

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA COLEGIO MAYOR DE ANTIOQUIA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(Cifras expresadas en pesos)

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. NATURALEZA JURÍDICA Y FUNCIONES DE COMETIDO ESTATAL

La Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia fue creada por Ley 48 del 17 de diciembre de 1945, y adscrita al Municipio de Medellín mediante Acuerdo 049 del 10 de agosto de 2006, es una Institución Universitaria, organizada como establecimiento público de carácter académico del orden municipal, con personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio independiente y con domicilio en la ciudad de Medellín.

La Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia está catalogada como Entidad de Gobierno, las entidades de gobierno tienen como objetivo fundamental la definición, observancia y ejecución de políticas públicas que buscan incidir en la asignación de bienes y servicios, en la redistribución de la renta y la riqueza, y en el nivel de bienestar de la sociedad. Estos bienes y servicios incluyen, entre otros, programas de bienestar y mantenimiento del orden, educación pública, seguridad nacional y servicios de defensa.

Con independencia de que las Entidades de Gobierno tengan o no personería jurídica, las actividades de producción y distribución de bienes o servicios que desarrollan se realizan generalmente de forma gratuita o a precios de no mercado. Por ello, estas entidades se caracterizan porque no tienen ánimo de lucro y sus recursos provienen, directa o indirectamente, de la capacidad del Estado para imponer tributos u otras exacciones obligatorias, de donaciones privadas o de organismos internacionales. Además, la naturaleza de tales recursos, la forma de su administración y su uso están vinculados estrictamente a un presupuesto público, lo que implica que la capacidad de toma de decisiones está delimitada, puesto que existe un carácter vinculante y restrictivo de la norma respecto al uso o destinación

de los recursos y al límite de gastos a que se obligan las entidades. (Marco conceptual entidades de gobierno, Numeral 1).

2. POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

La Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia se acoge a los principios, normas, técnicas y procedimientos expedidos por la Contaduría General de la Nación, tomando como base el Marco Normativo para Entidades de Gobierno reglamentado en las Resoluciones 533 de 2015 y 484 de 2017 y el cual hace parte integral del Régimen de Contabilidad Pública conformado por el Plan General de Contabilidad Pública, las Normas Para el Reconocimiento, Medición, Revelación Y Presentación de los Hechos Económicos de las Entidades de Gobierno y la Doctrina Contable Pública para Entidades de Gobierno.

Para los procesos de identificación, clasificación, registro, ajustes, preparación y revelación de los estados contables, se aplica lo establecido en el marco conceptual para Entidades de Gobierno y el Catálogo General de Cuentas expedido por la Contaduría General de la Nación a través de la resolución 620 de 2015 y sus modificaciones.

Los hechos financieros, económicos y sociales se encuentran documentados con los soportes de origen interno y/o externo que cumplen con los requisitos aplicables a cada caso y se adjuntan a los comprobantes de contabilidad correspondientes, los cuales adquieren la calidad de documentos probatorios en los eventos que se requieran.

La tenencia, conservación y custodia de los libros de contabilidad y los estados contables se efectúa en medio magnético y electrónico, sin que sea necesaria la reproducción de los mismos en medios impresos; sin embargo, dichos informes se encuentran disponibles para consulta e impresión en forma exacta en caso de ser requeridos.

La Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia efectúa corte de sus operaciones a 31 de diciembre de cada año.

De acuerdo a disposiciones vigentes, la unidad monetaria utilizada es el peso colombiano.

El reconocimiento y presentación de los hechos económicos, se hace de acuerdo a su Relevancia de tal manera que se ajuste significativamente a la verdad y por tanto sea notable y confiable para la toma de decisiones.

Los hechos económicos son reconocidos por el sistema de devengo según lo establece el Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

3. FORMACIÓN DEL PROCESO DE AGREGACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA

Se efectuó la toma física de inventarios, con corte a diciembre 31 de 2018, los cuales fueron conciliados entre las dependencias de contabilidad y bienes y servicios.

Conforme a las actas del Comité de bienes muebles e inmuebles de la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia, se llevaron a cabo las bajas de algunos bienes muebles.

Las cuentas contables arrojan saldos reales, con motivo de la conciliación mensual de estas mismas.

La Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia no tiene pasivo pensional, ya que previo a la entrada en vigencia de la ley 100 de 1993, los aportes se efectuaron a CAJANAL, y posterior a la entrada en vigencia de la disposición ibídem, los aportes se efectuaron, según el caso, al régimen de prima media con prestación definida o al régimen de ahorro individual.

4. LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO

Con el nuevo software académico se ha diseñado una integración de datos, al sistema financiero y administrativo SICOE, en lo referente a las cuentas por cobrar provenientes de matrículas, el cual finalizó su implementación en el año 2018 y comienza a ser utilizado en producción de ambos sistemas para las matrículas del semestre 2019-1.

Durante la vigencia 2018, al no existir integración automática de la información en mención, se efectuaron conciliaciones periódicas en el sistema financiero de dichas

cuentas por cobrar, entre contabilidad y tesorería, para obtener información confiable y real.

Adicionalmente y con el fin de dar cumplimiento a la resolución 533 del 2015 y tomando como referencia el Instructivo N° 002 de 2015 y la Resolución 620 de 2016; para la determinación de saldos iniciales bajo el nuevo marco normativo, la elaboración y presentación de los primeros estados financieros, se realiza un ajuste en el software financiero en el mes trece de 2017 para eliminar las provisiones, las valorizaciones y el respectivo superávit por valorizaciones, los cuales no hacen parte del nuevo marco normativo. Lo anterior teniendo en cuenta las limitaciones de SICOE para la realización de ajustes contables entre dos planes de cuentas de manera simultánea.

5. EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACION CONTABLE

En desarrollo de la Ley 1314 de 2009 y de sus competencias constitucionales y legales, la Contaduría General de la Nación – CGN, expidió el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de la información financiera y las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos que hace parte del marco normativo aplicable a Entidades de Gobierno mediante la Resolución 533 del 8 de octubre de 2015, y sus modificaciones, especialmente las contenidas en la Resolución 484 del 17 de octubre de 2017.

La referida normativa, definió los periodos de preparación y de aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, los cuales fueron modificados mediante la Resolución 693 de 2016 determinando que el periodo de preparación obligatoria es el comprendido entre la fecha de su publicación hasta el 31 de diciembre de 2017, y el primer periodo de aplicación el comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2018. Igualmente, se consideró que el 1° de enero de 2018 las Entidades de Gobierno determinarían los saldos iniciales de los activos, pasivos, patrimonios y cuentas de orden, de acuerdo con los criterios del nuevo marco normativo, y han sido ingresados al sistema de información para dar inicio al primer periodo de aplicación del Nuevo Marco Normativo.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

1. CONSISTENCIA Y RAZONABILIDAD DE LAS CIFRAS.

La información contable pública de la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia, a diciembre 31 de 2018 goza de razonabilidad y consistencia, pues los saldos que se presentan a nivel de estado de situación financiera y estado de resultado, reflejan la realidad financiera y económica.

2. VALUACIÓN.

De conformidad con lo establecido en el marco normativo para Entidades de Gobierno, se consideran los siguientes criterios relativos a la valuación:

Amortización: El método de amortización utilizado en la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia es línea recta. Los años de vida útil de los activos intangibles de la Institución son de (10) años, será el comité para la Sostenibilidad del Sistema de Contabilidad Pública, quien lo determine.

Depreciación:

El método de depreciación utilizado en la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia es línea recta y las vidas útiles de referencia son:

ACTIVOS DEPRECIABLES	AÑOS DE VIDA ÚTIL
Licencias suscripción	1
Equipo de comunicación	5
Equipo de ayuda audiovisual	5
Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	6
Equipo de cómputo	6
Equipo servidores	7
Equipo de aseo	8
Equipo de enseñanza	10
Equipo de laboratorio	10
Licencias	10
De elevación	10
Equipo y máquina de oficina	10

Herramientas y accesorios	10
Muebles y enseres	10
Redes de aire	10
Equipo de música	10
Equipo de recreación y deporte	10
Maquinaria industrial	15
Vehículos	15
Líneas y cables telecomunicaciones	25
Líneas y cables conducción	25
Red contra incendios	25
Redes de gas	25
Edificaciones	80

La depreciación de los bienes usados, adquiridos o incorporados, se determina tomando como base la vida útil restante, de acuerdo con las condiciones naturales y la capacidad de producción o de servicio de los mismos.

Los bienes adquiridos por un valor inferior o igual a dos (2) salarios mínimos mensuales legales vigentes se reconocerán como costo o como gasto. La Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia adopta como política, para estos casos en específico, registrar los bienes adquiridos como gasto o costo.

Provisión propiedad, planta y equipo:

La Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia, y en cumplimiento a la resolución 533 del 08 de octubre de 2015, y tomando como referencia el Instructivo 002 para determinar los saldos iniciales al 01 de enero de 2018 bajo este nuevo marco normativo para Entidades de Gobierno; se procede a eliminar las provisiones de Propiedad, planta y equipo reconocidas a diciembre 31 de 2017 afectando la cuenta de Impactos por Transición al Nuevo Marco de Regulación.

3. SITUACIONES PARTICULARES

NOTA 1. ACTIVO – 1

Recursos controlados por la entidad que resultan de un evento pasado y de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.

Un recurso controlado es un elemento que otorga, entre otros, un derecho a: a) usar



un bien para prestar servicios, b) ceder el uso para que un tercero preste un servicio, c) convertir el recurso en efectivo a través de su disposición, d) beneficiarse de la revalorización de los recursos, o e) recibir una corriente de flujos de efectivo.

Cifras expresadas en pesos

CODIGO	CUENTA	SALDO
	Activo	97,814,278,611
	Activo corriente	51,538,525,139
11	Efectivo y equivalente de efectivo	51,234,105,938
13	Deudores	304,419,201
	Activo no corriente	46,275,753,472
12	Inversiones e instrumentos derivados	22,744,636
16	Propiedades, planta y equipo	45,483,227,185
19	Otros activos	769,781,651

Los activos de la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia ascienden a la suma de \$97.814.278.611.

El activo corriente representa el 53% con respecto al total de activo, siendo el saldo del efectivo el de mayor participación.

El activo no corriente incrementa representa el 47% con respecto al total del activo, la propiedad planta y equipo es la de mayor participación dentro de los activos no corrientes.

NOTA 2. EFECTIVO – 11

Cifras expresadas en pesos

CÓDIGO	CUENTA	SALDO
11	EFECTIVO	
1110	Depósitos en Instituciones Financieras	51,234,105,938
111005	Cuentas corrientes	2,929,014
111006	Cuentas de Ahorros	51,231,176,924

Representa el saldo del disponible depositado en moneda nacional en cuentas bancarias de ahorros y corrientes. Tiene un porcentaje de participación del 52%, sobre el total del activo de la Institución.

Las cuentas bancarias se encuentran clasificadas así:

Cifras expresadas en pesos

NRO CTAS	ENT. BANCARIA	TIPO CTA	VALOR	% PART
1	Bancolombia	Cuenta Corriente	460,731	0%
2	Banco de Bogotá	Cuenta Corriente	2,468,283	0%
23	Banco Davivienda	Cuenta de Ahorros	2,929,426,270	6%
27	Banco de Bogotá	Cuenta de Ahorros	14,844,361,317	29%
36	Bancolombia	Cuenta de Ahorros	26,705,714,526	52%
3	Banco Popular	Cuenta de Ahorros	1,560,122,239	3%
1	Banco Itaú	Cuenta de Ahorros	5,191,552,572	10%
93			51,234,105,938	100%

PARTICIPACIÓN			
FUENTE DE RECURSOS	NRO DE CTAS	VALOR	% PART
Convenios	76	28,293,873,355	55%
Municipio recursos de inversión	1	2,297,914,333	4%
Nación cree	1	1,616,026,542	3%
Recursos propios	15	19,026,291,708	37%
	93	51,234,105,938	100%

Todas las cuentas bancarias se concilian mensualmente (cuentan con sus respectivas conciliaciones a 31 de diciembre de 2018).

NOTA 3. DEUDORES – 13

Cifras expresadas en pesos

CODIGO	CUENTA	SALDO
13	Deudores	304,419,201
1317	Prestación de servicios	285,998,483
131701	Servicios educativos	278,267,632
131790	Otros servicios	7,730,851
1384	Otros deudores	18,420,718
138439	Arrendamientos	160,000
138490	Otras cuentas por cobrar	18,260,718

Representa el valor de los derechos de cobro de la entidad originados en el desarrollo de sus funciones. Tiene un porcentaje de participación del 1%, sobre el total del activo de la Institución.

Cifras expresadas en pesos.

CÓDIGO	CUENTA	SALDO
1317	Prestación de servicios	285,998,483
131701	Servicios educativos	278,267,632
131701010	Seguros 2019-1	1,172,000
131701030	Cursos de extensión y eventos académicos	87,828,000
131701050	Matrículas 2019-1	189,267,632
131790	Otros servicios	7,730,851
131790010	Venta de servicios	7,730,851

El saldo contable que se visualiza en la cuenta 1317 “Prestación de Servicios” corresponde a los saldos por conceptos de seguros educativos, cursos de extensión y eventos académicos, matrículas y otros servicios pendientes de pago, que se han generado conforme a la ejecución de los programas académicos que

ofrece la institución. Como saldos más representativos dentro de la cuenta se encuentran:

Subcuenta 131701030 "Cursos de extensión y eventos académicos" por valor de \$87.828.000, que corresponden a las asesorías y/o cursos que se encuentran ya sea en ejecución o culminados y que para la fecha del cierre de la vigencia no fueron canceladas por parte de las entidades externas que contrataron dicho servicio.

Subcuenta 131701050 "Matriculas 2019-1" por valor de \$189.267.632, corresponden a las liquidaciones de matrículas generadas en la vigencia fiscal 2018, del semestre 2019-1.

Cuenta Contable 131790 "Otros Servicios" el saldo de esta cuenta corresponde a la venta de servicios que realiza la institución a través del Laboratorio de Control de Calidad Colegio Mayor de Antioquia – LACMA al sector agroalimentario.

Cuenta 1384 "Otros Deudores"

Cifras expresadas en pesos

CODIGO	CUENTA	SALDO
1384	Otros Deudores	18,420,718
138439	Arrendamientos	160,000
138490	Otras cuentas por cobrar	18,260,718

Subcuenta 138439 "Arrendamientos" es el saldo pendiente por recaudar correspondiente al espacio arrendado para el uso de la maquina dispensadora de café a nombre de Servicios y Vending Maquim S.A.S.

Subcuenta 138490 "Otras Cuentas por Cobrar" corresponden a deudores varios no relacionados en las subcuentas anteriores tales como: EPS, proveedores y clientes.

NOTA 4. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS – 12 (ACTIVO NO CORRIENTE).

Cifras expresadas en pesos

CÓDIGO	CUENTA	2018
12	Inversiones e instrumentos derivados	22,744,636
1221	Inversión. De administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el resultado	239,847
122116	Carteras colectivas	239,847
1224	Inversión de administración de liquidez al costo	22,504,789
122419	Aportes Sociales en Entidades del Sector Solidario	22,504,789

La inversión de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el resultado; presenta un saldo a diciembre 31 de 2018 de \$239.847 correspondientes a la apertura de la cartera colectiva por valor de \$200.000 la cual generó unos intereses de \$39.847 durante la vigencia 2018.

La Inversión de administración de liquidez al costo, registra los aportes que posee la institución en FODESEP – Fondo de Desarrollo de la Educación Superior, por un monto de \$22.504.789. Dichos aportes se presentan como activo no corriente, ya que su permanencia es superior a un año.

NOTA 5. DEUDORES – 13 (ACTIVO NO CORRIENTE).

La cuenta por cobrar no corriente, está compuesta por la subcuenta 138490 “Otras cuentas por cobrar” la cual corresponde a un saldo registrado en la vigencia 2016 a nombre de la señora Adriana Patricia Marín Londoño, a la fecha la deuda se encuentra en cobro jurídico.

Cuenta 1386 “Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR)”

Cifras expresadas en pesos

CÓDIGO	CUENTA	SALDO
1386	Deterioro Acumulado de cuentas por cobrar (CR)	-5,703,624
138690	Otras cuentas por cobrar	-5,703,624

Se registra el valor del deterioro correspondiente a la cuenta por cobrar a nombre de Adriana Patricia Marín Londoño (cuenta contable 138490 “otros deudores”, debido a que es un registro contable del mes de septiembre de 2016), cuyo caso fue demandado por la Institución y se encuentra en cobro jurídico, por esto se procede a realizar el deterioro de la cuenta debido a su alto grado de incobrabilidad.

Para la vigencia 2018 no hay deterioro para las demás cuentas, ya que no existe grado de incobrabilidad.

NOTA 6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO – 16

Cifras expresadas en pesos

CÓDIGO	CUENTA	SALDO
16	Propiedades, planta y equipo	45,483,227,185
1605	Terrenos	14,814,603,600
160501	Urbanos	14,814,603,600
1640	Edificaciones	30,009,705,877
164001	Edificios y casas	19,640,602,016
164019	Instalaciones deportivas y recreacionales	53,337,000
164028	Edificaciones de propiedad de terceros	9,812,912,861
164090	Otras edificaciones	502,854,000
1650	Redes, líneas y cables	300,000,000
165090	Otras redes, líneas y cables	300,000,000
1655	Maquinaria y equipo	2,850,251,577
165504	Maquinaria industrial	16,272,414
165505	Equipo de música	3,707,135
165506	Equipo de recreación y deporte	58,701,983
165509	Equipo de enseñanza	1,760,683,344
165511	Herramientas y accesorios	292,056,473
165522	Equipo de ayuda audiovisual	331,543,204
165523	Equipo de aseo	5,226,188
165525	Maquinaria y equipo de propiedad de terceros	382,060,836
1660	Equipo médico y científico	950,439,961
166002	Equipo de laboratorio	919,129,961
166007	Equipo de apoyo diagnóstico	31,310,000
1665	Muebles, enseres y equipo de oficina	267,833,445
166501	Muebles y enseres	261,651,145



166502	Equipo y máquina de oficina	6,182,300
1670	Equipos de comunicación y computación	2,660,187,498
167001	Equipo de comunicación	303,527,448
167002	Equipo de computación	2,227,437,459
167007	Equipos de comunicación y computación de propiedad de terceros	129,222,591
1675	Equipos de transporte, tracción y elevación	916,133,986
167502	Terrestre	392,233,457
167506	De elevación	254,992,966
167508	Equipos de transporte, tracción y elevación de propiedad de terceros	268,907,563
1680	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	316,398,987
168002	Equipo de restaurante y cafetería	183,491,442
168006	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería de propiedad de terceros	132,907,545
1681	Bienes de arte y cultura	1,437,970,221
168101	Obras de arte	1,425,680,000
168106	Elementos musicales	12,290,221
1685	Depreciación acumulada (cr)	-9,040,297,967
168501	Edificaciones	-6,530,121,979
168503	Redes, líneas y cables	-18,066,665
168504	Maquinaria y equipo	-667,241,962
168505	Equipo médico y científico	-277,285,432
168506	Muebles, enseres y equipo de oficina	-162,183,545
168507	Equipos de comunicación y computación	-1,026,772,720
168508	Equipos de transporte, tracción y elevación	-276,411,223
168509	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-82,214,441

Son bienes de propiedad de la Institución, necesarios para el cumplimiento de su objeto misional, los cuales son registrados al costo histórico y se deprecian con base en el método de línea recta sobre la vida útil estimada. El saldo a diciembre 31 de 2018 es de \$45.483.227.185 con un porcentaje de participación del 46%, sobre el total del activo.

En la cuenta contable 164028 Edificaciones de Propiedad de Terceros, se reconoce el Edificio de Borde, el cual fue entregado por el Municipio de Medellín a través del contrato de Comodato N° 46000077470 por valor de \$9.812.912.861, acreditando la cuenta contable 442807 Bienes Recibidos sin contraprestación.

Adicionalmente durante el año 2018 se adquieren 323 nuevos bienes muebles por valor de \$2.007.853.954. De los cuales \$828.094.847 se obtienen con recursos de los convenios que suscribió la Institución con Sapiencia y \$1.179.759.107 con recursos propios.

Cifras expresadas en pesos

CÓDIGO	CUENTA	SALDO
1655	Maquinaria y equipo	572,935,613
1660	Equipo médico y científico	147,690,756
1665	Muebles, enseres y equipo de oficina	12,309,185
1670	Equipos de comunicación y computación	636,766,977
1675	Equipos de transporte, tracción y elevación	505,243,879
1680	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	132,907,544

La cuenta 1681 “Bienes de arte y cultura” registra en la subcuenta 198101 “Obras de arte” dos murales de los artistas Pedro Nel Gómez y León Posada Saldarriaga, ubicados en el auditorio y en el hall de la Institución, estimados en \$1.425.680,000 como consta en el avalúo comercial expedido en diciembre de 2016, por la firma Valorar S.A.

La cuenta 1685 “Depreciación Acumulada” a diciembre 31 de 2018, presenta un saldo de \$9.040.297.967 con un porcentaje de participación del 9% sobre el valor total de los activos; a diciembre 31 de 2017 se encontraban totalmente depreciados 419 activos fijos; los cuales se evidencio que se encontraban en condiciones de uso por lo tanto se procedió a establecer una nueva vida útil tomando como referencia la fecha de adquisición y el estado del bien.

Durante la vigencia 2018 se registra en la cuenta 589019 pérdida en baja en activos fijos la suma de \$68.811.742, como consecuencia de las bajas de bienes muebles obsoletos e inservibles. Los activos fijos mayores a diez (10) salarios mínimos mensuales vigentes no presentan deterioro.

NOTA 7. OTROS ACTIVOS – 19

Cifras expresadas en pesos

CÓDIGO	CUENTA	SALDO
19	Otros activos	769,781,651
1970	Intangibles	1,077,330,405
197007	Licencias	669,102,145
197008	Software	408,228,260
1975	Amortización acumulada de intangibles (cr)	-307,548,754
197507	Licencias	-183,509,702
197508	Software	-124,039,052

La cuenta 1970 “Intangibles” corresponde a las licencias y software adquiridos por la entidad. La cuenta 1975 “Amortización acumulada de intangibles”, registra la amortización acumulada de las licencias y software de los mismos.

NOTA 8. PASIVO – 2

Obligación presente producto de sucesos pasados cuya cancelación, se realiza una vez vencida, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos o un potencial de servicio. Al evaluar si existe o no una obligación presente, la entidad se basa en la información disponible al cierre del periodo para establecer si existe la probabilidad de tener o no la obligación; si es mayor la probabilidad de no tenerla, no hay lugar al reconocimiento de un pasivo. Se considera que existe una obligación presente cuando la entidad evalúa que tiene poca o ninguna alternativa de evitar la salida de recurso.

Cifras expresadas en pesos

CUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO
2	Pasivos	34,280,530,778
24	Cuentas por pagar	1,883,322,367
25	Beneficios a los empleados	746,578,201
29	Otros pasivos	31,650,630,210

Los pasivos de la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia ascienden a la suma de \$34.280.530.778 y abarcan el 35% del total de los activos de la Institución.

La Institución no tiene pasivos a largo plazo.

NOTA 9. CUENTAS POR PAGAR – 24

Cifras expresadas en pesos

CUENTA	DESCRIPCION	VALOR
24	Cuentas por pagar	1,883,322,367
2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales	180,938,528
240101	Bienes y servicios	180,938,528
2407	Recaudos a favor de terceros	1,129,596,419
240706	Cobro cartera de terceros	319,383,121
240726	Rendimientos financieros	810,213,298
2424	Descuentos de nómina	19,915,475
242401	Aportes a fondos pensionales	9,155,500
242402	Aportes a seguridad social en salud	7,989,700
242413	Cuentas de ahorros AFC	600,000
242490	Otros descuentos de nómina	2,170,275
2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre	514,318,000
243603	Honorarios	16,994,000
243605	Servicios	95,815,000
243606	Arrendamientos	2,756,000
243608	Compras	36,944,000
243615	Rentas de trabajo	158,590,000
243625	Impuesto a las ventas retenido	154.678000
243626	Contratos de obra	19,552,000
243627	Retención de impuesto de industria y comercio	18,827,000
243690	Otras retenciones	10,162,000
2440	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	7,087,000
244085	Otros impuestos municipales	7,087,000

2490	Otras cuentas por pagar	31,466,945
249028	Seguros	6,548,933
249032	Cheques no cobrados o por reclamar	2,437,298
249054	Honorarios	4,684,039
249055	Servicios	4,945,667
249058	Arrendamientos	12,851,008

La cuenta "Cuentas por pagar" corresponde a los compromisos adquiridos por la entidad cuyo pago está determinado a realizarse a corto plazo. Tiene un porcentaje de participación del 5 % con respecto al pasivo total de la Institución.

La cuenta 2401 "adquisición de bienes y servicios nacionales" y la cuenta 2490 "Otras Cuentas por Pagar"

Se encuentran los pagos con corte a diciembre 31 pendientes de realizar a los proveedores y contratistas que posee la entidad.

La cuenta 2407 "Recaudos a Favor de Terceros"

Cifras expresadas en pesos

CUENTA	DESCRIPCION	VALOR
2407	Recaudos a favor de terceros	1,129,596,419
240706	Cobro cartera de terceros	319,383,121
240726	Rendimientos financieros	810,213,298

Cuenta contable 240706, la variación más representativa se encuentra en la subcuenta 240706060 a nombre de Microempresas de Colombia Cooperativa de Ahorro y Crédito por valor de \$250.000.000, que corresponden a dineros girados a la institución para que sean destinados en matrículas.

Cuenta 240726 corresponde a los rendimientos financieros generados, por los recursos de los convenios y/o contratos celebrados con diversas entidades y que son objeto de reintegro.

La cuenta 2424 "Descuentos de Nomina" corresponde al saldo pendiente por pagar a los fondos pensionales por un monto de \$9.155.500 y a las entidades de seguridad social en salud por valor de \$7.989.700, corresponde al periodo vacacional de enero de 2019, cuyas deducciones fueron efectuadas a los empleados en el mes de diciembre de 2018.

La Cuenta 2436 "Retención en la fuente e Impuesto de Timbre"

Cifras expresadas en pesos

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO
2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre	514,318,000
243603	Honorarios	16,994,000
243605	Servicios	95,815,000
243606	Arrendamientos	2,756,000
243608	Compras	36,944,000
243615	Rentas de trabajo	158,590,000
243625	Impuesto a las ventas retenido	154,678,000
243626	Contratos de obra	19,552,000
243627	Retención de impuesto de industria y comercio	18,827,000
243690	Otras retenciones	10,162,000
2440	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	7,087,000
244085	Otros impuestos municipales	7,087,000

El saldo que se presenta en la cuenta 2436 y 2440 corresponden a los impuestos de orden Nacional, Departamental y Municipal que la Institución debe declarar y pagar en el mes de enero de la próxima vigencia como fruto de las retenciones a título de renta, IVA, timbre, industria y comercio, entre otros realizados a los proveedores, contratistas y empleados que posee la entidad.

NOTA 10. – 25 OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL

Cifras expresadas en pesos

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO
25	Beneficios a los empleados	746,578,201
2511	Beneficios a los empleados a corto plazo	746,578,201
251101	Liquidaciones por pagar	470,157,395
251106	Prima de servicios	166,847,247
251109	Bonificaciones	109,573,559

Cuenta 251101" Liquidaciones por pagar" Se encuentran las cesantías e intereses a las cesantías del año 2018, pendientes de consignar en el mes de febrero de 2019 y que pertenecen a los diferentes fondos de cesantías elegidos por los empleados. También se encuentra en esta cuenta la liquidación de un docente que falleció en la vigencia 2018.

Cuenta 251106 "Prima de Servicios" el saldo que se encuentra en esta cuenta por valor de \$166.847.247 corresponde a la prima de servicios de los empleados a la fracción del año 2018, las cuales serán pagadas en su totalidad, en el mes de julio del año 2019.

Cuenta 251109 "Bonificaciones" al saldo que se encuentra en esta cuenta por valor de \$109.573.599 corresponde a la bonificación de servicios prestados de los empleados, correspondientes a la fracción del año 2018, las cuales serán pagadas de forma individual en el año 2019, una vez se cumpla con el año de servicio para cada empleado.

NOTA 11. OTROS PASIVOS – 29

En otros pasivos se registran recaudos a favor de terceros e ingresos recibidos por anticipado. Tiene un porcentaje de participación del 93%, con respecto al pasivo total de la Institución.

Cifras expresadas en pesos

CUENTA	DESCRIPCION	VALOR
29	Otros pasivos	31,650,630,210
2902	Recursos recibidos en administración	29,605,415,795
290201	En administración	29,605,415,795
2910	Ingresos recibidos por anticipado	2,045,214,415
291007	Ventas	2,045,214,415

La Cuenta 2902 "Recursos recibidos en administración"

El saldo que posee la cuenta a diciembre 31 por valor total de \$29.605.415.795 respecto al pasivo total que presenta la institución en sus estados financieros equivale a un 87% de participación y se encuentran registrados los saldos de los

convenios o contratos celebrados con diversas entidades que se encuentran en ejecución y pasan de vigencia.

Todo convenio o contrato celebrado por la Institución con cualquier entidad, debe estar incorporado al Presupuesto, para dar inicio a su ejecución presupuestal y contable. Cada convenio posee sus propios ingresos y gastos; rubros presupuestales, cuentas contables y cuentas bancarias de manera independiente; y su destinación se enmarca en el objeto y las obligaciones pactadas en cada convenio.

Es de anotar que el porcentaje de participación de convenios y contratos en el presupuesto de la Institución es del 75%.

En el transcurso del año 2018 se adicionaron al presupuesto de la institución \$74.651.285.328, correspondientes a nuevos convenios y/o contratos; y a otrosí de adiciones en recursos de convenios o contratos que ya venían en ejecución, con el siguiente detalle:

ENTIDAD	No	VALOR
Gerencia de servicios públicos – departamento de Antioquia	Contrato Interadministrativo. N° 4600006463 de 2017 - Adición, prorroga y Modificación N°1	227,800,000
Gobernación de Antioquia - gerencia de infancia, adolescencia y juventudes y secretaria de participación ciudadana y desarrollo social.	Contrato N° 4600007845 De 2017	379,999,999
Empresas varias de Medellín s.a e.s.p	Acta de ejecución n° 10 - contrato n°118 de 2017	966,925,365
Empresas varias de Medellín s.a e.s.p	Acta de ejecución n° 8 - ct-2016-150-r1 renovación	1,223,840,303
Secretaría de suministros y servicios – municipio de Medellín	Contrato n° 4600070318 de 2017 - adición n°2 y ampliación n°1	347,445,270
Agencia de educación superior de Medellín – sapiencia	Convenio interadministrativo n° 135 de 2017	1,652,766,692
Secretaría de participación ciudadana y desarrollo social -	Contrato interadministrativo n° 4600007202 vigencia 2017 -	650,000,000

gobernación de Antioquia	adición, prorroga y modificación n°1.	
Departamento de putumayo	Contrato interadministrativo n° 861 de 2017	636,990,379
Área metropolitana del valle de Aburrá	Acta de ejecución n° 1 dentro del convenio marco n° 077 de 2017 - prorroga n° 1 y adición n° 1	1,220,542,000
Secretaría de suministros y servicios – municipio de Medellín	Contrato interadministrativo n° 4600068941 de 2017 - modificación 04	4,383,863,645
Secretaria de suministros y servicios - municipio de Medellín	Contrato interadministrativo 4600069638 de 2017 - adición 02, ampliación 02, otrosí 02	737,245,611
Secretaría de suministros y servicios – municipio de Medellín	Contrato interadministrativo 4600069174 de 2017 - adición n°3	3,167,130,353
Secretaría de suministros y servicios – municipio de Medellín	Contrato interadministrativo n° 460070318 de 2017 - modificación n°3	28,334,622
Área metropolitana del valle de aburrá – amva.	Contrato 172 de 2015 - adición n°4 y prorroga n°5	49,721,592
Ministerio de educación nacional	Convenio de asociación n° 0928 de 2018	74,285,716
Ministerio de educación nacional	Convenio n° 0952 de 2018	283,462,236
Secretaría de suministros y servicios – municipio de Medellín	Contrato interadministrativo n° 4600076057 de 2018	5,752,832,685
Secretaría de suministros y servicios – municipio de Medellín	Contrato interadministrativo n° 4600075834 de 2018	7,259,351,840
Secretaría de suministros y servicios – municipio de Medellín	Contrato interadministrativo n° 4600076143 de 2018	1,748,586,147
Secretaría de suministros y servicios – municipio de Medellín	Contrato interadministrativo n° 4600076058 de 2018	850,848,708
Fundación fraternidad Medellín	Municipio san Luis	28,386,400
Fundación Aurelio Ilano posada		28,386,400
Fundación fraternidad Medellín	Municipio san Carlos	51,485,105
Fundación fraternidad Medellín	Municipio jardín	28,386,400
Fundación Aurelio Ilano posada		28,386,400

Secretaría de suministros y servicios – municipio de Medellín	Contrato interadministrativo n° 4600072605 de 2017 - modificación n°3	116,637,314
Secretaría de suministros y servicios – municipio de Medellín	Contrato interadministrativo n° 4600076336 de 2018	6,385,218,032
Secretaría de suministros y servicios – municipio de Medellín	Contrato interadministrativo n° 4600076292 de 2018	1,194,963,915
Cámara de comercio de Medellín para Antioquia	Orden de contratación simplificada no. 71785	55,000,000
Secretaría de suministros y servicios – municipio de Medellín	Contrato interadministrativo n° 4600076339 de 2018	12,032,520,374
Gobernación de Antioquia - gerencia de infancia, adolescencia y juventud	Contrato n° 4600007845 de 2017 – modificación n° 1 de 2018	256,937,008
Secretaría de suministros y servicios – municipio de Medellín	Contrato interadministrativo n° 4600076289 de 2018	3,973,534,206
Secretaría de suministros y servicios – municipio de Medellín	Contrato interadministrativo n° 4600076346 de 2018	669,474,726
Secretaría de suministros y servicios – municipio de Medellín	Contrato interadministrativo n° 4600076380 de 2018	6,100,000,000
Agencia de educación superior de Medellín – sapiencia	Convenio interadministrativo n° 184 de 2018	1,920,961,585
Gerencia de servicios públicos – departamento de Antioquia	Contrato interadministrativo n° 4600008188 de 2018	300,000,000
Secretaría de suministros y servicios – municipio de Medellín	Contrato interadministrativo n° 4600076352 de 2018	1,169,959,504
Agencia de educación superior de Medellín – sapiencia	Convenio interadministrativo de colaboración n° 230 de 2018	640,375,912
Secretaría de suministros y servicios – municipio de Medellín	Contrato interadministrativo n° 4600076849 de 2018	718,257,835
Agencia de educación superior de Medellín – sapiencia	Convenio interadministrativo n° 234 de 2018	240,000,000
Secretaría de suministros y servicios – municipio de Medellín	Contrato interadministrativo n° 4600076941 de 2018	1,084,164,482
Área metropolitana del valle de aburrá	Contrato interadministrativo n° 1052 de 2018	1,229,999,991

Gobernación de Antioquia - gerencia de infancia, adolescencia y juventud	Contrato de prestación de servicios n° 4600008575	480,576,012
Agencia de educación superior de Medellín – sapiencia	Contrato interadministrativo n° 254 de 2018	837,971,148
Cámara de comercio de Medellín para Antioquia	Orden de contratación simplificada no. 71785 - otrosí	16,500,000
Indeportes	Contrato 363 de 2017 - modificación n°2	36,366,533
Secretaría de suministros y servicios – municipio de Medellín	Contrato interadministrativo n° 4600076336 de 2018 - modificación n° 1	1,095,069,219
Secretaría de suministros y servicios – municipio de Medellín	Contrato interadministrativo n° 4600076380 de 2018 - modificación n° 1	185,000,000
Fundación fraternidad Medellín	Municipio san Carlos - adición 01	11,569,000
Escuela superior de administración pública- esap	Contrato interadministrativo n° 834 de 2018	1,300,000,000
Escuela superior de administración pública- esap	Contrato interadministrativo n° 873 de 2018	1,300,000,000
Empresas varias de Medellín s.a e.s.p	Acta de ejecución n° 8 - ct-2016- 150-r1 - adición 01	27,369,628
Unión temporal corredores turísticos 24	Contrato de prestación de servicios	60,550,000
Indeportes	Contrato n° 364 de 2017 - prorroga n°3 y adición n°1	121,867,618
Empresas varias de Medellín s.a e.s.p	Acta de ejecución n° 10 - contrato n°118 de 2017 - adición n°1	27,158,476
Gerencia de servicios públicos – departamento de Antioquia	Contrato interadministrativo 2018- ss-37-0021 de 2018	947,275,504
Secretaría de suministros y servicios – municipio de Medellín	Contrato interadministrativo n° 4600076057 de 2018 - modificación n°1	406,278,942
Gobernación De Antioquia - Gerencia De Infancia, Adolescencia Y Juventud	Contrato de prestación de servicios n° 4600008575 - modificación n°1	150,000,000
TOTAL		74,651,285,328

La cuenta 2910 “Ingresos recibidos por anticipado”

Registra en la subcuenta 291007 “Ventas” un saldo de \$2.045.214.415 que se origina como fruto de los recaudos recibidos en diciembre de 2018, por concepto de matrículas correspondientes al semestre 2019-1, los cuales serán reconocidos en la cuenta de ingresos en la próxima vigencia a medida que se va prestando el servicio.

NOTA 12. PATRIMONIO – 3

Comprende el valor de los recursos públicos (representados en bienes y derechos) deducidas las obligaciones, que tiene la entidad de gobierno para cumplir las funciones de cometido estatal. El patrimonio de las Entidades de Gobierno está constituido por los aportes para la creación de la entidad, los resultados y otras partidas que, de acuerdo con lo establecido en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, deben reconocerse en el patrimonio.

Cifras expresadas en pesos

CODIGO	CUENTA	SALDO
31	Patrimonio	63,533,747,833
		-
3105	Capital fiscal	33,915,748,638
3110	Resultado del ejercicio	15,794,556,204
		-
3145	Impactos por la transición a nuevo marco de la regulación	13,823,442,991
314501	Efectivo y equivalentes al efectivo	17,080,000
314503	Cuentas por cobrar	5,703,624
		-
314506	Propiedades, planta y equipo	12,673,033,019
314507	Activos intangibles	422,993,715
314512	Otros activos	124,642,179
314518	Provisiones	829,274,812

El Patrimonio Institucional registra un saldo de \$47,739.191.629, resultado derivado del proceso de transición del primer periodo de aplicación comprendido entre 1° de

enero y el 31 de diciembre de 2018, bajo el nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno; realizando ajustes en las cuentas 3105 Capital Fiscal y 3145 Impactos por la transición al nuevo marco de regulación.

En la cuenta 3105 Capital Fiscal, de acuerdo al procedimiento de aplicación para determinar saldos iniciales al 01 de enero de 2018, se realizan ajustes surgidos por correcciones de periodo anteriores a la fecha de transición; generando esto un Impacto patrimonial por valor de \$8.167.782; así mismo presenta un incremento por valor de \$3,076,619, de acuerdo al certificado emitido por FODESEP -Fondo de desarrollo para la educación superior, Revalorizando el Patrimonio de la Inversión de administración de liquidez al costo.

En cumplimiento al nuevo marco normativo los impactos por transición al nuevo marco de regulación se reconocieron así:

De acuerdo al instructivo 002 del 08 de octubre de 2015, se procede a realizar el ajuste contable, para eliminar el saldo registrado a diciembre 31 de 2017 por concepto de Superávit por donaciones en dinero, afectando directamente el patrimonio en la cuenta de Impactos por transición, al nuevo marco de regulación 314501 Efectivo y equivalente del Efectivo, por valor de \$17,080,000.

Así mismo se procede a realizar el ajuste contable para eliminar el saldo registrado a diciembre 31 de 2017, por concepto de provisiones asociadas a las cuentas por cobrar, afectando directamente el patrimonio en la cuenta de impactos por transición al nuevo marco de regulación 314503 por valor de \$5,703,624.

En la cuenta de impactos por transición al nuevo marco de regulación 314506 propiedad planta y equipo, se observa un valor representativo de \$12,673,033,019 el cual se ajustó de acuerdo al Instructivo 002, llevando a cabo la revisión y reclasificación de las propiedades planta y equipo por su naturaleza en: terrenos, edificaciones, equipo de construcción, maquinaria industrial, equipo de música, equipo de recreación y deporte, herramientas y accesorios, equipo de laboratorio, muebles y enseres, equipo y máquinas de oficina, equipo de comunicación y computación, vehículos y biblioteca. Así:

De acuerdo al avalúo técnico realizado en el año 2016, se procede con el ajuste inmueble a valor razonable acorde con el avalúo por de \$16,808,155,232

Dentro del avalúo se consideró las redes de aire, energía, acueducto y telecomunicaciones como parte de los edificios, por ende, se elimina de la contabilidad la suma de \$1,224,637,777.

CONCEPTO	VALOR
Red contra Incendio	442,865,610
Red de Gas	32,992,861
Red de recoleccion de Aguas (Acueducto)	12,309,693
Redes de aire	428,016,810
Lineas y cables de Conducción	217,388,299
Lineas y cales de Telecomunicaciones	80,193,414
Otras redes lineas y cables	10,871,090
TOTAL	1,224,637,777

Conforme a la política de reconocer como activos los bienes mayores a 2 SMLV, se da de baja en contabilidad los activos de propiedad, planta y equipo, elementos musicales, libros y publicaciones de investigación y consulta que no cumplen con este criterio, debitando la suma de \$2,207,270,087.

CONCEPTO	VALOR
Maquinaria industrial	8,400,500
Equipo de música	34,519,817
Equipo de recreación y deporte	2,865,840
Equipo de enseñanza	56,861,193
Herramientas y accesorios	67,741,028
Equipo de ayuda audiovisual	51,484,102
Equipo de aseo	2,620,819
Equipo de laboratorio	177,850,215
Muebles y enseres	669,151,114
Equipo y máquina de oficina	10,470,730
Equipo de comunicación	68,124,289
Equipo de computación	294,471,640
Equipo de restaurante y cafetería	67,628,354
Bienes de culto	82,157
Elementos musicales	25,969,930
Libros y publicaciones de investigación y consulta	669,028,359
TOTAL	2,207,270,087

Se elimina el saldo a diciembre 31 de 2017 de la depreciación acumulada por valor de \$6,588,992,465, para recalcular la depreciación conforme a las nuevas vidas útiles establecidas en la política de propiedad planta y equipo.

El cálculo de la depreciación de los bienes reconocidos como activos, conforme a las nuevas vidas útiles establecidas, se registran por valor de \$7.941.977.599. Dicho valor se acredita en el activo contra el patrimonio.

Se procede a realizar el ajuste contable para eliminar, el saldo registrado a diciembre 31 de 2017, por de concepto de Superávit por donaciones en especie, afectando directamente el patrimonio en la cuenta de Impactos por transición al nuevo marco de regulación la suma de \$649.770.785.

De igual forma la cuenta de impactos por transición al nuevo marco de regulación 314507 "Activos Intangibles se realiza el estudio y clasificación de los intangibles por su naturaleza en licencias y software, así:

Conforme a la política de reconocer como activos los bienes mayores a 2 SMLV, se darán de baja en contabilidad, los activos intangibles que no cumplen con este criterio, debitando la suma de \$4,594,826. Se elimina el saldo actual de amortización acumulada por valor de \$619,130,811 conforme a las nuevas vidas útiles establecidas.

El cálculo de la amortización de los bienes intangibles reconocidos como activos, conforme a las nuevas vidas útiles establecidas, se registran en \$191.542.270. dicho valor se acredita contra el patrimonio.

Para efectos de la transición, los Cargos Diferidos representan un valor de costos o gastos en los que incurre la entidad para la adquisición de bienes o servicios con razonabilidad segura; por lo tanto, el saldo registrado a diciembre 31 de 2017 en la cuenta contable 1910, se elimina afectando directamente el patrimonio en la cuenta de impactos por transición al nuevo marco normativo 314512 Otros activos por valor de \$124.642.179.

Se procede a eliminar la provisión para protección de propiedades planta y equipo registrada en la cuenta 1695 a 31 de diciembre 2017 afectando la cuenta de impactos por transición al nuevo marco normativo 314518 Provisiones por valor de \$829.274.812.

NOTA 13. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS – 8

Cuentas representativas de hechos o circunstancias de las cuales pueden generarse derechos, que afecten la estructura financiera de la entidad contable

pública. Incluye cuentas de control para las operaciones realizadas con terceros que por su naturaleza no inciden en la situación financiera de la entidad contable pública, las utilizadas para control interno de activos, de futuros hechos económicos y con propósito de revelación, así como las necesarias para conciliar las diferencias entre los registros contables de los activos, costos y gastos, y la información tributaria.

Cifras expresadas en pesos

CODIGO	CUENTA	SALDO
8	Cuentas de orden deudoras	0
81	Derechos contingentes	2,155,358,742
8120	Litigios y demandas	5,703,624
812004	Administrativas	5,703,624
8190	Otros activos contingentes	2,149,655,118
819090	Otros activos contingentes	2,149,655,118
83	Deudoras de control	29,127,365,071
8347	Bienes entregados terceros	10,890,750
834790	Otros Bienes Entregados a Terceros	10,890,750
8390	Otras cuentas deudoras de control	29,116,474,321
839090	Otras cuentas deudoras de control	29,116,474,321
89	Deudoras por contra (cr)	-31,282,723,813
8905	Activos contingentes por contra (cr)	-2,155,358,742
890506	Litigios y demandas	-5,703,624
890590	Otros activos contingente por contra	-2,149,655,118
8915	Deudoras de control por contra (cr)	-29,127,365,071
891518	Bienes entregados a Terceros	-10,890,750
891590	Otras cuentas deudoras de control	-29,116,474,321

La cuenta 8120 "Litigios y demandas" considera la valoración de la totalidad de los procesos de litigios y demandas, a favor de la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia.

En la cuenta 8190 "otros activos contingentes" se encuentra el registro contable dado a la subcuenta 819090 "Devolución de IVA Entidades de Educación Superior", correspondiente a un derecho contingente reconocido por IVA facturados y causados de los bienes, insumos y servicios que se adquieren con motivo de la ejecución de contratos y convenios celebrados con diversas Entidades, sobre el cual procede la solicitud de devolución y posible reintegro de parte de la Administración de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN.

La cuenta 8347 “Bienes entregados a terceros”, corresponde a mesas de dibujo diseño graduable y butacas compradas a través de recursos de Sapiencia que está siendo usada en la Institución Educativa San Vicente de Paul y en la Institución Educativa Pedro Luis Villa.

La cuenta 8390 “Otras cuentas deudoras de control” incluye el registro de la subcuenta 839090 “Otras cuentas deudoras de control”, incluyen los recursos de balance de la vigencia 2018, los cuales se incorporan al presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia 2019.

NOTA 14. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS – 9

Cuentas representativas de los compromisos o contratos que se relacionan con posibles obligaciones y que por lo tanto pueden llegar a afectar la estructura financiera de la entidad contable pública. Se incluyen las cuentas de registro utilizadas para efectos de control de pasivos y patrimonio, de futuros hechos económicos y con propósitos de revelación, así como las cuentas que permiten conciliar las diferencias entre los registros contables de los pasivos, patrimonio e ingresos, y la información tributaria.

Cifras expresadas en pesos

CODIGO	CUENTA	SALDO
9	Cuentas de orden acreedoras	
91	Responsabilidades contingentes	-38,400,000
9120	Litigios y demandas	-38,400,000
912004	Administrativos	-38,400,000
93	Acreedoras de control	-687,298,875
9390	Otras cuentas acreedoras de control	-687,298,875
939004	Pasivos cancelados por prescripción	-19,113,250
939090	Otras cuentas acreedoras de control	-668,185,625
99	Acreedoras por contra (db)	725,698,875
9905	Responsabilidades contingentes por contra (db)	38,400,000
990505	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	38,400,000
9915	Acreedoras de control por contra (db)	687,298,875
991590	Otras cuentas acreedoras de control	687,298,875

La cuenta 9120 corresponde a los litigios y demandas en contra de la Institución.

La cuenta 9390 "Otras cuentas acreedoras de control" corresponde a la subcuenta 939004 "Pasivos cancelados por prescripción" la cual registra cheques retirados de la contabilidad según artículo 2536 del Código Civil, soportado en los respectivos actos administrativos.

Adicionalmente incluye la subcuenta 939090 "Otras cuentas acreedoras de control" que registra las reservas presupuestales de la vigencia 2018.

NOTA 15. INGRESOS – 4

Incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable (bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como salidas o decrementos de los pasivos) que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad. Los ingresos de la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia como Entidad de Gobierno surgen de transacciones con contraprestación y sin contraprestación.

Cifras expresadas en pesos

CODIGO	CUENTA	SALDO
4	Ingresos	46,261,181,158.00
43	Ingresos con contraprestación	7,665,566,242.00
44	Ingresos sin contraprestación	30,215,957,558.00
48	Otros ingresos	8,379,657,358.00

INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN

Cifras expresadas en pesos

CÓDIGO	CUENTA	SALDO
430513	Educación formal - Superior formación tecnológica	690,142,170
430514	Educación formal - Superior formación profesional	4,434,250,590
430515	Educación formal - Superior postgrados	302,363,320
430550	Servicios conexos a la educación	2,280,551,784
439501	Servicios educativos	-36,735,622
439590	Otros servicios	-5,006,000
480817	Arrendamientos	54,492,786
480890010	Lacma	78,111,453
480890040	Varios	21,811,409

La Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia, reconoce como ingresos de transacciones con contraprestación, los que se originan por la venta de servicios educativos en los cuales se incluyen los derechos de matrícula, los certificados y constancias de estudio, inscripciones, derechos de grado, entre otros, igualmente las utilidades que se generan por los convenios que se encuentran vigentes, los servicios que presta el LACMA, los arrendamientos y los cursos de extensión.

Para el reconocimiento del ingreso de cada una de las transacciones con contraprestación, la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia determina los siguientes criterios.

Ingresos por Matriculas Académicas: Para el reconocimiento de las matriculas académicas se establece registrar el ingreso en un grado de avance de cuatro (4) meses, tiempo en el cual se presta el servicio educativo según calendario académico, esto es, en el primer semestre del año, el ingreso se difiere entre los meses de febrero y mayo, para el segundo semestre del año el ingreso se difiere entre los meses de agosto y noviembre.

Ingresos Utilidades de Convenios: Los ingresos por utilidades de convenios, se reconocerán directamente al ingreso, una vez se cuente con el soporte que indique los valores y los convenios que generan dicha utilidad.

Ingresos relacionados con la prestación del servicio: Los ingresos por concepto de inscripciones, derechos de grado, certificados, constancias, cursos de extensión y los demás establecidos en el acuerdo de derechos pecuniarios, se reconocerán directamente en la cuenta del ingreso.

Ingresos por Servicio de LACMA: Las transacciones que se realizan por los servicios prestados por el laboratorio de calidad LACMA, se reconocerán directamente al ingreso, debido a que los servicios prestados se realizan en periodos inferiores a un mes.

Arrendamientos: Las transacciones que se deriven de los arrendamientos de los locales comerciales y al uso de las instalaciones de la Institución, se reconocerán directamente en el ingreso, teniendo en cuenta que se recaudan en el mes que se utiliza el activo arrendado.

La totalidad de los ingresos recibidos con contraprestación representan un 17% con respecto al total del ingreso reconocido en el periodo 2018, siendo el ingreso de Educación formal - Superior formación profesional, el más representativo dentro de este grupo con una participación del 10%.

Dentro de la subcuenta 4395 se registran las devoluciones que la Institución a realizado por concepto de matrículas, inscripciones y cursos que no fueron dictados.

INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACION.

Cifras expresadas en pesos

CÓDIGO	CUENTA	SALDO
442802	Para proyectos de inversión	14,958,790,122
442803	Para gastos de funcionamiento	4,616,159,728
442807	Bienes recibidos sin contraprestación	10,641,007,708
4802	Financieros	610,604,437
480826	Recuperaciones	110,819,698
480828	Indemnizaciones	5,515,754
480890030	Devolución IVA	7,498,301,821

La Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia reconoce como ingreso de transacciones sin contraprestación los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al



valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, la entidad no entrega nada a cambio del recurso recibido o, si lo hace, el valor entregado es significativamente menor al valor de mercado del recurso recibido. También se reconoce como ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que obtenga la entidad dada la facultad legal que esta tenga para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno.

El valor de los ingresos de las transacciones sin contraprestación reconocidos durante el periodo 2018 se detallan en:

Ingresos por transferencias municipales y nacionales las cuales se destinan para proyectos de inversión y gastos de funcionamiento respectivamente. Durante el periodo 2018 el Municipio de Medellín destino un valor total de \$14,958,790,122 para los proyectos de inversión de la Institución, este registro se refleja en la subcuenta 442802 y representa un 32.3% con respecto al total de los ingresos.

Por otro lado. La Nación giro a la Institución por concepto de transferencia durante el periodo 2018 \$4,616,159,728 y representan un 10% con respecto al total de los ingresos, este recurso fue destinado para gastos de funcionamiento.

En la subcuenta 442807 "bienes recibidos sin contraprestación" se registran los bienes entregados por las diferentes entidades y que se destinan para el desarrollo del objeto misional de la Institución, esta partida representa un 23% con respecto al total del ingreso.

Dentro de esta partida se resalta el reconocimiento del edificio de borde, el cual fue recibido a través de contrato de comodato N°4600077470 celebrado con el Municipio de Medellín.

La subcuenta 480826 corresponde a las recuperaciones realizadas por concepto de incapacidades ante las EPS, deducciones a empleados no procedentes.

Por su parte la subcuenta 480828 registra las indemnizaciones producto de siniestros que fueron reclamados ante la aseguradora.

La devolución de IVA que la Institución tiene derecho según el Decreto 2627 de 1993 artículo 92 de la ley 30 de 1992, se tramita ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, los ingresos registrados se encuentran aprobadas mediante resolución y giradas por dicha entidad; para el periodo 2018 representa un 16.2% con respecto al total del ingreso,

NOTA 16. GASTOS – 5

Los gastos son los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable (bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos) que dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con la distribución de excedentes.

Cifras expresadas en pesos

CODIGO	CUENTA	SALDO
5	Gastos	10,267,574,004
51	De administración y operación	9,848,109,467
5101	Sueldos y salarios	1,616,257,360
510101	Sueldos del personal	1,594,309,740
510103	Horas extras y festivos	1,015,133
510105	Gastos de representación	6,924,800
510123	Auxilio de transporte	7,918,487
510160	Subsidio de alimentación	6,089,200
5103	Contribuciones efectivas	497,521,100
510302	Aportes a cajas de compensación familiar	84,456,500
510303	Cotizaciones a seguridad social en salud	156,403,000
510305	Cotizaciones a riesgos profesionales	42,936,100
510307	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro	213,725,500
5104	Aportes sobre la nómina	63,516,200
510401	Aportes al ICBF	63,516,200
5107	Prestaciones sociales	741,640,947
510701	Vacaciones	136,810,667
510702	Cesantías	172,449,658
510703	Intereses a las cesantías	19,654,406
510704	Prima de vacaciones	74,163,962
510705	Prima de navidad	157,376,860
510706	Prima de servicios	103,234,148
510707	Bonificación especial de recreación	10,008,849
510790	Otras primas	67,942,397
5108	Gastos de personal diversos	2,153,136,380

510801	Remuneración por servicios técnicos	723,873,548
510802	Honorarios	1,406,504,776
510803	Capacitación, bienestar social y estímulos	22,758,056
5111	Generales	4,104,048,533
511113	Vigilancia y seguridad	210,736,721
511114	Materiales y suministros	654,074,305
511115	Mantenimiento	1,261,501,485
511117	Servicios públicos	574,078,360
511118	Arrendamientos	70,809,328
511119	Viáticos y gastos de viaje	40,919,386
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	158,195,805
511123	Comunicaciones y transporte	43,490,008
511125	Seguros generales	149,293,699
511127	Promoción y divulgación	289,667,158
511146	Combustibles y lubricantes	13,784,502
511164	Gastos legales	486,098
511174	Asignación de bienes y servicios	515,651,308
511190	Otros gastos generales	121,360,370
5120	Impuestos, contribuciones y tasas	671,988,947
512001	Impuesto predial unificado	3,830,658
512002	Cuota de fiscalización y auditaje	89,672,568
512024	Gravamen a los movimientos financieros	66,140,203
512035	Estampillas	2,788
512090	Otros Impuestos	512,342,730
53	Deterioro, depreciación, amortización y provisiones	341,204,355
5347	Deterioro de cuentas por cobrar	5,703,624
534790	Otras cuentas por cobrar	5,703,624
5360	Depreciación de propiedades planta y equipo	335,500,731
536001	Edificaciones	253,941,437
536003	Redes, líneas y cables	12,066,665
536004	Maquinaria y equipo	2,194,748
536005	Equipo médico y científico	1,978,042
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina	2,460,317
536007	Equipos de comunicación y computación	15,478,232
536008	Equipos de transporte, tracción y elevación	46,300,514
536009	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	1,080,776

Los gastos comprenden los desembolsos realizados por la Entidad con destinación a inversión social y funcionamiento. Tiene un porcentaje de participación del 34% sobre el total de costos y gastos de la Institución.

El gasto de administración, reúne aquellas erogaciones que realiza la Entidad referentes a gastos de personal (nomina, prestaciones sociales, seguridad social, entre otras), al igual que los gastos generales necesarios para el funcionamiento.

La cuenta 5101 correspondiente a "Sueldos del personal" representa los pagos por horas extras y festivos, gastos de representación, auxilio de transporte y subsidio de alimentación realizados a personal administrativo.

En la cuenta 5108 "Gastos de personal diversos" se encuentran registrados los pagos por servicios y honorarios a contratistas administrativos de la Institución.

La cuenta 5111 "Generales" registra en la subcuenta 511115 de mantenimiento, un saldo representativo frente a las demás subcuentas debido a las diversas adecuaciones y restauraciones realizadas en la Institución.

Con respecto a la cuenta 5120 "Impuestos, contribuciones y tasas" y subcuenta 512090 "Otros impuestos"; esta corresponde a los IVA facturados y causados de los bienes, insumos y servicios que adquiere la Institución.

Cifras expresadas en pesos

CODIGO	CUENTA	SALDO
5	Gastos	10,267,574,004
58	Otros gastos	78,260,182
5890	Otros gastos ordinarios	68,819,758
589019	Pérdida en baja de activos	68,811,742
589090	Otros gastos ordinarios	8,016
5895	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios	9,440,424
589501	Servicios educativos	1,623,712
589516	Otros servicios	7,816,712

Los otros gastos tienen un porcentaje de menos del 1% de participación, siendo poco representativo con respecto al total de costos y gastos de la Institución.

La cuenta 5890 "Otros gastos ordinarios" registra en la subcuenta 589019 la pérdida en baja de activos, en cumplimiento con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública y en las políticas para la administración de inventarios y bienes muebles e inmuebles de la Institución, según Acuerdo del Consejo Directivo No 009 de 2014.

NOTA 17. COSTOS DE VENTAS DE SERVICIOS – 6

Integrada por las cuentas que representan las erogaciones y cargos asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios vendidos por la entidad contable pública durante el periodo contable.

Cifras expresadas en pesos

CODIGO	CUENTA	SALDO
6	Costos de ventas y operación	20,199,050,950
63	Costo de ventas de servicios	20,199,050,950
6305	Servicios educativos	20,199,050,950
630508	Educación formal - superior formación profesional	20,199,050,950

La cuenta 6305 "Servicios educativos" registra el valor de los costos incurridos por la entidad originados por la prestación del servicio de su objeto social, el detalle es el siguiente.

Cifras expresadas en pesos

CONCEPTO	SALDO
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	20,199,050,950
Materiales	565,313,878
Generales	5,871,874,230
Sueldos y salarios	7,852,660,763
Contribuciones efectivas	2,143,682,335
Aportes sobre la nómina	269,133,300
Depreciación y amortización	913,151,076
Prestaciones sociales	2,583,235,368

Los costos generales corresponden a remuneración de servicios técnicos, honorarios, adquisiciones de bienes y servicios, mantenimientos, impresos y

publicaciones, comunicaciones y transporte, seguridad alimentaria, movilidad académica, subvenciones, entre otros.

Es de anotar, que los pagos registrados en la cuenta "Generales" por servicios técnicos y honorarios, son concernientes a contratistas académicos de la Institución.

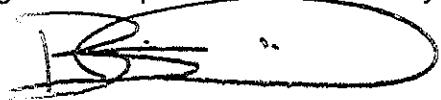
En la cuenta "Sueldos y Salarios" están reconocidas las erogaciones correspondientes a los servicios prestados a la Institución por docentes de cátedra, ocasionales y de planta.

NOTA 18. RESULTADO DEL EJERCICIO

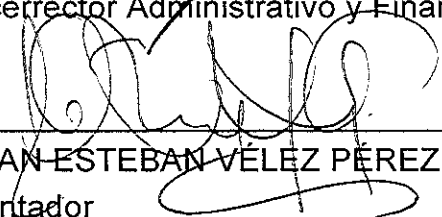
Cifras expresadas en pesos

CODIGO	CUENTA	SALDO
3110	Resultados del Ejercicio	15,794,556,204

Para la vigencia 2018, la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia presenta un excedente del ejercicio de \$15.794.556.204, esta cifra se da debido a que la Entidad en sus operaciones económicas durante el periodo contable los ingresos superaron los costos y los gastos.


BERNARDO ARTEAGA VELÁSQUEZ
Rector


JORGE WILLIAM ARREDONDO ARANGO
Vicerrector Administrativo y Financiero


JUAN ESTEBAN VÉLEZ PÉREZ
Contador
TP 50316-T