

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA COLEGIO MAYOR DE ANTIOQUIA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(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 LA INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA

Se efectuó la toma física de inventarios, con corte a diciembre 31 de 2019, los cuales fueron conciliados entre las dependencias de contabilidad y bienes y servicios.

Conforme a las actas del Comité de bienes muebles, inmuebles e intangibles 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 ibidem, 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 fin de mejorar los procesos administrativos y estadísticos relacionados con los programas académicos y los estudiantes, la institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia a partir del día 2 de mayo del año 2019, dio inicio al proceso de diseño e implementación del modelo de costos y a través de la Resolución No. 140 del 29 de mayo de 2019, se crea el comité de costos de la Institución, cuyo objetivo es asesorar y apoyar a los encargados del sistema de costos de las decisiones relacionadas con cambios y modificaciones al sistema diseñado para la Institución, se formaliza el proceso de costos.

Dentro de la implementación se tienen en cuenta las siguientes fases:

1. Diagnóstico de la Institución.
2. Conocimiento de los sistemas de información de la Institución.
3. Determinación del alcance del modelo (objetos de costo).
4. Conocimiento de los procesos, subprocesos y actividades de la Institución.

5. Determinación de los recursos involucrados en los procesos.
6. Determinación de los direccionadores a todo nivel.
7. Implementación del modelo de costos de la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia en el sistema de información de costos seleccionado.
8. Implementación del modelo de costos de la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia en el sistema de información de costos seleccionado.
9. Cálculo y análisis de la información que arroje el sistema.

A diciembre 31 de 2019, la implementación del modelo de sistema de costos para la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia se encuentra en la fase 8, con un avance del 82% en su proceso de implementación.

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 2019 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: Los años de vida útil de los activos intangibles de la Institución según política contable interna son de (10) años, será el comité para la Sostenibilidad del Sistema de Contabilidad Pública, quien determine la vida útil en casos específicos.

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 |
|---|--------------------------|
| 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 |
| 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, de acuerdo con las condiciones naturales y la capacidad de producción o de servicio de los mismos.

La Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia adopta como política que los bienes adquiridos por un valor inferior o igual a dos (2) salarios mínimos mensuales legales vigentes se reconocerán como costo o como gasto.

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 | NOMBRE CUENTA | AÑO 2018 | AÑO 2019 | VARIACIÓN | |
|---------------|--------------------------------------|----------------|-----------------|----------------|------------|
| | | | | PESOS | PORCENTUAL |
| 1 | Activo | 97,814,278,611 | 113,276,848,677 | 15,462,570,066 | 15.81 |
| | Activo corriente | 51,544,228,763 | 64,108,501,675 | 12,564,272,912 | 24.38 |
| | Efectivo y equivalente de efectivo | 51,234,105,938 | 63,814,301,659 | 12,580,195,721 | 24.55 |
| 11 | | | | | |
| 13 | Deudores | 310,122,825 | 102,080,470 | -208,042,355 | -67.08 |
| 19 | Otros Activos | 0 | 192,119,546 | 192,119,546 | 100 |
| | Activo no corriente | 46,270,049,848 | 49,168,347,002 | 2,898,297,154 | 6.26 |
| | Inversiones e instrumentos derivados | 22,744,636 | 22,753,315 | 8,679 | 0.04 |
| 12 | | | | | |
| 13 | Deudores | -5,703,624 | 0 | 5,703,624 | -100.00 |
| | Propiedad planta y equipo | 45,483,227,185 | 47,910,418,066 | 2,427,190,881 | 5.34 |
| 16 | | | | | |
| 19 | Otros Activos | 769,781,651 | 1,235,175,621 | 465,393,970 | 60.46 |

Los activos de la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia ascienden para el año 2019 a la suma de \$113.276.848.677.

El activo corriente representa el 57% con respecto al total de activo, siendo el saldo del efectivo el de mayor participación con un 56%.

El activo no corriente representa el 43% con respecto al total del activo, la propiedad planta y equipo es la de mayor participación dentro de los activos no corriente con una participación del 42%.

NOTA 2. EFECTIVO – 11

Cifras expresadas en pesos

| CODIGO CUENTA | NOMBRE CUENTA | AÑO 2018 | AÑO 2019 | VARIACIÓN | |
|---------------|--|----------------|----------------|----------------|------------|
| | | | | PESOS | PORCENTUAL |
| 11 | Efectivo | | | | |
| 1110 | Depósitos en Instituciones Financieras | 51,234,105,938 | 63,814,301,659 | 12,580,195,721 | 24.55 |
| 111005 | Cuentas corrientes | 2,929,014 | 220,040 | -2,708,974 | -92.49 |
| 111006 | Cuentas de Ahorros | 51,231,176,924 | 63,814,081,619 | 12,582,904,695 | 24.56 |

La cuenta 1110 representa el saldo del disponible depositado en moneda nacional en cuentas bancarias de ahorros y corrientes. Tiene un porcentaje de participación del 56%, sobre el total del activo de la Institución.

El incremento del saldo del año 2019 con respecto al año 2018 se da básicamente en las cuentas correspondientes a los convenios los cuales reflejaron un incremento del 39%, esto debido a la ejecución de nuevos convenios.

También es importante resaltar que al finalizar la vigencia 2019 se obtuvieron transferencias nacionales por valores superiores a los reflejados durante el año 2018.

Las cuentas bancarias se encuentran clasificadas así:

Cifras expresadas en pesos

| NÚMERO CUENTAS | ENTIDAD BANCARIA | TIPO CUENTA | VALOR | % PART |
|----------------|------------------|-------------------|---------------|--------|
| 1 | Bancolombia | Cuenta Corriente | 87,009 | 0% |
| 1 | Banco de Bogotá | Cuenta Corriente | 133,031 | 0% |
| 29 | Banco Davivienda | Cuenta de Ahorros | 4,389,258,025 | 7% |

| | | | | |
|-----|-----------------|-------------------|----------------|------|
| 35 | Banco de Bogotá | Cuenta de Ahorros | 12,512,417,625 | 20% |
| 32 | Bancolombia | Cuenta de Ahorros | 39,013,414,475 | 61% |
| 6 | Banco Popular | Cuenta de Ahorros | 2,474,222,864 | 4% |
| 1 | Banco Itaú | Cuenta de Ahorros | 5,424,768,630 | 8% |
| 105 | Totales | | 63,814,301,659 | 100% |

Participación año 2019

| FUENTE DE RECURSOS | NÚMERO DE CUENTAS | VALOR | % PART |
|--|-------------------|----------------|--------|
| Convenios | 86 | 39,427,844,047 | 62% |
| Transferencias Municipio recursos de inversión | 1 | 3,890,154,560 | 6% |
| Transferencias Nación funcionamiento | 3 | 3,713,350,516 | 6% |
| Transferencias Nación Inversión | 1 | 652,108,012 | 1% |
| Nación Cree | 1 | 443,391,185 | 1% |
| Recursos propios | 13 | 15,687,453,339 | 25% |
| Totales | 105 | 63,814,301,659 | 100% |

Variación año 2019 respecto al año 2018

| FUENTE DE RECURSOS | NÚMERO DE CUENTA 2018 | NÚMERO DE CUENTA 2019 | VALOR 2018 | VALOR 2019 | VARIACIÓN | |
|--|-----------------------|-----------------------|----------------|----------------|----------------|------------|
| | | | | | PESOS | PORCENTUAL |
| Convenios | 76 | 86 | 28,293,873,355 | 39,427,844,047 | 11,133,970,692 | 39% |
| Transferencias Municipio recursos de inversión | 1 | 1 | 2,297,914,333 | 3,890,154,560 | 1,592,240,227 | 69% |
| Transferencias Nación funcionamiento | 0 | 3 | 0 | 3,713,350,516 | 3,713,350,516 | 0% |
| Transferencias Nación Inversión | 0 | 1 | 0 | 652,108,012 | 652,108,012 | 0% |
| Nación Cree | 1 | 1 | 1,616,026,542 | 443,391,185 | -1,172,635,357 | -73% |
| Recursos propios | 15 | 13 | 19,026,291,708 | 15,687,453,339 | -3,338,838,369 | -18% |
| Totales | 93 | 105 | 51,234,105,938 | 63,814,301,659 | 12,580,195,721 | 25% |

Todas las cuentas bancarias se concilian mensualmente (En la Vicerrectoría Administrativa y Financiera reposan las respectivas conciliaciones a 31 de diciembre de 2019).

NOTA 3. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS – 12 (ACTIVO NO CORRIENTE).

Cifras expresadas en pesos

| CODIGO CUENTA | NOMBRE CUENTA | AÑO 2018 | AÑO 2019 | VARIACIÓN | |
|---------------|--|------------|------------|-----------|------------|
| | | | | PESOS | PORCENTUAL |
| 12 | Inversión e instrumentos derivados | 22,744,636 | 22,753,315 | 8,679 | 0.04 |
| 1221 | Inversión de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el resultado | 239,847 | 248,526 | 8,679 | 3.62 |
| 122116 | Carteras colectivas | 239,847 | 248,526 | 8,679 | 3.62 |
| 1224 | Inversión de administración de liquidez al costo | 22,504,789 | 22,504,789 | 0 | 0.00 |
| 122419 | Aportes sociales en Entidades del Sector Solidario | 22,504,789 | 22,504,789 | 0 | 0.00 |

La inversión de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el resultado; presenta un saldo a diciembre 31 de 2019 de \$248.526 correspondientes a la apertura en marzo del año 2018 de la cartera colectiva por valor de \$200.000, la cual ha generado unos intereses de \$48.526 desde su apertura hasta diciembre de 2019.

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 4. DEUDORES – 13

Cifras expresadas en pesos

| CODIGO CUENTA | NOMBRE CUENTA | AÑO 2018 | AÑO 2019 | VARIACIÓN | |
|---------------|-----------------------------|-------------|-------------|--------------|------------|
| | | | | PESOS | PORCENTUAL |
| 13 | Deudores | 310,122,825 | 102,080,470 | -208,042,355 | -67.08 |
| 1317 | Prestación de servicios | 285,998,483 | 66,936,946 | -219,061,537 | -76.60 |
| 131701 | servicios Educativos | 278,267,632 | 15,000,066 | -263,267,566 | -94.61 |
| 131719 | Administración de Proyectos | 0 | 34,210,775 | 34,210,775 | 100.00 |
| 131790 | Otros servicios | 7,730,851 | 17,726,105 | 9,995,254 | 129.29 |
| 1384 | Otros deudores | 24,124,342 | 35,143,524 | 11,019,182 | 45.68 |
| 138439 | Arrendamientos | 160,000 | 0 | -160,000 | -100.00 |
| 138490 | Otras cuentas por cobrar | 23,964,342 | 35,143,524 | 11,179,182 | 46.65 |

Representa el valor de los derechos de cobro de la entidad originados en el desarrollo de sus funciones. Tiene un porcentaje de participación del 0.09%, sobre el total del activo de la Institución.

Cifras expresadas en pesos.

| CODIGO CUENTA | NOMBRE CUENTA | AÑO 2018 | AÑO 2019 | VARIACIÓN | |
|---------------|-----------------------------|-------------|------------|--------------|------------|
| | | | | PESOS | PORCENTUAL |
| 1317 | Prestación de servicios | 285,998,483 | 66,936,946 | -219,061,537 | -76.60 |
| 131701 | servicios Educativos | 278,267,632 | 15,000,066 | -263,267,566 | -94.61 |
| 131719 | Administración de Proyectos | 0 | 34,210,775 | 34,210,775 | 100.00 |
| 131790 | Otros servicios | 7,730,851 | 17,726,105 | 9,995,254 | 129.29 |

El saldo contable que se visualiza en la cuenta 1317 "Prestación de Servicios" corresponde a los saldos por cobrar por conceptos de cursos de extensión y eventos académicos, matrículas, administración de proyectos correspondientes a los convenios suscritos y otros servicios. Como saldos más representativos dentro de la cuenta están:

Cuenta auxiliar 131701030 “Cursos de extensión y eventos académicos” por valor de \$15.000.000, 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 2019 no fueron canceladas por parte de las entidades externas que contrataron dicho servicio.

Cuenta auxiliar 131719010 “Administración de Proyectos”, convenios por valor de \$34.210.775 a nombre de Indeportes Antioquia y Área Metropolitana del Valle de Aburrá.

La subcuenta 131790 “Otros Servicios” su saldo 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 | NOMBRE CUENTA | AÑO 2018 | AÑO 2019 | VARIACIÓN | |
|---------------|--------------------------|------------|------------|------------|------------|
| | | | | PESOS | PORCENTUAL |
| 1384 | Otros deudores | 24,124,342 | 35,143,524 | 11,019,182 | 45.68 |
| 138439 | Arrendamientos | 160,000 | 0 | -160,000 | -100.00 |
| 138490 | Otras cuentas por cobrar | 23,964,342 | 35,143,524 | 11,179,182 | 46.65 |

La subcuenta 138490 “Otras Cuentas por Cobrar” corresponde a deudores no relacionados en las subcuentas anteriores, dentro de esta subcuenta se registra: derechos adquiridos por incapacidades, el mayor valor está representado por el registro de la seguridad social que asumen los convenios con Sapiencia correspondientes a las nóminas de docencia.

El valor registrado por incapacidades es de \$ 5.233.896, los cuales corresponden a cinco (5) incapacidades a nombre de la EPS Coomeva por valor de \$3.623.179, Nueva EPS por valor de \$1.636.997 y EPS Salud Total por valor de \$246.720. Las incapacidades a nombre de EPS Coomeva se encuentran en proceso de cobro por desacato.

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

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

Cifras expresadas en pesos

| CODIGO CUENTA | NOMBRE CUENTA | AÑO 2018 | AÑO 2019 | VARIACIÓN | |
|---------------|--|-------------|----------|------------|------------|
| | | | | PESOS | PORCENTUAL |
| 1386 | Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr) | - 5,703,624 | 0 | -5,703,624 | -100.00 |
| 138690 | Otras cuentas por cobrar | - 5,703,624 | 0 | -5,703,624 | -100.00 |

En el año 2018 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 encontraba en proceso jurídico; por tanto, se registró el deterioro de la cuenta debido a su alto grado de incobrabilidad.

Para el cierre del año 2019, en la cuenta 1386 según sentencia ordinaria número 18 del juzgado 28 administrativo oral de Medellín, con fecha de 28 de mayo de 2019, se ordena cesar la ejecución del auto que libró mandamiento de pago.

Para la vigencia 2019 no hay deterioro para las demás cuentas por cobrar, debido a que no existe grado de incobrabilidad.

NOTA 6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO – 16

Cifras expresadas en pesos

| CODIGO CUENTA | NOMBRE CUENTA | AÑO 2018 | AÑO 2019 | VARIACIÓN | |
|---------------|-------------------------------|----------------|----------------|---------------|------------|
| | | | | PESOS | PORCENTUAL |
| 16 | Propiedades, planta y equipo | 45,483,227,185 | 47,910,418,066 | 2,427,190,881 | 5.34 |
| 1605 | Terrenos | 14,814,603,600 | 14,814,603,600 | 0 | 0.00 |
| 160501 | Urbanos | 14,814,603,600 | 14,814,603,600 | 0 | 0.00 |
| 1615 | Construcciones en curso | 0 | 1,532,070,073 | 1,532,070,073 | 100.00 |
| 161590 | Otras construcciones en curso | 0 | 1,532,070,073 | 1,532,070,073 | 100.00 |

| | | | | | |
|--------|--|----------------|----------------|--------------|--------|
| 1640 | Edificaciones | 30,009,705,877 | 30,374,443,301 | 364,737,424 | 1.22 |
| 164001 | Edificios y casas | 19,640,602,016 | 19,881,808,760 | 241,206,744 | 1.23 |
| 164015 | Casetas y campamentos | 0 | 71,500,000 | 71,500,000 | 100.00 |
| 164019 | Instalaciones deportivas y recreacionales | 53,337,000 | 53,337,000 | 0 | 0.00 |
| 164028 | Edificaciones de propiedad de terceros | 9,812,912,861 | 9,812,912,861 | 0 | 0.00 |
| 164090 | Otras edificaciones | 502,854,000 | 554,884,680 | 52,030,680 | 10.35 |
| 1650 | Redes, líneas y cables | 300,000,000 | 300,000,000 | 0 | 0.00 |
| 165090 | Otras redes, líneas y cables | 300,000,000 | 300,000,000 | 0 | 0.00 |
| 1655 | Maquinaria y equipo | 2,850,251,577 | 3,218,461,510 | 368,209,933 | 12.92 |
| 165504 | Maquinaria industrial | 16,272,414 | 16,272,414 | 0 | 0.00 |
| 165505 | Equipo de música | 3,707,135 | 3,707,135 | 0 | 0.00 |
| 165506 | Equipo de recreación y deporte | 58,701,983 | 161,220,537 | 102,518,554 | 174.64 |
| 165509 | Equipo de enseñanza | 1,760,683,344 | 1,982,203,287 | 221,519,943 | 12.58 |
| 165511 | Herramientas y accesorios | 292,056,473 | 315,029,071 | 22,972,598 | 7.87 |
| 165522 | Equipo de ayuda audiovisual | 331,543,204 | 445,256,093 | 113,712,889 | 34.30 |
| 165523 | Equipo de aseo | 5,226,188 | 5,226,188 | 0 | 0.00 |
| 165525 | Maquinaria y equipo de propiedad de terceros | 382,060,836 | 258,616,305 | -123,444,531 | -32.31 |
| 165526 | Equipo de seguridad y rescate | 0 | 30,930,480 | 30,930,480 | 100.00 |
| 1660 | Equipo médico y científico | 950,439,961 | 1,775,432,948 | 824,992,987 | 86.80 |
| 166002 | Equipo de laboratorio | 919,129,961 | 1,744,122,948 | 824,992,987 | 89.76 |
| 166007 | Equipo de apoyo diagnóstico | 31,310,000 | 31,310,000 | 0 | 0.00 |
| 1665 | Muebles, enseres y equipo de oficina | 267,833,445 | 364,585,855 | 96,752,410 | 36.12 |
| 166501 | Muebles y enseres | 261,651,145 | 358,403,555 | 96,752,410 | 36.98 |

| | | | | | |
|--------|---|----------------|-----------------|----------------|--------|
| 166502 | Equipo y máquina de oficina | 6,182,300 | 6,182,300 | 0 | 0.00 |
| 1670 | Equipos de comunicación y computación | 2,660,187,498 | 3,337,627,835 | 677,440,337 | 25.47 |
| 167001 | Equipo de comunicación | 303,527,448 | 279,750,953 | -23,776,495 | -7.83 |
| 167002 | Equipo de computación | 2,227,437,459 | 2,815,625,550 | 588,188,091 | 26.41 |
| 167007 | Equipos de comunicación y computación de propiedad de terceros | 129,222,591 | 242,251,332 | 113,028,741 | 87.47 |
| 1675 | Equipos de transporte, tracción y elevación | 916,133,986 | 916,133,986 | 0 | 0.00 |
| 167502 | Terrestre | 392,233,457 | 542,972,862 | 150,739,405 | 38.43 |
| 167506 | de elevación | 254,992,966 | 254,992,966 | 0 | 0.00 |
| 167508 | Equipos de transporte, tracción y elevación de propiedad de terceros | 268,907,563 | 118,168,158 | -150,739,405 | -56.06 |
| 1680 | Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería | 316,398,987 | 316,398,987 | 0 | 0.00 |
| 168002 | Equipo de restaurante y cafetería | 183,491,442 | 242,437,768 | 58,946,326 | 32.12 |
| 168006 | Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería de propiedad de terceros | 132,907,545 | 73,961,219 | -58,946,326 | -44.35 |
| 1681 | Bienes de arte y cultura | 1,437,970,221 | 1,437,970,221 | 0 | 0.00 |
| 168101 | Obras de arte | 1,425,680,000 | 1,425,680,000 | 0 | 0.00 |
| 168106 | Elementos musicales | 12,290,221 | 12,290,221 | 0 | 0.00 |
| 1685 | Depreciación acumulada (cr) de propiedades, planta y equipo | -9,040,297,967 | -10,477,310,250 | -1,437,012,283 | 15.90 |

| | | | | | |
|--------|--|----------------|----------------|--------------|-------|
| 168501 | Edificaciones | -6,530,121,979 | -7,007,539,901 | -477,417,922 | 7.31 |
| 168503 | Redes, líneas y cables | -18,066,665 | -30,066,665 | -12,000,000 | 66.42 |
| 168504 | Maquinaria y equipo | -667,241,962 | -983,152,024 | -315,910,062 | 47.35 |
| 168505 | Equipo médico y científico | -277,285,432 | -369,959,893 | -92,674,461 | 33.42 |
| 168506 | Muebles, enseres y equipo de oficina | -162,183,545 | -177,753,861 | -15,570,316 | 9.60 |
| 168507 | Equipos de comunicación y computación | -1,026,772,720 | -1,420,525,076 | -393,752,356 | 38.35 |
| 168508 | Equipos de transporte, tracción y elevación | -276,411,223 | -356,810,313 | -80,399,090 | 29.09 |
| 168509 | Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería | -82,214,441 | -131,502,517 | -49,288,076 | 59.95 |

La propiedad, planta y equipo, son bienes controlados por 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 2019 es de \$47.910.418.066 con un porcentaje de participación del 42%, sobre el total del activo.

Adicionalmente, durante el año 2019 se adquieren 432 bienes muebles e intangibles por valor de \$2.598.434.885; de los cuales \$205.043.944 se obtienen con recursos de los convenios que suscribió la Institución con Sapiencia y \$2.393.390.941 con recursos propios.

VARIACIONES EN LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Cifras expresadas en pesos

| CODIGO CUENTA | NOMBRE CUENTA | AÑO 2018 | AÑO 2019 | VARIACIÓN | |
|---------------|-------------------------------|----------------|----------------|---------------|------------|
| | | | | PESOS | PORCENTUAL |
| 16 | Propiedades, planta y equipo | 45,483,227,185 | 47,910,418,066 | 2,427,190,881 | 5.34 |
| 1615 | Construcciones en curso | 0 | 1,532,070,073 | 1,532,070,073 | 100.00 |
| 161590 | Otras construcciones en curso | 0 | 1,532,070,073 | 1,532,070,073 | 100.00 |
| 1640 | Edificaciones | 30,009,705,877 | 30,374,443,301 | 364,737,424 | 1.22 |

| | | | | | |
|--------|---|----------------|----------------|--------------|--------|
| 164001 | Edificios y casas | 19,640,602,016 | 19,881,808,760 | 241,206,744 | 1.23 |
| 164015 | Casetas y campamentos | 0 | 71,500,000 | 71,500,000 | 100.00 |
| 164090 | Otras edificaciones | 502,854,000 | 554,884,680 | 52,030,680 | 10.35 |
| 1655 | Maquinaria y equipo | 2,850,251,577 | 3,218,461,510 | 368,209,933 | 12.92 |
| 165506 | Equipo de recreación y deporte | 58,701,983 | 161,220,537 | 102,518,554 | 174.64 |
| 165509 | Equipo de enseñanza | 1,760,683,344 | 1,982,203,287 | 221,519,943 | 12.58 |
| 165511 | Herramientas y accesorios | 292,056,473 | 315,029,071 | 22,972,598 | 7.87 |
| 165522 | Equipo de ayuda audiovisual | 331,543,204 | 445,256,093 | 113,712,889 | 34.30 |
| 165525 | Maquinaria y equipo de propiedad de terceros | 382,060,836 | 258,616,305 | -123,444,531 | -32.31 |
| 165526 | Equipo de seguridad y rescate | 0 | 30,930,480 | 30,930,480 | 100.00 |
| 1660 | Equipo médico y científico | 950,439,961 | 1,775,432,948 | 824,992,987 | 86.80 |
| 166002 | Equipo de laboratorio | 919,129,961 | 1,744,122,948 | 824,992,987 | 89.76 |
| 1665 | Muebles, enseres y equipo de oficina | 267,833,445 | 364,585,855 | 96,752,410 | 36.12 |
| 166501 | Muebles y enseres | 261,651,145 | 358,403,555 | 96,752,410 | 36.98 |
| 1670 | Equipos de comunicación y computación | 2,660,187,498 | 3,337,627,835 | 677,440,337 | 25.47 |
| 167001 | Equipo de comunicación | 303,527,448 | 279,750,953 | -23,776,495 | -7.83 |
| 167002 | Equipo de computación | 2,227,437,459 | 2,815,625,550 | 588,188,091 | 26.41 |
| 167007 | Equipos de comunicación y computación de propiedad de terceros | 129,222,591 | 242,251,332 | 113,028,741 | 87.47 |
| 1675 | Equipos de transporte, tracción y elevación | 916,133,986 | 916,133,986 | 0 | 0.0 |
| 167502 | Terrestre | 392,233,457 | 542,972,862 | 150,739,405 | 38.43 |
| 167508 | Equipos de transporte, tracción y elevación de propiedad de terceros | 268,907,563 | 118,168,158 | -150,739,405 | -56.06 |
| 1680 | Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería | 316,398,987 | 316,398,987 | 0.0 | 0.0 |
| 168002 | Equipo de restaurante y cafetería | 183,491,442 | 242,437,768 | 58,946,326 | 32.12 |
| 168006 | Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería de propiedad de terceros | 132,907,545 | 73,961,219 | -58,946,326 | -44.35 |



La cuenta 161590 "Construcciones en curso", presenta una variación del 100% con relación al año 2018, ya que en la vigencia 2019 la Institución celebró los siguientes contratos de obra con el fin de realizar adecuaciones.

- Contrato 027 de 2018 "Obras físicas para la separación de aguas lluvias residuales, adecuación de un laboratorio de gastronomía y otras actividades en el campus"; este contrato inició su ejecución en el año 2019.
- Contrato 059 de 2019 "Ejecución de obras físicas y adecuaciones complementarias en el campus".
- Contrato 062 de 2019 "Suministro e instalación de equipos de aire acondicionado y de confort térmico".

El saldo que se encuentra registrado en la cuenta 161590 construcciones en curso, corresponde a los avances de las obras con corte a diciembre 31 de 2019, una vez se encuentren totalmente terminadas las adecuaciones serán asignadas las mejoras a los activos pertinentes.

La cuenta 1640 "Edificaciones" presenta un incremento debido a que, para el mes de diciembre 2019, se terminaron unas adecuaciones realizadas en la Biblioteca, Bloque Patrimonial, Bloque Académico y vías internas de la Institución por valor de \$364.737.424 aumentando el valor de las edificaciones.

La cuenta 1655 "Maquinaria y Equipo" presenta un incremento por valor de \$368.209.933 que representa el 12.92% con relación al año 2018, dicho incremento está representado en:

- Subcuenta 165506 "Equipo de recreación y deporte" corresponde a los activos entregados por Sapiencia en el mes de febrero para la dotación del gimnasio ubicado en el edificio de borde, por valor de \$97.218.554 y la compra de dos bici talleres por \$5.300.000 en el mes de diciembre.
- Subcuenta 165509 "Equipo de Enseñanza", compra de nuevos bienes por valor de \$ 32.622.725, se reconocieron bienes que se encontraban en la cuenta de propiedad de terceros como activos propios, dadas las condiciones.

contractuales de la compra y/o liquidación de los convenios por los cuales fueron adquiridos por valor de \$ 215.459.734; Además, se realizó la baja de activos en el mes de mayo según Resolución Nro. 096 del 23 de abril de 2019 por valor de \$26.562.516.

- Subcuenta 165522 “Equipo de ayuda audio visual”, se realizó la adquisición de proyectores de video y televisores para adecuar las aulas de la Institución.
- Subcuenta 165525 “Maquinaria y equipo de propiedad de terceros”, se reconocieron en el mes de septiembre bienes que se encontraban registrados en dicha cuenta y que dadas las condiciones contractuales de la compra y/o liquidación de los convenios no deben estar clasificados en la cuenta en mención.
- Subcuenta 165526 “Equipo de seguridad y rescate” el saldo corresponde a la adquisición de la red de incendios instaladas en la Institución.

La subcuenta 166002 “Equipo de Laboratorio”, se adquirieron bienes para la facultad de salud, Lacma y el laboratorio de suelos por valor de \$824.992.987.

La cuenta 1670 “Equipos de comunicación y computación” presenta un incremento por valor de \$677.440.337 que representa el 25.47% con relación al año 2018, dicho incremento está representado en lo siguiente:

- Se realizó la compra de 165 bienes (1 impresora, 3 tables y 161 computadores) por valor de \$701.216.832.
- Se realizó la baja de bienes según Resolución 096 del 23 de abril de 2019 en la subcuenta 167002 “Equipo de computación” por valor de \$89.103.340 y en la subcuenta 167001 “Equipos de Comunicación” por valor de \$23.776.495.

La cuenta 1675 “Equipos de transporte, tracción y elevación” y la cuenta 1680 “Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería presenta variaciones debido a que se encontraban en la cuenta de propiedad de terceros como activos propios, dadas las condiciones contractuales de la compra y/o liquidación de los convenios se realizó la correspondiente clasificación.

Conforme al Acta No 2 del 25 de septiembre de 2019 del Comité de Sostenibilidad Contable, se realizó una reclasificación de algunos bienes que estaban registrados como propiedad de terceros y que de acuerdo a las condiciones de la compra y/o liquidación de los convenios actualmente ya son propiedad de la Institución; el detalle de dichos bienes se encuentra relacionados en el acta en mención.

La cuenta 1685 "Depreciación acumulada" a diciembre 31 de 2019, presenta un saldo de \$10.477.310.250 con un porcentaje de participación del 9% sobre el valor total de los activos.

Durante la vigencia 2019 se registra en la subcuenta 589019 pérdida en baja en activos fijos la suma de \$174.631.033, 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

| CODIGO CUENTA | NOMBRE CUENTA | AÑO 2018 | AÑO 2019 | VARIACIÓN | |
|---------------|---|---------------|---------------|--------------|------------|
| | | | | PESOS | PORCENTUAL |
| 19 | Otros activos | 769,781,651 | 1,427,295,167 | 657,513,516 | 85.42 |
| | Otros activos corrientes | 0 | 192,119,546 | 192,119,546 | 100.00 |
| 1906 | Avances y anticipos entregados | 0 | 133,088,394 | 133,088,394 | 100.00 |
| 190604 | Anticipo para adquisición de bienes y servicios | 0 | 133,088,394 | 133,088,394 | 100.00 |
| 1908 | Recursos entregados en administración | 0 | 59,031,152 | 59,031,152 | 100.00 |
| 190801 | En administración | 0 | 59,031,152 | 59,031,152 | 100.00 |
| | Otros activos no corrientes | 769,781,651 | 1,235,175,621 | 465,393,970 | 60.46 |
| 1970 | Intangibles | 1,077,330,405 | 1,674,277,487 | 596,947,082 | 55.41 |
| 197007 | Licencias | 669,102,145 | 598,299,987 | -70,802,158 | -10.58 |
| 197008 | Software | 408,228,260 | 1,075,977,500 | 667,749,240 | 163.57 |
| 1975 | Amortización acumulada de intangibles (cr) | -307,548,754 | -439,101,866 | -131,553,112 | 42.77 |

| | | | | | |
|--------|-----------|--------------|--------------|-------------|-------|
| 197507 | Licencias | -183,509,702 | -217,281,880 | -33,772,178 | 18.40 |
| 197508 | Softwares | -124,039,052 | -221,819,986 | -97,780,934 | 78.83 |

En la cuenta 1906 “Avances y anticipos entregados”, se encuentra registrado el anticipo pagado a la Corporación Interuniversitaria de Servicios- CIS conforme lo establece el contrato Nro 2019-SS-37-0001-003 de 2019.

La cuenta 1908 “Recursos entregados en administración” se encuentran registrados los recursos entregados a la Empresa para la Seguridad Urbana - ESU según contrato interadministrativo No 01 de 2019, para la administración del servicio de vigilancia y monitoreo de alarmas de la Institución.

La cuenta 1970 “Intangibles” corresponde a las licencias y software adquiridos por la entidad, para el año 2019 se realizó la adquisición de licencias por valor de \$33.996.000 adicionales, se realizaron bajas por valor de \$104.798.158 según la Resolución 24, 096 y 344 de 2019, dando así una variación negativa con relación al año 2018.

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

| CODIGO CUENTA | NOMBRE CUENTA | AÑO 2018 | AÑO 2019 | VARIACIÓN | |
|---------------|----------------------------|----------------|----------------|----------------|------------|
| | | | | PESOS | PORCENTUAL |
| 2 | Pasivos | 34,280,530,778 | 44,559,304,740 | 10,278,773,962 | 29.98 |
| 24 | Cuentas por pagar | 1,883,322,367 | 2,985,688,983 | 1,102,366,616 | 58.53 |
| 25 | Beneficios a los empleados | 746,578,201 | 756,584,854 | 10,006,653 | 1.34 |
| 29 | Otros pasivos | 31,650,630,210 | 40,817,030,903 | 9,166,400,693 | 28.96 |

Los pasivos de la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia ascienden a la suma de \$44.559.304.740 y representan el 39% del total de los activos de la Institución del año 2019.

NOTA 9. CUENTAS POR PAGAR – 24
Cifras expresadas en pesos

| CODIGO CUENTA | NOMBRE CUENTA | AÑO 2018 | AÑO 2019 | VARIACIÓN | |
|---------------|---|---------------|---------------|---------------|------------|
| | | | | PESOS | PORCENTUAL |
| 2401 | Adquisición de bienes y servicios nacionales | 180,938,528 | 1,295,607,504 | 1,114,668,976 | 616.05 |
| 240101 | Bienes y servicios | 180,938,528 | 1,295,607,504 | 1,114,668,976 | 616.05 |
| 2407 | Recaudo a favor de terceros | 1,129,596,419 | 427,437,430 | -702,158,989 | -62.16 |
| 240706 | Cobro cartera de terceros | 319,383,121 | 427,437,430 | 108,054,309 | 33.83 |
| 240726 | Rendimientos financieros | 810,213,298 | 0 | 810,213,298 | -100.00 |
| 2424 | Descuentos de nómina | 19,915,475 | 26,508,408 | 6,592,933 | 33.10 |
| 242401 | Aportes a fondos pensionales | 9,155,500 | 9,657,300 | 501,800 | 5.48 |
| 242402 | Aportes a seguridad social en salud | 7,989,700 | 9,077,400 | 1,087,700 | 13.61 |
| 242411 | Embargos judiciales | 0 | 7,367,085 | 7,367,085 | 100.00 |
| 242413 | Cuenta de ahorro para el fomento de la construcción AFC | 600,000 | 0 | 600,000 | -100.00 |
| 242490 | Otros descuentos de nómina | 2,170,275 | 406,623 | 1,763,652 | -81.26 |
| 2436 | Retención en la fuente e impuesto de timbre | 514,318,000 | 1,062,061,00 | 547,743,000 | 106.50 |

| | | | | | |
|--------|---|-------------|-------------|-------------|---------|
| 243603 | Honorarios | 16,994,000 | 148,183,000 | 131,189,000 | 771.97 |
| 243605 | Servicios | 95,815,000 | 95,784,000 | 31,000 | -0.03 |
| 243606 | Arrendamientos | 2,756,000 | 4,045,000 | 1,289,000 | 46.77 |
| 243608 | Compras | 36,944,000 | 72,295,000 | 35,351,000 | 95.69 |
| 243615 | Rentas de trabajo | 158,590,000 | 375,189,000 | 216,599,000 | 136.58 |
| 243625 | Impuesto a las ventas retenido | 154,678,000 | 203,016,000 | 48,338,000 | 31.25 |
| 243626 | Contratos de construcción | 19,552,000 | 98,296,000 | 78,744,000 | 402.74 |
| 243627 | Retención de impuesto de industria y comercio por compras | 18,827,000 | 24,104,000 | 5,277,000 | 28.03 |
| 243690 | Otras retenciones | 10,162,000 | 41,149,000 | 30,987,000 | 304.93 |
| 2440 | Impuestos, contribuciones y tasas | 7,087,000 | 32,696,000 | 25,609,000 | 361.35 |
| 244085 | Otros impuestos municipales | 7,087,000 | 32,696,000 | 25,609,000 | 361.35 |
| 2490 | Otras cuentas por pagar | 31,466,945 | 141,378,641 | 109,911,696 | 349.29 |
| 249028 | Seguros | 6,548,933 | 0 | 6,548,933 | -100.00 |
| 249040 | Saldos a favor de beneficiarios | 0 | 133,088,394 | 133,088,394 | 100.00 |
| 249054 | Honorarios | 4,684,039 | 5,852,949 | 1,168,910 | 24.95 |
| 249055 | Servicios | 4,945,667 | 0 | 4,945,667 | -100.00 |
| 249058 | Arrendamiento operativo | 12,851,008 | 0 | 12,851,008 | -100.00 |

La cuenta 2401 corresponde a la adquisición de bienes y servicios nacionales, en la cual se evidencia una diferencia relevante con respecto al año anterior por saldos pendientes por pagar, los cuales están reflejados en la Resolución 398 del 30 de diciembre de 2019, los saldos más representativos en las cuentas por pagar corresponden a los proveedores Origin it S.A.S, Naonsoft S.A.S, Consorcio Ingetronic 2019, e Ingeniería y Soluciones Insol S.A.S, los cuales quedan pendiente de pago para el año 2020.

En la subcuenta 240706, su variación más representativa se encuentra en la cuenta auxiliar 240706060 a nombre de Microempresas de Colombia Cooperativa de Ahorro y Crédito por valor de \$267.143.807 que corresponden a dineros girados a la Institución, para que sean destinados a programas de educación en el marco de la Ley 1819 de 2016, correspondiente a los excedentes de Cooperativas.

En el año 2019, se reclasifico de la subcuenta 240706 a la subcuenta 290201 los rendimientos financieros correspondientes a cada uno de los convenios; según lo establecido en el procedimiento de la Contaduría General de la Nación para el registro de los recursos entregados en administración.

En la cuenta 2424 "Descuentos de nómina" subcuenta 242411 embargos judiciales, se evidencia una variación puesto que las deducciones realizadas en el mes de diciembre de 2019 por valor de \$7.367.085 quedaron pendientes por pagar.

Dentro de la cuenta 2436 "Retención en la fuente e impuesto de timbre" y 2440 "Impuestos contribuciones y tasas", los saldos corresponden a los impuestos de orden Nacional 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, industria y comercio, estampilla, entre otros; realizados a los proveedores, contratistas y empleados que posee la Institución.

La cuenta 2436 representa un aumento significativo del 106% debido a que en el año 2019 los convenios contaron con mayor número de personal, adicionalmente se suscribieron durante la vigencia 2019 nuevos convenios con respecto al año anterior, así mismo, la Institución está realizando adecuaciones a nivel de infraestructura que han generado también aumento en la subcuenta 243626 por concepto de "contratos de construcción".

En la cuenta 2490 "Otras cuentas por pagar" en el año 2019 registra un saldo relevante con respecto al año 2018 puesto que hay un anticipo realizado a la Corporación Interuniversitaria de Servicios - CIS, acorde a contrato 2019-SS-37-0001-003.DE 2019.

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

Cifras expresadas en pesos

| CODIGO CUENTA | NOMBRE CUENTA | AÑO 2018 | AÑO 2019 | VARIACIÓN | |
|---------------|--|-------------|-------------|-------------|------------|
| | | | | PESOS | PORCENTUAL |
| 25 | Beneficios a empleados | 746,578,201 | 756,584,854 | 10,006,653 | 1.34 |
| 2511 | Beneficios a los empleados a corto plazo | 746,578,201 | 756,584,854 | 10,006,653 | 1.34 |
| 251101 | Nómina por pagar | 470,157,395 | 0 | 470,157,395 | -100.00 |
| 251102 | Cesantías | 0 | 459,876,937 | 459,876,937 | 100.00 |
| 251103 | Intereses sobre las cesantías | 0 | 52,840,720 | 52,840,720 | 100.00 |
| 251104 | Vacaciones | 0 | 14,026,746 | 14,026,746 | 100.00 |
| 251105 | Prima de vacaciones | 0 | 10,881,736 | 10,881,736 | 100.00 |
| 251106 | Prima de servicios | 166,847,247 | 114,414,495 | 52,432,752 | 31.43 |
| 251109 | Bonificaciones | 109,573,559 | 104,544,220 | 5,029,339 | 4.59 |

El saldo a 31 de diciembre 2019 del grupo 25 “Beneficios a empleados” corresponde a la obligación por concepto de prestaciones sociales y que serán pagadas en la vigencia.

NOTA 11. OTROS PASIVOS – 29

En otros pasivos se registran los recursos recibidos en administración y los ingresos recibidos por anticipado. Tiene un porcentaje de participación del 92%, con respecto al pasivo total de la Institución.

Cifras expresadas en pesos

| CODIGO CUENTA | NOMBRE CUENTA | AÑO 2018 | AÑO 2019 | VARIACIÓN | |
|---------------|--------------------------------------|----------------|----------------|---------------|------------|
| | | | | PESOS | PORCENTUAL |
| 29 | Otros pasivos | 31,650,630,210 | 40,817,030,903 | 9,166,400,693 | 28.96 |
| 2902 | Recursos recibidos en administración | 29,605,415,795 | 39,178,630,623 | 9,573,214,828 | 32.34 |
| 290201 | En administración | 29,605,415,795 | 39,178,630,623 | 9,573,214,828 | 32.34 |
| 2910 | Ingresos recibidos por anticipados | 2,045,214,415 | 1,638,400,280 | -406,814,135 | -19.89 |
| 291007 | Ventas | 2,045,214,415 | 1,638,400,280 | -406,814,135 | -19.89 |

En la subcuenta 290201 otros pasivos, presenta un saldo de \$39.178.630.623 que corresponden a los recursos recibidos en administración que hacen parte de los convenios firmados con otras entidades, de los cuales \$5.797.121.622 están clasificados como pasivos no corrientes y corresponde a los convenios firmados con Sapiencia, de este último el porcentaje de representación es del 13% del valor total del pasivo.

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 77%.

En el transcurso del año 2019 se adicionaron al presupuesto de la Institución \$160.648.599.168 correspondientes a nuevos convenios y/o contratos; a otrosí de adiciones en recursos de convenios o contratos que ya venían en ejecución, con el siguiente detalle:

| ENTIDAD | NÚMERO DECRETO | NÚMERO CONVENIO | VALOR |
|--|----------------|---|---------------|
| Gerencia de Servicios Públicos – Departamento de Antioquia | 0010 ENERO 04 | Contrato Interadministrativo. N° 2018-SS-37-0021 de 2018 | 947,275,504 |
| Gerencia de Servicios Públicos – Departamento de Antioquia | 0010 ENERO 04 | Contrato Interadministrativo. N° 2018-SS-37-0025 de 2018 | 3,500,000,000 |
| Agencia de Educación Superior de Medellín – Sapiencia | 0011- ENERO 04 | Convenio interadministrativo de colaboración N° 230 de 2018 | 1,559,624,088 |

| | | | |
|---|---------------|---|----------------|
| Agencia de Educación Superior de Medellín – Sapiencia | 0011-ENERO 04 | Convenio Interadministrativo N°299 de 2018 | 2,478,525,000 |
| Empresas Varias de Medellín S.A E.S. P | 0013-ENERO 09 | Acta de ejecución N° 10 - Renovación No. 01 del contrato CT-2017-118 R1 | 980,523,204 |
| Empresas Varias de Medellín S.A E.S. P | 0013-ENERO 09 | Acta de ejecución N° 8 – Renovación No.02 al contrato CT-2016-150-R2 | 1,474,366,234 |
| Secretaria de Educación - Municipio de Medellín | 0030-ENERO 15 | Contrato interadministrativo 4600078723 de 2019 | 1,329,330,714 |
| Secretaria de Educación - Municipio de Medellín | 0040-ENERO 17 | Contrato interadministrativo N° 4600078721 de 2019 | 1,431,304,701 |
| Secretaria de Educación - Municipio de Medellín | 0040-1701 | Contrato interadministrativo N° 4600078722 de 2019 | 2,972,449,575 |
| Secretaria de Educación - Municipio de Medellín | 0046-2201 | Contrato interadministrativo 4600078749 de 2019 | 23,070,263,971 |
| Secretaría de Suministros Y Servicios – Municipio De Medellín | 0048-2301 | Modificación N°003 - Contrato interadministrativo 4600076380 de 2018 | 52,177,219 |
| Secretaria de Hacienda- Municipio de Medellín | 0064-2501 | Contrato interadministrativo 4600079067 de 2019 | 4,427,212,054 |
| Secretaria de Inclusión Social, Familia y Derechos Humanos- Municipio Derechos Medellín | 0066-2501 | Contrato interadministrativo 4600079230 de 2019 | 1,546,850,475 |

| | | | |
|---|-----------|--|----------------|
| Secretaría de Inclusión Social, Familia y Derechos Humanos- Municipio Derechos Medellín | 0075-2901 | Contrato Interadministrativo N° 4600079451 de 2019 | 14,149,096,379 |
| Secretaría de Hacienda- Municipio de Medellín | 0081-3101 | Contrato interadministrativo 4600079582 de 2019 | 4,552,577,400 |
| Secretaría de Hacienda- Municipio de Medellín | 0086-0102 | Contrato Interadministrativo N° 4600079584 de 2019. | 536,439,960 |
| Secretaría de Hacienda- Municipio de Medellín | 0086-0102 | Contrato Interadministrativo N° 4600079583 de 2019. | 1,545,205,560 |
| Secretaría de Hacienda- Municipio de Medellín | 0086-0102 | Contrato Interadministrativo N° 4600079611 de 2019. | 1,828,563,315 |
| Fiduprevisora S. A | 0098-0602 | Contrato de financiamiento de recuperación contingente N° FP44842-459-2018 | 573,959,975 |
| Escuela Superior de Administración Pública- Esap | 0098-0602 | Contrato interadministrativo 217 de 2019 | 19,500,000,000 |
| Unión Temporal Corredores Turísticos 24 | 0107-0702 | Contrato de prestación de servicios 24-02-2019 | 8,000,000 |
| Unión Temporal Corredores Turísticos 24 | 0107-0702 | Contrato de prestación de servicios 24-01-2019 | 66,550,000 |
| Secretaría de Inclusión Social, Familia y Derechos Humanos- Municipio Derechos Medellín | 0016-1001 | Modificación N° 1 al contrato interadministrativo 4600076292 de 2018 | 26,283,252 |

| | | | |
|---|-----------|--|---------------|
| Gobernación de Antioquia - Gerencia de Infancia, Adolescencia y Juventud | 0133-1802 | Contrato de prestación de servicios N° 4600009208 | 872,675,310 |
| Secretaria de Inclusión Social, Familia y Derechos Humanos- Municipio de Medellín | 0135-1802 | Contrato Interadministrativo 4600079877 de 2019 | 3,052,281,942 |
| Gerencia de Servicios Públicos – Departamento de Antioquia | 0136-1802 | Contrato interadministrativo 2019-SS-37-0001 de 2019 | 7,550,000,000 |
| Secretaria de Educación - Municipio de Medellín | 0150-2102 | Contrato Interadministrativo N° 4600079839 de 2019 | 480,722,472 |
| Secretaria de Inclusión Social, Familia y Derechos Humanos- Municipio de Medellín | 0170-2802 | Contrato Interadministrativo 4600080075 de 2019 | 9,263,896,013 |
| Área Metropolitana del Valle de Aburrá- Municipio de Medellín | 0174-0103 | Convenio Interadministrativo N° 468 de 2019. | 2,176,024,466 |
| Indeportes | 0176-0103 | Modificación 4 (prórroga 4 y adición 2) Contrato interadministrativo 363 de 2017 | 31,824,622 |
| Indeportes | 0263-0304 | Adición N°2 y prorroga N°5 al contrato 364 de 2017 | 47,099,718 |
| Secretaria de Medio Ambiente- Municipio de Medellín | 0272-0304 | Modificación N°2 al Contrato Interadministrativo N° 4600076941 de 2018 | 500,000,000 |
| Comfama | 0301-0804 | Contrato N° CW2234580 | 55,000,000 |
| Secretaria de Hacienda- Municipio de Medellín | 0445-2905 | Contrato interadministrativo 4600081302 de 2019 | 830,983,964 |



| | | | |
|--|-----------|--|----------------|
| Secretaria de Hacienda- Municipio de Medellín | 0445-2905 | Contrato interadministrativo 4600081301 de 2019 | 6,375,593,791 |
| Asociación Antioqueña de Cooperativas- Municipio de Medellín | 0457-0406 | Convenio marco Ley 1819 de 2016 y el Decreto 2150 de 2017 de cooperación interinstitucional. | 50,000,000 |
| Gobernación de Antioquia - Gerencia de Infancia, Adolescencia y Juventud | 0463-0406 | Contrato interadministrativo N° 4600009582 | 10,500,000,000 |
| Secretaria de Educación - Municipio de Medellín | 0471-0506 | Contrato Interadministrativo N° 4600081332 de 2019 | 749,999,628 |
| Secretaria de Hacienda- Municipio de Medellín | 0478-0606 | Contrato Interadministrativo N° 4600081488 de 2019 | 2,168,676,339 |
| Secretaria de Hacienda- Municipio de Medellín | 0478-0606 | Contrato Interadministrativo N° 4600081489 de 2019 | 2,565,032,452 |
| Gobernación de Antioquia - Gerencia de Infancia, Adolescencia y Juventud | 0498-1406 | Convenio interadministrativo 4600009721 de 2019 | 325,000,000 |
| Secretaria de Hacienda- Municipio de Medellín | 0513-1906 | Contrato interadministrativo 4600081757 de 2019 | 5,197,231,842 |
| Agencia de Educación Superior de Medellín – Sapiencia | 0550-2106 | Convenio interadministrativo de colaboración 245 de 2019 | 95,454,175 |
| Área Metropolitana del Valle de Aburrá- Municipio de Medellín | 0578-0207 | Adición N° 1 al convenio interadministrativo N° 468 de 2019. | 396,046,857 |



| | | | |
|--|-----------|---|---------------|
| Gobernación de Antioquia - Gerencia de Infancia, Adolescencia y Juventud | 0581-0207 | Modificación N°1 al contrato de prestación de servicios N° 4600009208 de 2019 | 435,575,131 |
| Indeportes | 0592-0507 | Contrato Interadministrativo N°444 de 2019 | 1,499,307,000 |
| Indeportes | 0593-0507 | Contrato interadministrativo N°443 de 2019 | 3,128,568,000 |
| Secretaria de Gestión Humana y Servicio a la Ciudadanía- Municipio de Medellín | 0595-0507 | Contrato Interadministrativo 4600082026 de 2019 | 962,000,000 |
| Agencia de Educación Superior de Medellín – Sapiencia | 0596-0507 | Contrato Interadministrativo N° 246 de 2019 | 528,985,512 |
| Agencia de Educación Superior de Medellín – Sapiencia | 1286-1607 | Convenio Interadministrativo derivado N°1 (consecutivo de Sapiencia N°254), del Contrato Marco Interadministrativo de Asociación N°01 (consecutivo de Sapiencia N°248) celebrado con la Agencia de Educación Superior de Medellín - Sapiencia | 1,210,475,308 |
| Corantioquia- Municipio 1906 Medellín | 1548-2207 | Convenio Interadministrativo 040 - COV1906-177 de 2019 | 250,000,000 |
| Cámara de Comercio de Medellín- Municipio de Medellín | 1597-2607 | Orden de Contratación Simplificada N° 74571-8004 | 80,000,000 |
| Corantioquia- Municipio de Medellín | 1613-3007 | Convenio Interadministrativo N°040- COV 1906- 183 | 289,989,722 |

| | | | |
|---|-----------|---|---------------|
| Secretaria de Educación - Municipio de Medellín | 1940-0509 | Adición, ampliación y modificación al contrato interadministrativo 4600079839 de 2019 | 143,993,458 |
| Secretaria de Educación - Municipio de Medellín | 2140-1710 | Ampliación 1 y adición 01 Contrato interadministrativo 4600078749 de 2019 | 3,061,133,767 |
| Secretaria de Hacienda- Municipio de Medellín | 2179-2810 | Modificación 01 - Contrato interadministrativo 4600081302 de 2019 | 236,941,161 |
| Secretaria de Hacienda- Municipio de Medellín | 2179-2810 | Modificación 01 - Contrato Interadministrativo N° 4600081489 de 2019 | 450,528,677 |
| Secretaria de Hacienda- Municipio de Medellín | 2179-2810 | Modificación 01 - Contrato Interadministrativo N° 4600081488 de 2019 | 673,378,273 |
| Secretaria de Hacienda- Municipio de Medellín | 2179-2810 | Modificación 01 - Contrato interadministrativo 4600081757 de 2019 | 2,089,488,380 |
| Secretaria de Hacienda- Municipio de Medellín | 2179-2810 | Modificación 01 - Contrato interadministrativo 4600081301 de 2019 | 3,186,796,895 |
| Fun. Fraternidad Medellín- Municipio San Carlos | 2190-3010 | Adición N°2 al convenio Municipio San Carlos | 13,490,000 |
| Secretaria de Inclusión Social, Familia y Derechos Humanos- Municipio de Medellín | 2287-2211 | Adición y ampliación Nro 01 Contrato interadministrativo 4600079230 de 2019 | 192,874,790 |
| Gobernación de Antioquia - Gerencia de Infancia, Adolescencia y Juventud | 2335-0312 | Convenio interadministrativo 4600010302 de 2019 | 320,000,000 |

| | | | |
|--|-----------|---|------------------------|
| Área Metropolitana del Valle de Aburrá - Municipio de Medellín | 2418-1812 | Adición 2 y modificación 1 - Convenio interadministrativo N° 468 de 2019. | 54,950,923 |
| TOTAL | | | 160,648,599,168 |

La cuenta 2910 "Ingresos recibidos por anticipado", registra en la subcuenta 291007 "Ventas" un saldo de \$1.638.400.280 que se origina como fruto de los recaudos recibidos en diciembre de 2019, por concepto de matrículas correspondientes al semestre 2020-1, los cuales serán reconocidos dentro del mismo periodo 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 | NOMBRE CUENTA | AÑO 2018 | AÑO 2019 | VARIACIÓN | |
|---------------|---|----------------|----------------|-----------------|------------|
| | | | | PESOS | PORCENTUAL |
| 3 | Patrimonio | 63,533,747,833 | 68,717,543,937 | 5.183.796.104 | 8.15 |
| 31 | Patrimonio | 63,533,747,833 | 68,717,543,937 | 5.183.796.104 | 8.15 |
| 3105 | Capital fiscal | 33,915,748,638 | 33,915,748,638 | 0 | 0.00 |
| 3109 | Resultados de ejercicios anteriores | 0 | 29,617,999,195 | 29,617,999,195 | 100.00 |
| 3110 | Resultado del Ejercicio | 15,794,556,204 | 5,183,796,104 | -10,610,770,100 | 67.17 |
| 3145 | Impactos por la transición a nuevo marco de la regulación | 13,823,442,991 | 0 | -13,823,442,991 | -100.00 |

El Patrimonio Institucional registra un saldo de \$68.717.543.937, representan el 39% del total de los activos de la Institución del año 2019.

La cuenta 3105 Capital Fiscal representa un 48.64% del total del patrimonio, este corresponde al capital con el que cuenta la Institución el cual no presenta variación para el año 2019.

La cuenta 3145 Impactos por la transición a nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno, se reclasifico el total de \$13.823.442.991 según el Instructivo 001 de 2018 los cuales para el año 2019 no registran movimientos y se encuentran reflejados en la subcuenta 3109 "resultado del ejercicio anterior".

La disminución en un 67.17% en la subcuenta 3110 "resultado del ejercicio" para el año 2019 con respecto al año 2018, corresponde a los registros que se detallan así:

En el año 2018 se registró en la subcuenta 442807 "bienes recibidos sin contraprestación" por valor de \$10.641.007.708 que corresponden a bienes entregados por terceros entre ellos el edificio de Borde, para el año 2018 el saldo de esta cuenta corresponde a \$420.369.765 con una diferencia porcentual del -96%.

Durante el año 2019 se presenta aumento en algunos gastos de la Institución, como vigilancia y seguridad, esto corresponde a la nueva portería ubicada en el edificio de Borde, lo cual implicó una nueva contratación de personal de vigilancia.

La cuenta 512090 "Otros impuestos, contribuciones y tasas", registra un valor de \$1.246.861.525 en el año 2019, correspondientes a la devolución de IVA para Instituciones de educación superior, acorde a la Doctrina emitida por la Contaduría General de la Nación, así mismo, la variación del 143% con respecto al año 2018 se presenta debido a que el registro en este año se realizaba en una cuenta del activo 138413 de cuentas por cobrar.

Por otro lado, se aumento la cuenta 5360 "Depreciación de propiedades, planta y equipo" subcuenta 536001 "edificaciones", tuvo un aumento del 88% con respecto al 2018 debido a la depreciación del edificio de Borde.

La subcuenta 589019, también presento variación del 153.8% debido a la baja de algunos activos que ya habían cumplido con su vida útil.

Por lo antes expuesto, se evidencia un aumento significativo en los gastos de la Institución lo cual afectó el resultado para la vigencia del año 2019.

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 | NOMBRE CUENTA | AÑO 2018 | AÑO 2019 | VARIACIÓN | |
|---------------|--------------------------------------|------------------|-----------------|-----------------|------------|
| | | | | PESOS | PORCENTUAL |
| 81 | Activos contingentes | 2,155,358,742 | 3,125,625,075 | 970,266,333 | 45.02 |
| 8120 | Litigios y demandas | 5,703,624 | - | - 5,703,624 | -100 |
| 812004 | Administrativas | 5,703,624 | - | - 5,703,624 | -100 |
| 8190 | Otros Activos Contingentes | 2,149,655,118 | 3,125,625,075 | 975,969,957 | 45.40 |
| 819090 | Otros Activos Contingentes | 2,149,655,118 | 3,125,625,075 | 975,969,957 | 45.40 |
| 83 | Deudoras de control | 29,127,365,071 | 10,890,750 | -29,116,474,321 | -99.96 |
| 8347 | Bienes Entregados Terceros | 10,890,750 | 10,890,750 | - | 0 |
| 834790 | Otros Bienes Entregados a Terceros | 10,890,750 | 10,890,750 | - | 0 |
| 8390 | Otras cuentas deudoras de control | 29,116,474,321 | - | -29,116,474,321 | -100 |
| 839090 | Otras cuentas deudoras de control | 29,116,474,321 | 48,680,472,644 | 19,563,998,323 | 67.19 |
| 89 | Deudoras por contra (cr) | - 31,282,723,813 | - 3,136,515,825 | 28,146,207,988 | -89.97 |
| 8905 | Activos contingentes por contra (cr) | 2,155,358,742 | - 3,125,625,075 | - 970,266,333 | 45.02 |
| 890506 | Litigios y mecanismos | 5,703,624 | - | 5,703,624 | -100.00 |



| | | | | | |
|--------|--|------------------|-----------------|----------------|--------|
| | alternativos de solución de conflictos | | | | |
| 890590 | Otros activos contingentes por contra | 2,149,655,118 | - 3,125,625,075 | - 975,969,957 | 45.40 |
| 8915 | Deudoras de control por contra (cr) | - 29,127,365,071 | - 10,890,750 | 29,116,474,321 | -99.96 |
| 891518 | Bienes entregados a Terceros | 10,890,750 | - 10,890,750 | - | 0 |
| 891590 | Otras cuentas deudoras de control por contra | - 29,116,474,321 | - | 29,116,474,321 | -100 |

La cuenta 8120 "Litigios y demandas" considera la valoración de la totalidad de los procesos jurídicos a favor de la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia. Para el cierre del año 2019, según sentencia ordinaria número 18 del juzgado 28 administrativo oral de Medellín, con fecha de 28 de mayo de 2019, se ordena cesar la ejecución del auto que libró mandamiento de pago. Debido a éste la subcuenta 810204 presenta una variación del -100% con respecto al año 2018.

En la cuenta 8190 "otros activos contingentes" se encuentra el registro contable en la subcuenta 819090 "Devolución de IVA Entidades de Educación Superior", correspondiente a un derecho contingente reconocido por el IVA pagado por la adquisición de bienes, insumos y servicios sobre el cual procede la solicitud de devolución y reintegro de parte de la Dirección 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 2019, los cuales se incorporan al presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia 2020.

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 | NOMBRE CUENTA | AÑO 2018 | AÑO 2019 | VARIACIÓN | |
|---------------|--|---------------|-----------------|-------------|------------|
| | | | | PESOS | PORCENTUAL |
| 91 | Pasivos contingentes | - 38,400,000 | - 38,400,000 | - | 0 |
| 9120 | Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | - 38,400,000 | - 38,400,000 | - | 0 |
| 912004 | Administrativos | - 38,400,000 | - 38,400,000 | - | 0 |
| 93 | Acreedoras de control | - 687,298,875 | - 1,653,100,061 | 965,801,186 | 140.52 |
| 9390 | Otras cuentas acreedoras de control | - 687,298,875 | - 1,653,100,061 | 965,801,186 | 140.52 |
| 939004 | Pasivos cancelados por prescripción | - 19,113,250 | - 19,113,250 | - | 0 |
| 939090 | Otras cuentas acreedoras de control | - 668,185,625 | - 1,633,986,811 | 965,801,186 | 144.54 |
| 99 | Acreedoras por contra (db) | 725,698,875 | 1,691,500,061 | 965,801,186 | 133.09 |
| 9905 | Pasivos contingentes por contra (db) | 38,400,000 | 38,400,000 | - | 0.00 |
| 990505 | Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | 38,400,000 | 38,400,000 | - | 0.00 |
| 9915 | Acreedoras de control por contra (db) | 687,298,875 | 1,653,100,061 | 965,801,186 | 140.52 |

| | | | | | |
|--------|--|-------------|---------------|-------------|--------|
| 991590 | Otras cuentas acreedoras de control por contra | 687,298,875 | 1,653,100,061 | 965,801,186 | 140.52 |
|--------|--|-------------|---------------|-------------|--------|

La cuenta 9120 corresponde a los litigios y demandas en contra de la Institución, el valor estimado de \$38.400.000 no presenta variación referente al cierre del año 2018, según información suministrada por el área jurídica.

La cuenta 9390 "Otras cuentas acreedoras de control" correspondió a la subcuenta 939004 "Pasivos cancelados por prescripción" la cual no registra variación de cheques retirados de la contabilidad según artículo 2536 del Código Civil.

Adicionalmente incluye la subcuenta 939090 "Otras cuentas acreedoras de control" que registra las reservas presupuestales de la vigencia 2019 por valor de \$1.633.986.811.

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.

INGRESOS

Cifras expresadas en pesos

| CODIGO CUENTA | NOMBRE CUENTA | AÑO 2018 | AÑO 2019 | VARIACIÓN | |
|---------------|-------------------------------|----------------|----------------|----------------|------------|
| | | | | PESOS | PORCENTUAL |
| 4 | Ingresos | 46,261,181,158 | 42,996,805,960 | -3,264,375,198 | -7.06 |
| 43 | Venta de servicios | 7,665,566,242 | 8,122,222,591 | -456,656,349 | -5.96 |
| 44 | Transferencias y subvenciones | 30,215,957,558 | 29,508,413,588 | -707,543,970 | -2.34 |
| 48 | Otros ingresos | 8,379,657,358 | 5,366,169,781 | -3,013,487,577 | -64.03 |

INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN

Cifras expresadas en pesos

| CODIGO CUENTA | NOMBRE CUENTA | AÑO 2018 | AÑO 2019 | VARIACIÓN | |
|---------------|---|---------------|---------------|----------------|------------|
| | | | | PESOS | PORCENTUAL |
| 430513 | Educación formal - Superior formación tecnológica | 690,142,170 | 648,283,749 | -41,858,421 | -6.07 |
| 430514 | Educación formal - Superior formación profesional | 4,434,250,590 | 4,457,982,412 | 23,731,822 | 0.54 |
| 430515 | Educación formal - Superior postgrados | 302,363,320 | 306,147,949 | 3,784,629 | 1.25 |
| 430550 | Servicios conexos a la educación | 2,280,551,784 | 2,718,602,918 | 438,051,134 | 19.21 |
| 439501 | Servicios educativos | -36,735,622 | -8,794,437 | -27,941,185 | -76.06 |
| 439590 | Otros servicios | -5,006,000 | 0 | -5,006,000 | -100.00 |
| 480807 | Margen en la comercialización de bienes y servicios | 0 | 299,849,735 | 299,849,735 | 100.00 |
| 480817 | Arrendamiento operativo | 54,492,786 | 63,918,168 | 9,425,382 | 17.30 |
| 480890 | Otros ingresos diversos | 7,598,224,683 | 78,408,903 | -7,519,815,780 | -98.97 |

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 contemplados en los acuerdos 013 y 014 del 5 de diciembre de 2019, correspondiente a derechos pecuniarios para la vigencia 2019; igualmente las utilidades que se generan por los convenios celebrados con las diferentes entidades, los servicios que presta el LACMA, los servicios prestados desde la facultad de salud a los diferentes laboratorios, los arrendamientos y los cursos de extensión.

La diferencia más significativa en la cuenta de ingresos para el año 2019 con respecto al 2018, se presenta en la subcuenta 480807, debido a los reconocimientos

realizados por el servicio prestado por parte de la Institución al proyecto Corredores Turísticos, adicionalmente los servicios prestados por el laboratorio de calidad LACMA. Por otro lado, en la subcuenta 480890 se registraban en el año 2018 las devoluciones de IVA que por ley 30 de 1992 que las Instituciones de educación superior puede solicitar a la DIAN y según la doctrina contable emitida por la Contaduría General de la Nación se debe registrar en la subcuenta 480826 de recuperaciones, este registro se realiza a partir del año 2019.

Adicionalmente, las subcuentas de derechos de matrícula 430513, 430514 y 430515, no presentan una diferencia significativa en el año 2019 con respecto al año 2018, esto se debe al incremento de estudiantes con becas otorgadas por diferentes entidades o a los programas de cobertura en la educación superior de la Alcaldía de Medellín, que contable y presupuestalmente no se registra como ingresos de matrícula, es importante resaltar que las devoluciones de matrícula registradas en la cuenta 4395 disminuyeron en el año 2019 en un 79% con respecto al año 2018.

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 matrículas 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 inmueble arrendado.

La totalidad de los ingresos recibidos con contraprestación representan un 20% con respecto al total del ingreso reconocido en el periodo 2019, siendo el ingreso de "Educación formal - Superior formación profesional", el más representativo dentro de este grupo con una participación del 10%.

INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACION.

Cifras expresadas en pesos

| CODIGO CUENTA | NOMBRE CUENTA | AÑO 2018 | AÑO 2019 | VARIACIÓN | |
|---------------|--|----------------|----------------|-----------------|------------|
| | | | | PESOS | PORCENTUAL |
| 442802 | Para proyectos de inversión | 14,958,790,122 | 20,110,121,109 | 5,151,330,987 | 34.44 |
| 442803 | Para gastos de funcionamiento | 4,616,159,728 | 8,477,884,055 | 3,861,724,327 | 83.66 |
| 442805 | Para programas de Educación | 0 | 500,038,659 | 500,038,659 | 100 |
| 442807 | Bienes recibidos sin contraprestación | 10,641,007,708 | 420,369,765 | -10,220,637,943 | -96.05 |
| 480201 | Intereses sobre depósitos en instituciones financieras | 610,216,589 | 899,370,492 | 289,153,903 | 47.39 |
| 480206 | Ganancia por valoración de inversiones de administración de liquidez | 387,848 | 8,679 | -379,169 | -97.76 |
| 480232 | Rendimientos sobre recursos entregados en administración | 0 | 1,819,646 | 1,819,646 | 100.00 |

| | | | | | |
|--------|-----------------|-------------|---------------|---------------|----------|
| 480825 | Sobrantes | 0 | 8,030 | 8,030 | 100.00 |
| 480826 | Recuperaciones | 110,819,698 | 4,022,786,128 | 3,911,966,430 | 3.530.02 |
| 480828 | Indemnizaciones | 5,515,754 | 0 | -5,515,754 | -100.00 |

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 2019 se detallan en:

Ingresos por transferencias Municipales y Nacionales las cuales se destinan para proyectos de inversión, gastos de funcionamiento y para programas de educación respectivamente. Durante el periodo 2019 el Municipio de Medellín destino un valor total de \$19.095.026.813 para los proyectos de inversión de la Institución, este registro se refleja en la subcuenta 442802 y representa un 44.4% con respecto al total de los ingresos.

Por otro lado, la Nación giro a la Institución por concepto de transferencia durante el periodo 2019 \$9.943.017.010 y representan un 23.1% con respecto al total de los ingresos, este recurso fue destinado así:

- Para proyectos de inversión se destinaron \$1.015.094.296, según Resolución Nro 9963 del 9 de septiembre de 2019 emitida por el Ministerio de Educación Nacional.
- Para gastos de funcionamiento según Resolución Nro 10674 del 8 de octubre de 2019 \$3.555.364.857 emitida por el Ministerio de Educación Nacional y 4.922.519.198 que se destinan igualmente para gastos de funcionamiento.
- Para programas de educación un total de \$450.038.659 que provienen de los excedentes de las Cooperativas, esta destinación se reglamenta en la Ley 1819 de 2016.

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 1% con respecto al total del ingreso.

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

La devolución de IVA que la Institución tiene derecho según el Decreto 2627 de 1993 artículo 92 de la Ley 30 de 1992 y que se registra en la subcuenta 480826 de recuperaciones, 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 2019 representa un 8.8% con respecto al total del ingreso.

Dentro de las variaciones más significativas de los ingresos recibidos sin contraprestación, se encuentran:

En la subcuenta 440802 para proyectos de inversión el Municipio de Medellín en el año 2018 destino recursos por \$14.958.790.122 y para el año 2019 los recursos girados ascendieron a \$19.095.026.813, adicionalmente el Ministerio de Educación Nacional destino recursos para proyectos de inversión por un valor de \$1.015.094.296, la variación del año 2019 con respecto al año 2018 es de 34.44%.

La variación en el año 2019 con respecto al año 2018 del 83.66% en la subcuenta 442803 para gastos de funcionamiento radica principalmente en los recursos destinados por el Ministerio de Educación Nacional por valor de \$3.555.364.857.

Durante la vigencia 2018 la Institución no obtuvo ingresos sin contraprestación que se reconocieran en la subcuenta 442805 para programas de educación, en el periodo 2019 el Ministerio de Educación Nacional y la Asociación Antioqueña de cooperativas destinaron recursos para programas de educación por un total de \$ 500.038.659, la variación del año 2019 con respecto al año 2018 es del 100%.

En la subcuenta 442807 de bienes recibidos sin contraprestación con una variación en el 2019 del -96.05%, con respecto al año 2018, esto se debe al registro en el periodo 2018 del edificio de borde entregado por el Municipio de Medellín a través del contrato de Comodato N° 46000077470 por valor de \$9.812.912.861.

Adicionalmente en la cuenta de recuperaciones en el año 2019 se registra las devoluciones de IVA como lo indica la doctrina contable para Entidades de Gobierno, en el año 2018 el registro se realizaba en la subcuenta 480890, esta reclasificación refleja la variación en el periodo 2019 con respecto al año 2018 de 98.97 %.

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 | NOMBRE CUENTA | AÑO 2018 | AÑO 2019 | VARIACIÓN | |
|---------------|--|----------------|----------------|---------------|------------|
| | | | | PESOS | PORCENTUAL |
| 5 | Gastos | 10,267,574,004 | 12,057,581,972 | 1,790,007,968 | 17.43 |
| 51 | De administración y operación | 9,848,109,467 | 11,294,358,304 | 1,446,248,837 | 14.69 |
| 5101 | Sueldos y salarios | 1,616,257,360 | 1,424,375,249 | - 191,882,111 | -11.87 |
| 510101 | Sueldos del personal | 1,594,309,740 | 1,402,298,846 | - 192,010,894 | -12.04 |
| 510103 | Horas extras y festivos | 1,015,133 | 1,803,830 | 788,697 | 77.69 |
| 510105 | Gastos de representación | 6,924,800 | 6,876,810 | - 47,990 | -0.69 |
| 510123 | Auxilio de transporte | 7,918,487 | 7,701,110 | - 217,377 | -2.75 |
| 510160 | Subsidio de alimentación | 6,089,200 | 5,694,653 | - 394,547 | -6.48 |
| 5103 | Contribuciones efectivas | 497,521,100 | 492,950,347 | - 4,570,753 | -0.92 |
| 510302 | Aportes a cajas de compensación familiar | 84,456,500 | 78,819,233 | - 5,637,267 | -6.67 |

| | | | | | |
|--------|---|---------------|---------------|---------------|--------|
| 510303 | Cotizaciones a seguridad social en salud | 156,403,000 | 161,768,865 | 5,365,865 | 3.43 |
| 510305 | Cotizaciones a riesgos laborales | 42,936,100 | 35,818,200 | - 7,117,900 | -16.58 |
| 510306 | Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media | 0 | 143,442,500 | 143,442,500 | 100.00 |
| 510307 | Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual | 213,725,500 | 73,101,549 | - 140,623,951 | -65.80 |
| 5104 | Aportes sobre la nómina | 63,516,200 | 59,718,000 | - 3,798,200 | -5.98 |
| 510401 | Aportes al ICBF | 63,516,200 | 59,718,000 | - 3,798,200 | -5.98 |
| 5107 | Prestaciones sociales | 741,640,947 | 743,937,498 | 2,296,551 | 0.31 |
| 510701 | Vacaciones | 136,810,667 | 152,752,006 | 15,941,339 | 11.65 |
| 510702 | Cesantías | 172,449,658 | 189,589,853 | 17,140,195 | 9.94 |
| 510703 | Intereses a las cesantías | 19,654,406 | 20,184,128 | 529,722 | 2.70 |
| 510704 | Prima de vacaciones | 74,163,962 | 85,892,518 | 11,728,556 | 15.81 |
| 510705 | Prima de navidad | 157,376,860 | 170,807,447 | 13,430,587 | 8.53 |
| 510706 | Prima de servicios | 103,234,148 | 61,530,826 | - 41,703,322 | -40.40 |
| 510707 | Bonificación especial de recreación | 10,008,849 | 10,806,132 | 797,283 | 7.97 |
| 510790 | Otras primas | 67,942,397 | 52,374,588 | - 15,567,809 | -22.91 |
| 5108 | Gastos de personal diversos | 2,153,136,380 | 2,427,194,775 | 274,058,395 | 12.73 |
| 510801 | Remuneración por servicios técnicos | 723,873,548 | 870,507,979 | 146,634,431 | 20.26 |
| 510802 | Honorarios | 1,406,504,776 | 1,525,060,881 | 118,556,105 | 8.43 |



| | | | | | |
|--------|---|---------------|---------------|---------------|---------|
| 510803 | Capacitación, bienestar social y estímulos | 22,758,056 | 28,407,915 | 5,649,859 | 24.83 |
| 510804 | Dotación y suministro a trabajadores | 0 | 3,218,000 | 3,218,000 | 100.00 |
| 5111 | Generales | 4,104,048,533 | 4,723,487,250 | 619,438,717 | 15.09 |
| 511113 | Vigilancia y seguridad | 210,736,721 | 443,943,800 | 233,207,079 | 110.66 |
| 511114 | Materiales y suministros | 654,074,305 | 801,584,223 | 147,509,918 | 22.55 |
| 511115 | Mantenimiento | 1,261,501,485 | 1,309,501,738 | 48,000,253 | 3.81 |
| 511116 | Reparaciones | 0 | 480,000 | 480,000 | 100.00 |
| 511117 | Servicios públicos | 574,078,360 | 314,000,110 | - 260,078,250 | -45.30 |
| 511118 | Arrendamiento operativo | 70,809,328 | 42,257,522 | - 28,551,806 | -40.32 |
| 511119 | Viáticos y gastos de viaje | 40,919,386 | 45,627,945 | 4,708,559 | 11.51 |
| 511120 | Publicidad y propaganda | 0 | 514,445,995 | 514,445,995 | 100.00 |
| 511121 | Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones | 158,195,805 | 58,572,800 | - 99,623,005 | -62.97 |
| 511123 | Comunicaciones y transporte | 43,490,008 | 32,628,026 | - 10,861,982 | -24.98 |
| 511125 | Seguros generales | 149,293,699 | 222,029,621 | 72,735,922 | 48.72 |
| 511127 | Promoción y divulgación | 289,667,158 | 0 | - 289,667,158 | -100.00 |
| 511146 | Combustibles y lubricantes | 13,784,502 | 19,449,076 | 5,664,574 | 41.09 |
| 511156 | Bodegaje | 0 | 25,099,810 | 25,099,810 | 100.00 |
| 511164 | Gastos legales | 486,098 | 1,050,520 | 564,422 | 116.11 |
| 511174 | Asignación de bienes y servicios | 515,651,308 | 691,478,367 | 175,827,059 | 34.10 |
| 511179 | Honorarios | 0 | 172,840,294 | 172,840,294 | 100.00 |
| 511190 | Otros gastos generales | 121,360,370 | 28,497,403 | - 92,862,967 | -76.52 |



| | | | | | |
|--------|---|-------------|---------------|--------------|---------|
| 5120 | Impuestos, contribuciones y tasas | 671,988,947 | 1,422,695,185 | 750,706,238 | 111.71 |
| 512001 | Impuesto predial unificado | 3,830,658 | 26,525,650 | 22,694,992 | 592.46 |
| 512002 | Cuota de fiscalización y auditaje | 89,672,568 | 92,492,616 | 2,820,048 | 3.14 |
| 512024 | Gravamen a los movimientos financieros | 66,140,203 | 56,815,394 | - 9,324,809 | -14.10 |
| 512035 | Estampillas | 2,788 | 0 | - 2,788 | -100.00 |
| 512090 | Otros impuestos, contribuciones y tasas | 512,342,730 | 1,246,861,525 | 734,518,795 | 143.36 |
| 53 | Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones | 341,204,355 | 552,581,393 | 211,377,038 | 61.95 |
| 5347 | Deterioro de cuentas por cobrar | 5,703,624 | 0 | - 5,703,624 | -100.00 |
| 534790 | Otras cuentas por cobrar | 5,703,624 | 0 | - 5,703,624 | -100.00 |
| 5360 | Depreciación de propiedades planta y equipo | 335,500,731 | 552,576,033 | 217,075,302 | 64.70 |
| 536001 | Edificaciones | 253,941,437 | 477,417,922 | 223,476,485 | 88.00 |
| 536003 | Redes, líneas y cables | 12,066,665 | 12,000,000 | - 66,665 | -0.55 |
| 536004 | Maquinaria y equipo | 2,194,748 | 3,696,795 | 1,502,047 | 68.44 |
| 536005 | Equipo médico y científico | 1,978,042 | 0 | - 1,978,042 | -100.00 |
| 536006 | Muebles, enseres y equipo de oficina | 2,460,317 | 704,155 | - 1,756,162 | -71.38 |
| 536007 | Equipos de comunicación y computación | 15,478,232 | 27,362,509 | 11,884,277 | 76.78 |
| 536008 | Equipos de transporte, tracción y elevación | 46,300,514 | 30,219,180 | - 16,081,334 | -34.73 |

| | | | | | |
|--------|--|-----------|-----------|--------|--------|
| 536009 | Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería | 1,080,776 | 1,175,472 | 94,696 | 8.76 |
| 5366 | Amortización de activos intangibles | 0 | 5,360 | 5,360 | 100.00 |
| 536606 | Software | 0 | 5,360 | 5,360 | 100.00 |

Los gastos comprenden los desembolsos realizados por la Institución con destinación a inversión social y funcionamiento. Tiene un porcentaje de participación del 32% sobre el total de costos y gastos de la Institución.

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

El saldo presentado en la subcuenta contable de 510103 "horas extras y festivos", corresponde al pago realizado por este concepto a personal administrativo de la Institución y obtuvo una variación porcentual con respecto al año gravable 2018 de 77.69%.

En el transcurso de la vigencia 2018, los valores correspondientes a pensiones reconocidas a Colpensiones se registraban en la subcuenta contable 510307 "Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual"; razón por la cual se presenta una variación del 100% al cierre contable de diciembre 2019 en la subcuenta contable 510306 "Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media".

Así mismo, la variación de -\$140.623.951 que presenta la subcuenta contable 510307 "Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual" con referencia al año 2018, es el resultado de los registros que se realizan a las pensiones en la subcuenta 510306 "Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media" en el transcurso de la vigencia 2019.

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

La subcuenta de "dotación y suministro a trabajadores" presenta una variación representativa con relación a la vigencia 2018, con un incremento del 100%; esto se

debe a la dotación suministrada a los auxiliares administrativos en el mes de junio de 2019.

La vigilancia y seguridad se ve incrementada para el año 2019, debido al reconocimiento en la cuenta del gasto correspondiente al contrato No 01 de 2019 de recursos entregados en administración con la Empresa para Seguridad Urbana - ESU; dando como resultado una variación del 110.66% con respecto al año 2018.

A partir del mes de julio de 2019, los registros por concepto de servicios de telefonía, acueducto y alcantarillado, internet, gas, energía, aseo y televisión; se comenzaron a clasificar en las cuentas del costo y del gasto de acuerdo a la implementación del modelo de costos. Por ende, la cuenta de 511117 "servicios públicos" presenta una variación absoluta de -\$260.078.250.

Durante el año 2018, los servicios de publicidad se registraban en la subcuenta 511127 "promoción y divulgación" y para el año 2019 estos valores fueron reclasificados a la subcuenta 511120 "publicidad y propaganda", teniendo en cuenta las reglas de eliminaciones emitidas por la Contaduría General de la Nación para realizar el reporte de saldos de operaciones recíprocas con la Asociación Canal Local de Televisión de Medellín -Telemedellín.

En el mes de marzo de 2019 se crea la subcuenta "bodegaje" 511156 y se registran los servicios prestados por Iron Mountain Colombia S.A.S correspondiente a la custodia y administración de la información física almacenada en cajas.

La Institución se encuentra exonerada de responsabilidades de pago referente al impuesto predial, antes de dicha exoneración se realizó el pago en el mes de febrero 2019 el cual fue reintegrado en junio del mismo año. Por este motivo la subcuenta de "Impuesto predial unificado" presenta una variación considerable con referencia al año 2018 del 592%.

Por otro lado, siguiendo los lineamientos descritos en la Doctrina Contable emitida por la Contaduría General de la Nación, en el momento de la adquisición de insumos, bienes y servicios la Institución reconoce un gasto en la cuenta 512090 "Otros impuestos, contribuciones y tasas" según lo correspondiente a la factura o documento equivalente que salen por recursos de la Institución y no de convenios. El motivo por el cual se presenta la variación de la subcuenta contable 512090, se debe a que en el año 2018 este registro se realizaba en la subcuenta 138413.

Cifras expresadas en pesos

| CODIGO CUENTA | NOMBRE CUENTA | AÑO 2018 | AÑO 2019 | VARIACIÓN | |
|---------------|--|------------|-------------|-------------|------------|
| | | | | PESOS | PORCENTUAL |
| 58 | Otros gastos | 78,260,182 | 210,642,275 | 132,382,093 | 169.16 |
| 5802 | Comisiones | - | 31,813,074 | 31,813,074 | 100.00 |
| 580237 | Comisiones sobre recursos entregados en administración | - | 31,410,004 | 31,410,004 | 100.00 |
| 580240 | Comisiones servicios financieros | - | 403,070 | 403,070 | 100.00 |
| 5890 | Otros gastos ordinarios | 68,819,758 | 176,292,125 | 107,472,367 | 156.16 |
| 589019 | Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros | 68,811,742 | 174,631,033 | 105,819,291 | 153.78 |
| 589090 | Otros gastos diversos | 8,016 | 1,661,092 | 1,653,076 | 20622.21 |
| 5895 | Devolución, rebajas y descuentos en venta de servicios | 9,440,424 | 2,537,076 | - 6,903,348 | -73.13 |
| 589501 | Servicios educativos | 1,623,712 | 1,110,526 | - 513,186 | -31.61 |
| 589516 | Otros servicios | 7,816,712 | 1,426,550 | - 6,390,162 | -81.75 |

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, inmuebles e intangibles de la Institución, según Acuerdo del Consejo Directivo No 009 de 2014.

El valor registrado en la subcuenta 580237 "Comisiones sobre recursos entregados en administración" corresponde a las comisiones cobradas por la Empresa para la Seguridad Urbana- ESU, acorde al contrato interadministrativo No 01 de 2019; este registro se realiza siguiendo lo descrito en el "Procedimiento contable para el registro de los recursos entregados en administración" emitido por la Contaduría General de



la Nación en su numeral 3.4 “Recursos entregados en administración a otras entidades públicas – comisiones” el cual define: *“la entidad que controla los recursos registrara las comisiones cobradas por la entidad que administra debitando la subcuenta 580237 – Comisiones sobre recursos entregados en administración de la cuenta 5802-Comisiones...”*

Con respecto a la subcuenta de “comisiones servicios financieros”, el incremento se debe al pago por comisiones de la entidad financiera Bancolombia en las transacciones en moneda extranjera.

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 | NOMBRE CUENTA | AÑO 2018 | AÑO 2019 | VARIACIÓN | |
|---------------|---|----------------|----------------|---------------|------------|
| | | | | PESOS | PORCENTUAL |
| 6 | Costos de ventas | 20,199,050,950 | 25,755,427,884 | 5,556,376,934 | 27.51 |
| 63 | Costo de ventas de servicios | 20,199,050,950 | 25,755,427,884 | 5,556,376,934 | 27.51 |
| 6305 | Servicios educativos | 20,199,050,950 | 25,755,427,884 | 5,556,376,934 | 27.51 |
| 630508 | Educación formal - Superior formación profesional | 20,199,050,950 | 25,755,427,884 | 5,556,376,934 | 27.51 |

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. Y su saldo corresponde al traslado por cierre de las cuentas 7 al final del año.

Cifras expresadas en pesos

| CODIGO CUENTA | NOMBRE CUENTA | AÑO 2018 | AÑO 2019 | VARIACIÓN | |
|---------------|-----------------------------|---------------|---------------|---------------|------------|
| | | | | PESOS | PORCENTUAL |
| 720801 | Materiales | 565,313,878 | 999,307,009 | 433,993,131 | 76.77 |
| 720802 | Generales | 5,871,874,230 | 8,054,155,217 | 2,182,280,987 | 37.16 |
| 720803 | Sueldos y salarios | 7,852,660,763 | 9,684,131,925 | 1,831,471,162 | 23.32 |
| 720805 | Contribuciones efectivas | 2,143,682,335 | 2,626,582,374 | 482,900,039 | 22.53 |
| 720806 | Aportes sobre la nómina | 269,133,300 | 330,461,750 | 61,328,450 | 22.79 |
| 720807 | Depreciación y amortización | 913,151,076 | 1,103,143,478 | 189,992,402 | 20.81 |
| 720809 | Prestaciones sociales | 2,583,235,368 | 2,957,646,131 | 374,410,763 | 14.49 |

Por su parte, los costos generales están conformados por las cuentas: remuneración de servicios técnicos, honorarios, adquisiciones de bienes y servicios, mantenimiento, impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones, comunicaciones y transporte, movilidad académica, subvenciones, telefonía, acueducto y alcantarillado, internet, gas, energía, aseo, televisión, entre otros.

Así mismo, esta cuenta representa una variación relativa correspondiente al 37.16% con relación al año 2018, teniendo como diferencias más representativas las subcuentas 720802 en el concepto de "Remuneración servicios técnicos" ya que está presenta una variación del 97.90% con relación al año 2018, debido al incremento del número de contratistas que desempeñan sus funciones en áreas directamente ligadas con los procesos misionales de la Institución, es decir, con las áreas de Vicerrectoría Académica, Presupuesto Participativo, las diferentes facultades académicas, Bienestar Institucional, entre otras. Además, la cuenta en el concepto de "Subvenciones" presenta una variación de 340.17%, esta se da, ya que el auxiliar de la cuenta es creado a partir del mes de octubre del año 2018, en ella se realizan registros de apoyos educativos o manutención a los estudiantes para desempeñar actividades de investigación y/o prácticas académicas. Adicionalmente, debido a la implementación del modelo de costos para la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia se crearon las cuentas de servicios públicos que hacen alusión a las cuentas de: telefonía, acueducto y alcantarillado, internet, gas, energía, aseo y televisión, las cuales se registran de la siguiente forma: el 90% del valor de la factura se distribuye entre las diferentes cuentas de servicios públicos del costo.



mientras que el 10% restante son distribuidos entre las cuentas de servicios públicos del gasto. Expuestas las circunstancias anteriores estas cuentas representan una variación del 100% con relación al año 2018.

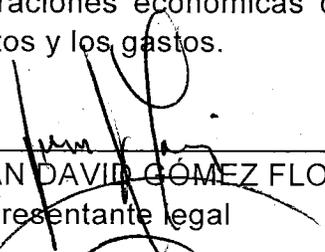
La subcuenta 720803 "sueldos y salarios" presenta una variación absoluta de \$1.831.471.162 correspondiente al incremento legal de los salarios de los docentes de planta, de catedra y ocasionales, es importante resaltar que durante el año 2019 se incrementó el número del personal docente en las diferentes modalidades de contratación.

NOTA 18. RESULTADO DEL EJERCICIO

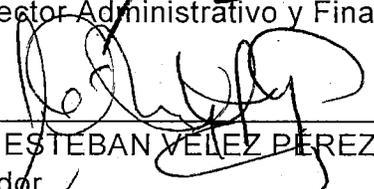
Cifras expresadas en pesos

| CODIGO | CUENTA | SALDO |
|--------|--------------------------|---------------|
| 3110 | Resultados del Ejercicio | 5,183,796,104 |

Para la vigencia 2019, la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia presenta un excedente del ejercicio de \$5.183.796.104; esta cifra se da debido a las operaciones económicas durante el periodo contable, los ingresos superaron los costos y los gastos.


 JUAN DAVID GÓMEZ FLOREZ
 Representante legal


 JORGE WILLIAM ARREDONDO ARANGO
 Vicerrector Administrativo y Financiero


 JUAN ESTEBAN VELEZ PÉREZ
 Contador
 TP 50316-T