

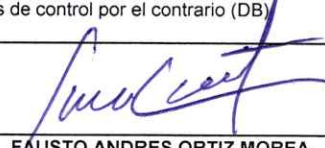
UNIVERSIDAD DE LA AMAZONIA

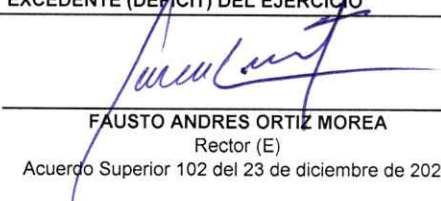
ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

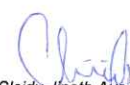
Universidad de la.
Amazonia

DIRECCIÓN GESTIÓN FINANCIERA
SECCIÓN DE CONTABILIDAD

FORMATO DE ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
CÓDIGO FO-A-GF-22-01		VERSIÓN: 3		FECHA 22-12-2023	PÁGINA 1 de 2
UNIVERSIDAD DE LA AMAZONIA					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2025					
(Cifras en pesos)					
CÓDIGO	NOMBRE	2025	2024	VARIACIÓN EN \$	VARIACIÓN %
ACTIVO CORRIENTE		85.735.648.069	72.836.404.577	12.899.243.492	18
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	43.317.901.779	39.821.768.516	3.496.133.263	9
1110	Depósitos en Instituciones Financieras	43.317.901.779	39.821.768.516	3.496.133.263	9
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	59.900.335	1.370.063	58.530.272	100
1221	Inversiones de Administración de Liquidez a valor de Mercado (valor razonable) con cambios en el Resultado	59.900.335	1.370.063	58.530.272	100
13	CUENTAS POR COBRAR	27.209.176.459	24.013.821.612	3.195.354.847	13
1317	Prestación de Servicios	5.849.634.674	2.391.835.098	3.457.799.576	100
1337	Transferencias por Cobrar	20.388.697.821	20.285.394.421	103.303.400	1
1384	Otras Cuentas por Cobrar	970.843.964	1.336.592.093	(365.748.129)	(27)
15	INVENTARIOS	210.587.866	159.119.807	51.468.059	32
1514	Materiales y Suministros	210.587.866	159.119.807	51.468.059	32
19	OTROS ACTIVOS	14.938.081.630	8.840.324.579	6.097.757.051	69
1905	Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	474.263.978	99.227.928	375.036.050	100
1906	Avances y Anticipos Entregados	14.463.817.652	8.741.096.651	5.722.721.001	65
ACTIVO NO CORRIENTE		214.988.143.142	192.967.491.306	22.020.651.836	11
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	88.211.611	83.941.111	4.270.500	5
1224	Inversiones de Administración de Liquidez al Costo	88.211.611	83.941.111	4.270.500	5
13	CUENTAS POR COBRAR	0	9.520.699	(9.520.699)	(100)
1385	Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo	689.422.579	545.880.122	143.542.457	26
1386	Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (Cr)	(689.422.579)	(536.359.423)	(153.063.156)	29
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	206.149.651.935	184.197.396.752	21.952.255.183	12
1605	Terrenos	70.059.609.987	70.069.096.986	(9486999)	0
1610	Semovientes y plantas	1.160.508.200	1.036.657.250	123.850.950	12
1615	Construcciones en curso	32.556.839.459	16.686.433.599	15.870.405.860	95
1620	Maquinaria, Planta y Equipo en Montaje	12.865.972	75.139.632	(62.273.660)	(83)
1635	Bienes muebles en bodega	45.440.338	133.564.493	(88.124.155)	(66)
1640	Edificaciones	79.527.704.067	77.945.634.753	1.582.069.314	2
1645	Plantas, Ductos y Túneles	2.159.227.008	2.159.227.008	0	0
1650	Redes Líneas y Cables	1.279.133.527	1.279.133.527	0	0
1655	Maquinaria y equipo	1.981.274.230	1.601.671.411	379.602.819	24
1660	Equipo médico y científico	15.860.953.679	13.680.384.386	2.180.569.293	16
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	11.235.792.094	9.582.564.952	1.653.227.142	17
1670	Equipo de comunicación y computación	14.199.446.889	11.039.641.172	3.159.805.717	29
1675	Equipo de transporte, tracción y elevación	1.310.297.832	1.282.833.934	27.463.898	2
1680	Equipo de comedor, cocina, despensa y hoteles	476.082.219	323.394.389	152.687.830	47
1681	Bienes de Arte y Cultura	1.584.368.435	1.265.794.637	318.573.798	25
1685	Depreciación acumulada	(26.220.310.144)	(22.884.193.520)	(3.336.116.624)	15
1695	Deterioro Acumulado de Propiedaes, Planta y Equipo (CR)	(1.079.581.857)	(1.079.581.857)	0	0
19	OTROS ACTIVOS	8.750.279.596	8.676.632.744	73.646.852	1
1909	Depósitos Entregados en Garantía	65.167.567	65.167.567	0	0
1970	Activos Intangibles	8.928.111.430	8.844.077.817	84.033.613	1
1975	Amortizacion Acumulada de Activos Intangibles (CR)	(242.999.401)	(232.612.640)	(10.386.761)	4
TOTAL ACTIVO		300.723.791.211	265.803.895.883	34.919.895.328	13
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		0	0	0	0
81	ACTIVOS CONTINGENTES	98.554.703	98.502.154	52.549	0
8120	Litigios y Mecanismos alternativos de solución de conflictos	97.746.516	97.693.967	52.549	0
8190	Otros Activos Contingentes	808.187	808.187	0	0
83	DEUDORAS DE CONTROL	14.638.678.847	11.208.392.885	3.430.285.962	31
8355	Ejecución de Proyecto de Inversión	14.638.678.847	11.208.392.885	3.430.285.962	31
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(14.737.233.550)	(11.306.895.039)	(3.430.338.511)	30
8905	Derechos contingentes por contra (CR)	(98.554.703)	(98.502.154)	(52.549)	0
8915	Deudoras de control por el contrario (CR)	(14.638.678.847)	(11.208.392.885)	(3.430.285.962)	31

FORMATO DE ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
CÓDIGO FO-A-GF-22-01		VERSIÓN: 3		FECHA 22-12-2023	PÁGINA 2 de 2
UNIVERSIDAD DE LA AMAZONIA					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2025					
(Cifras en pesos)					
CÓDIGO	NOMBRE	2025	2024	VARIACIÓN EN \$	VARIACIÓN %
PASIVO CORRIENTE		10.927.421.917	10.813.291.574	114.130.343	1
24	CUENTAS POR PAGAR	6.626.655.586	4.874.717.907	1.751.937.679	36
2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales	2.635.214.849	1.387.904.485	1.247.310.364	90
2407	Recursos a favor de terceros	838.160.883	748.364.994	89.795.889	12
2424	Descuentos de Nómina	334.615.200	307.163.745	27.451.455	9
2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre	968.290.242	618.416.529	349.873.713	57
2440	Impuestos, contribuciones y tasas	1.088.661.318	265.489.297	823.172.021	100
2445	Impuesto al valor agregado - IVA	(1.142.725.436)	(659.703.306)	(483.022.130)	73
2490	Otras cuentas por pagar	1.904.438.530	2.207.082.163	(302.643.633)	(14)
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2.776.655.423	2.496.933.311	279.722.112	11
2511	Beneficios a los empleados a corto plazo	2.776.655.423	2.496.933.311	279.722.112	11
29	OTROS PASIVOS	1.524.110.908	3.441.640.356	(1.917.529.448)	(56)
2901	Avances y Anticipos Recibidos	1.514.485.789	3.432.015.237	(1.917.529.448)	(56)
2990	Otros Pasivos Diferidos	9.625.119	9.625.119	0	0
PASIVO NO CORRIENTE		6.555.983.730	7.533.156.218	(977.172.488)	(13)
23	PRÉSTAMO POR PAGAR	3.631.643.427	4.539.554.284	(907.910.857)	(20)
2314	Financiamiento interno de largo plazo	3.631.643.427	4.539.554.284	(907.910.857)	(20)
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	35.586.130	35.586.130	0	0
2512	Beneficios a los empleados a largo plazo	35.586.130	35.586.130	0	0
27	PROVISIONES	2.888.754.173	2.958.015.804	(69.261.631)	(2)
2701	Litigios y Demandas	2.888.754.173	2.958.015.804	(69.261.631)	(2)
TOTAL PASIVO		17.483.405.647	18.346.447.792	(863.042.145)	(5)
PATRIMONIO		283.240.385.564	247.457.448.091	35.782.937.473	14
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	283.240.385.564	247.457.448.091	35.782.937.473	14
3105	Capital fiscal	58.092.774.539	57.995.236.759	97.537.780	0
3109	Resultados de ejercicios anteriores	189.475.033.161	166.753.711.880	22.721.321.281	14
3110	Resultados del ejercicio	35.672.577.864	22.708.499.452	12.964.078.412	57
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		300.723.791.211	265.803.895.883	34.919.895.328	13
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		0	0	0	0
91	PASIVOS CONTINGENTES	15.921.752.914	5.238.197.558	10.683.555.356	204
9120	Litigios y Mecanismos alternativos de solución de conflictos	15.921.752.914	5.238.197.558	10.683.555.356	204
93	ACREEDORAS DE CONTROL	879.951.257	871.124.682	8.826.575	1
9355	Ejecución de proyectos de Inversión	879.951.257	871.124.682	8.826.575	1
99	ACREEDORAS POR EL CONTRA (DB)	(16.801.704.171)	(6.109.322.240)	(10.692.381.931)	175
9905	Pasivos contingentes por contra (DB)	(15.921.752.914)	(5.238.197.558)	(10.683.555.356)	204
9915	Acreedoras de control por el contrario (DB)	(879.951.257)	(871.124.682)	(8.826.575)	1
 FAUSTO ANDRES ORTIZ MOREA Rector (E) Acuerdo Superior 102 del 23 de diciembre de 2025  YISELL MILEXIS RIOS FLOREZ Jefe Departamento Gestión Financiera					
 CAROLINA BASTO TRUJILLO Contadora TP 164160-T					
Revisó: Cleidy Jineth Aya Quitumbo Profesional Universitario					

 FORMATO DE ESTADO DE RESULTADOS CÓDIGO FO-A-GF-22-02 VERSIÓN: 3 FECHA 22-12-2023 PÁGINA 1 de 1					
UNIVERSIDAD DE LA AMAZONIA ESTADO DE RESULTADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 (Cifras en pesos)					
CÓDIGO	NOMBRE	2025	2024	VARIACIÓN EN \$	VARIACIÓN %
INGRESOS OPERACIONALES		156.496.425.573	125.439.997.074	31.056.428.499	25
41	INGRESOS FISCALES	3.676.471.273	808.567.995	2.867.903.278	355
4105	Impuestos	3.676.471.273	808.567.995	2.867.903.278	355
43	VENTA DE SERVICIOS	28.919.418.630	25.710.273.049	3.209.145.581	12
4305	Servicios educativos	29.512.749.975	25.883.674.671	3.629.075.304	14
4390	Otros servicios	1.253.891.367	1.762.379.949	(508.488.582)	(29)
4395	Devoluciones Rebajas, Dstos. Venta Servicios (DB)	(1.847.222.712)	(1.935.781.571)	88.558.859	(5)
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	123.900.535.670	98.921.156.030	24.979.379.640	25
4428	Otras Transferencias	123.900.535.670	98.921.156.030	24.979.379.640	25
GASTOS OPERACIONALES		123.099.506.123	105.452.478.833	17.647.027.290	17
51	DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	46.060.054.723	37.646.421.725	8.413.632.998	22
5101	Sueldos y Salarios	17.020.497.810	15.267.742.246	1.752.755.564	11
5102	Contribuciones Imputadas	355.947.524	316.291.165	39.656.359	13
5103	Contribuciones Efectivas	4.338.391.050	3.899.673.996	438.717.054	11
5104	Aportes sobre la nómina	576.122.000	451.233.880	124.888.120	28
5107	Prestaciones Sociales	4.468.358.114	4.301.370.098	166.988.016	4
5108	Gastos de personal diversos	2.350.403.874	1.667.047.735	683.356.139	41
5111	Generales	16.664.803.890	11.532.077.178	5.132.726.712	45
5120	Impuestos Contribuciones y Tasas	285.530.461	210.985.427	74.545.034	35
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	4.210.194.710	3.940.623.755	269.570.955	7
5347	Deterioro de cuentas por cobrar	345.394.382	213.518.947	131.875.435	62
5360	Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo	3.686.821.399	2.704.720.636	982.100.763	36
5366	Amortización de activos intangibles	10.386.761	10.508.614	(121.853)	(1)
5368	Provisión litigios y demandas	167.592.168	1.011.875.558	(844.283.390)	(83)
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	72.829.256.690	63.865.433.353	8.963.823.337	14
6305	Servicios Educativos	72.829.256.690	63.865.433.353	8.963.823.337	14
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		33.396.919.450	19.987.518.241	13.409.401.209	67
INGRESOS NO OPERACIONALES		3.369.410.051	3.602.563.833	(233.153.782)	(6)
48	OTROS INGRESOS	3.369.410.051	3.602.563.833	(233.153.782)	(6)
4802	Financieros	1.058.516.808	1.337.485.856	(278.969.048)	(21)
4808	Ingresos Diversos	1.904.312.067	1.336.264.847	568.047.220	43
4830	Reversión de las pérdidas por deterioro del valor	189.727.377	86.728.824	102.998.553	100
4831	Reversión de Provisiones	216.853.799	842.084.306	(625.230.507)	(74)
GASTOS NO OPERACIONALES		1.093.751.637	881.582.622	212.169.015	24
58	OTROS GASTOS	1.093.751.637	881.582.622	212.169.015	24
5802	Comisiones	6.076.562	138.494	5.938.068	100
5804	Financieros	486.134.060	715.281.226	(229.147.166)	(32)
5890	Gastos diversos	569.771.067	157.033.550	412.737.517	100
5895	Devoluciones, rebajas y descuentos	31.769.948	9.129.352	22.640.596	100
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO		35.672.577.864	22.708.499.452	12.964.078.412	57
 FAUSTO ANDRES ORTIZ MOREA Rector (E) Acuerdo Superior 102 del 23 de diciembre de 2025  YISELL MILEXIS RIOS FLOREZ Jefe Departamento Gestión Financiera					
 CAROLINA BASTO TRUJILLO Contadora TP 164160-T Revisó: Cleidy Jimeth Aya Quilumbo Profesional Universitario					

 UNIVERSIDAD DE LA AMAZONIA	ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO			
	CÓDIGO FO-A-GF-22-03	VERSIÓN: 3	FECHA 22-12-2023	PÁGINA 1 de 1
UNIVERSIDAD DE LA AMAZONIA ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 (Cifras en pesos)				
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DICIEMBRE DE 2024			247.457.448.091	
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL 2025			35.782.937.473	
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025			<u>283.240.385.564</u>	
DETALLES DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES				
	2025	2024	VALOR VARIACIONES	
PARTIDAS SIN VARIACIÓN:				
INCREMENTOS:				
Capital Fiscal	58.092.774.539	57.995.236.759	97.537.780	
Resultados de ejercicios anteriores	189.475.033.161	166.753.711.880	22.721.321.281	
Resultado del ejercicio	35.672.577.864	22.708.499.452	12.964.078.412	
DISMINUCIONES:				
	-	-	-	
TOTAL VARIACIONES PATRIMONIALES	283.240.385.564	247.457.448.091	35.782.937.473	35.782.937.473
 FAUSTO ANDRES ORTIZ MOREA Rector (E) Acuerdo Superior 102 del 23 de diciembre de 2025  YISELL MILEXIS RIOS FLOREZ Jefe Departamento Gestión Financiera  CAROLINA BASTO TRUJILLO Contadora TP 164160-T  Revisó: Cleidy Jheth Aya Quitumbo Profesional Universitario				



	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 1 de 87

TABLA DE CONTENIDO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS	5
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	5
1.1. Identificación y funciones.....	5
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	9
1.3. Base normativa y periodo cubierto.....	9
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura	9
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	9
2.1. Bases de medición	10
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	10
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera.....	10
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable	11
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	11
3.1. Juicios	11
3.2. Estimaciones y supuestos	11
3.3. Correcciones contables	12
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	12
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	12
➤ LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD.....	19
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	20
Composición.....	20
5.1. Caja	20
5.2. Depósitos en Instituciones Financieras	21
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	23
Composición.....	23
6.1. Inversiones de administración de liquidez.....	23
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	24
7.1. Prestación de Servicios.....	25
7.2. Transferencias por Cobrar	26
7.3. Otras cuentas por cobrar.....	27
7.4. Cuentas por cobrar de difícil recaudo	28
7.5. Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas	29

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 2 de 87

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR (N/A)	30
NOTA 9. INVENTARIOS.....	30
Composición.....	30
9.1. Bienes y Servicios	31
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	32
Composición.....	32
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles	34
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles	35
10.3. Construcciones en curso.....	38
10.4. Estimaciones	43
10.5. Revelaciones adicionales.....	44
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES (N/A)	44
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES (N/A)	44
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN (N/A)	44
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	44
Composición.....	44
14.1. Detalle saldos y movimientos	45
14.2. Revelaciones adicionales.....	46
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS (N/A)	47
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	47
Composición.....	47
Generalidades	48
16.1. Desglose – Subcuentas otros.....	48
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS (N/A)	52
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN (N/A).....	52
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA (N/A)	52
NOTA 20. OPERACIONES DE INSTITUCIONES FINANCIERAS (N/A)	52
NOTA 21. PRÉSTAMOS POR PAGAR.....	52
Composición.....	52
21.1. Revelaciones generales.....	53
21.1.1. Financiamiento interno de largo plazo	53
NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR.....	54
Composición.....	54

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 3 de 87

22.1. Revelaciones generales.....	54
22.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales.....	54
22.1.2. Recursos a favor de terceros.....	55
22.1.3. Descuentos de nómina.....	56
22.1.4. Retención en la fuente e impuesto de timbre.....	57
22.1.5. Impuestos, contribuciones y tasas	57
22.1.6. Impuesto al valor agregado – IVA	57
22.1.7. Otras cuentas por pagar	58
NOTA 23. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS	59
Composición.....	59
23.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	60
23.2. Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo.....	60
NOTA 24. PROVISIONES.....	61
Composición.....	61
24.1. Litigios y demandas	61
NOTA 25. OTROS PASIVOS	62
Composición.....	62
25.1. Avances y anticipos recibidos	63
25.2. Otros pasivos diferidos.....	64
NOTA 26. PATRIMONIO.....	65
Composición	65
Estructura Financiera	65
Análisis del resultado del ejercicio.....	65
NOTA 27. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.....	67
27.1. Activos contingentes	67
27.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes	68
27.2. Pasivos contingentes	68
27.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes.....	69
NOTA 28. CUENTAS DE ORDEN	69
28.1. Cuentas de orden deudoras.....	69
28.2. Cuentas de orden acreedoras	70
NOTA 29. INGRESOS	70
Composición.....	70

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 4 de 87

29.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	71
29.1.1. Ingresos fiscales	72
29.1.2. Transferencias Y Subvenciones	72
29.2. Ingresos de transacciones con contraprestación.....	76
29.2.1. Ingresos por prestación de servicios.....	76
NOTA 30. GASTOS	78
Composición.....	78
30.1. Gastos de administración, de operación y de ventas	78
30.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	80
30.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros	80
30.3. Otros gastos.....	82
NOTA 31. COSTOS DE VENTAS.....	83
Composición.....	83
31.1. Costo de ventas de servicios.....	84
NOTA 32. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN.....	85
32.1. Costo de transformación – Detalle	85
NOTA 33. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE (N/A)	86
NOTA 34. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones) (N/A).....	86
NOTA 35. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA (N/A)	86
NOTA 36. IMPUESTO A LAS GANANCIAS (N/A)	86
NOTA 37. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES (N/A)	86
NOTA 38. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	86

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 5 de 87

UNIVERSIDAD DE LA AMAZONIA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS A 31 DE DICIEMBRE 2025

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

Naturaleza Jurídica

La Universidad de la Amazonia, identificada con NIT 891.190.346-1, es una institución estatal de educación superior, del orden nacional, organizada como ente universitario autónomo, de carácter investigativo, docente y de proyección social, con régimen especial, vinculada al Ministerio de Educación Nacional; creada como Regional Florencia, de la Universidad Surcolombiana por la Ley 13 de 1976, transformada por la Ley 60 de 1982 y reconocida institucionalmente como Universidad según Resolución No. 6533 de 1983, expedida por el Ministerio de Educación Nacional.

Estructura Orgánica

Órganos de Dirección: Los órganos de dirección son: El Consejo Superior Universitario, El Rector y el Consejo Académico, los cuales tienen como responsabilidad definir las políticas institucionales, la planeación, la orientación de la gestión y el control central de resultados, en consonancia con la VISION y MISIÓN de la Universidad de la Amazonia.

Unidades de Subdirección: Son aquellas que tienen la responsabilidad de ejercer el conjunto de acciones conducentes al logro de los objetivos, planes y programas. Constituyen el núcleo central de las actividades académicas y administrativas de la institución.

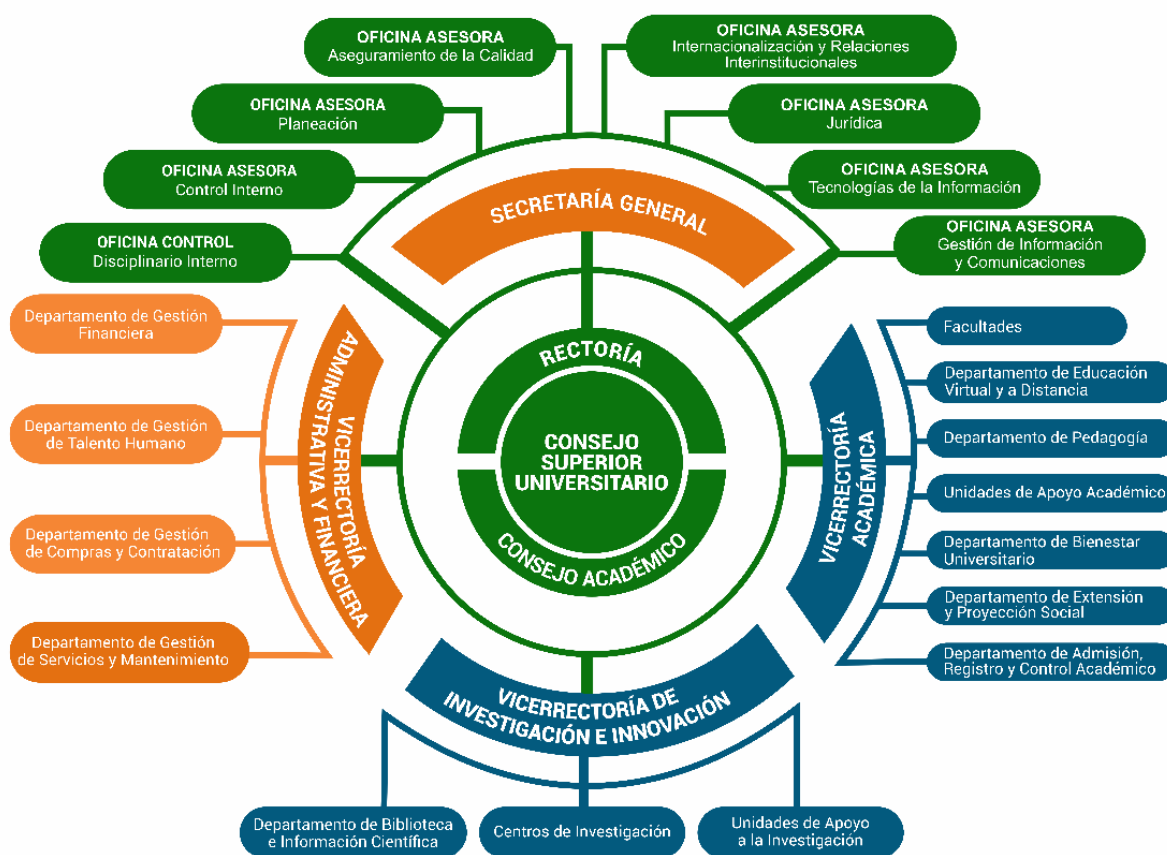
Unidades de Asesoría: Soportan, mediante su gestión especializada, el ejercicio de las funciones de las otras clases de unidades.

Unidades de Control: Son aquellas encargadas de verificar el cumplimiento de procesos, procedimientos y el ajuste a las normas en las actuaciones de los servidores públicos de la Universidad de la Amazonia.

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 6 de 87

ESTRUCTURA INTERNA

UNIVERSIDAD DE LA AMAZONIA



ÓRGANOS DE DIRECCIÓN Y GOBIERNO

ÓRGANOS DE DIRECCIÓN Y GESTIÓN DE APOYO

ÓRGANOS DE DIRECCIÓN Y GESTIÓN MISIONAL



Calle 17 diagonal 17 con carrera 3F Barrio El Porvenir
atencionalciudadano@uniamazonia.edu.co
www.uniamazonia.edu.co
Florenia Caquetá

CAMINO A LA
ACREDITACIÓN
INSTITUCIONAL

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 7 de 87

Naturaleza de sus operaciones

Misión

“La Universidad de la Amazonia es una Institución Estatal de Educación Superior del orden nacional, en proceso de mejoramiento continuo para ser reconocida por su alta calidad, el liderazgo de sus docentes, estudiantes y graduados en los sectores público y privado, a través de la investigación, la formación de talento humano, el desarrollo tecnológico y la transferencia de conocimiento a la sociedad, profundizando en todos los ámbitos de la ciencia para contribuir a la formación integral de los estudiantes y el desarrollo sostenible de la Amazonia.”

Visión

“En el año 2030, la Universidad de la Amazonia será reconocida nacional e internacionalmente por su alta calidad, acreditada institucionalmente; por su liderazgo en la investigación, el desarrollo tecnológico y la transferencia de conocimiento; por su compromiso con el desarrollo sostenible de la Amazonia y la formación integral de sus estudiantes.”

Domicilio de la entidad

La Universidad de la Amazonia, tendrá su domicilio principal en la ciudad de Florencia, capital del Departamento del Caquetá, y podrá establecer sedes en otros lugares de la Amazonia Colombiana, previo el cumplimiento de los requisitos de orden legal y estatuario. Dirección: Calle 17 Diagonal 17 Carrera 3 F, Barrio El Porvenir. Tel: (+57) 8-4366160. Web www.uniamazonia.edu.co; Dirección electrónica: rectoria@uniamazonia.edu.co; atencionalciudadano@uniamazonia.edu.co.

Objetivos

- Formar los recursos humanos, técnicos, científicos y culturales indispensables para el desarrollo socio-económico, político y cultural de la región amazónica.
- Promover el conocimiento y la reafirmación de los valores de la nacionalidad colombiana, la expansión de las áreas de creación y goce de la cultura, y la conservación del patrimonio cultural del país.
- Fomentar la investigación con énfasis en el área amazónica, con miras a desarrollar el conocimiento científico, tecnológico y cultural, prioritariamente en aquellos campos del saber que posibiliten la transformación sustentable de los diversos sistemas naturales y culturales de su área de influencia.
- Desarrollar procesos de concertación y cooperación institucional que permitan intercambiar información, concertar acuerdos y entendimientos operativos y realizar esfuerzos de acciones armónicas de la respectiva cuenca amazónica.

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 8 de 87

- Establecer mecanismos operativos que redunden en la preservación de un medio ambiente sano y fomentar la educación y la cultura ecológica, para la conservación y la utilización de los recursos de la Amazonia.
- Promover la formación y consolidación de las comunidades académicas y la articulación con sus homólogas a nivel nacional e internacional.
- Propender por la integración de las poblaciones amazónicas al proceso nacional de desarrollo, preservando sus valores culturales y sociales, particularmente los de la población indígena como elemento social de la Amazonia.
- Producir conocimientos en el ámbito de lo educativo, y desarrollar procesos de innovación educativa.
- Contribuir al logro de mayores niveles de calidad educativa del país.
- Propiciar el desarrollo científico y tecnológico en las áreas de su competencia.
- Contribuir a la formación de ciudadanos a partir de una pedagogía y una práctica de la Constitución Política.
- Contribuir al desarrollo de la identidad del profesional de la Universidad de la Amazonia y a su valoración en el contexto social.
- Servir de medio para planear el equilibrio ecológico de la región y la preservación de las especies, a fin de que sirva como epicentro de consulta y coordinación para las entidades estatales y particulares que tengan a su cargo dichas funciones.

Funciones

Para el logro de los objetivos anteriores, la Universidad de la Amazonia deberá cumplir con las siguientes funciones, orientadas a la Docencia, la Investigación y la Extensión, a saber (Acuerdo 62 del 29 de Noviembre de 2002):

- Ofrecer programas académicos de pregrado y postgrado, entendidos como el conjunto de experiencias de aprendizaje estructuradas, para el desempeño eficaz de ocupaciones que permitan el ejercicio cualificado de una profesión o disciplina.
- Fomentar la investigación y la creatividad, orientadas hacia la sistematización, producción, aplicación y difusión del conocimiento con el objeto de promover el desarrollo integral de la región.
- Ofrecer programas de extensión, dirigidos al estudio y solución de las necesidades y problemas de la comunidad a través del desarrollo de planes y programas de actualización y cualificación en la dirección, orientación y evaluación de los sistemas de producción y bienestar colectivo y el

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 9 de 87

adecuado aprovechamiento de sus recursos.

- Adelantar programas de bienestar universitario, entendidos como el conjunto de actividades que se orientan al desarrollo físico, psico - afectivo, espiritual y social de la comunidad universitaria.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

La Universidad de la Amazonia elaboró los Estados Financieros con base el Marco Conceptual, el Marco Normativo, el Catálogo General de Cuentas, guías y procedimientos, según Resolución 533 del 08 de Octubre de 2015, con sus modificaciones; y demás normas expedidas por la Contaduría General de la Nación, aplicables a las Entidades de Gobierno, y aplicó el Manual de Políticas adoptado mediante resolución No. 3673 de 2023.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los Estados Financieros Básicos de la Universidad de la Amazonia, del periodo del 01 de Enero a 31 de Diciembre de 2025, reflejan la situación financiera de forma clasificada, resumida y consistente; revelando la totalidad de sus activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos y cuentas de orden; guardando relación con la vigencia de 2024; conforme al Marco Conceptual, el Marco Normativo, el Catálogo General de Cuentas, guías y procedimientos según Resolución 533 del 08 de Octubre de 2015; y demás normas expedidas por la Contaduría General de la Nación, aplicables a las Entidades de Gobierno.

El juego de Estados Financieros a 31 de diciembre de 2025, comparados con la vigencia de 2024, son los siguientes:

1. Estado de Situación Financiera
2. Estado de Resultados
3. Estado de Cambios en el Patrimonio
4. Notas a los Estados Financieros

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

La Universidad de la Amazonia es una sola unidad que centraliza todos los hechos económicos y financieros, por tal razón no agrega ni consolida información de otras unidades; y su organización del proceso contable está relacionado con los flujos de información que suministran las diferentes dependencias que de una u otra manera influyen en los hechos económicos y financieros, como las dependencias que integran el Área Financiera, Administrativa, Oficina Asesora Jurídica, entre otras.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 10 de 87

2.1. Bases de medición

Las bases de medición aplicadas para el reconocimiento y registro de los hechos económicos son las siguientes:

- En el estado de situación financiera y en el estado de resultados se incluye los hechos económicos que cumplen con la definición de activo, pasivo, patrimonio, ingresos, gastos y costos; que se pueden medir con fiabilidad y cumplen con la condición de la prestación de servicio en el desarrollo de las actividades de la Universidad.
- La unidad de medición monetaria, de acuerdo con las disposiciones legales se aplica el peso colombiano.
- La base de medición de los activos comprende el costo de su adquisición más todas las erogaciones incurridas para colocarlos en funcionamiento; el precio de mercado, los indicios de deterioro y demás variaciones que influyan en el costo del activo.
- Las adiciones y mejoras efectuadas a la propiedad, planta y equipo se reconocen como mayor valor del bien, y afectó el cálculo de la depreciación; mientras que las reparaciones y mantenimiento se reconocieron como gasto.
- Los descuentos o rebajas del precio de los bienes se reconocieron como un menor valor de las propiedades, planta y equipo
- La base de medición de las cuentas por cobrar es el valor de la transacción cuando son generadas por la financiación de los servicios educativos, por razón a que no se aplica intereses. Las demás, su medición corresponde a lo establecido por el área jurídica.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La Universidad de la Amazonia en la elaboración de los Estados Financieros de la vigencia 2025 presenta las cifras en la modela legal de Colombia, es decir, en pesos colombianos (COP), se ha realizado el redondeo a pesos sin decimal.

El manejo de las partidas para establecer la materialidad se tiene como base la naturaleza, cantidad, la magnitud y la relevancia de los bienes y servicios adquiridos, para así mismo realizar los registros de forma individual.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

En la preparación de los Estados Financieros, toda transacción en moneda extranjera se registró realizando la conversión a pesos colombianos, según las tasas de cambios del mercado en el momento de la transacción y observando las normas para esta materia contenidas en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 11 de 87

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

La Universidad de la Amazonia, no realiza ajustes al valor en libros de activos y pasivos por hechos ocurridos después del cierre del periodo contable, ni se presentaron ajustes que hayan determinado ajustes a los saldos contables.

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

3.1. Juicios

Para el registro de las transacciones de los hechos económicos y financieros, continuamente se evalúan los juicios, teniendo como base los factores que inciden en la aplicación de las normas contables, los hechos históricos y evaluando las ocurrencias presentes y futuras.

3.2. Estimaciones y supuestos

Estimación para el cálculo del deterioro de las Cuentas por Cobrar

La evaluación de indicios de deterioro se realizará de manera individual, como mínimo al final del periodo contable, considerando la fecha de constitución y de terminación de la financiación de los servicios educativos; de los arrendamientos y otros conceptos; evidenciado el incumplimiento de los pagos a cargo del deudor, de acuerdo con las políticas contables de la Universidad, teniendo en cuenta la siguiente tabla:

DIAS DE MORA	HAY MORA	RIESGO
De 0 a 30 días	No	No hay
De 31 a 60 días	No	No hay
De 61 a 90 días	Si	Bajo
De 91 a 180 días	Si	Medio
De 181 días en adelante	Si	Alto

El cálculo del deterioro se realiza con base en los procedimientos de gestión de calidad establecidos por la Universidad de la Amazonia para cada concepto.

Estimación para el cálculo del deterioro de las Propiedades, plantas y equipos

La Universidad, evaluará si existen indicios de deterioro de los bienes, como mínimo a 30 de noviembre de cada periodo contable; y si se detecta algún indicio, estimará el valor de servicio recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado; en caso contrario, no se realizará una estimación formal del valor del servicio recuperable.

Estimación para el cálculo de la provisión de Litigios y Demandas

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 12 de 87

El valor de la estimación de la provisión que se refleja en los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2025, corresponde a las demandas en contra de la Universidad, que se registran por cada uno de los demandantes, de acuerdo con el informe presentado por el asesor jurídico externo - Oficina Asesora Jurídica de la Universidad de la Amazonia, quien es la encargada de establecer el juicio profesional, y soportar adecuadamente el reconocimiento de medición y revelación de las provisiones resultantes de las demandas en contra de la Universidad, dando aplicabilidad al procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias actualizado mediante la Resolución No. 421 de 2023, expedida por la Contaduría General de la Nación.

3.3. Correcciones contables

La Universidad de la Amazonia no realizó correcciones de periodos anteriores que puedan ser objeto de revelación en los Estados Financieros.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Los riesgos a que están expuestos los instrumentos financieros solamente se reflejan en las cuentas por cobrar por concepto de:

- Servicios educativos por deserción de los estudiantes.
- Arrendamientos de espacios en las edificaciones para el servicio de cafeterías, fotocopiadoras, etc., por incumplimiento de los arrendatarios.
- Administración de proyectos

Dentro del análisis de los riesgos de las cuentas por cobrar, los valores se encuentran registrados en las cuentas de difícil recaudo.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Las Políticas Contables de la Universidad de la Amazonia fueron aprobadas mediante Resolución No. 3673 del 20 de diciembre de 2023, de las cuales se presenta el siguiente resumen:

➤ Efectivo y Equivalentes al Efectivo

La Universidad de la Amazonia reconocerá como efectivo los recursos cuantificables, controlados, que constituyen un medio de pago y que están disponibles para el desarrollo de sus actividades, en el momento en que sean recibidos en las cuentas corrientes o de ahorro que se manejen. Un depósito en efectivo en una entidad financiera representa un derecho contractual para obtener efectivo o para realizar una transferencia a favor de un acreedor.

➤ Inversiones e Instrumentos Derivados

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 13 de 87

La Universidad de la Amazonia, reconocerá como inversiones de administración de liquidez los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o de patrimonio con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título por pagos del principal e intereses, durante el periodo de su vigencia. Así mismo los instrumentos de patrimonio que no se esperen negociar y que no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto.

➤ **Cuentas por cobrar**

Se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la Universidad en desarrollo de sus actividades de docencia, investigación, operaciones comerciales y de producción, aportes de otras entidades, convenios interadministrativos y demás actividades de prestación de servicios; de las cuales se espera, a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

En el grupo de las cuentas por cobrar incluyen los derechos originados por las transacciones con contraprestación y sin contraprestación.

➤ **Inventarios**

Se reconocerán como inventarios los activos adquiridos, los que se encuentren en proceso de transformación y los producidos, así como los productos agropecuarios, que se tengan con la intención de: a) venderse a precios de mercado o de no mercado en el curso normal de la operación; b) distribuirse en forma gratuita en el curso normal de la operación; c) transformarse o consumirse en la producción de bienes que serán vendidos, a precios de mercado o de no mercado, o distribuidos en forma gratuita; o d) consumirse en la prestación de servicios que generarán ingresos de transacciones con contraprestación.

También se reconocerán como inventarios los materiales que se incluirán como parte del costo de otros activos, de acuerdo con las normas de Propiedades, planta y equipo; Propiedades de inversión; Bienes de uso público; Bienes históricos y culturales; o Activos intangibles. Adicionalmente, se reconocerán como inventarios los repuestos que no serán componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo; los materiales que se adquieran para consumirse en la prestación gratuita de los servicios de educación; y las municiones y explosivos.

➤ **Propiedades, planta y equipo**

Se reconocerán como propiedades, planta y equipo, los bienes tangibles adquiridos por la Universidad para dar cumplimiento a su objeto social, y que no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de un (01) periodo contable; descritos de la siguiente manera:

- a. Los activos tangibles utilizados por la Universidad, para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos.

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 14 de 87

- b. Los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento.
- c. Los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento.
- d. Los repuestos que serán componentes de un elemento de propiedad, planta y equipo.
- e. Los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado y las plantas productoras utilizadas para la obtención de productos agrícolas. Una planta productora es una planta viva empleada en la elaboración o suministro de productos agrícolas, que se espera genere productos agrícolas durante más de un periodo y tiene una probabilidad remota de ser vendida como producto agrícola, a excepción de las ventas incidentales de raleos y podas.
- f. Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades, planta y equipo se reconocerán por separado.
- g. Las adiciones y mejoras efectuadas a la propiedad, planta y equipo se reconocerán como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación. Las adiciones y mejoras son erogaciones en que incurre la entidad para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad de productividad y eficiencia operativa, mejorar la calidad de los servicios o reducir significativamente los costos.
- h. Las reparaciones se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. Las reparaciones son erogaciones en que incurre la entidad con el fin de recuperar la capacidad normal de uso del activo, sin mejorar su capacidad productiva o eficiencia operativa.
- i. El mantenimiento se reconocerá como gasto 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.

➤ Activos intangibles

Se reconocen como Activos Intangibles los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre el cual la Universidad de la Amazonia tiene control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos ni distribuirse en forma gratuita o a precios de mercado, en el curso normal de las actividades de la Universidad, y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

Un activo intangible es identificable cuando: es susceptible de separarse de la Universidad, y, en consecuencia, venderse, transferirse, entregarse en explotación, arrendarse o intercambiarse, ya sea individualmente, o junto con otros activos identificables o pasivos con los que guarde relación, independientemente de que la entidad tenga o no la intención de llevar a cabo la separación. Un activo intangible también es identificable cuando surge de acuerdos vinculantes incluyendo derechos contractuales u otros derechos legales.

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 15 de 87

La Universidad controla un activo intangible cuando: puede obtener los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio de los recursos derivados de este y puede restringir el acceso de terceras personas a tales beneficios o a dicho potencial de servicio.

Un activo intangible produce beneficios económicos futuros o potencial de servicio cuando:

- Puede generar ingresos procedentes de la venta de bienes o servicios en los cuales se usa el activo intangible,
- Puede generar rendimientos diferentes de los derivados del uso del activo por parte de la Universidad,
- Le permite a la Universidad disminuir sus costos o gastos de producción o de prestación de servicios, o
- Le permite, a la Universidad, mejorar la prestación de los servicios.

La medición de un activo intangible es fiable cuando: existe evidencia de transacciones para el activo u otros similares, o cuando la estimación del valor depende de variables que se pueden medir en términos monetarios.

La Universidad reconocerá activos intangibles generados internamente cuando sean productos de una fase de desarrollo. Los desembolsos que hacen parte de la fase de investigación no hacen parte para esta clase de activos intangibles; la cual comprende todo aquel estudio original y planificado que realiza la entidad con la finalidad de obtener nuevos conocimientos científicos o tecnológicos.

La fase de desarrollo consiste en: la aplicación de los resultados de la investigación (o de cualquier otro tipo de conocimiento científico) a un plan o diseño para la producción de sistemas nuevos o sustancialmente mejorados, materiales, productos, métodos o procesos, antes del comienzo de su producción o utilización comercial.

➤ Préstamos por pagar

Se reconocerá como préstamos por pagar los recursos financieros recibidos por la Universidad de la Amazonia, para su uso y para 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.

➤ Cuentas por pagar

La Universidad de la Amazonia reconocerá como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 16 de 87

La causación de las cuentas por pagar se realizará cuando se haya recibido a satisfacción el bien o servicio, certificado y sustentado por las áreas a cargo de esa responsabilidad, teniendo en cuenta el acto administrativo contractual, y siempre cuando se cumplan con todos los requisitos presupuestales, tributarios y contables, que dan origen a una obligación cierta, expresa y exigible para su validez y futuro pago.

➤ **Beneficios a empleados y plan de activos**

Comprende todas las retribuciones que la Universidad de la Amazonia, proporciona a sus funcionarios a cambio de sus servicios, incluyendo beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes y beneficiarios; según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales, convenciones colectivas o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

Beneficios a los empleados a corto plazo:

La Universidad reconocerá como beneficios a los empleados a corto plazo las obligaciones de pago que venzan dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo contable en el que los empleados hayan prestado sus servicios, tales como: Los sueldos y salarios: sueldos, horas extras y festivos, gastos de representación, prima técnica, bonificaciones, auxilio de transporte, subsidio de alimentación, entre otros.

Beneficios posempleo:

Se reconocerán como beneficios posempleo aquellos beneficios, distintos de los de terminación del vínculo laboral, que se paguen después de completar el periodo de empleo.

Entre los beneficios posempleo se incluyen:

Las obligaciones pensionales a cargo de la entidad, bien sea las relacionadas con sus empleados o extrabajadores, o bien las que por disposiciones legales hayan sido asumidas por la entidad, incluidas las de los extrabajadores de entidades liquidadas o en proceso de liquidación; y

Otros beneficios posteriores al empleo, como el auxilio funerario, los seguros de vida y los beneficios de asistencia médica o de cobertura educativa.

Beneficios a los empleados a largo plazo:

La Universidad reconocerá como beneficio a los empleados a largo plazo, cuya obligación de pago venza después de los 12 meses siguientes al cierre del periodo contable en el que los empleados hayan prestado sus servicios.

Entre los beneficios a los empleados a largo plazo se incluyen los siguientes:

a) Premios o bonificaciones por antigüedad, y

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 17 de 87

b) Beneficios a recibir a partir de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el que se hayan ganado.

En la Universidad de la Amazonia, los beneficios a largo plazo regularmente son adquiridos por negociación entre la Universidad y el Sindicato de Trabajadores, como incentivos por cumplir un tiempo determinado de servicios de manera continua, como por ejemplo el Incentivo de Bienestar Social y Laboral que se les paga a los empleados públicos afiliados al Sindicato, por cada cinco años de servicios laborados de forma consecutiva.

➤ Provisiones

La universidad reconocerá como provisiones lo siguiente:

- Los pasivos a cargo que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento, como son los procesos judiciales en contra de la Universidad.
- Cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:
- Tiene una obligación presente de origen legal, como resultado de un suceso pasado.
- Probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación.
- Puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.
- Cuando no es claro si existe una obligación en el momento presente, se considera que el suceso ocurrido en el pasado ha dado lugar a una obligación presente si, con toda la evidencia disponible al final del periodo contable, es mayor la probabilidad de que exista una obligación presente que de lo contrario.

➤ Activos y Pasivos Contingentes

Activos Contingentes

Los activos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o por la no ocurrencia de uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la entidad.

La Universidad registrará los activos contingentes en cuentas de orden deudoras cuando sea posible realizar una medición.

Las clases de activos contingentes entre otros son: Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos y garantías contractuales.

Pasivos Contingentes



	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 18 de 87

Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o por la no ocurrencia de uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la entidad.

Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros, bien sea porque no es probable que, para satisfacerla, se requiera que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio; o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad.

La Universidad registrará los pasivos contingentes en cuentas de orden acreedoras cuando sea posible realizar una medición.

Las clases de pasivos contingentes entre otros son: Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos y garantías contractuales.

➤ Ingresos

Ingresos sin contraprestación

Se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba la Universidad de la Amazonia sin que deba entregar a cambio una contraprestación, o si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso que recibe.

Los ingresos que se originan dada a la facultad legal para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios, que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno.

Los servicios que se reciban sin entregar nada a cambio o entregando un valor significativamente menor a su valor de mercado no serán objeto de reconocimiento.

Ingresos con contraprestación

Se reconocerán como ingresos de transacciones con contraprestación aquellos que se originan por la venta de bienes, la prestación de servicios o el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, derechos de explotación, arrendamientos, dividendos, participaciones o excedentes financieros, entre otros. Lo anterior, con independencia de que la transacción se realice a precios de mercado o a un precio menor a este.

El criterio para el reconocimiento de ingresos de transacciones con contraprestación se aplicará por separado a cada transacción. No obstante, en determinadas circunstancias, será necesario aplicar tal criterio de reconocimiento por separado a los componentes identificables de una única transacción, con el fin de reflejar la sustancia de la operación. Por su parte, el criterio de reconocimiento se

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 19 de 87

aplicará a dos o más transacciones conjuntamente cuando estén ligadas de manera que el efecto comercial no pueda ser entendido sin referencia al conjunto completo de transacciones.

➤ Gastos

En esta denominación, se incluyen los grupos de cuentas que representan los decrementos en el potencial de servicios o en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, los cuales dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con la distribución de excedentes o utilidades. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito.

Gastos de administración y operación: son 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 Universidad, siempre que no deban ser registrados como costos (gastos de administración y operación).

➤ Costos de Transformación

En esta denominación, se incluyen los grupos de cuentas que representan las erogaciones y cargos directos e indirectos relacionados con la elaboración de bienes y la prestación de servicios que se producen con la intención de venderse a precios de mercado o de no mercado o distribuirse en forma gratuita, en el curso normal de la operación. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito.

➤ Presentación de Estados Financieros

Los Estados Financieros se elaboran de conformidad con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

El juego completo de estados financieros comprende lo siguiente:

Un estado de situación financiera al final del periodo contable,
 Un estado de resultados del periodo contable,
 Un estado de cambios en el patrimonio del periodo contable,
 Un estado de flujos de efectivo del periodo contable.
 Las notas a los estados financieros.

Los estados financieros se presentarán de forma comparativa con los del periodo inmediatamente anterior.

➤ LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 20 de 87

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 20. OPERACIONES DE INSTITUCIONES FINANCIERAS

NOTA 33. ACUERDOS DE CONSECIÓN – ENTIDAD CONCEDENTE

NOTA 34. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)

NOTA 35. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

NOTA 36. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTA 37. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

El efectivo está compuesto por los recursos de liquidez inmediata en caja (caja menor y caja general) y en depósitos en instituciones financieras (cuentas corrientes y de ahorro); que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la Universidad; provenientes de la venta de bienes y servicios, operaciones comerciales y de producción, aportes de otras entidades y de otros ingresos.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	43.317.901.779,00	39.821.768.516,00	3.496.133.263,00
1.1.05	Db	Caja	0,00	0,00	0,00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	43.317.901.779,00	39.821.768.516,00	3.496.133.263,00

5.1. Caja

La Universidad de la Amazonía, en cumplimiento de lo dispuesto en el Título 5, artículo 2.8.5.4 del Decreto Único Reglamentario 1068 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, establece que las cajas menores deben constituirse y operar en cada vigencia fiscal por parte de los órganos que conforman el Presupuesto General de la Nación.

En atención a lo anterior, durante la vigencia se constituyeron tres (3) cajas menores destinadas a atender gastos imprevistos y necesarios para el desarrollo de las actividades administrativas y operativas en los campus de Florencia, Leticia y Guaviare, conforme se detalla a continuación:

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 21 de 87

ACTO ADMINISTRATIVO	FECHA	CUANTÍA TOTAL	CAMPUS
Resolución No. 0130	16/01/2025	\$ 64.300.300,00	Florencia
Resolución No. 3351	9/10/2025	\$ 8.417.500,00	
Resolución No. 0588	14/02/2025	\$ 17.298.000,00	Leticia
Resolución No. 3352	9/10/2025	\$ 7.117.500,00	
Resolución No. 0590	14/02/2025	\$ 16.236.000,00	Guaviare
Resolución No. 3353	9/10/2025	\$ 7.117.500,00	

Durante el periodo contable se atendieron gastos mediante cajas menores en los diferentes campus, así: Campus Florencia por valor de \$32.833.805, Campus Leticia por \$14.021.349 y Campus Guaviare por \$13.083.774. En consecuencia, se efectuó el reembolso de los excedentes de cada campus conforme a la cuantía inicialmente asignada, legalizando oportunamente cada una de las cajas menores aperturadas antes del cierre de la vigencia, en cumplimiento de la normatividad vigente.

En cumplimiento del procedimiento de gestión de calidad PD-E-GC-01 – Elaboración del Programa Anual de Auditorías Internas, el cual establece la realización bimensual de arqueos de caja menor, la Oficina de Control Interno y Aseguramiento de la Calidad efectuó el arqueo a cada una de las cajas menores constituidas en los campus Florencia, Leticia y Guaviare.

Dicha actividad se realizó con el propósito de verificar el adecuado control, monitoreo y manejo operativo de los recursos administrados a través de este fondo, así como de evaluar la correcta ejecución y eficiencia en la gestión.

5.2. Depósitos en Instituciones Financieras

La Universidad de la Amazonía reconoce como efectivo y equivalentes al efectivo los recursos cuantificables y bajo su control que constituyen un medio de pago y que se encuentran disponibles para el desarrollo de sus actividades, desde el momento en que son recibidos en las cuentas corrientes o de ahorro administradas por la entidad.

En este sentido, los depósitos en efectivo mantenidos en entidades financieras representan un derecho contractual de la Universidad para obtener efectivo o efectuar transferencias a favor de terceros acreedores.

Las cuentas corrientes y de ahorro se clasifican de acuerdo con la fuente de los recursos que administran; a continuación, se detalla el tipo de recurso y el número de cuentas asociadas a cada uno de ellos:

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 22 de 87

CUENTA CORRIENTE		CUENTA DE AHORROS	
RECURSO	CANTIDAD	RECURSO	CANTIDAD
Nación	5	Nación	5
Propios	4	Propios	13
Convenios	11	Convenios	37
Caja Menor	3		
TOTAL	23	TOTAL	55

En los recursos Nación se registraron los movimientos bancarios asociados a las operaciones y transacciones realizadas en el marco de los procesos desarrollados con entidades del orden nacional, departamental y municipal.

En los recursos propios se registraron los movimientos bancarios derivados del desarrollo de las actividades misionales de la Universidad de la Amazonia en sus funciones de docencia, investigación y extensión.

Así mismo, en este recurso se reconocieron las consignaciones correspondientes a la Estampilla Pro-Desarrollo Universidad de la Amazonia efectuadas por la Gobernación del Caquetá, la Gobernación del Guaviare y la Gobernación del Amazonas, en cumplimiento de las Ordenanzas 021 de 2017, 466 de 2021 y 027 de 2022, respectivamente.

Adicionalmente, se registraron las consignaciones por concepto de Estampilla Pro-Universidad Nacional y demás universidades estatales de Colombia, de conformidad con la Ley 1697 de 2013.

En los recursos de convenios se registraron los movimientos bancarios derivados del cumplimiento de contratos y convenios administrativos, así como de la ejecución de proyectos específicos suscritos con entidades internacionales y particulares, orientados al desarrollo de actividades académicas, deportivas, culturales y de investigación de la Universidad de la Amazonia.

Por último, en el recurso de caja menor se manejó el desembolso de la caja menor campus principal, en cumplimiento con lo dispuesto en el artículo 9 del Decreto 2768 de 2012.

En el siguiente cuadro se muestra el saldo y la variación total de los depósitos en las instituciones financieras.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	43.317.901.779,00	39.821.768.516,00	3.496.133.263,00
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	20.300.852.791,00	21.727.402.341,00	-1.426.549.550,00
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	23.017.048.988,00	18.094.366.175,00	4.922.682.813,00

La disminución del saldo de la cuenta corriente obedece principalmente a las diferencias en los

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 23 de 87

giros efectuados por el Ministerio de Educación Nacional por concepto de Gratuidad – FSE. Al cierre de la vigencia 2024, el Ministerio tenía pendiente de giro la suma de \$2.059.016.591, mientras que al cierre de la vigencia 2025 el valor pendiente asciende a \$4.498.056.628. Lo anterior se sustenta en la Resolución No. 018971 del 17 de septiembre de 2025 expedida por el Ministerio de Educación Nacional y en el Acta de Cierre del periodo académico 2025-2.

El incremento en el saldo de las cuentas de ahorro obedece principalmente al crecimiento registrado por la Universidad de la Amazonia en la venta de bienes y servicios, al fortalecimiento y ampliación de la oferta académica en sus campus mediante la apertura de nuevos programas, así como a la mayor ejecución de contratos y convenios administrativos. Estas dinámicas, propias del desarrollo institucional, generan una variación constante en los saldos de las cuentas bancarias dentro del proceso de gestión financiera.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

El saldo de inversiones de la Universidad de la Amazonia, al 31 de diciembre de 2025, está conformado por las inversiones de administración de liquidez y las inversiones de administración de liquidez medidas al costo.

Estas inversiones corresponden a recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o de patrimonio, con el propósito de obtener rendimientos derivados de las variaciones en su valor o de los flujos contractuales asociados al pago de principal e intereses, durante el período de vigencia de los respectivos títulos.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.2	Db	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	148.111.946,00	85.311.174,00	62.800.772,00
1.2	Db	Inversiones de administración de liquidez	148.111.946,00	85.311.174,00	62.800.772,00

6.1. Inversiones de administración de liquidez

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.2	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	148.111.946,00	85.311.174,00	62.800.772,00
1.2.21	Db	Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	59.900.335,00	1.370.063,00	58.530.272,00
1.2.24	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	88.211.611,00	83.941.111,00	4.270.500,00

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 24 de 87

122113 Acciones Ordinarias:

En la categoría de inversiones a valor de mercado con cambios en resultados se reconoció la valorización correspondiente a las 142 acciones que la Universidad de la Amazonia posee en la Compañía de Ferias y Mataderos del Caquetá S.A.. La actualización del valor patrimonial, conforme al certificado expedido por la sociedad con corte al 31 de diciembre de 2024 y registrado el 1 de abril de 2025, asciende a \$1.385.121, presentando un incremento de \$15.058 frente a la vigencia anterior.

122116 Fondo de inversión colectiva:

Se reconoce el valor de \$ 58.515.214, representado en recursos transferidos el 25/02/2025, a la Fiducia FiduOccidente NIT 800143157-3 del Banco de Occidente, Rentabilidad Portafolio E.A 9.01% - Fondo de Inversión Colectiva 1002023000489.

122419 Aportes Sociales en Entidades del Sector Solidario:

La Inversión representa los aportes sociales que ha realizado la Universidad de la Amazonia al Fondo de Desarrollo para la Educación Superior - FODESEP por valor de \$88.211.611, detallados de la siguiente manera:

CONCEPTO DE APORTE	FECHA	VALOR APORTE
Aporte Universidad de la Amazonia	5/12/1997	4.368.327,00
Aporte Universidad de la Amazonia	5/03/1999	5.911.500,00
Aporte Universidad de la Amazonia	5/08/1999	16.902.411,00
Aporte Universidad de la Amazonia	29/08/2001	14.951.138,00
Aporte Universidad de la Amazonia	6/08/2009	48.337.554,00
Deducción para el pago de intereses- Cruce de cuentas	23/11/2009	-26.676.622,00
Aporte Universidad de la Amazonia	19/02/2018	2.213.151,00
Aporte Universidad de la Amazonia	8/04/2021	7.553.652,00
Aporte Universidad de la Amazonia	10/02/2022	3.000.000,00
Aporte Universidad de la Amazonia	28/02/2023	3.480.000,00
Aporte Universidad de la Amazonia	19/02/2024	3.900.000,00
Aporte Universidad de la Amazonia	10/06/2025	4.270.500,00
TOTAL		88.211.611,00

El aporte que se realizó en el periodo contable fue por valor de \$4.270.500 el cual representa un aumento del 5% con respecto a la vigencia 2024.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Se reconocen como cuentas por cobrar los derechos adquiridos por la Universidad de la Amazonia en desarrollo de sus actividades de docencia, investigación, operaciones comerciales y de

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 25 de 87

producción, así como por aportes de otras entidades, convenios interadministrativos y demás servicios prestados. De estos derechos se espera, en el futuro, la entrada de flujos financieros fijos o determinables mediante efectivo, equivalentes de efectivo u otros instrumentos financieros.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	26.256.836.712,00	24.023.342.311,00	2.233.494.401,00
1.3.17	Db	Prestación de Servicios	5.849.634.674,00	2.391.835.098,00	3.457.799.576,00
1.3.37	Db	Transferencias por Cobrar	19.436.358.074,00	20.285.394.421,00	-849.036.347,00
1.3.84	Db	Otras Cuentas por Cobrar	970.843.964,00	1.336.592.093,00	-365.748.129,00
1.3.85	Db	Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo	689.422.579,00	545.880.122,00	143.542.457,00
1.3.86	Cr	Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (Cr)	-689.422.579,00	-536.359.423,00	-153.063.156,00

7.1. Prestación de Servicios

Representa el valor de los derechos a favor de la Universidad, originados en las transacciones por concepto de liquidación de matrículas y demás derechos pecuniarios, así mismo las actividades de extensión como diplomados, seminarios, congresos, cursos, etc. Su composición está dada así:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.17	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	5.849.634.674,00	0,00	5.849.634.674,00
1.3.17.01	Servicios educativos	4.942.882.373,00	0,00	4.942.882.373,00
1.3.17.19	Administración de proyectos	906.734.802,00	0,00	906.734.802,00
1.3.17.90	Otros servicios	17.499,00	0,00	17.499,00

En la subcuenta Servicios Educativos, se encuentran los valores por cobrar por servicios académicos bajo las diferentes modalidades, como son los créditos ICETEX, autorización de descuentos por nómina y las cuentas por cobrar al Ministerio de Educación Nacional por el concepto de política de Gratuidad.

El aumento significativo de la cuenta por cobrar concepto prestación de servicios se debe al reconocimiento de la cuenta por cobrar por concepto gratuidad del segundo periodo del 2025 a nombre del Ministerio de Educación Nacional quien tiene pendiente por girar el valor de \$4.498.056.628, según Acta de cierre del periodo.

En la subcuenta de Administración de proyectos, se encuentran los valores pendientes por girar las siguientes entidades públicas y privadas por concepto de gastos inherentes al desarrollo del objeto social de cada convenio, relacionadas a continuación:

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 26 de 87

IDENTIFICACION	NOMBRE DE ENTIDAD	CUENTE POR COBRAR	CONVENIO
30060946	TECHNICAL UNIVERSITY	5.750.783,00	Acuerdo Cadenas de Valor Sostenible: La Acuaponía en Colombia-2018
800095728	MUNICIPIO DE FLORENCIA	91.702.806,00	Conv.039 Implementación del ciclo lectivo integrado CLEI 1 - Estrategia de alfabetización modelo flexible a crecer para la vida - Municipio de Florencia - MEN
800095728	MUNICIPIO DE FLORENCIA	5.000.000,00	Conv Interad 2025/0007 Alcaldía Florencia Caquetá Anuar esfuerzos prestar servicio lab veterinario
900064749	PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y AREAS PROTEGIDAS	597.533.179,00	SUBACUERDO V.A. II NO. 1 de 2023- Pat. Natural- Escuela de Selva II
830099193	DEUTSCHE GESELLSCHAFT FUR INTERNATIONALE ZUSAMMENARBEIT (GIZ) GMBH	112.360.487,00	Convenio Agreementh 81307109 GIZ 2024 Desarrollo Rural Libre de Deforestacion
800105552	ORGANIZACION PARA LAS INMIGRACIONES - OIM	63.991.242,00	Acuerdo Subv 019/2025 - FIP-011 - OIM - Sosteniendo la Paz
830099193	DEUTSCHE GESELLSCHAFT FUR INTERNATIONALE ZUSAMMENARBEIT (GIZ) GMBH	30.396.304,66	Convenio interinstitucional - 3500 GIZ 2022 Alternativas de Fertilización en Caucho y Cacao

7.2. Transferencias por Cobrar

Representa los derechos a favor de la Universidad sobre recursos que coadyuvan con la financiación de la educación superior, ordenados por el Gobierno Nacional mediante Ley; y se reconocerá en la cuenta por cobrar, una vez se reciba copia del acto administrativo que ordena la transferencia.

Las transferencias por cobrar se conforman por el valor pendiente de ejecutar del proyecto financiado con recursos del Sistema General de Regalías sin situación de fondos cuyo objeto es la Construcción de la sede Guaviare, donde la Universidad de la Amazonia es la ejecutora del proyecto y beneficiaria del producto final; además por los giros pendientes de las gobernaciones del Caquetá, Amazonas y Guaviare por concepto Estampilla pro desarrollo Universidad de la Amazonía, como se evidencia en el siguiente cuadro:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	20.388.697.821,00	0,00	20.388.697.821,00
1.3.37.12	Otras transferencias	20.388.697.821,00	0,00	20.388.697.821,00
1.3.37.12.01	Construcción Campus Guaviare- UA EJEC- BPF SGR	18.649.403.785,00	0,00	18.649.403.785,00
1.3.37.12.02	Estampilla pro Desarrollo Uniamazonia Departamento del Caquetá	763.870.604,00	0,00	763.870.604,00
1.3.37.12.03	Estampilla pro Desarrollo Uniamazonia Departamento del Amazonas	952.339.747,00	0,00	952.339.747,00
1.3.37.12.04	Estampilla pro Desarrollo Uniamazonia Departamento del Guaviare	23.083.685,00	0,00	23.083.685,00

El proyecto de la Construcción del Campus Guaviare en la vigencia 2025 incrementó por valor de \$13.074.942.249,78 debido a la adición del proyecto Construcción de obras complementarias para una nueva sede de la Universidad de la Amazonia en el municipio de San José del Guaviare, según Decreto No. 101 de 2025 de la Gobernación del Guaviare, incorporados en el Presupuesto de la entidad mediante Resolución Rectoral No. 2174 del 15 de julio de 2025.

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 27 de 87

La Universidad de la Amazonia adelantó las gestiones necesarias con el fin de evitar la subestimación de las cuentas por cobrar por concepto de Estampilla pro desarrollo Universidad de la Amazonia. En consecuencia, a 31 de diciembre de 2025 dicha cuenta presenta saldos pendientes de giro, sin embargo, la Gobernación del Guaviare no suministró, previo al cierre de la vigencia, la información relacionada con los valores pendientes de transferir a favor de la Universidad, situación que incide en la determinación del saldo final de la cuenta por cobrar.

La Gobernación del Amazonas realizó el giro de los recursos adeudados correspondientes a las vigencias 2023 y 2024 cuyo saldo ascendía a \$1.286.859.166, valor que fue objeto de recaudo durante la vigencia 2025.

7.3. Otras cuentas por cobrar

Corresponde a derechos de cobro a favor de la Universidad originados en conceptos distintos a los previamente descritos, con o sin contraprestación, los cuales se reconocen cuando existe probabilidad de recaudo, pueden ser medidos de forma fiable y cuentan con el debido soporte documental.

En esta cuenta se incluyen, entre otros, los saldos pendientes de devolución del IVA por parte de la DIAN a favor de la Universidad, los derechos de cobro derivados del arrendamiento de espacios físicos en los diferentes campus, los reintegros por mayores valores girados, los recursos correspondientes a avances no ejecutados y las retenciones pendientes de giro por parte del Sistema General de Regalías.

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	970.843.964,00	0,00	970.843.964,00
1.3.84.13	Devolución iva para entidades de educación superior	685.637.980,00	0,00	685.637.980,00
1.3.84.20	Honorarios	597.269,00	0,00	597.269,00
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	35.693.198,00	0,00	35.693.198,00
1.3.84.55	Reintegros	137.822.561,00	0,00	137.822.561,00
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	111.092.956,00	0,00	111.092.956,00
1.3.84.90.01	Recursos de Avances no Ejecutados	240.000,00	0,00	240.000,00
1.3.84.90.08	Sistema General de Regalías- Retenciones	109.056.396,00	0,00	109.056.396,00
1.3.84.90.09	Cuentas por cobrar por daño a bien material	1.780.000,00	0,00	1.780.000,00
1.3.84.90.90	Otras cuentas por cobrar	16.560,00	0,00	16.560,00

La disminución del saldo obedece a que, al cierre del periodo contable, no se reconoció la cuenta por cobrar a nombre de la DIAN por concepto de devolución del IVA correspondiente al sexto bimestre. Lo anterior se fundamenta en que la solicitud de devolución de dicho bimestre ante la Dirección de Impuestos se presenta en el mes de enero de la vigencia siguiente, en cumplimiento del procedimiento del Sistema de Gestión de Calidad de la Universidad, identificado como “PD-A-GF-15 Solicitud de Devolución del Impuesto sobre las Ventas – IVA”.

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 28 de 87

La disminución de Otras cuentas por cobrar se origina principalmente en el recaudo efectivo, durante la vigencia 2025, de las obligaciones constituidas en la vigencia 2024 por diversos conceptos. En consecuencia, los pagos recibidos permitieron la depuración de saldos y la recuperación de los recursos previamente reconocidos como derechos de cobro, generando la reducción del saldo al cierre del periodo y evidenciando la gestión de recaudo adelantada por la Entidad

7.4. Cuentas por cobrar de difícil recaudo

Se conforman por los mismos conceptos de las cuentas por cobrar, que por su morosidad y antigüedad se han reclasificado como difícil recaudo.

En cumplimiento del Manual de Políticas Contables y de los procedimientos internos del Sistema de Gestión de Calidad PD-A-GF-18 “Registro y Seguimiento de Cuentas por Cobrar por Servicios Educativos” y PD-A-GF-52 “Pago y Gestión de Cuentas por Cobrar por Arrendamientos”, las cuentas por cobrar son objeto de reclasificación cuando presentan una mora superior a 360 días contados a partir de su reconocimiento contable inicial.

Dicha reclasificación se realiza con el fin de reflejar adecuadamente la antigüedad de la cartera y su nivel de recuperabilidad, conforme a las políticas contables adoptadas por la Entidad.

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%
1.3.85	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	0	689.422.579	689.422.579	436.609.846	514.545.328	261.732.595	689.422.579	100
1.3.85.02	Prestación de servicios	0	565.203.342	565.203.342	365.972.878	425.302.100	226.071.636	565.203.342	100
1.3.85.90	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	0	124.219.237	124.219.237	70.636.968	89.243.228	35.660.959	124.219.237	100
1.3.85.90.01	Arrendamientos Espacios UNIAMAZONIA	0	94.194.785	94.194.785	67.170.853	59.269.327	32.245.395	94.194.785	100
1.3.85.90.02	Retenciones Pendientes por Reintegrar	0	19.760.521	19.760.521	201.732	19.571.707	12.918	19.760.521	100
1.3.85.90.03	Mayor Valor Girado	0	2.824.931	2.824.931	1.570.383	3.807.194	2.552.646	2.824.931	100
1.3.85.90.05	Deuda de elementos de laboratorio, equipos, libros y otros.	0	1.474.000	1.474.000	1.694.000	50.000	270.000	1.474.000	100
1.3.85.90.06	Reintegros por Servicios Educativos	0	5.965.000	5.965.000	0	6.545.000	580.000	5.965.000	100

En cumplimiento con la Ley 1066 del 2006 se realizó la gestión de cobro de cartera de forma exitosa junto con la Oficina Asesora Jurídica en cumplimiento a los procedimientos ya mencionados en el enciso anterior, el valor de recaudo de cartera a 31 de diciembre del 2025 es \$ 87.405.747,00.

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 29 de 87

DESCRIPCIÓN		DETERIORO ACUMULADO 2025				DETERIORO ACUMULADO 2024					
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	VARIACIÓN	%
1.3.86	DETERIORO CUENTAS POR COBRAR	436.609.846	514.545.328	261.732.595	689.422.579	378.378.772	214.472.137	56.491.486	536.359.423	153.063.156	29
1.3.86.02	Prestación de servicios	365.972.878	425.302.100	226.071.636	565.203.342	312.159.360	200.048.661	46.485.566	465.722.455	99.480.887	21
1.3.86.90	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	70.636.968	89.243.228	35.660.959	124.219.237	66.219.412	14.423.476	10.005.920	70.636.968	53.582.269	76
1.3.86.90.01	Arrendamientos Espacios UNIAMAZONIA	67.170.853	59.269.327	32.245.395	94.194.785	60.874.019	7.345.868	1.049.034	67.170.853	27.023.932	40
1.3.86.90.03	Retenciones Pendientes por Reintegrar	201.732	19.571.707	12.918	19.760.521	1.231.546	1.062	1.030.876	201.732	19.558.789	100
1.3.86.90.04	Mayor Valor Girado	1.570.383	3.807.194	2.552.646	2.824.931	4.113.847	5.382.546	7.926.010	1.570.383	1.254.548	100
1.3.86.90.05	Deuda de elementos de laboratorio, equipos, libros y otros.	1.694.000	50.000	270.000	1.474.000	0	1.694.000	0	1.694.000	-220.000	100
1.3.86.90.06	Reintegros por Servicios Educativos	0	6.545.000	580.000	5.965.000	0	0	0	0	5.965.000	100

El incremento en el deterioro de las cuentas por cobrar se origina en la aplicación del Manual de Políticas Contables y los criterios de evaluación del riesgo de incobrabilidad establecidos por la entidad. Al 31 de diciembre de 2025, el saldo del deterioro asciende a \$689.422.579, presentando una variación del 29% frente a la vigencia anterior.

Durante el periodo contable se reconoció deterioro principalmente en los servicios educativos y en otras cuentas por cobrar, entre las cuales se destacan: retenciones pendientes por reintegrar, mayores valores girados, deudas por elementos de laboratorio, equipos, libros y otros, así como reintegros por servicios educativos.

Como resultado de la gestión de cobro previamente descrita, se evidencia que la reversión del deterioro de las cuentas por cobrar presentó un incremento superior al 100% frente a la vigencia anterior, tal como se muestra en el siguiente cuadro.

CONCEPTO	2025	2024	VARIACION	%
REVERSION DEL DETERIORO	261.732.595,00	56.491.486,00	205.241.109,00	363

7.5. Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas

DESCRIPCIÓN	TOTALES		> 3 MESES HASTA 12 MESES		> 1 AÑO Y HASTA 3 AÑOS		> 3 AÑOS	
	CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR
CUENTAS POR COBRAR VENCIDAS NO DETERIORADAS	0	97.453.189,00	0	0,00	0	0,00	0	97.453.189,00
Prestación de servicios	2	97.453.189,00	0	0,00	0	0,00	2	97.453.189,00

Las cuentas vencidas no deterioradas corresponden a proyectos con destinación específica ejecutados por la Universidad de la Amazonia en el marco de los siguientes convenios:

Technical University, en desarrollo del convenio *Acuerdo Cadenas de Valor Sostenible: La Acuaponia en Colombia – 2018*, por valor de \$5.750.383.

Alcaldía Municipal de Florencia, en el marco del *Convenio No. 039 – Implementación del Ciclo Lectivo Integrado (CLEI 1), Estrategia de Alfabetización Modelo Flexible “A Crecer para la*

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 30 de 87

Vida”, por valor de \$91.702.806.

De conformidad con el Manual de Políticas Contables de la Universidad de la Amazonia, estas son las únicas cuentas vencidas que, al cierre del periodo, no fueron objeto de deterioro, considerando las condiciones contractuales y la expectativa razonable de recuperación de los recursos.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR (N/A)

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

De acuerdo con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, los inventarios incluyen los activos adquiridos, los que se encuentren en proceso de transformación y los producidos, así como los productos agropecuarios, que se tengan con la intención de:

- Venderse a precios de mercado o de no mercado en el curso normal de la operación.
- Distribuirse en forma gratuita en el curso normal de la operación.
- Transformarse o consumirse en la producción de bienes que serán vendidos, a precios de mercado o de no mercado, o distribuidos en forma gratuita.
- Consumirse en la prestación de servicios que generarán ingresos de transacciones con contraprestación.

Adicionalmente, se reconocerán como inventarios los materiales que se incluirán como parte del costo de otros activos, de acuerdo con las normas sobre propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión, bienes de uso público, bienes históricos y culturales, o activos intangibles. También se reconocerán los repuestos que no serán componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo; los materiales que se adquieran para consumirse en la prestación gratuita de los servicios de educación; y las municiones y explosivos.

La Universidad de la Amazonia adquiere bienes clasificados como de consumo, los cuales requieren almacenamiento hasta su distribución a las diferentes dependencias, conforme a los requerimientos administrativos y académicos. En cumplimiento del numeral 9 del Capítulo I sobre Activos, estos bienes son reconocidos en el grupo de inventarios bajo el enunciado:

“Adicionalmente, se reconocerán como inventarios... los materiales que se adquieran para consumirse en la prestación gratuita de los servicios de educación.”

A continuación, se presenta la composición de los inventarios con corte a diciembre de 2025 y su comparativo con el período anterior:

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 31 de 87

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	210.587.866,00	159.119.807,00	51.468.059,00
1.5.14	Db	Materiales y suministros	210.587.866,00	159.119.807,00	51.468.059,00

A 31 de diciembre del 2025, el saldo de materiales y suministros asciende a \$210.587.866 lo que representa un incremento en los inventarios en comparación con el saldo de la vigencia 2024 que fue por el valor de \$159.119.807, esto se debe principalmente a la adquisición de materiales y suministros necesarios para el funcionamiento académico y administrativo de la Universidad de la Amazonia.

9.1. Bienes y Servicios

Para la vigencia 2025, la Universidad de la Amazonia aplicará la política contable de la Contaduría General de la Nación (Resolución 533 de 2015), donde los elementos de consumo que desaparecen con su primer uso serán reconocidos contablemente según su naturaleza y finalidad.

Solo se clasificarán como inventarios si están destinados a comercialización, distribución gratuita o producción de bienes y servicios. De lo contrario, insumos como papelería, aseo o materiales de construcción se reconocerán como gastos del período.

Los inventarios de la Universidad incluyen bienes de consumo almacenados para su distribución en dependencias académicas y administrativas.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MATERIALES Y SUMINISTROS	TOTAL
SALDO INICIAL (31-ene)	159.119.809,00	159.119.809,0
+ ENTRADAS (DB):	3.777.499.695,00	3.777.499.695,0
ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	3.777.499.695,00	3.777.499.695,0
+ Valor de la transacción	3.777.499.695,00	3.777.499.695,0
- SALIDAS (CR):	3.726.031.638,00	3.726.031.638,0
DISTRIBUCIÓN GRATUITA	3.726.031.638,00	3.726.031.638,0
+ Valor final del inventario distribuido	3.726.031.638,00	3.726.031.638,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	210.587.866,00	210.587.866,0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	210.587.866,00	210.587.866,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE)	210.587.866,00	210.587.866,0

El valor de los inventarios al comienzo del ejercicio ascendía a \$159.119.809, representando los materiales y suministros disponibles.

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 32 de 87

Durante el período del 2025, se registraron movimientos por el valor de \$3.777.499.695, relacionados principalmente con la adquisición de materiales necesarios para el buen desarrollo de la operación, Así mismo, se registraron salidas de inventario por el valor de \$3.726.031.638, asociadas principalmente al consumo de materiales y suministros utilizados en el normal desarrollo de las operaciones de la Universidad de la Amazonia. En ese sentido, el saldo final de inventarios al 31 de diciembre de 2025 es de \$210.587.866,00, valor que se mantiene en libros como disponibilidad para el siguiente período.

Este informe garantiza la trazabilidad de los recursos y su adecuada gestión, asegurando que los bienes sean utilizados de manera eficiente para el cumplimiento de los objetivos institucionales.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

La Propiedad, Planta y Equipo de la Universidad de la Amazonia está constituida por los bienes tangibles de su propiedad, empleados para la prestación de sus servicios académicos, investigativos y administrativos.

La medición inicial de estos activos se realiza con base en el valor de la transacción, y posteriormente, la Universidad los mide al costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas que puedan presentarse por deterioro. Las adiciones y mejoras efectuadas a un activo de Propiedad, Planta y Equipo se reconocerán como mayor valor de este y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación. Por otro lado, los costos de mantenimiento y reparaciones que se realizan con el objetivo de conservar la capacidad operativa de los activos se reconocerán como gasto del período, salvo que deban capitalizarse conforme a lo establecido en las normas de inventarios.

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 33 de 87

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	206.149.651.935,00	184.197.396.752,00	21.952.255.183,00
1.6.05	Db	Terrenos	70.059.609.987,00	70.069.096.986,00	-9.486.999,00
1.6.10	Db	Semovientes y plantas	1.160.508.200,00	1.036.657.250,00	123.850.950,00
1.6.15	Db	Construcciones en curso	32.556.839.459,00	16.686.433.599,00	15.870.405.860,00
1.6.20	Db	Maquinaria, planta y equipo en montaje	12.865.972,00	75.139.632,00	-62.273.660,00
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	45.440.338,00	133.564.493,00	-88.124.155,00
1.6.40	Db	Edificaciones	79.527.704.067,00	77.945.634.753,00	1.582.069.314,00
1.6.45	Db	Plantas, Ductos y Túneles	2.159.227.008,00	2.159.227.008,00	0,00
1.6.50	Db	Redes Líneas y Cables	1.279.133.527,00	1.279.133.527,00	0,00
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	1.981.274.230,00	1.601.671.411,00	379.602.819,00
1.6.60	Db	Equipo médico y científico	15.860.953.679,00	13.680.384.386,00	2.180.569.293,00
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipos de oficina	11.235.792.094,00	9.582.564.952,00	1.653.227.142,00
1.6.70	Db	Equipo de comunicación y computación	14.199.446.889,00	11.039.641.171,00	3.159.805.718,00
1.6.75	Db	Equipo de transporte, tracción y elevación	1.310.297.832,00	1.282.833.934,00	27.463.898,00
1.6.80	Db	Equipo de comedor, cocina, despensa y hoteles	476.082.219,00	323.394.389,00	152.687.830,00
1.6.81	Db	Bienes de Arte y Cultura	1.584.368.435,00	1.265.794.637,00	318.573.798,00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	- 26.220.310.144,00	- 22.884.193.519,00	-3.336.116.625,00
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	- 1.079.581.857,00	- 1.079.581.857,00	0,00
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	- 7.387.573.217,00	- 6.340.434.190,00	-1.047.139.027,00
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	- 216.981.098,00	- 190.442.559,00	-26.538.539,00
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	- 384.879.831,00	- 321.571.097,00	-63.308.734,00
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	- 812.391.131,00	- 739.013.392,00	-73.377.739,00
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	- 4.993.156.778,00	- 4.194.423.208,00	-798.733.570,00
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	- 3.995.853.791,00	- 3.521.662.859,00	-474.190.932,00
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipos de comunicación y computación	- 6.239.727.434,00	- 5.450.611.080,00	-789.116.354,00
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Equipos de transporte, tracción y elevación	- 919.744.260,00	- 894.819.349,00	-24.924.911,00
1.6.85.09	Cr	Depreciación: Equipos comedor, cocina, despensa y hotelería	- 129.066.461,00	- 112.855.875,00	-16.210.586,00
1.6.85.10	Cr	Depreciación: Semovientes	- 40.793.629,00	- 67.908.895,00	27.115.266,00
1.6.85.12	Cr	Depreciación: Bienes de arte y cultura	- 1.100.142.514,00	- 1.050.451.016,00	-49.691.498,00
1.6.95.05	Cr	Deterioro: Edificaciones	- 1.079.581.857,00	- 1.079.581.857,00	0,00

Durante la vigencia 2025, el saldo de Propiedades, Planta y Equipo presenta un saldo de \$206.149.651.935,00 frente a \$184.197.396.752,00 en 2024, lo que representa un incremento neto de \$21.952.255.183,00 equivalente a una variación positiva.

El aumento se debe principalmente a la adquisición y valorización de activos, destacándose:

Construcciones en curso, que aumentaron en \$15.870.405.860,00 debido a la ejecución y avance de los diferentes proyectos de infraestructura que se llevaron a cabo como es la construcción de la sede Guaviare la cual se está ejecutando con recursos de regalías, de los cuales la entidad es beneficiaria.

Equipo de comunicación y computación presentó un incremento de \$3.159.805.718,00 reflejando inversiones en modernización tecnológica, actualización de equipos y fortalecimiento de la infraestructura digital institucional.

Equipo médico y científico aumentó en \$2.180.569.293,00 evidenciando inversiones en dotación

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 34 de 87

tecnológica para el fortalecimiento de los procesos académicos, investigativos y de extensión.

Edificaciones presentó un incremento de \$1.582.069.314,00 producto de mejoras, ampliaciones y adecuaciones realizadas durante la vigencia en las diferentes sedes de la Universidad de la Amazonia.

En contraste, se presentó una disminución en maquinaria, planta y equipo en montaje por valor de \$62.273.660,00 lo cual obedece principalmente a la reclasificación de activos que finalizaron su proceso de elaboración y fueron trasladados a la cuenta correspondiente de activo en uso.

Bienes muebles en bodega disminuyó en \$88.124.155,00 explicado por la puesta en funcionamiento de bienes que estaban almacenados y fueron distribuidos a las diferentes dependencias.

Estas variaciones son consistentes con el incremento en la base de activos productivos y con la aplicación de las políticas contables institucionales en materia de vida útil y métodos de depreciación.

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

A continuación, se presenta la relación de los bienes muebles de la entidad al cierre del ejercicio contable, detallando las adiciones y retiros ocurridos durante el período:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	Semovientes y plantas	Maquinaria, planta y equipo en montaje	Bienes muebles en bodega	Maquinaria y equipo	Equipo médico y científico	Muebles, enseres y equipos de oficina	Equipo de comunicación y computación	Equipo de transporte, tracción y elevación	Equipo de comedor, cocina, despensa y hoteles	Bienes de Arte y Cultura	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	1.036.657.250	75.139.632	133.564.493	1.601.671.411	13.680.384.386	9.582.564.952	11.039.641.171	1.282.833.934	323.394.389	1.265.794.637	40.021.646.255
+ ENTRADAS (DB):	316.906.080	15.312.300	10.944.476.374	419.989.555	2.291.560.904	1.747.554.314	3.365.123.425	50.987.243	159.420.299	319.267.722	19.630.598.216
Adquisiciones en compras/entradas a servicio	316.906.080	15.312.300	10.944.476.374	419.989.555	2.291.560.904	1.747.554.314	3.365.123.425	50.987.243	159.420.299	319.267.722	19.630.598.216
- SALIDAS (CR):	193.055.130	77.585.960	11.032.600.529	40.386.736	110.991.611	94.327.172	205.317.708	23.523.345	6.732.469	693.924	11.785.214.584
Salidas al servicio	0	0	11.032.600.529	0	0	0	0	0	0	0	11.032.600.529
Baja en cuentas	193.055.130	77.585.960	0	40.386.736	110.991.611	94.327.172	205.317.708	23.523.345	6.732.469	693.924	752.614.055
= SUBTOTAL	1.160.508.200	12.865.972	45.440.338	1.981.274.230	15.860.953.679	11.235.792.094	14.199.446.888	1.310.297.832	476.082.219	1.584.368.435	47.867.029.887
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
= SALDO FINAL (31-dic)	1.160.508.200	12.865.972	45.440.338	1.981.274.230	15.860.953.679	11.235.792.094	14.199.446.888	1.310.297.832	476.082.219	1.584.368.435	47.867.029.887
(Subtotal + Cambios)											
- DEPRECIACIÓN	40.793.630	-	-	812.391.131	4.993.156.777	3.995.853.791	6.239.727.433	919.744.260	129.066.461	1.100.142.514	18.230.875.997
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	67.908.895	0	0	739.013.392	4.194.423.208	3.521.662.859	5.450.611.080	894.819.349	112.855.875	1.050.451.016	16.031.745.674
+ Depreciación aplicada vigencia actual	27.115.265	0	0	73.377.739	798.733.569	474.190.932	789.116.353	24.924.911	16.210.586	49.691.498	2.199.130.323
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	1.119.714.570	12.865.972	45.440.338	1.168.883.099	10.867.796.902	7.239.938.303	7.959.719.455	390.553.572	347.015.758	484.225.921	29.636.153.890
% DEPRECIACIÓN	(4)	0	0	(41)	(31)	(36)	(44)	(70)	(27)	(69)	(38)

Al 31 de diciembre de 2025, la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo presentó variaciones derivadas principalmente de adquisiciones, bajas de activos y depreciación del período.

El saldo en libros de Propiedad, Planta y Equipo asciende a \$29.636.153.890,00 presentando una variación neta respecto al año anterior originada por las adquisiciones del período por \$19.630.598.216,00 correspondientes principalmente a inversiones en bienes muebles en bodega, equipo médico y científico, equipo de comunicación y computación, y maquinaria y equipo.

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 35 de 87

Las disminuciones en el período obedecen principalmente a que se registraron salidas por un total de \$11.785.214.584,00 de los cuales hubo bajas de activos por \$752.614.055,00 asociadas a retiros por obsolescencia, deterioro, reposición tecnológica y bienes fuera de uso. Así mismo, se efectuaron ajustes y reclasificaciones de bienes muebles en bodega hacia activos en servicio por un valor de \$11.032.600.529,00 y retiros menores en otras categorías como equipo de transporte y equipo de comedor.

La depreciación acumulada total asciende a \$18.230.875.997,00 reflejando el desgaste sistemático de los activos durante su vida útil.

Las variaciones observadas entre 2024 y 2025 se explican principalmente por un aumento significativo en la inversión en mobiliario, tecnología y equipos especializados, en los procesos de reposición y modernización de activos, en la depuración de activos obsoletos mediante bajas.

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

A continuación, se presenta la composición de los activos de Propiedades, Planta y Equipo - Inmuebles de la entidad al cierre del ejercicio contable, detallando las adiciones, retiros y otros ajustes ocurridos durante el período:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	70.069.096.986,00	77.945.634.753,00	2.159.227.008,00	1.279.133.527,00	151.453.092.274,00
+ ENTRADAS (DB):	0,00	1.582.069.314,00	0,00	0,00	1.582.069.314,00
Adquisiciones en compras	0,00	1.582.069.314,00	0,00	0,00	1.582.069.314,00
Donaciones recibidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- SALIDAS (CR):	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Baja en cuentas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	70.069.096.986,00	79.527.704.067,00	2.159.227.008,00	1.279.133.527,00	153.035.161.588,00
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN	1,00	0,00	0,00	0,00	1,00
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	1,00	0,00	0,00	0,00	1,00
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	70.069.096.987,00	79.527.704.067,00	2.159.227.008,00	1.279.133.527,00	153.035.161.589,00
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA	0,00	- 7.387.573.216	- 216.981.099	- 384.879.830	- 7.989.434.145,00
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0,00	- 6.340.434.190,00	- 190.442.559,00	- 321.571.097,00	- 6.852.447.846,00
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0,00	- 1.047.139.026,00	- 26.538.540,00	- 63.308.733,00	- 1.136.986.299,00
- DETERIORO ACUMULADO DE	0,00	- 1.079.581.857,00	0,00	0,00	- 1.079.581.857,00
Saldo inicial del Deterioro acumulado	0,00	- 1.079.581.857	0,00	0,00	- 1.079.581.857,00
+ Deterioro aplicado vigencia actual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Reversión de deterioro - acumulado por traslado a otros conceptos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	70.069.096.987,00	87.994.859.140,00	2.376.208.107,00	1.664.013.357,00	162.104.177.591,00
% DEPRECIACIÓN	0	(9)	(10)	(30)	(5)
% DETERIORO ACUMULADO	0	(1)	0	0	(1)

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 36 de 87

Durante la vigencia 2025, las cuentas de Propiedad, Planta y Equipo-Inmuebles presentaron variaciones por \$162.104.177.591,00 derivadas principalmente de adquisiciones, ajustes de medición posterior, reconocimiento de depreciación del período y registro de deterioro acumulado, conforme a las políticas contables vigentes.

El saldo inicial de los inmuebles pasó de \$151.453.092.274,00 al inicio del período a \$153.035.161.589,00 al cierre de 2025, reflejando un incremento neto de \$1.582.069.315,00 correspondiente exclusivamente a la cuenta de edificaciones, asociadas a las mejoras y adecuaciones realizadas a los diferentes bienes de la Universidad.

No se registraron adquisiciones en terrenos, plantas, ductos y túneles, ni en redes, líneas y cables, ni se presentaron bajas de activos durante el período.

A continuación, se presenta el detalle de algunos de estos activos, los cuales garantizan el adecuado funcionamiento y operación de la institución, permitiendo la prestación eficiente de sus servicios misionales.

Predio urbano Campus Florencia Barrio Porvenir

El terreno sobre el cual se encuentra construida las instalaciones de la Universidad, que fue donado por el Municipio de Florencia a través de Escritura Pública No. 2185 del 28 de agosto de 2009, con registro inmobiliario No.420-100829; 420-100830 del 28 de agosto de 2009. Su extensión aproximada es de 64.249 metros cuadrados. El terreno tiene un valor de \$18.975.000.000, actualizado en el mes de Enero de 2018 en los saldos iniciales por convergencia bajo el nuevo marco normativo – NICSP.

Predio Urbano Sede Leticia Amazonas

El terreno ubicado en el sitio conocido como los Lagos, carretera variante que conduce a Tarapacá del Municipio de Leticia Amazonas; adquirido al señor JAIME BARBOSA con cédula de ciudadanía 15.886.341 expedida en Leticia Amazonas; según Escritura Pública No.650, del 27 de diciembre de la Notaría Única del Círculo de Leticia Amazonas de 1995; matrícula inmobiliaria No. 400-00040012, ficha catastral No. 01-00-154-0006-000. Con extensión de 10 hectáreas. El terreno tiene un valor de \$500.000.000, actualizado en el mes de Enero de 2018 en los saldos iniciales por convergencia bajo el nuevo marco normativo – NICSP. En la vigencia de 2019 se realizaron adecuaciones al terreno por valor de \$145.242.740.00, para un total del terreno de \$645.242.740.

Predio Urbano Campus Florencia Barrio Juan XXIII

Lote de terreno transferido a título gratuito por el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural, según Resolución 506 del 23 de diciembre de 2004, donde funcionaba el Instituto de Mercadeo Agropecuario IDEMA; ubicado en el Municipio de Florencia, Departamento del Caquetá, en la Cra. 11 No. 5-69, Barrio Versalles. Matrícula inmobiliaria No. 420-25536, ficha catastral No. 010300770001000, Acta de Recibo del 30 de diciembre de 2004. Con extensión aproximada de

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 37 de 87

61.475 metros cuadrados

Predio rural Centro Recreacional y Deportivo

Lote de terreno urbano, con extensión superficial de trece hectáreas cuatro mil novecientos cincuenta y ocho metros cuadrados (13 has. 4958 mts²), donde funcionaba el Centro Recreacional COACREFAL, ubicado en la vereda Damas Abajo, hoy El Danubio, jurisdicción del Municipio de Florencia, Departamento del Caquetá, con ficha catastral No. 00-03-003-0102-000, matrícula inmobiliaria No. 420-44922 de la oficina de Registro de Instrumentos Públicos de Florencia Caquetá, donado por el Banco de Colombia con Nit. 890.903.938-8, según Escritura Pública No. 1911 del 01 de diciembre de 2003. Según Acta de Avalúo Técnico, del 30 de diciembre de 2003. El terreno tiene un valor de \$ 2.786.787.759, la variación radica en que, en el transcurso del año, el predio tuvo una reevaluación por la construcción de un pozo séptico aguas residuales.

Predio Rural Campus Granja Experimental Balkanes

Ubicado en la parcela No. 6 Balkanes, del Municipio de Florencia, donado por el INCORA mediante Escritura Pública No. 2.771 Notaría Primera de Florencia, de octubre 09 de 1990, ficha catastral No. 00-01-013-0032-T y matrícula inmobiliaria 420-001911292 del 12 de septiembre de 1985. Su extensión es de 68 hectáreas, 8000 metros cuadrados. Su valor lo constituye el costo histórico más la incorporación de los ajustes por inflación que se realizó en diciembre de 2004. El terreno tiene un valor de \$1.032.000.000, actualizado en el mes de Enero de 2018 en los saldos iniciales por convergencia bajo el nuevo marco normativo – NICSP.

Predio Rural Campus Granja Experimental Santo Domingo

Ubicado vía Morelia kilómetro 6 Municipio de Florencia, donde actualmente funciona la Granja de la Facultad Ciencias Agropecuarias, cedido por la Gobernación del Caquetá, según Escritura Pública No. 1838 de mayo 09 de 1994, Notaría Primera de Florencia, Matrícula Inmobiliaria No. 420-0054719, ficha catastral 00-01-011-0061, con extensión de 34 hectáreas, 5.000 metros cuadrados.

El terreno tiene un valor de \$7.530.089.190, la variación radica en que en el transcurso del año tuvo una reevaluación por valor de \$ 630.089.190, por concepto de construcción de un alcantarillado sanitario y planta de tratamiento y aguas residuales.

Predio Rural Centro de Investigaciones Amazónicas Macagual “Cesar Augusto Estrada González” CIMAZ “

Ubicado en la vereda Bodoquero, Municipio de Florencia Caquetá, cedido por el Instituto Colombiano Agropecuario “ICA”, con sus edificaciones, según Resolución No. 002189 del 10 de junio de 2009. Matrícula inmobiliaria Nos. 420-1097; 420-1098; 420-1099; 420-4776; ficha catastral 00-01-0006-0022-000; con extensión aproximada de 371,3222 hectáreas. El terreno tiene un valor de \$14.852.888.000, actualizado en el mes de Enero de 2018 en los saldos iniciales por convergencia bajo el nuevo marco normativo – NICSP.

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 38 de 87

Predio Rural Sede Yari San Vicente del Caguán

Donación por parte del Municipio de San Vicente del Caguán, de un terreno rural, con ubicación en la vereda La Pista, Municipio de San Vicente del Caguán, Departamento del Caquetá. Escritura pública 1254, ficha catastral No.18753-01-01-0000-0162-0010-000000000, con un área de 36 hectáreas y 5.166,50 mts 2. Comprobante de entrada general de la Sección de Almacén No. 160000340 de 24/08/2016, por valor de \$79.568.000. Alcalde Domingo Emilio Pérez Cuellar. El terreno tiene un valor de \$1.825.832.500, actualizado en el mes de Enero de 2018 en los saldos iniciales por convergencia bajo el nuevo marco normativo – NICSP.

Predio Rural Campus Centro Educativo la Fuguita – Guaviare

Donación por parte del Departamento del Guaviare, de un predio rural denominado “Centro Educativo la Fuguita” con ubicación en la vereda la Fuguita, jurisdicción del Municipio de San José del Guaviare. Escritura Pública No. 1344 del 26 de Agosto de 2022; código catastral No. 00-00-0000-6303-000, matrícula inmobiliaria 480-13132; con un área de cinco (05) hectáreas más 4.275,31 metros cuadrados.

Comprobante de Entrada de Donaciones No. 220000413 del 29 de diciembre de 2022, emitido por la Sección de Almacén, con valor de \$628.635.000. Intervinieron el señor Heydeer Yovanny Palacio Salazar, con identificación No. 11.412.498, Gobernador del Departamento del Guaviare, y el Magister Fabio Buriticá Bermeo, con identificación 12.139.265, representante legal de la Universidad de la Amazonia. Acuerdo No. 36 del 22 de Julio de 2022, el Consejo Superior Universitario, autoriza la aceptación de la donación de un bien inmueble ubicado en el Departamento del Guaviare a favor de la Universidad de la Amazonia.

10.3. Construcciones en curso

De acuerdo con las políticas contables de la Universidad de la Amazonia, las construcciones en curso corresponden a inversiones realizadas en proyectos de infraestructura que aún no han sido finalizados, que se encuentran en fase de ejecución que a 31 de diciembre de 2025.

Las construcciones en curso están conformadas por los desembolsos asociados a contratos de obra, interventoría, consultoría, diseños, estudios técnicos, licencias. Incluyen principalmente construcción y adecuación de aulas, laboratorios, construcción de Auditorio y espacios administrativos, obras de urbanismo, cerramientos y adecuaciones externas, construcción de escenarios deportivos y espacios recreativos, estudios y diseños técnicos para la ejecución de proyectos de infraestructura, y demás costos directamente atribuibles al desarrollo de proyectos de infraestructura física en las diferentes sedes de la Universidad.

Los valores registrados incluyen actas parciales de obra, interventorías y demás costos capitalizables conforme a las políticas contables de la Universidad, en aplicación del marco normativo contable vigente para entidades de gobierno, posteriormente serán reclasificadas a Propiedad, Planta y Equipo una vez las obras sean recibidas a satisfacción y estén disponibles para

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 39 de 87

su uso, momento a partir del cual iniciará el reconocimiento de la depreciación conforme a las políticas contables adoptadas por la Universidad.

A continuación, se presentan los proyectos en ejecución, con su respectivo saldo contable, valor en libros, porcentaje de avance y fecha estimada de terminación:

CONCEPTOS	SALDO 2025	(=) VALOR EN LIBROS	% AVANCE	FECHA ESTIMADA DE TERMINACIÓN
CONSTRUCCIONES EN CURSO	32.556.839.459,00	32.556.839.459,00		
Edificaciones	32.556.839.459,00	32.556.839.459,00		
Cps 385 Einer Duvan Eraso Bustos presta su servicio como apoyo a la supervisión oficina planeación en el proyecto bpin 2021000070030	7.166.667,00	7.166.667,00	76,4%	4/05/2026
Cps 81. Brayan Camilo León Rivera como profesional apoyo a la supervisión de la oficina asesora de planeación para el proyecto la construcción de la sede universidad de la amazonia en el municipio de San José del Guaviare departamento del Guaviare, bpin 2021000070030	32.000.000,00	32.000.000,00		
Cps 263. Brayan Camilo León Rivera profesional apoyo a la supervisión de la oficina asesora de planeación en el marco del proyecto "la construcción de la sede universidad de la amazonia en el municipio de san José del Guaviare, departamento del Guaviare" Código bpin 2021000070030	19.833.333,00	19.833.333,00		
Contrato consultoría no. 178 Consorcio Interuniamazonia interventoría integral construcción sede Uniamazonia municipio san José del Guaviare, bpin 2021000070030	896.111.052,00	896.111.052,00		
Cont. mixto 160 - Consorcio Uniguaviare 2023-construccion sede uniamazonia municipio san José del Guaviare departamento del Guaviare	18.839.201.053,00	18.839.201.053,00		
Res 1787 - Alcaldía del municipio de San José del Guaviare por licencia de construcción en la sede de la uni amazonia obra nueva.	59.207.400,00	59.207.400,00		
Cps 177 Milton Enrique Lara Barrero, prestación de servicio de impresión de planos para proyecto de construcción de sede Uniamazonia en mcpio San José del Guaviare.	2.998.681,00	2.998.681,00		
Cps 100 -2025, Brayan Camilo León Rivera como profesional apoyo a la supervisión del proyecto la construcción de la sede Universidad de la Amazonia en el municipio de san José del Guaviare, departamento del Guaviare, con Código bpin 2021000070030	45.000.000,00	45.000.000,00	100%	28/02/2026
Contrato obra 112/2025 Carlos Andrés Salazar Rojas, adecuación y traslado del taller de mecánica fina en el campus Florencia Juan XXIII	498.493.990,00	498.493.990,00		
Res. 3058-2025. avance Mauricio Alejandro Méndez Moreno, para gastos ante la electrificadora del Caquetá la revisión de componente eléctrico del contrato no. 112 de 2025, cuyo objeto es la adecuación del nuevo espacio del taller de mecánica fina ubicado en el campus Florencia- Juan XXIII de la Universidad de la Amazonia.	195.958,00	195.958,00		

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 40 de 87

CONCEPTOS	SALDO 2025	(=) VALOR EN LIBROS	% AVANCE	FECHA ESTIMADA DE TERMINACIÓN
CONSTRUCCIONES EN CURSO	32.556.839.459,00	32.556.839.459,00		
Edificaciones	32.556.839.459,00	32.556.839.459,00		
Res. 939 orden pago alcaldía municipal de Florencia - licencia de construcción de 10 aulas de clases y baterías sanitarias para nueva oferta académica en la sede porvenir de la Universidad de la Amazonia.	14.793.634,00	14.793.634,00	79,5%	30/01/2026
C. consultoría 327 - Einer Chaux Suarez interventoría técnica administrativa, financiera y de seguridad y salud en el trabajo al proyecto construcción de 10 de aulas de clase y baterías sanitarias para nueva oferta académica en la sede Caquetá para una población aproximada de 350 estudiantes aproximadamente.	217.991.002,00	217.991.002,00		
C. consultoría 264 - Fundación latina para el desarrollo para los estudios y diseños del bloque de aulas aledaño al edificio tucán de la sede porvenir de la Universidad de la Amazonia.	25.199.832,00	25.199.832,00		
Co. 330 - Consorcio Universidad 2025 construcción de 10 aulas de clase y baterías sanitarias para nueva oferta académica en la sede Caquetá para una población aproximada de 350 estudiantes en la Universidad de la Amazonia.	3.401.041.407,00	3.401.041.407,00		
Res. 2001 - Alcaldía municipal de Florencia orden pago licencia construcción de camerinos para canchas sintéticas de la Universidad de la Amazonia.	4.262.699,00	4.262.699,00	52,2%	8/05/2026
C. consultoría 183- apoyo y gestión integral s.a.s. bic, realización de los estudios y diseños arquitectónicos y geotécnicos (estudio de suelos) del proy. "construcción de camerinos para canchas sintéticas de la Universidad de la Amazonia	16.775.882,00	16.775.882,00		
C. consultoría 148-2025 - Juan Paulo Palomares Montealegre, interventoría integral - técnica, administrativa, financiera, contable, jurídica, ambiental y de seguridad y salud en el trabajo, para el contrato que tiene por objeto la construcción de camerinos para canchas sintéticas de la Universidad de la Amazonia.	29.156.885,00	29.156.885,00		
Co. 147-2025 - Unión temporal camerinos deportivos uniamazonia - construcción de camerinos para canchas sintéticas de la universidad de la amazonia.	290.627.496,00	290.627.496,00		
Res. 865 - orden pago alcaldía municipal de Florencia - licencia construcción de salida vehicular y acceso peatonal barrio Versalles de la sede centro e instalación del sistema biométrico y control de acceso peatonal y vehicular.	3.343.992,00	3.343.992,00	99,5%	11/04/2026
C. consultoría 331-2025 Aqua gestión sostenible s.a.s. interventoría técnica, administrativa, financiera y de seguridad y salud en el trabajo al proyecto de construcción de salida vehicular y acceso peatonal barrio Versalles en la sede centro e instalación del sistema biométrico y control de acceso peatonal y vehicular.	27.957.028,00	27.957.028,00		
Co. 320 - Consorcio grupo seinka construcción de salida vehicular y acceso peatonal barrio Versalles en la sede centro e instalación del sistema biométrico y control de acceso peatonal y vehicular de la Universidad de la Amazonia.	1.225.168.193,00	1.225.168.193,00		

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 41 de 87

CONCEPTOS	SALDO 2025	(=) VALOR EN LIBROS	% AVANCE	FECHA ESTIMADA DE TERMINACIÓN
CONSTRUCCIONES EN CURSO	32.556.839.459,00	32.556.839.459,00		
Edificaciones	32.556.839.459,00	32.556.839.459,00		
C. consultoría 182, energía para el amazonas s.a. e.s.p. actualización de diseño eléctrico de la sede leticia de la Universidad de la Amazonia	5.835.000,00	5.835.000,00	100%	28/02/2026
Co. 283-2024 energía para el amazonas s.a. e.s.p. mejoramiento de las instalaciones eléctricas en la sede leticia de la Universidad de la Amazonia.	634.693.980,00	634.693.980,00		
Co. 279 - Grupo Dynaming zomac s.a.s, construcción de 2 laboratorios de la facultad de ciencias básica sede porvenir de la Universidad de la Amazonia.	1.757.797.556,00	1.757.797.556,00	100%	28/02/2026
C. consultoría 283 - Multiconstrucciones e ingeniería zomac s.a.s, interv. técnica, administrativa, financiera, contable, jurídica, ambiental y seg. y salud trabajo proy. const. dos laboratorios. facultad de ciencias básicas	45.552.707,00	45.552.707,00		
Res. 1889 avance Mauricio Alejandro Méndez para gastos de pago licencia de construcción de construcción en modalidad de obra nueva para los laboratorios de la facultad de ciencias básicas sede porvenir de la Universidad de la Amazonia.	9.601.000,00	9.601.000,00		
Co. 307 - 3g Ingeniería avanzada s.a.s, construcción cerramiento perimetral de la Universidad de la Amazonia sede leticia departamento del Amazonas.	612.339.510,00	612.339.510,00	59,6%	19/05/2026
C. consultoría 221 - A.p ingeniería & arquitectura s.a.s. realización del estudio geotécnico de suelo y diseño estructural del cerramiento perimetral de la Universidad de la Amazonia sede Leticia.	6.000.000,00	6.000.000,00		
Contrato mixto, obra - compraventa 195-2025. Sinergia constructora zomac sas adecuación de zonas de descanso campus Florencia XXIII.	87.008.180,00	87.008.180,00	100%	24/03/2026
Res. 3042-2025. orden pago alcaldía municipal de Florencia pago permiso de obra menor del proy. adecuación de infraestructura y adquisición de elementos y materiales para dotar las zonas de descanso en el campus Florencia - juan XXIII.	284.700,00	284.700,00		
Res. 1437-2025 - orden pago licencia de construcción por concepto de informe liquidación del proyecto cor 13964 licencia de construcción de laboratorio de matemáticas aledaño al edificio Yapura en la sede centro de la Universidad de la Amazonia.	10.482.292,00	10.482.292,00	78%	21/04/2026
Co. 329 - Consorcio Uniamazonia 2025 construcción de un laboratorio de matemáticas aledaño al edificio Yapura en la sede centro de la Universidad de la Amazonia.	768.952.300,00	768.952.300,00		
C. consultoría 197 - Apex llc - architectural projects & engineering - e.u. para el diseño de los laboratorios de física aledaños al edificio Yapura sede centro de la Universidad de la Amazonia.	28.352.941,00	28.352.941,00		
C. consultoría 051-2025 - Jorge Evelcio Baquero Díaz interventoría técnica, administrativa, financiera y de seguridad y salud en el trabajo al proyecto de construcción de un laboratorio de matemáticas aledaño al edificio Yapura en la sede centro de la Universidad de la Amazonia.	70.972.621,00	70.972.621,00		

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 42 de 87

CONCEPTOS	SALDO 2025	(=) VALOR EN LIBROS	% AVANCE	FECHA ESTIMADA DE TERMINACIÓN
CONSTRUCCIONES EN CURSO	32.556.839.459,00	32.556.839.459,00		
Edificaciones	32.556.839.459,00	32.556.839.459,00		
C. consultoría 284 - Consorcio auditorio uniamazonia, consultoría para realizar diseño nuevo auditorio sede porvenir de la Universidad de la Amazonia	151.220.000,00	151.220.000,00	55%	30/03/2026
Co. 326 - Dbs zomac s.a.s adecuación de auditorio angel cuniberti en la sede porvenir de la Universidad de la Amazonia	1.476.766.499,00	1.476.766.499,00		
Res. 3919-2025. pago de la licencia - construcción de bioterio serpentario sede Santo Domingo Universidad de la Amazonia Florencia Caquetá.	5.589.500,00	5.589.500,00	16,6%	30/12/2026
Res. 84 - Alcaldía municipal de Florencia, por concepto de delineación urbana y ocupación de vías.	23.594.000,00	23.594.000,00	0%	
Contrato consultoría 084 - Celso Andrés Rojas Cleves, para realizar los diseños estructurales, para el edificio de tres pisos del Campus Centro de la Universidad de la Amazonia, incluyendo estudios de suelos, dos perforaciones, análisis de suelos para la tipificación de los existentes.	10.550.000,00	10.550.000,00	0%	
Res. 1995 - Alcaldía de Leticia pago de licencia de construcción y estampilla pro cultura de una torre riendada de comunicaciones sede Leticia.	238.680,00	238.680,00	0%	
Co. 091-2025 Multiconstrucciones e Ingeniería zomac - adecuación de espacios para facilitar el acceso de personas con movilidad reducida en el centro recreacional y deportivo de la universidad de la amazonia.	122.497.363,00	122.497.363,00	100%	28/02/2026
Co. 069-2025 - Construcciones y comercializadora surcol zomac sas adecuaciones generales en aulas de clases en el bloque 5 primer piso y en el bloque 3 sala Carlos Muñoz - salón 3104 ingles - sala Guaviare y sala Caquetá de la sede porvenir de la Universidad de la Amazonia.	577.346.684,00	577.346.684,00	100%	28/02/2026
Co. 180-2025. Pj ingeniería y servicios s.a.s. bic - mantenimiento y adecuación de cubierta de la sede leticia de la Universidad de la Amazonia.	197.993.423,00	197.993.423,00	100%	28/02/2026
Co. 213-2025 - Urban consultoría & construcción s.a.s. demolición de la estructura de la antigua cafetería del campus Florencia - Juan XXIII de la Universidad de la Amazonia.	89.422.957,00	89.422.957,00	100%	19/01/2026
C. consultoría 052 - Ruber Fernando Naranjo Noreña para el diagnostico de la red eléctrica de media y baja tensión del centro de investigaciones amazónicas Cimaz macagual de la Universidad de la Amazonia.	50.650.000,00	50.650.000,00	0%	
C. consultoría 309 - Consorcio grupo inciaq realizar los estudios y diseños de la sede Yari de la Universidad de la Amazonia en el municipio de San Vicente del Caguán departamento del Caquetá.	156.571.382,00	156.571.382,00	0%	

A 31 de diciembre de 2025, la Universidad presenta un saldo por concepto de Construcciones en Curso por valor de \$32.556.839.459,00 el cual no registra variación frente al valor en libros, dado que corresponde a proyectos que se encuentran en etapa de ejecución y aún no han sido puestos en condiciones de uso.

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 43 de 87

Estas inversiones forman parte del plan de fortalecimiento y ampliación de la infraestructura física institucional, orientado a mejorar la cobertura, calidad y condiciones de prestación del servicio educativo en la región amazónica.

10.4. Estimaciones

El cálculo de la depreciación de los activos clasificados como Propiedad, Planta y Equipo se determina utilizando el método de línea recta, de conformidad con lo establecido en las políticas contables de la entidad de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	3	25
	Equipos de comunicación y computación	3	25
	Equipos de transporte, tracción y elevación	7	25
	Equipo médico y científico	5	20
	Muebles, enseres y equipo de oficina	5	25
	Bienes de arte y cultura	1	15
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	8	20
	Semovientes y plantas	2	15
INMUEBLES	Edificaciones	50	120
	Redes, líneas y cables	10	25

De acuerdo con las políticas contables de la Universidad, la depreciación de los activos se calcula utilizando el método de línea recta, aplicando tasas uniformes salvo que haya cambios en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos. Algunos aspectos relevantes de las políticas incluyen:

- La depreciación inicia cuando el activo está disponible para su uso.
- Los terrenos no son objeto de depreciación, salvo que tengan una vida útil finita.
- Los semovientes se deprecian a partir de una edad específica: bovinos, caballar y asnal desde los 36 meses; porcinos y caprinos desde los 24 meses; y gallinas ponedoras y peces mayores desde los 12 meses.
- Los activos con componentes significativos se deprecian por separado si sus vidas útiles difieren.
- La depreciación cesa cuando el activo es dado de baja o su valor residual supera su valor en libros.

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 44 de 87

Adicionalmente, la Sección de Almacén es la encargada de determinar la vida útil y el porcentaje residual de los bienes al momento de su ingreso, en cumplimiento de las políticas contables de la Universidad.

Los incrementos en la depreciación acumulada reflejan la aplicación de las tasas y métodos establecidos, mientras que la variación en el deterioro acumulado sugiere revisiones en la evaluación del potencial de servicio de los activos.

Los valores presentados en los estados financieros reflejan la correcta aplicación de las políticas de depreciación establecidas por la Universidad. La información contable evidencia la distribución sistemática del valor de los activos a lo largo de su vida útil y la coherencia en el reconocimiento de la depreciación y deterioro de los bienes de Propiedades, Planta y Equipo.

10.5. Revelaciones adicionales

La Universidad, mediante el Contrato de Comodato No. 202400001022 del 15 de noviembre de 2024, suscrito con la Gobernación del Caquetá, recibió en préstamo de uso una Unidad Móvil Quirúrgica Veterinaria para la formación práctica del Programa de Medicina Veterinaria y Zootecnia. Este comodato tiene una duración de cinco años, durante los cuales la Universidad asume los costos de mantenimiento, pólizas e impuestos, debiendo restituir el bien en condiciones adecuadas, considerando el desgaste normal por su uso.

El valor del bien, según lo estipulado en la Cláusula 8 - Gratuidad, es de \$406.754.444, dado que la propiedad del bien sigue perteneciendo a la Gobernación del Caquetá, la Universidad no lo registra contablemente dentro de sus Activos de Propiedad, Planta y Equipo, ya que su reconocimiento contable corresponde exclusivamente a la entidad propietaria. Sin embargo, los gastos derivados del mantenimiento y uso del bien sí son reconocidos en los estados financieros de la Universidad durante la vigencia del comodato.

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES (N/A)

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES (N/A)

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN (N/A)

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

Se reconocen como activos intangibles aquellos recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre el cual la Universidad de la Amazonia tiene control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. Estos

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 45 de 87

activos se caracterizan porque no se espera venderlos ni distribuirse en forma gratuita o a precios de mercado, en el curso normal de las actividades de la Universidad, y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	8.685.112.029,00	8.611.465.177,00	73.646.852,00
1.9.70	Db	Activos intangibles	8.928.111.430,00	8.844.077.817,00	84.033.613,00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-242.999.401,00	-232.612.640,00	-10.386.761,00

Los activos intangibles incluyen principalmente software, patentes, derechos de autor, licencias y otros recursos que contribuyen al desarrollo y fortalecimiento de las capacidades operativas y académicas de la Universidad. Estos activos no se consumen rápidamente y se amortizan de acuerdo con su vida útil, reflejando de manera precisa su contribución a las operaciones y su valor para la Universidad en el largo plazo.

Incluye los costos asociados con el software de gestión y las licencias adquiridas por la Universidad para el desarrollo de sus actividades administrativas, financieras y académicas. Estas herramientas permiten una mayor eficiencia en la gestión de recursos, mejoran la capacidad de toma de decisiones y facilitan la implementación de procesos tecnológicos innovadores. El uso de estos activos intangibles es esencial para el fortalecimiento de la infraestructura tecnológica de la Universidad.

En comparación con el ejercicio 2024, se observa una variación de \$73.646.852, lo que refleja una inversión estratégica en la actualización y expansión de las herramientas digitales que apoyan las operaciones de la Universidad. Esta inversión tiene como objetivo mejorar la calidad de los servicios académicos y administrativos, así como optimizar los procesos internos, contribuyendo así al cumplimiento de los objetivos institucionales y al bienestar de los estudiantes, docentes y personal administrativo.

14.1. Detalle saldos y movimientos

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 46 de 87

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	PATENTES	LICENCIAS	SOFTWARE	ACTIVOS INTANGIBLES EN FASE DE DESARROLLO	TOTAL
SALDO INICIAL	4.000.000,00	3.113.478.248,00	452.609.096,00	5.273.990.473,00	8.844.077.817,00
+ ENTRADAS (DB):	0,00	0,00	84.033.613,00	0,00	84.033.613,00
Adquisiciones en compras	0,00		84.033.613,00		84.033.613,00
Adquisiciones en permutas					0,00
Transferencias y subvenciones					0,00
- SALIDAS (CR):	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disposiciones (enajenaciones)					0,00
Baja en cuentas					0,00
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	4.000.000,00	3.113.478.248,00	536.642.709,00	5.273.990.473,00	8.928.111.430,00
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)					0,00
- Salida por traslado de cuentas (CR)					0,00
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)					0,00
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)					0,00
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	4.000.000,00	3.113.478.248,00	536.642.709,00	5.273.990.473,00	8.928.111.430,00
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	0,00	(12.111.527,00)	(230.887.874,00)	0,00	(242.999.401,00)
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada		(10.128.127,00)	(222.484.513,00)		(232.612.640,00)
+ Amortización registrada - vigencia actual		(1.983.400,00)	(8.403.361,00)		(10.386.761,00)
- Reversión de la Amortización acumulada					0,00
- DETERIORO ACUMULADO DE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo inicial del Deterioro acumulado					0,00
+ Deterioro registrado - vigencia actual					0,00
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual					0,00
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	4.000.000,00	3.125.589.775,00	767.530.583,00	5.273.990.473,00	9.171.110.831,00
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA	0,0	(0,4)	(43,0)	0,0	(2,7)
% DETERIORO ACUMULADO	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

14.2. Revelaciones adicionales

En la siguiente ilustración se detalla el compilado de los activos intangibles de la universidad:

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO FINAL 2025
19.70	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	8.928.111.430,00
1.9.70.03	Db	Patentes	4.000.000,00
1.9.70.07	Db	Licencias	3.113.478.248,00
1.9.70.08	Db	Softwares	536.642.709,00
1.9.70.10	Db	Activos intangibles en fase de desarrollo	5.273.990.473,00

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 47 de 87

Patentes: por valor de \$4.000.000.

Licencias: por valor de \$ 3.066.623.000, adquisición de licencia de software financiero Integrasoft, para el procesamiento de la información financiera integrada, su implementación se dio a partir del 01 de enero de 2024; y el valor de \$46.855.248, demás licencias destinadas en el manejo de los diferentes softwares, y plataformas vía web.

Softwares: por valor de \$8.000.000, es un Módulo digital para seguimiento, monitoreo y evaluación del plan de desarrollo institucional elaborado en el periodo del 19/04 al 18/05/2018, el valor de \$444.609.096 corresponde entre otros software al Aplicativo Sistema de Información Integrado Financiero – SIIF - que funcionó hasta el 31 de diciembre de 2023 para el procesamiento de la información financiera, adquirido entre los años 2000 y 2001, el cual se continúa utilizando para consultar información histórica, y el valor de \$84.033.613 corresponde a software de salud y plataformas educativas para el manejo de historias clínicas.

Desembolsos durante la fase de desarrollo: costos por valor de \$5.273.990.473, del área de personal en que ha incurrido la Universidad, para el desarrollo del software CHAIRA, desde la vigencia de 2009 hasta diciembre de 2025, que está siendo utilizado en el área académica, administrativa y módulo de nómina.

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS (N/A)

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

Los otros derechos y garantías de la Universidad de la Amazonia comprenden los activos que representan beneficios económicos o financieros futuros, generados a partir de transacciones que implican pagos anticipados, avances otorgados o depósitos en garantía.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	15.003.249.197,00	8.905.492.146,00	6.097.757.051,00
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	474.263.978,00	99.227.928,00	375.036.050,00
1.9.06	Db	Avances y Anticipos Entregados	14.463.817.652,00	8.741.096.651,00	5.722.721.001,00
1.9.09	Db	Depósitos Entregados en Garantía	65.167.567,00	65.167.567,00	0,00

La variación significativa por valor de \$6.097.757.051,00, refleja principalmente el incremento en los avances y anticipos entregados, que responden a la asignación de recursos para la ejecución de proyectos de infraestructura, actividades académicas y de investigación, de acuerdo con los procesos contractuales que realiza la Universidad.

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 48 de 87

Generalidades

16.1. Desglose – Subcuentas otros

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO FINAL 2025	SALDO FINAL 2024	VALOR
1.9	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	15.003.249.197,00	8.905.492.146,00	6.097.757.051,00
1.9.05.05	Db	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	0,00	6.173.012,00	-6.173.012,00
1.9.05.90	Db	Otros bienes y servicios pagados por anticipado	474.263.978,00	93.054.916,00	381.209.062,00
1.9.06.03	Db	Avances para viáticos y gastos de viaje	192.000,00	1.738.000,00	-1.546.000,00
1.9.06.04	Db	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	14.463.625.652,00	8.739.358.651,00	5.724.267.001,00
1.9.09.03	Db	Depósitos Judiciales	65.167.567,00	65.167.567,00	0,00

A continuación, se detalla la composición de las subcuentas que integran otros derechos y garantías de la Universidad de la Amazonia, al cierre de la vigencia 2025:

Bienes y Servicios Pagados por Anticipado - 1905:

Comprende los pagos efectuados por la Universidad con antelación a la recepción de los bienes o prestación de los servicios contratados, tales como contratos de compraventa, suministro, de equipos e insumos para la ejecución de proyectos académicos e investigativos, con la expectativa de que el beneficio será recibido en un periodo posterior. El incremento de \$375.036.050,00, respecto al año anterior con ocasión a los pagos por anticipado de contratos conforme al Manual de Contratación de la Universidad de la Amazonia, como se detalla a continuación:

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 49 de 87

CONCEPTO	SALDO FINAL 2025
Bienes y servicios pagados por anticipado	474.263.978,00
Pago anticipado de los siguientes contratos: Contrato de Compraventa No. 146 de 2025 a nombre de FERNANDO ARDILA PAREDES cuyo objeto es Adquisición de equipos, elementos y mobiliario para el fortalecimiento del programa de licenciatura en educación física, deportes y recreación, el área d+C18:C22 bienestar universitario y la infraestructura de la sede leticia de la universidad de la amazonia.	382.363.202,00
Contrato de suministro No. 311 de 2025, a nombre de JORGE ELIECER URAZAN CUELLAR cuyo objeto es Suministro e instalación de mesones en acero inoxidable para la adecuación y fortalecimiento de laboratorios de biología y química del campus Florencia porvenir de la universidad de la Amazonia.	46.651.555,00
Contrato de prestación de servicio No. 247 de 2025, a nombre de FUNDACION UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA cuyo objeto es Determinación de la composición de las poblaciones bacterianas y la presencia de genes de resistencia a antibióticos (args); para el cumplimiento de la actividad no. 7 del objetivo no. 2 del proyecto denominado "implementación de estrategias para la recuperación de aguas residuales urbanas basadas en tratamientos solares y convencionales: caso Florencia Caquetá, mayor centro poblado de la amazonia colombiana" con bpua-2023-2-0026.	12.500.000,00
Contrato de prestación de servicio No. 305 de 2025, a nombre de MESSER COLOMBIA S.A. cuyo objeto es Servicio de instalación a todo costo de tuberías para redes de gases especiales para el equipo de absorción atómica del laboratorio de geociencias de la universidad de la amazonia.	18.499.221,00
Contrato de prestación de servicio No. 131 de 2025, a nombre de GANADERÍA FAZENDAO S.A.S cuyo objeto es Servicio de mejoramiento genético con transferencia de embriones, para la ejecución de los proyectos de investigación "innovación en prácticas agropecuarias para el fortalecimiento productivo en el centro poblado de la vereda san José - Doncello Caquetá" aprobado y financiado mediante la resolución no. 0287 del 04 de febrero de 2025; por medio de la cual se reglamenta la convocatoria para proyectos de investigación, en el marco del fortalecimiento de las iniciativas de construcción de paz, a través de alianzas con organizaciones de firmantes de los acuerdos de paz, en los antiguos espacios territoriales de capacitación y reincorporación (aetr) departamento del Caquetá, para el año 2025.	14.250.000,00

Avances y Anticipos Entregados - 1906:

Incluye los recursos asignados para viáticos, adquisición de bienes y servicios, así como los anticipos otorgados en contratos de obra, consultoría y suministros. Estos anticipos buscan garantizar la ejecución de proyectos de infraestructura, investigación y fortalecimiento institucional. Estos valores son objeto de legalización o amortización conforme a las condiciones

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 50 de 87

contractuales y la ejecución del gasto. La variación positiva de \$5.722.721.001,00, se debe principalmente a la asignación de recursos para la ejecución de proyectos de infraestructura y fortalecimiento institucional.

CONCEPTO	SALDO FINAL 2025
Avances y Anticipos Entregados	14.463.817.652,00
Avances para viáticos y gastos de viaje correspondientes a comisiones otorgadas a docentes y personal administrativo de la Universidad de la Amazonia, para el desplazamiento a municipios distintos de Florencia, durante la vigencia 2025.	192.000,00
Saldo de anticipo equivalente al 30% del Contrato de Consultoría No. 327 del 27 de diciembre de 2024, suscrito con el señor EINER CHAUX SUÁREZ, cuyo objeto es la interventoría técnica, administrativa, financiera, contable, jurídica y de seguridad y salud en el trabajo del proyecto denominado "Construcción de 10 aulas de clase y baterías sanitarias para nueva oferta académica en la sede Porvenir, para una población aproximada de 350 estudiantes".	7.145.863,00
Anticipo equivalente al 40% del Contrato de Obra Mixto No. 275 del 13 de noviembre de 2025 suscrito con el señor CARLOS ANDRES SALAZAR ROJAS, cuyo objeto es adecuación de la infraestructura física y tecnológica para el acondicionamiento de dos nuevas salas de sistemas del campus Florencia-barrio Porvenir de la Universidad de la Amazonia.	186.157.116,00
Anticipo equivalente al 30% del Contrato de Obra No. 300 del 04 de diciembre de 2025 suscrito con el señor CARLOS ANDRES ORTEGA CORTES, cuyo objeto es adecuación de la cubierta antigua sala de profesores del campus Florencia - barrio Porvenir de la Universidad de la Amazonia.	74.981.925,00
Saldo de anticipo equivalente al 30% del Contrato de Obra No. 307 del 10 de diciembre de 2024 suscrito con 3G INGENIERIA AVANZADA SAS, cuyo objeto es construcción de cerramiento perimetral en la Universidad de la Amazonia sede Leticia departamento del Amazonas.	124.722.651,00
Saldo de anticipo equivalente al 30% del Contrato de Obra No. 326 del 27 de diciembre de 2024 suscrito con DBS ZOMAC S.A.S, cuyo objeto es "adecuación del Auditoria Ángel Cuniberti en la Sede Porvenir de la Universidad de la Amazonia".	677.784.277,00
Anticipo equivalente al 40% del Contrato de Suministro No. 324 del 19 de diciembre de 2025 suscrito con ASEMP GRUPO EMPRESARIAL ZOMAC SAS, cuyo objeto es suministro, instalación y puesta en funcionamiento de los bienes y elementos necesarios para la ejecución del proyecto "fortalecimiento de la infraestructura educativa mediante la adquisición de equipos tecnológicos y digitales, y puesta en funcionamiento de espacios interactivos que faciliten los procesos de aprendizaje que permita el acceso de la población educativa a la oferta académica virtual proyectada en la universidad de la amazonia" en el marco del plan integral de cobertura (pic-co-2025).	2.279.540.756,00
Anticipo del 30% al Contrato de Obra Mixto No. 273 del 12 de noviembre de 2025 suscrito con MULTICONSTRUCCIONES E INGENIERÍA ZOMAC S.A.S. cuyo objeto es adecuación de salas de lactancia en los campus Florencia porvenir y Juan XXIII de la universidad de la amazonia.	66.908.847,00

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 51 de 87

CONCEPTO	SALDO FINAL 2025
Anticipo equivalente al 30% al Contrato de Obra Mixto No. 265 de 10 de noviembre de 2025 suscrito con INVERSIONES Y GESTIÓN INTEGRAL KALOS SAS cuyo objeto es adecuación de infraestructura y adquisición e instalación de un ascensor para el edificio tucán del campus Florencia - porvenir de la Universidad de la Amazonia.	58.677.299,00
Saldo anticipo equivalente al 50% del contrato de compraventa No. 235 del 21 de diciembre de 2022 suscrito con UNION TEMPORAL ANGEL CUNIBERTI, cuyo objeto es la adquisición e instalación de elementos audiovisuales en el Auditorio Ángel Cuniberti, ubicado en la sede porvenir de la Universidad de la Amazonia.	224.372.715,00
Saldo de Anticipo del 40% del contrato Mixto No. 160 del 16 de agosto de 2023 suscrito con CONSORCIO UNIGUAVIARE 2023 cuyo objeto es construcción de la sede San José del Guaviare de la Universidad de la Amazonia en el Departamento del Guaviare, según proyecto con código BPIN No. 2021000070030.	5.595.739.305,00
Saldo de Anticipo del 40% al Contrato Consultoría No. 178 del 16 de agosto de 2023 suscrito con CONSORCIO INTERUNIAMAZONIA cuyo objeto es interventoría integral (técnica, administrativa, financiera, contable, jurídica, ambiental y de seguridad y salud en el trabajo) al proyecto que tiene como objeto "construcción de la sede San José del Guaviare de la universidad de la amazonia en el departamento del Guaviare, según proyecto con código bpin no. 2021000070030".	415.600.851,00
Saldo de Anticipo del 30% al Contrato de Obra No. 329 del 27 de diciembre de 2024 suscrito con CONSORCIO UNIAMAZONIA 2025 cuyo objeto es "construcción de un Laboratorio de matemáticas aledaño al Edificio Yapura en la Sede Centro de la Universidad de la Amazonia".	182.532.174,00
Saldo de Anticipo del 30% al Contrato de Obra No. 330 del 27 de diciembre de 2024 suscrito con CONSORCIO UNIVERSIDAD 2025 cuyo objeto es "construcción de 10 Aulas de clase y Baterías Sanitarias para nueva Oferta Académica en la Sede Porvenir para una Población de 350 estudiantes aproximadamente".	34.339.592,00
Saldo de Anticipo del 30% al Contrato de Obra No. 147 del 31 de julio de 2025 suscrito con UNION TEMPORAL CAMERINOS DEPORTIVOS UNIAMAZONIA cuyo objeto es "construcción de camerinos para canchas sintéticas de la Universidad de la Amazonia".	80.242.981,00
Anticipo del 30% al Contrato de Obra No. 221 del 06 de octubre de 2025 suscrito con CONSORCIO UNIVERSIDAD 2025 cuyo objeto es construcción de obras complementarias para la nueva sede universidad de la amazonia en el municipio de San Jose del Guaviare, departamento del Guaviare según proyecto con Código BPIN 2025005950006.	3.662.427.402,00
Anticipo del 30% al Contrato de Obra No. 336 del 23 de diciembre de 2025 suscrito con UNIÓN TEMPORAL BIOTERIO 2025 cuyo objeto es construcción de bioterio serpentario en la granja experimental santo domingo de la universidad de la amazonia.	542.997.865,00
Anticipo del 30% al Contrato de Obra No. 335 del 23 de diciembre de 2025 suscrito con CONSORCIO CAMPUS PORVENIR 2025 cuyo objeto es adecuación y modernización del sistema eléctrico para el fortalecimiento de la continuidad del servicio en el campus Florencia-porvenir de la Universidad de la Amazonia.	249.454.033,00

Depósitos Entregados en Garantía - 1909:

Corresponde a los montos que la Universidad de la Amazonia ha depositado como garantía de cumplimiento en procesos judiciales o administrativos. Estos fondos se encuentran bloqueados por

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 52 de 87

órdenes judiciales y se encuentran pendientes de reintegrarse a la universidad una vez se resuelvan dichos procesos.

CONCEPTO	SALDO FINAL 2025
Depósitos Entregados en Garantía	65.167.567,00
Embargo de las cuentas bancarias de la Universidad en Noviembre de 2008, dentro del proceso de la demanda interpuesta por la señora MIREYA PARRA MEDINA, según Sentencia del 6 de octubre de 2006, ordenado por el Tribunal Administrativo del Caquetá, proceso 18-001-23-31-00-2000-0366, pendiente de ser reintegrado a la Universidad.	43.510.233,00
Embargo judicial de la cuenta corriente No. 7503-000327-3 Banco Agrario de Colombia, registrados en las notas débitos de Bancos Nos. 2000019 del 31/12/2020, 2100002 del 09/02/2021, 2100004 del 08/03/2021, 2100005 del 12/04/2021.	3.635.284,00
Embargo judicial de la cuenta corriente No. 496000165951 del banco Davivienda, registrados en las notas débitos Nos. 2200008 del 11/05/2022, 2200011 del 10/06/2022, 2200014 del 13/07/2022 y 2200016 del 12/08/2022; este embargo corresponde al proceso ejecutivo laboral con radicado No. 180014105001-2021-00283-00, demandante Sociedad Administradora de Fondos de Pensiones y Cesantías Porvenir S.A., por concepto de pensiones de los señores Felix Antonio Echeverri Medina, Luis Abelardo Corrales Hoyos y Carlos Iván Gutiérrez Araujo. El proceso lo está ejecutando el abogado Externo José Francisco Sánchez Sánchez.	18.022.050,00

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS (N/A)

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN (N/A)

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA (N/A)

NOTA 20. OPERACIONES DE INSTITUCIONES FINANCIERAS (N/A)

NOTA 21. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Composición

Los Préstamos por pagar representan las obligaciones financieras contraídas por la Universidad de la Amazonia, derivadas de recursos recibidos que generan una salida futura de efectivo o equivalentes. Estos pasivos se reconocen al valor desembolsado, ajustados por los intereses causados y pagos realizados, de acuerdo con la normatividad contable aplicable a Entidades de Gobierno.

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 53 de 87

A 31 de diciembre de 2025, la composición del saldo de préstamos por pagar es la siguiente:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.3	Cr	PRÉSTAMOS POR PAGAR	3.631.643.427,00	4.539.554.284,00	-907.910.857,00
2.3.14	Cr	Financiamiento interno de largo plazo	3.631.643.427,00	4.539.554.284,00	-907.910.857,00

21.1. Revelaciones generales

A 31 de diciembre de 2025, el saldo del financiamiento interno de largo plazo con el Banco Occidente asciende a \$3.631.643.427,00, correspondiente al préstamo desembolsado el 13 de diciembre de 2021, con un plazo de 8 años (96 meses), amortización en 16 cuotas semestrales consecutivas, tasa nominal corriente de 6,42%, tasa efectiva anual (EA) de 6,53%, tasa de mora EA de 26,04%, fecha de inicio el 13 de diciembre de 2021 y fecha de vencimiento el 13 de diciembre de 2029.

Durante la vigencia 2025 se efectuaron los pagos correspondientes a las cuotas séptima y octava del crédito No. 500-3003130-1 en cumplimiento del plan de amortización contractual, de la siguiente manera:

Sétima cuota según resolución No. 1694 de 2025, capital por valor de \$453.955.429, e intereses por \$252.172.241.

Octava cuota según resolución No. 4206 de 2025, capital por valor de \$453.955.428, e intereses por \$233.961.819.

Como resultado de lo anterior, se presenta una disminución en el saldo del préstamo por valor de \$907.910.857,00, frente al cierre de 2024, variación que obedece al cumplimiento del cronograma de amortización del capital establecido en el contrato del crédito.

21.1.1. Financiamiento interno de largo plazo

El financiamiento interno de largo plazo se encuentra registrado bajo la categoría de préstamos de banca comercial nacional, otorgados por personas jurídicas, representando un saldo en libros de \$3.631.643.427,00 a 31 de diciembre de 2025.

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO			3.631.643.427,00
Préstamos banca comercial			3.631.643.427,00
Nacionales	PJ	1	3.631.643.427,00

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 54 de 87

NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR

Composición

Las cuentas por pagar constituyen pasivos reconocidos por la Universidad, por las obligaciones adquiridas con terceros, derivados de la adquisición de bienes y servicios, así como de otras obligaciones contraídas en el desarrollo de sus funciones misionales y administrativas. Estas obligaciones generan un compromiso presente que implica la salida probable de recursos que incorporan beneficios económicos o potencial de servicio, cuyo valor puede ser medido con fiabilidad. A continuación, se detalla la composición de las cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2025:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	6.626.655.586,00	4.874.717.907,00	1.751.937.679,00
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	2.635.214.849,00	1.387.904.485,00	1.247.310.364,00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	838.160.883,00	748.364.994,00	89.795.889,00
2.4.24	Cr	Descuentos de Nómina	334.615.200,00	307.163.745,00	27.451.455,00
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	968.290.242,00	618.416.529,00	349.873.713,00
2.4.40	Cr	Impuestos, contribuciones y tasas	1.088.661.318,00	265.489.297,00	823.172.021,00
2.4.45	Cr	Impuesto al valor agregado - IVA	-1.142.725.436,00	-659.703.306,00	-483.022.130,00
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	1.904.438.530,00	2.207.082.163,00	-302.643.633,00

A 31 de diciembre de 2025, las Cuentas por Pagar presentan un saldo de \$6.626.655.586,00, lo que representa una variación de \$1.751.937.679,00 con respecto al saldo registrado al cierre de la vigencia 2024.

La variación presentada obedece al principio de devengo de las obligaciones contraídas con proveedores de bienes y servicios, de acuerdo con el momento en que se reconocen contablemente y se efectúan los respectivos desembolsos dentro del período objeto de reporte. Dichos movimientos son consistentes con la ejecución presupuestal y el normal desarrollo de las actividades misionales y administrativas de la Universidad.

22.1. Revelaciones generales

22.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.4.01	Cr	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	2.635.214.849,00
2.4.01.01	Cr	Bienes y servicios	2.635.214.849,00

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 55 de 87

Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales, corresponde a las obligaciones adquiridas por la Universidad derivadas de la compra de bienes y la contratación de servicios necesarios para el desarrollo de sus actividades académicas, administrativas y operativas y que a 31 de diciembre de 2025 cumplieron con el objeto contractual.

Esta cuenta está compuesta principalmente por los compromisos pendientes con los siguientes proveedores:

TIPO DE TERCEROS	NIT	NOMBRE DEL TERCERO	TIPOLOGIA DEL CONTRATO	VALOR EN LIBROS
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES				2.635.214.849,00
Bienes y servicios				2.635.214.849,00
Nacionales	1116923800	Carlos Andrey Quintero Gomez	Resolución No. 4208 Comisión	580.000,00
Nacionales	16185720	Cesar Augusto Valenzuela Castillo	Contrato de Compraventa No. 301	117.180.000,00
Nacionales	17636439	Ernes Ortiz Cuellar	Contrato de Compraventa No. 272	24.251.515,00
Nacionales	17636807	Henry Alvarez Ramos	Contrato de Compraventa No. 322	332.440,00
Nacionales	30509151	Gloria Margarita Muñoz Lozada	Contrato de Compraventa No. 250	85.258.000,00
Nacionales	80503123	Christian Leonardo Fierro Figueroa	Contrato Mixto No. 230	265.757.147,00
Nacionales	80875276	Luis Alfonso Lopez Llanos	Contrato de Mantenimiento No. 287	6.034.927,00
Nacionales	830504931	Estacion De Servicio El Cunday Ltda.	Contrato de Suministro No. 224	12.687.688,00
Nacionales	860518299	Purificación Y Análisis De Fluidos S.A.S.	Contrato de Servicio No.264	21.826.827,00
Nacionales	860524654	Aseguradora Solidaria De Colombia Ltda. Entidad Cooperativa	Contrato de Servicio No.186	4.367.373,00
Nacionales	900332071	Soluciones En Ingeniería Y Software S.A.S	Contrato Mixto No. 007	4.988.582,00
Nacionales	900400181	Negocios Familiares Integrados S.A.S. - Nefin S.A.S.	Cont. de Suministro No. 224,269 y Cont. de compraventa No. 327	144.767.896,00
Nacionales	900409163	Sociedad Promotora Internacional De Turismo Y Transporte De Servicio Especial S.A.S. Bic	Cont.de serviciosNo. 0202,226.251,254	338.943.868,00
Nacionales	900594524	Platzi Sas	Contrato de Arrendamiento Bien Inmaterial No,331	37.200.000,00
Nacionales	900622492	Maxidistribuciones De Colombia S.A.S. Bic	Contrato de Compraventa No. 122,140,192 y 197	77.450.249,00
Nacionales	900691608	Simuladores De Negocios Colombia Sas	Contrato de Arrendamiento Bien Inmaterial No, 299	35.714.790,00
Nacionales	900778084	Samit - Sistemas Corporativos Sas	Contrato de Arrendamiento Bien Inmaterial No. 316	6.617.849,00
Nacionales	901145602	Grupo Empresarial Rubiano Navarro Sas	Contrato de Suministro No. 058	12.439.582,00
Nacionales	901167160	Soluciones Lubricantes Del Sur Zomac S.A.S	Contrato de Suministro No. 329	14.121.014,00
Nacionales	901211874	Asemp Grupo Empresarial Zomac Sas	Cont. de Suministro No. 280 y cont. Compraventa 332	761.291.031,00
Nacionales	901438993	Comercializadora Mundo Hcb Zomac S.A.S.	Contrato de Suministro No. 296	373.696.765,00
Nacionales	901448159	Papeleria D&G Asociados S.A.S.	Contrato de Compraventa No. 205	78.015.550,00
Nacionales	901520970	Monart Sas	Contrato de Servicio No.225	14.130.074,00
Nacionales	901542905	Ideas Caqueta S.A.S	Contrato de Compraventa No. 242	924.749,00
Nacionales	901901576	Consortio Uniamazonia 2025	Contrato de Obra No.329	196.636.933,00

22.1.2. Recursos a favor de terceros

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 56 de 87

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.4.07	Cr	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	838.160.883,00	748.364.994,00	89.795.889,00
2.4.07.02	Cr	Regalías	13.745.661,00	15.435.461,00	-1.689.800,00
2.4.07.20	Cr	Recaudos por Clasificar	796.086.645,00	705.685.956,00	90.400.689,00
2.4.07.90	Cr	Otros Recursos a Favor de Terceros	28.328.577,00	27.243.577,00	1.085.000,00

Comprende los valores recibidos por la Universidad cuya titularidad corresponden a terceros. Estos recursos se reconocen al momento de su recepción y se mantienen como pasivo hasta su aplicación, transferencia o devolución al beneficiario correspondiente.

La disminución en la subcuenta de regalías se debe al giro efectuado mediante la Resolución No. 2559 del 19/08/2025, por concepto de reintegro al Sistema General de Regalías, por los rendimientos financieros generados en el marco de la ejecución del contrato mixto 237-2021.

El aumento en la subcuenta de Recaudos Por Clasificar obedece al registro de las consignaciones realizadas por terceros que, en el momento de la fecha de corte, no se cuenta con la información suficiente que permita identificar el concepto y el tercero que realizó la respectiva consignación.

Estos valores son objeto de análisis mediante los procesos de conciliación bancaria y verificación documental realizado mensualmente durante la vigencia 2025. Una vez se obtiene el soporte correspondiente, se procede a su reclasificación en la cuenta que refleje adecuadamente su naturaleza.

Los otros recursos a favor de terceros son los registros de los valores girados por entidades, mayor valor descontados, entre otros, pendientes de ser reintegrados a su beneficiario.

22.1.3. Descuentos de nómina

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.4.24	Cr	DESCUENTOS DE NÓMINA	334.615.200,00	307.163.745,00	27.451.455,00
2.4.24.01	Cr	Aportes a Fondos Pensionales	178.267.200,00	163.418.000,00	14.849.200,00
2.4.24.02	Cr	Aportes a Seguridad Social en Salud	156.348.000,00	143.696.500,00	12.651.500,00
2.4.24.04	Cr	Sindicatos	0,00	49.245,00	-49.245,00

Corresponde las cuentas por pagar derivadas de los aportes pensionales y salud, retenidos a los funcionarios y contratistas de la Universidad en la nómina del mes de diciembre de 2025. Dichos valores se reconocen como pasivos al momento de la causación de la nómina y se mantienen registrados hasta el pago o transferencia a las entidades correspondientes antes de su vencimiento en el mes de enero de 2026.

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 57 de 87

22.1.4. Retención en la fuente e impuesto de timbre

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.4.36	Cr	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	968.290.242,00	618.416.529,00	349.873.713,00
2.4.36.03	Cr	Honorarios	170.128.752,00	175.783.651,00	-5.654.899,00
2.4.36.05	Cr	Servicios	97.007.738,00	39.811.637,00	57.196.101,00
2.4.36.06	Cr	Arrendamientos	3.745.007,00	3.175.959,00	569.048,00
2.4.36.07	Cr	Rendimientos Financieros e Intereses	5.608.385,00	5.608.385,00	0,00
2.4.36.08	Cr	Compras	74.119.234,00	26.276.787,00	47.842.447,00
2.4.36.10	Cr	Pagos o Abonos en Cuentas en el Exterior	0,00	520.000,00	-520.000,00
2.4.36.15	Cr	Rentas de Trabajo	226.029.592,00	125.416.106,00	100.613.486,00
2.4.36.25	Cr	Impuesto a las ventas Retenido	203.257.777,00	111.172.688,00	92.085.089,00
2.4.36.26	Cr	Contratos de Construcción	106.414.253,00	101.268.148,00	5.146.105,00
2.4.36.27	Cr	Retención de Impuesto de Industria y Comercio Por Compras	81.979.504,00	29.383.168,00	52.596.336,00

Refleja las obligaciones que la Universidad tiene frente a las entidades tributarias, derivadas de los montos retenidos a contratistas, proveedores y demás beneficiarios de pagos sujetos a retención, por los diferentes actos contractuales, conforme a la normatividad tributaria. Estos valores son acumulados mensualmente, declarados y pagados de acuerdo con los plazos establecidos.

22.1.5. Impuestos, contribuciones y tasas

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.4.40	Cr	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.088.661.318,00	265.489.297,00	823.172.021,00
2.4.40.35	Cr	Estampillas	1.088.661.318,00	265.489.297,00	823.172.021,00

El saldo registrado en esta cuenta corresponde a las retenciones practicadas por concepto de estampillas a contratistas y proveedores de bienes y servicios, contratados para el normal funcionamiento de la Universidad.

Estos valores se reconocen como pasivo al momento de causar la obligación, los montos se encuentran pendientes de giro al Ministerio de Educación Nacional y al Departamento del Caquetá, permaneciendo registrados en la cuenta hasta su transferencia efectiva a las entidades correspondientes.

22.1.6. Impuesto al valor agregado – IVA

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.4.45	Cr	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO -IVA	-1.142.725.436,00	-659.703.306,00	-483.022.130,00
2.4.45.05	Cr	Compra de Bienes (DB)	-902.118.911,00	-394.777.563,00	-507.341.348,00
2.4.45.06	Cr	Compra de Servicios (DB)	-240.606.525,00	-264.925.743,00	24.319.218,00

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 58 de 87

Representa el impuesto sobre las ventas (IVA), derivado de los pagos realizados a diferentes terceros en virtud de los respectivos procesos contractuales. Adicionalmente, incluye el IVA pagado correspondiente al bimestre noviembre-diciembre de 2025, el cual será objeto de solicitud de reintegro ante la DIAN en enero de 2026, en cumplimiento de la normativa tributaria vigente.

22.1.7. Otras cuentas por pagar

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.4.90	Cr	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.904.438.530,00	2.207.082.163,00	-302.643.633,00
2.4.90.15	Cr	Obligaciones Pagadas Por Terceros	0,00	438.252,00	-438.252,00
2.4.90.27	Cr	Viáticos y Gastos de Viaje	0,00	1.017.037,00	-1.017.037,00
2.4.90.32	Cr	Cheques no cobrados o por Reclamar	21.984.930,00	21.984.930,00	0,00
2.4.90.40	Cr	Saldos a Favor de Beneficiarios	1.155.957.005,00	1.724.141.688,00	-568.184.683,00
2.4.90.50	Cr	Aportes al ICBF y SENA	275.835.700,00	249.956.600,00	25.879.100,00
2.4.90.54	Cr	Honorarios	449.897.180,00	208.735.256,00	241.161.924,00
2.4.90.90	Cr	Otras Cuentas Por Pagar	763.715,00	808.400,00	-44.685,00

Esta cuenta comprende los diferentes conceptos que generan obligaciones pendientes de pago de la Universidad y que no están clasificados en categorías específicas como proveedores, retenciones, impuestos o recursos a favor de terceros.

Las otras cuentas por pagar se encuentran discriminadas por los siguientes conceptos:

En la subcuenta cheques no cobrados o por reclamar se registra un saldo de \$21.984.930, correspondiente a valores girados a proveedores que no fueron cobrados en su momento. Estos montos se encuentran pendientes de giro nuevamente o de depuración, en caso de caducidad o prescripción.

Saldos a favor de Beneficiarios por valor de \$1.155.957.005,00, comprende los saldos a favor de los estudiantes por servicios educativos; teniendo en cuenta el doble pago de matrícula en el marco de los diferentes programas de educación, y política de gratuidad establecida por el Gobierno Nacional.

El valor de \$275.835.700,00 de aportes al ICBF, comprende el aporte patronal sobre el valor de las nóminas pagadas en el mes de diciembre de 2025 a todos los funcionarios de la Universidad, pendiente de giro en el mes de enero de 2026.

Por concepto de honorarios por valor de \$449.897.180,00, representa el saldo por pagar a 31 de diciembre de 2025, correspondiente a obligaciones con terceros derivadas de los diferentes procesos contractuales suscritos por la Universidad.

Adicionalmente, otras cuentas por pagar por valor de \$763.715,00 incluye las obligaciones correspondientes a los aportes a la ARL de los estudiantes pasantes por valor de \$306.200,00, y el valor de \$457.515,00 por concepto de embargo judicial realizado a la contratista Edna Milena Murcia, pendiente de giro al juzgado que ordenó el embargo.

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 59 de 87

NOTA 23. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2.812.241.553,00	2.532.519.441,00	279.722.112,00
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	2.776.655.423,00	2.496.933.311,00	279.722.112,00
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	35.586.130,00	35.586.130,00	0,00
2.5.13	Cr	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual			0,00
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones			0,00
2.5.15	Cr	Otros beneficios posempleo			0,00
	Db	PLAN DE ACTIVOS	0,00	0,00	0,00
1.9.02	Db	Para beneficios a los empleados a largo plazo			0,00
1.9.03	Db	Para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual			0,00
1.9.04	Db	Para beneficios posempleo			0,00
(+) Beneficios			2.812.241.553,00	2.532.519.441,00	279.722.112,00
(-) Plan de Activos					
A corto plazo			2.776.655.423,00	2.496.933.311,00	279.722.112,00
A largo plazo			35.586.130,00	35.586.130,00	0,00
Por terminación del vínculo laboral o contractual			0,00	0,00	0,00
(=) NETO			0,00	0,00	0,00

Los beneficios a los empleados incluyen todas las formas de compensación y prestaciones entregadas a los empleados y trabajadores como contraprestación de sus servicios. Estas obligaciones laborales se reconocen por el monto correspondiente al valor a pagar, de acuerdo con las condiciones establecidas para cada trabajador.

El valor de dichas obligaciones se revisa y actualiza mensualmente, con el fin de reflejar oportunamente las novedades reportadas en la nómina y en la situación contractual de los empleados. Al cierre de cada período contable, la entidad determina y consolida el valor definitivo de los beneficios, tomando como base la información proporcionada por la Oficina de Talento Humano, dependencia responsable de reportar los cambios relacionados con el personal.

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 60 de 87

23.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	2.776.655.423,00
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	0,00
2.5.11.02	Cr	Cesantías	418.361.231,00
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	123.718.916,00
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	47.003.290,00
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	718.174.903,00
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	3.786.711,00
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	277.006.172,00
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	24.449.200,00
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	464.225.100,00
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	332.165.300,00
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	367.764.600,00

Estos saldos corresponden a las cuentas asociadas a las obligaciones laborales derivadas de las retribuciones que la Universidad otorga a sus trabajadores en contraprestación por sus servicios. Para la vigencia 2025, las obligaciones de corto plazo ascienden a \$2.776.655.423,00, valor que integra los compromisos adquiridos por concepto de prestaciones sociales, cesantías, bonificaciones, y aportes patronales correspondientes a ARL, salud, pensión y cajas de compensación.

Dichos montos reflejan los pasivos laborales exigibles dentro del período, conforme a la normatividad vigente y a la información suministrada por la dependencia responsable de la administración del talento humano.

23.2. Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.12	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	35.586.130,00
2.5.12.03	Cr	Capacitación, bienestar social y estímulos	35.586.130,00

El valor de \$35.586.130,00 corresponde al incentivo de bienestar social y laboral, beneficio establecido para el personal administrativo de planta y los trabajadores oficiales de la Universidad.

Este incentivo constituye un reconocimiento económico que la Institución otorga por cada cinco (5) años de servicios continuos, en cumplimiento de los compromisos adquiridos en el marco de la relación laboral y de las disposiciones concertadas con la organización sindical SINTRAUNICOL.

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 61 de 87

NOTA 24. PROVISIONES

Composición

Estas cuentas corresponden a pasivos contingentes, los cuales se caracterizan por estar sujetos a condiciones de incertidumbre respecto a su cuantificación y/o exigibilidad, particularmente aquellos derivados de procesos litigiosos interpuestos contra la Institución.

Este grupo incorpora el reconocimiento contable de la provisión por contingencias jurídicas asociadas a litigios y reclamaciones presentadas en contra de la Universidad de la Amazonia. La provisión registrada asciende a \$2.888.754.173,00 valor determinado con base en las pretensiones de los demandantes, conforme al informe técnico-jurídico emitido por la Oficina Asesora Jurídica - Asesor Jurídico Externo, con corte al 31 de diciembre de 2025.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	2.888.754.173,00	2.958.015.804,00	-69.261.631,00
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	2.888.754.173,00	2.958.015.804,00	-69.261.631,00

24.1. Litigios y demandas

La Universidad de la Amazonia realiza conciliaciones trimestrales entre la Oficina de Contabilidad y la Oficina Asesora Jurídica – Asesor Jurídico Externo, con fundamento en el informe emitido por el Asesor Jurídico Externo. En dicho informe, los procesos litigiosos se clasifican y valoran de acuerdo con la probabilidad de ocurrencia de pérdida, siguiendo los criterios establecidos en la normativa contable aplicable para la estimación de contingencias.

El saldo de la cuenta de provisiones corresponde a las obligaciones estimadas derivadas de procesos administrativos y laborales instaurados por personas naturales y jurídicas en contra de la Universidad. Las variaciones presentadas durante el periodo obedecen a la extinción de obligaciones por procesos judiciales cancelados y la finalización de litigios en los cuales ya no subsisten riesgos que justifiquen una provisión.

Dicha información se sustenta en la conciliación efectuada con base en el informe trimestral y en el reporte presentado ante el Sistema de Rendición Electrónica de la Cuenta e Informes – SIRECI, con corte al 31 de diciembre de 2025, remitido por el Asesor Jurídico Externo. Lo anterior se encuentra en concordancia con el procedimiento institucional PD-A-GF-53, referente al registro contable de procesos judiciales, así como con los lineamientos del procedimiento contable vigente expedido por la Contaduría General de la Nación, que establece los criterios para el reconocimiento, medición y revelación de provisiones relacionadas con procesos judiciales.

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 62 de 87

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2025			
CODIGO CONTABLE	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	INICIAL SALDO INICIAL	ADICIONES (CR) INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	DISMINUCIONES (DB) DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	FINAL SALDO FINAL
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS		2.958.015.804,00	167.592.168,00	236.853.799,00	2.888.754.173,00
2.7.01.03	Administrativas		1.638.166.777,00	82.505.961,00	124.237.520,00	1.596.435.218,00
	Nacionales	PN	1.638.166.777,00	82.505.961,00	124.237.520,00	1.596.435.218,00
2.7.01.05	Laborales		1.319.849.027,00	85.086.207,00	112.616.279,00	1.292.318.955,00
	Nacionales	PN	1.319.849.027,00	84.302.277,00	112.616.279,00	1.291.535.025,00
	Nacionales	PJ	0,00	783.930,00	0,00	783.930,00

Se presentan a continuación los procesos judiciales para los cuales se efectuaron desembolsos durante la vigencia 2025:

PAGOS LITIGIOS Y DEMANDAS VIGENCIA 2025		
Concepto	Tipo Demanda	Valor Pagado
Resolución 1670 de 2025, Henry Yecid Sanchez Saavedra, pago contrato de trasacción No. 001 del 06 de mayo de 2025.	Laboral	20.000.000,00
Resolución 666 de 2025, Henry Alexander Cortes Cubillos, condena en costas.	Administrativa	721.403,00
Resolución 1838 de 2025, Cristian Camilo Herran Rangel, apoderado Unión Temporal Yapurá, intereses moratorios, Laudo Arbitral proferido por el Tribunal de Arbitramento del Centro de Conciliación, Arbitraje y Amigable Composición de la Cámara de Comercio de Florencia.	Administrativa	343.626.273,00
Total		364.347.676,00

NOTA 25. OTROS PASIVOS

Composición

La Universidad clasifica dentro de este grupo las cuentas que representan obligaciones presentes a cargo de la Institución, originadas en el desarrollo normal de sus operaciones, y que no cumplen los criterios para ser ubicadas en otros grupos de pasivos.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	1.524.110.908,00	3.441.640.356,00	-1.917.529.448,00
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos	1.514.485.789,00	3.432.015.237,00	-1.917.529.448,00
2.9.90	Cr	Otros Pasivos Diferidos	9.625.119,00	9.625.119,00	0,00

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 63 de 87

25.1. Avances y anticipos recibidos

Anticipos sobre convenios y acuerdos, por valor de 1.514.485.789,00, corresponde los saldos por concepto de la suscripción de convenios o proyectos de destinación específica entre la Universidad de la Amazonia y diferentes entidades públicas y privadas, en el marco de procesos de investigación con el propósito de desarrollar proyectos específicos, los cuales se detallan a continuación:

NOMBRE CONVENIO	ENTIDAD	2025	2024	VARIACIÓN
Contrato Int/vo 420/2017	Ministerio De Justicia Y Del Derecho	144.979.267,00	144.979.267,00	0,00
Conv. Int/vo 522/2017	Ministerio Del Trabajo	7.353.000,00	7.353.000,00	0,00
Contrato 348/2018	Ministerio De Justicia Y Del Derecho	46.807.808,00	46.807.808,00	0,00
Cont. No. FP44842-463-2018	Fiduprevisora S.A	15.008.000,00	15.008.000,00	0,00
Conv. 2019--Fortalecimiento de la Juventud	Alcaldía Municipal De Milán	41.000,00	41.000,00	0,00
Conv. Alcaldía Valparaíso 26JUN2019	Alcaldía Municipal De Valparaíso	10.018.692,00	10.018.692,00	0,00
Conv. 039 Municipio Florencia - MEN. Estrategia de Alfabetización Modelo Flexible.	Inst. Col. Cred. Educ. Y Estudios Tecnicos En El Ext. Icetex	87.749.997,00	0,00	87.749.997,00
Cont. GEF-001/2021	Patrimonio Natural Fondo Para La Biodiversidad Y Areas Protegidas	35.265.858,00	35.265.858,00	0,00
Conv. Evaluacion en Parasitos, Dengue y Mal de Changa	Minciencias	64.731.361,52	134.872.645,52	-70.141.284,00
Conv. 22030002-005-221 U. Antioquia - Coinvestigación y cofinanciación	Universidad De Antioquia	26.582.616,74	26.582.616,74	0,00
Conv. 522/2021	Corporacion Para El Desarrollo Sostenible Del Sur De La Amazonia	1.367.450,69	1.367.450,69	0,00
Conv. 523/2021	Corporacion Para El Desarrollo Sostenible Del Sur De La Amazonia	12.138.585,73	12.138.585,73	0,00
Proyecto Pasturas Tropicales Sostenibles _IZSTZO_Suiza	Escuela Politecnica Federal De Zurich-Eth Zurich-Suiza	81.577.723,00	91.617.937,00	-10.040.214,00
Conv. Interadm. No. 286	Corporacion Para El Desarrollo Sostenible Del Norte Y Oriente Amazonico	6.092,00	6.092,00	0,00
CONT. 2023-0642 ICETEX	Inst Col. Cred. Educ. Y Estudios Tecnicos En El Ext Icetex	115.551.811,00	260.320.146,00	-144.768.335,00
CONT. 2023-0641 ICETEX	Inst Col. Cred. Educ. Y Estudios Tecnicos En El Ext Icetex	127.806.826,90	198.092.985,00	-70.286.158,10
CONT. 2022-0457 ICETEX	Inst Col. Cred. Educ. Y Estudios Tecnicos En El Ext Icetex	46.853.774,00	194.736.794,00	-147.883.020,00
Conv. 059/2023	Universidad Del Magdalena	11.385.202,00	16.944.621,00	-5.559.419,00
CAPAZ 2023- Catedra de paz Alfredo Molano Bravo	Justus - Liebig - Universitat Giessen	2.250,00	2.250,00	0,00
SUBACUERDO V.A. II NO. 1 DE 2023	Fiduciaria Colombiana De Comercio Exterior Sa	3.282.997,00	982.044.948,00	-978.761.951,00
CONT. NO. 83446961 GIZ	Deutsche Gesellschaft Fur Internationale Zusammenarbeit (Giz) Gmbh	1.393.320,00	1.393.320,00	0,00
CONT. 112721-323-2023 FIDUCOLDEX	Fiduciaria Colombiana De Comercio Exterior Sa	48.427.285,00	152.041.571,00	-103.614.286,00
CONV. UNAL 2023 BIOPROSPECCION	Universidad Nacional De Colombia	29.282.932,00	81.232.107,00	-51.949.175,00
Conv. Inter. 20230000041 de 2023	Gobernación Del Caquetá	29.531.366,00	29.531.366,00	0,00
Cont. N°23-23 FONAM 358PS	Instituto De Investigaciones En Recursos Biológicos Alexander Von Humboldt	4.002.346,00	4.002.346,00	0,00
Convenio 045-2024	Inst. Col. Cred. Educ. Y Estudios Tecnicos En El Ext. Icetex	10.000.000,00	20.676.401,00	-10.676.401,00
Contrato RC 719/2011	Minciencias	84.738.205,00	84.738.205,00	0,00
Convenio No. C-003-15	Centro Internacional De Agricultura Tropical	1.396.955,00	1.396.955,00	0,00
Convenio FUNVIPAS San Vicente MAY/2019	Fundacion Del Vicariato Apostolico De San Vicente-Puerto Leguizamo Para La Pastoral Social	1.750.594,00	1.750.594,00	0,00

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 64 de 87

NOMBRE CONVENIO	ENTIDAD	2025	2024	VARIACIÓN
Cont. TDSE-SCTO-126-492-05-2019	Fundacion Panamericana Para El Desarrollo Colombia Fupad Co	209.377,00	209.377,00	0,00
Conv. Fortalecimiento a OrgBeneficiarias del Proyecto Amazonia.	Corporacion Manigua	3.238.000,00	3.238.000,00	0,00
Conv. Oportunidades de Empleo para las Victimas del Conflicto Armado	Sociedad Nacional De La Cruz Roja Colombiana	35.492,00	35.492,00	0,00
Conv. Especifico Red ADELCO Territorios Caqueteños	Red Nacional De Agencias De Desarrollo Local De Colombia	33.428.701,00	33.428.701,00	0,00
Conv. Formación y Capacitacion Productores_Cacho_GIZ	Deutsche Gesellschaft Fur Internationale Zusammenarbeit (Giz) Gmbh	0,00	53.096.181,00	-53.096.181,00
Alternativas de Fertilizacion en Cacho y Cacao GIZ 2022	Deutsche Gesellschaft Fur Internationale Zusammenarbeit (Giz) Gmbh	0,00	399.894.681,34	-399.894.681,34
CONV. 83427896 GIZ Politica Publica de Paz, Memoria Historica y DH	Deutsche Gesellschaft Fur Internationale Zusammenarbeit (Giz) Gmbh	702.277,52	702.277,52	0,00
Convenio Agreementh 81307109 GIZ 2024	Deutsche Gesellschaft Fur Internationale Zusammenarbeit (Giz) Gmbh	7.435.456,00	386.446.965,00	-379.011.509,00
CPS No. FY2024-49 - ICCO -2025 Formacion Productos Lacteos	The Interchurch Organization For Development Cooperation - Icco	14.480.545,00	0,00	14.480.545,00
Contrato Consultoria 045/2025 Diplomado - Asociacion mujeres tejedoras de vida	Asociacion Alianza Departamental De Organizaciones De Mujeres Tejedoras De Vida	302.560,00	0,00	302.560,00
Contrato No. CLIMALAB 1/2025 - CL005 Sembrando Economias de Paz	Climalab	104.078.473,00	0,00	104.078.473,00
5300 - Acuerdo Subv 019/2025 - FIP-011 - OIM - Sosteniendo la Paz	Organizacion Para Las Inmigraciones - Oim	781.592,00	0,00	781.592,00
Conv Interad 013/2025 Alcaldia Puerto Asis Putumayo Fort Educ Apoyo Estudiantes	Alcaldia De Puerto Asis	0,00	0,00	0,00
Conv. CV-INV-101-129/2025-Univ Simon Bolivar-Diplomacia Innovacion Emprend	Universidad Simon Bolivar	25.000.000,00	0,00	25.000.000,00
Conv Subv 38744-2025-The Pwe Charitable Trusts-Investigación Plantas	The Pew Charitable Trusts	270.760.000,00	0,00	270.760.000,00
Conv Interad 2025/0007 Alcaldía Florencia Caquetá Anuar esfuerzos prestar servicio lab veterinario	Municipio De Florencia	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00
TOTAL		1.514.485.789,00	3.432.015.237,00	-1.917.529.447,00

25.2. Otros pasivos diferidos

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2.9.90	Cr	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	9.625.119,00	9.625.119,00	0,00
2.9.90.02	Cr	INGRESO DIFERIDO POR TRANSFERENCIAS CONDICIONADAS	9.625.119,00	9.625.119,00	0,00
	Cr	Cooperativa De Trabajadores De La Educacion Del Amazonas Y De Servidores Publicos	4.217.119,00	4.217.119,00	0,00
	Cr	Cooperativa Multiactiva De El Paujil Caqueta Ltda	5.285.000,00	5.285.000,00	0,00
	Cr	Cooperativa Multiactiva De Transportadores De Florencia	123.000,00	123.000,00	0,00

El saldo de \$9.625.119,00 corresponde a los aportes transferidos por cooperativas, los cuales permanecen pendientes de aplicación debido a la falta de información requerida para efectuar su adecuado registro contable y destino específico.

Teniendo en cuenta que la mayoría de los estudiantes de la Universidad de la Amazonia se benefician de la Política de Gratuidad, dichos recursos no han sido utilizados, toda vez que las obligaciones académicas financiadas mediante estos aportes han sido cubiertas mediante dicha

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 65 de 87

política, eliminando la necesidad de ejecutar los montos recibidos.

NOTA 26. PATRIMONIO

Composición

El capital de la Universidad de la Amazonia, está conformado por el costo de la adquisición de los bienes tangibles e intangibles, como la propiedad planta y equipos, software, licencias, entre otros; que se van capitalizando en cada vigencia; los cuales se adquieren con recursos de inversión transferidos por el Gobierno Nacional; recursos de Estampillas, recursos propios que son el valor de matrículas pagado por los estudiantes, utilidades por la administración de convenios y donaciones.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	282.288.045.817,00	247.457.448.091,00	34.830.597.726,00
3.1.05	Cr	Capital fiscal	58.092.774.539,00	57.995.236.759,00	97.537.780,00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	189.475.033.161,00	166.753.711.880,00	22.721.321.281,00
3.1.10	Cr	Resultados del ejercicio	34.720.238.117,00	22.708.499.452,00	12.011.738.665,00

A 31 de diciembre de 2025, el Patrimonio refleja el saldo de \$282.288.045.817, con variación ascendente de \$34.830.597.726, equivalentes al 14% comparado con la vigencia de 2024.

Estructura Financiera

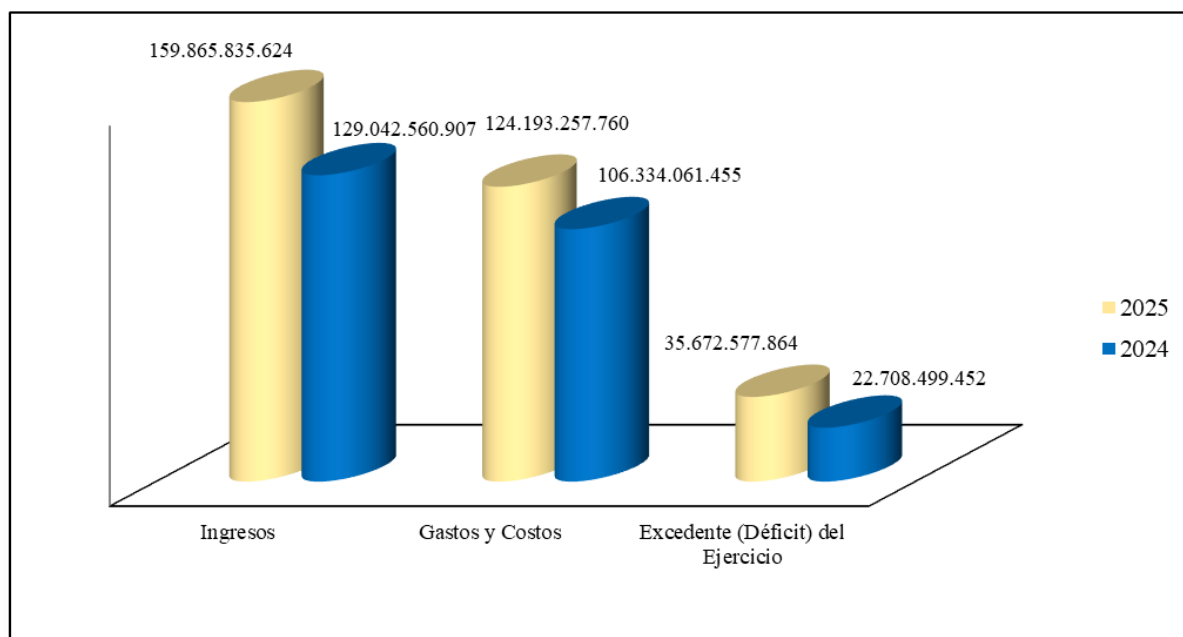
CÓDIGO CONTABLE	NOMBRE	2025	2024	VARIACIÓN	
		VALOR	VALOR	\$	%
1	Activo	299.741.055.159,00	265.803.895.883,00	33.937.159.276,00	13
2	Pasivo	17.453.009.342,00	18.346.447.792,00	-893.438.450,00	-5
3	Patrimonio	282.288.045.817,00	247.457.448.091,00	34.830.597.726,00	14

De acuerdo con el análisis del Activo, Pasivo y Patrimonio presentado en la tabla, la Universidad de la Amazonia, a 31 de diciembre de 2025, muestra que el valor de sus Activos es superior al de sus Pasivos. Esto da como resultado un Patrimonio sólido, lo que refleja que la institución mantiene un buen posicionamiento financiero.

Análisis del resultado del ejercicio

DESCRIPCIÓN	2025	2024	VARIACIÓN	
	VALOR	VALOR	\$	%
Ingresos	159.865.835.624	129.042.560.907	30.823.274.717	24
Gastos y Costos	124.193.257.760	106.334.061.455	17.859.196.305	17
Excedente (Déficit) del Ejercicio	35.672.577.864	22.708.499.452	12.964.078.412	57

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 66 de 87



El valor del resultado del ejercicio de \$35.672.577.864 es netamente contable, generado por la diferencia entre los ingresos menos los costos y los gastos, el cual lo componen las inversiones realizadas por la Universidad durante el periodo contable, en la adquisición de infraestructura que no se carga a los gastos ni a los costos, sino que se capitaliza aumentando el Patrimonio; así mismo por los recursos que no se ejecutaron sino que quedaron en reservas presupuestales para ejecutar en la vigencia siguiente, entre otros aspectos.

El incremento más representativo del resultado del ejercicio se debe al reconocimiento contable del proyecto por valor de \$13.074.942.249,78 financiado con recursos del Sistema General de Regalías sin situación de fondos, donde la Universidad es ejecutora y beneficiaria del producto final denominado “*Construcción obras complementarias nueva Sede de la Universidad de la Amazonia en el municipio de San José del Guaviare BPIN 202500595006*” de conformidad con el procedimiento expedido por la Contaduría General de la Nación para tal fin.

Así mismo, el resultado del ejercicio está compuesto por diferentes variables, como se detalla a continuación:

Partidas ejecutadas que no afectan el gasto:

- Adquisición de bienes muebles reflejados en la Propiedad, Planta y Equipo, por valor de \$19.630.598.216,00.
- Construcciones en curso reflejada en la Propiedad, Planta y Equipo \$15.870.405.860,00.
- Avances y anticipos entregados \$14.463.817.652,00.
- Adquisición de bienes intangibles, reflejados en otros activos, por valor de \$84.033.613,00.

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 67 de 87

Recursos reconocidos contablemente en el ingreso, adicionados al Presupuesto y comprometidos sin afectación del gasto por no haberse cumplido con la prestación de servicios o entrega de los bienes, de acuerdo con lo pactado contractualmente:

- Reservas presupuestales con recursos de la Nación, Propios, Estampilla pro desarrollo Uniamazonia, Plan de Fomento a la Calidad y Plan Integral de Cobertura por valor de \$24.487.764.209,00; información tomada de la resolución No. 4253 del 31 de diciembre de 2025, “Por la cual se constituyen las reservas de apropiación vigencia fiscal 2025 y se amplían las reservas de los años 2022 y 2024”.

Conceptos que afectaron los gastos sin generar salidas de efectivo, registrados en el grupo 53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones:

- Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo, por valor de \$3.686.821.399,00
- Amortización de activos intangibles, por valor de \$10.386.761,00.
- Provisión litigios y demandas, y diversas, por valor de \$167.592.168,00.

Conceptos que afectaron los gastos de 2025, pero se pagan con afectación presupuestal de la vigencia 2026:

- El valor de \$136.131.466,00, corresponde a causación de prestaciones sociales tales como vacaciones, prima de vacaciones, prima de navidad de personal administrativo y docente que a 31 de diciembre 2025 se encontraban en incapacidad o licencia de maternidad, que se pagan cuando tengan el derecho en la vigencia 2026.
 - Causación de la bonificación por servicios prestados de los funcionarios de planta de la Universidad, por valor de \$277.006.172,00, que se pagan en la vigencia de 2026.
- Causación de Prima de Servicios del periodo de Julio a diciembre de 2025, que se paga en la vigencia de 2026, por valor de \$718.174.903,00.

NOTA 27. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

27.1. Activos contingentes

La Universidad reconoce activos contingentes correspondientes a procesos judiciales instaurados a su favor, los cuales representan compromisos u obligaciones de carácter posible derivados de incumplimientos contractuales y reclamaciones administrativas presentadas contra terceros.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	98.554.703,00	98.502.154,00	52.549,00
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	97.746.516,00	97.693.967,00	52.549,00
8.1.90	Db	Otros activos contingentes	808.187,00	808.187,00	0,00

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 68 de 87

La Oficina Asesora Jurídica-Abogado Externo, realiza seguimiento permanente a los procesos judiciales a favor de la Universidad y evalúa la probabilidad de éxito con base en el estado procesal de cada caso. Con base en esta evaluación, se elaboran informes trimestrales que permiten a la Universidad de la Amazonia reconocer los litigios, mecanismos alternativos de solución de conflictos y garantías contractuales como activos contingentes, registrados por el valor correspondiente a la cuantía de la pretensión inicial.

27.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	CORTE 2025
			VALOR EN LIBROS
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	98.554.703,00
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	97.746.516,00
8.1.20.01	Db	Civiles	93.988.984,00
8.1.20.02	Db	Laborales	1.848.275,00
8.1.20.04	Db	Administrativas	1.909.257,00
8.1.90	Db	Otros activos contingentes	808.187,00
8.1.90.90	Db	Otros activos contingentes	808.187,00

Representa las demandas a favor de la universidad, las cuales son calificadas como demandas de tipo civil, laboral y administrativa, que continúan en proceso sin tener fallo alguno, según informe de la Oficina Asesora Jurídica-Abogado Externo.

27.2. Pasivos contingentes

La Universidad presenta pasivos contingentes derivados de procesos judiciales, que corresponden a compromisos u obligaciones posibles en su contra, cuya obligación depende del resultado de decisiones judiciales o administrativas futuras.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
		PASIVOS CONTINGENTES	15.921.752.914,00	5.238.197.558,00	10.683.555.356,00
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	15.921.752.914,00	5.238.197.558,00	10.683.555.356,00

Con base en el seguimiento y evaluación efectuada por la Oficina Asesora Jurídica-Abogado Externo y la metodología de calificación del riesgo procesal, los procesos clasificados como probabilidad posible se reconocen como pasivos contingentes.

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 69 de 87

27.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	CORTE 2025
			VALOR EN LIBROS
9.1.	Db	PASIVOS CONTINGENTES	15.921.752.914,00
9.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	15.921.752.914,00
9.1.20.01	Db	Civiles	395.185.205,00
9.1.20.02	Db	Laborales	3.465.679.501,00
9.1.20.04	Db	Administrativos	12.060.888.208,00

El saldo de las cuentas representa los pasivos contingentes que resultan de los procesos judiciales interpuestos por terceros en contra de la universidad correspondientes a una obligación posible, donde están calificadas como demandas de tipo civil, laboral y administrativa, según el informe presentado por la Oficina Asesora Jurídica-Abogado Externo.

NOTA 28. CUENTAS DE ORDEN

28.1. Cuentas de orden deudoras

La Universidad presenta cuentas de orden deudoras que comprenden, principalmente, los procesos judiciales instaurados a su favor contra terceros y los valores asociados a la ejecución de proyectos de inversión financiados con recursos del Sistema General de Regalías, que por su naturaleza no afectan la estructura financiera ni el resultado del periodo, pero requieren de su respectivo seguimiento y control administrativo.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	0,00	0,00
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	98.554.703,00	98.502.154,00	52.549,00
8.1.20	Db	Litigios y Mecanismos alternativos de solución de conflictos	97.746.516,00	97.693.967,00	52.549,00
8.1.90	Db	Otros Activos Contingentes	808.187,00	808.187,00	0,00
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	14.638.678.847,00	11.208.392.885,00	3.430.285.962,00
8.3.55	Db	Ejecución de Proyecto de Inversión	14.638.678.847,00	11.208.392.885,00	3.430.285.962,00
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-14.737.233.550,00	-11.306.895.039,00	-3.430.338.511,00
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	-98.554.703,00	-98.502.154,00	-52.549,00
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	-14.638.678.847,00	-11.208.392.885,00	-3.430.285.962,00

Los activos contingentes corresponden a derechos de naturaleza posible derivados de procesos judiciales instaurados por la Universidad contra diferentes terceros. Durante la vigencia, este grupo presentó una variación de \$52.459,00, originada en la actualización y seguimiento de los procesos jurídicos en curso.

Por su parte, las deudoras de control comprenden principalmente los valores asociados a la ejecución de proyectos de inversión financiados con recursos del Sistema General de Regalías, cuya

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 70 de 87

finalidad es efectuar control y seguimiento presupuestal y administrativo de dichos recursos. En la presente vigencia, este concepto registró una variación de \$3.430.285.962,00, derivada de la ejecución y actualización de los proyectos aprobados y financiados con cargo a esta fuente de financiación.

28.2. Cuentas de orden acreedoras

Las cuentas de orden acreedoras se encuentran representadas principalmente por los procesos judiciales instaurados en contra de la Universidad y por los valores asociados a los pasivos derivados de la ejecución de proyectos de inversión financiados con recursos del Sistema General de Regalías.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0,00	0,00	0,00
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	15.921.752.914,00	5.238.197.558,00	10.683.555.356,00
9.1.20	Cr	Litigios y Mecanismos alternativos de solución de conflictos	15.921.752.914,00	5.238.197.558,00	10.683.555.356,00
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	879.951.257,00	871.124.682,00	8.826.575,00
9.3.55	Cr	Ejecución de proyectos de Inversión	879.951.257,00	871.124.682,00	8.826.575,00
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-16.801.704.171,00	-6.109.322.240,00	-10.692.381.931,00
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	-15.921.752.914,00	-5.238.197.558,00	-10.683.555.356,00
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)	-879.951.257,00	-871.124.682,00	-8.826.575,00

La variación registrada en las cuentas de orden acreedoras durante la vigencia se explica principalmente por el incremento en las provisiones asociadas a los procesos judiciales en contra de la Universidad, conforme a los informes emitidos por la Ofician Asesora Jurídica - Asesor Jurídico Externo.

Adicionalmente, la variación refleja los pasivos derivados de la ejecución de los proyectos de inversión financiados con recursos del Sistema General de Regalías, incluyendo la correspondiente contrapartida en las cuentas de orden acreedoras.

NOTA 29. INGRESOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	159.865.974.554,00	129.042.560.907,00	30.823.413.647,00
4.1	Cr	Ingresos fiscales	3.676.471.273,00	808.567.995,00	2.867.903.278,00
4.3	Cr	Venta de servicios	28.919.418.630,00	25.710.273.049,00	3.209.145.581,00
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	123.900.674.600,00	98.921.156.030,00	24.979.518.570,00
4.8	Cr	Otros ingresos	3.369.410.051,00	3.602.563.833,00	- 233.153.782,00

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 71 de 87

Los ingresos corresponden a los recursos, monetarios o no monetarios, que recibe la Universidad de la Amazonia, con o sin la obligación de entregar a cambio una contraprestación equivalente al valor de mercado del recurso recibido.

A 31 de diciembre de 2025, la Universidad de la Amazonia reporta ingresos totales por \$159.865.974.554,00 lo que representa un incremento de \$30.823.413.647,00, frente a la vigencia de 2024.

Estos ingresos se clasifican en:

Ingresos operacionales: recaudos destinados al normal funcionamiento institucional, tales como matrículas, inscripciones, cursos de vacaciones, validaciones, derechos de grado, certificaciones, programas de extensión, estampilla y transferencias del Ministerio de Educación Nacional (MEN).

Ingresos no operacionales: aquellos que surgen de situaciones conexas al desarrollo de la Universidad de la Amazonia, no directamente vinculadas con su operación habitual.

29.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	127.577.145.873,00	99.729.724.025,00	27.847.421.848,00
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	3.676.471.273,00	808.567.995,00	2.867.903.278,00
4.1.05	Cr	Impuestos	3.676.471.273,00	808.567.995,00	2.867.903.278,00
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	123.900.674.600,00	98.921.156.030,00	24.979.518.570,00
4.4.28	Cr	Otras transferencias	123.900.674.600,00	98.921.156.030,00	24.979.518.570,00

Se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos recursos, operacionales o no operacionales, que recibe la Universidad de la Amazonia sin que exista la obligación de entregar a cambio una contraprestación, o cuando esta sea inferior al valor de mercado del recurso recibido. Así mismo, se incluyen los ingresos originados en virtud de la facultad legal para exigir cobros por bienes, derechos o servicios que carecen de valor de mercado y que son suministrados exclusivamente por el Gobierno Nacional.

A 31 de diciembre de 2025, la Universidad de la Amazonia reporta ingresos por transacciones sin contraprestación por un valor de \$127.577.145.873,00 lo que representa un incremento de \$27.847.421.848,00 respecto a la vigencia de 2024.

Estos aportes corresponden principalmente a transferencias recibidas del Estado Colombiano, a través de los Ministerios, destinadas a financiar gastos de funcionamiento e inversión, en cumplimiento de lo establecido en la Ley 30 de 1992, “Por la cual se organiza el servicio público de la educación superior”, decretada por el Congreso de Colombia dentro del Presupuesto General de la Nación, y en el artículo 25 del Acuerdo 62 de 2002 – Estatuto General de la Universidad de la Amazonia.

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 72 de 87

En las transferencias y subvenciones, se evidencia un incremento de \$24.979.518.570,00 respecto a 2024. Gran parte de este aumento corresponde a Transferencias Estampilla Pro desarrollo-Uniamazonia – Caquetá, Transferencias Estampilla Pro desarrollo -Uniamazonia – Guaviare y Transferencias Estampilla Pro desarrollo-Uniamazonia - Amazonas, así como donaciones en especie realizadas por diferentes Empresas, instituciones y convenios.

29.1.1. Ingresos fiscales

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	RESUMEN DE TRASANCCIONES			
		CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	3.676.471.273,00	0,00	3.676.471.273,00	0,0
4.1.05	Cr	Impuestos	3.676.471.273,00	0,00	3.676.471.273,00	0,0
4.1.05.76	Cr	Estampillas	3.676.471.273,00		3.676.471.273,00	0,0

Los Ingresos Fiscales por valor de \$3.676.471.273,00 son los recursos provenientes de la Estampilla Pro Universidad Nacional y demás Universidades Estatales, que fueron asignados por el Ministerio de Educación Nacional mediante la Resolución No. 004743 del 13/03/2025 por valor de \$2.913.541.013,00 y la Resolución No. 015001 del 17/07/2025, por valor de \$762.930.260,00 para el funcionamiento de la Universidad de la Amazonia, de acuerdo a la Ley 1697 del 20 de diciembre de 2013 “*Por la cual se crea la estampilla Pro Universidad Nacional de Colombia y demás universidades estatales de Colombia*” decretada por el Congreso de la Republica.

29.1.2. Transferencias Y Subvenciones

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	123.900.674.600,00	98.921.156.030,00	24.979.518.570,00
4.4.28	Cr	Otras transferencias	123.900.674.600,00	98.921.156.030,00	24.979.518.570,00
4.4.28.02	Cr	Para proyectos de inversión	14.666.311.588,00	8.161.001.022,00	6.505.310.566,00
4.4.28.03	Cr	Para gastos de Funcionamiento	94.279.617.192,00	72.058.566.489,00	22.221.050.703,00
4.4.28.05	Cr	Para programas de Educación	14.415.584.413,00	17.931.105.264,00	-3.515.520.851,00
4.4.28.30	Cr	Bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes del sector privado	539.161.407,00	770.483.255,00	-231.321.848,00

Representa el valor de los recursos obtenidos mediante donación y las transferencias para gastos de funcionamiento e inversión y educación recibidos por el Gobierno Central, por medio de los Ministerios Asignados para tal fin. Estas transferencias están contempladas dentro de la Ley del Presupuesto General de la Nación, en cumplimiento de la Ley 30 de 1992 “*Por la cual se organiza el servicio público de la educación superior*”.

Para proyectos de inversión El valor de \$1.591.369.338,00 corresponde a transferencias recibidas

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 73 de 87

por la Nación, con destino a inversión, en cumplimiento de lo establecido en el Decreto 1611 del 30 de diciembre de 2024.

Se evidencia un incremento de \$6.505.310.566,00 respecto a la vigencia 2024, debido al reconocimiento contable del proyecto por valor de \$13.074.942.249,78 financiado con recursos del Sistema General de Regalías sin situación de fondos, donde la Universidad es ejecutora y beneficiaria del producto final denominado “Construcción obras complementarias nueva Sede de la Universidad de la Amazonia en el municipio de San José del Guaviare código BPIN 202500595006” de conformidad con el procedimiento expedido por la Contaduría General de la Nación para tal fin.

Para Gastos de Funcionamiento: La Universidad de la Amazonia, presenta unos ingresos de transacciones sin contraprestación por valor de \$94.279.617.192,00 estos aportes corresponden a transferencias recibidas por la Nación, para ser utilizados en gastos de funcionamiento, contemplado en el decreto 1621 de 2024 “*Por el cual se liquida el Presupuesto General de la Nación para la vigencia fiscal de 2025*” de la Presidencia de la República de Colombia.

Se presenta un incremento de \$22.221.050.703,00 respecto a la vigencia 2024, derivado de los recaudos efectuados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Dirección del Tesoro. Dichos recursos corresponden al incentivo del Plan de Fomento de Bienestar, en cumplimiento de lo establecido en la Ley 30 de 1992, artículo 86, y la Resolución 019862 del 02 de octubre de 2025, además de los recaudos destinados a gastos de funcionamiento, y los recursos transferidos del Plan Integral de Cobertura PIC.

Para Programas de Educación: La Universidad de la Amazonia, presenta unos ingresos de transacciones sin contraprestación por valor de \$14.415.584.413,00 provenientes de transferencias efectuados por los departamentos de Caquetá, Guaviare y Amazonas, reconocidas como ingreso y su contrapartida en la cuenta contable 133712 Transferencias por Cobrar, dichos recursos se orientan al mantenimiento, ampliación y adecuaciones de la planta física, con destino a centros de investigación y programas de pregrado y postgrado; financiamiento de programas específicos que tiendan a elevar el nivel científico de la Universidad; compra de materiales, equipos de laboratorio y dotación de bibliotecas; programas de desarrollo educativo en la región Amazónica; Las estampillas que soportan estas transferencia se encuentran autorizadas en la Ley 1301 del 18 de mayo de 2009 y se adopta en las Ordenanzas del Caquetá No. 021 de 2017, modificada mediante la Ordenanza 022 del 28 de agosto de 2025, la Ordenanza de Guaviare No. 466 de 2021 y la Ordenanza No. 027 del 2022.

Se presenta una disminución por valor de \$3.515.520.851,00 en comparación con la vigencia 2024, debido al reconocimiento de los recursos transferidos por el Gobierno del Plan Integral de Cobertura PIC en la cuenta transferencias para gastos de funcionamiento.

Por Donaciones en Especie: El saldo de la cuenta representa las donaciones en especie realizados por diferentes Empresas, instituciones y convenios, para que sean utilizados en pro de la educación superior, como se relaciona a continuación.

En donaciones se refleja una disminución de \$231.321.848,00 en comparación a la vigencia 2024.

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 74 de 87

No. ENTRADA POR DONACIONES	FECHA	DESCRIPCIÓN DE LA DONACIÓN	VALOR
Notas 42 25000001	10/04/2025	Donación de elementos para la unidad de emprendimiento, según convenio no. 052 - 2024 del 13/06/2024, celebrado entre la uniamazonia y la fundacion casa del pensamiento, y acta de entrega de donación de elementos del 17/01 y 28/02/2025 de la fundacion.	15.900.000,00
Notas 42 25000002	15/05/2025	Donación de medicamentos para la clinica de grandes animales, según oficio del 07/05/2025 del coordinador de la clinica y factura fnac 000118654 del 11/03/2025 de laboratorios servinsumos.	5.515.400,00
Notas 42 25000004	5/06/2025	Donación de elementos para el departamento de educacion a distancia, según oficio del 24/05/2025, y acta de Donación del 21/05/2025, del consejo danes para refugiados.	6.504.501,00
Notas 42 25000003	5/06/2025	Donación de elementos para el departamento de educacion a distancia, según oficios del 26 y 28/05/2025, y actas de Donación del 25 y 28/05/2025, respectivamente, del consejo danes para refugiados.	3.945.780,00
Notas 42 25000005	10/06/2025	Donación de elementos para la facultad de ingenieria, según oficio del 23/05/2025, y acta de Donación del 25/05/2025, del consejo danes para refugiados, y correo electronico del 09/06/2025 de la facultad.	3.945.000,00
Notas 42 25000006	12/06/2025	Donación de elementos para la division de bienestar universitario, según correo electronico del 05/06/2025 de dbu.	7.380.000,00
Notas 42 25000007	18/07/2025	Donación de elementos para la clinica veterinaria de pequeños animales, según acta de entrega del 17/07/2025 de la asociacion colombiana de medicos veterinarios dedicados a la clinica de pequeños animales vepa capitulo caqueta.	3.339.837,00
Notas 42 25000010	1/08/2025	Donación de elementos según resolución no. 2347 del 31/07/2025 de rectoria "por la cual se acepta una Donación del grupo edf (electricite de france) colombia s.a.s junto con el operador social insuco a la oficina de paz de la Universidad de la Amazonia.	8.633.301,00
Notas 42 25000011	8/09/2025	Donación de elementos según resolución no. 2772 del 08/09/2025 de rectoria "por la cual se acepta una Donación de fundacion prosviecol a la Universidad de la Amazonia.	60.000,00
Notas 42 25000012	10/09/2025	Donación de elementos según resolución no. 2878 del 10/09/2025 de rectoria "por la cual se acepta una Donación de super recargas a la Universidad de la Amazonia.	180.000,00
Notas 42 25000013	22/09/2025	Donación de elementos según resolución no. 3101 del 22/09/2025 de rectoria "por la cual se acepta una Donación de Yhefferson Esneider Huaca Nuñez a la Universidad de la Amazonia.	340.000,00
Notas 42 25000015	8/10/2025	Donación de elementos como palin, pala, cortaramas y router wi-fi multimodo según resolución no. 3325 del 08/10/2025 de rectoria, por la cual se acepta una Donación de David Ricardo Gutierrez Suarez a la Universidad de la Amazonia.	602.000,00

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 75 de 87

No. ENTRADA POR DONACIONES	FECHA	DESCRIPCIÓN DE LA DONACIÓN	VALOR
Notas 42 25000016	8/10/2025	Donación de elementos segun resolucion no. 3322 del 08/10/2025 de rectoria, por la cual se acepta una Donación de jaimé andrés guzmán echeverry a la Universidad de la Amazonia.	3.835.112,00
Notas 42 25000017	16/10/2025	Donación de elementos segun resolucion no. 3435 del 16/10/2025 de rectoria, por la cual se acepta una Donación de papeleria dg asociados s.a.s. a la Universidad de la Amazonia.	642.016,00
Notas 42 25000018	20/10/2025	Donación de elementos segun resolucion no. 3474 del 20/10/2025 de rectoria, por la cual se acepta una Donación de laura aristizabal sanchez / vetexpertus a la Universidad de la Amazonia.	866.940,00
Notas 42 25000019	1/11/2025	Donación de elementos segun acuerdo no. 08 del 25/03/2025 del consejo superior de la universidad de la amazonia por la cual se autoriza la aceptacion de la Donación de dotacion, mobiliario y equipos para la sede putumayo a favor de la Universidad de la Amazonia, y segun acta de Donación no. 001 de 2025 de la Alcaldía de Puerto Asis	427.819.716,00
Notas 42 25000020	1/11/2025	Donación de elementos segun resolucion no. 3621 del 30/10/2025 de rectoria, por la cual se acepta una Donación de vepa caqueta a la Universidad de la Amazonia.	923.844,00
Notas 42 25000021	10/11/2025	Donación de elementos segun resolucion no. 3704 del 10/11/2025 de rectoria, por la cual se acepta una Donación de corporacion econexus colombia a la Universidad de la Amazonia.	46.695.600,00
Notas 42 25000022	5/12/2025	Donación de upspowest interactiva 2kw, segun resolucion no. 4051 del 05/12/2025 de Rectoria, por la cual se acepta una Donación de catalina alvarez larrotta a la Universidad de la Amazonia.	550.000,00
Notas 42 25000023	5/12/2025	Donación de elementos segun resolucion no. 4052 del 05/12/2025 de rectoria, por la cual se acepta una Donación de sandra milena campos alba a la universidad de la amazonia	240.000,00
Notas 42 25000024	5/12/2025	Donación de elementos segun resolucion no. 4053 del 05/12/2025 de rectoria, por la cual se acepta una Donación de sinergia constructora zomac s.a.s. a la Universidad de la Amazonia.	728.880,00
Notas 42 25000025	23/12/2025	Donación de elementos segun resolucion no. 4238 del 23/12/2025 de rectoria, por la cual se acepta una Donación de Alvaro Andres Castaño Lopez a la Universidad de la Amazonia.	513.480,00
TOTAL			539.161.407,00

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 76 de 87

29.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	32.288.828.681,00	29.312.836.882,00	2.975.991.799,00
4.3	Cr	Venta de servicios	28.919.418.630,00	25.710.273.049,00	3.209.145.581,00
4.3.05	Cr	Servicios educativos	29.512.749.975,00	25.883.674.671,00	3.629.075.304,00
4.3.90	Cr	Otros servicios	1.253.891.367,00	1.762.379.949,00	-508.488.582,00
4.3.95	Cr	Devoluciones Rebajas, Dstos.Venta Servicios (DB)	-1.847.222.712,00	-1.935.781.571,00	88.558.859,00
4.8	Cr	Otros ingresos	3.369.410.051,00	3.602.563.833,00	-233.153.782,00
4.8.02	Cr	Financieros	1.058.516.808,00	1.337.485.856,00	-278.969.048,00
4.8.08	Cr	Ingresos Diversos	1.904.312.067,00	1.336.264.847,00	568.047.220,00
4.8.30	Cr	Reversión de las pérdidas por deterioro del valor	189.727.377,00	86.728.824,00	102.998.553,00
4.8.31	Cr	Reversión de Provisiones	216.853.799,00	842.084.306,00	-625.230.507,00

Los ingresos originados por transacciones con contraprestación operacional ascendieron a la suma de \$28.919.418.630,00 representados en la prestación de servicios educativos, rendimientos financieros y arrendamientos de espacios físicos entre otros.

29.2.1. Ingresos por prestación de servicios

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	VALOR
4.3	VENTA DE SERVICIOS	28.919.418.630,00
4.3.05	SERVICIOS EDUCATIVOS	29.512.749.975,00
4.3.05.13	Educación formal - superior formación tecnológica	505.061.750,00
4.3.05.14	Educación formal - superior formación profesional	24.519.587.952,00
4.3.05.15	Educación formal - superior postgrados	4.278.951.985,00
4.3.05.27	Educación para el trabajo y el desarrollo humano - formación extensiva	189.450.230,00
4.3.05.37	Educación informal -continuada	300.000,00
4.3.05.50	Servicios conexos a la educación	19.398.058,00
4.3.90	OTROS SERVICIOS	1.253.891.367,00
4.3.90.14	Administración de proyectos	1.014.638.264,00
4.3.90.16	Recreativos, culturales, y deportivos	239.253.103,00
4.3.95	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	- 1.847.222.712,00
4.3.95.01	Servicios educativos	- 1.843.205.619,00
4.3.95.90	Otros servicios	- 4.017.093,00

Se registra el valor generado por los derechos de servicios educativos como Educación formal -

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 77 de 87

Superior Formación Tecnológica, Educación formal-Superior formación Profesional, y Educación formal-Superior postgrados, Educación para el trabajo y el desarrollo humano - Formación, y Servicios Conexos a la Educación desarrollada por las diferentes Unidades Académicas y Administrativas de la Universidad.

Incluye otros servicios correspondientes como la administración de convenios y la administración de Proyectos con entidades Públicas y Privadas y del Sistema General de Regalías, que en su ejecución se adquieran bienes y servicios que generan impuesto a las ventas, o bienes que son entregados a la Universidad de la Amazonia como utilidad por compra de bienes y servicios por Administración de Proyectos.

En este grupo de reconocen los descuentos y devoluciones por los diferentes conceptos educativos en las modalidades de Tecnología, Profesional y Posgrados, ingresos que se reconocen durante el periodo en la Institución, mediante las solicitudes presentadas a la dependencia responsable del proceso.

29.2.2. Los Otros Ingresos

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	VALOR
4.8	OTROS INGRESOS	3.369.410.051,00
4.8.02	FINANCIEROS	1.058.516.808,00
4.8.02.01	Intereses Sobre Depósitos En Instituciones Financieras	1.058.501.750,00
4.8.02.06	Ganancia Por Valoración De Inversiones De Administración De Liquidez A Valor De Mercado (Valor Razonable) Con Cambios En El Resultado	15.058,00
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	1.904.312.067,00
4.8.08.08	Honorarios	100.339.419,00
4.8.08.17	Arrendamiento Operativo	89.675.391,00
4.8.08.25	Sobrantes	537.400,00
4.8.08.27	Aprovechamientos	6.232.090,00
4.8.08.28	Indemnizaciones	72.168.639,00
4.8.08.63	Reintegros	805.300.512,00
4.8.08.66	Recuperación De Activos No Financieros Dados De Baja En Periodos Anteriores	1.400.000,00
4.8.08.90	Otros Ingresos Diversos	828.658.616,00
4.8.30	REVERSIÓN DEL DETERIORO DEL VALOR	189.727.377,00
4.8.30.02	Cuentas Por Cobrar	189.727.377,00
4.8.31	REVERSIÓN DE PROVISIONES	216.853.799,00
4.8.31.01	Litigios Y Demandas	216.853.799,00

Se encuentran constituidos por dos conceptos básicos, los rendimientos financieros que son los generados de las cuentas bancarias que tiene la Universidad de la Amazonia y los ingresos diversos, provenientes de la venta de servicios no operacionales que presta la Universidad de la Amazonia,

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 78 de 87

entre los más representativos son los servicios de laboratorio clínico veterinario, servicio de clínica veterinaria de pequeños y grandes animales y arrendamientos de espacios al interior de la institución.

29.2.3. Reversión de las Pérdidas Por Deterioro

De acuerdo con el Marco Normativo de la Contaduría General de la Nación para entidades de Gobierno, se procede a reversar el deterioro acumulado de cuentas por cobrar por el recaudo de deudas por servicios educativos, arrendamientos operativos.

29.2.4. Reversión de Provisiones

Considerando el Procedimiento Contable para el registro de los procesos judiciales, expedido por la Contaduría General de la Nación, por corresponder a gasto registrados en periodos contables anteriores se procede a registrar en el ingreso la reversión de las provisiones por concepto de Litigios y Demandas, según informe trimestral enviado por la Oficina Asesora Jurídica – Asesor Jurídico externo de la Universidad de la Amazonia.

NOTA 30. GASTOS

Composición

Los gastos operacionales corresponden a erogaciones que la Universidad realiza para el desarrollo de sus actividades misionales representados de la siguiente manera:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	51.364.001.070,00	42.468.628.102,00	8.895.372.968,00
5.1	Db	De administración y operación	46.060.054.723,00	37.646.421.725,00	8.413.632.998,00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	4.210.194.710,00	3.940.623.755,00	269.570.955,00
5.8	Db	Otros gastos	1.093.751.637,00	881.582.622,00	212.169.015,00

Dentro de este grupo se registran los gastos de administración y operación, deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones, y otros gastos originados en la prestación de los servicios de la Universidad de la Amazonia, en sus diferentes actividades administrativas para la prestación de sus servicios en las mejores condiciones. De igual forma los gastos son flujos de salida de recursos ya sea en forma de salida o disminuciones en el valor de los activos, o de reconocimiento o aumento en el valor de los pasivos.

30.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

Los gastos de administración y de operación están conformados por las siguientes cuentas que reflejan los saldos a 31 de diciembre de 2025, así:

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 79 de 87

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2025	EN ESPECIE 2025
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	46.060.054.723,00	37.646.421.725,00	8.413.632.998,00	46.060.054.723,00	0,00
5.1	Db	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	46.060.054.723,00	37.646.421.725,00	8.413.632.998,00	46.060.054.723,00	0,00
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	17.020.497.810,00	15.267.742.246,00	1.752.755.564,00	17.020.497.810,00	0,00
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	355.947.524,00	316.291.165,00	39.656.359,00	355.947.524,00	0,00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	4.338.391.050,00	3.899.673.996,00	438.717.054,00	4.338.391.050,00	0,00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	576.122.000,00	451.233.880,00	124.888.120,00	576.122.000,00	0,00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	4.468.358.114,00	4.301.370.098,00	166.988.016,00	4.468.358.114,00	0,00
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	2.350.403.874,00	1.667.047.735,00	683.356.139,00	2.350.403.874,00	0,00
5.1.11	Db	Generales	16.664.803.890,00	11.532.077.178,00	5.132.726.712,00	16.664.803.890,00	0,00
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	285.530.461,00	210.985.427,00	74.545.034,00	285.530.461,00	0,00

Los gastos operacionales de administración corresponden a erogaciones que la Universidad de la Amazonia realiza para el desarrollo y cumplimiento de sus actividades, que surge de la relación laboral existente, de conformidad con las disposiciones legales vigentes y el reglamento interno de trabajo como lo son sueldos y salarios, aportes de nómina, prestaciones sociales y gasto de personal diversos.

Las variaciones más representativas que conforman los gastos operacionales de administración son:

- Gasto de sueldo y salario: Se debe al incremento realizado a los funcionarios para el año 2025 por el aumento del salario mínimo decretado por el Gobierno Nacional y al ajuste salarial dispuesto para los empleados públicos para el cumplimiento de las obligaciones tales como sueldos, primas, bonificaciones habituales, valor del trabajo suplementario o de las horas extras, valor del trabajo en días de descanso obligatorio, las cuales se pueden pagar en dinero o en especie.
- Contribuciones Efectivas: La cuenta presenta un aumento que corresponde a las contribuciones sociales que paga la Universidad de la Amazonia, en beneficio de los funcionarios, a través de los sistemas de seguridad social en salud y fondos de pensión, y contribuciones parafiscales. Lo anterior se relaciona por el incremento de los salarios para la vigencia 2025.
- Gastos de personal diversos: En esta cuenta se reconocen los valores de los gastos que se originan por pagos al personal no vinculado laboralmente con la Universidad de la Amazonia, y demás gastos causados por capacitación, bienestar social, dotación y suministros a los trabajadores. En esta cuenta se evidencia un aumento positivo de \$683.356.139,00 debido a la necesidad de incorporar personal especializado como apoyo en el funcionamiento y desarrollo de las actividades Universitarias.
- Gastos Generales: Corresponde a los valores causados de los gastos generales por concepto de materiales y suministros, mantenimientos, reparaciones, servicios públicos, arrendamiento, impresos y publicaciones, elementos de aseo y cafetería, gastos intangibles, viáticos y gastos legales, que permiten apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas y operaciones de la Universidad de la Amazonia para la vigencia 2025. En esta cuenta se evidencia un aumento positivo de \$5.132.726.712,00 en comparación con el año 2024. Este incremento se explica por la actualización anual del contrato que cubre la prestación de servicios de vigilancia y

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 80 de 87

seguridad privada, servicio de limpieza y desinfección en todas las sedes de la Universidad de la Amazonia, dicho contrato incluye el suministro de personal, insumos, elementos y equipos, reflejando un ajuste en los costos de los servicios contratados conforme a la inflación y la necesidad de mantener estándares adecuados de higiene y salubridad en las instalaciones de la Universidad.

De igual manera, se registraron los gastos estimados por servicios públicos suministrados a la Universidad de la Amazonia, tales como alumbrado y energía eléctrica, acueducto, alcantarillado, aseo, telecomunicaciones y red de internet.

- Impuestos, contribuciones y tasas: La cuenta presenta un aumento que corresponde principalmente a los pagos realizados por concepto de impuestos, contribuciones y tasas, entre ellas se encuentra el impuesto predial de los bienes a nombre de la Universidad, impuesto al consumo, gastos de peajes, gravamen financiero y la cuota de fiscalización y auditaje cancelada a la Contraloría General de la Republica por medio de la resolución Número 3237 de 2025 expedida por la Universidad de la Amazonia.

30.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida en la capacidad operacional por el uso de los bienes, de igual forma mostrar el deterioro de la Propiedad Planta y Equipo, y así poder cubrir las posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

El grupo del deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones, presentan saldo por valor de \$ 4.210.194.710,00 con un aumento de \$269.570.955,00 equivalentes al 7%, con respecto a la vigencia de 2024.

A continuación, se relaciona los conceptos que componen este grupo a 31 diciembre de 2025:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	4.210.194.710,00	3.940.623.755,00	269.570.955,00
	Db	DETERIORO	345.394.382,00	213.518.947,00	131.875.435,00
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	345.394.382,00	213.518.947,00	131.875.435,00
		DEPRECIACIÓN	3.686.821.399,00	2.704.720.636,00	982.100.763,00
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	3.686.821.399,00	2.704.720.636,00	982.100.763,00
		AMORTIZACIÓN	10.386.761,00	10.508.614,00	-121.853,00
5.3.66	Db	De activos intangibles	10.386.761,00	10.508.614,00	-121.853,00
		PROVISIÓN	167.592.168,00	1.011.875.558,00	-844.283.390,00
5.3.68	Db	De litigios y demandas	167.592.168,00	1.011.875.558,00	-844.283.390,00

30.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 81 de 87

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	DETERIORO 2025		
CÓDIGO CONTABLE	NAT		ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
	Db	DETERIORO	0,00	4.210.194.710,00	4.210.194.710,00
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	0,00	345.394.382,00	345.394.382,00
5.3.47.02	Db	Prestación de servicios	0,00	271.444.635,00	271.444.635,00
5.3.47.90	Db	Otras cuentas por cobrar	0,00	73.949.747,00	73.949.747,00
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	0,00	3.686.821.399,00	3.686.821.399,00
5.3.60.01	Db	Edificaciones	0,00	1.047.139.026,00	1.047.139.026,00
5.3.60.02	Db	Plantas, ductos y túneles	0,00	26.538.539,00	26.538.539,00
5.3.60.03	Db	Redes, líneas y cables	0,00	63.308.734,00	63.308.734,00
5.3.60.04	Db	Maquinaria y equipo	0,00	99.266.338,00	99.266.338,00
5.3.60.05	Db	Equipo médico y científico	0,00	838.445.368,00	838.445.368,00
5.3.60.06	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	0,00	538.014.558,00	538.014.558,00
5.3.60.07	Db	Equipos de comunicación y computación	0,00	938.553.079,00	938.553.079,00
5.3.60.08	Db	Equipos de transporte, tracción y elevación	0,00	45.623.112,00	45.623.112,00
5.3.60.09	Db	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	0,00	22.224.033,00	22.224.033,00
5.3.60.10	Db	Semovientes y plantas	0,00	17.433.804,00	17.433.804,00
5.3.60.12	Db	Bienes de arte y cultura	0,00	50.274.808,00	50.274.808,00
5.3.66	Db	Amortización de activos intangibles	0,00	10.386.761,00	10.386.761,00
5.3.66.05	Db	Licencias	0,00	1.983.400,00	1.983.400,00
5.3.66.06	Db	Softwares	0,00	8.403.361,00	8.403.361,00
5.3.68	Db	Provisión Litigios y Demandas	0,00	167.592.168,00	167.592.168,00
5.3.68.03	Db	Administrativas	0,00	82.505.961,00	82.505.961,00
5.3.68.05	Db	Laborales	0,00	85.086.207,00	85.086.207,00

Los gastos que conforman el grupo de Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones son:

- Deterioro de cuentas por cobrar: En cumplimiento del manual de políticas contables y del procedimiento de registro y seguimiento de cartera de la Universidad de la Amazonia, para la vigencia 2025 se registró un valor por deterioro de \$345.394.382,00. Este incremento respecto a la vigencia 2024 obedece a la actualización del cálculo actuarial o de edades de cartera, resultado del proceso de depuración y evaluación técnica de la recuperabilidad de los saldos adelantado por la sección de contabilidad.
- Depreciación de propiedades, planta y equipo: Durante la vigencia 2025 se presenta actualización en la depreciación que representa el desgaste que han tenido los bienes por su uso durante el tiempo en que contribuye a la generación del ingreso o en cumplimiento de las actividades por un valor de \$3.686.821.399,00 que abarca todas las edificaciones, redes, equipos médicos y científicos, equipos de oficina, equipos de comunicación y computación, equipos de transporte y bienes de arte y cultura, proceso que la Universidad de la Amazonia realiza mediante el método de línea recta.
- Las amortizaciones de Activos Intangibles: Esta cuenta comprende la distribución sistemática del costo de los activos intangibles con base en su vida útil estimada. Al cierre de la vigencia 2025, el saldo no presenta variaciones significativas respecto al periodo anterior, manteniendo la consistencia en la aplicación de los métodos de amortización definidos en las políticas contables de la Institución.

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 82 de 87

- **Provisión Litigios y Demandas:** En este grupo corresponde al valor estimado con respecto a de las posibles pérdidas en los procesos en los cuales se encuentra inmersa la Universidad de la Amazonia, y que se presume una posible, salida de recursos. Teniendo en cuenta la tabla anterior, se evidencia a 31 de diciembre de 2025 una disminución significativa por valor de \$167.592.168,00 en comparación a la vigencia 2024, la cual se debe a fallos judiciales favorables, prescripción de procesos, o reducción del riesgo evaluados, de acuerdo la información suministrada por la Oficina Asesora Jurídica de la Universidad de la Amazonia.

30.3. Otros gastos

Se reconoce como otros gastos, las cuentas que representan gastos para la Universidad de la Amazonia que por su naturaleza no son susceptible de clasificarse en alguna categoría anteriormente mencionada.

A continuación, se relaciona los conceptos que componen este grupo a 31 diciembre de 2025:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	1.093.751.637,00	881.582.622,00	212.169.015,00
5.8.02	Db	COMISIONES	6.076.562,00	138.494,00	5.938.068,00
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	6.076.562,00	138.494,00	5.938.068,00
5.8.04	Db	FINANCIEROS	486.134.060,00	715.281.226,00	- 229.147.166,00
5.8.04.35	Db	Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de largo plazo	486.134.060,00	713.910.736,00	- 227.776.676,00
5.8.04.39	Db	Intereses de mora	0,00	1.327.700,00	- 1.327.700,00
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	569.771.067,00	157.033.550,00	412.737.517,00
5.8.90.12	Db	Sentencias	721.403,00	38.332.682,00	- 37.611.279,00
5.8.90.13	Db	Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	345.146.273,00	0,00	345.146.273,00
5.8.90.19	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	223.895.391,00	118.700.868,00	105.194.523,00
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	8.000,00		8.000,00
5.8.95	Db	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	31.769.948,00	9.129.352,00	22.640.596,00
5.8.95.01	Db	Servicios educativos	31.769.948,00	9.129.352,00	22.640.596,00

Dentro de este grupo se registra las Comisiones, Gastos Financieros, Gastos Diversos y Descuentos en Venta de servicio, reflejando un saldo a 2025 por valor de \$1.093.751.637,00 con un aumento de \$212.169.015,00 equivalente al 24% en comparación la vigencia 2024 como se observa en el cuadro anterior.

- Los gastos por servicios financieros registran los valores cancelados por la Universidad de la Amazonia, por los servicios recibidos de las entidades financieras en el manejo de las cuentas corrientes y de ahorro, incluye el pago de intereses en los préstamos a largo plazo, esta cuenta refleja una disminución significativa entre la vigencia 2025 y el año 2024 principalmente en los intereses del crédito por los abonos a capital que se ha realizado.

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 83 de 87

- En la cuenta de pérdida por baja en cuentas de activos no financieros, se reconoció la diferencia resultante de la baja de activos fijos y su depreciación acumulada. A 31 de diciembre de 2025, se evidencia un aumento del 89% respecto a la vigencia anterior; este incremento corresponde a bienes y elementos dados de baja por encontrarse obsoletos, deteriorados e inaprovechables en las diferentes sedes de la Universidad de la Amazonia.
- Respecto a los gastos diversos por conceptos de Laudos arbitrales y Conciliaciones extrajudiciales, se observa un incremento entre el año 2024 y 2025. Este aumento se explica, principalmente, por los pagos asumidos por la Universidad de la Amazonia mediante la resolución 1838 de 2025 a nombre de Cristian Camilo Herrán Rangel por \$ 343.626.273,00 y la resolución 3183 de 2025 a nombre de David Ricardo Cortes Ocampo por \$ 1.520.000,00, correspondiente a los pagos de procesos judiciales y conciliaciones.
- La cuenta 5895 Devoluciones, Rebajas y Descuentos en Venta de Servicios Educativos, presenta un aumento mayor al 100% en comparación con la vigencia 2024, Este comportamiento obedece a las devoluciones realizadas de ingresos por matrículas de pregrado, posgrados y derechos académicos reconocidos en la vigencia anterior.

NOTA 31. COSTOS DE VENTAS

Composición

En esta denominación, la Universidad de la Amazonia, ha incluido las cuentas que representan el costo de los servicios vendidos durante la vigencia contable y que tiene relación de causalidad con el ingreso, generado en desarrollo de las actividades propias de la Universidad.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	72.829.256.690,00	63.865.433.353,00	8.963.823.337,00
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	72.829.256.690,00	63.865.433.353,00	8.963.823.337,00
6.3.05	Db	Servicios educativos	72.829.256.690,00	63.865.433.353,00	8.963.823.337,00

En esta denominación se reconoce de acuerdo con el catálogo de cuentas definido por la Contaduría General de la Nación para Entidades de Gobierno en el grupo 72 de Servicios Educativos en cada una de las modalidades que tiene relación de causalidad con el ingreso generado en el desarrollo de las formaciones Tecnológica, Pregrado y Posgrado que se ofertan desde las diferentes facultades de la Universidad de la Amazonia, que al cierre mensual es trasladado al grupo 63 Costos de Ventas de servicios. Lo anterior lo compone el registro de los costos del área académica tanto gasto de personal, aportes de nómina, prestaciones sociales, honorarios, costos de personal diversos y demás gastos generales que incurre la Universidad de la Amazonia para el cumplimiento de los objetivos.

Durante el periodo contable 2025, con corte 31 de diciembre, de acuerdo con el catálogo general de cuentas para entidades de Gobierno, la cuenta 6305 se encuentra detallado en los siguientes conceptos:

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 84 de 87

- Costos por Servicios de Educación Formal - Superior Formación Tecnológica: Representa el valor de los costos originados en la prestación del servicio de educación superior, en un campo de acción en el cual se ofrecen programas de formación en ocupaciones, profesiones o disciplinas.
- Costos por Servicios de Educación Formal - Superior Formación Profesional: Representa el valor de los costos originados en la prestación del servicio de educación superior, es decir, los asociados a Pregrado.
- Costos por Servicios de Educación Formal - Superior Posgrados: Representa el valor de los costos incurridos originados en programas de especializaciones, especialidades, maestrías y doctorados.
- Costos por Servicios para el Trabajo y el Desarrollo Humano – Formación Extensiva: Representa los costos destinados a la difusión de los conocimientos, intercambios de experiencias y actividades de servicios. así como la oferta de cursos, seminarios y demás programas destinados a procurar el bienestar general y la satisfacción de necesidades de la comunidad.
- Costos por Servicios Conexos a la Educación: Representa el valor de los costos originados en actividades relacionadas con la prestación del servicio de educación que no se encuentran contempladas en las clases de educación descritas anteriormente, tales como restaurantes, transporte y fotocopias.

31.1. Costo de ventas de servicios

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	72.829.256.690,00	63.865.433.353,00	8.963.823.337,00
6.3.05	Db	SERVICIOS EDUCATIVOS	72.829.256.690,00	63.865.433.353,00	8.963.823.337,00
6.3.05.07	Db	Educación formal - Superior formación tecnológica	603.659.377,00	621.210.954,00	-17.551.577,00
6.3.05.08	Db	Educación formal - Superior formación profesional	68.172.339.053,00	59.607.961.019,00	8.564.378.034,00
6.3.05.09	Db	Educación formal - Superior postgrado	2.815.160.630,00	2.624.463.605,00	190.697.025,00
6.3.05.12	Db	Educación para el trabajo y el desarrollo humano - Formación extensiva	589.635.788,00	441.623.928,00	148.011.860,00
6.3.05.50	Db	Servicios conexos a la educación	648.461.842,00	570.173.847,00	78.287.995,00

En este grupo, se encuentra la cuenta contable 6305 Servicios Educativos que representa el valor de los costos en que se incurre para la formación y generación de los servicios prestados durante el periodo contable 2025, con corte a 31 de diciembre como son los costos del personal docente de planta, ocasionales y catedráticos representado por valores de sueldos, prestaciones sociales, cesantías, intereses sobre las cesantías, prima de vacaciones, prima de navidad, prima de servicios y de las vacaciones en proporción al tiempo de servicios prestado, incluyen las cotizaciones al Sistema de Seguridad Social y los aportes parafiscales tales como caja de compensación familiar e ICBF. También está compuesta por los costos generales, que comprende asesorías a interventoría y honorarios, remuneración por servicios técnicos, publicidad y propaganda y servicios públicos,

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 85 de 87

que son los costos asociados al desarrollo de los programas que oferta la Universidad de la Amazonia.

De acuerdo con la tabla 30.1 Costo de ventas de servicios, A 31 de diciembre de 2025, el costo asciende a \$72.829.256.690, presentando un incremento del 14% respecto al año 2024, esta variación corresponde a la dinámica operativa de la Universidad, asociado a la ampliación de cobertura académica, ajustes en costos de docentes y administrativos, y mayor ejecución de actividades académicas destinadas al fortalecimiento y crecimiento del aprendizaje estudiantil durante la vigencia 2025.

NOTA 32. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

Los costos de transformación están conformados por las siguientes cuentas que reflejan los saldos a 31 de diciembre de 2025, así:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
7	Db	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	72.829.256.690,00	63.865.433.353,00	8.963.823.337,00
7.2	Db	Servicios educativos	72.829.256.690,00	63.865.433.353,00	8.963.823.337,00

Bajo esta denominación, y de acuerdo con el catálogo de cuentas definido por la Contaduría General de la Nación para Entidades de Gobierno, se registran en el Grupo 72 Servicios Educativos en cada una de las modalidades que tiene relación de causalidad con el ingreso generado en el desarrollo de las formaciones Tecnológica, Pregrado y Posgrado que se ofertan desde las diferentes facultades, así mismo las actividades relacionadas con la investigación y la extensión educativa que brinda la Universidad de la Amazonia. Lo anterior lo compone el registro de los costos del área académica de gastos de personal, aportes de nómina, prestaciones sociales, honorarios, costos de personal diversos y demás gastos generales que incurre la Universidad de la Amazonia para el cumplimiento de los objetivos, que al cierre mensual se realiza el traslado de los valores al grupo 6305 Costos de Ventas de Servicios Educativos, dando cumplimiento a la norma contable.

32.1. Costo de transformación – Detalle

En este grupo, se encuentra la cuenta de Servicios Educativos que representa el valor de los costos en que se incurre para la formación y generación de los servicios prestados durante la vigencia contable, donde los valores se encuentran detallados en los siguientes conceptos:

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 86 de 87

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
7	Db	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	72.829.256.690,00	63.865.433.353,00	8.963.823.337,00
7.2	Db	SERVICIOS EDUCATIVOS	72.829.256.690,00	63.865.433.353,00	8.963.823.337,00
7.2.07	Db	Educación formal - superior - formación tecnológica	603.659.377,00	621.210.954,00	-17.551.577,00
7.2.08	Db	Educación formal - superior - formación profesional	68.172.339.053,00	59.607.961.019,00	8.564.378.034,00
7.2.09	Db	Educación formal - superior - postgrado	2.815.160.630,00	2.624.463.605,00	190.697.025,00
7.2.21	Db	Educación para el trabajo y el desarrollo humano - formación extensiva	589.635.788,00	441.623.928,00	148.011.860,00
7.2.50	Db	Servicios conexos a la educación	648.461.842,00	570.173.847,00	78.287.995,00

Los costos de Servicios Educativos por Educación Formal representan el valor de todas las erogaciones relacionadas con la actividad de prestación de servicios de programas de pregrados, educación a distancias y posgrados que son ofertados por la Universidad, igualmente se incluyen las especializaciones, maestrías y doctorados, que se ofertan desde las diferentes facultades de la Universidad de la Amazonia. Lo anterior está compuesta por los costos del personal docente tanto de planta, ocasionales y de cátedra, donde se encuentran causados y consolidados los valores de sueldos, prestaciones sociales por concepto de cesantías, intereses sobre las cesantías, prima de vacaciones, prima de navidad, prima de servicios y de las vacaciones en proporción al tiempo de servicios prestado.

Adicionalmente, se incluyen las contribuciones imputadas y efectivas, así como los aportes de nómina proporcionadas a los docentes; estos abarcan las cotizaciones al Sistema de Seguridad Social y los aportes parafiscales como caja de compensación familiar e ICBF. Por otro lado, el grupo se integra de costos generales, los cuales comprenden asesorías, interventorías, honorarios, servicios técnicos, publicidad y servicios públicos, todos asociados al desarrollo de la oferta académica de la Universidad de la Amazonia.

NOTA 33. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE (N/A)

NOTA 34. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones) (N/A)

NOTA 35. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA (N/A)

NOTA 36. IMPUESTO A LAS GANANCIAS (N/A)

NOTA 37. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES (N/A)

NOTA 38. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

De acuerdo con lo establecido en la Resolución No. 339 del 28 de noviembre de 2025, expedida

	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
	CÓDIGO: FO-A-GF-22-04	VERSIÓN: 3	FECHA: 22-12-2023	PÁGINA: 87 de 87

por la Contaduría General de la Nación, se ha modificado el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, con el fin de excluir el Estado de Flujos de Efectivo del conjunto completo de estados financieros.

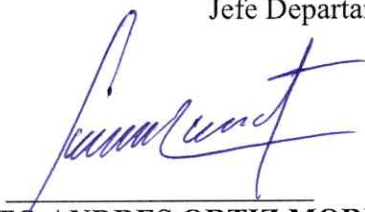
Así mismo, se eliminó el literal d) del artículo 4° de la Resolución 533 de 2015, modificado por el artículo 1° de la Resolución 283 de 2022, lo cual dejó sin efecto la obligación de presentación del Estado de Flujos de Efectivo como parte integral de los estados financieros de las Entidades de Gobierno.

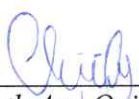
Como consecuencia de esta modificación normativa, y a pesar de que en ejercicios anteriores la Universidad de la Amazonia no presentó el Estado de Flujos de Efectivo debido a la suspensión dispuesta por la Resolución No. 283 de 2022, desde la fecha de la Resolución No. 339 de 2025, el Estado de Flujos de Efectivo ya no forma parte del conjunto completo de estados financieros que deben ser presentados por la Universidad.

Por lo tanto, en cumplimiento con la normatividad vigente y los lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación, la Universidad de la Amazonia no incluye el Estado de Flujos de Efectivo en la presentación de sus estados financieros correspondientes al periodo 2025.


CAROLINA BASTO TRUJILLO
 Contador (a) TP 164160-T


YISELL MILEXIS RIOS FLOREZ
 Jefe Departamento Gestión Financiera


FAUSTO ANDRES ORTIZ MOREA
 Rector (E)
 Acuerdo Superior 102 del 23 de diciembre de 2025

Revisó: 
Cleidy Jineth Aya Quitumbo
 Profesional Universitario



**EL RECTOR, LA JEFE DEL DEPARTAMENTO DE GESTIÓN FINANCIERA Y LA
CONTADORA DE LA UNIVERSIDAD DE LA AMAZONIA**

CERTIFICAN QUE:

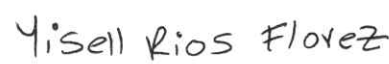
Las cifras reflejadas en los Estados Financieros de la Universidad de la Amazonia a 31 de diciembre de 2025 son fielmente tomadas de los libros de contabilidad, que cuentan con sus respectivos soportes; y todos los hechos, transacciones y operaciones fueron registrados de forma cronológica en comprobantes de diario, libros auxiliares y principales; utilizando sistemas de información que permiten el almacenamiento de datos, guardando relación de una vigencia a otra.

Los Estados Financieros Básicos de la Universidad de la Amazonia a 31 de diciembre de 2025, reflejan la situación financiera de forma clasificada, resumida y consistente; revelando la totalidad de sus activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos y cuentas de orden; conforme al Marco Conceptual, el Marco Normativo, el Catálogo General de Cuentas, guías y procedimientos según Resolución 533 del 08 de Octubre de 2015; y demás normas expedidas por la Contaduría General de la Nación, aplicable a las Entidades de Gobierno.

Se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos

Florencia, Caquetá, 26 de febrero de 2026.


FAUSTO ANDRES ORTIZ MOREA
Rector


YISELL MILEXIS RIOS FLOREZ
Jefe Departamento Gestión Financiera


CAROLINA BASTO TRUJILLO
Contadora TP 164160-T

INDICADORES FINANCIEROS
ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

INDICADOR	FÓRMULA	RESULTADO 2025	DESCRIPCIÓN
ÍNDICE DE LIQUIDEZ	Activo Corriente / Pasivo Corriente	7,846	Determina la capacidad que tiene la Universidad para atender sus obligaciones de corto plazo. En la vigencia 2025 por cada peso adeudado, se dispone de \$7,84 para pagar las obligaciones exigibles a corto plazo, por lo tanto, refleja una excelente capacidad de pago.
ÍNDICE DE ENDEUDAMIENTO	(Pasivo Total / Activo Total) * 100	5,814	Determina el grado de endeudamiento en la estructura de financiación de la Universidad. A diciembre de 2025 posee un bajo nivel de endeudamiento del 5,81%, lo que implica gran autonomía financiera.
RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO	(Excedente o Déficit Operacional / Patrimonio) * 100	12,594	Determina la capacidad de generación de utilidad operacional por cada peso invertido en el Patrimonio. El Patrimonio de la Universidad durante la vigencia 2025 generó una rentabilidad del 12,59%, lo cual evidencia un uso eficiente de los recursos.
RENTABILIDAD DEL ACTIVO	(Excedente o Déficit Operacional / Activo Total) * 100	11,862	Determina la capacidad de generación de utilidad operacional por cada peso invertido en el Activo. Los Activos de la Universidad durante la vigencia 2025 generó una rentabilidad del 11,86%, lo que demuestra una gestión adecuada de los recursos.


CAROLINA BASTO TRUJILLO
 Contadora TP 164160-T

Datos de referencia	
Concepto	Valor
Activo Corriente	85.735.648.069
Pasivo Corriente	10.927.421.917
Activo Total	300.723.791.211
Pasivo Total	17.483.405.647
Excedente o Déficit Operacional	35.672.577.864
Patrimonio	283.240.385.564