

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS CONTABLES


Los suscritos MIGUEL ANGEL CANCHALA DELGADO Representante Legal y ALVARO GUZMAN LARA, Profesional Universitario con funciones de Contador del Instituto Tecnológico del Putumayo.

CERTIFICAN

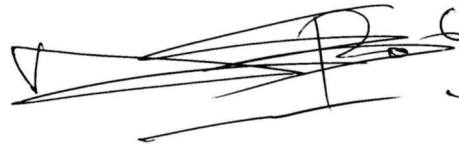
Que los saldos de los Estados Contables revelan los hechos, transacciones y operaciones realizadas por la Institución Universitaria del Putumayo con corte al 31 de diciembre de 2025, y por el periodo del 1° de enero de 2025 al 31 de diciembre de 2025, fueron tomados fielmente de los Libros de contabilidad, y estos se elaboran acorde a la normatividad señalada en el Nuevo Marco Normativo para entidades de gobierno y en especial por la normatividad adoptada por la Contaduría General de la Nación para la Instituciones de Educación Superior Públicas.

Que, en los Estados Contables con corte al 31 de diciembre de 2025, y por el periodo del 1° de enero de 2025 al 31 de diciembre de 2025, revelan en forma razonable la situación financiera y el resultado del periodo del Instituto Tecnológico del Putumayo.

Que los activos representan un potencial de servicios y a la vez los pasivos representan hechos pasados que implican salida de recursos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal del Instituto Tecnológico del Putumayo.



MIGUEL ANGEL CANCHALA DELGADO
Representante Legal



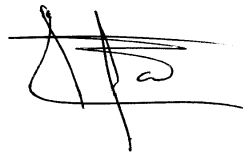
ALVARO GUZMÁN LARA
Contador Público
T.P. 22961-T

Cod	ACTIVO	NOTA	
	Corriente		12.525.063.659,98
11	EFFECTIVO	N-3	11.398.254.287,91
1105	CAJA	N-3	0,00
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	N-3	11.397.431.720,62
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	N-3	<u>822.567,29</u>
13	CUENTAS POR COBRAR	N-4	311.839.291,07
1317	PRESTACION DE SERVICIOS	N-4	36.768.700,00
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	N-4	249.621.466,59
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	N-4	36.323.798,48
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	N-4	<u>-10.874.674,00</u>
19	OTROS ACTIVOS	N-5	814.970.081,00
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	N-5	378.024.089,00
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	N-5	<u>436.945.992,00</u>
	No Corriente		27.252.994.623,40
16	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	N-6	27.030.640.548,40
1605	TERRENOS	N-6	5.977.573.331,00
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	N-6	2.484.840.308,00
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	N-6	148.475.907,86
1640	EDIFICACIONES	N-6	17.501.290.333,66
1645	PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	N-6	22.654.202,00
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	N-6	1.837.193.554,66
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	N-6	3.135.247.697,02
1665	MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	N-6	552.171.963,77
1670	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	N-6	3.316.324.938,98
1680	EQUIPO DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y HOTELERIA	N-6	15.112.988,00
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	N-6	401.944.465,00
1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	N-6	<u>-8.362.189.141,55</u>
	OTROS ACTIVOS	N-7	222.354.075,00
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	N-7	1.893.159.151,00
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	N-7	<u>-1.670.805.076,00</u>
	TOTAL ACTIVO		<u><u>39.778.058.283,38</u></u>
	PASIVO		
	Corriente		7.785.049.425,04
24	CUENTAS POR PAGAR	N-8	1.221.099.702,00
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	N-8	808.327.414,00
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	N-8	57.357.273,00
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	N-8	108.077.526,00
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	N-8	172.643.313,00
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	N-8	<u>74.694.176,00</u>

NOTA

25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	N-8	324.242.981,00
2511 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	N-8	<u>324.242.981,00</u>
29 OTROS PASIVOS	N-8	6.239.706.742,04
2902 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	N-8	377.898.563,04
2910 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	N-8	41.468.991,00
2990 OTROS PASIVOS DIFERIDOS	N-8	<u>5.820.339.188,00</u>
TOTAL PASIVO		7.785.049.425,04
PATRIMONIO	N-9	
31 PATRIMONIO DE LAS INSTITUCIONES DE EDUCACION SUPERIOR PUBLICAS	N-9	31.993.008.858,34
3105 CAPITAL FISCAL	N-9	11.779.163.185,65
3109 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	N-9	16.299.537.911,16
3110 RESULTADO DEL EJERCICIO	N-9	<u>3.914.307.761,53</u>
TOTAL PATRIMONIO		31.993.008.858,34
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO:		<u>39.778.058.283,38</u>
8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	N-13	
81 ACTIVOS CONTINGENTES	N-13	220.727.584,00
8190 OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	N-13	220.727.584,00
89 DEUDORAS POR CONTRA (CR)	N-13	-220.727.584,00
8905 ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	N-13	<u>-220.727.584,00</u>
9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	N-14	
93 ACREEDORAS DE CONTROL	N-14	167.747.881,56
9306 BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	N-14	167.747.881,56
99 ACREEDORAS POR CONTRA DB	N-14	-167.747.881,56
9915 ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA DB	N-14	<u>-167.747.881,56</u>

MIGUEL ANGEL CANCHALA DELGADO
Representante Legal



ALVARO GUZMAN LARA
Contador Público
T.P. 22961-T



DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025

	NOTA	
43 INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN	N-10	7.501.807.333,06
4305 SERVICIOS EDUCATIVOS	N-10	7.464.780.516,06
4390 OTROS SERVICIOS	N-10	50.000.000,00
4395 DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	N-10	-12.973.183,00
		<hr/>
44 INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN		13.502.966.287,26
4428 OTRAS TRANSFERENCIAS	N-10	13.502.966.287,26
		<hr/>
INGRESOS NETOS		21.004.773.620,32
63 COSTOS DE VENTAS SERVICIOS EDUCATIVOS	N-11	8.235.079.398,59
6305 MATERIALES	N-11	31.478.992,00
6305 GENERALES	N-11	1.696.286.790,00
6305 SUELDOS Y SALARIOS	N-11	5.327.477.981,00
6305 DEPRECIACION Y AMORTIZACION	N-11	1.179.835.635,59
		<hr/>
UTILIDAD BRUTA		12.769.694.221,73
GASTOS	N-12	9.314.418.918,42
51 DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	N-12	9.271.258.344,26
5101 SUELDOS Y SALARIOS	N-12	1.067.914.067,00
5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	N-12	22.308.000,00
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	N-12	1.300.914.056,00
5104 APORTES SOBRE LA NOMINA	N-12	288.031.200,00
5107 PRESTACIONES SOCIALES	N-12	406.108.977,00
5108 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	N-12	161.179.615,00
5111 GENERALES	N-12	5.674.613.180,21
5120 IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	N-12	350.189.249,05
		<hr/>
53 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		43.160.574,16
5347 DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		282.068,00
5360 DEPRECIACION DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		42.878.506,16
		<hr/>
UTILIDAD OPERACIONAL		3.455.275.303,31
48 OTROS INGRESOS	N-10	623.008.021,06
4802 FINANCIEROS	N-10	285.188.960,00
4808 INGRESOS DIVERSOS	N-10	337.819.061,06
		<hr/>



DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO
INSTITUCION UNIVERSITARIA DEL PUTUMAYO
NIT: 800247940-1
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025



NOTA

58 OTROS GASTOS	N-12		163.975.562,84
5802 COMISIONES	N-12	3.558.896,18	
5804 FINANCIEROS	N-12	319.661,50	
5890 GASTOS DIVERSOS	N-12	148.774.609,16	
5895 DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	N-12	11.322.396,00	

RESULTADO DEL EJERCICIO

3.914.307.761,53

MIGUEL ANGEL CANCHALA DELGADO
Representante Legal

ALVARO GUZMAN LARA
Contador Público
T.P. 22961-T

Cod	CUENTA	NOTA	VIGENCIA				VARIACION	
			2025	%	2024	%	\$	%
1	ACTIVO							
	<i>Corriente</i>		12.525.063.659,98	31,49	12.880.675.178,85	34,10	-355.611.518,87	-2,76
11	EFFECTIVO	N-3	11.398.254.287,91	28,65	9.428.453.257,37	24,96	1.969.801.030,54	20,89
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	N-3	11.397.431.720,62	28,653	9.427.630.690,08	24,96	1.969.801.030,54	20,89
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	N-3	822.567,29	0,002	822.567,29	0,00	0,00	0,00
13	CUENTAS POR COBRAR	N-4	311.839.291,07	0,78	2.623.883.885,48	6,95	-2.312.044.594,41	-88,12
1317	PRESTACION DE SERVICIOS	N-4	36.768.700,00	0,09	0,00	0,00	36.768.700,00	100,00
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	N-4	249.621.466,59	0,63	2.536.757.378,00	6,72	-2.287.135.911,41	-90,16
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	N-4	36.323.798,48	0,09	123.269.690,48	0,33	-86.945.892,00	-70,53
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	N-4	-10.874.674,00	-0,03	-36.143.183,00	-0,10	25.268.509,00	
19	OTROS ACTIVOS	N-5	814.970.081,00	2,05	828.338.036,00	2,19	-13.367.955,00	-1,61
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	N-5	378.024.089,00	0,95	242.337.764,00	0,64	135.686.325,00	55,99
1906	AVANCES Y ANTIPOPOS ENTREGADOS	N-5	436.945.992,00	1,10	586.000.272,00	1,55	-149.054.280,00	-25,44
	<i>No Corriente</i>		27.252.994.623,40	68,51	24.887.986.157,00	65,90	2.365.008.466,40	9,50
16	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	N-6	27.030.640.548,40	67,95	24.398.822.268,00	64,60	2.631.818.280,40	10,79
1605	TERRENOS	N-6	5.977.573.331,00	15,03	5.977.573.331,00	15,83	0,00	0,00
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	N-6	2.484.840.308,00	6,25	0,00	0,00	2.484.840.308,00	100,00
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	N-6	148.475.907,86	0,37	30.497.356,08	0,08	117.978.551,78	386,85
1640	EDIFICACIONES	N-6	17.501.290.333,66	44,00	17.501.290.333,66	46,34	0,00	0,00
1645	PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	N-6	22.654.202,00	0,06	22.654.202,00	0,06	0,00	0,00
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	N-6	1.837.193.554,66	4,62	1.765.948.569,49	4,68	71.244.985,17	4,03
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	N-6	3.135.247.697,02	7,88	3.046.536.855,00	8,07	88.710.842,02	2,91
1665	MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	N-6	552.171.963,77	1,39	542.362.474,66	1,44	9.809.489,11	1,81
1670	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	N-6	3.316.324.938,98	8,34	2.504.871.507,11	6,63	811.453.431,87	32,40
1680	EQUIPO DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y HOTELERIA	N-6	15.112.988,00	0,04	15.112.987,80	0,04	0,20	0,00
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	N-6	401.944.465,00	1,01	401.944.465,00	1,06	0,00	0,00
1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	N-6	-8.362.189.141,55	-21,02	-7.409.969.813,80	-19,62	-952.219.327,75	12,85
19	OTROS ACTIVOS	N-7	222.354.075,00	0,56	489.163.889,00	1,30	-266.809.814,00	-54,54
1970	INTANGIBLES	N-7	1.893.159.151,00	4,76	1.889.474.151,00	5,00	3.685.000,00	0,20
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	N-7	-1.670.805.076,00	-4,20	-1.400.310.262,00	-3,71	-270.494.814,00	19,32
	TOTAL ACTIVO		39.778.058.283,38	100,00	37.768.661.335,85	100,00	2.009.396.947,53	5,32
2	PASIVO							
	<i>Corriente</i>		7.785.049.425,04	100,00	9.689.960.240,04	100,00	-1.904.910.815,00	-19,66
24	CUENTAS POR PAGAR	N-8	1.221.099.702,00	15,69	1.109.070.620,00	11,45	112.029.082,00	10,10
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALE	N-8	808.327.414,00	10,38	709.922.348,00	7,33	98.405.066,00	13,86
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	N-8	57.357.273,00	0,74	122.019.511,00	1,26	-64.662.238,00	-52,99
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	N-8	108.077.526,00	1,39	132.369.591,00	1,37	-24.292.065,00	-18,35
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBR	N-8	172.643.313,00	2,22	87.806.868,00	0,91	84.836.445,00	96,62
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	N-8	74.694.176,00	0,96	56.952.302,00	0,59	17.741.874,00	31,15
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	N-8	324.242.981,00	4,16	279.582.687,00	2,89	44.660.294,00	15,97
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	N-8	324.242.981,00	4,16	279.582.687,00	2,89	44.660.294,00	15,97
29	OTROS PASIVOS	N-8	6.239.706.742,04	80,15	8.301.306.933,04	85,67	-2.061.600.191,00	-24,83
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	N-8	377.898.563,04	4,85	8.299.663.603,04	85,65	-7.921.765.040,00	-95,45
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	N-8	41.468.991,00	0,53	1.643.330,00	0,02	39.825.661,00	2.423,47
2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	N-8	5.820.339.188,00	74,76	0,00	0,00	5.820.339.188,00	100,00
	TOTAL PASIVO		7.785.049.425,04	100,00	9.689.960.240,04	100,00	-1.904.910.815,00	-19,66

Cod	CUENTA	NOTA	VIGENCIA				VARIACION	
			2025	%	2024	%	\$	%
3	PATRIMONIO							
31	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	N-9	31.993.008.858,34	100,00	28.078.701.095,81	100,00	3.914.307.762,53	13,94
3105	CAPITAL FISCAL	N-9	11.779.163.185,65	36,82	11.779.163.184,65	41,95	1,00	0,00
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	N-9	16.299.537.911,16	50,95	15.289.947.219,95	54,45	1.009.590.691,21	6,60
3110	UTILIDAD DEL EJERCICIO	N-9	3.914.307.761,53	12,23	1.009.590.691,21	3,60	2.904.717.070,32	287,71
	TOTAL PATRIMONIO		31.993.008.858,34	100,00	28.078.701.095,81	100,00	3.914.307.762,53	13,94
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		39.778.058.283,38		37.768.661.335,85		2.009.396.947,53	5,32
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	N-13						
81	DERECHOS CONTINGENTES	N-13	220.727.584,00		207.935.443,00		12.792.141,00	6,15
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	N-13	220.727.584,00		207.935.443,00		12.792.141,00	6,15
83	DEUDORAS DE CONTROL	N-13	0,00		225.048.416,00		-225.048.416,00	-100,00
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	N-13	0,00		225.048.416,00		-225.048.416,00	-100,00
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	N-13	-220.727.584,00		-432.983.859,00		212.256.275,00	-49,02
8905	DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	N-13	-220.727.584,00		-207.935.443,00		-12.792.141,00	6,15
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	N-13	0,00		-225.048.416,00		225.048.416,00	-100,00
	TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS							
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	N-14						
91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	N-14	0,00		462.638.838,47		-462.638.838,47	100,00
9120	LITIGIOS O DEMANDAS	N-14	0,00		462.638.838,47		-462.638.838,47	-100,00
93	ACREEDORAS DE CONTROL	N-14	167.747.881,56		167.747.881,56		0,00	0,00
9306	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	N-14	167.747.881,56		167.747.881,56		0,00	0,00
99	ACREEDORAS POR CONTRA DB	N-14	-167.747.881,56		-630.386.720,03		462.638.838,47	-73,39
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA DB	N-14	0,00		-462.638.838,47		462.638.838,47	100,00
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	N-14	-167.747.881,56		-167.747.881,56		0,00	0,00
	TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS							

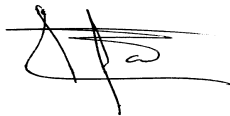


MIGUEL ANGEL CANCHALA DELGADO
 REPRESENTANTE LEGAL



ALVARO GUZMAN LARA
 CONTADOR
 TP 22961-T

Cod	CONCEPTO	NOTAS	VIGENCIA				VARIACION	
			2025	%	2024	%	\$	%
43	Ingresos con contraprestación		7.501.807.333,06	35,71	2.503.397.638,96	14,86	4.998.409.694,10	199,67
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	N-10	7.464.780.516,06	34,51	2.437.146.662,00	14,46	5.027.633.854,06	206,29
4390	OTROS SERVICIOS	N-10	50.000.000,00	0,23	107.966.934,96	0,64	-57.966.934,96	-53,69
4395	DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	N-10	-12.973.183,00	-0,06	-41.715.958,00	-0,25	28.742.775,00	-68,90
	Ingresos sin contraprestación		13.502.966.287,26	62,43	14.346.773.697,38	85,14	-843.807.410,12	-5,88
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	N-10	13.502.966.287,26	62,43	14.346.773.697,38	85,14	-843.807.410,12	-5,88
	Ingresos Netos		21.004.773.620,32	97,12	16.850.171.336,34	100,00	4.154.602.283,98	24,66
	Costo de Ventas de Servicios	N-11	8.235.079.398,59	46,49	6.832.355.852,80	40,55	1.402.723.545,79	20,53
63								
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	N-11	8.235.079.398,59	46,49	6.832.355.852,80	42,60	1.402.723.545,79	20,53
	Excedente o Déficit Bruto		12.769.694.221,73	72,09	10.017.815.483,54	62,46	2.751.878.738,19	27,47
	GASTOS		9.314.418.918,42	52,58	9.006.197.759,55	56,15	308.221.158,87	3,42
51	De Administración y Operación	N-12	9.271.258.344,26	52,34	8.838.565.315,55	55,11	432.693.028,71	4,90
5101	SUELDOS Y SALARIOS	N-12	1.067.914.067,00	6,03	948.000.694,00	5,91	119.913.373,00	12,65
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	N-12	22.308.000,00	0,13	20.775.004,00	0,13	1.532.996,00	7,38
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	N-12	1.300.914.056,00	7,34	1.225.683.551,00	7,64	75.230.505,00	6,14
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	N-12	288.031.200,00	1,63	253.439.463,00	1,58	34.591.737,00	13,65
5107	PRESTACIONES SOCIALES	N-12	406.108.977,00	2,29	412.358.528,00	2,57	-6.249.551,00	-1,52
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	N-12	161.179.615,00	0,91	297.623.508,00	1,86	-136.443.893,00	-45,84
5111	GENERALES	N-12	5.674.613.180,21	32,04	5.368.189.010,68	33,47	306.424.169,53	5,71
5120	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASA:	N-12	350.189.249,05	1,98	312.495.556,87	1,95	37.693.692,18	12,06
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		43.160.574,16	0,24	167.632.444,00	1,05	-124.471.869,84	-74,25
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	N-12	282.068,00	0,00	36.143.183,00	0,23	-35.861.115,00	100,00
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	N-12	42.878.506,16	0,24	131.489.261,00	0,82	-88.610.754,84	-67,39
	Total Gastos		9.314.418.918,42	52,58	9.006.197.759,55	56,15	308.221.158,87	3,42
	Excedente o Déficit Operacional		3.455.275.303,31	19,51	1.011.617.723,99	6,31	2.443.657.579,32	241,56
48	Otros Ingresos		623.008.021,06	2,88	198.862.539,07	1,17	424.145.481,99	213,29
4802	FINANCIEROS	N-10	285.188.960,00	1,32	370.336,69	0,00	284.818.623,31	76908,02
4808	INGRESOS DIVERSOS	N-10	337.819.061,06	1,56	198.492.202,38	1,16	139.326.858,68	70,19
58	Otros Gastos		163.975.562,84	0,93	200.889.571,85	1,25	-36.914.009,01	-18,38
5802	COMISIONES	N-12	3.558.896,18	0,02	17.165.665,14	0,11	-13.606.768,96	-79,27
5804	FINANCIEROS	N-12	319.661,50	0,00	247.064,00	0,00	72.597,50	29,38
5890	GASTOS DIVERSOS	N-12	148.774.609,16	0,84	179.386.758,71	1,12	-30.612.149,55	-17,06
5895	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	N-12	11.322.396,00	0,06	4.090.084,00	0,03	7.232.312,00	176,83
	EXCEDENTE DEL EJERCICIO		3.914.307.761,53		1.009.590.691,21		2.904.717.070,32	287,71




MIGUEL ANGEL CANCHALA DELGADO
REPRESENTANTE LEGAL




ALVARO GUZMAN LARA
CONTADOR PÚBLICO
TP 22961-T

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO 2025-2024

Cod.	NOMBRE CUENTA	SALDO DIC	SALDO DIC	AUMENTO	DISMINUCION
		2025	2024		
31	CAPITAL FISCAL				
3105	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	11.779.163.185,65	\$ 11.779.163.184,65	1,00	0,00
3109	RESULTADO DEL EJERCICIO	16.299.537.911,16	\$ 15.289.947.219,95	1.009.590.691,21	0,00
3110		3.914.307.761,53	\$ 1.009.590.691,21	2.904.717.070,32	0,00
TOTALES:		31.993.008.858,34	28.078.701.095,81	3.914.307.762,53	0,00



MIGUEL ANGEL CANCHALA DELGADO
REPRESENTANTE LEGAL



ALVARO GUZMAN LARA
CONTADOR
TP 22961-T

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO

Naturaleza

El Instituto Tecnológico del Putumayo, creada como una Institución de Educación Superior mediante Ley 65 de diciembre 11 de 1989 como establecimiento público, de carácter académico del orden nacional, con personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio independiente, adscrito al Ministerio de Educación Nacional, con dominio y sede principal en Mocoa y subsede en Sibundoy. Mediante Ordenanza No. 471 de mayo 19 de 2006 se incorporó al Departamento del Putumayo de acuerdo a lo ordenado en el art. 20 Ley 790/2002 y el D.R. 1052/2006. La autonomía está consagrada en la Constitución Política, la Ley 30/1992, la Ley 489/1998 y demás normas legales. Redefinida mediante Resolución 4236 del MEN del 26 de julio de 2007 para ofrecer programas por ciclos propedéuticos.

El Ministerio de Educación Nacional aprobó oficialmente el cambio de carácter del Instituto Tecnológico del Putumayo (ITP) a Institución Universitaria del Putumayo – UniPutumayo mediante la Resolución 0144218 del 4 de julio de 2025.

Constituido por dos sedes, la principal en la ciudad de Mocoa Sede Aire Libre Paraje Barrio Luís Carlos Galán y la Subsede en la ciudad de Sibundoy ubicada en la Vereda Versalles. Cuenta con ampliaciones en Puerto Asís, Valle del Guamuez y Colón.

DOMICILIO

El domicilio y sede principal es Mocoa y Subsede en Sibundoy; la Institución podrá establecer dependencias seccionales en otros municipios del Departamento y de la Amazonía Colombiana y participar en planes programas y proyectos en otras regiones del país por sí solo, o en cooperación con otras entidades públicas y privadas.

DURACIÓN

La duración del Instituto Tecnológico del Putumayo es de carácter indefinido.

MISIÓN

La institución, es una institución de educación superior pública, comprometida con la formación integral, contribuye a la construcción de una sociedad más justa, incluyente, pluralista, participativa, pacífica y crítica de los procesos locales; las características biogeográficas, socioeconómicas, de biodiversidad y diversidad cultural de la región andino amazónica, definen nuestra estructura y particularidad educativa en permanente innovación para afrontar la dinámica de los cambios de la sociedad y de la construcción del territorio.

LA VISIÓN

La institución, a 2030, se consolidará como una Institución Universitaria con programas acreditados de alta calidad, con capacidad de respuesta a los requerimientos del entorno socioeconómico, cultural y ambiental de la región andina amazónica y del país.

OBJETIVOS

1. Formar integralmente a sus egresados, para desempeñarse de manera competente como ciudadanos y profesionales, de acuerdo a los requerimientos del entorno local, nacional y global.
2. Promover el desarrollo sostenible en el marco del respeto de la diversidad biológica, diversidad cultural y justicia social y ambiental de la región andino amazónica y del país.
3. Prestar un servicio de educación de calidad, apoyado en procesos rigurosos de autoevaluación, que permita el desarrollo de la investigación formativa y científica, el ejercicio de una docencia pertinente y la aplicación del conocimiento para solucionar los problemas y necesidades de la región en el marco de su oferta académica.
4. Liderar procesos locales basados en el conocimiento, para avanzar en la construcción de una sociedad justa, incluyente, pluralista, participativa, pacífica, crítica y ambientalmente responsable.
5. Actuar armónicamente entre su entorno andino amazónico y su propuesta educativa con el propósito de ofrecer programas académicos acordes a la importancia ambiental, cultural y socioeconómica de la región.
6. Consolidar un proceso de internacionalización para el fortalecimiento a través de convenios de intercambio académico con diferentes universidades del mundo en el marco de la globalización del conocimiento del mundo contemporáneo.

PRINCIPIOS INSTITUCIONALES

Responsabilidad: Toma de decisiones consientes y la capacidad de asumir o hacerse cargo de las consecuencias que se puedan derivar de ellas. Así las cosas, las actuaciones del sujeto se convierten en reguladores de su conducta.

Liderazgo: La institución forma talento humano a través del desarrollo de habilidades como parte de la formación integral, para que sus egresados tengan la capacidad de ejercer liderazgo dentro de los diferentes campos de desempeño profesional, que permitan contribuir al desarrollo local y regional.

Antropológicos: La institución busca el desarrollo de sus capacidades sociales y culturales de sus estudiantes en diferentes dimensiones como: interculturalidad, pensamiento divergente, autonomía y transformación positiva de los demás.

Éticos: Búsqueda de la verdad por sí mismo, apoyados en la lógica y en la crítica; esto es, reivindicar la libertad de pensamiento, reflexionar sobre sus propias actuaciones, saber los principios que las sustentan, propender por el ejercicio de acciones positivas y acatar las leyes. Lo anterior se reafirma a través, de la construcción moral de la persona cimentada en valores que sustentan la condición como un ser libre, responsable, justo, pluralista, solidario, histórico, honesto, con gran sentido de compromiso, autoestima y respeto por la vida.

Epistemológicos: Formar profesionales con actitud crítica e investigativa, libertad de pensamiento, con apertura interdisciplinaria y dialógica con los otros saberes en torno a problemas comunes, con rigor metodológico, actitud de búsqueda y construcción del conocimiento. Con sentido de asombro y curiosidad intelectual, abiertos a los cambios que revelan los descubrimientos e inventos, con actitud propositiva desde su particular comprensión de la realidad. Plantear alternativas significativas, estrategias y aplicación del conocimiento en la solución de los problemas reales que enfrenten en el ejercicio de sus profesiones.

Estéticos: Formar un ser humano integral, que sea una persona que logre la integración de su razón y su sensibilidad, y encuentre en esta unión la comprensión requerida para abordar las dificultades y tensiones que vive la sociedad.

Sociales: Un ser humano con disposición hacia la convivencia solidaria y decidido con la recuperación del tejido social, con actitud propositiva en los escenarios de participación. Respetuoso de las leyes, con gran espíritu cívico, sentido de tolerancia, y corresponsabilidad, para la recuperación de una auténtica comunidad.

Biológicos: Promover el respeto por la vida en sus diferentes manifestaciones, sus procesos, estructuras y sostenibilidad de los ecosistemas como garantía de supervivencia de la biodiversidad. Las actuaciones guardarán coherencia con la sostenibilidad de las generaciones futuras.

Institucionales: Gestionar la construcción de una verdadera comunidad universitaria con altos niveles de participación, pluralista, crítica, autónoma, con libertad de pensamiento y comprometida con el desarrollo del Proyecto Educativo Institucional.

Psicológicos: Contribuir con la construcción de cada individuo en su complejidad multidimensional (desarrollo integral y cultural), a lo largo de sus procesos afectivos, cognoscitivos, simbólicos, axiológicos y éticos.

Justicia: Abordar la justicia social y ambiental como parte de la formación integral en la perspectiva del tratamiento justo y la participación consciente como persona, independientemente de su raza, color, nacionalidad, implementación y observancia de las leyes, regulaciones y políticas ambientales.

Inclusión: La institución cimentará el principio de inclusión en sus estudiantes, a través de la eliminación de la discriminación para el acceso y permanencia, por el género, la orientación sexual, el origen étnico o social, la lengua, la religión, la nacionalidad, la situación económica o de discapacidad. La educación inclusiva en la institución, trabaja en todos los ámbitos, espacialmente desde el modelo pedagógico adoptado el que está basado en el aprendizaje.

NOTA 2. PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y CORRECCION DE ERRORES.

Declaración de cumplimiento del Marco Normativo y Limitaciones.

El Marco Normativo aplicado por la Institución Universitaria del Putumayo UNIPUTUMAYO, para la preparación de los estados financieros, corresponde al adoptado mediante Resolución 533 de 2015 y sus actualizaciones expedidas por la Contaduría General de la Nación CGN, en especial para las Instituciones de Educación Superior; en ellos se reconoce la totalidad de los hechos, transacciones y operaciones que realiza la entidad en cumplimiento de sus funciones de cometido estatal. La institución en su proceso contable se ciñe además a la Resolución No. 643 de 2015 y sus actualizaciones mediante la cual se expide el Plan Único de Cuentas de las Instituciones de Educación Superior.

Limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo.

Aún no se tiene implementado el módulo de activos fijos (software SysApolo), que una vez se implemente, permite llevar un control de éstos y calcular la depreciación en forma sistémica.

Para el manejo de nómina se cuenta con un módulo del software SYS APOLO siendo soporte para el trámite, causación y pago de nómina en ITP; Sin embargo, la causación de las nóminas afecta automáticamente el pago, aspectos que no ha solucionado la empresa propietaria del software.

Se continúa presentando inconvenientes con algunos pagos por PSE que se efectúan por concepto de servicios académicos que no interactúan entre el módulo de ventanilla única de SysApolo y el módulo Sigedin que es independiente del programa SysApolo.

Principales políticas y prácticas contables que se adoptó:

Entre las Principales políticas y prácticas contables adoptadas, tenemos:

- a) El reconocimiento de la totalidad de las operaciones: Para reconocer los derechos, bienes y obligaciones ciertas, los cuales representan el activo, el pasivo, el patrimonio, los ingresos y gastos ordinarios y extraordinarios, se registran aplicando la base de la causación.
- b) Materialidad: La materialidad se establece con base en los umbrales de materialidad estipulados y aprobados por el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable. Cualquier cambio en el umbral de materialidad para la revelación de hechos ocurridos después del cierre en el nuevo periodo contable, debe ser aprobado por el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable.
- c) Unidad Monetaria: La moneda funcional y de presentación de la información financiera de la institución es el peso colombiano. Toda la información contenida en los estados financieros se encuentra presentada en pesos, con decimales.
- d) Soportes documentales: La totalidad de las operaciones registradas están respaldadas con documentos idóneos susceptibles de verificación y comprobación.
- e) Conciliaciones de Información: Para garantizar la consistencia de la información administrada por las diferentes dependencias de la entidad, se efectúan las respectivas conciliaciones entre el área contable y las áreas proveedoras de información para lograr la integridad del proceso contable.

f) **Presentación de Estados Financieros:** Para la preparación y presentación de estados financieros con propósito general de forma individual, en los aspectos correspondientes a la presentación de la información, la Institución Universitaria del Putumayo aplica el tratamiento contable establecido por la Resolución No. 533 de 2015 expedida por la CGN y sus modificatorias, específicamente en el numeral 1- Presentación de estados financieros del Capítulo VI –Normas para la presentación de estados financieros y revelaciones. La Institución Universitaria del Putumayo presenta como conjunto completo de estados financieros anuales con corte 31 de diciembre de 2025, 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. • Las notas a los estados financieros. De acuerdo a la resolución 033 del 10 de febrero de 2023 el primer Estado de Flujos de Efectivo bajo el Marco Normativo para las Entidades de Gobierno, está por definirse por parte de la Contaduría General de la Nación. Los estados financieros se presentan de forma comparativa con los del periodo inmediatamente anterior. Se prepara, presenta y publica en su página web www.itp.edu.co, informes financieros y contables con periodicidad mensual sobre la situación financiera y el resultado del período, con su respectiva certificación.

g) **Propiedad, Planta y Equipo:** Se reconocen como propiedades, planta y equipo, todos los bienes tangibles empleados por la Institución Universitaria del Putumayo para llevar a cabo las funciones misionales y administrativas; en el reconocimiento, las propiedades, planta y equipo se miden por el costo, con posterioridad a su reconocimiento, las propiedades, planta y equipo se miden por el costo menos la depreciación acumulada y menos las pérdidas por deterioro. La depreciación inicia cuando el activo se encuentra en la ubicación y en las condiciones previstas para operar y se reconoce como gasto en el resultado del periodo, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos.

h) **Intangibles:** Se reconocen como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales Función Pública tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables; en el reconocimiento, los activos intangibles se miden por el costo, con posterioridad a su reconocimiento, los activos intangibles se miden por el costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro. La amortización inicia cuando el activo está listo para su utilización, es decir cuando esté en la ubicación y en las condiciones previstas para operar. Los cargos por amortización se reconocen como gastos en el resultado del periodo, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos.

i) **Reconocimiento de los Ingresos:** Los registros por ingresos por concepto de: transferencias recibidas del Ministerio de Educación Nacional para gastos de funcionamiento (Ley 30/1992), para programas de educación (Ley 2019/2020) y del programa de Política de Gratuidad (Ley 2307 de 2023 y el Decreto 2271 de 2023); Transferencias del Departamento del Putumayo para inversión – Estampilla Prodesarrollo del ITP, y del FOCEP; por venta de servicios educativos y otros por servicios de asesoría técnica; y por otros ingresos como son, financieros, arrendamientos, devolución del IVA y recuperaciones.

j) **Reconocimiento de Gastos:** Se registran con base en el sistema de causación, y comprenden los gastos por concepto de sueldos y salarios al personal administrativo, contribuciones efectivas, aportes sobre la nómina, prestaciones sociales, gastos de personal diversos, gastos generales, impuestos contribuciones y tasas, por depreciación y amortización y otros gastos.

k) Reconocimiento de Costos: Se registran con base en el sistema de causación, y comprenden los costos por concepto de suministro de materiales, costos generales, sueldos y salarios del personal docente de planta y personal docente de cátedra y depreciaciones y amortizaciones de los bienes dedicados a la actividad misional.

Cambios en Políticas, Estimaciones Contables y Corrección de Errores:

Las estimaciones contables son mecanismos usados por la Institucion para medir los hechos económicos que, dada la incertidumbre inherente al mismo, no puede medirse con precisión, sino que solamente puede estimarse, esto requiere basarse en juicios de información fiable disponible y en técnicas o metodologías apropiadas. Los errores son todas las inexactitudes, omisiones que se presentan en los estados financieros de la entidad, de uno o más periodos contables anteriores, errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos. Para la vigencia 2023 se realizó ajuste en la cuenta de acreedores de control y su respectiva contra, en el rubro de demandas y litigios de acuerdo a sentencia 00023 de 10 de enero de 2016.

NOTA 3 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El Efectivo representa el 28,65% del total del Activo, y tuvo un aumento respecto a la vigencia anterior de \$1.969.801.030,54 y en un porcentaje del 20,89%.

Cod	CUENTA	NOTA	VIGENCIA				VARIACION	
			2025	%	2024	%	\$	%
1	ACTIVO							
	<i>Corriente</i>		12.525.063.659,98	31,49	12.880.675.178,85	34,10	-355.611.518,87	-2,76
11	EFECTIVO	N-3	11.398.254.287,91	28,65	9.428.453.257,37	24,96	1.969.801.030,54	20,89
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	N-3	11.397.431.720,62	28,653	9.427.630.690,08	24,96	1.969.801.030,54	20,89
1132	EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	N-3	822.567,29	0,002	822.567,29	0,00	0,00	0,00

Reconocimiento y Medición

Comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro. Las instrucciones contables detalladas en la política del ITP deben ser aplicadas a las siguientes partidas:

- a. Caja;
- b. Cuentas corrientes y de ahorro;
- c. Convenios.

De acuerdo con la Política Contable de la Institucion el Efectivo correspondiente a los recursos transferidos por el Ministerio de Educación Nacional, Gobernación del Putumayo, Convenios y recursos propios. A continuación, se presenta el siguiente saldo en la vigencia 2025:

Código	Nombre cuenta	Saldo actual
1	ACTIVO	39.778.058.283,38
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	11.398.254.287,91
1105	CAJA	0,00
110502	CAJA MENOR	0,00
11050299	Cajas menores	0,00
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	11.397.431.720,62
111005	CUENTA CORRIENTE	8.459.537.539,50
11100506	B Agrario 1790-3001466-0 Dep DIAN Reintegro Dct Tr	101,00
11100507	Bbva mocoa 598024941 Cooperativas Ministerio de Educacion	6.288.050,00
11100508	Bbva mocoa 598024800 Pacto por la Equidad - Pasivos	1,00
11100509	Bbva mocoa 598024818 Pacto por Colombia - Fomento	6.453.702.865,31
11100511	BBVA Mocoa 59809719-4 R. Propios	1.694.079.206,22
11100523	Banco Popular 690-06091-8 ITP mocoa Rec propios	76.535,08
11100526	B Popular 445-10629-7 ITP sibundoy Rec propios	1.195.985,23
11100541	Banco Bancolombia 45340459698 estampilla pro-ITP	15.777.763,57
11100542	Banco Bancolombia 92749403462 Rec propios	2.202.393,09
11100544	Bbva Mocoa 598027209 Asoc Nutrilac	1.120.000,00
11100545	Bbva mocoa 598027688 Acta especifica subacuerdoV.A II No 002 de 2024 PATRI NAT	97.908.715,00
11100546	Bbva mocoa 598027829 Acta especifica subacuerdov.a II No 001 de 2025 PATR NATURAL	187.185.924,00
111006	CUENTA DE AHORRO	2.937.894.181,12
11100612	BBVA Mocoa 598-409290 Plan Desarrollo Departamental	12.957.108,00
11100616	BBVA Mocoa 598-20697-7 ITP Gastos de funcionamiento	2.664.914.433,08
11100617	BBVA Mocoa 598-24329-3 ITP-ONDAS	16.490,00
11100618	BBVA Mocoa 598-26410-9 ORMET	2.143,00
11100621	BBVA Mocoa 598-33505-7 desarrollo tecnologico e innovacion semilleros investigacion ITP	220.084.824,00
11100622	Bbva Mocoa Convenio Agrosavia 598-47099-5	8.739,04
11100624	Bbva Mocoa 598-200007162 FOCEP - Fondo de Fomento y Credito de la Educación Superior del Putumayo	39.910.444,00
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRIGIDO	822.567,29
113210	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	822.567,29
11321002	Depositos en Instituciones Financieras - Otros	822.567,29

El saldo a 31 de diciembre de 2025 de las cuentas de Bancos en cuenta corriente correspondiente a recursos propios producto de la venta de bienes y servicios que presta la institución, además se cuenta con cuentas de ahorro las cuales corresponden sus saldos a recursos consignados por el Ministerio de Educación Nacional para servicios de funcionamiento y para programas de educación; del Departamento del Putumayo para proyectos de inversión; y también se cuenta con cuentas de convenio interadministrativos, que redundan en beneficio de la comunidad en general.

La cuenta BBVA Mocoa 598-24329-3 ITP-ONDAS. Saldo \$16.432, se manejó recursos del programa ONDAS, Los intereses se llevan a recuperaciones, esta cuenta está pendiente por cancelar.

Lo reflejado en la cuenta 1.1.32.10 representa los depósitos en instituciones financieras, producto del embargo de la empresa Grupo Amazon SAS, pretensiones que se encuentran reflejadas en la Cuenta de Orden Acreedora 9.9.05.05, por el monto de \$462.638.838,47.

NOTA 4 CUENTAS POR COBRAR

Las Cuentas por Cobrar representan el 6,95% del total del Activo, y tuvo un incremento respecto a la vigencia anterior de \$ 1.097.878.148,30 y en un porcentaje del 71,94%.

Reconocimiento y Medición Inicial.

Se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación.

CUENTAS POR COBRAR		VIGENCIA		VARIACION	
		2.024	2.023	\$	%
13	Cuentas por Cobrar	2.623.883.885	1.526.005.737	1.097.878.148,30	71,94
1305	IMPUESTOS, RETENCION EN LA FUENTE Y ANTICIPO DE IMPUESTOS	0,00	247.642.400,00	-247.642.400,00	-100,00
1317	PRESTACION DE SERVICIOS	0,00	380.650.784,00	-380.650.784,00	-100,00
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	2.536.757.378,00	690.755.677,18		0,00
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	123.269.690,48	206.956.876,00	-83.687.185,52	-40,44
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-36.143.183,00	0,00	-36.143.183,00	100,00

1.3.37.12 OTRAS TRANSFERENCIAS

Esta cuenta por \$249.621.466,59, refleja el valor adeudado por Departamento del Putumayo por concepto de la Estampilla Prodesarrollo ITP en la suma de \$ 249.621.466,59.

1.3.84.39 ARRENDAMIENTO OPERATIVO

Refleja las cuentas por cobrar por concepto de arrendamiento del Coliseo Deportivo por \$854.750,00.

1.3.84.90 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Refleja consignación de estudiantes por error en cuentas bancarias diferentes de la institución; consignaciones no registradas en extracto; dineros pendientes de reintegro. \$ 33.460.505,48; y valores girados por mayor valor por \$ 2.008.543,00.

1.3.86.90 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Refleja el cálculo del deterioro a las Otras Cuentas por Cobrar. Se provisionó un 33% a las cuentas por cobrar con antigüedad superior a un año, utilizando el método general.

NOTA 5 OTROS ACTIVOS

Refleja los Otros Activos corrientes por valor de \$828.338.036,00 representan el 2,19% del total de los Activos de la entidad. Respecto al año anterior disminuyeron en \$-232.682.599,55, y en un 21,93%.

Cod	CUENTA	VIGENCIA				VARIACION	
		2025	%	2024	%	\$	%
19	OTROS ACTIVOS	222.354.075,00	0,56	489.163.889,00	1,30	-266.809.814,00	-54,54
1970	INTANGIBLES	1.893.159.151,00	4,76	1.889.474.151,00	5,00	3.685.000,00	0,20
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	-1.670.805.076,00	-4,20	-1.400.310.262,00	-3,71	-270.494.814,00	19,32

1.9.05.90 OTROS BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Póliza global de protección a los bienes muebles e inmuebles de la Institucion. \$ 378.024.089,00.

1.9.06. AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS

Anticipo para adquisición de bienes y servicios, refleja el saldo del valor del anticipo realizados por la Institución, para ejecución de contratos. \$ 436.945.992,00.

NOTA 6 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

En este grupo se encuentran los saldos de las propiedades, planta y equipo empleados por Función Pública para llevar a cabo las funciones misionales y administrativas.

A continuación, se detallan aspectos importantes que se tienen en cuenta para las propiedades, planta y equipo de la Entidad:

Materialidad: Una vez revisada la materialidad se tiene que los bienes que cumplan con las condiciones de reconocimiento definidas en el manual de políticas contables para propiedades, planta y equipo, cuyo costo de adquisición sea inferior o igual a 0.5 salarios mínimos mensuales legales vigentes (0.5 S.M.M.L.V) se reconocen como gasto y se debe llevar un control de éstos en la oficina de recursos físicos.

Método de depreciación: el método de depreciación que se ha venido utilizando en ITP es el método de línea recta; dado que es el que mejor refleja la realidad del desgaste, pérdida de valor o el patrón de consumo del activo en la entidad. Los bienes muebles adquiridos por un valor menor o igual a 50 UVT se deprecian por su valor total.

Vida útil: La vida útil de las propiedades, planta y equipo que aplica el ITP, está determinada por la siguiente tabla:

AÑOS DE VIDA UTIL DE LAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	
ACTIVOS DEPRECIABLES	AÑOS DE VIDA UTIL
EDIFICACIONES	50
MAQUINARIA Y EQUIPO	15
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	10
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	10
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	10
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN	10
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	10
EQUIPOS DE COMPUTACION	5

COMPARATIVO CUENTA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO 2025 – 2024

Cod	CUENTA	VIGENCIA				VARIACION	
		2025	%	2024	%	\$	%
1	ACTIVO						
	<i>No Corriente</i>	27.252.994.623,40	68,51	24.887.986.157,00	65,90	2.365.008.466,40	9,50
16	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	27.030.640.548,40	67,95	24.398.822.268,00	64,60	2.631.818.280,40	10,79
1605	TERRENOS	5.977.573.331,00	15,03	5.977.573.331,00	15,83	0,00	0,00
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	2.484.840.308,00	6,25	0,00	0,00	2.484.840.308,00	0,00
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	148.475.907,86	0,37	30.497.356,08	0,08	117.978.551,78	386,85
1640	EDIFICACIONES	17.501.290.333,66	44,00	17.501.290.333,66	46,34	0,00	0,00
1645	PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	22.654.202,00	0,06	22.654.202,00	0,06	0,00	0,00
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.837.193.554,66	4,62	1.765.948.569,49	4,68	71.244.985,17	4,03
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	3.135.247.697,02	7,88	3.046.536.855,00	8,07	88.710.842,02	2,91
1665	MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	552.171.963,77	1,39	542.362.474,66	1,44	9.809.489,11	1,81
1670	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	3.316.324.938,98	8,34	2.504.871.507,11	6,63	811.453.431,87	32,40
1680	EQUIPO DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y HOTELERIA	15.112.988,00	0,04	15.112.987,80	0,04	0,20	0,00
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	401.944.465,00	1,01	401.944.465,00	1,06	0,00	0,00
1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	-8.362.189.141,55	-21,02	-7.409.969.813,80	-19,62	-952.219.327,75	12,85
19	OTROS ACTIVOS	222.354.075,00	0,56	489.163.889,00	1,30	-266.809.814,00	-54,54
1970	INTANGIBLES	1.893.159.151,00	4,76	1.889.474.151,00	5,00	3.685.000,00	0,20
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	-1.670.805.076,00	-4,20	-1.400.310.262,00	-3,71	-270.494.814,00	19,32

La Propiedad Planta y Equipo Representa el 67,95 del total de los activos de la institución y tuvo un incremento de \$ 2.631.818.280,40 en un 10.79%.

1.6.05 TERRENOS

Código	Nombre cuenta	Saldo actual
1	ACTIVO	39.778.058.283,38
16	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	27.030.640.548,40
1605	TERRENOS	5.977.573.331,00
160501	URBANOS	4.313.265.995,00
16050101	Predio Aire Libre B La Esmeralda Mocoa	3.732.532.505,00
16050103	Acceso Peatonal Modulos sede Mocoa	30.674.290,00
16050104	Solar Donado en Colon	550.059.200,00
160502	RURALES	1.664.307.336,00
16050201	Granja Versalles Vda Las Palmas Km 2CT Sibundoy	641.729.772,00
16050202	Jardin Botanico Tropical Amazonico	1.022.577.564,00

MATRICULAS INMOBILIARIAS

Lote De Terreno y planta física Sede Mocoa, matricula inmobiliaria 440-30405
 Lote De Terreno y planta física Sede Sibundoy matricula inmobiliaria 440-11897
 Jardín Botánico Tropical Amazónico matricula inmobiliaria 440-43872
 Lote De Terreno Colón matricula inmobiliaria 441-18260.

1.6.40 EDIFICACIONES

Es importante que la administración realice las gestiones pertinentes a fin de realizar los avalúos de todos los bienes de la institución.

NOTA 7 OTROS ACTIVOS

Refleja los Otros Activos no corrientes por valor de \$ 222.354.075,00, representan el 0.56% del total de los Activos de la entidad. Respecto al año anterior disminuyeron en \$ 266.809.814,00 y en un -54.54%. Lo componen los activos Intangibles con su correspondiente amortización.

ACTIVOS INTANGIBLES

Reconocimiento y Medición

El ITP reconocerá como activos intangibles, los recursos identificables de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se esperan vender en el curso de las actividades de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

Critero	Cantidad	Cuantía	Características	Tratamiento
Mayor	50	UVT	Intangible mayor cuantía	Se reconoce como intangible y se deprecia de acuerdo con política contable del Grupo.
Menor o Igual	50	UVT	Intangible cuantía menor	Se reconoce intangible y se deprecia en el mismo mes de compra.

El ITP medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Si el plazo no está establecido contractualmente, la oficina de contratación determinará las vidas útiles teniendo en cuenta:

Activo Intangible	Vida útil	Valor Residual
Licencias	Más de 1 y hasta 5 años (de acuerdo con el contrato)	0%
Software	2 a 18 años	0%

A continuación, se detalla la información financiera:

Cod	CUENTA	VIGENCIA				VARIACION	
		2025	%	2024	%	\$	%
19	OTROS ACTIVOS	222.354.075,00	0,56	489.163.889,00	1,30	-266.809.814,00	-54,54
1970	INTANGIBLES	1.893.159.151,00	4,76	1.889.474.151,00	5,00	3.685.000,00	0,20
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	-1.670.805.076,00	-4,20	-1.400.310.262,00	-3,71	-270.494.814,00	19,32

1.9.70.07 LICENCIAS Representa el monto de las licencias de la institución por \$547.859.600,00. Tienen una amortización acumulada de \$-453.982.090,00.

1.9.70.08 SOFTWARE Representa el valor del software de la Institución por \$426.844.768,00. Tienen una amortización acumulada de \$-411.523.010,00.

1.9.70.90 OTROS ACTIVOS INTANGIBLE representan documentos maestros de programas nuevos y habilitación de los mismo, de los cuales se esperan ingresos económicos a futuro para la institución. \$918.454.783,00. Tienen una amortización acumulada de \$-805.299.976,00.

NOTA 8 CUENTAS POR PAGAR

La UNIPUTUMAYO reconocerá como cuentas por pagar, las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de su objeto social y de las cuales se espere a futuro, la salida de un desembolso o recurso que incorpore beneficios.

Adquisición de bienes y servicios: Para el caso de las cuentas por pagar para la adquisición de bienes y servicios (impresiones, materiales y suministros, aportes de seguridad social, descuentos de nómina, entre otras), la entidad reconocerá la cuenta por pagar de acuerdo con la partida de bienes y el servicio recibido por la Unidad y sus efectos contables y fiscales. Por lo anterior, la entidad reconocerá la cuenta por pagar por el valor neto partiendo de las implicaciones tributarias. A continuación, se detalla las cuentas por pagar.

Cod	CUENTA	VIGENCIA				VARIACION	
		2025	%	2024	%	\$	%
2	PASIVO						
	<i>Corriente</i>	7.785.049.425,04	100,00	9.689.960.240,04	100,00	-1.904.910.815,00	-19,66
24	CUENTAS POR PAGAR	1.221.099.702,00	15,69	1.109.070.620,00	11,45	112.029.082,00	10,10
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	808.327.414,00	10,38	709.922.348,00	7,33	98.405.066,00	13,86
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	57.357.273,00	0,74	122.019.511,00	1,26	-64.662.238,00	-52,99
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	108.077.526,00	1,39	132.369.591,00	1,37	-24.292.065,00	-18,35
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	172.643.313,00	2,22	87.806.868,00	0,91	84.836.445,00	96,62
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	74.694.176,00	0,96	56.952.302,00	0,59	17.741.874,00	31,15

2.4.01. BIENES Y SERVICIOS Refleja la deuda de \$808.327.414,00, que se tiene con contratistas y proveedores que han prestado sus servicios en el desarrollo del objeto social de la Institución, en la ejecución de proyectos, convenios y en el hacer institucional a fin de cumplir con los objetivos y metas planteadas por la administración.

2.4.07. OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS Refleja el saldo a favor de estudiante a través del convenio con la gobernación y de consignaciones de pago de servicios que no utilizan o por mayor valor. \$57.357.273,00.

2.4.24. APORTES A FONDOS PENSIONALES Refleja el saldo con las administradoras de pensiones del mes de diciembre de 2025. \$ 108.077.526,00

Código	Nombre cuenta	Saldo actual
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	108.077.526,00
242401	APORTES A FONDOS PENSIONALES	70.351.500,00
24240101	Aportes a fondos pensionales	0,00
24240102	COLFONDOS PENSIONES	382.500,00
24240103	COLPENSIONES	50.487.900,00
24240104	PORVENIR S.A. PENSIONES Y CESANTIAS	16.232.900,00
24240105	PROTECCION S.A. PENSIONES Y CESANTIAS	3.248.200,00

2.4.24.04 SINDICATOS Refleja el saldo de descuentos efectuados a funcionarios de la Institución en el mes de diciembre de 2025 por este concepto. \$ 2.132.078,80.

2.4.24.05 COOPERATIVAS Refleja el saldo de descuentos efectuados a funcionarios de la Institución en el mes de diciembre de 2025 por este concepto. \$ 1.353.871,00.

2.4.24.07 LIBRANZAS Refleja el saldo de descuentos efectuados a funcionarios de la Institución en el mes de diciembre de 2025 por este concepto. \$ 10.248.897,20.

2.4.24.11 EMBARGOS JUDICIALES Refleja el saldo por concepto de descuentos por orden judicial a funcionarios de la Institución. \$ 10.520.328,00.

Código	Nombre cuenta	Saldo actual
242404	SINDICATOS	2.132.078,80
24240401	Sindicatos	2.132.078,80
242405	COOPERATIVAS	1.353.871,00
24240501	Cooperativas	1.353.871,00
242407	LIBRANZAS	10.248.897,20
24240701	Libranzas	10.248.897,20
242411	EMBARGOS JUDICIALES	10.520.328,00
24241101	Embargos judiciales	10.520.328,00

2.4.36.03 HONORARIOS Refleja el saldo adeudado a la DIAN por concepto de retenciones en la fuente practicadas en diciembre. \$ 24.229.620,00.

2.4.36.05 SERVICIOS Refleja el saldo adeudado a la DIAN por concepto de retenciones a la fuente practicadas en diciembre. \$ 14.980.280,00.

2.4.36.06 ARRENDAMIENTOS Refleja el saldo adeudado a la DIAN por concepto de retenciones a la fuente practicadas en diciembre. \$ 670.979,00.

2.4.36.08 COMPRAS Refleja el saldo adeudado a la DIAN por concepto de retenciones a la fuente practicadas en diciembre. \$ 8.552.426,00.

2.4.36.15 A EMPLEADOS ARTÍCULO 383 ET Refleja el saldo adeudado a la DIAN por concepto de retenciones a la fuente practicadas en diciembre. \$ 53.724.000,00.

2.4.36.25 IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO POR CONSIGNAR Refleja el saldo adeudado a la DIAN por concepto de retenciones a la fuente practicadas. \$ 22.111.665,00.

2.4.36.26 CONTRATOS DE CONSTRUCCION Refleja el saldo adeudado a la DIAN por concepto de retenciones a la fuente practicadas. \$ 20.447.735,00.

2.4.36.27 RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR COMPRAS Refleja el saldo adeudado al Municipio de Mocoa por concepto de rética practicado. \$ 27.926.608,00.

Código	Nombre cuenta	Saldo actual
--------	---------------	--------------

Edificio Sede Aire Libre, Barrio Luis Carlos Galán - Mocoa Putumayo

Sede Mocoa: 3138052807-3103310083. Subsele Sibundoy, Ampliación Colón: 3102434689.

Ampliación Valle del Guamuez: 3103284620. Ampliación Puerto Asís: 3103307326.

243627	RETENCION DE ICA POR COMPRAS	27.926.608,00
24362701	Retención de ICA por Compras de Bienes	2.150.959,00
24362702	Retención de ICA por Compras de Servicios	25.076.439,00
24362731	Reteica compra de servicios sibundoy	0,00
24362734	Reteica compra de servicios Puerto Asis	37.333,00
24362736	Reteica compra de servicios Valle del Guamuez	53.900,00
24362738	Reteica compra de servicios colon	607.977,00

2.4.90.27 VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE Refleja el saldo por pagar a pesar de ser legalizado. \$ 2.983.240,00.

2.4.90.50 APORTES AL ICBF, SENA Y CAJAS DE COMPENSACIÓN Refleja el saldo por aspectos parafiscales de las nóminas de los funcionarios de la Institución del mes de diciembre de 2023. \$ 37.604.500,00.

Código	Nombre cuenta	Saldo actual
249050	APORTES AL ICBF Y SENA	37.604.500,00
24905002	SENA	15.043.200,00
24905003	ICBF	22.561.300,00

2.4.90.54 HONORARIOS Refleja el valor adeudado a exintegrantes del Consejo Directivo \$ 2.823.020,00.

2.4.90.55 SERVICIOS Refleja el valor adeudado por concepto de servicios por parte de terceros que no legalizaron \$ 1.205.516,00.

2.4.90.90 OTRAS CUENTAS POR PAGAR Refleja el valor adeudado a COMFAMILIAR DEL PUTUMATO \$ 30.077.900,00.

OBLIGACIONES LABORALES

Cod	CUENTA	VIGENCIA				VARIACION	
		2025	%	2024	%	\$	%
2	PASIVO						
	<i>Corriente</i>	7.785.049.425,04	100,00	9.689.960.240,04	100,00	1.904.910.815,00	-19,66
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	324.242.981,00	4,16	279.582.687,00	2,89	44.660.294,00	15,97
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	324.242.981,00	4,16	279.582.687,00	2,89	44.660.294,00	15,97

En este grupo se registran las retribuciones que la entidad reconoce a los servidores a cambio de sus servicios, o saldos pendientes de pago a funcionario o contratistas de la entidad.

2.5.11.02 CESANTIAS Refleja lo adeudado a los funcionarios de planta y docentes horas catedra de la Institución por valor \$ 208.825.898,00.

2.5.11.05 PRIMA DE VACACIONES Refleja lo adeudado a los funcionarios de planta administrativa de la Institución por valor de \$ 60.591.671,00.

2.5.11.06 PRIMA DE SERVICIOS Refleja lo adeudado a los funcionarios de planta administrativa y personal docente de la Institución por valor de \$ 52.179.912,00

2.5.11.11 APORTES A RIESGOS LABORALES Refleja lo adeudado a la administradora de riesgos de funcionario de la Institución. \$ 2.645.500,00.

OTROS PASIVOS

Cod	CUENTA	VIGENCIA				VARIACION	
		2025	%	2024	%	\$	%
2	PASIVO						
29	OTROS PASIVOS	6.239.706.742,04	80,15	8.301.306.933,04	85,67	-2.061.600.191,00	-24,83
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	377.898.563,04	4,85	8.299.663.603,04	85,65	-7.921.765.040,00	-95,45
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	41.468.991,00	0,53	1.643.330,00	0,02	39.825.661,00	2.423,47
2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	5.820.339.188,00	74,76	0,00	0,00	5.820.339.188,00	

2.9.02.01 EN ADMINISTRACIÓN. Refleja el saldo de convenios interadministrativos, a fin de beneficiar a la comunidad estudiantil de la Institución por \$ 377.898.563,04.

Código	Nombre cuenta	Saldo actual
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	377.898.563,04
290201	EN ADMINISTRACION	377.898.563,04
29020103	En administración de otras entidades publicas	39.903.900,00
29020104	En administración de otras entidades privadas	337.985.924,00
29020112	Pacto por Colombia - Fomento	0,00
29020114	Convenio Agrosavia	8.739,04

2.9.10.26 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO Refleja los ingresos por conceptos de matrículas de la vigencia 2025. 36.657.241,00.

Código	Nombre cuenta	Saldo actual
291026	SERVICIOS EDUCATIVOS	36.657.241,00
29102601	Venta servicios educativos matriculas-tecnologias	19.127.662,00
29102603	Venta servicios educativos matriculas-profesional	17.529.579,00

2.9.90.90 OTROS PASIVOS DIFERIDOS. Refleja el saldo de convenios interadministrativos, a fin de beneficiar a la comunidad estudiantil de la Institución, estos convenios se suscriben con el Ministerio de Educación Nacional del programa Pacto por Colombia- Fomento por \$ 5.820.339.188,00.

NOTA 9 PATRIMONIO

El patrimonio de la Institución Universitaria del Putumayo, está compuesto de la siguiente manera:

Cod	CUENTA	VIGENCIA				VARIACION	
		2025	%	2024	%	\$	%
3	PATRIMONIO						
31	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	31.993.008.858,34	100,00	28.078.701.095,81	100,00	3.914.307.762,53	13,94
3105	CAPITAL FISCAL	11.779.163.185,65	36,82	11.779.163.184,65	41,95	1,00	0,00
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	16.299.537.911,16	50,95	15.289.947.219,95	54,45	1.009.590.691,21	6,60
3110	UTILIDAD DEL EJERCICIO	3.914.307.761,53	12,23	1.009.590.691,21	3,60	2.904.717.070,32	287,71

3.1.05.06 CAPITAL FISCAL. La composición patrimonial, está indicada en el estado de cambios en el patrimonio. La cuenta capital fiscal, representa el valor de los recursos asignados para la creación y desarrollo de la Institución, por la acumulación de los traslados de otras cuentas patrimoniales, los saldos del saneamiento contable y el patrimonio público incorporado entre otros de vigencias anteriores. en esta vigencia incremento su valor a la buena gestión de la administración. \$11.779.163.185,65.

3.1.09. UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS Cuenta reclasificada, de acuerdo a la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación, esta partida debe reflejarse de manera independiente al capital fiscal, pero engrosa el rubro total de patrimonio. \$16.299.537.911,16. Respecto a la vigencia 2024 tuvo un incremento de 6,60%.

3.1.10.01 RESULTADOS DE EJERCICIO Las buenas practicas encomendadas por la administración, la destinación de los recursos a partidas que incrementaron el activo y a una correcta ejecución de los procesos contables apoyados por la planeación de principio de año, hicieron que en la vigencia 2025 el Estado de Resultados tuviera un buen comportamiento con los recursos que ingresaron en sus diferentes partidas. \$1.009.590.691,21. Respecto a la vigencia 2023 se tiene un incremento de \$689.160.102,11 y en el 287,71%. Es importante resaltar que las provisiones, depreciaciones y amortizaciones por valor de \$3.914.307.761,53 no afectan el flujo del efectivo y la utilidad social en la prestación de la educación superior a la región del Putumayo.

NOTA 10 INGRESOS

Los ingresos de la Institucion Universitaria del Putumayo, está compuesto de la siguiente manera:

ESTADO DE RESULTADOS	VIGENCIA		VARIACION	
	2.024	2.023	\$	%
Ingresos con Contraprestación	2.503.397.638,96	5.151.584.744,28	-2.648.187.105,32	-51,41
4305 SERVICIOS EDUCATIVOS	2.437.146.662,00	5.138.551.318,28	-2.701.404.656,28	-52,57
4390 OTROS SERVICIOS	107.966.934,96	29.325.000,00	78.641.934,96	268,17

4395	DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	-41.715.958,00	-16.291.574,00	-25.424.384,00	156,06
------	--	----------------	----------------	----------------	--------

Los ingresos con contraprestación representan el 14,86% del total de ingresos. Es importante manifestar que la reducción contable de los ingresos de los servicios educativos, se debe a la contabilización de los ingresos recibidos por Gratuidad a ingresos recibidos por transferencias de la clase 44 según recomendación de la CGN.

En la siguiente tabla se visualizan los ingresos con contraprestación en forma desglosada:

Código	Nombre cuenta	Saldo actual
4	INGRESOS	21.627.781.641,38
43	VENTA DE SERVICIOS	7.501.807.333,06
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	7.464.780.516,06
430513	EDUCACION FORMAL- SUPERIOR FORMACION TECNOLOGICA	4.994.287.324,88
43051301	Edu formal - Superior formac tecnolog - inscripcio	719.077.030,00
43051302	Edu formal - Superior formac tecnolog - matricula	4.222.710.998,88
43051304	Edu formal - Superior formac tecnolog - otros d ac	52.499.296,00
430514	EDUCACION FORMAL- SUPERIOR FORMACION PROFESIONAL	1.809.872.654,18
43051401	Edu formal - Superior formac profesio - inscripcio	5.680.817,00
43051402	Edu formal - Superior formac profesio - matricula	1.392.788.309,12
43051404	Edu formal - Superior formac profesio - otros d ac	411.403.528,06
430515	EDUCACION FORMAL - SUPERIOR POSTGRADOS	64.154.245,00
43051502	Educacion formal - Superior postgrados - Matricula	64.154.245,00
430527	EDUCACION PARA EL TRABAJO Y EL DESARROLLO HUMANO - FORMACION EXTENSIVA	181.871.640,00
43052702	Educacion para el trabajo y el desarrollo humano - Formacion extensiva - Diplomados	181.871.640,00
430550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	414.594.652,00
43055004	Otros servicios educativos F ingenierias (supletorios-derechos grado colectivo-derechos grado individual-inscripcion propuesta de grado-ex de suficiencia-cursos intensivos contenidos programaticos-renovacion diploma-multas biblioteca-laboratorio)	267.931.091,00
43055008	Otros servicios educativos F admon (supletorios-derechos grado colectivo-derechos grado individual-inscripcion propuesta de grado-examen de suficiencia-cursos intensivos-contenidos programaticos-renovacion diploma-multas biblioteca-laboratorios)	146.663.561,00
4390	OTROS SERVICIOS	50.000.000,00
439004	ASISTENCIA TECNICA	50.000.000,00
43900403	Servicios de Asesoría y Apoyo Tenico	50.000.000,00
4395	DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESC EN VENTA DE SERVI (DB)	-12.973.183,00
439501	SERVICIOS EDUCATIVOS	-12.973.183,00
43950113	Educacion formal - Superior formacion tecnologica	-9.315.598,00
43950114	Educacion formal - Superior formacion profesional	-3.657.585,00

Los ingresos sin contraprestación representan el 52,43% del total de los ingresos y ascienden a la suma de \$ 13.502.966.287,26; clasificados de la siguiente manera:

Código	Nombre cuenta	Saldo actual
--------	---------------	--------------

Edificio Sede Aire Libre, Barrio Luis Carlos Galán - Mocoa Putumayo

Sede Mocoa: 3138052807-3103310083. Subsele Sibundoy, Ampliación Colón: 3102434689.

Ampliación Valle del Guamuez: 3103284620. Ampliación Puerto Asís: 3103307326.

44	TRANSFERENCIAS	13.502.966.287,26
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	13.502.966.287,26
442802	PARA PROYECTOS DE INVERSION	2.917.304.818,26
44280205	Otros	2.917.304.818,26
442803	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	9.582.083.469,00
44280301	Ley 30 de 1992-Nacion	9.582.083.469,00
442805	PARA PROGRAMAS DE EDUCACION	1.003.578.000,00
44280505	Ley 2019 de 2020 descuentos matriculas por votación	159.691.000,00
44280596	Cooperativas Ministerio de Educación	843.887.000,00

4.4.28.02 PARA PROYECTOS DE INVERSION. Del Departamento del Putumayo se causaron ingresos por concepto de la Estampilla Pro desarrollo del ITP en la suma de \$2.917.304.818,26; y para programas del sistema de Regalías BPIN la suma de \$805.835.560,18.

4.4.28.03 PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO. Son ingresos por concepto de transferencias de la Nación M.E.N. para funcionamiento por \$9.582.083.469,00.

4.4.28.05 PARA PROGRAMAS DE EDUCACION. Ingresos por valor de \$1.003.578.000,00. Lo componen \$843.887.000,00 recibidos por concepto del fondo de Cooperativas, y por concepto de ley 2019 de 2020 la suma de \$159.691.000,00.

Los otros ingresos representan el 2,28% del total de los ingresos y ascienden a la suma de \$623.008.021,06; clasificados de la siguiente manera:

Cod	CONCEPTO	VIGENCIA				VARIACION	
		2025	%	2024	%	\$	%
48	Otros Ingresos	623.008.021,06	2,88	198.862.539,07	1,17	424.145.481,99	213,29
4802	FINANCIEROS	285.188.960,00	1,32	370.336,69	0,00	284.818.623,31	76908,02
4808	INGRESOS DIVERSOS	337.819.061,06	1,56	198.492.202,38	1,16	139.326.858,68	70,19

4.8.02.01 FINANCIEROS. Corresponde a los intereses sobre depósitos en instituciones financieras por valor de \$285.188.960,00. Respecto a la vigencia anterior tuvo un incremento del 1.32%.

4.8.08. INGRESOS DIVERSOS Esta cuenta agrega los ingresos obtenidos por la Institución por concepto de, comisiones, reintegros, adjudicación de subastas en procesos de enajenación de bienes, ajustes por mil etc. \$337.819.061,16.

NOTA 11 COSTOS.

Los Costos de ventas de Servicios de la Institución, representan el 46,49% del total de los costos más los gastos. Respecto al periodo 2024 aumentaron en \$1.402.723.545,79 incrementándose en un 20,53%.

Cod	CONCEPTO	VIGENCIA				VARIACION	
		2025	%	2024	%	\$	%
63	Costo de Ventas de Servicios	8.235.079.398,59	46,49	6.832.355.852,80	40,55	1.402.723.545,79	20,53
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	8.235.079.398,59	46,49	6.832.355.852,80	42,60	1.402.723.545,79	20,53

Discriminación de los Costos de Transformación:

Código	Nombre cuenta	Saldo actual
7	COSTOS DE TRANSFORMACION	0,00
72	SERVICIOS EDUCATIVOS	0,00
7207	EDUCACION FORMAL SUPERIOR FORMACION TECNOLOGICA	0,00
720701	MATERIALES	31.478.992,00
72070101	Materiales y suministros	31.478.992,00
720702	GENERALES	1.696.286.790,00
72070202	Honorarios	1.501.859.826,00
72070204	Servicios	4.323.800,00
72070209	Contribuciones y Afiliaciones	24.858.820,00
72070210	Otros costos generales	51.183.883,00
72070211	Proyectos de Investigacion	5.825.235,00
72070213	Arrendamientos C.Tecnologico	7.066.666,00
72070219	Seguros de vida - estudiantes	0,00
72070238	Estimulos a estudiantes	101.168.560,00
720703	SUELDOS Y SALARIOS	5.327.477.981,00
72070301	Sueldos personal planta docentes	2.222.548.866,00
72070304	Prima de navidad planta docente	214.573.580,00
72070305	Vacaciones Indemnizadas planta docente	83.820.656,00
72070306	Bonif especial recreacion planta docente	6.493.545,00
72070307	Cesantias planta docente	229.282.880,00
72070308	Intereses cesantias planta docente	27.965.316,00
72070309	Prima de vacaciones planta docente	131.004.995,00
72070310	Prima de servicios planta docente	100.465.542,00
72070311	Bonificacion serv prestados planta docente	76.072.324,00
72070313	Vacaciones Docentes Horas Catedra C. Tecnolog	77.093.073,00
72070331	Horas catedra docentes-C.tecnologico	1.822.538.065,00
72070332	Cesantias docentes hora catedra C.Tecnologico	160.609.691,00
72070333	Interes cesantias docent hora catedra C.Tecnolog	11.372,00
72070334	Prima de Navidad docent hora catedra C.Tecnolog	154.730.400,00
72070351	Hora catedr Cursos de Verano C.Tecnolog	20.267.676,00
720707	DEPRECIACION Y AMORTIZACION	1.179.835.635,59
72070701	Edificaciones	304.675.236,00
72070704	Maquinaria y Equipo	153.199.719,59
72070705	Equipo Medico y Cientifico	256.112.793,87

Edificio Sede Aire Libre, Barrio Luis Carlos Galán - Mocoa Putumayo

Sede Mocoa: 3138052807-3103310083. Subsede Sibundoy, Ampliación Colón: 3102434689.
Ampliación Valle del Guamuez: 3103284620. Ampliación Puerto Asís: 3103307326.

72070707	Equipo de Comunicacion y Computacion	195.353.072,13
72070710	Amortizacion de Intangibles	270.494.814,00
720795	TRASLADOS DE COSTOS CR	-8.235.079.398,59
72079501	Traslado de costos Cr	-8.235.079.398,59

6.3.05.07 EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN TECNOLÓGICA Refleja el saldo acumulado de los costos por la venta de los servicios educativos en el ciclo tecnológico y profesional, y que tienen que ver directamente con el funcionamiento de la Institución, \$8.235.079.398,59.

NOTA 12 GASTOS

Los Gastos de Administración y Operación, y de Deterioro y Depreciación, por \$9.314.418.918,42 representan el 52,58% del total de los costos más los gastos. Respecto al periodo 2024 aumentaron en \$308.221.158,87 y porcentualmente en el 3,42%.

Los Gastos de Administración y Operación, y de Deterioro y Depreciación de la Institución Universitaria del Putumayo, corresponden las siguientes partidas:

Cod	CONCEPTO	VIGENCIA				VARIACION	
		2025	%	2024	%	\$	%
	GASTOS	9.314.418.918,42	52,58	9.006.197.759,55	56,15	308.221.158,87	3,42
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	9.271.258.344,26	52,34	8.838.565.315,55	55,11	432.693.028,71	4,90
5101	SUELDOS Y SALARIOS	1.067.914.067,00	6,03	948.000.694,00	5,91	119.913.373,00	12,65
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	22.308.000,00	0,13	20.775.004,00	0,13	1.532.996,00	7,38
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.300.914.056,00	7,34	1.225.683.551,00	7,64	75.230.505,00	6,14
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	288.031.200,00	1,63	253.439.463,00	1,58	34.591.737,00	13,65
5107	PRESTACIONES SOCIALES	406.108.977,00	2,29	412.358.528,00	2,57	-6.249.551,00	-1,52
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	161.179.615,00	0,91	297.623.508,00	1,86	-136.443.893,00	-45,84
5111	GENERALES	5.674.613.180,21	32,04	5.368.189.010,68	33,47	306.424.169,53	5,71
5120	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	350.189.249,05	1,98	312.495.556,87	1,95	37.693.692,18	12,06
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	43.160.574,16	0,24	167.632.444,00	1,0451	-124.471.869,84	-74,25
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	282.068,00	0,00	36.143.183,00	0,2253	-35.861.115,00	100
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	42.878.506,16	0,2421	131.489.261,00	0,8198	-88.610.754,84	-67,39

5.1 Los Gastos de Administración y Operación por \$9.271.258.344,26 representan el 52.34% del total de los Costos y Gastos de la institución y se incrementaron en \$432.693.028,71 con un 4.90%. Las partidas más representativas son:

5.1.01 Sueldos y Salarios, equivalen a un 6.03% del total de los Costos y Gastos; se incrementaron en \$119.913.373,00, con un crecimiento del 12.65%.

5.1.08 Gastos de Personal Diversos, que representan el 0.91% del total de los Costos y Gastos, disminuyeron en \$136.443.893,00 con un decrecimiento del 45.84%, pasando de \$297.623.508,00 en el 2024 a \$161.179.615,00 en la vigencia 2025.

5.1.11 Gastos generales, que equivalen a un 32.04% del total de los Costos y Gastos; se incrementaron en \$306.424.169,53 pasando de \$5.368.189.010,68 en el 2024 a \$5.674.613.180,21 en la vigencia 2025, con un aumento del 5.71%.

5.8 Los Otros Gastos por valor de \$163.975.562,84, representan el 0,93% del total de los Gastos y Costos. Respecto a la vigencia 2024 disminuyeron en \$36.914.009,01 y en un porcentaje del 18,38%, pasando de \$200.889.571,85 a \$163.975.562,84.

Cod	CONCEPTO	VIGENCIA				VARIACION	
		2025	%	2024	%	\$	%
58	OTROS GASTOS	163.975.562,84	0,93	200.889.571,85	1,25	-36.914.009,01	-18,38
5802	COMISIONES	3.558.896,18	0,02	17.165.665,14	0,11	-13.606.768,96	-79,27
5804	FINANCIEROS	319.661,50	0,00	247.064,00	0,00	72.597,50	29,38
5890	GASTOS DIVERSOS	148.774.609,16	0,84	179.386.758,71	1,12	-30.612.149,55	-17,06
5895	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	11.322.396,00	0,06	4.090.084,00	0,03	7.232.312,00	176,83

NOTA 13 CUENTA DE ORDEN DEUDORAS

Las cuentas de orden deudoras, son cuentas que se establecen para el control interno contable de la entidad sobre bienes y valores dados en garantía, derechos sobre instrumentos financieros derivados y sobre instrumentos financieros primarios cuando se registran bajo el método de la fecha de liquidación, y sobre bienes dados de baja, entre otros.

Cod	CUENTA	VIGENCIA				VARIACION	
		2025	%	2024	%	\$	%
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS						
81	DERECHOS CONTINGENTES	220.727.584,00		207.935.443,00		12.792.141,00	6,15
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	220.727.584,00		207.935.443,00		12.792.141,00	6,15
83	DEUDORAS DE CONTROL	0,00		225.048.416,00		-225.048.416,00	-100,00
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	0,00		225.048.416,00		-225.048.416,00	-100,00
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-220.727.584,00		-432.983.859,00		212.256.275,00	-49,02
8905	DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-220.727.584,00		-207.935.443,00		-12.792.141,00	6,15
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	0,00		-225.048.416,00		225.048.416,00	-100,00

8.1.90.90 DERECHOS CONTINGENTES Corresponden a las reclamaciones de IVA que se realizan a las DIAN de la vigencia 20253.

8.3.15.10 DEUDORAS DE CONTROL Refleja el costo histórico de los bienes dados de baja por inservibles y obsoletos durante la vigencia 2010.

NOTA 14 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

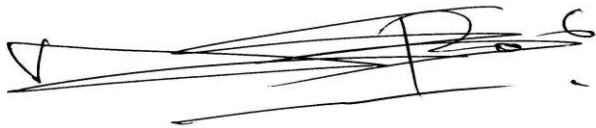
Agrupar las cuentas que registran los compromisos o contratos que se relacionan con posibles obligaciones y que por tanto puedan llegar a afectar la estructura financiera del ente económico.

Igualmente, se incluyen aquellas cuentas de registro utilizadas para efectos de control interno de pasivos y patrimonio, información gerencial o control de futuras situaciones financieras, así como para conciliar las diferencias entre los registros contables de los pasivos y patrimonio y las declaraciones tributarias.

Cod	CUENTA	VIGENCIA				VARIACION	
		2025	%	2024	%	\$	%
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS						
91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	0,00		462.638.838,47		-462.638.838,47	100,00
9120	LITIGIOS O DEMANDAS	0,00		462.638.838,47		-462.638.838,47	-100,00
93	ACREEDORAS DE CONTROL	167.747.881,56		167.747.881,56		0,00	0,00
9306	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	167.747.881,56		167.747.881,56		0,00	0,00
99	ACREEDORAS POR CONTRA DB	-167.747.881,56		-630.386.720,03		462.638.838,47	-73,39
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA DB	0,00		-462.638.838,47		462.638.838,47	100,00
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	-167.747.881,56		-167.747.881,56		0,00	0,00

9.1.20.04 ADMINISTRATIVOS. Refleja las pretensiones en la demanda instaurada. Por la empresa Grupo Amazon SAS por concepto de Cobro de factura electrónica no rechazada, basado en contrato de obra 079 del 2019 con acta de recibo final, con medida cautelar de embargo de capital \$307.180.364,98 e intereses por \$155.458.473,49 para un total de \$462.638.838,47.

9.3.06 ACREEDORAS DE CONTROL Corresponde a libros y publicaciones de investigación y consulta recibidos en comodato por la Gobernación del Putumayo. \$167.747.881,56.



ALVARO GUZMAN LARA.
Contador
TP 22961-T