



CORPORACION UNIVERSITARIA DE CIENCIAS EMPRESARIALES, EDUCACION Y SALUD

Nit: 800,248,926-2

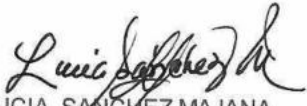
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

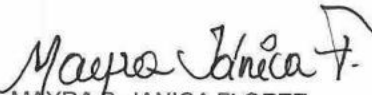
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

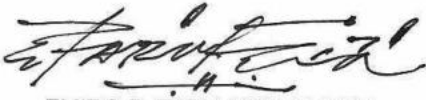
ACTIVO

2025/12/31

DISPONIBLE	162,015,071.62
CAJAS	383,595.00
CUENTAS CORRIENTES	10,118,771.46
CUENTAS DE AHORROS	151,352,494.16
OTROS DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	160,211.00
INVERSIONES	1,700,725,878.47
CUOTAS O PARTES DE INTERES SOCIAL	22,258,174.85
DERECHOS FIDUCIARIOS	808,467,703.62
CERTIFICADO DE DEPOSITO A TERMINO	870,000,000.00
DEUDORES	1,150,997,689.31
CLIENTES - PRESTACION DE SERVICIOS	843,837,002.94
OTRAS PRESTACIONES DE SERVICIOS	222,601,802.00
ANTICIPOS Y AVANCES ENTREGADOS	56,683,367.98
RECLAMACIONES	42,800,060.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	18,830,358.00
PRESTAMOS POR COBRAR	23,693,651.00
PROVISION - CARTERA DE DIFICIL COBRO	(57,448,552.61)
TOTAL ACTIVO DISPONIBLE	3,013,738,639.40
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	10,702,336,000.00
MAQUINARIA Y EQUIPO	47,087,075.00
EQUIPO DE OFICINA	1,314,553,303.00
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACION	629,085,952.00
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	323,777,592.40
LINEAS Y CABLES DE INTERCONEXION	2,600,000.00
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	8,488,020.00
DETERIORO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	(373,603,469.00)
DEPRECIACION ACUMULADA	(2,151,986,836.88)
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	10,502,337,636.52
ACTIVOS INTANGIBLES	
LICENCIAS	38,528,439.00
PROGRAMAS SOFTWARE	105,104,522.00
DOMINIO	30,000.00
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	143,662,961.00


LUCIA SANCHEZ MAJANA
Representante Legal
(Ver certificado adjunto)


MAYRA P. JANICA FLOREZ
Contadora Publica
T.P. 80093-T
(Ver certificado adjunto)


EMIRO R. TAPIA FERNANDEZ
Revisor Fiscal
T.P. 828-T
(Ver certificado adjunto)





CORPORACION UNIVERSITARIA DE CIENCIAS EMPRESARIALES, EDUCACION Y SALUD

Nit: 800,248,926-2

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

2025/12/31

OTROS ACTIVOS

ELEMENTOS DE LABORATORIO	65,397,120.00
BIENES DE ARTE Y CULTURA	25,937,712.00
BIENES DE USO PUBLICO, HISTORICO Y CULTURAL	93,738,408.00
DESCUENTOS INSTITUCIONALES POR AMORTIZAR	436,154,168.00
TOTAL OTROS ACTIVOS	621,227,408.00

TOTAL ACTIVOS

14,280,966,644.92

PASIVOS

PASIVOS CORRIENTES

BANCOS NACIONALES	334,012,669.20
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	334,012,669.20

CUENTAS POR PAGAR

ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	5,035,885.26
RETENCION EN LA FUENTE (RENTA E ICA)	16,154,516.32
RETENCIONES Y APORTES EN NOMINA	17,986,294.00
OBLIGACIONES LABORALES	86,739,661.00
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	3,332,229.00
IMPUESTOS, GRAVAMEN Y TASAS	9,464,000.00
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	61,690,419.01
CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR	0.00
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	200,403,004.59

PASIVOS DIFERIDOS

INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	2,020,940,977.56
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS DE CLIENTES	40,000.00
TOTAL PASIVOS DIFERIDOS	2,020,980,977.56

TOTAL PASIVOS DISPONIBLES

2,555,396,651.34

PASIVOS A LARGO PLAZO

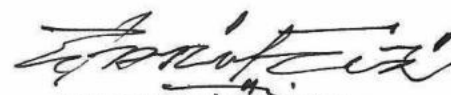
OLIGACIONES FINANCIERAS	1,336,050,676.80
TOTAL PASIVOS A LARGO PLAZO	1,336,050,676.80

TOTAL PASIVOS

3,891,447,328.14


LUCIA SANCHEZ MAJANA
Representante Legal
(Ver certificado adjunto)


MAYRA P. JANICA FLOREZ
Contadora Publica
T.P. 80093-T
(Ver certificado adjunto)


EMIRO R. TAPIA FERNANDEZ
Revisor Fiscal
T.P. 828-T
(Ver certificado adjunto)



**CORPORACION UNIVERSITARIA DE CIENCIAS EMPRESARIALES,
EDUCACION Y SALUD**

Nit: 800,248,926-2

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

2025/12/31

PATRIMONIO

APORTES SOCIALES

95,368,000.00

EXCEDENTES ACUMULADOS

6,464,465,211.49

IMPACTO TRANSICION NIIF

3,637,602,033.30

EXCEDENTE DEL EJERCICIO

192,084,071.99

TOTAL PATRIMONIO

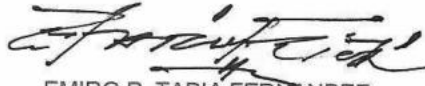
10,389,519,316.78

TOTAL PASIVO + PATRIMONIO

14,280,966,644.92


LUCIA SANCHEZ MAJANA
Representante Legal
(Ver certificado adjunto)


MAYRA F. JANICA FLOREZ
Contadora Publica
T.P. 80093-T
(Ver certificado adjunto)


EMIRO R. TAPIA FERNANDEZ
Revisor Fiscal
T.P. 828-T
(Ver certificado adjunto)





CORPORACION UNIVERSITARIA DE CIENCIAS EMPRESARIALES, EDUCACION Y SALUD

Nit: 800,248,926-2

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL A 31 DE DIC 2025

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

2025/12/31

INGRESOS OPERACIONALES

SERVICIOS EDUCATIVOS

MATRICULAS EDUCATIVAS	9,842,735,309.89
ACTIVIDADES CONEXAS	1,356,930,757.91
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS EN MATRICULAS	(1,656,006,394.32)
TOTAL INGRESOS NETOS	9,543,659,673.48

GASTOS OPERACIONALES

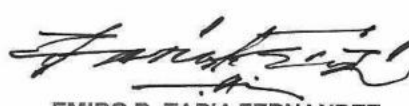
GASTOS DE PERSONAL	5,782,815,780.00
DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	17,278,308.00
HONORARIOS	308,667,509.00
SERVICIOS	52,445,015.00
RELACIONES PUBLICAS	162,682,468.00
CAPACITACIONES	34,258,595.00
IMPUESTOS	307,991,046.58
ARRENDAMIENTOS	213,388,840.00
CONTRIBUCIONES	133,959,937.00
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	129,421,239.00
SEGUROS	28,200,050.00
SERVICIOS PUBLICOS	355,087,635.00
GASTOS LEGALES	1,425,375.00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	60,563,999.00
GASTOS DE VIAJE	44,196,332.58
PROMOCION Y PUBLICIDAD	99,815,296.00
ENSEÑANZA	465,527,397.85
DIVERSOS	207,759,435.24
DEPRECIACIONES	387,650,053.56
AMORTIZACIONES	37,135,504.00
DETERIORO	374,746,469.00
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	(9,205,016,284.81)

UTILIDAD OPERATIVA

338,643,388.67


LUCIA SANCHEZ MAJANA
Representante Legal
(ver certificación adjunta)


MAYRA P. JANICA FLOREZ
Contadora Publica
T.P. 80093-T
(ver certificación adjunta)


EMIRO R. TAPIA FERNANDEZ
Revisor Fiscal
T.P. 828-T
(ver certificación adjunta)



CORPORACION UNIVERSITARIA DE CIENCIAS EMPRESARIALES, EDUCACION Y SALUD

Nit: 800,248,926-2

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL A 31 DE DIC 2025

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

2025/12/31

UTILIDAD OPERATIVA

338,643,388.67

INGRESOS NO OPERACIONALES

FINANCIEROS

RECUPERACIONES

INGRESOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

DIVERSOS

128,675,190.67

55,539,775.00

0.00

6,201,335.91

TOTAL OTROS INGRESOS

190,416,301.58

GASTOS NO OPERACIONALES

FINANCIEROS

GASTOS EXTRAORDINARIOS

GASTOS DIVERSOS

336,291,911.18

680,602.00

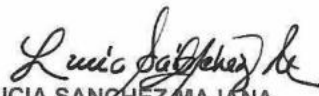
3,105.08

TOTAL OTROS GASTOS

(336,975,618,26)

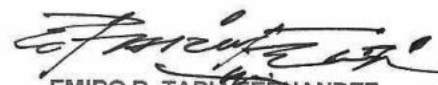
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO

192,084,071.99


LUCIA SANCHEZ MAJANA
Representante Legal

(ver certificación adjunta)


MAYRA P. JANICA FLOREZ
Contadora Publica
T.P. 80093-T
(ver certificación adjunta)


EMIRO R. TAPIA FERNANDEZ
Revisor Fiscal
T.P. 828-T
(ver certificación adjunta)



CORPORACION UNIVERSITARIA DE CIENCIAS EMPRESARIALES, EDUCACION Y SALUD

Nit: 800,248,926-2

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

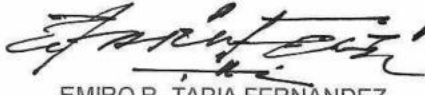
Comparativo 2025 - 2024

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

	2025/12/31	2024/12/31	Variación	%
ACTIVO				
DISPONIBLE	162,015,071.62	169,347,322.97	(7,332,251.35)	-4
CAJAS	383,595.00	4,050,000.00	(3,666,405.00)	-91
CUENTAS CORRIENTES	10,118,771.46	5,669,003.01	4,449,768.45	78
CUENTAS DE AHORROS	151,352,494.16	159,628,319.96	(8,275,825.80)	-5
OTROS DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	160,211.00	00.00	160,211.00	100
INVERSIONES	1,700,725,878.47	1,303,489,339.58	397,236,538.89	30
CUOTAS O PARTES DE INTERES SOCIAL	22,258,174.85	9,491,371.85	12,766,803.00	135
DERECHOS FIDUCIARIOS	808,467,703.62	1,293,997,967.73	(485,530,264.11)	-38
CERTIFICADO DE DEPOSITO A TERMINO	870,000,000.00	00.00	870,000,000.00	0
DEUDORES	1,150,997,689.31	1,630,776,169.11	(479,778,479.80)	-29
CLIENTES - PRESTACION DE SERVICIOS	843,837,002.94	1,430,044,001.24	(586,206,998.30)	-41
OTRAS PRESTACIONES DE SERVICIOS	222,601,802.00	161,743,807.00	60,857,995.00	38
ANTICIPOS Y AVANCES ENTREGADOS	56,683,367.98	44,713,458.48	11,969,909.50	27
RECLAMACIONES	42,800,060.00	43,400,060.00	600,000.00	-1
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	18,830,358.00	6,733,857.00	12,096,501.00	180
PRESTAMOS POR COBRAR	23,693,651.00	1,589,538.00	22,104,113.00	1391
PROVISION - CARTERA DE DIFICIL COBRO	(57,448,552.61)	(57,448,552.61)	0.00	0
TOTAL ACTIVO DISPONIBLE	3,013,738,639.40	3,103,612,831.66	(89,874,192.26)	-3
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	10,702,336,000.00	19,216,550,545.70	(8,514,214,545.00)	-44
MAQUINARIA Y EQUIPO	47,087,075.00	45,481,610.00	1,605,465.00	4
CONSTRUCCIONES EN CURSO	0.00	178,089,572.00	(178,089,572.00)	-100
EQUIPO DE OFICINA	1,314,553,303.00	1,268,501,981.00	46,051,322.00	4
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACION	629,085,952.00	573,631,611.00	55,454,341.00	10
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	323,777,592.40	321,408,792.40	2,368,800.00	1
LINEAS Y CABLES DE INTERCONEXION	2,600,000.00	2,600,000.00	0.00	0
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	8,488,020.00	55,751,209.00	(47,263,189.00)	-85
DEPRECIACION ACUMULADA	(2,151,986,836.88)	(1,764,336,783.32)	(387,650,053.56)	22
DETERIORO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	(373,603,469.00)	0.00	(373,603,469.00)	100
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	10,502,337,636.52	19,897,678,537.78	(9,395,340,901.26)	-47
ACTIVOS INTANGIBLES				
LICENCIAS	38,528,439.00	6,633,331.00	31,895,109.00	481
PROGRAMAS SOFTWARE	105,104,522.00	93,692,864.00	11,411,658.00	12
DOMINIO	30,000.00	0.00	30,000.00	100
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	143,662,961.00	100,326,195.00	43,336,766.00	43


LUCIA SANCHEZ MAJANA
Representante Legal
(Ver certificado adjunto)


MAYRA P. JANICA FLOREZ
Contadora Publica
T.P. 80093-T
(Ver certificado adjunto)


EMIRO R. TAPIA FERNANDEZ
Revisor Fiscal
T.P. 828-T
(Ver certificado adjunto)

24



CORPORACION UNIVERSITARIA DE CIENCIAS EMPRESARIALES, EDUCACION Y SALUD

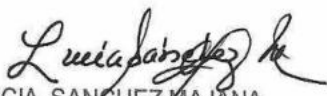
Nit: 800,248,926-2

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

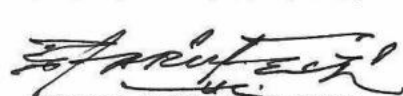
Comparativo 2025 - 2024

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

	2025/12/31	2024/12/31	Variación	%
OTROS ACTIVOS				
ELEMENTOS DE LABORATORIO	65,397,120.00	9,006,893.00	56,390,227.00	626
BIENES DE ARTE Y CULTURA	25,937,712.00	21,681,021.00	4,256,691.00	20
BIENES DE USO PUBLICO, HISTORICO Y CULTURAL	93,738,408.00	93,738,408.00	0.00	0
DESCUENTOS INSTITUCIONALES POR AMORTIZAR	436,154,168.00	494,304,789.00	(58,150,621.00)	-12
TOTAL OTROS ACTIVOS	621,227,408.00	618,731,111.00	2,496,297.00	0
TOTAL ACTIVOS	14,280,966,644.92	23,720,348,675.44	(9,439,382,030.52)	-40
PASIVOS				
PASIVOS CORRIENTES				
BANCOS NACIONALES	334,012,669.20	352,696,447.40	(18,683,778.20)	-5
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	334,012,669.20	352,696,447.40	(18,683,778.20)	-5
CUENTAS POR PAGAR				
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	5,035,885.26	7,207,342.00	(2,171,456.73)	-30
RETENCION EN LA FUENTE (RENTA E ICA)	16,154,516.32	7,388,391.00	8,766,125.32	119
RETENCIONES Y APORTES EN NOMINA	17,986,294.00	17,050,906.00	935,388.00	5
OBLIGACIONES LABORALES	86,739,661.00	49,402,209.00	37,337,452.00	76
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	3,332,229.00	3,328,314.00	3,915.00	0
IMPUESTOS, GRAVAMEN Y TASAS	9,464,000.00	22,637,833.00	(13,173,833.00)	-58
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	61,690,419.01	33,868,793.96	27,821,625.05	82
CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR	0.00	3,324,976.00	(3,324,976.00)	-100
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	200,403,004.59	144,208,764.95	56,194,239.63	39
PASIVOS DIFERIDOS				
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	2,020,940,977.56	2,622,030,888.00	(601,089,910.44)	-23
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS DE CLIENTES	40,000.00	40,000.00	0.00	0
TOTAL PASIVOS DIFERIDOS	2,020,980,977.56	2,622,070,888.00	(601,089,910.44)	-23
TOTAL PASIVOS DISPONIBLES	2,555,396,651.34	3,118,976,100.35	(563,579,449.01)	-18
PASIVOS A LARGO PLAZO				
OLIGACIONES FINANCIERAS	1,336,050,676.80	1,410,785,789.60	(74,735,112.80)	-5
TOTAL PASIVOS A LARGO PLAZO	1,336,050,676.80	1,410,785,789.60	(74,735,112.80)	-5
TOTAL PASIVOS	3,891,447,328.14	4,529,761,889.95	(638,314,561.81)	-14


LUCIA SANCHEZ MAJANA
Representante Legal
(Ver certificado adjunto)


MAYRA P. JANICA FLOREZ
Contadora Publica
T.P. 80093-T
(Ver certificado adjunto)


EMIRO R. TAPIA FERNANDEZ
Revisor Fiscal
T.P. 828-T
(Ver certificado adjunto)



CORPORACION UNIVERSITARIA DE CIENCIAS EMPRESARIALES, EDUCACION Y SALUD

Nit: 800,248,926-2

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

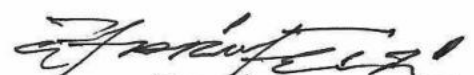
Comparativo 2025 - 2024

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

	2025/12/31	2024/12/31	Variación	%
TOTAL PASIVOS	3,891,447,328.14	4,529,761,889.95	(638,314,561.81)	-14
PATRIMONIO				
APORTES SOCIALES	95,368,000.00	95,368,000.00	0.00	0
EXCEDENTES ACUMULADOS	6,464,465,211.49	5,835,253,395.42	629,211,816.07	11
IMPACTO TRANSICION NIIF	3,637,602,033.30	12,630,753,574.00	(8,993,151,540.70)	-71
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	192,084,071.99	629,211,816.07	(437,127,744.08)	-69
TOTAL PATROMINIO	10,389,519,316.78	19,190,586,785.49	(8,801,067,468.71)	-46
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	14,280,966,644.92	23,720,348,675.44	(9,439,382,030.52)	-40


LUCIA SANCHEZ MAJANA
Representante Legal
(Ver certificado adjunto)


MAYRA P. JANICA FLOREZ
Contadora Publica
T.P. 80093-T
(Ver certificado adjunto)


EMIRO R. TAPIA FERNANDEZ
Revisor Fiscal
T.P. 828-T
(Ver certificado adjunto)



CORPORACION UNIVERSITARIA DE CIENCIAS EMPRESARIALES, EDUCACION Y SALUD

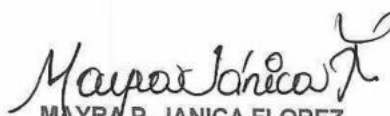
Nit: 800,248,926-2

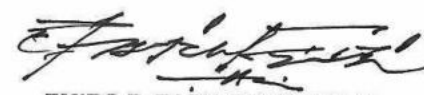
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL COMPARATIVO A DIC 2025-2024

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	2025/12/31	2024/12/31	Variación	%
INGRESOS OPERACIONALES				
SERVICIOS EDUCATIVOS				
MATRICULAS EDUCATIVAS	9,842,735,309.89	8,054,856,415.32	1,787,878,894.57	22
ACTIVIDADES CONEXAS	1,356,930,757.91	1,818,205,666.70	(461,274,908.79)	-25
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS EN MATRICULAS	(1,656,006,394.32)	(1,110,271,560.02)	545,734,834.30	49
TOTAL INGRESOS NETOS	9,543,659,673.48	8,762,790,522.00	780,869,151.48	9
GASTOS OPERACIONALES				
GASTOS DE PERSONAL	5,782,815,780.00	5,046,901,780.00	735,914,000.00	15
DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	17,278,308.00	27,793,359.00	(10,515,051.00)	-38
HONORARIOS	308,667,509.00	371,227,847.00	(62,560,338.00)	-17
SERVICIOS	52,445,015.00	55,394,959.00	(2,949,944.00)	-5
RELACIONES PUBLICAS	162,682,468.00	144,678,096.00	18,004,372.00	12
CAPACITACIONES	34,258,595.00	11,648,760.00	22,609,835.00	194
IMPUESTOS	307,991,046.58	260,528,217.63	47,462,828.95	18
ARRENDAMIENTOS	213,388,840.00	204,077,000.00	9,311,840.00	5
CONTRIBUCIONES	133,959,937.00	141,831,813.00	(7,871,876.00)	-6
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	129,421,239.00	106,806,804.00	22,614,435.00	21
SEGUROS	28,200,050.00	30,867,829.00	(2,667,779.00)	-9
SERVICIOS PUBLICOS	355,087,635.00	486,955,629.00	(131,867,994.00)	-27
GASTOS LEGALES	1,425,375.00	1,398,152.00	27,223.00	2
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	60,563,999.00	81,652,817.00	(21,088,818.00)	-26
GASTOS DE VIAJE	44,196,332.58	33,668,695.00	10,527,637.58	31
PROMOCION Y PUBLICIDAD	99,815,296.00	83,855,226.00	15,960,070.00	19
ENSEÑANZA	465,527,397.85	199,703,207.60	265,824,190.24	133
DIVERSOS	207,759,435.24	168,581,885.00	39,177,550.24	23
DEPRECIACIONES	387,650,053.56	380,581,108.92	7,068,944.64	2
AMORTIZACIONES	37,135,504.00	42,303,476.00	(5,167,972.00)	-12
DETERIORO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	374,746,469.00	0.00	374,746,469.00	100
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	9,205,016,284.81	7,880,456,611.15	1,324,559,623.66	17
UTILIDAD OPERATIVA	338,643,388.67	882,333,860.85	(543,690,472.18)	-62


LUCIA SANCHEZ MAJANA
Representante Legal
(ver certificación adjunta)


MAYRA P. JANICA FLOREZ
Contadora Publica
T.P. 80093-T
(ver certificación adjunta)


EMIRO R. TAPIA FERNANDEZ
Revisor Fiscal
T.P. 828-T
(ver certificación adjunta)





CORPORACION UNIVERSITARIA DE CIENCIAS EMPRESARIALES, EDUCACION Y SALUD

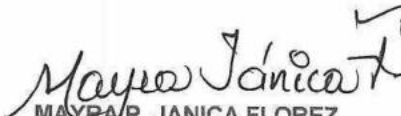
Nit: 800,248,926-2

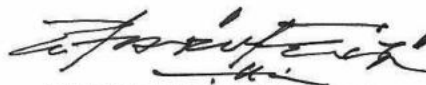
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL COMPARATIVO A DIC 2025-2024

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	2025/12/31	2024/12/31	Variación	%
UTILIDAD OPERATIVA	338,643,388.67	882,333,860.85	(543,690,472.18)	-62
INGRESOS NO OPERACIONALES				
FINANCIEROS	128,675,190.67	148,201,163.85	(19,525,973.18)	-13
RECUPERACIONES	55,539,775.00	9,083,154.00	46,456,621.00	511
INGRESOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0.00	0.00	0.00	0
DIVERSOS	6,201,335.91	5,973,870.91	227,465.00	4
TOTAL OTROS INGRESOS	190,416,301.58	163,258,188.76	27,158,112.82	17
GASTOS NO OPERACIONALES				
FINANCIEROS	336,291,911.18	383,653,093.54	(47,361,182.36)	-12
GASTOS EXTRAORDINARIOS	680,602.00	31,901,482.00	(31,220,880.00)	-98
GASTOS DIVERSOS	3,105.08	825,658.00	(822,552.92)	-100
TOTAL OTROS GASTOS	336,975,618.26	416,380,233.54	(79,404,615.28)	-19
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	192,084,071.99	629,211,816.07	(437,127,744.08)	-69


LUCIA SANCHEZ MAJANA
Representante Legal
(ver certificación adjunta)


MAYRA P. JANICA FLOREZ
Contadora Publica
T.P. 80093-T
(ver certificación adjunta)


EMIRO R. TAPIA FERNANDEZ
Revisor Fiscal
T.P. 828-T
(ver certificación adjunta)



UNICORSALUD

CORPORACIÓN UNIVERSITARIA DE CIENCIAS
EMPRESARIALES, EDUCACIÓN Y SALUD
VIGILADA MINEDUCACIÓN

CORPORACIÓN UNIVERSITARIA DE CIENCIAS EMPRESARIALES, EDUCACIÓN Y SALUD

NIT: 800,248,926-2

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Método Indirecto — Período terminado el 31 de diciembre de 2025

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

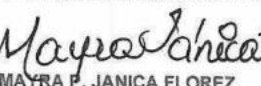
Concepto	2025/12/31
Excedente del ejercicio	192.084.072
Depreciaciones	387.650.054
Amortizaciones	37.135.504
Deterioro propiedad, planta y equipo	374.746.469
Disminución en deudores / cartera (clientes)	479.778.480
Aumento en anticipos entregados	(11.969.910)
Aumento en cuentas por pagar	56.194.240
Aumento en obligaciones laborales	37.337.452
Disminución en pasivos diferidos (ingresos anticipados)	(601.089.910)
Disminución en impuestos y gravámenes	(13.173.833)
EFFECTIVO NETO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	938.692.618
Adquisición neta PP&E e intangibles	(168.312.865)
Inversión en Certificados de Depósito a Término (CDT)	(870.000.000)
Cobro / reembolso derechos fiduciarios	485.530.264
Adquisición cuotas o partes de interés social	(12.766.803)
Adquisición otros activos (laboratorio, arte y cultura)	(60.646.918)
EFFECTIVO NETO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(626.196.322)
Abono a obligaciones financieras corrientes (bancos)	(18.683.778)
Abono a obligaciones financieras a largo plazo	(74.735.113)
EFFECTIVO NETO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(93.418.891)
D. AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETO EN EFECTIVO	219.077.405
Saldo inicial de efectivo y equivalentes (01/01/2025)	169.347.323
SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES (31/12/2025)	162.015.071

NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO:

- 1 El presente estado de flujo de efectivo se elaboró mediante el método indirecto, partiendo del excedente del ejercicio y ajustando por partidas que no representan movimientos de caja.
- 2 Las depreciaciones (\$387.650.054), amortizaciones (\$37.135.504) y el deterioro de propiedad, planta y equipo (\$374.746.469) son partidas contables que no generan salida de efectivo.
- 3 La inversión en Certificados de Depósito a Término por \$870.000.000 representa el movimiento más relevante en actividades de inversión del periodo.
- 4 La disminución en pasivos diferidos (\$601.089.910) refleja la aplicación de ingresos recibidos por anticipo en la prestación de servicios educativos durante el periodo.
- 5 El saldo final de efectivo (\$162.015.071) coincide con el disponible reportado en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2025.


LUCIA SANCHEZ MAJANA

Representante Legal


MAYRA P. JANICA FLOREZ

Contadora Pública
T.P. 80093-T


EMIRO R. TAPIA FERNANDEZ

Revisor Fiscal
T.P. 828-T





UNICORSALUD

CORPORACIÓN UNIVERSITARIA DE CIENCIAS
EMPRESARIALES, EDUCACIÓN Y SALUD
VIGILADA MINEDUCACIÓN

CORPORACIÓN UNIVERSITARIA DE CIENCIAS EMPRESARIALES, EDUCACIÓN Y SALUD

NIT: 800,248,926-2

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Períodos terminados el 31 de diciembre de 2025 y 2024

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

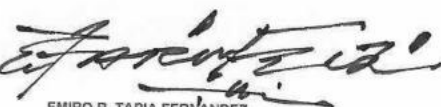
Concepto	Aportes Sociales	Excedentes Acumulados	Impacto Transición NIIF	Excedente del Ejercicio	TOTAL PATRIMONIO
EJERCICIO 2024					
Saldo inicial 01/01/2024	95.368.000	5.206.041.579	12.630.753.574	0	17.932.163.153
Apropiación excedente 2023	0	629.211.816	0	(629.211.816)	0
Excedente del ejercicio 2024	0	0	0	629.211.816	629.211.816
SALDO FINAL 31/12/2024	95.368.000	5.835.253.395	12.630.753.574	629.211.816	19.190.586.785
EJERCICIO 2025					
Saldo inicial 01/01/2025	95.368.000	5.835.253.395	12.630.753.574	629.211.816	19.190.586.785
Apropiación excedente 2024	0	629.211.816	0	(629.211.816)	0
Ajuste Impacto Transición NIIF (revaluación PP&E)	0	0	(8.993.151.541)	0	(8.993.151.541)
Excedente del ejercicio 2025	0	0	0	192.084.072	192.084.072
SALDO FINAL 31/12/2025	95.368.000	6.464.465.211	3.637.602.033	192.084.072	10.389.519.316

NOTAS AL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO:

- Los aportes sociales permanecen inalterados en \$95.368.000 durante los periodos 2024 y 2025 lo que refleja estabilidad en la base fundacional de la entidad.
- La reducción de \$8.993.151.541 en el "Impacto Transición NIIF" obedece al ajuste en la valuación de Construcciones y Edificaciones (de \$19.216.550.546 a \$10.702.336.000). Esta es una partida contable que NO representa salida de efectivo.
- Los excedentes acumulados crecen 11% gracias a la capitalización del excedente del ejercicio 2024 (\$629.211.816).
- El excedente de 2025 (\$192.084.072) disminuyó 69% frente a 2024, principalmente por el cargo de deterioro de PP&E (\$374.746.469) y el incremento en gastos de personal y enseñanza.


LUCÍA SÁNCHEZ MAJANA
Representante Legal


MAYRA P. JANICA FLOREZ
Contadora Pública T.P. 80093-T


EMIRO R. TAPIA FERNÁNDEZ
Revisor Fiscal T.P. 826-T



UNICORSALUD

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(En miles de pesos colombianos)

CERTIFICACION DEL REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR

A los doctores

Miembros del Consejo de Fundadores

Corporación universitaria- UNICORSALUD

Los suscritos Lucía Sánchez Majana, en calidad de presidente y Representante Legal, y Mayra Jánica Flórez, en calidad de Contadora de la Corporación Universitaria - UNICORSALUD, certificamos que los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2025, han sido fielmente tomados de los libros oficiales de contabilidad y que, antes de ser puestos a disposición de los Miembros Fundadores y de terceros, hemos verificado previamente.

- 1- Todos los activos y pasivos, incluidos en los estados financieros separados de la institución al 31 de diciembre de 2025, existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante el año terminado en esta fecha.
- 2- Todos los hechos económicos realizados por la Institución, durante el año terminado a 31 de diciembre de 2025, se han reconocido en los Estados Financieros.
- 3- Los activos representan probables económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables obligaciones actuales y futuras, obtenidos o a cargo de la Institución al 31 de diciembre de 2025.
- 4- Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia.
- 5- Todos los hechos económicos que afectan la Institución han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros consolidados.

En virtud de lo anterior, se firma la presente constancia a los 02 días del mes de marzo de 2026.


Lucía Sánchez Majana
Representante Legal
C.C. No.51.784.125 Bogotá


Mayra Jánica Flórez
Contadora Pública
T.P.80093-T

NIT.800248926-2

Dirección: Carrera 53 No.59-70

E-mail: contabilidad@unicorsalud.edu.co

Web: www.unicorsalud.edu.co

Barranquilla, Colombia



UNICORSALUD

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(En miles de pesos colombianos)

1. INFORMACION CORPORATIVA Y DE SU ACTIVIDAD

La CORPORACION UNIVERSITARIA DE CIENCIAS EMPRESARIALES, EDUCACION Y SALUD, es una institución de educación superior de utilidad común sin ánimo de lucro, su personería jurídica fue otorgada mediante Resolución No. 3514 del Julio 15 de 1993 expedida por el Ministerio de Educación Nacional y catalogada en el Estatuto Tributario Nacional dentro del régimen contributivo especial e identificada con Nit.800.248.926-2.

Que mediante Resolución 3597 del 30 de junio de 2006, expedida por el Ministerio de Educación Nacional, le fue ratificada reforma estatutaria conducente al cambio de carácter académico de Institución Técnica Profesional a Institución Universitaria a la Corporación Técnica Profesional de Educación y Salud, CORSALUD, la cual en adelante se denominó Corporación Universitaria de Ciencias Empresariales, Educación y Salud - CORSALUD. Debido a su carácter como persona jurídica, la Corporación, debe someter a consideración de la Sala General sus estatutos. Los estatutos vigentes fueron aprobados, reformados y ratificados por el Ministerio de Educación Nacional, mediante Resolución No. 025609 del 31 de diciembre de 2021, a partir de esa fecha se denomina con la sigla UNICORSALUD.

El objeto social de UNICORSALUD se desarrolla mediante las funciones de formación y aprendizaje en educación superior tecnológica, profesional, posgrados, programas ETDH, Ciencia tecnología e innovación, mediante el desarrollo de la investigación. Y el proceso de interacción social mediante la educación continuada y la proyección social con la comunidad.

Desarrolla sus actividades, principalmente en su domicilio en Barranquilla (Atlántico), y en la ciudad de Montería, a través de una sede creada y organizada conforme a las leyes colombianas.

NIT.800248926-2

Dirección: Carrera 53 No.59-70

E-mail: contabilidad@unicorsalud.edu.co

Web: www.unicorsalud.edu.co

Barranquilla, Colombia

UNICORSALUD

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(En miles de pesos colombianos)

2. BASES PARA LA PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1 MARCO NORMATIVO PARA LA PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros de UNICORSALUD han sido preparados de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), en el marco de lo dispuesto por la Ley 1314 de 2009 y el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, así como por sus decretos modificatorios y complementarios, los cuales regulan los principios, bases, procedimientos y prácticas contables aplicables en el país.

De acuerdo con la normatividad vigente, la entidad se encuentra clasificada en el Grupo 2, por lo que aplica el marco técnico normativo correspondiente a las Normas de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), conforme a lo establecido en la reglamentación mencionada.

Adicionalmente, la entidad da cumplimiento a las disposiciones legales y reglamentarias aplicables a las entidades vigiladas por el Ministerio de Educación Nacional, en atención a su naturaleza jurídica y objeto social. En consecuencia, la estructura y criterios de presentación de los estados financieros pueden diferir de aquellos requeridos por otros organismos de inspección, vigilancia o control.

2.2 BASES DE ELABORACION Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIERO

UNICORSALUD, tiene como política institucional preparar y estados financieros de manera trimestral, el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado Integral en periodos comparativos conforme a las NIIF, y de manera anual conformado por el Estado de Situación

NIT.800248926-2

Dirección: Carrera 53 No.59-70

E-mail: contabilidad@unicorsalud.edu.co

Web: www.unicorsalud.edu.co

Barranquilla, Colombia

UNICORSALUD

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(En miles de pesos colombianos)

Financiera, el Estado de resultado Integral, el Estado de Cambio en el Patrimonio y el Estado de Flujo de Efectivo, con sus respectivas notas más significativas de acuerdo al orden en que se presenta cada estado y cualquier otra información que se estime conveniente revelar.

2.3 POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los Estados Financieros se detallan a continuación:

2.3.1 Moneda Funcional y de presentación- La universidad prepara y presenta sus estados financieros en pesos colombianos (COP), que es la moneda funcional determinada por la administración. La moneda funcional es la moneda del entorno económico principal en el que opera.

2.3.2 Uniformidad – La Universidad aplicará las políticas contables de manera uniforme para sus transacciones, otros suceso y condiciones que sean similares. No obstante, en algunos casos específicos, a partir de juicios profesionales permitirá establecer categorías de partidas para la cuales sería apropiado aplicar diferente política contable para el reconocimiento de un hecho económico. En este sentido, Unicorsalud seleccionará y documentará la política, que se aplicará de manera uniforme a cada categoría.

2.3.3 Cambios en las políticas Contables

Solo se modificará una política contable si el cambio obedece a una nueva versión de la norma y es autorizada; o el cambio de lugar a que los estados financieros de UNICORSALUD, suministren información fiable y más relevante sobre los efectos de las transacciones.

NIT.800248926-2

Dirección: Carrera 53 No.59-70

E-mail: contabilidad@unicorsalud.edu.co

Web: www.unicorsalud.edu.co

Barranquilla, Colombia

4

UNICORSALUD

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(En miles de pesos colombianos)

2.4 PRINCIPALES POLITICAS APLICABLES

2.4.1 Efectivo y Equivalentes de Efectivo

2.4.1.1 Reconocimiento

Son considerados activos financieros. El efectivo y los equivalentes al efectivo constituyen la base para el reconocimiento y la valoración de las transacciones registradas en los Estados Financieros.

Dentro de este rubro se incluyen las cajas menores ubicadas en las sedes de Barranquilla y Montería, cuyos fondos están destinados a atender gastos menores, urgentes y de carácter operativo, tales como transporte de empleados, parqueaderos, entre otros.

Es importante señalar que, en cumplimiento de la Resolución de Presidencia No. 006 del 1 de julio de 2025, se crean formalmente las cajas menores que se relacionan a continuación:

RESPONSABLE CAJA MENOR	IDENTIFICACION
PRESIDENCIA	PRES-0001
VICEPRESIDENCIA	VICE-0001
RECTORIA	RECT-0001
BIENESTAR UNIVERSITARIO	BU-0001
DIRECCION MONTERIA	DIR MT-0001

Mediante la citada resolución se establecen los lineamientos para la creación, administración y control de las cajas menores, las cuales cuentan con igual valor asignado y serán objeto de reembolso una vez se haya ejecutado el ochenta por ciento (80%) del monto autorizado.

NIT.800248926-2

Dirección: Carrera 53 No.59-70

E-mail: contabilidad@unicorsalud.edu.co

Web: www.unicorsalud.edu.co

Barranquilla, Colombia

UNICORSALUD

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(En miles de pesos colombianos)

La Universidad, posee depósitos de libre disponibilidad en bancos como cuentas bancarias corrientes y de ahorros en los bancos Davivienda, Banco Occidente, y Financiera Coomulturasan. Las cuentas de ahorro son de uso específico para atender el recaudo de matrículas, derechos pecuniarios, u otros conceptos, como también los recaudos percibidos través del Fondo Nacional del Ahorro, Icetex, Efecty, y otros; así mismo para atender los pagos de nómina y proveedores. Las cuentas corrientes se han constituido para el recaudo de matrículas, y pago a proveedores u obligaciones financieras

En el año 2025, UNICORSALUD llevó a cabo un proceso de evaluación y selección de entidades financieras, mediante un análisis comparativo de las propuestas recibidas, considerando criterios de rentabilidad, seguridad, liquidez y costos asociados.

Como resultado de dicho proceso, fue seleccionado el Banco de Occidente, entidad que presentó las condiciones más favorables para la organización. En consecuencia, se procedió a la apertura de una cuenta de ahorros y una cuenta corriente en dicha entidad.

Asimismo, y en coherencia con la decisión adoptada, se realizó la cancelación de los productos financieros que se mantenían con el Banco GNB.

De acuerdo con las políticas contables adoptadas, los sobregiros bancarios se reconocen como pasivos financieros y se presentan en el estado de situación financiera dentro del rubro de otros pasivos financieros corrientes, dado su carácter exigible a corto plazo.

2.4.1.2 Medición

El efectivo y equivalentes de efectivo se miden inicialmente y posteriormente al valor nominal, el cual corresponde al valor razonable dada su naturaleza de corto plazo.

2.4.1.3 Revelación

UNICORSALUD revelará en el estado de situación financiera o en las notas a los estados financieros la composición del efectivo y equivalentes de efectivo, discriminando los saldos por cada categoría de manera separada, con el fin de facilitar la adecuada comprensión de su naturaleza, disponibilidad y restricciones, si las hubiere.

NIT.800248926-2

Dirección: Carrera 53 No.59-70

E-mail: contabilidad@unicorsalud.edu.co

Web: www.unicorsalud.edu.co

Barranquilla, Colombia

12/11/25
6

UNICORSALUD

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(En miles de pesos colombianos)

2.4.1.4 Marco Normativo

Esta política se fundamenta en lo establecido en la Sección 7 (Estado de Flujos de Efectivo) y la Sección 11 (Instrumentos Financieros Básicos) de la NIIF para las PYMES (Grupo 2).

INVERSIONES EN FIDUCIAS Y CARTERAS COLECTIVAS

Sólo se reconocen como efectivo y equivalentes de efectivo aquellos recursos que puedan realizarse en un plazo máximo de noventa (90) días y que mantengan liquidez inmediata. Al evaluar estos instrumentos financieros, se consideran la calificación de riesgo crediticio y la calificación de mercado, que mide la volatilidad de la tasa de inversión.

Cuando un instrumento financiero presenta volatilidad que afecte su liquidez inmediata o el valor de los recursos disponibles, se reclasifica como activo no corriente en la cuenta "Inversiones", hecho que se revela al cierre de cada ejercicio contable.

Para la reclasificación se verifica que el capital inicial invertido no se vea afectado por rentabilidades negativas y se revisa el saldo diario reportado por la entidad administradora, que incluye capital inicial e intereses generados.

INVERSIONES EN CERTIFICADOS DEPOSITOS A TERMINO – CDT

Las inversiones en Certificados de Depósito a Término (CDT) se clasifican como efectivo y equivalentes de efectivo corrientes o no corrientes, según la fecha de vencimiento final del instrumento en relación con la fecha de adquisición por parte de la Universidad.

Los intereses generados o pagados por estas inversiones se revelan por separado, de acuerdo con el tipo de actividad de la cual provienen: operación, inversión o financiación.

Adicionalmente, la Universidad revela en los estados financieros cualquier monto significativo de efectivo o equivalentes de efectivo que no esté disponible para uso inmediato, considerándose como efectivo restringido.

NIT.800248926-2

Dirección: Carrera 53 No.59-70

E-mail: contabilidad@unicorsalud.edu.co

Web: www.unicorsalud.edu.co

Barranquilla, Colombia

7

UNICORSALUD

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(En miles de pesos colombianos)

2.4.2 Activos Financieros:

Reconocimiento y Medición Inicial

Los activos financieros se reconocen cuando Unicorsalud se vuelve parte de las disposiciones contractuales del instrumento, y se reconocen en la fecha de negociación o en la cual los títulos son transferidos a UNICORSALUD.

En el reconocimiento inicial Unicorsalud mide el activo financiero a su valor razonable, y cualquier diferencia con el valor de la transacción se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

2.4.3 Cuentas por Cobrar:

- Cuentas por cobrar por prestación de servicios

Reconocimiento:

Se reconocerán como cuentas por cobrar los derechos adquiridos por Unicorsalud en desarrollo de sus actividades, por la prestación de servicios de educación, principalmente matrículas, derechos pecuniarios de estudiantes de programas tecnológicos, pregrado, postgrado y educación formal o no formal, entidades con convenios suscritos, asesorías.

UNICORSALUD ofrece a sus estudiantes la financiación directa del valor de la matrícula, de la siguiente manera:

Pregrado: 40% de cuota inicial, mas tres cuotas iguales mensuales, excepto para el programa de Tecnología en Radiología e imágenes diagnósticas en cuyo caso es el 50% de cuota inicial, más tres cuotas mensuales iguales.

Postgrado: 40% de cuota inicial y dos cuotas iguales.

NIT.800248926-2

Dirección: Carrera 53 No.59-70

E-mail: contabilidad@unicorsalud.edu.co

Web: www.unicorsalud.edu.co

Barranquilla, Colombia

UNICORSALUD

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(En miles de pesos colombianos)

Diplomados: 60% en el primer semestre y 40% el segundo semestre; y en casos excepcionales y con autorización de rectoría se aceptan que difieran dichos pagos.

Durante el desarrollo del semestre UNICORSALUD, realiza las gestiones de cobro de cartera.

- **Cuentas por cobrar a Empleados**

Se reconocen cuando representan derechos a favor de UNICORSALUD los adelantos de nómina por calamidad doméstica o educación, que son descontados por nómina y no generan el cobro de intereses. Las cuentas por cobrar a empleados son autorizadas por Presidencia.

- **Cuentas por Cobrar Deudores varios**

Y las cuentas por cobrar deudores varios representan derechos por cobrar diferentes a los anteriormente enunciados como: cuentas por cobrar de terceros, ingresos no tributarios, entre otros.

2.4.4 Propiedad, Planta y Equipo

UNICORSALUD reconocerá como Propiedad, Planta y Equipo, los activos que cumplan con los siguientes requisitos:

Que sean un recurso tangible para la prestación de servicios o propósitos administrativos.

Que sea probable que la Universidad obtenga beneficios económicos derivados de arrendamiento de bienes muebles, destinados al bienestar de la comunidad educativa.

Los repuestos que serán componente de un elemento de propiedades, planta y equipo.

Que se provee usarlo en el giro normal de su operación en un periodo de tiempo que exceda (12) meses.

El valor individual del activo sea superior a 1 SMMLV.

Los terrenos se reconocerán por separado

NIT.800248926-2

Dirección: Carrera 53 No.59-70

E-mail: contabilidad@unicorsalud.edu.co

Web: www.unicorsalud.edu.co

Barranquilla, Colombia

UNICORSALUD

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(En miles de pesos colombianos)

Las adiciones y mejoras efectuadas a la Propiedad, Planta y Equipo se reconocerán como un mayor valor de esta.

En cuanto a las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocerán como un gasto en el resultado del periodo.

Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor de las propiedades, planta y equipo.

Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades, planta y equipo se reconocerán por separado.

Vida Útil

La vida útil de una propiedad, planta y equipo es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo o el número de unidades similares que UNICORSALUD espera obtener de ese activo.

Los beneficios económicos futuros implícitos en un activo se consumen mediante su uso, sin embargo; existen factores que determinan la vida útil de un activo, como los siguientes:

La utilización prevista del activo. Su uso se evalúa con referencia a la capacidad o al producto físico que se espere de este.

El desgaste físico esperado, que depende de factores operativos, tales como: el número de turnos de trabajo en el que se utiliza el activo, el programa de reparaciones o mantenimientos realizados, el cuidado y conservación del activo mientras no se encuentra en utilización.

La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras, o los cambios en la demanda del mercado de los servicios obtenidos con el activo.

Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo.

NIT.800248926-2

Dirección: Carrera 53 No.59-70

E-mail: contabilidad@unicorsalud.edu.co

Web: www.unicorsalud.edu.co

Barranquilla, Colombia

UNICORSALUD

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(En miles de pesos colombianos)

Depreciación

Reconocimiento

La depreciación es la distribución sistemática del valor depreciable de un activo a lo largo de su vida útil en función del consumo de los beneficios económicos futuros.

Se reconocerá en una cuenta independiente dentro del rubro de Propiedad Planta y Equipo, denominada Depreciación acumulada, por clase de activo, de tal forma que se facilite su control y seguimiento.

El método de depreciación para toda la propiedad, planta y equipo de la universidad será en línea recta, este método de depreciación se aplica uniformemente en todos los periodos, a menos que se produzca un cambio en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados en el activo. Para lo cual se tendrá en cuenta la política contable de cambios en políticas, estimaciones contables y errores bajo NIIF (sección 10 NIIF para pymes). En esta política se define que estos cambios se aplicarán prospectivamente o de determinación anticipada con una proyección de datos actuales.

La cuota de depreciación anual teniendo en cuenta la vida útil para cada elemento de los activos así:

Clase de activo	Vida útil mínima (años)	Vida útil máxima (años)
Construcciones y Edificaciones	20	45
Maquinarias y Equipos de cómputo	3	5
Vehículos automotores	8	9
Mobiliarios	7	10

NIT.800248926-2

Dirección: Carrera 53 No.59-70

E-mail: contabilidad@unicorsalud.edu.co

Web: www.unicorsalud.edu.co

Barranquilla, Colombia


11

UNICORSALUD

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(En miles de pesos colombianos)

La depreciación inicia cuando esté disponible para su uso (en la ubicación y en las condiciones para operar en la forma prevista por la administración de Unicorsalud), el cargo de depreciación de un periodo se reconocerá como un gasto. Y finalizará la depreciación cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual (estimación del valor que se puede obtener por un activo al final de su vida útil, restando los costos de venta) supere al valor en libros. El valor residual de los elementos de Propiedad, planta y equipo será cero.

Posterior al reconocimiento las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

Los terrenos no son objeto de depreciación.

2.4.5 Activos Intangibles

Se reconocerá como activos intangibles los recursos identificables (se puede identificar y separar de otros activos), de carácter no monetario (resguardados por la inflación) y sin apariencia física, sobre los cuales UNICORSALUD tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades y se prevé usarlos durante más de 12 meses.

Los activos intangibles se medirán al costo, el cual dependerá de si estos son adquiridos o generados internamente.

Activos intangibles adquiridos: Su costo está conformado por el precio de adquisición. Cualquier descuento o rebaja en el precio se reconocerá como un menor valor del activo intangible.

Activos intangibles generados internamente: Los desembolsos que se realicen en la fase de investigación se separarán de los que se realicen en la fase de desarrollo. Los realizados en la fase de investigación se reconocerán como un gasto en el resultado del periodo en que se produzcan. Y los realizados en la fase de desarrollo forman parte de los componentes del costo del activo intangible.

NIT.800248926-2

Dirección: Carrera 53 No.59-70

E-mail: contabilidad@unicorsalud.edu.co

Web: www.unicorsalud.edu.co

Barranquilla, Colombia

UNICORSALUD

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(En miles de pesos colombianos)

Con posterioridad al reconocimiento los activos intangibles se medirán por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado. La amortización es distribuida de forma sistemática durante su vida útil. El cargo por el valor amortizado es reconocido como un gasto y se registra desde el momento en que el derecho esté disponible para su utilización. El valor amortizable de un activo intangible es el costo del activo menos su valor residual.

2.4.6 Pasivos Financieros

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

Se medirán inicialmente al valor de la transacción incluidos los costos de ella.

Los pasivos financieros se presentarán como "pasivos corrientes", siempre que esperen cancelar en un plazo inferior o igual a (12) meses. Los pasivos financieros que se esperan cancelar en un plazo superior a (12) meses, se presentarán como "pasivos no corrientes".

UNICORSALUD dará de baja un pasivo financiero cuando la obligación se extinga, esto es cuando la obligación se pague, expire o se transfiera a un tercero o cuando el acreedor renuncie a ella.

- **Préstamos por Pagar**

Se reconocerá como préstamos por pagar los recursos financieros recibidos por UNICORSALUD para su uso y de los cuales se espere a futuro, la salida de un flujo financiero o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero. Los préstamos por pagar se medirán por el valor recibido.

NIT.800248926-2

Dirección: Carrera 53 No.59-70

E-mail: contabilidad@unicorsalud.edu.co

Web: www.unicorsalud.edu.co

Barranquilla, Colombia

UNICORSALUD

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(En miles de pesos colombianos)

Con posterioridad al reconocimiento los préstamos por pagar se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al inicialmente reconocido menos los pagos de capital e intereses realizados.

Los pagos de intereses y capital disminuirán el valor del préstamo por pagar, afectando el efectivo o equivalente de efectivo de acuerdo con la contraprestación pagada.

- **Impuestos corrientes**

Las obligaciones por impuesto corriente, correspondientes al periodo actual y a ejercicios anteriores, se reconocen como pasivos en el estado de situación financiera. Los impuestos corrientes derivados de transacciones o sucesos del periodo presente o de ejercicios futuros se registran como gasto en el estado de resultados del periodo.

- **Impuestos sobre la renta**

De acuerdo con la Ley 1819 del 20 de diciembre de 2016, se implementó una reforma tributaria estructural que fortalece los mecanismos de control frente a la evasión y la elusión fiscal para las entidades del Régimen Tributario Especial. Esta reforma se regula mediante el Decreto 2150 del 20 de diciembre de 2017.

Con base en esta normativa, la determinación del beneficio neto o excedente se realiza conforme a las normas fiscales, y los activos y pasivos se determinan de acuerdo con las reglas fiscales correspondientes. El numeral 2 del artículo 1.2.1.5.1.2 del Decreto 2150 de 2017 establece que las instituciones de educación superior aprobadas por el Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación – ICFES, que sean entidades sin ánimo de lucro, son contribuyentes del Impuesto sobre la Renta. Como resultado, UNICORSALUD se clasifica como contribuyente del Régimen Tributario Especial (Artículo 19 E.T.).

Con respecto a la calidad de contribuyente del impuesto sobre la renta, las entidades del régimen tributario especial están sometidas a este impuesto sobre el beneficio neto o excedente a la tarifa del 20% (Art 365 ET), con la posibilidad de que tenga el carácter de exento cuando se

NIT.800248926-2

Dirección: Carrera 53 No.59-70

E-mail: contabilidad@unicorsalud.edu.co

Web: www.unicorsalud.edu.co

Barranquilla, Colombia

seu
14

UNICORSALUD

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(En miles de pesos colombianos)

destine en el año siguiente a aquel en el cual se obtuvo, a programas que desarrollen el objeto social y la actividad meritoria de la entidad (Art.358 ET).

El Decreto Reglamentario reconoce la aplicabilidad de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información, lo que implica que la medición contable de hechos económicos no necesariamente genera capacidad contributiva.

Para mantener su calificación dentro del Régimen Tributario Especial, la Universidad realiza anualmente el proceso de actualización previsto en el artículo 1.2.1.5.1.13 del Decreto 2150 de 2017, el cual se realiza después del proceso de permanencia. Este proceso requiere que la UNICORSALUD continúe desarrollando actividades meritorias de interés general, cuyos aportes no sean reembolsados ni los excedentes distribuidos, conforme al artículo 359 del E.T. La información se actualiza mediante el Registro Web y se envía la memoria económica correspondiente.

Adicionalmente, para continuar en el Régimen Tributario Especial, es obligatorio presentar anualmente la memoria económica prevista en el artículo 356-3 del Estatuto Tributario, cuando los ingresos brutos anuales superen 160.000 UVT. La memoria debe ser firmada por el representante legal y el revisor fiscal y/o contador público según corresponda.

- **Beneficios a empleados**

Comprenden todos los tipos de retribuciones que UNICORSALUD proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios prestados, incluyendo cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral.

Beneficios a empleados a corto plazo: Los beneficios a los que los empleados tienen derecho como resultado de los servicios prestados a la universidad cuyo pago se realizará dentro del término de los (12) meses posteriores al cierre del periodo. UNICORSALUD reconocerá los beneficios a empleados como obligaciones de corto plazo en los resultados del ejercicio. La causación se efectúa de manera mensual y de ser aplicable se ajusta al valor real al final del periodo sobre el que se informa.

NIT.800248926-2

Dirección: Carrera 53 No.59-70

E-mail: contabilidad@unicorsalud.edu.co

Web: www.unicorsalud.edu.co

Barranquilla, Colombia

UNICORSALUD

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(En miles de pesos colombianos)

Beneficios a empleados a largo plazo: Son los beneficios cuyo pago no vence dentro de los (12) meses posteriores al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

UNICORSALUD, reconocerá un gasto por todos los costos por beneficios a empleados y un pasivo por el importe adeudado a los empleados, después de deducir los pagos realizados a su favor.

2.4.7 Ingresos Diferidos:

Los ingresos recibidos por anticipado deben reconocerse en el momento en que se genere el hecho económico. Corresponden a valores de matrículas de pregrado y posgrado recibidas por anticipado los cuales se van amortizando de acuerdo a la duración de cada programa. La reversión de ingresos se realiza mensualmente. Al ser un sistema de causación, se reconoce como ingreso recibido por anticipado el valor de la matrícula en la fecha de generación de dicho volante.

2.4.8 Ingresos

- Ingresos por prestación de servicios de Educación

Corresponde a los derechos de UNICORSALUD a recibir un pago a cambio de servicios o bienes que la universidad ha transferido a un estudiante o a un cliente. UNICORSALUD percibe los ingresos como activos corrientes, ya que espera realizarlos dentro del ciclo operativo normal.

Los ingresos se medirán por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir una vez deducidas las rebajas o descuentos institucionales y becas acordadas por la institución.

La institución reconocerá el ingreso de actividades ordinarias a lo largo de todo el periodo cubierto por el servicio de educación superior brindado a los estudiantes.

Los ingresos asociados a la prestación de servicios de educación por derechos pecuniarios, tales como carnet, ... y demás se reconocerán directamente como un ingreso en el periodo en el cual se factura.

NIT.800248926-2

Dirección: Carrera 53 No.59-70

E-mail: contabilidad@unicorsalud.edu.co

Web: www.unicorsalud.edu.co

Barranquilla, Colombia

16

UNICORSALUD

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(En miles de pesos colombianos)

Los ingresos deben ser reconocidos en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a. Los ingresos puedan medirse con fiabilidad (de forma consistente
- b. Es probable que UNICORSALUD reciba los beneficios económicos asociados con la transacción
- c. El grado de avance en la prestación del servicio, al final de periodo contable, puede medirse con fiabilidad
- d. Los costos en los que haya incurrido para la prestación del servicio y aquellos necesarios para complementarla puedan medirse con fiabilidad.

Los ingresos ordinarios de UNICORSALUD son los siguientes:

- a. Matriculas de pregrado, posgrado, Educación continuada
- b. Derechos pecuniarios
- c. Servicios de consultoría
- d. Arrendamiento
- e. Becas y Descuentos
- f. Rendimientos financieros

Las becas y descuentos se reconocen como un menor valor del ingreso.

- **Ingresos Rendimientos financieros e Intereses**

Corresponden a los valores que recibe UNICORSALUD por el uso de efectivo, de equivalentes al efectivo o inversiones, por rendimientos que obtiene la Universidad por la financiación de matrículas con recursos propios.

- **Ingresos por Arrendamientos**

El ingreso por arrendamientos de activos a terceros, bajo un arrendamiento operativo, se reconoce en el estado de resultados durante el periodo del arrendamiento y se incluye en la cuenta *Otros Ingresos*.

NIT.800248926-2

Dirección: Carrera 53 No.59-70

E-mail: contabilidad@unicorsalud.edu.co

Web: www.unicorsalud.edu.co

Barranquilla, Colombia


17

UNICORSALUD

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(En miles de pesos colombianos)

2.4.9 Gastos

UNICORSALUD, reconoce sus costos y gastos, en la medida en que ocurren los hechos económicos, quedando registrados en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del momento que se realice el pago o se produzca el flujo de recursos monetarios o financieros (caja), sino del período en el cual se incurren.

2.5 Presentación de Estados Financieros

2.5.1 Presentación razonable

Los estados financieros de propósito general, presentados por UNICORSALUD reflejan de manera razonable, estructurada y fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y el flujo de efectivo. En las revelaciones se detalla la información adicional necesaria para la comprensión de la información.

- ❖ **Estado de Situación Financiera:** Se presenta en forma clasificada, resumida y consistente los activos, pasivos y el patrimonio de la Universidad al final del periodo informado. Realizando la clasificación de los activos y pasivos en fracción corriente y no corriente como categorías separadas.
- ❖ **Estado de Resultado Integral:** Se presenta para un periodo, el desglose de los ingresos, gastos, costos con una clasificación separada.
- ❖ **Estado de cambios en el Patrimonio:** Se presentan el resultado integral total del periodo y las variaciones de las partidas del patrimonio en forma detallada, clasificada y comparativa.

NIT.800248926-2

Dirección: Carrera 53 No.59-70

E-mail: contabilidad@unicorsalud.edu.co

Web: www.unicorsalud.edu.co

Barranquilla, Colombia

UNICORSALUD

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(En miles de pesos colombianos)

- ❖ Estado de Flujo de Efectivo: Se presenta la información sobre los cambios históricos del efectivo y equivalentes de efectivo. Se realizará la clasificación de los flujos de efectivo del periodo en actividades de operación, de inversión y de financiación.
- ❖ Notas a Estados Financieros: Reflejan la información acerca de las bases para la preparación de los Estados Financieros, las políticas contables utilizadas. Así mismo refleja información adicional que no ha sido contemplada en los Estados financieros del periodo, pero que es relevante para la comprensión de los mismos.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

ACTIVO

NOTA 1.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

DISPONIBLE	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA	
	2025	2024
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	162.015.071,62	169.347.322,97
Caja (a)	383.595	4.050.000
Depósitos en Instituciones Financieras (b)	161.471.265,62	165.297.322,97
Otros depósitos en Instituciones Financieras (c)	160.211,00	-

- a) Caja: Estos recursos corresponden a las cajas menores con que cuenta la Universidad para atender los gastos menores y urgentes.

NIT.800248926-2

Dirección: Carrera 53 No.59-70

E-mail: contabilidad@unicorsalud.edu.co

Web: www.unicorsalud.edu.co

Barranquilla, Colombia

19

UNICORSALUD

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(En miles de pesos colombianos)

CONCEPTO	VLR. CAJAS A CORTE DE VIGENCIA	
	2025	2024
EFFECTIVO	383.595,00	4.050.000,00
Caja Principal- Fondo Fijo Rectoría	-	3.000.000
Caja Menor Barranquilla	-	750.000
Caja Menor Montería	283.595	200.000
Caja Menor (Centro de Prevención y Promoción)	100.000	100.000

- b) Depósitos en Instituciones Financieras: Estos recursos se originan principalmente en el recaudo anticipado de matrículas correspondientes al primer semestre del año siguiente, efectuado durante el mes de diciembre del año inmediatamente anterior.

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA	
	2025	2024
DEPOSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	161.471.265,62	165.297.322,97
Cuenta Corriente	10.118.771,46	5.669.003,01
Cuenta de Ahorros	151.352.494,16	159.628.319,96

Los saldos en Bancos se detallan de la siguiente manera:

CUENTAS CORRIENTES:

SEDE BARRANQUILLA			
ENTIDAD FINANCIERA	Nº CUENTA	CLASE	VALOR
COMULTRASAN	5040000437	CORRIENTE	111.023,11
BANCO GNB SUDAMERIS	33443078	CORRIENTE	-
BANCO GNB SUDAMERIS	33438698	CORRIENTE	-
BANCO HSBC		CORRIENTE	660.027,00
BANCO DE OCCIDENTE	804859353	CORRIENTE	5.000.000,00
BANCO DAVIVIENDA	2669999851	CORRIENTE	4.347.721,35
SUBTOTAL CUENTAS CORRIENTES - SEDE BARRANQUILLA			10.118.771,46

NIT.800248926-2

Dirección: Carrera 53 No.59-70

E-mail: contabilidad@unicorsalud.edu.co

Web: www.unicorsalud.edu.co

Barranquilla, Colombia

UNICORSALUD

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(En miles de pesos colombianos)

CUENTAS AHORROS:

SEDE BARRANQUILLA			
ENTIDAD FINANCIERA	Nº CUENTA	CLASE	VALOR
BANCO DE OCCIDENTE	804859346	AHORROS	5.011.911,03
BANCO DAVIVIENDA	02660005289-3	AHORROS	110.564.538,65
BANCO DAVIVIENDA	02660009215-4	AHORROS	4.107.152,06
SUBTOTAL CUENTAS AHORRO- SEDE BARRANQUILLA			119.683.601,74
SEDE MONTERIA			
ENTIDAD FINANCIERA	Nº CUENTA	CLASE	VALOR
BANCO DAVIVIENDA	2660027547-8	AHORROS	31.668.892,42
SUBTOTAL CUENTAS AHORRO- SEDE MONTERIA			31.668.892,42
SUBTOTAL CUENTAS AHORROS			151.352.494,16

C) Otros depósitos en Instituciones Financieras: Se encuentra representado por el saldo a 31 de diciembre de 2025, de las siguientes tarjetas prepagos del Banco Davivienda S.A:

OTROS DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS			
ENTIDAD FINANCIERA	DEPENDENCIA	CLASE	SALDO A DIC- 31
BANCO DAVIVIENDA	BIENESTAR	TARJETA PREPAGO	90.991,00
BANCO DAVIVIENDA	MONTERIA	TARJETA PREPAGO	32.350,00
BANCO DAVIVIENDA	MERCADEO	TARJETA PREPAGO	34.150,00
BANCO DAVIVIENDA	CONTABILIDAD-CEEP	TARJETA PREPAGO	2.720,00
BANCO DAVIVIENDA	SIN UTILIZAR	TARJETA PREPAGO	-
SUBTOTAL SEDE BARRANQUILLA Y MONTERIA			160.211,00
TOTAL OTROS DEPOSITOS EN BANCOS			160.211,00

NIT.800248926-2

Dirección: Carrera 53 No.59-70

E-mail: contabilidad@unicorsalud.edu.co

Web: www.unicorsalud.edu.co

Barranquilla, Colombia

21

UNICORSALUD

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(En miles de pesos colombianos)

NOTA 1.2. INVERSIONES

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA	
	2025	2024
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	1.700.725.878,47	1.303.489.339,58
Cuotas o partes de Interés Social (a)	22.258.174,85	9.491.371,85
Certificados emitidos por Fondo de Inversión (b)	808.467.703,62	1.293.997.967,73
Certificados Deposito a Terminio - CDT (c)	870.000.000,00	0

- a) Cuotas o partes de interés social: Representa el valor de los aportes que la universidad tiene en el Fondo de Desarrollo de la Educación Superior - FODESEP- organización de economía mixta vinculada al Ministerio de Educación Nacional de Colombia, creada para promover el financiamiento de proyectos específicos, plantear y promover programas y proyectos económicos en beneficio de las Instituciones de Educación Superior públicas y privadas, que se convierten en sus aportantes y gestoras. Durante el año 2025, se realizaron aportes por valor de \$12.766.803, correspondiente a los años periodos (2018 – 2022), los cuales se detallan a continuación:

APORTES AÑO 2025

AÑO	CONCEPTO	VALOR	SALDO
2018	APORTE PENDIENTE DE PAGO AÑO 2018	2.213.151,00	2.213.151,00
2019	APORTE PENDIENTE DE PAGO AÑO 2019	2.343.726,00	4.556.877,00
2020	APORTE PENDIENTE DE PAGO AÑO 2020	2.484.348,00	7.041.225,00
2021	APORTE PENDIENTE DE PAGO AÑO 2021	2.725.578,00	9.766.803,00
2022	APORTE PENDIENTE DE PAGO AÑO 2022	3.000.000,00	12.766.803,00
TOTAL PAGADO AÑO 2025			12.766.803,00

NIT.800248926-2

Dirección: Carrera 53 No.59-70

E-mail: contabilidad@unicorsalud.edu.co

Web: www.unicorsalud.edu.co

Barranquilla, Colombia

UNICORSALUD

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024 (En miles de pesos colombianos)

b) Inversiones en Derechos Fiduciarios: Unicorsalud al cierre de la vigencia 2025, tiene registrado en sus Libros de contabilidad las cuentas de fiducia con sus saldos, las cuales se encuentran en estado ACTIVAS, depositadas en las siguientes Entidades Financieras:

ENTIDAD FINANCIERA	No.CUENTAS	CLASE	CLASE	AÑO 2025	AÑO 2024
DAVIVIENDA SUPERIOR	1	FIDUCIA	02660000584-9	647.703.238,43	1.290.605.068,20
BANCO GNB SUDAMERIS	1	FIDUCIA	5006328	-	3.392.899,53
BANCO DE OCCIDENTE- OCCIRENTA	1	FIDUCIA	317539	160.764.465,18	-
TOTAL				808.467.703,61	1.293.997.967,73

A continuación, se presenta detallado para las Fondos de Inversión:

DETALLADO FONDO DE INVERSION COLECTIVA SUPERIOR - DAVIVIENDA S.A.

FECHA	CONCEPTO	APORTES	RETIROS	RENDIMIENTOS	GASTOS FINANCIEROS	SALDO
01/01/2025	SALDO QUE VIENE AÑO ANTERIOR...					\$ 1.290.605.068,20
31/01/2025	MOVIMIENTO MES ENERO DE 2025	\$ 1.000.000.000,00	\$ -	\$ 8.800.446,09	\$ -	\$ 2.299.405.514,29
29/02/2025	MOVIMIENTO MES FEBRERO DE 2025	\$ -	\$ -	\$ 14.116.907,00	\$ -	\$ 2.313.522.421,29
30/03/2025	MOVIMIENTO MES MARZO DE 2025	\$ 100.000.000,00	\$ 152.000.000,00	\$ 16.222.193,70	\$ 2.030.195,00	\$ 2.275.714.419,99
30/04/2025	MOVIMIENTO MES ABRIL DE 2025		\$ 252.000.000,00	\$ 14.527.119,66	\$ 186.105,00	\$ 2.038.055.434,65
30/05/2025	MOVIMIENTO MES MAYO DE 2025		\$ 670.000.000,00	\$ 13.129.227,77	\$ 1.024.582,00	\$ 1.380.160.080,42
30/06/2025	MOVIMIENTO MES JUNIO DE 2025		\$ 170.000.000,00	\$ 7.058.886,40	\$ 82.263,00	\$ 1.217.136.703,82
30/07/2025	MOVIMIENTO MES JULIO DE 2025			\$ 9.377.913,61		\$ 1.226.514.617,43
30/08/2025	MOVIMIENTO MES AGOSTO DE 2025	\$ 500.000.000,00		\$ 8.680.660,21		\$ 1.735.195.277,64
30/09/2025	MOVIMIENTO MES SEPTIEMBRE DE 2025	\$ 600.000.000,00		\$ 10.260.932,04		\$ 2.345.456.209,68
30/10/2025	MOVIMIENTO MES OCTUBRE DE 2025		\$ 300.000.000,00	\$ 13.686.974,70	\$ 2.105.357,00	\$ 2.057.037.827,38
30/11/2025	MOVIMIENTO MES NOVIEMBRE DE 2025		\$ 400.000.000,00	\$ 7.964.789,56	\$ 317.204,00	\$ 1.664.685.412,94
30/12/2025	MOVIMIENTO MES DICIEMBRE DE 2025	\$ 140.000.000,00	\$ 1.160.000.000,00	\$ 3.242.055,49	\$ 224.230,00	\$ 647.703.238,43
TOTALES		\$ 2.340.000.000,00	\$ 3.104.000.000,00	\$ 127.068.106,23	\$ 5.969.936,00	\$ 647.703.238,43

NIT.800248926-2

Dirección: Carrera 53 No.59-70

E-mail: contabilidad@unicorsalud.edu.co

Web: www.unicorsalud.edu.co

Barranquilla, Colombia

23

UNICORSALUD

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024 (En miles de pesos colombianos)

DETALLADO FONDO DE INVERSION COLECTIVA SUPERIOR - OCCIRENTA

FECHA	CONCEPTO	APORTES	RETIROS	RENDIMIENTOS	GASTOS FINANCIEROS	SALDO
30/12/2025	MOVIMIENTO MES DICIEMBRE DE 2025	\$ 1.030.000.000,00	\$ 870.000.000,00	\$ 824.313,19	\$ 59.848,01	\$ 160.764.465,18
TOTALES		\$ 1.030.000.000,00	\$ 870.000.000,00	\$ 824.313,19	\$ 59.848,01	\$ 160.764.465,18

- c) Certificado de Depósito a Término: Unicorsalud, efectuó apertura en el Banco de Occidente un certificado de depósito a término que corresponden a recursos destinados a continuar fomentando la Educación superior, con las siguientes especificaciones:

PERIODICIDAD					
No.TITULO	VALOR	DESDE	HASTA	PLAZO	TASA NOMINAL
****864	\$ 870,000,000	24/12/2025	24/03/2026	90 DIAS	9.4

NOTA 1.3 CUENTAS POR COBRAR - DEUDORES

La cuenta está conformada por todos aquellos valores relacionados a derechos adquiridos por UNICORSALUD en el desarrollo de su actividad misional, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo de dinero fijo y determinable, a través del efectivo y equivalentes de efectivo u otro instrumento financiero. Las cuentas por cobrar son originadas en su gran mayoría por transacciones con contraprestación, tales como venta de servicios.

NIT.800248926-2

Dirección: Carrera 53 No.59-70

E-mail: contabilidad@unicorsalud.edu.co

Web: www.unicorsalud.edu.co

Barranquilla, Colombia

14/1
24

UNICORSALUD

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(En miles de pesos colombianos)

CONCEPTO	2025	2024
CUENTAS POR COBRAR	1.150.997.689,31	1.630.776.169,11
Ingresos No Tributarios (a)	9.162.000,00	600.000,00
Cuenta por Cobrar a Estudiantes - Prestación de Servicios Educativos (b)	843.837.002,94	1.430.044.001,24
Cuentas por cobrar por Convenios con Municipios y otros servicios Educativos (c)	213.439.802,00	161.743.807,00
Anticipos y Avances entregados (d)	56.683.367,98	44.713.458,48
Reclamaciones ante Entidades Financieras (e)	42.800.060,00	42.800.060,00
Otras Cuentas por Cobrar (f)	18.830.358,00	6.733.857,00
Préstamos por Cobrar (g)	23.693.651,00	1.589.538,00
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-57.448.552,61	-57.448.552,61

a) Ingresos No Tributarios: Reflejan saldos a favor en impuestos corrientes, que incluyen créditos fiscales por pagos en exceso o anticipados y que podrán ser utilizados para compensación en períodos fiscales futuros.

b) Cuentas por Cobrar – Prestación Servicios Educativos: El saldo en la cuenta prestación de servicios educativos, corresponde a la cartera de estudiantes:

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA	
	2025	2024
CUENTAS POR COBRAR	843.837.002,94	1.430.044.001,24
PRESTACION DE SERVICIOS EDUCATIVOS	843.837.002,94	1.430.044.001,24
Educación Formal-Superior Formación Tecnica	-	-
Educación Formal-Superior Formación Tecnologica	495.288.596,78	493.704.438,88
Educación Formal-Superior Formación Profesional	246.665.819,36	863.206.502,36
Educación Formal-Superior Formación Postgrados	94.137.519,00	60.165.788,00
Educación No Formal	7.745.068	12.967.272

NIT.800248926-2

Dirección: Carrera 53 No.59-70

E-mail: contabilidad@unicorsalud.edu.co

Web: www.unicorsalud.edu.co

Barranquilla, Colombia

23

UNICORSALUD

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(En miles de pesos colombianos)

La Universidad tiene previsto realizar un proceso de depuración de la cartera de cuentas por cobrar, con el fin de validar la existencia de los saldos, evaluar su recuperabilidad y determinar razonablemente los deudores reales. Como resultado de dicho proceso, podrán reconocerse los ajustes por deterioro que correspondan en los estados financieros.

C) Cuentas por Cobrar -Otras Prestaciones de Servicios Educativos: Constituyen cuentas por cobrar relacionados con la educación, y se encuentran conformados por los siguientes conceptos:

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA	
	2025	2024
CUENTAS POR COBRAR	213.439.802,00	161.743.807,00
OTRAS PRESTACIONES DE SERVICIOS EDUCATIVOS	213.439.802,00	161.743.807,00
Convenios Municipios, Terceros y estudiantes (C1)	146.865.320,00	55.435.352,00
Cursos y Diplomados -CEEP (C2)	66.574.482,00	96.501.914,00
Otros Créditos	-	9.806.541,00

C1) -Estado de los convenios con Municipios:

CONVENIOS	CARTERA Dic -31
Convenio Municipio de Piojó	19.300.000,00
Convenio Municipio de Sabanalarga	100.000.000,00
Convenio Municipio de Montería	27.565.320,00
TOTAL CONVENIOS MUNICIPIOS	146.865.320,00

Convenio Municipio de Piojó:

1- No. Convenio: 001-2025

Periodo Académico: 2025-2

No. Factura: CORS-35296

NIT.800248926-2

Dirección: Carrera 53 No.59-70

E-mail: contabilidad@unicorsalud.edu.co

Web: www.unicorsalud.edu.co

Barranquilla, Colombia

UNICORSALUD

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(En miles de pesos colombianos)

Valor Factura: \$27.000.000

Valor Abono: \$7.700.000

Saldo Pendiente: \$19.300.000

Convenio Municipio de Sabanalarga:

2- No. Convenio: 59 (Otro sí)

Periodo Académico: 2025-2

No. Factura: CORS- 36119

Valor Factura: \$100.000.000

Valor Abono: \$ 0

Saldo Pendiente: \$100.000.000

Convenio Todos a la U - Montería:

3- No. Convenio: CD-SEM- 679-2025

Periodo Académico: 2025-2

No. Factura: CORS- 35906

Valor Factura: \$45.942.000

Saldo Pendiente: \$ 27.565.320.

C2) -Cursos y diplomados CEEP:

CONVENIOS	CARTERA Dic -31
CURSOS Y DIPLOMADOS - CEEP	
Cursos y Diplomados - Ceep Barranquilla	35.124.665,00
Cursos y Diplomados - Ceep Montería	31.449.817,00
TOTAL CURSOS Y DIPLOMADOS- CEEP	66.574.482,00

Los Diplomados se encuentran representados principalmente por Diplomados correspondiente al segundo periodo académico.

NIT.800248926-2

Dirección: Carrera 53 No.59-70

E-mail: contabilidad@unicorsalud.edu.co

Web: www.unicorsalud.edu.co

Barranquilla, Colombia

UNICORSALUD

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(En miles de pesos colombianos)

d) ANTICIPOS Y AVANCES ENTREGADOS:

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA	
	2025	2024
ANTICIPOS Y AVANCES	56.683.367,98	44.713.458,48
Avances para Viaticos y gastos de viaje	100.000,00	-
Anticipos a Proveedores	52.400.370,98	40.124.418,48
Anticipos a Contratistas	-	597.040,00
Otros Anticipos y Avances	190.997,00	-
Anticipo a favor por Impuestos	3.992.000,00	3.992.000,00

Anticipos para viajes y viáticos

Comprenden valores entregados a empleados o contratistas para cubrir gastos relacionados con desplazamientos, alojamiento, alimentación y otros conceptos asociados al cumplimiento de actividades propias de la operación. Estos anticipos son objeto de legalización posterior mediante la presentación de los respectivos soportes, y cualquier saldo no ejecutado debe ser reintegrado a la entidad.

Anticipos a proveedores

Corresponden a pagos efectuados a proveedores por la adquisición de bienes o servicios que no han sido recibidos o ejecutados al cierre del período contable. Estos valores serán aplicados contra las facturas correspondientes una vez se formalice la entrega del bien o la prestación del servicio.

Otros anticipos y Avances:

Corresponden a valores entregados por conceptos distintos a los anteriormente mencionados, que serán aplicados o legalizados en períodos posteriores, de acuerdo con su naturaleza y condiciones contractuales. En este caso, el valor que no registra en extracto y corresponde a valor pagado al Banco Gnb, como requisito para la cancelación definitiva de la tarjeta corporativa. Se solicitó al Banco el extracto.

NIT.800248926-2

Dirección: Carrera 53 No.59-70

E-mail: contabilidad@unicorsalud.edu.co

Web: www.unicorsalud.edu.co

Barranquilla, Colombia

28

UNICORSALUD

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(En miles de pesos colombianos)

e) RECLAMACIONES BANCO DAVIVIENDA:

El saldo de esta cuenta corresponde a una cuenta pendiente de cobro al Banco Davivienda S.A., la cual se encuentra en proceso de reclamación, por valor de \$42.800. 060.00.

f) OTRAS CUENTAS POR COBRAR:

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA	
	2025	2024
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	18.830.358,00	6.733.857,00
Cuentas por cobrar de Terceros	8.721.570,00	6.602.190,00
Otras Cuentas por cobrar	6.694.034,00	131.667,00
Cuenta por cobrar a ICETEX	3.414.754,00	0

g) PRESTAMOS POR COBRAR:

El saldo de la cuenta de préstamos por cobrar al cierre del período está compuesto por préstamos otorgados a directivos y préstamos concedidos a empleada que presentó renuncia quedando con un compromiso con UNICORSALUD por valor de \$1.662.031, para un total de \$23.693.651.

Estos préstamos corresponden a cartera interna generada por la entidad y se encuentran reconocidos al costo, de conformidad con las políticas contables establecidas.

NIT.800248926-2

Dirección: Carrera 53 No.59-70

E-mail: contabilidad@unicorsalud.edu.co

Web: www.unicorsalud.edu.co

Barranquilla, Colombia

24

UNICORSALUD

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(En miles de pesos colombianos)

NOTA 1.4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

1.4.1 TERRENOS, CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	EDIFICACION MTO	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	8.211.822.433,00	11.397.863.629,70	86.944.478,00	19.696.630.540,70
+ ENTRADAS (DB):	-	-	-	-
Adquisiciones en compras	-	-	-	-
Otras entradas de bienes inmuebles (Adiciones y/o mejoras)	-	-	-	-
- SALIDAS (CR):	-	-	-	-
Disposiciones (enajenaciones)	-	-	-	-
Baja en cuentas	-	-	-	-
= SUBTOTAL (Saldo inicial+ Entradas -Salidas)	8.211.822.433,00	11.397.863.629,70	86.944.478,00	19.696.630.540,70
+ CAMBIOS Y MEDICION POSTERIOR	-	-	-	-
+Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	56.450.000,00	663.092.247,00	-	719.542.247,00
-Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	4.268.868.964,00	5.358.023.345,70	86.944.478,00	9.713.836.787,70
SALDO FINAL (31-dic)	3.999.403.469,00	6.702.932.531,00	-	10.702.336.000,00
- DEPRECIACION ACUMULADA	-	1.089.409.012,70	-	1.089.409.012,70
Saldo inicial de depreciación acumulada	-	865.282.225,34	-	-
+ Depreciación aplicada vigencia actual	-	224.126.787,36	-	-
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada vigencia actual	-	-	-	-
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE	373.603.469,00	-	-	373.603.469,00
Saldo inicial de deterioro acumulado	373.603.469,00	-	-	-
- Otras Reversiones en Deterioro acumulado vigencia actual	-	-	-	-
= VALOR EN LIBROS (Saldo inicial+ DA-DE)	3.625.800.000,00	5.613.523.518,30	-	9.239.323.518,30

Para comprensión del cuadro anteriormente expuesto, se debe tomar el activo y se le detrae la respectiva amortización. Por ejemplo: Construcciones y edificaciones se encuentra representada por las edificaciones y el terreno a lo cual se le resta la respectiva depreciación de Edificaciones.

NIT.800248926-2

Dirección: Carrera 53 No.59-70

E-mail: contabilidad@unicorsalud.edu.co

Web: www.unicorsalud.edu.co

Barranquilla, Colombia

30

UNICORSALUD

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024 (En miles de pesos colombianos)

1.4.2 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO- BIENES MUEBLES

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC Y COMPUTAC	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	REDES LINEAS Y CABLES	EQUIPO MEDICO CIENT EN MTO	TOTAL
SALDO INICIAL (31-ene)	45.481.610,00	573.631.611,00	321.408.792,40	1.268.501.981,00	2.600.000,00	6.776.020,00	2.218.400.014,40
+ ENTRADAS (DB):	1.605.465,00	55.454.341,00	2.368.800,00	46.051.322,00	-	1.712.000,00	107.191.928,00
Adquisiciones en compras	1.605.465,00	55.454.341,00	2.368.800,00	46.051.322,00	-	1.712.000,00	107.191.928,00
Otras entradas de bienes muebles	-	-	-	-	-	-	-
- SALIDAS (CR):	-	-	-	-	-	-	-
Disposiciones (enajenaciones)	-	-	-	-	-	-	-
Baja en cuentas	-	-	-	-	-	-	-
= SUBTOTAL (Saldo inicial+ Entradas -Salidas)	47.087.075,00	629.085.952,00	323.777.592,40	1.314.553.303,00	2.600.000,00	8.488.020,00	2.325.591.942,40
+ CAMBIOS Y MEDICION POSTERIOR	-	-	-	-	-	-	-
+Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	-	-	-	-	-	-	-
-Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	-	-	-	-	-	-	-
SALDO FINAL (31-dic)	47.087.075,00	629.085.952,00	323.777.592,40	1.314.553.303,00	2.600.000,00	8.488.020,00	2.325.591.942,40
- DEPRECIACION ACUMULADA	7.736.973,48	355.836.921,12	140.389.273,18	558.484.656,44	129.999,96	-	1.062.577.824,18
Saldo inicial de depreciación acumulada	3.543.124,92	301.388.248,68	114.529.341,82	479.593.842,56	-	-	899.054.557,98
+ Depreciación aplicada vigencia actual	4.193.848,56	54.448.672,44	25.859.931,36	78.890.813,88	129.999,96	-	163.523.266,20
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada vigencia actual	-	-	-	-	-	-	-
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE	-	-	-	-	-	-	-
Saldo inicial de deterioro acumulado	-	-	-	-	-	-	-
- Otras Reversiones de la Deterioro acumulado vigencia actual	-	-	-	-	-	-	-
= VALOR EN LIBROS (Saldo inicial+ DA-DE)	39.350.101,52	273.249.030,88	183.388.319,22	756.068.646,56	2.600.000,00	8.488.020,00	1.263.144.118,18

DETALLADO DEPRECIACIONES:

DESCRIPCION		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA	
CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	2025	2024
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	- 2.151.986.836,88	- 1.764.336.783,32
1.6.85	Depreciación acumulada de PPE (cr)	- 2.151.986.836,88	- 1.764.336.783,32
1.6.85.01	Depreciación: Edificaciones	- 1.089.409.012,70	- 865.282.225,34
1.6.85.01	Depreciación: Maquinaria y Equipo	- 7.736.973,48	- 3.543.124,92
1.6.85.03	Depreciación: Redes y Lineas	- 129.999,96	-
1.6.85.05	Depreciación: Equipo Médico científico	- 140.389.273,18	- 114.529.341,82
1.6.85.06	Depreciación: Muebles, enseres y equipo oficina	- 558.484.656,44	- 479.593.842,56
1.6.85.07	Depreciación: Equipo de Computación y Comunic	- 355.836.921,12	- 301.388.248,68

NIT.800248926-2

Dirección: Carrera 53 No.59-70

E-mail: contabilidad@unicorsalud.edu.co

Web: www.unicorsalud.edu.co

Barranquilla, Colombia

31

UNICORSALUD

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(En miles de pesos colombianos)

1.4.3 ACTIVOS INTANGIBLES

Al cierre del período, los activos intangibles están representados principalmente por licencias de software, programas informáticos, derechos y otros activos de naturaleza similar. A continuación, detallamos los activos intangibles:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARE	OTROS ACTIVOS INTANGIBLES (Nube)	TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES
SALDO INICIAL (01-ene)	3.633.330,00	93.692.864,00	3.000.001,00	97.326.194,00
+ ENTRADAS (DB):	62.925.719,00	23.766.834,00	3.030.001,00	-
Adquisiciones en compras	62.925.719,00	-	-	-
Otras entradas de bienes inmuebles	-	23.766.834,00	30.000,00	-
- SALIDAS (CR):	-	-	-	-
Disposiciones (enajenaciones)	-	-	-	-
Baja en cuentas	-	-	-	-
= SUBTOTAL (Saldo inicial+ Entradas -Salidas)	66.559.049,00	117.459.698,00	3.030.001,00	187.048.748,00
+ CAMBIOS Y MEDICION POSTERIOR	-	-	-	-
+Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	-	-	-	-
-Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	28.030.610,00	12.355.176,00	3.000.001,00	43.385.787,00
SALDO FINAL (31-dic)	38.528.439,00	105.104.522,00	30.000,00	143.662.961,00
- DEPRECIACION ACUMULADA	-	-	-	-
Saldo inicial de depreciación acumulada	-	-	-	-
+ Depreciación aplicada vigencia actual	-	-	-	-
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada vigencia actual	-	-	-	-
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE	-	-	-	-
Saldo inicial de deterioro acumulado	-	-	-	-
- Otras Reversiones de la Deterioro acumulado vigencia actual	-	-	-	-
= VALOR EN LIBROS (Saldo inicial+ DA-DE)	38.528.439,00	105.104.522,00	30.000,00	143.662.961,00

Las licencias se encuentran la suscripción anual de biblioteca digital, disponible para la comunidad educativa.

En software hace referencia al servicio de soporte y mantenimiento anual swa-zoa en la nube.

NIT.800248926-2

Dirección: Carrera 53 No.59-70

E-mail: contabilidad@unicorsalud.edu.co

Web: www.unicorsalud.edu.co

Barranquilla, Colombia

UNICORSALUD

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(En miles de pesos colombianos)

NOTA 1.5. OTROS ACTIVOS

Los otros activos se encuentran discriminados de la siguiente manera:

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA	
	2025	2024
OTROS ACTIVOS	621.227.408,00	618.731.111,00
<i>OTROS ACTIVOS</i>	621.227.408,00	618.731.111,00
Elementos de Laboratorio	65.397.120,00	9.006.893,00
Bienes de Arte y Cultura	25.937.712,00	21.681.021,00
Bienes de Uso público, historico	93.738.408,00	93.738.408,00
Descuentos Institucionales por Amortizar	436.154.168,00	494.304.789,00

1.5.1 INVENTARIOS- MATERIALES Y SUMINISTROS (Elementos Laboratorio)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA	
	2025	2024
INVENTARIOS	65.397.120,00	9.006.893,00
Materiales y suministros	64.656.700,00	8.266.473,00
Otros Materiales y Suministros	740.420,00	740.420,00
Deterioro acumulado de Inventarios (cr)	-	-

El saldo de la cuenta Inventarios - Materiales y Suministros corresponde a la adquisición de materiales, elementos y reactivos destinados al uso en los laboratorios para el desarrollo de las actividades propias de la entidad.

NIT.800248926-2

Dirección: Carrera 53 No.59-70

E-mail: contabilidad@unicorsalud.edu.co

Web: www.unicorsalud.edu.co

Barranquilla, Colombia

33

UNICORSALUD

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(En miles de pesos colombianos)

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MATERIALES Y SUMINISTROS	MATERIALES PARA EDUCACION	OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	TOTAL
SALDO INICIAL (31-ene)	8.266.473,00	-	740.420,00	9.006.893,00
+ ENTRADAS (DB):	5.100.600,00	51.289.627,00	-	56.390.227,00
ADQUISICIONES EN COMPRAS	5.100.600,00	51.289.627,00	-	56.390.227,00
+ Precio neto (valor de la transacción)	5.100.600,00	51.289.627,00	-	56.390.227,00
- SALIDAS (CR):	-	-	-	-
CONSUMO INSTITUCIONAL	-	-	-	-
+ Valor final del inventario consumido	-	-	-	-
= SUBTOTAL (Saldo inicial+ Entradas -Salidas)	13.367.073,00	51.289.627,00	740.420,00	65.397.120,00
+ CAMBIOS Y MEDICION POSTERIOR	-	-	-	-
+Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	-	-	-	-
-Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	-	-	-	-
SALDO FINAL (31-dic)	13.367.073,00	51.289.627,00	16.000.000,00	65.397.120,00
- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS	-	-	-	-
= VALOR EN LIBROS	13.367.073,00	51.289.627,00	16.000.000,00	65.397.120

1.5.2 DESCUENTOS PENDIENTES POR AMORTIZAR

Descuentos Institucionales por Amortizar: Este concepto incluye todos los descuentos que se encuentran pendientes de amortizar, referenciados por nivel de formación:

DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA	
CODIGO CONTABLE	NAT.	CONCEPTO	2025	2024
1.9	Db	OTROS ACTIVOS	436.154.168,00	494.304.789,00
1.9.86	Db	Gastos Diferidos Descuentos Pendientes por Amortizar	436.154.168,00	494.304.789,00
1.9.86.13	Db	Formación Superior Tecnológica	42.201.430,00	40.506.954,00
1.9.86	Db	Formación Superior Profesional	330.020.210,00	444.999.355,00
1.9.86	Db	Formación Superior Postgrados	63.932.528,00	8.798.480,00

NIT.800248926-2

Dirección: Carrera 53 No.59-70

E-mail: contabilidad@unicorsalud.edu.co

Web: www.unicorsalud.edu.co

Barranquilla, Colombia

34

UNICORSALUD

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(En miles de pesos colombianos)

NOTA REVELATORIA

Reversión por incrementos no soportados en Propiedad, Planta y Equipo

Durante la revisión de los registros contables de Propiedad, Planta y Equipo, la administración identificó que la entidad cuenta con avalúos comerciales debidamente soportados realizados por peritos competentes en los años 2018, 2019, 2020 y 2021, cuyos valores ascienden a \$10.702.336.000. Estos avalúos constituyen la única base técnica válida para la medición posterior de los activos.

No obstante, entre los años 2022 y 2025 se registraron incrementos en el valor de dichos activos que elevaron su valor en libros a \$19.695.487.540.70 al 31 de Octubre de 2025. Dichos incrementos no cuentan con soporte técnico, ya que no existe:

- 1-Informe de avalúo emitido por perito competente
- 2-Metodología de medición verificable
- 3-Fecha de medición
- 4-Documentación que respalde el reconocimiento bajo el modelo de revaluación.

En consecuencia, estos incrementos no cumplen los criterios de medición posterior establecidos en la NIC 16, particularmente los párrafos que exigen que toda revaluación esté basada en un valor razonable medido de forma fiable y soportado por un avalúo profesional. Adicionalmente, al no cumplir los requisitos normativos, dichos registros constituyen un error contable, conforme a lo establecido en la NIC 8 – Políticas contables, cambios en estimaciones y errores. En consecuencia a lo anterior se procedió a:

1. Determinación del monto improcedente

El valor sin soporte técnico corresponde a la diferencia entre el valor en libros y el valor soportado por los avalúos válidos:

$$19.695.487.540.70 - 10.702.336.000 = 8.993.151.540.70$$

NIT.800248926-2

Dirección: Carrera 53 No.59-70

E-mail: contabilidad@unicorsalud.edu.co

Web: www.unicorsalud.edu.co

Barranquilla, Colombia

UNICORSALUD

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(En miles de pesos colombianos)

Este monto fue identificado como un incremento improcedente y debe ser reversado.

2. Tratamiento contable aplicado (Reversión en libros por incremento contable no soportado años 2022-2025)

En cumplimiento de la NIC 8, la corrección se realizó de manera retrospectiva, afectando directamente el rubro de impacto en transición en NIIF, sin impactar el resultado del periodo 2025.

Asiento contable aplicado:

Impacto Transición NIIF 8.993.151.540.70 Propiedad, planta y equipo 8.993.151.540.70

Cuando correspondió, se ajustó la propiedad, planta y equipo para reflejar el valor correcto del activo según el último avalúo comercial válido.

3. Determinación del efecto en los estados financieros:

3.1 El valor en libros de Propiedad, Planta y Equipo queda ajustado a \$10.702.336.000

3.2 Se disminuyen impacto en transición en NIIF por el valor del ajuste

3.3 No se afecta el estado de resultados del periodo 2025, debido a la reversión

3.4 Se restablece la representación fiel del activo conforme a NIC 8 y 16

4. Declaración de cumplimiento

La administración considera que esta corrección:

4.1-Restablece la representación fiel de los estados financieros

4.2-Cumple con los principios de confiabilidad, verificabilidad y transparencia

4.3-Se encuentra debidamente soportada mediante análisis técnico y documentación contable

4.4-Se ajusta a los requerimientos de la NIC 16 y NIC 8

NIT.800248926-2

Dirección: Carrera 53 No.59-70

E-mail: contabilidad@unicorsalud.edu.co

Web: www.unicorsalud.edu.co

Barranquilla, Colombia

UNICORSALUD

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(En miles de pesos colombianos)

Como entre los años 2022 y 2025, la contabilidad registró incrementos en el valor de los activos fijos que carecen de soportes técnicos mínimos exigibles. Y específicamente, no se cuenta con:

- Avalúo técnico practicado por perito independiente
- Metodología de valoración documentada
- Fecha de medición del valor razonable
- Sustento documental de los ajustes realizados
- Acto formal de revaluación aprobado por la administración

En consecuencia, el valor en libros al cierre del mes de octubre de 2025 presenta una sobrestimación material que constituye un error contable según NIC 8, NIC 16 y el artículo 57 del Código de Comercio:

Concepto	Valor (COP)
Valor en libros al 31-Dic-2025	\$19.695.487.540.70
Valor soportado por avalúos 2018–2021	\$10.702.336.000
Monto improcedente (incrementos no soportados libros)	\$8.993.151.540.70

En noviembre de 2025 se practicó un nuevo avalúo comercial por parte de perito independiente. El valor determinado resultó inferior al avalúo de referencia 2018–2021, lo cual evidencia una disminución real del valor de mercado de los activos y, por tanto, origina la obligación de reconocer una pérdida por deterioro:

Concepto	Valor (COP)
Valor soportado (avalúos 2018–2021)	\$10.702.336.000
Valor recuperable – avalúo noviembre 2025	\$10.328.732.531
Deterioro en muebles y enseres Bienestar Universitario	\$1.143.000
Pérdida por deterioro (NIC 36)	\$374.746.469

NIT.800248926-2

Dirección: Carrera 53 No.59-70

E-mail: contabilidad@unicorsalud.edu.co

Web: www.unicorsalud.edu.co

Barranquilla, Colombia

UNICORSALUD

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(En miles de pesos colombianos)

Corrección de error contable (NIC 8)

Este asiento revierte el exceso de valor registrado en los activos entre 2022 y 2025 sin soporte técnico. Conforme a NIC 8, el ajuste se reconoce contra el deterioro (gasto), no contra resultados del período, dado que corresponde a un error de períodos anteriores.

Ref.	Cuenta contable	Débito (COP)	Crédito (COP)
Db	3268- Impacto transacción NIIF (Reversión del deterioro en revaluación acumulado sin soporte)	\$8.993.151.540.70	-
Cr	1605 – Propiedades, Planta y Equipo (costo revaluado) (Eliminación del valor en libros no soportado)	-	\$8.993.151.540.70
TOTAL REVERSION		\$8.993.151.540.70	\$8.993.151.540.70

Reconocimiento de pérdida por deterioro (NIC 36) Una vez corregido el error, el valor en libros soportado es de \$10.702.336.000 El avalúo de noviembre de 2025 determinó un valor recuperable de \$10.328.732.531, y adicionalmente se dio de baja a un bien de arte y cultura en la sede de Bienestar Universitario por valor de \$1.143.000, lo cual es inferior al soportado. La diferencia constituye una pérdida por deterioro que debe reconocerse en el Estado de Resultados del período corriente (2025), conforme a NIC 36 párrafo 60.

Ref.	Cuenta contable	Débito (COP)	Crédito (COP)
Db	5160 – Pérdida por deterioro de activos (Gasto) (Cargo al Estado de Resultados del periodo 2025)	\$374.746.469	-
Cr	1695 – Deterioro acumulado de Propiedad, Planta y Equipo (Cuenta correctora de activo – reduce el valor neto en libros)	-	\$374.746.469
TOTAL ASIENTO RECONOCIMIENTO DETERIORO		\$374.746.469.	\$374.746.469

NIT.800248926-2

Dirección: Carrera 53 No.59-70

E-mail: contabilidad@unicorsalud.edu.co

Web: www.unicorsalud.edu.co

Barranquilla, Colombia

38

UNICORSALUD

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(En miles de pesos colombianos)

"La pérdida por deterioro se reconoce en resultados del período 2025. La cuenta 1695 (Deterioro acumulado de PPE) es una cuenta correctora de activo (naturaleza crédito), equivalente conceptualmente a la depreciación acumulada. En consecuencia, el valor neto en libros del activo queda en \$10.702.336.000, que coincide con el avalúo de noviembre de 2025".

Resumen consolidado del impacto en estados financieros

Concepto	Estado afectado	Impacto (COP)
Corrección error – Reducción PPE	Balance General (Patrimonio)	\$10.877.084.105.5
Pérdida por deterioro – Gasto 2025	Estado de Resultados 2025	(\$374.746.469)
Valor neto final en libros de PPE	Balance General (Activos)	\$10.502.337.636.5

NIT.800248926-2

Dirección: Carrera 53 No.59-70

E-mail: contabilidad@unicorsalud.edu.co

Web: www.unicorsalud.edu.co

Barranquilla, Colombia

UNICORSALUD

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(En miles de pesos colombianos)

PASIVO

NOTA 1.6. PASIVOS CORRIENTES

1.6.1 BANCOS NACIONALES

Las obligaciones financieras corresponden a los compromisos adquiridos por la empresa con entidades financieras y otras organizaciones, derivados de préstamos, créditos y otros instrumentos financieros.

Estas obligaciones incluyen principalmente:

- Préstamos bancarios
- Créditos comerciales

Los préstamos por pagar a diciembre 31 de 20245 corresponden a:

DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA	
CODIGO CONTABLE	NAT.	CONCEPTO	2025	2024
2.3	Cr	PRESTAMOS POR PAGAR	1.670.063.346,00	1.763.482.237,00
2.3.13.01	Cr	Préstamos Banca Comercial (Obligaciones Financieras)	1.670.063.346,00	1.751.150.352,00
2.3.13.90	Cr	Otros Préstamos	-	12.331.885,00

Los intereses generados durante el período se reconocen como gasto financiero en el estado de resultados, conforme al principio de devengo.

NIT.800248926-2

Dirección: Carrera 53 No.59-70

E-mail: contabilidad@unicorsalud.edu.co

Web: www.unicorsalud.edu.co

Barranquilla, Colombia

40

UNICORSALUD

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(En miles de pesos colombianos)

UNICORSALUD cumple oportunamente con sus obligaciones financieras y no presenta incumplimientos ni mora al cierre del período

Al cierre del período contable, la empresa registra obligaciones financieras por un valor total de \$1.670.063.346, clasificadas de la siguiente manera:

	31-dic-25	31-dic-24
OBLIGACIONES FINANCIERAS CORTO PLAZO	334.012.669,20	328.032.677,00
OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO	1.336.050.676,80	1.410.785.790,00
OTROS PRESTAMOS	-	12.331.885,00
TOTAL	1.670.063.346,00	1.751.150.352,00

El concepto otros préstamos hace referencia a los productos tarjetas de crédito empresariales del Banco GNB Sudameris, para el año 2025 fueron cancelados y cerrados.

ESTADO DE CREDITOS

Banco Davivienda

1- Obligación No. 40001002153-5

Fecha Otorgamiento crédito: Marzo 18 de 2024

Fecha Vencimiento crédito: Marzo 18 de 2028

Plazo: 48 meses /4 años

Tasa: IBM + 5.80% = 15.96% E.A

Valor Desembolsado a la fecha: \$163.000.000

Destino: Inversión Cafetería Sede Calle 64 No.52-62

Al año 2025 se ha abonado a capital \$35.063.936

Saldo crédito a 2025: \$ 105.427.025

NIT.800248926-2

Dirección: Carrera 53 No.59-70

E-mail: contabilidad@unicorsalud.edu.co

Web: www.unicorsalud.edu.co

Barranquilla, Colombia

41

UNICORSALUD

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(En miles de pesos colombianos)

2- Obligación No. 0001000508-5

Fecha Otorgamiento crédito: Septiembre 09 de 2019

Fecha Vencimiento crédito: Diciembre 9 de 2025

Plazo: 147 meses /12.25 años (Modificado por pandemia)

Tasa: DEF+ 8% = 17.25% E.A

Valor Desembolsado a la fecha: \$1.611.000.000

Destino: Inversión adquisición Edificio Sede Postgrados

Al año 2025 se ha abonado a capital \$ 99.068.913

Saldo crédito a 2025: \$ 0 (A la fecha de cancelación del producto el saldo registrado en libros es de \$1.186.452. 238.00)

3- Obligación No.00104***7287 (Se apertura este nuevo producto)

Fecha Otorgamiento crédito: Diciembre 10 de 2025

Fecha Vencimiento crédito: Septiembre 9 de 2031

Plazo: 134 meses

Tasa: 13.7% E.A

Valor Desembolsado a la fecha: \$1.186.452.238

Destino: Inversión adquisición Edificio Sede Postgrados

Al año 2025 se ha abonado a capital \$ 10.474.917

Saldo crédito a 2025: \$ 1.175.977.321

4- Obligación No. 030001021358-8

Fecha Otorgamiento crédito: Febrero 19 de 2025

Fecha Vencimiento crédito: Febrero 20 de 2032

Plazo: 84 meses /7 años

Periodo de gracia: 12 meses

Tasa: IBR M.V.+ 8.98% = 14.91% E.A

Valor Desembolsado a la fecha: \$330.325.600

NIT.800248926-2

Dirección: Carrera 53 No.59-70

E-mail: contabilidad@unicorsalud.edu.co

Web: www.unicorsalud.edu.co

Barranquilla, Colombia


42

UNICORSALUD

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(En miles de pesos colombianos)

Destino: Inversión Proyecto Fotovoltaico -Paneles Solares

Al año 2025 se ha abonado a capital \$ 0

Saldo crédito a 2025: \$ 330.325.600

Solo se han realizado durante el año 2025 abonos a intereses

Banco Agrario de Colombia:

1- Obligación No. 83845

Fecha Otorgamiento crédito: Junio 26 de 2023

Fecha Vencimiento crédito: Junio 26 de 2026

Plazo:36 meses /3 años

Tasa: IBR MV + 6.88% = 17.06% E.A

Valor Desembolsado a la fecha: \$350.000.000

Destino: Inversión Capital de Trabajo

Al año 2025 se ha abonado a capital \$ 116.656.840

Saldo crédito a 2025: \$ 58.333.400

(*) El IBR es una tasa indicativa del costo o tasa de interés de referencia de corto plazo, que refleja el precio al que los bancos están dispuestos a ofrecer o a captar recursos en el mercado monetario.

Saldos de Obligaciones Financieras:

DESCRIPCION			SALDO AÑO 2025
CODIGO CONTABLE	NAT.	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.3.13.01	Cr	PRESTAMOS POR PAGAR	1.670.063.346,00
2.3.13.01.01	Cr	Crédito Banco Davivienda S.A No.213588	330.325.600,00
2.3.13.01.01	Cr	Crédito Banco Davivienda S.A No.1535	105.427.025,00
2.3.13.01.03	Cr	Crédito Banco Davivienda S.A No.5085	PAGADO EN 2025
2.3.13.01.10	Cr	Crédito Banco Agrario de Colombia No.83845	58.333.400,00
2.3.13.01.15	Cr	Crédito Banco Davivienda S.A No.7287	1.175.977.321,00

NIT.800248926-2

Dirección: Carrera 53 No.59-70

E-mail: contabilidad@unicorsalud.edu.co

Web: www.unicorsalud.edu.co

Barranquilla, Colombia

UNICORSALUD

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(En miles de pesos colombianos)

NOTA 1.7. CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2025, corresponden a:

1.7.1. El saldo de cuentas por pagar y otras obligaciones comprende principalmente la adquisición de bienes y servicios nacionales, descuentos de nómina, obligaciones laborales, retenciones en la fuente, impuestos, contribuciones y tasas por pagar, así como pasivos estimados y provisiones. Igualmente, incluye cheques no contabilizados o por reclamar y otras cuentas por pagar derivadas de la operación normal de la entidad.

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA	
	2025	2024
CUENTAS POR PAGAR	200.403.004,58	144.208.764,96
Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	5.035.885,26	7.207.342,00
Descuentos de Nómina	17.986.294,00	17.050.906,00
Obligaciones Laborales	86.739.661,00	49.402.209,00
Retención en la Fuente	16.154.516,32	7.388.391,00
Impuestos, Contribuciones y Tasas por Pagar	9.464.000,00	22.637.833,00
Pasivos estimados y provisiones	3.332.229,00	3.328.314,00
Cheques no cobrados o por reclamar	-	3.324.976,00
Otras cuentas por pagar	61.690.419,00	33.868.793,96

1.7.2 Retención en la Fuente e Industria y Comercio:

En Unicorsalud, se practica retenciones en la fuente sobre pagos a terceros de acuerdo con la normatividad tributaria vigente, así como retenciones por concepto de impuesto de industria y comercio (ICA). Dichas retenciones se reconocen como pasivos corrientes en el momento de la causación de la obligación, y se mantienen hasta su correspondiente declaración y pago ante las autoridades fiscales. Este rubro se encuentra representado por la declaración de renta e industria y comercio correspondiente al mes de Diciembre de 2025, cuya fecha de presentación es el mes de Enero de 2026.

NIT.800248926-2

Dirección: Carrera 53 No.59-70

E-mail: contabilidad@unicorsalud.edu.co

Web: www.unicorsalud.edu.co

Barranquilla, Colombia

UNICORSALUD

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(En miles de pesos colombianos)

1.7.3 Obligaciones Laborales

Las obligaciones laborales corresponden a los valores adeudados a los empleados al cierre del periodo, originados en la relación laboral y de conformidad con la normativa vigente. Estas incluyen salarios por pagar, prestaciones sociales (cesantías, intereses sobre cesantías, primas y vacaciones), así como demás beneficios a empleados a corto plazo.

Estas obligaciones se reconocen en el momento en que se causan y se miden por el valor a pagar. La entidad cumple oportunamente con el pago de estas obligaciones y con los aportes al sistema de seguridad social y parafiscales correspondientes.

DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA	
CODIGO CONTABLE	NAT.	CONCEPTO	2025	2024
25	Cr	BENEFICIOS A EMPLEADOS	86.739.661,00	49.402.209,00
25.11	Cr	Beneficio a empleados a Corto Plazo	86.739.661,00	49.402.209,00
25.11.01	Cr	Nómina por Pagar (2)	408.474,00	213.624,00
25.11.02	Cr	Cesantías (1)	66.832.179,00	44.589.808,00
25.11.03	Cr	Intereses sobre Cesantias	1.093.297,00	23.220,00
25.11.06	Cr	Primas	4.021.914,00	580.500,00
25.11.04	Cr	Vacaciones (3)	14.383.797,00	2.630.057,00
25.11.09	Cr	Bonificaciones- Cuota sostenimiento SENA (4)	-	1.365.000,00

- ✓ Corresponde a las cesantías de régimen actual ley 50/90, las cuales deben consignarse a más tardar el 14 de febrero de 2025, en este caso se consignan a Directivos (contrato termino Indefinido), y funcionaria en licencia de maternidad.
- ✓ Corresponde a los Salarios que quedaron por cancelar a 31 de diciembre 2024, y los cuales se cancelan en el mes de enero de 2025.
- ✓ Corresponden a vacaciones consolidadas de funcionaria en licencia de maternidad.

1.7.3.1 Retenciones y aportes de Nómina

Se reconoce como pasivos las obligaciones derivadas de las retenciones practicadas a los empleados y los aportes patronales a la seguridad social y parafiscales, de conformidad con la legislación laboral vigente. Estos valores se

NIT.800248926-2

Dirección: Carrera 53 No.59-70

E-mail: contabilidad@unicorsalud.edu.co

Web: www.unicorsalud.edu.co

Barranquilla, Colombia

UNICORSALUD

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(En miles de pesos colombianos)

registran en el período en que se causa la nómina, independientemente de la fecha de pago.

Este concepto corresponde a las siguientes deducciones realizadas en nómina:

CONCEPTO	2025
RETENCIONES Y APORTES EN NOMINA	17.986.294,00
Libranzas	16.817.576,00
Descuentos de Nómina (Planes Exequiales, Seguros Bolivar)	1.168.718,00

1.7.4 Pasivos Estimados y Provisiones:

Unicorsalud registra provisiones por servicios públicos y se reconocen en el período en que se incurre el consumo, independientemente de la fecha de facturación o pago. Una vez recibida la factura, se ajusta el valor estimado contra el gasto real registrado.

DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA	
CODIGO CONTABLE	NAT.	CONCEPTO	2025	2024
27	Cr	PROVISIONES	3.332.229,00	3.328.314,00
27.90	Cr	Provisiones Diversas	3.332.229,00	3.328.314,00
27.90.90	Cr	Otras provisiones Diversas	3.332.229,00	3.328.314,00

Provisiones detalladas:

PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES NOTA 14			
279090	Otras Provisiones Diversas (C)		3.332.229,00
27909001	Provisiones De Servicios Públicos (C)		3.332.229,00
	N800153993- Comunicacion Celular SA Comcel SA		541.949,00
	N800135913- Triple A S.a. E.s.p.		2.790.280,00

NIT.800248926-2

Dirección: Carrera 53 No.59-70

E-mail: contabilidad@unicorsalud.edu.co

Web: www.unicorsalud.edu.co

Barranquilla, Colombia

46

UNICORSALUD

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(En miles de pesos colombianos)

1.8 Otros Pasivos:

DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA	
CODIGO CONTABLE	NAT.	CONCEPTO	2025	2024
29	Cr	OTROS PASIVOS	2.020.980.977,56	2.622.070.888,00
29.01	Cr	Anticipos y Avances Recibidos	40.000,00	40.000,00
29.10	Cr	Ingresos Recibidos por Anticipado - Servicios Educativos	1.937.764.108,76	2.622.030.888,00
29.10.90	Cr	Otros Ingresos Recibidos por Anticipado -Inglés	83.176.868,80	-

Anticipó y avances recibidos corresponden al recaudo de un estudiante por concepto de dosímetro.

Los Ingresos recibidos por anticipado se encuentra constituidos por el recaudo anticipado de matrículas del periodo 2026-1 en el mes de diciembre de 2025, y de los cuales UNICORSALUD aún no ha prestado su servicio.

NOTA 1.9 PATRIMONIO

El patrimonio de la Universidad, como entidad sin ánimo de lucro, está conformado por los aportes iniciales de fundadores, los excedentes acumulados de ejercicios anteriores, el impacto de transición en NIIF y el resultado del período. De acuerdo con la normativa vigente, los excedentes generados no se distribuyen entre los asociados, sino que se reinvierten en el cumplimiento de los fines misionales de la institución, tales como la educación, la investigación y la proyección social.

NIT.800248926-2

Dirección: Carrera 53 No.59-70

E-mail: contabilidad@unicorsalud.edu.co

Web: www.unicorsalud.edu.co

Barranquilla, Colombia

47

UNICORSALUD

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024 (En miles de pesos colombianos)

La composición del patrimonio al cierre del ejercicio 2025, es el siguiente:

DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE	VARIACION
CODIGO CONTABLE	NAT.	CONCEPTO	2025	2024
3	Cr	PATRIMONIO	10.389.519.316,78	19.190.586.785,14
3.2.3	Cr	Aportes Sociales	95.368.000,00	95.368.000,00
3.2.25	Cr	Resultados de Ejercicios Anteriores	6.464.465.211,49	5.835.253.395,00
3.2.30	Cr	Resultado del Ejercicio	192.084.071,99	629.211.816,07
3.2.68	Cr	Impacto Transición NIIF	3.637.602.033,30	12.630.753.574,07

- 1) Impacto por transición al marco de regulación: La disminución de esta cuenta obedece a la reversión de valores sobreestimados en los activos durante el periodo 2022-2025, los cuales no contaban con el debido respaldo técnico de un perito evaluador.
- 2) Excedentes del Ejercicio: Para el año 2025 se presenta unos excedentes de \$192.084.071.99 los cuales se presentarán en Sala General, para la aprobación de la destinación para su reinversión.
- 3) Reclasificación dentro del Patrimonio: corresponde a las reclasificaciones que se presentaron en la transición desde PCGA al nuevo marco regulatorio NIIF para Pymes, y dentro del proceso de tercerización de las cuentas.

NOTA REVELATORIA:

- 1- Durante el ejercicio del año 2024 no se reconocieron descuentos por valor de \$86.596.150, lo que generó una sobreestimación del excedente del período por dicho monto. En consecuencia, el excedente reportado a 31 de diciembre de 2024 ascendió a \$629.211.816, cuando el valor ajustado debió ser de \$542.615.666.

NIT.800248926-2

Dirección: Carrera 53 No.59-70

E-mail: contabilidad@unicorsalud.edu.co

Web: www.unicorsalud.edu.co

Barranquilla, Colombia

48

UNICORSALUD

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(En miles de pesos colombianos)

Dichos descuentos fueron reconocidos en el ejercicio 2025, generando un mayor valor en los gastos del período por **\$86.596.150**, lo cual impactó de manera negativa el excedente correspondiente a ese año, toda vez; **el excedente para el año 2025 debió ser \$278.680.221.99.**

2- Durante el ejercicio 2025, el resultado se vio afectado por la contabilización de la cuenta de **deterioro de activos fijos**, por un valor de **\$374.746.469**.

Este reconocimiento corresponde a la pérdida por deterioro derivada de incrementos registrados en el valor de los activos fijos entre los años 2022 y 2025, los cuales carecían de los soportes técnicos mínimos exigibles para su validación contable.

En cumplimiento de las normas de información financiera, la administración procedió a ajustar dichos activos, reconociendo la pérdida por deterioro en el estado de resultados del período, lo que impactó directamente el excedente del ejercicio.

NOTA 1.10 INGRESOS

1.10.1 INGRESOS POR MATRICULAS:

Corresponden a los ingresos por concepto de matrículas de los programas académicos ofertados por la institución en sus diferentes niveles de formación.

Los ingresos por servicios educativos se incrementaron con respecto al año 2024, en un 13.34%, consecuentemente se incrementan los descuentos en venta de servicios a partir del periodo 2025-2 como política agresiva de financiación a las matriculas de los estudiantes, de manera que nos permita llegar a la población estudiantil vulnerable que no poseen las posibilidades de obtener créditos de financiación como ICETEX, u otros.

NIT.800248926-2

Dirección: Carrera 53 No.59-70

E-mail: contabilidad@unicorsalud.edu.co

Web: www.unicorsalud.edu.co

Barranquilla, Colombia

49

UNICORSALUD

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(En miles de pesos colombianos)

Composición de los Ingresos al cierre 2025:

DESCRIPCION	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA	
CONCEPTO	2025	2024
INGRESOS NETOS	9.734.075.975,06	8.926.048.710,76
Matriculas	9.842.735.309,89	8.054.856.415,32
Otros Servicios Educativos - Actividades conexas	1.356.930.757,91	1.818.205.666,70
Devoluciones, y Descuentos en Vta Servicios	- 1.656.006.394,32	- 1.110.271.560,02
Otros Ingresos - Financieros	128.675.190,67	148.201.163,85
Recuperaciones	55.539.775,00	9.083.154,00
Otros Ingresos - Diversos	6.201.335,91	5.973.870,91

Con respecto a la cuenta otros ingresos diversos se refleja un incremento por concepto de recuperaciones o reembolsos por incapacidades.

MATRICULAS	\$	8.951.350.964,89
PREGRADOS	\$	8.594.135.742,18
Radiologia E Imagenes Diagnosticas Bq (C)	\$	3.796.518.810,54
Radiologia E Imagenes Diagnosticas Mtr (C)	\$	793.034.776,84
Tecnologia En Gestion Administrativa Bq (C)	\$	40.964.616,00
Seguridad Y Salud En El Trabajo Bq (C)	\$	477.227.927,66
Ingenieria Industrial (C)	\$	1.627.353.067,13
Ingenieria Ambiental (C)	\$	1.232.839.904,56
Ingenieria De Energias Renovables (C)	\$	85.386.000,00
Ingenieria De Software (C)	\$	202.438.181,00
Seguridad Y Salud En El Trabajo Mtr (C)	\$	338.372.458,45
POSGRADOS	\$	357.215.222,71
Higiene Industrial (C)	\$	44.698.033,06
Gerencia De Sistemas Integrados De Gestión (C)	\$	183.261.424,50
Gerencia De La Seguridad Y Salud En El Trabajo (C)	\$	129.255.765,15

NIT.800248926-2

Dirección: Carrera 53 No.59-70

E-mail: contabilidad@unicorsalud.edu.co

Web: www.unicorsalud.edu.co

Barranquilla, Colombia

50

UNICORSALUD

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(En miles de pesos colombianos)

1.10.2 INGRESOS ACTIVIDADES CONEXAS:

ACTIVIDADES CONEXAS	\$	2.248.315.102,91
INSCRIPCIONES	\$	14.100.552,00
Radiología E Imágenes Diagnosticas Bq (C)	\$	7.942.716,00
Radiología E Imágenes Diagnosticas Mtr (C)	\$	6.157.836,00
EXTEMPORANEIDAD	\$	86.211.380,90
PREGRADO	\$	85.467.600,90
Radiología E Imágenes Diagnosticas Bq (C)	\$	55.268.855,80
Radiología E Imágenes Diagnosticas Mtr (C)	\$	17.172.751,30
Seguridad Y Salud En El Trabajo Bq (C)	\$	4.232.838,90
Ingeniería Industrial (C)	\$	2.199.955,90
Ingeniería Ambiental (C)	\$	1.426.088,00
Ingeniería De Software (C)	\$	563.970,00
Seguridad Y Salud En El Trabajo Mtr (C)	\$	4.603.141,00
POSGRADO	\$	743.780,00
Gerencia De La Salud Ocupacional (C)	\$	69.650,00
Higiene Industrial (C)	\$	225.190,00
Gerencia De Sistemas Integrados De Gestión (C)	\$	388.940,00
Gerencia De La Seguridad Y Salud En El Trabajo (C)	\$	60.000,00
CARNETS	\$	1.292.814,00
Radiología E Imágenes Diagnosticas Bq (C)	\$	471.048,00
Radiología E Imágenes Diagnosticas Mtr (C)	\$	392.540,00
Seguridad Y Salud En El Trabajo Bq (C)	\$	78.508,00
Profesional En Ingeniería Industrial (C)	\$	232.956,00
Profesional En Ingeniería Ambiental (C)	\$	117.762,00
CERTIFICADOS	\$	15.989.031,33
PREGRADO	\$	14.219.360,33
Radiología E Imágenes Diagnosticas Bq (C)	\$	7.397.613,00
Radiología E Imágenes Diagnosticas Mtr (C)	\$	1.607.490,00
Seguridad Y Salud En El Trabajo Bq (C)	\$	1.792.140,00
Profesional En Ingeniería Industrial (C)	\$	1.508.870,33
Profesional En Ingeniería Ambiental (C)	\$	1.397.637,00
Ingeniería De Software (C)	\$	121.320,00
Seguridad Y Salud En El Trabajo Mtr (C)	\$	394.290,00
POSGRADO	\$	1.769.671,00
Gerencia De La Salud Ocupacional (C)	\$	695.607,00
Higiene Industrial (C)	\$	151.650,00
Gerencia De Sistemas Integrados De Gestión (C)	\$	710.104,00
Gerencia De La Seguridad Y Salud En El Trabajo (C)	\$	212.310,00

NIT.800248926-2

Dirección: Carrera 53 No.59-70

E-mail: contabilidad@unicorsalud.edu.co

Web: www.unicorsalud.edu.co

Barranquilla, Colombia

51

UNICORSALUD

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(En miles de pesos colombianos)

SABANA DE NOTAS	\$	1.355.950,00
PREGRADO	\$	1.031.227,00
Radiología E Imágenes Diagnósticas Bq (C)	\$	454.953,00
Seguridad Y Salud En El Trabajo Bq (C)	\$	272.972,00
Contaduría Pública Y Finanzas Internacionales (C)	\$	151.651,00
Profesional En Ingeniería Industrial (C)	\$	151.651,00
POSGRADO	\$	324.723,00
Sabana De Notas (C)	\$	233.733,00
Sabana De Notas (C)	\$	90.990,00
PENSUM	\$	640.436,00
PREGRADO	\$	579.776,00
Seguridad Y Salud En El Trabajo Bq (C)	\$	294.292,00
Profesional En Ingeniería Industrial (C)	\$	285.484,00
POSGRADO	\$	60.660,00
Gerencia De La Salud Ocupacional (C)	\$	60.660,00
DIFERIDOS	\$	3.416.573,00
Radiología E Imágenes Diagnósticas Bq (C)	\$	2.561.706,00
Radiología E Imágenes Diagnósticas Mtr (C)	\$	197.277,00
Profesional En Ingeniería Industrial (C)	\$	328.795,00
Profesional En Ingeniería Ambiental (C)	\$	197.277,00
Ingeniería De Software (C)	\$	65.759,00
Seguridad Y Salud En El Trabajo Mtr (C)	\$	65.759,00
HABILITACIONES	\$	17.118.399,00
PREGRADO	\$	17.088.069,00
Radiología E Imágenes Diagnósticas Bq (C)	\$	11.766.496,00
Radiología E Imágenes Diagnósticas Mtr (C)	\$	3.090.673,00
Seguridad Y Salud En El Trabajo Bq (C)	\$	591.831,00
Profesional En Ingeniería Industrial (C)	\$	591.529,00
Profesional En Ingeniería Ambiental (C)	\$	718.745,00
Ingeniería De Energías Renovables (C)	\$	65.759,00
Ingeniería De Software (C)	\$	131.518,00
Seguridad Y Salud En El Trabajo Mtr (C)	\$	131.518,00
POSGRADO	\$	30.330,00
Higiene Industrial (C)	\$	30.330,00
VACACIONALES	\$	50.624.448,00
Radiología E Imágenes Diagnósticas Bq (C)	\$	9.336.318,00
Centro De Idiomas (C)	\$	41.288.130,00

NIT.800248926-2

Dirección: Carrera 53 No.59-70

E-mail: contabilidad@unicorsalud.edu.co

Web: www.unicorsalud.edu.co

Barranquilla, Colombia

52

UNICORSALUD

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(En miles de pesos colombianos)

DERECHOS DE GRADO	\$	178.670.182,00
PREGRADO	\$	165.978.032,00
Radiología E Imagenes Diagnosticas Bq (C)	\$	64.811.624,00
Radiología E Imagenes Diagnosticas Mtr (C)	\$	48.174.480,00
Seguridad Y Salud En El Trabajo Bq (C)	\$	16.058.160,00
Profesional En Ingeniería Industrial (C)	\$	14.452.344,00
Profesional En Ingeniería Ambiental (C)	\$	7.226.172,00
Seguridad Y Salud En El Trabajo Mtr (C)	\$	15.255.252,00
POSGRADO	\$	12.692.150,00
Gerencia De La Salud Ocupacional (C)	\$	1.070.546,00
Higiene Industrial (C)	\$	1.070.546,00
Gerencia De Sistemas Integrados De Gestión (C)	\$	5.198.328,00
Gerencia De La Seguridad Y Salud En El Trabajo (C)	\$	5.352.730,00
OTROS DERECHOS PECUNIARIOS	\$	11.685.859,00
Duplicado Diploma - Radiología E Imagenes Diagnosticas B	\$	422.895,00
Duplicado Acta - Radiología E Imagenes Diagnosticas Bq ©	\$	49.958,00
Créditos Adicionales - Radiología E Imagenes Diagnosticas	\$	1.622.256,00
Créditos Adicionales - Seguridad Y Salud En El Trabajo Bq	\$	6.075.342,00
Créditos Adicionales - Gerencia De La Salud Ocupacional ©	\$	1.319.238,00
Traslado Programa - Gerencia De La Salud Ocupacional ©	\$	263.036,00
Otros - Centro De Idiomas ©	\$	1.933.134,00
CURSOS Y DIPLOMADOS	\$	975.825.132,68
Diplomado De Resonancia Magnetica (opc. Grado) (C)	\$	66.977.742,00
Diplomado En Tomografia Avanzada (opc. Grado) (C)	\$	302.240.619,00
Curso De Radio Proteccion (C)	\$	1.750.000,00
Curso De Alcohosensores (C)	\$	77.759.647,00
Curso De Radio Proteccion (C)	\$	750.000,00
Otros Cursos (C)	\$	9.000.000,00
Centro De Idiomas (C)	\$	517.347.124,68
CONVENIOS Y CONSULTORIAS	\$	891.384.345,00
Convenio Gobernacion (C)	\$	451.139.445,00
Convenio Alcaldia De Galapa (C)	\$	385.030.878,00
Convenio Gobernación Montería (C)	\$	45.942.200,00
Asesorias Educativas (C)	\$	6.827.372,00
Ingresos Pendiente Por Identificar (C)	\$	2.444.450,00
SERVICIOS EDUCATIVOS	\$	9.543.659.673,48

NIT.800248926-2

Dirección: Carrera 53 No.59-70

E-mail: contabilidad@unicorsalud.edu.co

Web: www.unicorsalud.edu.co

Barranquilla, Colombia

UNICORSALUD

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(En miles de pesos colombianos)

1.10.3 DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS EN MATRICULAS:

DESCUENTOS	\$	(854.096.246,42)
PREGRADO	\$	(782.139.315,15)
Radiología E Imagenes Diagnosticas Bq (C)	\$	(73.953.478,14)
Radiología E Imagenes Diagnosticas Mtr (C)	\$	(1.940.510,00)
Tecnología En Gestion Administrativa Bq (C)	\$	(13.846.944,00)
Seguridad Y Salud En El Trabajo Bq (C)	\$	(74.696.449,37)
Ingeniería Industrial (C)	\$	(341.595.150,06)
Ingeniería Ambiental (C)	\$	(131.501.717,23)
Ingeniería De Energias Renovables (C)	\$	(24.717.000,00)
Ingeniería De Software (C)	\$	(66.608.667,00)
Seguridad Y Salud En El Trabajo Mtr (C)	\$	(53.279.399,35)
POSGRADO	\$	(58.295.378,27)
Higiene Industrial (C)	\$	(7.582.405,37)
Sistemas Integrados De Gestion (C)	\$	(29.623.375,50)
Gerencia En La Seguridad Y Salud En El Trabajo (C)	\$	(21.089.597,40)
CURSOS Y DIPLOMADOS	\$	(13.661.553,00)
Curso Alcohonsensor (C)	\$	(13.598.033,00)
Curso De Ingles (C)	\$	(63.520,00)

BECAS Y CONVENIOS DE DOCENCIA	\$	(743.244.008,75)
PREGRADO	\$	(737.247.625,75)
Radiología E Imagenes Diagnosticas Bq (C)	\$	(105.801.947,00)
Radiología E Imagenes Diagnosticas Mtr (C)	\$	(1.617.091,00)
Tecnología En Gestion Administrativa Bq (C)	\$	(5.266.879,00)
Seguridad Y Salud En El Trabajo Bq (C)	\$	(1.729.449,00)
Ingeniería Industrial (C)	\$	(243.607.825,53)
Ingeniería Ambiental (C)	\$	(228.126.255,22)
Ingeniería De Energias Renovables (C)	\$	(57.673.000,00)
Ingeniería De Software (C)	\$	(92.077.179,00)
Seguridad Y Salud En El Trabajo Mtr (C)	\$	(1.348.000,00)
POSGRADO	\$	(5.996.383,00)
Gerencia De La Seguridad Y Salud En El Trabajo (C)	\$	(5.996.383,00)

NIT.800248926-2

Dirección: Carrera 53 No.59-70

E-mail: contabilidad@unicorsalud.edu.co

Web: www.unicorsalud.edu.co

Barranquilla, Colombia

54

UNICORSALUD

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(En miles de pesos colombianos)

DEVOLUCIONES	\$	(58.666.139,15)
PREGRADO	\$	(36.132.400,54)
Radiología E Imágenes Diagnósticas Bq (C)	\$	(22.622.853,14)
Radiología E Imágenes Diagnósticas Bq (C)	\$	(808.545,50)
Ingeniería Industrial (C)	\$	(1.680.095,00)
Ingeniería Renovable (C)	\$	(2.996.000,00)
Ingeniería De Software (C)	\$	(1.306.000,00)
Seguridad Y Salud En El Trabajo Mtr (C)	\$	(6.718.906,90)
POSGRADO	\$	(16.811.445,93)
Higiene Industrial (C)	\$	(7.463.753,69)
Gerencia De Sistemas Integrados De Gestión (C)	\$	(3.858.773,00)
Gerencia De La Seguridad Y Salud En El Trabajo (C)	\$	(5.488.919,24)
CURSOS Y DIPLOMADOS	\$	(5.722.292,68)
Curso Alcoholsensor (C)	\$	(586.871,00)
Curso De Inglés (C)	\$	(5.135.421,68)

DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS EN MATRICULAS	\$	(1.656.006.394,32)
--	-----------	---------------------------

NOTA 1.11. INGRESOS NO OPERACIONALES:

FINANCIERO	\$	128.675.190,67
Intereses (C)	\$	128.495.119,64
Comisiones (C)	\$	54.132,16
Reintegro De Iva (C)	\$	106.452,00
Reintegro De Gravamen Financiero (C)	\$	19.486,87
RECUPERACIONES	\$	55.539.775,00
Ingresos De Costos Y Gastos De Ejercicios Anteriores (C)	\$	18.060,00
Reembolso Por Incapacidades Y Licencias (C)	\$	55.521.715,00
DIVERSOS	\$	6.201.335,91
Otros Ajustes Por Diferencia En Cambio (C)	\$	510,47
Arrendamientos Operativos - Inmuebles (C)	\$	4.900.000,00
Sobrantes (C)	\$	112,00
Aprovechamientos (C)	\$	1.007.461,44
Otros Ingresos Diversos - Ajuste Valores Al Mil (C)	\$	452,00
Otros (C)	\$	292.800,00

NIT.800248926-2

Dirección: Carrera 53 No.59-70

E-mail: contabilidad@unicorsalud.edu.co

Web: www.unicorsalud.edu.co

Barranquilla, Colombia

55

UNICORSALUD

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(En miles de pesos colombianos)

Los ingresos no operacionales corresponden a recursos obtenidos por la entidad en actividades diferentes a su objeto social principal.

GASTOS

NOTA 1.12 GASTOS DE PERSONAL:

Los gastos de personal representan el 65.5% del total de gastos operacionales (2024: 64%). El incremento en este rubro por valor de \$735.914.000, refleja ajustes salariales y crecimiento en la planta docente y administrativa, coherente con el aumento de los ingresos.

1.12.1 GASTOS DE PERSONAL ADMINISTRATIVO

DESCRIPCION	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA	
CONCEPTO	2025	2024
GASTOS PERSONAL ADMINISTRATIVO	3.334.883.715,00	2.783.161.870,00
DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN (D)	3.334.883.715,00	2.783.161.870,00
<i>Sueldos y Salarios</i>	2.216.559.528,00	1.839.914.554,00
Contribuciones Efectivas:	532.275.795,00	455.798.473,00
Aportes Caja Compensación Familiar	87.784.600,00	72.756.400,00
Cotizaciones a Seguridad Social en Salud	182.450.753,00	155.289.026,00
Cotizaciones a Riesgos laborales	65.054.400,00	52.531.600,00
Cotizaciones a Entidades Administradoras del Reg. Prima M(Pensión)	196.986.042,00	175.221.447,00
Aportes Sobre la Nómina:	109.781.500,00	91.464.550,00
Aportes I.C.B.F	65.868.500,00	55.721.950,00
Aportes al SENA	43.913.000,00	35.742.600,00
Prestaciones Sociales:	476.266.892,00	395.984.293,00
Vacaciones	87.908.416,00	73.367.447,00
Cesantías	184.880.727,00	153.773.674,00
Intereses a las Cesantías	18.709.617,00	15.423.875,00
Prima de Servicios	184.768.132,00	153.419.297,00

NIT.800248926-2

Dirección: Carrera 53 No.59-70

E-mail: contabilidad@unicorsalud.edu.co

Web: www.unicorsalud.edu.co

Barranquilla, Colombia

UNICORSALUD

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(En miles de pesos colombianos)

En esta cuenta se encuentran los gastos y erogaciones que provienen de la relación laboral, tanto del personal administrativo, así como el gasto de docencia de los distintos programas académicos ofertados por Unicorsalud

1.12.2 COSTOS DE PERSONAL DOCENTE:

	31-dic-25	31-dic-24
COSTOS PERSONAL DOCENTE (D)	2.447.932.065,00	2.263.739.910,00
Educación Formal - Superior - Formación Tecnológica	720.706.424,00	596.916.005,50
Sueldos Y Salarios ,	464.657.851,00	382.402.760,00
Contribuciones Efectivas	131.679.184,00	111.852.666,00
Aportes Sobre La Nómina	25.728.700,00	21.640.550,00
Prestaciones Sociales	98.640.689,00	81.020.029,50
Educación Formal - Superior - Formación Profesional	1.204.337.850,00	1.059.067.156,50
Sueldos Y Salarios	788.046.476,00	687.050.387,00
Contribuciones Efectivas	205.214.010,00	186.682.984,00
Aportes Sobre La Nómina	43.389.200,00	39.193.650,00
Prestaciones Sociales	167.688.164,00	146.140.135,50
Educación Formal - Superior - Postgrado	77.618.919,00	73.624.673,00
Sueldos Y Salarios	51.040.350,00	48.628.684,00
Contribuciones Efectivas	12.856.972,00	12.248.700,00
Aportes Sobre La Nómina	2.658.600,00	2.202.970,00
Prestaciones Sociales	11.062.997,00	10.544.319,00
Educación Formal - Investigación	87.198.502,00	107.283.524,00
Sueldos Y Salarios	57.441.450,00	70.739.225,00
Contribuciones Efectivas	14.373.584,00	17.730.260,00
Aportes Sobre La Nómina	2.872.400,00	3.662.500,00
Prestaciones Sociales (D)	12.511.068,00	15.151.539,00
Educación No Formal - Formación Extensiva- Bienestar	222.616.948,00	228.747.711,00
Sueldos Y Salarios (D)	144.361.812,00	148.824.185,00
Contribuciones Efectivas (D)	39.357.620,00	39.667.126,00
Aportes Sobre La Nómina (D)	7.956.800,00	8.154.400,00
Prestaciones Sociales (D)	30.940.716,00	32.102.000,00
Educación Informal - Continuada - Ceep (D)	135.453.422,00	198.100.840,00
Sueldos Y Salarios (D)	89.075.778,00	131.441.259,00
Contribuciones Efectivas (D)	22.438.038,00	31.447.145,00
Aportes Sobre La Nómina (D)	4.639.800,00	6.853.100,00
Prestaciones Sociales (D)	19.299.806,00	28.359.336,00

NIT.800248926-2

Dirección: Carrera 53 No.59-70

E-mail: contabilidad@unicorsalud.edu.co

Web: www.unicorsalud.edu.co

Barranquilla, Colombia


57

UNICORSALUD

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(En miles de pesos colombianos)

1.13 GASTOS OPERACIONALES

	31-dic-25	31-dic-24
GASTOS (D)	3.422.200.504,81	2.833.554.881,52
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN (D)	3.422.200.504,81	2.833.554.881,52
Honorarios	308.667.509,00	371.227.847,00
Dotación y suministro a Trabajadores	17.278.308,00	27.793.359,00
Vigilancia Y Seguridad (D)	129.421.239,00	106.806.804,00
Mantenimiento (D)	60.563.999,00	81.652.817,00
Servicios Públicos (D)	355.087.635,00	486.955.629,00
Arrendamiento Operativo (D)	213.388.840,00	204.077.000,00
Viáticos Y Gastos De Viaje (D)	44.196.332,58	33.668.695,00
Publicidad Y Propaganda (D)	99.815.296,00	83.855.226,00
Seguros Generales (D)	28.200.050,00	30.867.829,00
Capacitación Docente (D)	34.258.595,00	11.648.760,00
Gastos Legales (D)	1.425.375,00	1.398.152,00
Relaciones Públicas	162.682.468,00	144.678.096,00
Gastos de Enseñanza	465.527.397,85	199.703.207,60
Servicios (D)	52.445.015,00	55.394.959,00
Contribuciones	133.959.937,00	141.831.813,00
Gastos Diversos	207.759.435,24	168.581.885,00
Impuestos, Contribuciones Y Tasas (D)	307.991.046,58	260.528.218,00
Depreciación De Propiedades, Planta Y Equipo (D)	387.650.053,56	380.581.108,92
Amortización De Activos Intangibles (D)	37.135.504,00	42.303.476,00
Deterioro	374.746.469,00	-

El rubro de Enseñanza registró un incremento de \$265.824.190 (133%), explicado principalmente en la tercerización y la contratación de la empresa Aquinas Network para la prestación del servicio de clases de inglés. Adicionalmente, en el año 2025 se reconocieron descuentos asociados a diferentes programas académicos que no fueron registrados en el año 2024, por un valor de \$86.596.150.

NIT.800248926-2

Dirección: Carrera 53 No.59-70

E-mail: contabilidad@unicorsalud.edu.co

Web: www.unicorsalud.edu.co

Barranquilla, Colombia

58

UNICORSALUD

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(En miles de pesos colombianos)

NOTA REVELATORIA:

En el período contable 2025, la Universidad procedió a reconocer la cuenta de deterioro de activos fijos por un valor de \$374.746.469, lo cual impactó directamente el resultado del ejercicio.

La decisión de utilizar esta cuenta, aun cuando en períodos anteriores no se había aplicado, obedece a los siguientes fundamentos:

1. Fundamento técnico:

- Entre los años 2022 y 2025 se registraron incrementos en el valor de los activos fijos que carecían de los soportes técnicos mínimos exigibles (avalúos, estudios de vida útil, informes de valorización).
- Al no existir evidencia suficiente que justificara dichos incrementos, se determinó que el valor en libros de los activos excedía su importe recuperable.
- En cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y de los principios de prudencia y razonabilidad, se reconoció la pérdida por deterioro para reflejar la realidad económica de los activos.

2. Fundamento contable:

- La cuenta de deterioro se utiliza para ajustar el valor de los activos fijos cuando su importe recuperable es menor al valor en libros.
- El reconocimiento de esta pérdida garantiza que los estados financieros comparativos presenten información fiel, transparente y comparable, evitando sobrevaloraciones patrimoniales.
- Aunque en el período anterior no se había utilizado esta cuenta, su incorporación en el ejercicio actual responde a la necesidad de corregir registros que no

NIT.800248926-2

Dirección: Carrera 53 No.59-70

E-mail: contabilidad@unicorsalud.edu.co

Web: www.unicorsalud.edu.co

Barranquilla, Colombia


59

UNICORSALUD

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(En miles de pesos colombianos)

cumplían con los requisitos normativos, asegurando la consistencia y confiabilidad de la información contable.

3. Impacto en los estados financieros:

- El resultado del ejercicio se vio afectado negativamente por el reconocimiento de la pérdida por deterioro.
- El patrimonio se ajustó en consecuencia, reflejando la disminución del valor económico de los activos fijos.
- La presentación comparativa permite evidenciar la corrección de prácticas contables anteriores y la aplicación de criterios técnicos adecuados en el período actual.

4. Fundamento Normativo:

4.1 Fundamento NIC 36

- Una entidad debe evaluar en cada periodo si existen **indicios de deterioro** de sus activos.
- Si el **valor en libros** supera el **importe recuperable**, se debe reconocer una **pérdida por deterioro**.
- Esa pérdida se reconoce **en el estado de resultados**, afectando directamente el resultado del ejercicio.

4.2 Fundamento NIC 16

- Los activos deben mantenerse registrados a su valor recuperable.
- Cuando hay deterioro, se aplica lo indicado en NIC 36.

De esta forma, la nota explica el motivo por qué se incorpora en un periodo contable la cuenta de deterioro en un período comparativo, aun cuando antes no

NIT.800248926-2

Dirección: Carrera 53 No.59-70

E-mail: contabilidad@unicorsalud.edu.co

Web: www.unicorsalud.edu.co

Barranquilla, Colombia

601

UNICORSALUD

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(En miles de pesos colombianos)

se utilizaba: se trata de un ajuste técnico y contable necesario para cumplir con la normativa y reflejar la realidad económica de los activos.

1.14 GASTOS NO OPERACIONALES

	31/12/2025	31/12/2024
GASTOS NO OPERACIONALES	336.975.618,26	416.380.233,00
GASTOS NO OPERACIONALES - FINANCIEROS	336.975.618,26	416.380.233,00
COMISIONES	41.207.585,53	40.904.736,00
Comisión para captación estudiantes Icetex	-	1.874.770,00
Comisiones Servicios Financieros	20.871.678,53	19.127.487,00
Comisión Gastos de Cobranza	131.000,00	-
Comisión Cupo Brilla	1.502.056,00	2.109.530,00
Cobro Comisión Efecty	16.215.141,00	17.792.949,00
Seguros Operaciones Financieras	2.487.710,00	-
FINANCIEROS	295.084.325,65	342.748.357,00
Intereses sobre depósitos y exigibilidades	288.810.980,00	335.772.999,00
Gastos Bancarios	243.561,64	741.788,00
Retención en la Fuente	6.029.784,01	6.103.504,00
Otros - Mayor valor en comisión	-	130.066,00
GASTOS NO OPERACIONALES - EXTRAORDINARIOS	680.602,00	31.901.482,00
Ajuste diferencia en cambio	37.141,00	5.949,00
Costos y Gastos de Ejercicios anteriores	335.461,00	31.895.533,00
Multas y sanciones	308.000,00	-
GASTOS NO OPERACIONALES - DIVERSOS	3.105,08	825.658,00
Otros- Donaciones (niños pto colombia)	-	468.000,00
Otros- Ajuste diferencia en cambio	3.105,08	
Otros - Mayor valor en comisión	-	357.658,00

NIT.800248926-2

Dirección: Carrera 53 No.59-70

E-mail: contabilidad@unicorsalud.edu.co

Web: www.unicorsalud.edu.co

Barranquilla, Colombia

UNICORSALUD

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y 2024

(En miles de pesos colombianos)

Los gastos no operacionales- financieros corresponden principalmente a intereses, comisiones bancarias y otros costos financieros. La reducción en este rubro del 19% frente al año anterior refleja una mejora en la gestión de los pasivos financieros de la institución (obligaciones financieras año 2025).

HECHOS POSTERIORES

A la fecha de preparación de los presentes estados financieros, la administración no tiene conocimiento de hechos posteriores al 31 de diciembre de 2025 que puedan afectar significativamente la situación financiera de la institución o que requieran revelación o ajuste en los estados financieros.

APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los presentes estados financieros y sus notas fueron autorizados para su emisión por la administración de la institución. Los estados financieros serán sometidos a la aprobación de los miembros fundadores y de la Sala General de Unicorsalud.



NIT.800248926-2

Dirección: Carrera 53 No.59-70

E-mail: contabilidad@unicorsalud.edu.co

Web: www.unicorsalud.edu.co

Barranquilla, Colombia

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL – EF – 2025

La Revisoría Fiscal como órgano legal de fiscalización en interés de la comunidad, ha desarrollado sus funciones en la Institución Universitaria “UNICORSALUD”. Veamos lo actuado; en el periodo fiscal y contable del 1° de enero de 2025 al 31 de diciembre de 2025.

1. **DESTINATARIO:** Señores
**MIEMBROS FUNDADORES SALA GENERAL DE LA
CORPORACION UNIVERSITARIA DE CIENCIAS
EMPRESARIALES EDUCACION Y SALUD
“UNICORSALUD”**

2. ASPECTO LEGALES**LA CORPORACIÓN UNIVERSITARIA DE CIENCIAS EMPRESARIALES
EDUCACIÓN Y SALUD “UNICORSALUD” NIT 800.248.926 – 2**

Es una institución de educación superior PRIVADA de utilidad común, sin ánimo de lucro -ESAL y, su carácter académico es el de Institución Universitaria, con personería jurídica reconocida mediante RESOLUCION No. 3514 de 1973 – 07 – 15 expedida por el MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL.

Representante Legal: doctora LUCIA PATRICIA SANCHEZ MAJANA.

Para su funcionamiento jurídico, operativo y, administrativo, se rige por un estatuto debidamente desarrollado por UNICORSALUD y aprobado por el Ministerio de Educación Nacional, el cual es actualizado cuando la Sala General de esta Institución lo considera pertinente.

3. FUENTES DE INGRESOS DE UNICORSALUD

Dado el hecho de ser una institución de educación superior, entidad sin ánimo de lucro “ESAL”, su fuente primordial de ingresos es proveniente de servicios educativos, por matriculas de estudiantes, para los diferentes programas que ofrece UNICORSALUD debidamente aprobadas por el Ministerio de Educación Nacional asignado el respectivo No. de SNIE.

Existen otras fuentes de ingresos secundarios y/o accesorios como son: carnet; certificados de notas; exámenes tipo diferidos, habilitaciones; derechos

de grado; duplicado de Actas de Grado y; otros ingresos inherentes a la educación formal.

Así también, con fundamento en los documentos y registros contables de ingresos la Revisoría Fiscal evidencia acertadamente que, la Corporación Universitaria "UNICORSALUD", no recibe donaciones de ninguna especie.

4. CRECIMIENTO Y DESARROLLO DE "UNICORSALUD"

La Corporación Universitaria "UNICORSALUD" desde su constitución jurídica y académica, 16 de febrero de 1995, inicia actividades con (76) setenta y seis estudiantes matriculados en programas académicos, todos debidamente aprobados con Código ICFES y, con docentes idóneos que han realizado estudios en postgrados.

La asertiva organización académica administrativa son logros obtenidos que le ha dado a "UNICORSALUD" estabilidad financiera y, en este año 2025 en sus 30 años de vida y fortaleza ha graduado a 4.214 técnicos profesionales, tecnólogos y, profesionales; relevándose los postgrados de los cuales en su gran mayoría se encuentran bien posicionados social y laboralmente, jalonando el desarrollo de la región caribe.

Se evalúan las políticas contables, académicas y administrativas, se mantienen las condiciones que no generan dudas respecto a si UNICORSALUD puede continuar su funcionamiento académico superior.

La estabilidad de la planeación desarrollada por la presidencia para la adquisición de insumos necesarios en el funcionamiento, igualmente el pago de compromisos financieros, laborales, proveedores, etc., determinan una solidez institucional para continuar la actividad académica de la educación superior.

5. POLITICAS CONTABLES ACTUALIZADAS QUE SON APLICADAS

Tomado del Manual de Políticas Contables que "UNICORSALUD" contrató es bueno resaltar la aplicación de Políticas Contables, Estimaciones, y Errores Contables (NIIF – Pymes), el cual proporciona una guía para la selección y aplicación de las políticas contables que se utilizan en la preparación de los Estados Financieros de "UNICORSALUD" a 31 diciembre 2025, considerando los siguientes lineamientos, debidamente fundamentados:

1. Uniformidad
2. Cambios en las políticas contables

3. Aplicación de los cambios de políticas contables
4. Alcance
5. Objetivo de los Estados Financieros de propósito general
6. Comprensibilidad
7. Relevancia
8. Materialidad o importancia relativa
9. Fiabilidad
10. La esencia sobre la forma
11. Integridad
12. Comparabilidad
13. Oportunidad
14. Equilibrio entre costo y beneficio

6. OTRAS IMPORTANTES POLITICAS CONTABLES APLICADAS

Las siguientes políticas contables son utilizadas por "UNICORSALUD"

- Unidad de medida. La moneda funcional de registro y reporte de acuerdo con las disposiciones legales es el peso colombiano.
- Efectivo y Equivalente al Efectivo. El efectivo circulante de caja (Caja Principal y Caja Menor).
- Los depósitos en instituciones financieras, constituido por las cuentas de ahorro, corrientes y otros depósitos en instituciones financieras pertenecientes a UNICORSALUD.
- Inversiones e Instrumentos Derivados, Cuentas y/o partes de Interés Social, Cuotas de Inversión en FODESEP, Certificados de Depósito emitidos por fondos de Inversión Fiduciaria realizados por UNICORSALUD en los bancos Davivienda, Banco de Occidente, Coomultrasan y Banco HSBC.
- Propiedades, Planta y Equipos. Se registran por su costo de adquisición, cumpliendo lo dispuesto en el Decreto Reglamentario N° 2649 de 1993.
- El Sistema de Contabilidad es de causación que consiste en reconocer los hechos económicos en el periodo, en el cual se realizan independiente, si el pago del gasto o recibo del ingreso se realice en un periodo diferente.

7. INFORME SOBRE REQUERIMIENTOS LEGALES Y NORMATIVOS

La Corporación Universitaria "UNICORSALUD" ha venido atendiendo y cumpliendo con las siguientes responsabilidades, estatutarias, legales y normativas, a saber:

Aplicación de Normas y Estándares

La Corporación Universitaria "UNICORSALUD", ha desarrollado, de conformidad con lo previsto en la Ley 1314 de 2009, el Decreto 2843 de 2018,

y demás normas complementarias, lo que tiene obligado, a converger en los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia a las normas Internacionales de Información Financiera, (NIIF o IFRS), por sus siglas en inglés). **UNICORSALUD**, pertenece al grupo 2.

Los Estados Financieros Comparativos según NIIF; Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Flujos de Efectivos y Estados de Cambios en el Patrimonio, son comparados, dado que sus periodos tienen la misma duración y guardan relación tanto en la Estructura del Plan de Cuenta y Dinámica, como también en la información financiera que permiten hacer los comparativos, para los análisis respectivos.

En el año 2017 correspondió a la etapa de preparación para la convergencia hacia las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF – Pymes).

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados contables la Corporación Universitaria **UNICORSALUD**, está aplicando las normas y decretos que regulan esta materia, así como todas las disposiciones que rigen a las Instituciones de Educación Superior, bajo la supervisión del Ministerio de Educación Nacional.

Plan Único de Cuentas – PUC

UNICORSALUD utiliza a partir del 1º de enero de 2016 el Plan Único de Cuentas de las Instituciones de Educación Superior, expedida a través de la RESOLUCION 643 DE 16 DIC 2015 Y SU MODIFICACION Resolución 618 del 18 de octubre 2016, expedido por la Contaduría General de la Nación, aplicando sus posteriores modificaciones.

Reportes a Entidades de Control y Vigilancia

La Corporación Universitaria **UNICORSALUD**, efectúa los reportes exigidos por el Ministerio de Educación Nacional. Así también envía los reportes establecidos por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, Departamento Administrativo Nacional de Estadística – DANE, entre otras entidades estatales.

La **Corporación Universitaria UNICORSALUD**, ha venido cumpliendo con asertivas responsabilidades:

- Las operaciones económicas registradas y los actos de los directivos administradores se ajustan al Estatuto y a las decisiones de la Sala General y del Consejo Directivo.

- La contabilidad ha sido llevada conforme a las normas legales y técnicas contables.
- La correspondencia, los comprobantes de las cuentas, y los libros de actas se conservan debidamente.
- El informe de gestión de la administración es coherente con los resultados de los Estados Financieros.
- Se efectúa oportunamente la liquidación y pagos de los aportes a la Seguridad Social, ICA, Retención en la Fuente.
- Se realizan los pagos de las obligaciones financieras a su cargo a la fecha de sus vencimientos.
- Se observa en el funcionamiento de UNICORSALUD que existe un adecuado manejo administrativo de los recursos, es decir cuidan las rentas que reciben, de manera que las adquisiciones y demás insumos sean utilizados bajo un control documentario (requisición, orden de compra) para la aprobación final, por parte de la Representante Legal por la doctora Lucia Patricia Sánchez Majana, quien ordena el gasto.
- Con fundamento en los registros contables de ingresos la Revisoría Fiscal, evidencia que la Corporación Universitaria UNICORSALUD como Institución Educativa del nivel superior, nunca ha recibido donaciones.

8. RESPONSABILIDADES DEL REVISOR FISCAL

Las responsabilidades del Revisor Fiscal consisten en:

- Obtener una seguridad razonable, en cuanto a si los estados financieros están libres de incorrección material.
- Emitir un informe a este respecto, de que se ha aplicado el juicio y escepticismo profesional en el desarrollo de la auditoría.
- Identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los Estados Financieros, basándose en las Normas Internacionales de Auditoría.
- Ejercer un riguroso control al movimiento bancario mensual, en las cuentas bancarias a través de las conciliaciones bancarias mensuales.

- Obtener conocimiento del control interno relevante para la auditoría del cual se elabora por separado un informe sobre los aspectos de control interno.
- Evaluar las políticas contables y las condiciones que generen dudas respecto, si la entidad puede continuar en su funcionamiento.
- Emitir una opinión y/o dictamen independiente sobre la información de los Estados Financieros, basándose en las Normas Internacionales de Auditoría.

9. FUNDAMENTOS DE LA OPINIÓN DEL REVISOR FISCAL

Para la Revisoría Fiscal expresar objetivamente una opinión sobre los Estados Financieros, se ha fundamentado en:

- Evaluar las normas de contabilidad y las políticas contables utilizadas.
- Aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría que permiten obtener cierto grado de seguridad sobre la veracidad de las cifras contenidas en los Estados Financieros.
- La Auditoría incluyó el examen con base en pruebas selectivas de cuentas para tener la evidencia que respaldan las cifras que muestran los Estados Financieros.
- La auditoría fue realizada bajo las evidencias obtenidas, la cual proporciona una base suficiente y adecuada para formar una opinión.
- Se observan que aplican medidas apropiadas de control interno, conservación, custodia de sus bienes y de terceros que están en su poder.
- Los excedentes que arroja el resultado del ejercicio contable anual 2025 por valor de (*Ciento Noventa y Dos Millones Ochenta Y Cuatro Mil Setenta Y Un Pesos Con Noventa Y Nueve centavos*) \$ 192.084.071,99, son reinvertidos para el año fiscal y contable siguiente; siendo incorporados directamente al presupuesto para continuar el desarrollo del objeto social de la Institución Universitaria -UNICORSALUD.
- Se evidencia la seguridad razonable de los estados financieros que están libre de incorrección material.

10. OPINIÓN DEL REVISOR FISCAL

Con la independencia de acción, criterios y fundamentado en la capacidad y experiencia profesional se ha practicado y auditado los Estados Financieros, Estado de Resultados Integrales, Estado del Flujo de Efectivo y el Estado de Cambios en el Patrimonio del periodo fiscal 1º enero 2025 al 31 de diciembre 2025 de la Institución Universitaria “**UNICORSALUD**”. El examen fue practicado a las transacciones financieras de esta Institución, al objeto de expresar una **OPINIÓN** profesional independiente sobre los Estados Financieros, la evolución y supervisión de los sistemas de control han permitido que exista:

- El cumplimiento de las normas legales y estatutarias en “**UNICORSALUD**”.
- El funcionamiento normal de las operaciones económicas y sociales.
- La protección de los bienes y valores de propiedad de **UNICORSALUD**, y los que tiene en custodia están amparados mediante pólizas de seguros.
- La regularidad del Sistema Contable bajo el funcionamiento del software ZOA; respalda el registro de las transacciones que presenta la Institución Universitaria, en sus estados financieros.
- La eficiencia en el cumplimiento del objeto social de “**UNICORSALUD**”, es garantía para el buen manejo corporativo.
- La confianza de los informes que se suministraron a los organismos de control y vigilancia.

Dicho esto. Mi examen fue analizar separadamente, de acuerdo con las normas de auditoria generalmente aceptadas en Colombia, incluidas la obtención de las informaciones y documentos necesarios, para el fiel y cabal cumplimiento de mis funciones y las pruebas evidentes en los registros de contabilidad.

Los saldos de las cuentas han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad, las cuales se ajustan a las normas legales las cifras registradas en ellos, reflejan en forma fidedigna, la correspondiente situación financiera al cierre contable en 31 de diciembre 2025.

Por todo lo expresado, en este dictamen recomiendo a la Honorable Sala General, aprobar los Estados Financieros de este periodo fiscal y contable, los

cuales presentan fielmente las cifras, las cuales han sido tomadas de los libros de contabilidad y están libres de incorrección material.

11. FECHA DEL PRESENTE INFORME

La fecha de preparación y elaboración del presente informe se inicia en el mes de marzo 2025, a partir de una auditoría a las cuentas bancarias debidamente conciliadas en el trimestre al corte: 1 de enero a 31 de marzo del presente año y, así, sucesivamente en los siguientes trimestres terminados el 30 de junio, 30 de septiembre y 31 de diciembre del 2025; siempre enfatizándose en las conciliaciones bancarias, por tratarse de cuentas que representan movimientos de dineros. Revisando objetiva y selectivamente ciertas transacciones relevantes durante el periodo contable, valorando todos los efectos y movimientos económicos – financieros de UNICORSALUD, de los que se observó conocimiento, se obtuvo evidencia en las cuentas que son importantes, por ejemplo, cartera, propiedades, planta y, equipos en los estados financieros del periodo fiscal del 1° de enero del 2025 hasta el 31 de diciembre del 2025.

12. DIRECCIÓN DEL REVISOR FISCAL

El domicilio del Revisor Fiscal al momento de emitir la opinión y/o dictamen es la siguiente.

Calle 69 N° 41 – 63 Edificio Tripoli Apto. N° 404 – Barranquilla.

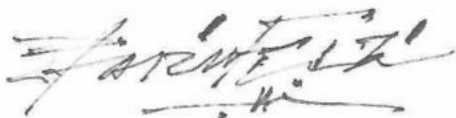
Teléfono – Celular N° 3006912905

Correo: emiro_tapia@hotmail.com

13. NOMBRE Y FIRMA DEL REVISOR FISCAL

El siguiente es el nombre del Auditor:

EMIRO RICARDO TAPIA FERNANDEZ



Contador Público
Tarjeta Profesional N° 828T
C.C. N° 7.414.114 de Barranquilla