FERNANDO LONDOÑO QUINTERO	1989	000.563	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	20-02-25	20-03-25	338		
14/03/2025	8027289	SERGIO FERNANDO LONDOÑO QUINTERO	1907	660.583	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	14-03-25	14-04-25	314		
8/04/2025	8027289	SERGIO FERNANDO LONDOÑO QUINTERO	1939	000.563	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	08-04-25	09-05-25	289		
9/04/2025	8027289	SERGIO FERNANDO LONDOÑO QUINTERO	1947	945.993	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	09-04-25	09-05-25	289		
26/05/2025	8027289	SERGIO FERNANDO LONDOÑO QUINTERO	2003	540.954	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	26-05-25	26-06-25	242		
25/06/2025	8027289	SERGIO FERNANDO LONDOÑO QUINTERO	2045	726.641	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	26-06-25	28-07-25	212		
26/06/2025	8027289	SERGIO FERNANDO LONDOÑO QUINTERO	2054	647.523	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	26-06-25	26-07-25	212		
26/06/2025	8027289	SERGIO FERNANDO LONDOÑO QUINTERO	2061	452.611	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	26-06-25	26-07-25	212		
21/07/2025	8027289	SERGIO FERNANDO LONDOÑO QUINTERO	2091	452.611	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	21-07-25	21-08-25	167		
31/01/2026	8027289	SERGIO FERNANDO LONDOÑO QUINTERO	2363	307.525	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	31-01-26	28-02-26	-2		
16/08/2025	8027289	SERGIO FERNANDO LONDOÑO QUINTERO	2135	726.641	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	16-08-25	21-08-25	167		
12/09/2025	8027289	SERGIO FERNANDO LONDOÑO QUINTERO	2175	726.641	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	12-09-25	21-09-25	167		
22/09/2025	8027289	SERGIO FERNANDO LONDOÑO QUINTERO	2167	1153.727	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	22-09-25	21-09-25	167		
17/10/2025	8027289	SERGIO FERNANDO LONDOÑO QUINTERO	2226	726.641	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	17-10-25	30-10-25	118		
17/10/2025	8027289	SERGIO FERNANDO LONDOÑO QUINTERO	2236	696.491	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	17-10-25	30-10-25	118		
29/10/2025	8027289	SERGIO FERNANDO LONDOÑO QUINTERO	2238	726.641	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	20-10-25	30-10-25	118		
13/11/2025	8027289	SERGIO FERNANDO LONDOÑO QUINTERO	2273	726.641	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	13-11-25	30-11-25	88		
14/11/2025	8027289	SERGIO FERNANDO LONDOÑO QUINTERO	2281	307.200	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	14-11-25	30-11-25	88		
16/02/2026	8027289	SERGIO FERNANDO LONDOÑO QUINTERO	2393	630.831	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	16-02-26	28-02-26	10		
19/03/2026	8027289	SERGIO FERNANDO LONDOÑO QUINTERO	2450	622.651	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	19-03-26	31-03-26	12		
3/06/2025	830508689	EURO GNV S A S	2016	6.776	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	03-06-25	03-07-25	236		
27/01/2025	900760073	LA TINTORERA CAFE S A S	1860	136.000	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	27-01-25	27-02-25	303		
27/01/2025	900760073	LA TINTORERA CAFE S A S	1861	266.000	FACTURA POR CANON DE ARRENDAMIENTO	0%	0	27-01-25	27-02-25	303		

RELACION DE CUENTAS POR COBRAR											
INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO											
CON CORTE A 31-03-2026											
CON VENCIMIENTO ENTRE 0 Y 3 MESES											
CUENTA CONTABLE	NIT	RAZON SOCIAL	DOC	SALDO A DICIEMBRE	DESCRIPCION	% PROV	VALOR	FECHA FACTUR	FECHA VENCIMENT	EDAD	
17/03/2025	900780073	LA TINTORERIA CAFES A S	1916	1036.732	FACTURA POR CA NON DE ARRENDAM ENTO	0%	0	17-03-25	17-04-25	253	
9/04/2025	900780073	LA TINTORERIA CAFES A S	1950	886.336	FACTURA P OR CA NON DE ARRENDAM ENTO	0%	0	09-04-25	09-05-25	231	
9/04/2025	900780073	LA TINTORERIA CAFES A S	1951	1.537.144	FACTURA P OR CA NON DE ARRENDAM ENTO	0%	0	09-04-25	09-05-25	231	
23/05/2025	900780073	LA TINTORERIA CAFES A S	1999	1.140.984	FACTURA P OR CA NON DE ARRENDAM ENTO	0%	0	23-05-25	23-06-25	187	
23/05/2025	900780073	LA TINTORERIA CAFES A S	2000	886.336	FACTURA P OR CA NON DE ARRENDAM ENTO	0%	0	23-05-25	23-06-25	187	
23/05/2025	900780073	LA TINTORERIA CAFES A S	2057	1.241.762	FACTURA P OR CA NON DE ARRENDAM ENTO	0%	0	23-05-25	23-06-25	187	
23/05/2025	900780073	LA TINTORERIA CAFES A S	2058	812.010	FACTURA P OR CA NON DE ARRENDAM ENTO	0%	0	23-05-25	23-06-25	187	
14/07/2025	900780073	LA TINTORERIA CAFES A S	2083	192.247	FACTURA P OR CA NON DE ARRENDAM ENTO	0%	0	14-07-25	14-08-25	186	
6/08/2025	900780073	LA TINTORERIA CAFES A S	2124	626.673	FACTURA P OR CA NON DE ARRENDAM ENTO	0%	0	06-08-25	06-09-25	114	
7/08/2025	900780073	LA TINTORERIA CAFES A S	2125	1.056.367	FACTURA P OR CA NON DE ARRENDAM ENTO	0%	0	06-08-25	06-09-25	114	
19/08/2025	900780073	LA TINTORERIA CAFES A S	2159	252.717	FACTURA P OR CA NON DE ARRENDAM ENTO	0%	0	19-08-25	19-09-25	101	
19/08/2025	900780073	LA TINTORERIA CAFES A S	2140	726.641	FACTURA P OR CA NON DE ARRENDAM ENTO	0%	0	19-08-25	20-09-25	100	
12/09/2025	900780073	LA TINTORERIA CAFES A S	2178	726.641	FACTURA P OR CA NON DE ARRENDAM ENTO	0%	0	12-09-25	20-09-25	100	
15/09/2025	900780073	LA TINTORERIA CAFES A S	2182	715.082	FACTURA P OR CA NON DE ARRENDAM ENTO	0%	0	15-09-25	20-09-25	100	
22/09/2025	900780073	LA TINTORERIA CAFES A S	2189	1.233.653	FACTURA P OR CA NON DE ARRENDAM ENTO	0%	0	22-09-25	20-09-25	100	
22/09/2025	900780073	LA TINTORERIA CAFES A S	2190	1.056.187	FACTURA P OR CA NON DE ARRENDAM ENTO	0%	0	22-09-25	20-09-25	100	
17/10/2025	900780073	LA TINTORERIA CAFES A S	2230	715.162	FACTURA P OR CA NON DE ARRENDAM ENTO	0%	0	17-10-25	30-10-25	60	
17/10/2025	900780073	LA TINTORERIA CAFES A S	2233	923.213	FACTURA P OR CA NON DE ARRENDAM ENTO	0%	0	17-10-25	30-10-25	60	
17/10/2025	900780073	LA TINTORERIA CAFES A S	2234	970.706	FACTURA P OR CA NON DE ARRENDAM ENTO	0%	0	17-10-25	30-10-25	60	
14/11/2025	900780073	LA TINTORERIA CAFES A S	2277	715.132	FACTURA P OR CA NON DE ARRENDAM ENTO	0%	0	14-11-25	30-11-25	30	
14/11/2025	900780073	LA TINTORERIA CAFES A S	2284	1.232.464	FACTURA P OR CA NON DE ARRENDAM ENTO	0%	0	14-11-25	30-11-25	30	
31/01/2026	900780073	LA TINTORERIA CAFES A S	2363	812.036	FACTURA P OR CA NON DE ARRENDAM ENTO	0%	0	31-01-26	28-02-26	30	
31/02/2026	900780073	LA TINTORERIA CAFES A S	2397	691.294	FACTURA P OR CA NON DE ARRENDAM ENTO	0%	0	16-02-26	28-02-26	10	
19/03/2026	900780073	LA TINTORERIA CAFES A S	2453	715.369	FACTURA P OR CA NON DE ARRENDAM ENTO	0%	0	19-03-26	31-03-26	12	
20/10/2025	1128441242	YAM ILE ZAPATA VALLEJO	2239	2.035.447	FACTURA P OR CA NON DE ARRENDAM ENTO	0%	0	20-10-25	30-10-25	118	
20/10/2025	1128441242	YAM ILE ZAPATA VALLEJO	2240	890.763	FACTURA P OR CA NON DE ARRENDAM ENTO	0%	0	20-10-25	30-10-25	118	
19/11/2025	1128441242	YAM ILE ZAPATA VALLEJO	2269	2.035.447	FACTURA P OR CA NON DE ARRENDAM ENTO	0%	0	20-11-25	30-11-25	88	
19/11/2025	1128441242	YAM ILE ZAPATA VALLEJO	2270	597.482	FACTURA P OR CA NON DE ARRENDAM ENTO	0%	0	20-11-25	30-11-25	88	
23/01/2026	1128441242	YAM ILE ZAPATA VALLEJO	2362	1.033.350	FACTURA P OR CA NON DE ARRENDAM ENTO	0%	0	31-01-26	28-02-26	-2	
18/02/2026	1128441242	YAM ILE ZAPATA VALLEJO	2403	1.150.513	FACTURA P OR CA NON DE ARRENDAM ENTO	0%	0	18-02-26	28-02-26	10	
19/03/2026	1128441242	YAM ILE ZAPATA VALLEJO	2446	2.035.447	FACTURA P OR CA NON DE ARRENDAM ENTO	0%	0	19-03-26	30-03-26	11	
19/03/2026	1128441242	YAM ILE ZAPATA VALLEJO	2447	597.482	FACTURA P OR CA NON DE ARRENDAM ENTO	0%	0	19-03-26	30-03-26	11	
3/12/2025	81016998	INSTITUCION EDUCATIVA CRISTOBAL COLON	2308	451.762	FACTURA P OR CA NON DE ARRENDAM ENTO	0%	0	03-12-25	30-12-25	58	
30/12/2025	890916911	INDUSTRIA COLOMBIANA DE MOTOCICLETAS YAMAHA S.A	2339	1.784	FACTURA POR SERVICIO DE LABORATORIOS	0%	0	30-12-25	30-12-25	58	
			TOTAL	62.837.977							

## NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

### 21 composición

CÓDIGO CONTABL E	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA				VARIACIÓN			
			SALDO CTE 2026	SALDO NO CTE 2026	SALDO FINAL 2026	SALDO CTE 2025	SALDO NO CTE 2025	SALDO FINAL 2025	VALOR VARIACIÓN	VARIACION RELATIVA %
<b>2.4</b>	<b>Cr</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>4,136,105,009</b>	<b>0</b>	<b>4,136,105,009</b>	<b>6,415,855,117</b>	<b>0</b>	<b>6,415,855,117</b>	<b>-2,279,750,109</b>	<b>-36%</b>
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	2,018,376,421	0	2,018,376,421	5,220,252,709	0	5,220,252,709	-3,201,876,289	-61%
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	1,477,064,450	0	1,477,064,450	642,186,177	0	642,186,177	834,878,273	130%
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	480,899,724	0	480,899,724	415,849,414	0	415,849,414	65,050,310	16%
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuestos de timbre	156,424,247	0	156,424,247	129,828,126	0	129,828,126	26,596,121	20%
2.4.40	Cr	Retención en la fuente e impuestos de timbre	1,010,176	0	1,010,176	6,228,499	0	6,228,499	-5,218,323	-84%
2.4.90	Cr	Cuentas por pagar a costo amortizado	2,329,991	0	2,329,991	1,510,192	0	1,510,192	819,800	54%

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:**

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN	
			SALDO CTE 2026	SALDO NO CTE 2026	SALDO FINAL 2026	SALDO CTE 2025	SALDO NO CTE 2025	SALDO FINAL 2025	VALOR VARIACIÓN	VARIACION RELATIVA %
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	4,036,354,265	0	4,036,354,265	3,311,501,540	0	3,311,501,540	724,852,726	22%
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	4,036,354,265	0	4,036,354,265	3,311,501,540	0	3,311,501,540	724,852,726	22%
		<b>RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS</b>	<b>4,036,354,265</b>	<b>0</b>	<b>4,036,354,265</b>	<b>3,311,501,540</b>	<b>0</b>	<b>3,311,501,540</b>	<b>724,852,728</b>	<b>22%</b>
(+) Beneficios		A corto plazo	4,036,354,265	0	4,036,354,265	3,311,501,540	0	3,311,501,540	724,852,728	22%
(-) Plan de Activos		A largo plazo	0	0	0	0	0	0	0	0%
(=) NETO		Por terminación del vínculo 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:**

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
<b>2.5.11</b>	<b>Cr</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>4,036,354,265</b>
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	173,924,409
2.5.11.02	Cr	Cesantías	944,486,409
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	75,157,585
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	797,403,540
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	445,187,711
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	796,416,792
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	572,957,477
2.5.11.08	Cr	Licencias	0
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	223,749,424
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	0
2.5.11.25	Cr	Incapacidades	7,070,918

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 para 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 marzo de 2026, 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:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN	
			SALDO CTE 2026	SALDO NO CTE 2026	SALDO FINAL 2026	SALDO CTE 2025	SALDO NO CTE 2025	SALDO FINAL 2025	VALOR VARIACIÓN	VARIACIÓN RELATIVA %
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	6,968,755,747	0	6,968,755,747	8,332,052,037	0	8,332,052,037	-1,363,296,290	-16%
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	5,083,933,629	0	5,083,933,629	1,745,548,531	0	1,745,548,531	3,338,385,098	191%
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	1,884,822,118	0	1,884,822,118	6,358,523,265	0	6,358,523,265	-4,473,701,147	-70%
2.9.90	Cr	Otros pasivos diferidos	0	0	0.00	17,570,291	0	17,570,291.00	-17,570,291.00	-100.0%

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 2026	SALDO NO CTE 2026	SALDO FINAL 2026	SALDO CTE 2025	SALDO NO CTE 2025	SALDO FINAL 2025	VALOR VARIACIÓN	VARIACION RELATIVA %
	Cr	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>6,968,755,747</b>	<b>0</b>	<b>6,968,755,747</b>	<b>8,332,052,037</b>	<b>0</b>	<b>8,332,052,037</b>	<b>-1,363,296,290</b>	<b>-16%</b>
<b>2.9.01.02</b>	Cr	<b>ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>210,409,950</b>	<b>0</b>	<b>210,409,950</b>	<b>-210,409,950</b>	<b>-100%</b>
	Cr	Anticipo Sobre Convenios y Acuerdos	0	0	0	210,409,950	0	210,409,950	-210,409,950	-100%
<b>2.9.02.01</b>	Cr	<b>EN ADMINISTRACION</b>	<b>5,083,933,629</b>	<b>0</b>	<b>5,083,933,629</b>	<b>1,745,548,531</b>	<b>0</b>	<b>1,745,548,531</b>	<b>3,338,385,098</b>	<b>191%</b>
	Cr	En Administracion	5,083,933,629	0	5,083,933,629	1,745,548,531	0	1,745,548,531	3,338,385,098	191%
<b>2.9.10.26</b>	Cr	<b>SERVICIOS EDUCATIVOS</b>	<b>1,884,822,118</b>	<b>0</b>	<b>1,884,822,118</b>	<b>6,358,523,265</b>	<b>0</b>	<b>6,358,523,265</b>	<b>-4,473,701,147</b>	<b>-70%</b>
	Cr	Servicios Educativos	1,884,822,118	0	1,884,822,118	6,358,523,265	0	6,358,523,265	-4,473,701,147	-70%
	Cr	Arrendamientos Operativos	0	0	0	0	0	0	0	0%
<b>2.9.90.90</b>	Cr	<b>Otros pasivos diferidos</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>17,570,291.00</b>	<b>0.00</b>	<b>17,570,291.00</b>	<b>-17,570,291.00</b>	<b>-100.0%</b>
	Cr	Ingresos diferidos por transferencia	0	0	0.00	17,570,291	0	17,570,291.00	-17,570,291.00	-100.0%

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	2026	2025	VALOR VARIACIÓN	VARIACION RELATIVA %
<b>8.1</b>	<b>Db</b>	<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>2,093,053,546</b>	<b>1,881,118,974</b>	<b>211,934,572</b>	<b>11%</b>
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	0	0	0	0%
8.1.90	Db	Otros activos contingentes	2,093,053,546	1,881,118,974	211,934,572	11%

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 2026
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS
	<b>Db</b>	<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>2,093,053,546</b>
<b>8.1.90</b>	<b>Db</b>	<b>Otros activos contingentes</b>	<b>2,093,053,546</b>
8.1.90.90	Db	Otros activos contingentes	2,093,053,546

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 %
<b>9.1</b>	<b>Cr</b>	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>17,271,438,450</b>	<b>15,995,247,470</b>	<b>1,276,190,980</b>	<b>8%</b>
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	17,271,438,450	15,995,247,470	1,276,190,980	8%

## 25.4 Revelaciones generales de pasivos contingentes

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2025	CANTIDAD
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS	(Procesos o casos)
	<b>Db</b>	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>17,271,438,450</b>	<b>181</b>
<b>9.1.20</b>	<b>Db</b>	<b>Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos</b>	<b>17,271,438,450</b>	<b>181</b>
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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
			2026	2025	VALOR VARIACIÓN	VARIACION RELATIVA %
	<b>Db</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0%</b>
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	2,093,053,546	1,881,118,974	211,934,572	11%
8.1.20	Db	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	0	0	0	0%
8.1.90	Db	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	2,093,053,546	1,881,118,974	211,934,572	11%
<b>8.3</b>	<b>Db</b>	<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>	<b>5,861,508,622</b>	<b>5,861,508,622</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
8.3.47	Db	Bienes entregados a terceros	5,861,508,622	5,861,508,622	0	0%
<b>8.9</b>	<b>Cr</b>	<b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>	<b>-7,954,562,168</b>	<b>-7,742,627,596</b>	<b>-211,934,572</b>	<b>3%</b>
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	-2,093,053,546	-1,881,118,974	-211,934,572	11%
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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
			2026	2025	VALOR VARIACIÓN	VARIACION RELATIVA %
	Cr	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0%</b>
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	17,271,438,450	15,995,247,470	1,276,190,980	8%
<b>9.3</b>	<b>Cr</b>	<b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>	<b>7,920,740</b>	<b>7,920,740</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
9.3.08	Cr	Recursos administrados en nombre de terceros	7,920,740	7,920,740	0	0%
<b>9.9</b>	<b>Db</b>	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	<b>-17,279,359,190</b>	<b>-16,003,168,210</b>	<b>-1,276,190,980</b>	<b>8%</b>
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	-17,271,438,450	-15,995,247,470	-1,276,190,980	8%
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	-7,920,740	0	0%

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
<b>TOTAL, CONVENIOS</b>	<b>7.920.740</b>

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:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
			2026	2025	VALOR VARIACIÓN	VARIACION RELATIVA %
<b>3.1</b>	<b>Cr</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>308,408,984,960</b>	<b>264,883,762,903</b>	<b>43,525,222,057</b>	<b>16%</b>
3.1.05	Cr	Capital fiscal	62,489,318,433	62,489,318,433	0	0%
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	216,234,718,539	192,514,167,927	23,720,550,612	12%
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	29,684,794,821	9,880,123,376	19,804,671,445	200%
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 categorías del costo amortizado o del costo	153,168	153,168	0	0%

La Institución Universitaria Pascual Bravo realiza la reclasificación de Saldos para la iniciación del periodo contable año 2026, de acuerdo a lo establecido en el instructivo 001 de diciembre 2025; Instrucciones dirigidas a las entidades públicas para el cambio del periodo contable 2025-2026, para el reporte de información a la Contaduría General de la Nación (CGN) y otros asuntos relacionados con el proceso contable; 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 \$ 22.477.780.266,14

En gestiones realizadas por el Departamento de Gestión de Bienes se realizó ajuste en la reclasificación de insumos de consumo por valor de 35.802.972

Se realiza Legalización Contrato Interadministrativo de Mandato sin representación para la operación logística y disposición de espacios y actividades determinadas en el marco del Convenio CO1.PCCNTR.6754917 suscrito entre Plaza Mayor de Medellín y la Institución, Legalización que corresponde a \$749.192.031 cpx 6002-2887-2024.

Se realiza legalización CI 012 de 2025 Metroparques Contrato Interadministrativo de Mandato sin Representación cuyo objeto es la operación logística integral, disposición de espacios y gestión de bienes y servicios requeridos para la ejecución del componente de formación artística y cultura C.I. 4600105287 de 2025 por valor de \$71.032.792

## NOTA 28. INGRESOS

### 28 composición:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2026	2025	VALOR VARIACIÓN	VARIACION RELATIVA %
<b>4</b>	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>-70,346,566,614</b>	<b>-43,661,712,399</b>	<b>-26,684,854,214</b>	<b>61%</b>
4.3	Cr	Venta de servicios	-24,640,896,944	-24,793,953,066	153,056,123	-1%
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	-43,506,235,222	-16,840,643,434	-26,665,591,788	158%
4.8	Cr	Otros ingresos	-2,199,434,448	-2,027,115,899	-172,318,549	9%

## Evolución de los ingresos

Representa los ingresos recibidos durante la vigencia 2026, correspondiente a los ingresos de la Academia, convenios interadministrativos y transferencias y subvenciones

### 28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
			2026	2025	VALOR VARIACIÓN	VARIACION RELATIVA %
	Cr	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>-43,506,235,222</b>	<b>-16,840,643,434</b>	<b>-26,665,591,788</b>	<b>158%</b>
<b>4.4</b>	<b>Cr</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>-43,506,235,222</b>	<b>-16,840,643,434</b>	<b>-26,665,591,788</b>	<b>158%</b>
4.4.28	Cr	Otras transferencias	-43,506,235,222	-16,840,643,434	-26,665,591,788	158%
4.4.28.02	Cr	PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	-14,916,402,595	-8,742,448,991	-6,173,953,604	71%
4.4.28.03	Cr	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	-28,565,437,627	-8,088,776,376	-20,476,661,251	253%
4.4.28.05	Cr	PARA PROGRAMAS DE EDUCACION	0	0	0	0%
4.4.28.07	Cr	BIENES RECIBIDOS SIN CONTRAPRESTACION	0	0	0	0%
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	-24,395,000	-9,418,067	-14,976,933	159%

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.

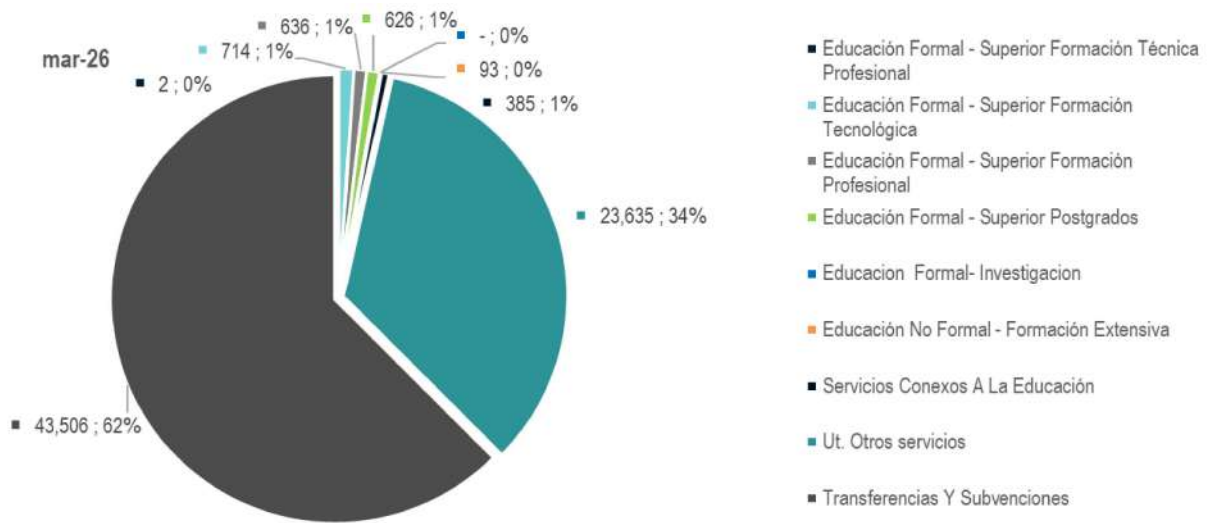


Gráfico 1. Composición de Ingresos Operacionales.

En la gráfica anterior se observa los porcentajes y valores en millones de pesos de los ingresos operacionales Institucionales para para la vigencia 2026.

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 Composición de ingresos Operacionales*, la mayor variación de ingresos se encuentra por valor de 43.506M con un 62% 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.

## 28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
			2026	2025	VALOR VARIACIÓN	VARIACION RELATIVA %
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	-26,840,331,392	-26,821,068,969	-19,262,422	0%
<b>4.3</b>	Cr	<b>Venta de servicios</b>	<b>-24,640,896,944</b>	<b>-24,793,953,068</b>	<b>153,056,125</b>	-1%
4.3.05	Cr	Servicios educativos	-2,455,937,488	-6,118,047,210	3,662,109,723	-60%
4.3.05.12	Cr	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL	-1,986,322	0	-1,986,322	0%
4.3.05.13	Cr	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN TECNOLÓGICA	-714,135,940	-1,225,677,322	511,541,382	-42%
4.3.05.14	Cr	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN PROFESIONAL	-636,445,658	-3,335,561,279	2,699,115,622	-81%
4.3.05.15	Cr	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR POSTGRADOS	-625,962,559	-500,444,229	-125,518,331	25%
4.3.05.27	Cr	EDUCACIÓN NO FORMAL - FORMACIÓN EXTENSIVA	-92,889,600	-725,505,143	632,615,543	-87%
4.3.05.50	Cr	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN	-384,517,409	-330,859,238	-53,658,172	16%
4.3.90	Cr	Otros Servicios	-23,634,769,338	-20,139,403,984	-3,495,365,354	17%
4.3.90.04	Cr	ASISTENCIA TECNICA	0	-905,407	905,407	-100%
4.3.90.17	Cr	SERVICIOS DE INVESTIGACION CIENTIFCA Y TECNOLÓGICA	-272,800	0	-272,800	0%
4.3.90.32	Cr	CONSULTORIA	-23,634,496,538	-20,138,498,577	-3,495,997,961	17%
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	1,449,809,882	1,463,498,126	-13,688,244	-1%
4.3.95.01	Db	Otras Devoluciones y Descuentos	1,449,809,882	1,463,498,126	-13,688,244	-1%
<b>4.8</b>	Cr	<b>Otros ingresos</b>	<b>-2,199,434,448</b>	<b>-2,027,115,901</b>	<b>-172,318,547</b>	9%
4.8.02	Cr	Financieros	-890,651,180	-702,321,102	-188,330,078	27%
4.8.02.01	Cr	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	-869,195,234	-680,537,716	-188,657,518	28%
4.8.02.32	Cr	RENDIMIENTOS SOBRE RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	-21,455,946	-21,783,386	327,440	-2%
4.8.06	Cr	Ajuste por diferencia en cambio	-225,937	0	-225,937	0%
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	-1,308,557,330	-1,324,794,799	16,237,469	-1%
4.8.08.05	Cr	GANANCIA POR BAJA EN CUENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	-7,055,379	0	-7,055,379	0%
4.8.08.17	Cr	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	-39,454,906	-37,996,157	-1,458,749	4%
4.8.08.27	Cr	APROVECHAMIENTOS	-4,103,836	-539,501	-3,564,335	661%
4.8.08.28	Cr	INDEMNIZACIONES	-23,039,136	-804,155	-22,234,981	2765%
4.8.08.63	Cr	RENTEGROS	-1,219,792,117	-1,280,948,762	61,156,645	-5%
4.8.08.90	Cr	OTROS INGRESOS DIVERSOS	-15,111,956	-4,506,223	-10,605,733	235%

- **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 depósitos en instituciones financieras tienen un incremento del 27% 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 4% 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:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
			2026	2025	VALOR VARIACIÓN	VARIACION RELATIVA %
	Db	<b>GASTOS</b>	<b>7,057,953,675</b>	<b>9,459,106,977</b>	<b>-2,401,153,302</b>	<b>-25%</b>
5.1	Db	De administración y operación	5,153,458,918	5,588,686,184	-435,227,266	-8%
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1,828,099,829	1,492,927,791	335,172,038	22%
5.8	Db	Otros gastos	76,394,927	2,377,493,001	-2,301,098,075	-97%

### 29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

DESCRIPCIÓN		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2026	2025	VALOR VARIACIÓN	VARIACION RELATIVA %
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	5,153,458,918	5,588,686,184	-435,227,266	-8%
5.1	Db	De Administración y Operación	5,153,458,918	5,588,686,184	-435,227,266	-8%
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	1,151,398,905	1,017,402,568	133,996,337	13%
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	4,649,075	2,136,819	2,512,256	118%
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	196,984,389	175,595,691	21,388,698	12%
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	23,347,882	20,938,281	2,409,601	12%
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	471,101,935	354,651,571	116,450,364	33%
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	2,648,239,289	2,163,345,286	484,894,003	22%
5.1.11	Db	Generales	400,713,062	908,584,114	-507,871,053	-56%
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	257,024,381	946,031,854	-689,007,473	-73%

Durante la vigencia 2026 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:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
			2026	2025	VALOR VARIACIÓN	VARIACION RELATIVA %
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1,828,099,829	1,492,927,791	335,172,038	22%
	Db	DETERIORO	0	0	0	0%
5.3.51	Db	De propiedades, planta y equipo	0	0	0	0%
		DEPRECIACIÓN	1,254,712,241	1,109,842,919	144,869,322	13%
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	1,254,712,241	1,109,842,919	144,869,322	13%
		AMORTIZACIÓN	573,387,588	383,084,872	190,302,716	50%
5.3.66	Db	De activos intangibles	573,387,588	383,084,872	190,302,716	50%

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	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
			2026	2025	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 primer trimestre de 2026 no se presentó movimiento en esta cuenta sigue igual que en la vigencia 2026

## 29.4. Otros gastos:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2026	2025	VALOR VARIACIÓN	VARIACION RELATIVA %
5.8	Db	OTROS GASTOS	76,394,927	2,377,493,001	-2,301,098,072	-97%
5.8.02	Db	COMISIONES	5,579,303	4,603,254	976,049	21%
5.8.03	Db	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	0	24,119	-24,119	-100.0%
5.8.04	Db	FINANCIEROS	0	60,598,488	-60,598,488	-100.0%
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	70,815,624	2,312,267,140	-2,241,451,515	-97%

En los gastos diversos se refleja una disminución del 97%, debido al proceso de baja del vehículo tipo bus, conforme a la recomendación unánime del Comité de Sostenibilidad según Acta No. 054 del 26 de enero de 2026. La decisión se fundamenta en el deterioro técnico y físico irreversible del bien; si bien el componente mecánico (motor) es funcional, la estructura integral fue objeto de intervenciones académicas que derivaron en su desmantelamiento parcial. Actualmente, el activo se encuentra en estado de obsolescencia física y funcional

(chatarización), presentando riesgos biológicos y estructurales que impiden su uso operativo. Por lo anterior, se procedió con su retiro contable para dar inicio al proceso de enajenación mediante subasta pública en el mes de febrero, garantizando el saneamiento de la información financiera de la Institución, así mismo, la baja de equipos de cómputo.

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.

## NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

### 30 composición:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
		CONCEPTO	2026	2025	VALOR VARIACIÓN	VARIACION RELATIVA %
6	Db	<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>33,603,818,119</b>	<b>24,322,482,047</b>	<b>9,281,336,072</b>	<b>38%</b>
6.3	Db	<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>33,603,818,119</b>	<b>24,322,482,047</b>	<b>9,281,336,072</b>	<b>38%</b>
6.3.05	Db	Servicios educativos	23,624,215,833	18,313,242,357	5,310,973,476	29%
6.3.90	Db	Otros servicios	9,979,602,286	6,009,239,690	3,970,362,596	66.1%

#### 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.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
		CONCEPTO	2026	2025	VALOR VARIACIÓN	VARIACION RELATIVA %
6.3	Db	<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>33,603,818,119</b>	<b>24,322,482,047</b>	<b>9,281,336,072</b>	<b>38%</b>
6.3.05	Db	<b>SERVICIOS EDUCATIVOS</b>	<b>23,624,215,833</b>	<b>18,313,242,357</b>	<b>5,310,973,476</b>	<b>29%</b>
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	8,810,329,862	6,536,482,256	2,273,847,606	35%
6.3.05.08	Db	educación formal - superior formación profesional	8,358,797,646	6,889,335,829	1,469,461,817	21%
6.3.05.09	Db	educación formal - superior postgrado	105,605,413	126,875,917	-21,270,504	-17%
6.3.05.12	Db	educación para el trabajo y el desarrollo humano - formación extensiva	6,344,924,488	4,755,738,987	1,589,185,501	33%
6.3.05.50	Db	servicios conexos a la educación	4,558,424	4,809,368	-250,944	-5%
6.3.90	Db	<b>OTROS SERVICIOS</b>	<b>9,979,602,286</b>	<b>6,009,239,690</b>	<b>3,970,362,596</b>	<b>66.1%</b>
6.3.90.12	Db	Consultorías	9,979,602,286	6,009,239,690	3,970,362,596	66.1%

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:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
			2026	2025	VALOR VARIACIÓN	VARIACION RELATIVA %
7	Db	<b>COSTOS DE TRANSFORMACIÓN</b>	<b>33,603,818,119</b>	<b>24,322,482,047</b>	<b>9,281,336,072</b>	<b>38%</b>
7.2	Db	Servicios educativos	23,624,215,833	18,313,242,357	5,310,973,477	29%
7.9	Db	Otros servicios	9,979,602,286	6,009,239,690	3,970,362,596	66.1%

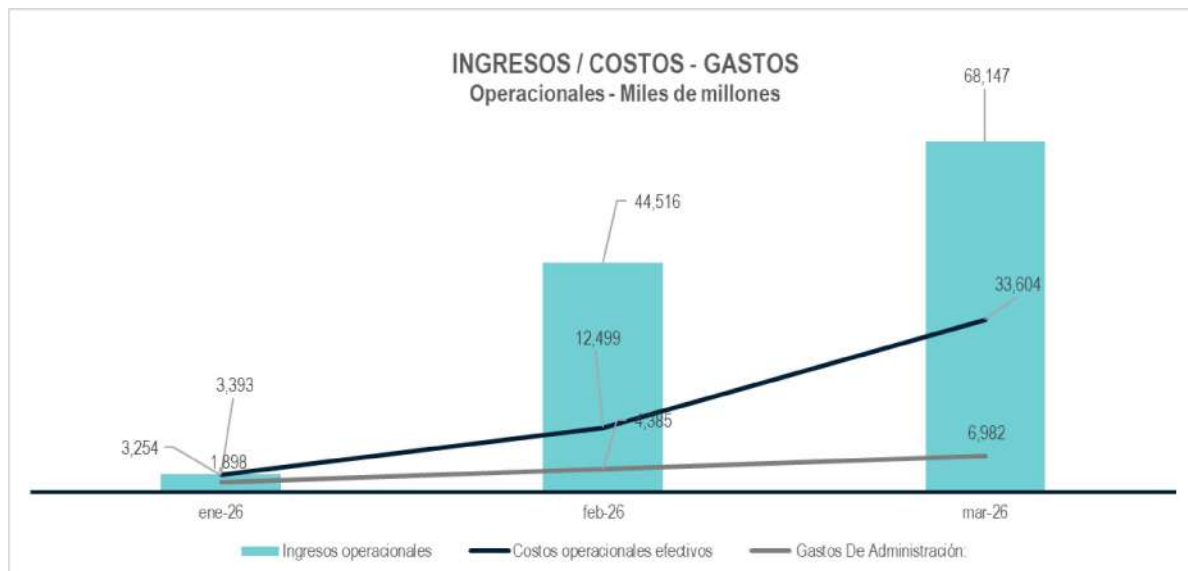


Gráfico 2. Composición de Ingresos, Costos y Gastos.

Se observa una correlación de los Ingresos operacionales y Costos - Gastos, presentando una eficiencia en de los recursos financieros Institucionales, en la *ilustración 2 Composición de ingresos, costos y gastos*, 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 \$68.147.132.166, hasta el mes de marzo.

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
			2026	2025	VALOR VARIACIÓN	VARIACION RELATIVA %
7	Db	<b>COSTOS DE TRANSFORMACIÓN</b>	<b>33,603,818,119</b>	<b>24,322,482,047</b>	<b>9,281,336,072</b>	<b>38%</b>
7.2	Db	<b>SERVICIOS EDUCATIVOS</b>	<b>23,624,215,833</b>	<b>18,313,242,357</b>	<b>5,310,973,477</b>	<b>29%</b>
7.2.06	Db	Educación formal - superior - formación técnica profesional	0	0	0	0%
7.2.07	Db	Educación formal - superior - formación tecnológica	8,810,329,862	6,536,482,256	2,273,847,606	35%
7.2.08	Db	Educación formal - superior - formación profesional	8,358,797,646	6,889,335,829	1,469,461,818	21%
7.2.09	Db	Educación formal - superior - postgrado	105,605,413	126,875,917	-21,270,505	-17%
7.2.21	Db	Educación para el trabajo y el desarrollo humano - formación extensiva	6,344,924,488	4,755,738,987	1,589,185,501	33%
7.2.50	Db	Servicios conexos a la educación	4,558,424	4,809,368	-250,944	-5%
7.3	Db	<b>SERVICIOS DE SALUD</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
7.9	Db	<b>OTROS SERVICIOS</b>	<b>9,979,602,286</b>	<b>6,009,239,690</b>	<b>3,970,362,596</b>	<b>66%</b>
7.9.10	Db	Servicios de consultoría	9,979,602,286	6,009,239,690	3,970,362,596	66%

#### ***Educación Formal - Superior - Formación Técnica Profesional:***

Las asignaciones de recursos destinadas a la Educación Formal Técnica que integran rubros críticos como costos generales, salarios, aportes parafiscales y contribuciones efectivas, han registrado un comportamiento decreciente durante la presente vigencia. Este fenómeno no es aislado; responde a una reducción estructural en la demanda estudiantil para estos programas específicos.

Financieramente, esta disminución en los costos operativos guarda una correlación directa con la baja en los ingresos por servicios educativos técnicos, lo que ha obligado a una recalibración de la carga administrativa y docente. Asimismo, el rubro de depreciaciones de activos fijos vinculados a la prestación de este servicio ha sido distribuido bajo criterios de uso y proporcionalidad, reflejando el desgaste real de la infraestructura técnica disponible.

#### ***Educación Formal – Tecnológica:***

Este segmento presenta un crecimiento sustancial del 34.8% en comparación con el ejercicio inmediatamente anterior. El análisis de las variaciones subraya que este incremento se concentra mayoritariamente en los costos generales, impulsado por una dinámica de inversión social estratégica.

El factor determinante en esta cifra es la asignación de recursos provenientes de proyectos de Presupuesto Participativo (PP). Como entidad descentralizada del Distrito de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín, la Institución Universitaria Pascual Bravo ha canalizado estos fondos hacia el rubro de "Apoyo para el Acceso y Permanencia en la Educación Superior". Este aumento no solo representa un flujo contable, sino un compromiso institucional por mitigar la deserción y fortalecer el acceso a la tecnología. La distribución de estos costos se realiza de manera equitativa entre la población estudiantil matriculada en las diversas carreras tecnológicas.

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
TECNOLÓGICO	43.69%
PROFESIONAL	55.61%
POSGRADO	0.70%

#### ***Formación Superior – Profesional:***

El nivel profesional refleja un incremento del 21% en sus costos operativos, una variación impulsada principalmente por el fortalecimiento de la planta docente y administrativa. Los mayores movimientos se registran en las cuentas de sueldos, salarios y contribuciones (tanto imputadas como efectivas).

Durante el primer trimestre, se identificó una presión al alza en la remuneración de servicios técnicos académicos y en la carga prestacional del personal de carrera y cátedra, especialmente en lo referente a primas de vacaciones y bonificaciones de recreación. Este incremento es una respuesta necesaria al crecimiento de la población estudiantil inscrita, garantizando que el servicio académico y el mantenimiento de las instalaciones cumplan con los estándares de calidad exigidos. La asignación de estos valores se realiza mensualmente bajo una metodología rigurosa de costos financieros que asegura la trazabilidad del gasto.

#### ***Formación Superior – Postgrados:***

Contrario a la tendencia del pregrado, la Educación Formal en Posgrados registró una disminución del 17% en su ejecución presupuestal global. Este descenso se localiza puntualmente en la cuenta general del rubro de posgrados y se explica por una optimización en la contratación docente y ajustes en la carga prestacional del personal profesional vinculado a estas especializaciones.

Esta reducción en la cuenta mayor es el resultado directo de variaciones en las subcuentas de servicios personales, permitiendo una estructura de costos más ligera para el periodo analizado. A pesar de la reducción en el gasto, la institución mantiene la calidad académica a través de una distribución eficiente de los recursos compartidos y el control de las depreciaciones de equipos especializados.

#### ***Educación no Formal Formación Extensiva:***

Se evidencia un marcado incremento del 33.4%. Este repunte financiero se debe a la robustecida oferta de educación continuada y a la ejecución de nuevos convenios interinstitucionales que demandan una mayor inversión en servicios técnicos y remuneración de expertos. Este crecimiento refleja la capacidad de la institución para diversificar sus fuentes de ingreso y extender su impacto académico más allá de los programas tradicionales, lo que conlleva, naturalmente, un aumento en los costos operativos de soporte.

#### **Servicios Conexos a la Educación:**

En lo que respecta a las actividades complementarias —tales como cursos de nivelación, periodos intersemestrales, emisión de certificaciones y trámites de grado— se observó una reducción del 5%. Este ahorro operativo se concentra especialmente en las cuentas de contribuciones efectivas y seguros generales. La disminución sugiere una gestión más eficiente de los costos administrativos y una estabilización en el volumen de trámites documentales, permitiendo que la institución mantenga estos servicios esenciales con una menor presión sobre el presupuesto de costos generales.

#### **Servicios de Consultoría:**

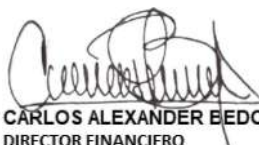
Finalmente, el rubro de consultorías externas experimentó un crecimiento del 66%. Este incremento es un indicador positivo de la gestión institucional en la captura de contratos con entidades públicas. El costo asociado radica principalmente en la remuneración de servicios técnicos especializados necesarios para el cumplimiento de estas obligaciones contractuales. Esta variación confirma el posicionamiento de la institución como un aliado estratégico en consultoría y asesoría técnica, lo que incrementa tanto la ejecución de costos como la generación de ingresos propios.

#### **Nota sobre el control financiero**

Cabe destacar que la Dirección Financiera de la Institución Universitaria lidera procesos de conciliación mensual sistemática. Este ejercicio busca armonizar las obligaciones laborales registradas con los procesos contables y presupuestales vigentes. El objetivo primordial es la detección temprana de anomalías durante las interfaces de datos entre las distintas dependencias, garantizando que la información reportada sea fidedigna y sirva como base sólida para la toma de decisiones gerenciales.



LILIANA PATRICIA RESTREPO VILLA  
REPRESENTANTE LEGAL  
C.C. 43.554.332 DE MEDELLIN



CARLOS ALEXANDER BEDOYA PARRA  
DIRECTOR FINANCIERO  
DE LA DIRECCION FINANCIERA  
C.C. 1.017.164.622 DE MEDELLIN



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