











Contenido

NOTAS .	A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2020	5
NOTA 1	. ENTIDAD REPORTANTE	5
1.1.	Identificación y funciones	5
1.2.	Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	5
1.3.	Base normativa y periodo cubierto	6
1.4.	Forma de Organización y/o Cobertura	7
NOTA 2	. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	7
2.1.	Bases de medición	7
2.2.	Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	7
2.3.	Tratamiento de la moneda extranjera	8
2.4.	Otros aspectos	8
NOTA 3	. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	9
3.1.	Juicios	9
3.2.	Estimaciones y supuestos	9
3.3.	Correcciones contables	g
3.4.	Riesgos asociados a los instrumentos financieros	10
NOTA 4	. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	10
NOTA 5	. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	17
Comp	posición	17
5.1.	Depósitos en instituciones financieras	17
NOTA 6	. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	19
Comp	posición	19
6.1.	Inversiones de administración de liquidez	20
NOTA 7	. CUENTAS POR COBRAR	20
Comp	posición	20
NOTA 8	. PRÉSTAMOS POR COBRAR	22
NOTA 9	. INVENTARIOS	22













NOTA 10. F	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	. 22
Compos	ición	. 22
10.1.	Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles	. 26
10.2.	Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles	. 35
10.3.	Construcciones en curso	. 38
10.4.	Estimaciones	. 38
10.5.	Revelaciones adicionales:	. 39
NOTA 11. E	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	. 44
NOTA 12. I	RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	. 44
NOTA 13. F	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	. 44
NOTA 14. A	ACTIVOS INTANGIBLES	. 44
Compos	ición	. 44
14.1.	Detalle saldos y movimientos	. 45
14.2.	Revelaciones adicionales	. 47
NOTA 15.	ACTIVOS BIOLÓGICOS	. 47
NOTA 16. 0	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	. 47
Compos	ición	. 47
16.1.	Desglose – Subcuentas otros	. 48
NOTA 17.	ARRENDAMIENTOS	. 49
NOTA 18. 0	COSTOS DE FINANCIACIÓN	. 49
NOTA 19. I	EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	. 49
NOTA 20. F	PRÉSTAMOS POR PAGAR	. 49
NOTA 21. (CUENTAS POR PAGAR	. 49
Compos	ición	. 49
21.1.	Revelaciones generales	. 51
21.1.1	. Adquisición de bienes y servicios nacionales	. 51
21.1.2	2. Subvenciones por pagar	. 51
21.1.2	Rendimientos financieros	. 53















21.1.3. Otros recursos a favor de terceros	53
21.1.4 Aportes a fondos pensionales y seguridad social en salud	53
21.1.5 Libranzas	54
21.1.6 Embargos judiciales	54
21.1.7 Otros descuentos de nomina	54
21.1.8 Retenciones Nacionales y Municipales	54
21.1.9 Sentencias	54
21.1.10 Seguros	54
21.1.11 Saldos a favor de beneficiarios	55
21.1.12 Honorarios y Servicios	55
21.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda	55
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	55
Composición	55
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	56
NOTA 23. PROVISIONES	57
Composición	57
23.1. Litigios y demandas	58
NOTA 24. OTROS PASIVOS	58
24.1. Desglose – Subcuentas otros pasivos	59
24.2. Desglose – Pasivos para liquidar (solo entidades en liquidación)	69
24.3. Desglose – Pasivos para trasladar (solo entidades en liquidación)	69
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	69
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	69
26.1. Cuentas de orden deudoras	69
26.2. Cuentas de orden acreedoras	71
NOTA 27. PATRIMONIO	72
Composición	72
NOTA 28. INGRESOS	74















	Composid	ción	74
	28.1.	Ingresos de transacciones sin contraprestación	74
	28.2.	Ingresos de transacciones con contraprestación	77
	NOTA 29	GASTOS	81
	Composid	ción	81
	29.1.	Gastos de administración, de operación y de ventas	82
	29.2.	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	86
	29.3.	Otros gastos	88
N	OTA 30. C	OSTOS DE VENTAS	91
	Composio	ción	91
	30.1.	Costo de ventas de servicios	91
N	OTA 31. C	OSTOS DE TRANSFORMACIÓN	94
N	OTA 32. A	CUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE	94
		DMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de	94
N	OTA 34. EI	FECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA	94
N	OTA 35. IN	ЛРUESTO A LAS GANANCIAS	94
N	OTA 36. C	OMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES	94
N	OTA 37. R	EVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	94









NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2020

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

La Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia fue creada mediante la 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).

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

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 2020, la implementación del modelo de sistema de costos para la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia se encuentra totalmente implementado.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

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 la Resolución 425 de 2019 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.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

Se efectuó la toma física de inventarios, con corte a diciembre 31 de 2020, 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.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Los estados financieros fueron preparados bajo el costo histórico de las transacciones realizadas durante el periodo 2020.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad















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.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

Para el cierre de la vigencia 2020, la institución no presenta transacciones en moneda extranjera.

2.4. Otros aspectos

Teniendo en cuenta la emergencia sanitaria que atraviesa el país por la propagación del virus covid-19, la Institución incurrió en costos y gastos con el fin de cumplir las medidas de bioseguridad exigidas en la resolución 666 de 2020 expedida por el Ministerio de Salud y Protección Social; además de realizar la compra de un termociclador e insumos con el fin de realizar pruebas de carácter investigativo.

Como principales erogaciones realizadas durante la vigencia 2020 por concepto de covid-19 se tienen lo siguiente:

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO 2020
166007020	Equipo de apoyo diagnóstico Covid-19	125,770,800
511114020	Materiales y suministros bioseguridad	15,317,518
511155020	Elementos e insumos para bioseguridad	31,585,807
720801020	Materiales y suministros Covid-19	61,945,500

Además de las erogaciones realizadas directamente por el covid-19, la Institución presento otros impactos que de manera indirecta con la emergencia afectaron el resultado del ejercicio que corresponde a la vigencia 2020; algunos de los impactos son:

• La disminución de gastos como: Auxilio de transporte, Gastos de representación, gastos de viaje, servicios públicos, materiales y suministros adquiridos para el desarrollo de las actividades académicas de los laboratorios de administración, de salud y Lacma.









 La disminución de los ingresos recibidos por concepto de arrendamientos, la expedición de certificados estudiantiles y la impresión de carnets estudiantiles y los servicios que presta Lacma.

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

3.1. Juicios

Los juicios más representativos que se realizaron con el fin de aplicar de forma adecuada el Marco Normativo para Entidades de Gobierno y que tienen un efecto en los estados financieros son:

Evaluación de los Indicios de deterioro de las cuentas por cobrar con corte al 31 de diciembre del año 2020, si bien la cartera de la Institución es muy sana, se evaluaron la existencia de indicadores de deterioro para dos terceros con saldos pendientes de 12 meses en cuentas por cobrar, las evaluaciones del deterioro del valor de las cuentas por cobrar se basan es factores externos e internos y en criterios cuantitativos y cualitativos que determinan dicho deterioro, para el caso mencionado desde la parte jurídica y financiera de la Institución se determinó que las cuentas de cobro mencionadas no contaban con los criterios para calcular deterioro de valor.

Evaluación de vida útil de la propiedad planta y equipo, basados en las condiciones técnicas de mantenimiento, reparación, daños, entre otros, se realizó seguimiento a los bienes Institucionales que su vida útil, termina en la próxima vigencia, con el fin de identificar posibles cambios en las estimaciones dadas a las vidas útiles de estos bienes.

3.2. Estimaciones y supuestos

La probabilidad de fallos de sentencias en contra de la Institución, está ligada a los supuestos utilizados para los pasivos inciertos o contingentes, que deben incluir la calificación de los procesos judiciales que requiere del juicio de los profesionales de las áreas idóneas para determinar el tipo de pasivo contingente.

3.3. Correcciones contables

Durante la vigencia 2020 se registran los valores correspondientes a los ajustes de periodos anteriores, de los activos fijos que se encontraban totalmente depreciados en el año 2019 y se activaron nuevamente para el año 2020, al reconocimiento de beneficios a empleados de







años anteriores registradas por mayor valor y cuyo saldo se encontraba en el grupo de cuentas 25 de beneficios a empleados del pasivo.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Debido a que la Institución no posee instrumentos financieros, no se contempla riesgos asociados.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas contables instituciones se encuentran respaldadas bajo la resolución interna 454 de 2014 y el acuerdo 011 del 2017.

Las siguientes políticas contables se refieren a los principios, reglas, controles y procedimientos específicos adoptados al interior de los procesos misionales, de apoyo y estratégicos de la Institución universitaria Colegio Mayor de Antioquia con el fin de garantizar el procesamiento y reporte confiable y oportuno de la información contable necesaria para elaborar y presentar los estados financieros.

El proceso contable de la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia, debe interrelacionarse con los demás procesos de la entidad.

Los procesos a cargo de las diferentes áreas que conforman la estructura organizacional de la Institución que realicen operaciones susceptibles de riesgo contable, deben tener interrelación directa o indirecta con el proceso contable, asumiendo el compromiso de suministrar la información contable que se requiera, en el tiempo oportuno y con las características necesarias, de tal modo que estos insumos sean canalizados y procesados adecuadamente.

Las políticas contables establecidas por la institución son:

➤ Efectivo y Equivalentes al Efectivo: Se reconocerá como efectivo en caja el valor contenido en monedas y billetes, mantenidos en la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia cuando se efectúe el recaudo. Se reconocerá como saldo en bancos, el efectivo mantenido en instituciones financieras debidamente autorizadas.

La Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia reconocerá como equivalentes al efectivo, las inversiones a corto plazo de alta liquidez que sean fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo,









más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Por tanto, será equivalente al efectivo:

- a) Una inversión cuando tenga vencimiento próximo, es decir, tres meses o menos desde la fecha de adquisición;
- b) Las participaciones en el patrimonio de otras entidades que sean sustancialmente equivalentes al efectivo, tal es el caso de las acciones preferentes adquiridas con proximidad a su vencimiento, que tienen una fecha determinada de reembolso.
- Inversiones de Administración de Liquidez: Se reconocerán como inversiones de administración de liquidez, los recursos financieros colocados en instrumentos de deudas o de patrimonio, con el propósito de obtener rendimientos provenientes de fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia. Los instrumentos de deuda son títulos de renta fija que le otorgan a su tenedor la calidad de acreedor frente al emisor del título. Por su parte, los instrumentos de patrimonio le otorgan al tenedor derechos participativos en los resultados de la entidad emisora.

Serán reconocidas como inversiones de administración de liquidez, todas aquellas inversiones que realice la Institución y cuyo vencimiento sea superior a tres (3) meses; cuando inversiones sean inferiores a lo establecido en esta política serán reconocidas directamente como efectivo y equivalentes al efectivo.

➤ Cuentas de Cobro: La Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia reconocerá como cuentas por cobrar los derechos adquiridos en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento

La Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia reconocerá cuentas por cobrar originadas en:

• Transacciones sin contraprestación: Los principales conceptos corresponden a transferencias.

Se reconocerán cuando:

La Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia tenga el control sobre el derecho; Sea probable que fluya a la Institución un flujo financiero fijo o determinable; Pueda medirse con fiabilidad.









Transacciones con contraprestación: Hace referencia a cuentas por cobrar a estudiantes, servicios prestados por unidades de negocio como LACMA, laboratorio de la construcción y el Hábitat, entre otros. Incluye además excedentes financieros, arrendamiento, enajenación de activos, indemnizaciones, responsabilidades fiscales, incapacidades, entre otros.

El reconocimiento de las cuentas por cobrar con contraprestación se realizará de manera independiente de acuerdo al tipo de transacción.

En general el reconocimiento de las cuentas por cobrar se realizará conforme a la "Política de Ingresos con y sin contraprestación."

- **Propiedades, planta y equipo:** Se reconocerán como propiedades, planta y equipo:
 - Los activos tangibles empleados por la entidad para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos.
 - Los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento.
 - Los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.
 - Todo elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se valorará por su costo; el cual se estable como mínima cuantía de 2 SMMLV.

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

Los bienes históricos y culturales, que cumplan con la definición de propiedades, planta y equipo, se reconocerán como tal; en caso contrario, se aplicará lo establecido en la Norma de Bienes Históricos y Culturales.

Cuando se presenten transacciones de traslado o intercambio de activos entre entidades públicas, se establecerá la entidad que debe reconocer el activo, a fin de que se garantice el reconocimiento en una sola entidad.

Activos Intangibles: Se reconocerán como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad















tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

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

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

Puede generar ingresos procedentes de la venta de bienes o servicios en los cuales se usa el activo intangible.

- Puede generar rendimientos diferentes de los derivados del uso del activo por parte de la entidad.
- Le permite a la entidad, disminuir sus costos o gastos de producción o de representación de servicios.
- Le permite, a la entidad, mejorar la prestación de los servicios.
- > Cuentas por pagar: Esta política aplica para el reconocimiento, clasificación, medición, baja en cuentas y revelación de las cuentas por pagar en los estados financieros de la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia.

La Administración de la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia tiene la responsabilidad de definir las políticas contables para el registro de las transacciones de las cuentas por pagar.

La Vicerrectoría Administrativa y Financiera será el responsable de velar por el cumplimiento y actualización de las Políticas Contables de la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia, en cuanto al reconocimiento, clasificación, medición, baja en cuentas y revelación de las cuentas por pagar.



Cra 78 N° 65 - 46 Robledo







➤ Beneficios a empleados: Se reconocerán como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la entidad durante el periodo contable y cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo. Hacen parte de tales beneficios, los sueldos, prestaciones sociales y aportes a la seguridad social; los incentivos pagados y los beneficios no monetarios, entre otros.

Se reconocerán como un gasto o costo y como un pasivo cuando la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados. Los beneficios que no se paguen mensualmente se reconocerán en cada mes por el valor de la alícuota correspondiente al porcentaje del servicio prestado durante el mes.

En caso de que el pago por beneficios a corto plazo dependa del cumplimiento de requisitos por parte del empleado y este no se logre parcial o totalmente, la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia reconocerá un activo por dichos beneficios.

➤ Cuentas de Orden: Esta política aplica para el reconocimiento de las cuentas de orden en los estados financieros de la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia.

Cuentas de orden deudoras: Se reconocerán los grupos que representan los hechos o circunstancias de los cuales pueden generarse derechos a favor de la Institución universitaria Colegio Mayor de Antioquia. Incluye cuentas para el registro de activos contingentes, cuentas de orden deudoras fiscales y cuentas de orden deudoras de control, así como para el registro de las correspondientes contrapartidas. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito.

Cuentas de orden acreedoras: Se reconocerán los grupos de cuentas para el registro de pasivos contingentes, cuentas de orden acreedoras fiscales y cuentas de orden acreedoras de control, así como para el registro de las correspondientes contrapartidas. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito.

➤ Ingresos: Esta política aplica para el reconocimiento, medición y revelación de los Activos Contingentes, Pasivos Contingentes y Provisiones en los estados financieros de la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia.

Activos Contingentes















Los activos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros.

Los activos contingentes se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la entrada de beneficios económicos o potencial de servicio a la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia pase a ser prácticamente cierta, se procederá al reconocimiento del ingreso y del activo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

Pasivos Contingentes

Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros.

Los pasivos contingentes se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la salida de recursos sea probable y que se obtenga una medición fiable de la obligación, se procederá al reconocimiento del pasivo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

➤ Gastos y Costos: Se reconocerán como costos o gastos, los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio relacionados con la salida o la disminución del valor de los activos o con el incremento en los pasivos, cuando el costo o el gasto pueda medirse con fiabilidad.

Esto significa que el reconocimiento de los costos y los gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento de aumentos en los pasivos o disminuciones en los activos; por ejemplo, el devengo de salarios o la depreciación de los bienes.

Si la Institución universitaria Colegio Mayor de Antioquia distribuye bienes o servicios, en forma gratuita, los gastos se reconocerán cuando se entreguen los bienes o se presten los servicios.

Si el potencial de servicio de un activo o los beneficios económicos que provienen del mismo cubren más de un periodo contable, los costos y gastos se reconocerán utilizando procedimientos sistemáticos y racionales de distribución. Esto es necesario para el reconocimiento de los costos y gastos relacionados con el uso de activos, tales como propiedades, planta y equipo e intangibles. En estos casos, el costo o gasto correspondiente se denomina depreciación o amortización. Los procedimientos de distribución estarán diseñados a fin de que se reconozca el costo o gasto en los periodos















contables en que se consuma el potencial de servicio o se generen los beneficios económicos relacionados con estos recursos.

> LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

NOTA 9. INVENTARIOS

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO















NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

DESCRIPCIÓN				CORTE DE NCIA	VARIACIÓN		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2019	2020	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA	
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	63,814,301,659.00	68,863,737,301.00	5,049,435,642.00	7.91%	
1105	Db	Caja	0.00	0.00	0.00	0%	
1110	Db	Depósitos en instituciones financieras	63,814,301,659.00	68,863,737,301.00	5,049,435,642.00	7.91%	

5.1. Depósitos en instituciones financieras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2019	2020	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
1110	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	63,814,301,659.00	68,863,737,301.00	5,049,435,642.00	7.91%
111005	Db	Cuenta corriente	220,040.00	2,528.00	-217,512.00	-98.85%
111006	Db	Cuenta de ahorro	63,814,081,619.00	68,863,734,773.00	5,049,653,154.00	7.91%

La cuenta 1110 representa el saldo del disponible depositado en moneda nacional, esto es pesos colombianos, en cuentas bancarias de ahorros y corrientes. Tiene un porcentaje de participación del 56.29%, sobre el total del activo de la Institución.

El incremento del saldo del año 2020 con respecto al año 2019 se da básicamente en las cuentas correspondientes a las cuentas de recursos propios y la cuenta de transferencias















del Municipio de Medellín las cuales reflejaron un incremento del 44.09% y 61.41%, respectivamente.

También es importante resaltar que al finalizar la vigencia 2020 se obtuvieron transferencias nacionales por valores superiores a los reflejados durante el año 2019.

Las cuentas bancarias se encuentran clasificadas así:

CLASIFICACIÓN CUENTAS BANCARIAS							
NUMERO CUENTAS	ENTIDAD BANCARIA	TIPO CUENTA	VALOR	% PARTIPACION			
1	Banco Popular	Cuenta Corriente	0.00	0.00			
1	Bancolombia	Cuenta Corriente	81.00	0.00			
1	Banco de Bogotá	Cuenta Corriente	2,447.00	0.00			
23	Banco Popular	Cuenta de Ahorros	13,078,473,403.00	19			
25	Bancolombia	Cuenta de Ahorros	38,940,439,649.00	57			
23	Banco de Bogotá	Cuenta de Ahorros	7,368,360,075.00	10			
22	Banco Davivienda	Cuenta de Ahorros	3,864,143,828.00	6			
1	Banco Itaú	Cuenta de Ahorros	5,612,317,818.00	8			
97	TOTALES		68,863,737,301.00	100%			

	PARTICIPACIÓN CUENTAS BANCARIAS							
NUMERO CUENTAS	ENTIDAD BANCARIA	VALOR	% PARTIPACION					
76	Convenios	33,178,216,464.00	48.18%					
19	Recursos Propios	29,098,129,187.00	42.25%					
1	Transferencias Municipio Recursos de inversión	6,279,135,293.00	9.12%					
1	Depósitos Provisionales de Terceros	308,256,357.00	0.45%					
97	TOTALES	68,863,737,301.00	100.00%					















	VARIA	VARIACIÓN				
TIPO DE CUENTAS	NÚMERO DE CUENTAS 2020	NÚMERO DE CUENTAS 2019	SALDO 2019	SALDO 2020	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Convenios	76	86	39,427,844,047.00	33,178,216,464.00	-6,249,627,583.00	-15.85%
Transferencias Municipio Recursos de inversión	1	1	3,890,154,560.00	6,279,135,293.00	2,388,980,733.00	61.41%
Recursos Propios	19	17	20,194,082,727.00	29,098,129,187.00	8,904,046,460.00	44.09%
Depósitos Provisionales de Terceros	1	1	302,220,325.00	308,256,357.00	6,036,032.00	2.00%
TOTALES	97	105	63,814,301,659.00	68,863,737,301.00	5,049,435,642.00	7.91%
Depósitos Provisionales de Terceros TOTALES 97 105 63,814,301,659.00 68,863,737,301.00 Todas las cuentas bancarias se concilian mensualmente. En la Vicerrectoría Administrativa y Financiera reposan las respectivas conciliaciones a 31 de diciembre de 2020. NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS						

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

	DI	ESCRIPCIÓN	SAL	DOS	VARIACIÓN		
CÓDIGO CONTABLE			2019	2020	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA	
12	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	22,753,315.00	30,122,515.00	-14,738,400.00	32.39%	
1221	Db	Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	248,526.00	258,069.00	-9,543.00	3.84%	
122116	Db	Fondos de Inversión Colectiva	248,526.00	258,069.00	-9,543.00	3.84%	













1224	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	22,504,789.00	29,864,446.00	-7,359,657.00	32.70%
122419	Db	Aportes Sociales en entidades del Sector Solidario	22,504,789.00	29,864,446.00	-7,359,657.00	32.70%

6.1. Inversiones de administración de liquidez

La inversión de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el resultado; presenta un saldo a diciembre 31 de 2020 de \$258.069 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 \$58.069 desde su apertura hasta diciembre de 2020.

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 \$29.864.446. Dichos aportes se presentan como activo no corriente, ya que su permanencia es superior a un año.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

Las cuentas por cobrar representan el valor de los derechos de cobro originados en el desarrollo de las funciones. Para el año 2019 tiene un porcentaje de participación del 0.09% y para el año 2020 tiene un porcentaje de participación del 1.98%, sobre el total del activo de la Institución.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACION	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO 2019	SALDO 2020	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
13	Db	CUENTAS POR COBRAR	102,080,470.00	2,418,797,019.00	2,316,716,549.00	22.70
1317	Db	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	66,936,946.00	2,394,717,068.00	2,327,780,122.00	34.78
131701	Db	Servicios educativos	15,000,066.00	79,235,385.00	64,235,319.00	4.28
131719	Db	Administración de proyectos	34,210,775.00	2,312,523,453.00	2,278,312,678.00	66.60
131790	Db	Otros servicios	17,726,105.00	2,958,230.00	-14,767,875.00	-0.83









1384	Db	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	35,143,524.00	24,079,951.00	-11,063,573.00	-0.31
138426	Db	Pago por cuenta de terceros	0	13,566,953.00	13,566,953.00	100.00
138490	Db	Otras cuentas por cobrar	35,143,524.00	10,512,998.00	-24,630,526.00	-0.70

El saldo en la cuenta 1317 nombrada como Prestación de Servicios corresponde a los valores pendientes de recaudo, discriminados en los siguientes conceptos:

Subcuenta 131701 Servicios educativos:

Derechos de matrícula, que para el año 2019 no contaba con saldo y para el año 2020 el saldo por dicho concepto es de \$14.816.313, corresponde este, a dos estudiantes del primer semestre 2020 beneficiarios del programa generación E que debe girar Icetex por valor de \$3.497.803, la diferencia por valor de \$11.318.510 corresponde a ocho estudiantes que hacen parte del segundo semestre 2020, que serán pagados por los diferentes fondos.

Por otro lado, los cursos de extensión para el año 2019 representan el valor total de la subcuenta 131701, es decir \$15.000.066, para el año 2020 cuenta con un saldo de \$64.367.572, el tercero Dinámica IPS es el que posee un mayor saldo dentro de la subcuenta con un valor de \$37.390.000.

Subcuenta 131719 Administración de proyectos, en esta subcuenta se registran los derechos de cobro que se derivan de los diferentes contratos y convenios con los que cuenta la Institución, para el cierre de la vigencia 2020, esta subcuenta presenta una variación del 6659.53%, que se justifica con la generación de facturas por terceros así:

2019		2020			
ENTIDAD	SALDO	ENTIDAD	SALDO		
Indeportes	29,448,580	Indeportes	1,276,434,380		
Área Metropolitana	4,762,193	Cornare	14,499,485		
		Departamento de Antioquia	868,975,491		
		Municipio de Medellín	152,614,097		

En la subcuenta 131790 otros servicios; se registran las cuentas por cobrar por concepto de los servicios prestados por el laboratorio de calidad LACMA y los laboratorios de la facultad de salud, este concepto presenta una disminución en la vigencia 2020 del -83.31% con respecto al año 2019. Es de resaltar, que los saldos presentados han sido registrados durante















los últimos tres meses en ambos periodos. Lo anterior refleja una cartera sana para ambas vigencias.

El saldo en la cuenta 1384 nombrada como Otros deudores corresponde a los valores pendientes de recaudo, discriminados en los siguientes conceptos:

El saldo de la subcuenta 138426 corresponde a las incapacidades de los empleados pendientes por recaudar de las Entidades Promotoras de Salud EPS, en el año 2019, este concepto se reconocía contablemente en la subcuenta 138490, es por esto que la variación en la vigencia 2020 es del 100% con respecto a la vigencia 2019, la reclasificación se realiza con el fin de dar estricto cumplimiento a lo establecido en la doctrina para Entidades de Gobierno emitida por la Contaduría General de la Nación. El saldo pendiente para el año 2020 está imputado a la EPS Coomeva.

La subcuenta 138490 presenta una variación en el año 2020 del -70.09% con respecto al año 2019, la disminución se debe; a la reclasificación de las cuentas por cobrar de incapacidades que para el año 2019 contaba con un saldo de \$5.233.896. El saldo más significativo en el año 2019 está representado por el registro de la seguridad social que asumen los convenios con Sapiencia correspondientes a las nóminas de docencia por valor de \$23.842.568. En lo que corresponde al año 2020, el saldo más significativo esta respetado en los terceros Corporación Promoempresas Cojar por valor de \$ 4.907.495 y Eugenia Escobar Gaviria por valor de \$1.156.565, estas cuentas por cobrar están registradas desde el mes de diciembre del año 2019, a pesar de que llevan un año pendientes, desde el área jurídica y de tesorería, declaran que no hay indicios de deterioro de valor en los registros para estos terceros.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

NOTA 9. INVENTARIOS

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición







(f)







WWW.COLMAYOR.EDU.CO

DESCRIPCIÓN			SALI	OOS	VARIACIÓN		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO 2019	SALDO 2020	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA	
16	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	47,910,418,066.00	48,828,914,062.00	918,495,996.00	1.92%	
1605	Db	Terrenos	14,814,603,600.00	14,814,603,600.00	0.00	0.00%	
160501	Db	Urbanos	14,814,603,600.00	14,814,603,600.00	0.00	0.00%	
1615	Db	Construcciones en curso	1,532,070,073.00	813,462,894.00	-718,607,179.00	-46.90%	
161590	Db	Otras construcciones en curso	1,532,070,073.00	813,462,894.00	-718,607,179.00	-46.90%	
1640	Db	Edificaciones	30,374,443,301.00	31,636,489,506.00	1,262,046,205.00	4.15%	
164001	Db	Edificios y casas	19,881,808,760.00	21,147,409,711.00	1,265,600,951.00	6.37%	
164015	Db	Casetas y campamentos	71,500,000.00		-71,500,000.00	-100.00%	
164019	Db	Instalaciones deportivas y recreacionales	53,337,000.00	53,337,000.00	0.00	0.00%	
164028	Db	Edificaciones de propiedad de terceros	9,812,912,861.00	9,812,912,861.00	0.00	0.00%	
164090	Db	Otras edificaciones	554,884,680.00	622,829,934.00	67,945,254.00	12.24%	
1645	Db	Plantas, ductos y túneles	0.00	178,938,851.00	178,938,851.00	100.00%	
164501	Db	Plantas de generación	0.00	178,938,851.00	178,938,851.00	100.00%	
1650	Db	Redes, Líneas y cables	300,000,000.00	823,313,533.00	523,313,533.00	174.44%	
165002	Db	Redes de distribución	0.00	57,046,915.00	57,046,915.00	100.00%	
165003	Db	Redes de recolección de aguas	0.00	211,753,088.00	211,753,088.00	100.00%	
165090	Db	Otras redes, líneas y cables	300,000,000.00	554,513,530.00	254,513,530.00	84.84%	
1655	Db	Maquinaria y equipo	3,218,461,510.00	3,219,366,280.00	904,770.00	0.03%	
165504	Db	Maquinaria Industrial	16,272,414.00	16,272,414.00	0.00	0.00%	
165505	Db	Equipo de música	3,707,135.00	3,707,135.00	0.00	0.00%	
165506	Db	Equipo de recreación y deporte	161,220,537.00	130,744,693.00	-30,475,844.00	-18.90%	
165509	Db	Equipo de enseñanza	1,982,203,287.00	2,101,560,103.00	119,356,816.00	6.02%	
165511	Db	Herramientas y accesorios	315,029,071.00	318,371,880.00	3,342,809.00	1.06%	
165520	Db	Equipos de centro de control		6,854,400.00	6,854,400.00	100.00%	
165522	Db	Equipo de ayuda audiovisual	445,256,093.00	377,453,928.00	-67,802,165.00	-15.23%	
165523	Db	Equipo de aseo	5,226,188.00	8,071,566.00	2,845,378.00	54.44%	
165525	Db	Maquinaria y equipo de propiedad de terceros	258,616,305.00	225,399,681.00	-33,216,624.00	-12.84%	
165526	Db	Equipo de seguridad y rescate	30,930,480.00	30,930,480.00	0.00	0.00%	













1660	Db	Equipo médico y científico	1,775,432,948.00	2,216,994,837.00	441,561,889.00	24.87%
166002	Db	Equipo de laboratorio	1,744,122,948.00	2,052,659,037.00	308,536,089.00	17.69%
166007	Db	Equipo de apoyo diagnostico	31,310,000.00	164,335,800.00	133,025,800.00	424.87%
1665	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	364,585,855.00	525,100,100.00	160,514,245.00	44.03%
166501	Db	Muebles y enseres	358,403,555.00	520,767,800.00	162,364,245.00	45.30%
166502	Db	Equipo y máquina de oficina	6,182,300.00	4,332,300.00	-1,850,000.00	-29.92%
1670	Db	Equipos de comunicación y computo	3,337,627,835.00	3,262,578,766.00	-75,049,069.00	-2.25%
167001	Db	Equipo de comunicación	279,750,953.00	219,042,657.00	-60,708,296.00	-21.70%
167002	Db	Equipo de computación	2,815,625,550.00	2,744,165,533.00	-71,460,017.00	-2.54%
167007	Db	Equipos de comunicación y computo de propiedad de terceros	242,251,332.00	299,370,576.00	57,119,244.00	23.58%
1675	Db	Equipo de transporte, tracción y elevación	916,133,986.00	850,849,299.00	-65,284,687.00	-7.13%
167502	Db	Terrestre	542,972,862.00	511,852,173.00	-31,120,689.00	-5.73%
167506	Db	De elevación	254,992,966.00	220,828,968.00	-34,163,998.00	-13.40%
167508	Db	Equipos de transporte, tracción y elevación de propiedad de terceros	118,168,158.00	118,168,158.00	0.00	0.00%
1680	Db	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	316,398,987.00	359,954,460.00	43,555,473.00	13.77%
168002	Db	Equipo de restaurante y cafetería	242,437,768.00	291,882,603.00	49,444,835.00	20.39%
168006	Db	Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería de propiedad de terceros	73,961,219.00	68,071,857.00	-5,889,362.00	-7.96%
1681	Db	Bienes de arte y cultura	1,437,970,221.00	1,437,970,221.00	0.00	0.00%
168101	Db	Obras de arte	1,425,680,000.00	1,425,680,000.00	0.00	0.00%
168106	Db	Elementos musicales	12,290,221.00	12,290,221.00	0.00	0.00%
1685	Cr	Depreciación acumulada (cr) de propiedad, planta y equipo	-10,477,310,250.00	-11,310,708,285.00	-833,398,035.00	7.95%
168501	Cr	Depreciación: Edificaciones	-7,007,539,901.00	-7,288,901,983.00	-281,362,082.00	4.0%
168502	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	0.00	-2,479,254.00	-2,479,254.00	100.0%
168503	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	-30,066,665.00	-45,686,612.00	-15,619,947.00	52.0%

Cra 78 N° 65 - 46 Robledo

Línea gratuita 01 8000 415 380







WWW.COLMAYOR.EDU.CO

168504	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-983,152,024.00	-1,255,453,831.00	-272,301,807.00	27.7%
168505	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-369,959,893.00	-527,103,819.00	-157,143,926.00	42.5%
168506	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-177,753,861.00	-196,659,819.00	-18,905,958.00	10.6%
168507	Cr	Depreciación: Equipos de comunicación y computación	-1,420,525,076.00	-1,592,982,704.00	-172,457,628.00	12.1%
168508	Cr	Depreciación: Equipos de transporte, tracción y elevación	-356,810,313.00	-228,637,228.00	128,173,085.00	-35.9%
168509	Cr	Depreciación: Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-131,502,517.00	-172,803,035.00	-41,300,518.00	31.4%

La propiedad, planta y equipo que posee la Institución, son bienes adquiridos con el fin de garantizar 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 2020 es de \$48.828.914.062 con un porcentaje de participación del 39.91%, sobre el total del activo del año 2020.

Adicionalmente durante el año 2020 se adquieren 197 bienes muebles por valor de \$1.680.981.238; De los cuales \$448.146.900 se obtienen con recursos de los convenios suscritos con Sapiencia, \$30.553.781 fueron recibidos por donación y \$1.202.280.557 con recursos propios.

La cuenta 1685 "Depreciación Acumulada" Las variaciones que se presentan en esta cuenta corresponden a la depreciación acumulada mes a mes que se registra durante la vigencia 2019-2020, donde esta aumenta con la adquisición de nuevos bienes y disminuye con la baja de activos que ya no están en condiciones para su uso o se encuentran totalmente depreciados. Si no se presenta ninguna de estas novedades, la depreciación es lineal.

A diciembre 31 de 2020, la cuenta 1685 "Depreciación Acumulada" presenta un saldo de \$11.310.708.285 con un porcentaje de participación del 9.2% sobre el valor total de los activos.

Durante la vigencia 2020 se registra en la cuenta 589019 pérdida en baja en activos fijos la suma de \$81.937.774, 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.













10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

	DESC	CRIPCIÓN	SALDOS A CORTI	ES DE VIGENCIA	VARIAC	CIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2019	2020	VALOR ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
1645	Db	Plantas, ductos y túneles	0.00	178,938,851.00	178,938,851.00	100.00%
164501	Db	Plantas de generación	0.00	178,938,851.00	178,938,851.00	100.00%
1650	Db	Redes, Líneas y cables	300,000,000.00	823,313,533.00	523,313,533.00	174.44%
165002	Db	Redes de distribución	0.00	57,046,915.00	57,046,915.00	100.00%
165003	Db	Redes de recolección de aguas	0.00	211,753,088.00	211,753,088.00	100.00%
<u>1</u> 65090	Db	Otras redes, líneas y cables	300,000,000.00	554,513,530.00	254,513,530.00	84.84%
1655	Db	Maquinaria y equipo	3,218,461,510.00	3,219,366,280.00	904,770.00	0.03%
165504	Db	Maquinaria Industrial	16,272,414.00	16,272,414.00	0.00	0.00%
165505	Db	Equipo de música	3,707,135.00	3,707,135.00	0.00	0.00%
165506	Db	Equipo de recreación y deporte	161,220,537.00	130,744,693.00	-30,475,844.00	-18.90%
165509	Db	Equipo de enseñanza	1,982,203,287.00	2,101,560,103.00	119,356,816.00	6.02%
165511	Db	Herramientas y accesorios	315,029,071.00	318,371,880.00	3,342,809.00	1.06%
165520	Db	Equipos de centro de control		6,854,400.00	6,854,400.00	100.00%
165522	Db	Equipo de ayuda audiovisual	445,256,093.00	377,453,928.00	-67,802,165.00	-15.23%
165523	Db	Equipo de aseo	5,226,188.00	8,071,566.00	2,845,378.00	54.44%
165525	Db	Maquinaria y equipo de propiedad de terceros	258,616,305.00	225,399,681.00	-33,216,624.00	-12.84%
165526	Db	Equipo de seguridad y rescate	30,930,480.00	30,930,480.00	0.00	0.00%
1660	Db	Equipo médico y científico	1,775,432,948.00	2,216,994,837.00	441,561,889.00	24.87%
166002	Db	Equipo de laboratorio	1,744,122,948.00	2,052,659,037.00	308,536,089.00	17.69%
166007	Db	Equipo de apoyo diagnostico	31,310,000.00	164,335,800.00	133,025,800.00	424.87%
1665	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	364,585,855.00	525,100,100.00	160,514,245.00	44.03%
166501	Db	Muebles y enseres	358,403,555.00	520,767,800.00	162,364,245.00	45.30%
166502	Db	Equipo y máquina de oficina	6,182,300.00	4,332,300.00	-1,850,000.00	-29.92%













1670	Db	Equipos de comunicación y computo	3,337,627,835.00	3,262,578,766.00	-75,049,069.00	-2.25%
167001	Db	Equipo de comunicación	279,750,953.00	219,042,657.00	-60,708,296.00	-21.70%
167002	Db	Equipo de computación	2,815,625,550.00	2,744,165,533.00	-71,460,017.00	-2.54%
167007	Db	Equipos de comunicación y computo de propiedad de terceros	242,251,332.00	299,370,576.00	57,119,244.00	23.58%
1675	Db	Equipo de transporte, tracción y elevación	916,133,986.00	850,849,299.00	-65,284,687.00	-7.13%
167502	Db	Terrestre	542,972,862.00	511,852,173.00	-31,120,689.00	-5.73%
167506	Db	De elevación	254,992,966.00	220,828,968.00	-34,163,998.00	-13.40%
167508	Db	Equipos de transporte, tracción y elevación de propiedad de terceros	118,168,158.00	118,168,158.00	0.00	0.00%
1680 1680	Db	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	316,398,987.00	359,954,460.00	43,555,473.00	13.77%
168002	Db	Equipo de restaurante y cafetería	242,437,768.00	291,882,603.00	49,444,835.00	20.39%
Por el Fisterio	Db	Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería de propiedad de terceros	73,961,219.00	68,071,857.00	-5,889,362.00	-7.96%
1681	Db	Bienes de arte y cultura	1,437,970,221.00	1,437,970,221.00	0.00	0.00%
168101	Db	Obras de arte	1,425,680,000.00	1,425,680,000.00	0.00	0.00%
168106	Db	Elementos musicales	12,290,221.00	12,290,221.00	0.00	0.00%
1685	Cr	Depreciación acumulada (cr) de propiedad, planta y equipo	-10,477,310,250.00	-11,310,708,285.00	-833,398,035.00	7.95%
168502	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	0.00	-2,479,254.00	-2,479,254.00	100.0%
168504	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-983,152,024.00	-1,255,453,831.00	-272,301,807.00	27.7%
168505	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-369,959,893.00	-527,103,819.00	-157,143,926.00	42.5%
168506	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-177,753,861.00	-196,659,819.00	-18,905,958.00	10.6%
168507	Cr	Depreciación: Equipos de comunicación y computación	-1,420,525,076.00	-1,592,982,704.00	-172,457,628.00	12.1%









168508	Cr	Depreciación: Equipos de transporte, tracción y elevación	-356,810,313.00	-228,637,228.00	128,173,085.00	-35.9%
168509	Cr	Depreciación: Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-131,502,517.00	-172,803,035.00	-41,300,518.00	31.4%

VARIACIONES EN LA PROPIEDAD, PLANA Y EQUIPO (MUEBLES

Subcuenta 164501- Plantas De Generación: La Variación del 100% equivalente a \$178.938.851 con relación al año 2019, está representada en el ingreso y adecuaciones de la planta eléctrica, la cual desde el mes de septiembre 2020 se encuentra en funcionamiento.

La cuenta 1655 "Maquinaria y Equipo" presenta un incremento por valor de \$904.770 que representa el 1.9% con relación al año 2019, dicho incremento está representado en:

Subcuenta 165506-Equipo De Recreación Y Deporte: La Variación del -18.90% que equivale a un \$-30.475.844 con relación al año 2019, está representada en la reactivación de tres (3) elípticas por valor de \$1.847.500 cada una, las cuales cumplían con las condiciones técnicas para ser activadas nuevamente; además se realizó la baja de activos en el mes de febrero según resolución 053 y 286 de 2020 por valor de \$-11.141.344 y la reclasificación de saldos de bienes que se encontraban totalmente depreciados y en uso por valor de \$-24.877.000 según el procedimiento establecido por la Contaduría General de la Nación solo se reactivaron aquellos bienes que cumplieran con el tope de dos(2) salarios mínimos establecidos en las políticas contables, los que no cumplían con dichas condiciones fueron ingresados nuevamente en el módulo de compras con su nuevo valor con el fin de realizar el control de estos.

Subcuenta 165509- Equipo De Enseñanza: La variación del 6.02% equivalente a \$119.356.816 con relación al año 2019, está representada en lo siguiente:

- 1. En la adquisición de bienes por valor de \$139.195.943 destinados para los laboratorios de la facultad de arquitectura, discriminados así:
- 2. La baja de cuatro activos (dos floculadores digitales, una autoclave y una balanza analítica) por valor de \$-19.839.124 según la resolución 053 del 27 de febrero de 2020 y 324 del 17 de diciembre de 2020.

Subcuenta 165511- Herramientas Y Accesorios: La variación del 1.06% equivalente a \$3.342.809 con relación al año 2019, está representada en la adquisición de nuevos bienes









representados en torniquetes para el ingreso peatonal, en barreras para el control de ingreso de motocicletas y unos puntos de acceso inalámbrico.

Subcuenta 165520- Equipos De Control: La variación del 100% equivalente a \$6.854.400 con relación al año 2019, está representada en la adquisición de tres (3) dispositivos de control para el acceso al gimnasio y los procesos de tecnología e infraestructura según contrato de mínima cuantía 032 de 2020.

Subcuenta 165522- Equipos De Ayuda Audio Visual: La variación del -15.23% equivalente a \$-67.802.165 con relación al año 2019, está representada en lo siguiente:

- 1. La adquisición de dos cámaras fotográficas marca canon por valor de \$5.669.512.
- 2. El ingreso de dos (2) televisores 4k de 55" adquiridos por donación por valor de \$6.338.000 según resolución 053 del 27 de febrero de 2020.
- 3. La baja de cuatro videos beam y 10 proyectores por valor de \$-53.947.498 según resolución 053 del 27 de febrero de 2020 y 324 de diciembre 2020.
- 4. La reclasificación de saldos entre cuentas contables por valor de \$1.580.000 de un televisor con placa Nro. 25620 ya que se encontraba clasificado en la cuenta de equipos de computación.
- 5. La reactivación de dos (2) bienes por valor de \$2.000.000 cada uno, ya que se encontraban totalmente depreciados pero cumplían con las condiciones técnicas para ser activados; además se realiza la reclasificación de saldos de varios bienes que se encontraban totalmente depreciados y en uso por valor de \$-31.442.182 según el procedimiento establecido por la contaduría general de la nación solo se reactivaron aquellos bienes que cumplieran con el tope de dos (2) salarios mínimos establecidos en las políticas contables, los que no cumplían con dichas condiciones fueron ingresados nuevamente en el módulo de compras con su nuevo valor con el fin de realizar el control de estos.

Subcuenta 165523- Equipo De Aseo: La variación del 54.44% equivalente a \$2.845.378 con relación al año 2019, está representada en la adquisición de una hidro lavadora industrial en el mes de diciembre 2020.

Subcuenta 165525- Equipo De Enseñanza En Propiedad De Terceros: La variación del -12.84% equivalente a \$-33.216.624 con relación al año 2019, está representada en la reclasificación











realizada en el mes de septiembre de 2020 de una maquina espresso, una marmita y un sartén volcable con placas Nro. 32321,3219 y 32320 respectivamente ubicados en el economato, los cuales fueron adquiridos con recursos del convenio 111 de 2015 con sapiencia; se realiza la reclasificación debido a que el convenio se encuentra liquidado y en el acta no se solicita la devolución de los bienes.

Por tal motivo se realiza la reclasificación del saldo de la subcuenta 165525 "Equipo de enseñanza en propiedad de terceros" a la subcuenta 165509 "equipo de enseñanza".

Subcuenta 166002- Equipo De Laboratorio: La variación del 17.69% equivalente a \$308.536.089 con relación al año 2019, está representada en lo siguiente:

1. Adquisición de bienes por valor de 301.866.410 discriminados así:

PLACA	DESCRIPCION	FECHA	VALOR DEL ACTIVO
36755	Refractómetro digital de bolsillo 0.0-93.00% brix marca atago	21/12/2020	3,865,546.0
36508	Refrigerador para laboratorio sistema de circulación de refrigeración por aire forzado	24/09/2020	10,042,017.0
36509	Refrigerador para laboratorio sistema de circulación de refrigeración por aire forzado	24/09/2020	10,042,017.0
36756	Agitador vortex classic velp scientifica	21/12/2020	1,848,739.0
36754	Arec.x agitador con calentamiento y sonda	21/12/2020	4,249,159.0
36767	Autoclave de 200 litros	29/12/2020	111,000,000.0
36744	Conductímetro portátil cond 3310 set tetra con 325 (modelo anterior 340i cond)	4/12/2020	4,119,429.0
36745	Conductímetro portátil cond 3310 set tetra con 325 (modelo anterior 340i cond)	4/12/2020	4,119,429.0
36543	Impresora de señalamiento y etiqueta con sftware ancho de etiqueta 4 pulgadas	19/11/2020	8,961,431.0
36758	Kit 1 f2 finnpipeta (1-1000ul) thermo scientific	21/12/2020	3,027,160.0
36759	Kit 1 f2 finnpipeta (1-1000ul) thermo scientific	21/12/2020	3,027,160.0
36757	Kit 1 f2 finnpipeta (1-1000ul) thermo scientific	21/12/2020	3,027,160.0
36427	Microscopio estativo dm 500 rt	16/07/2020	3,945,000.0
36428	Microscopio estativo dm 500 rt	16/07/2020	3,945,000.0
36429	Microscopio estativo dm 500 rt	16/07/2020	3,945,000.0
36430	Microscopio estativo dm 500 rt	16/07/2020	3,945,000.0
36431	Microscopio estativo dm 500 rt	16/07/2020	3,945,000.0





(f)







WWW.COLMAYOR.EDU.CO

36432	Microscopio estativo dm 500 rt	16/07/2020	3,945,000.0
36433	Microscopio estativo dm 500 rt	16/07/2020	3,945,000.0
36434	Microscopio estativo dm 500 rt	16/07/2020	3,945,000.0
36435	Microscopio estativo dm 500 rt	16/07/2020	3,945,000.0
36436	Microscopio estativo dm 500 rt	16/07/2020	3,945,000.0
36437	Microscopio estativo dm 500 rt	16/07/2020	3,945,000.0
36438	Microscopio estativo dm 500 rt	16/07/2020	3,945,000.0
36439	Microscopio estativo dm 500 rt	16/07/2020	3,945,000.0
36440	Microscopio estativo dm 500 rt	16/07/2020	3,945,000.0
36510	Microscopio estativo dm 500 rt	25/09/2020	3,945,000.0
36511	Microscopio estativo dm 500 rt	25/09/2020	3,945,000.0
36512	Microscopio estativo dm 500 rt	25/09/2020	3,945,000.0
36513	Microscopio estativo dm 500 rt	25/09/2020	3,945,000.0
36514	Microscopio estativo dm 500 rt	25/09/2020	3,945,000.0
36515	Microscopio estativo dm 500 rt	25/09/2020	3,945,000.0
36516	Microscopio estativo dm 500 rt	25/09/2020	3,945,000.0
36739	Oxímetro 3205 set con electrodo cellox 325 (cable	4/12/2020	4,619,961.0
36738	Oxímetro 3205 set con electrodo cellox 325 (cable	4/12/2020	4,619,961.0
36740	Phmetro portatil ph 3310 set sen tlx 41	4/12/2020	2,722,729.0
36741	Phmetro portatil ph 3310 set sen tlx 41	4/12/2020	2,722,729.0
36772	Stemi 508 doc lab con axiocam 208 color y polarización	30/12/2020	25,719,583.0
36743	Turb 355 ir	4/12/2020	5,643,600.0
36742	Turb 355 ir	4/12/2020	5,643,600.0

- 2. La baja de activos por valor de \$-6.078.718 de un turbidímetro, una pipeta multicanal y un Conductímetro) conforme la resolución 053 del 27 de febrero de 2020 por valor de \$6.078.718.
- 3. El ingreso de un termociclador para reacciones adquiridos por donación por valor de \$12.748.400 según resolución 053 del 27 de febrero de 2020.

Subcuenta 166007- Equipo De Apoyo Diagnostico: La variación del 424.87% equivalente a \$133.025.800 con relación al año 2019, está representada en la adquisición de un termociclador para la realización de pruebas covid-19 por valor de \$125.770.800 y el ingreso de una batería y electrodos para uno de los equipos de reanimación con placa

Cra 78 N° 65 - 46 Robledo













Nro. 30924 que posee la institución por valor de \$2.430.000, además del ingreso de un nuevo desfibrilador por valor de \$4.825.000 para las oficinas de extensión académica.

Subcuenta 166501- Muebles Y Enseres: Presenta una variación de 45.30% equivalente a \$162.364.245 con relación al año 2019, representada en lo siguiente:

1. La adquisición y mejoras de bienes por valor de \$14.688.931 discriminados en el siguiente cuadro:

PLACA	DESCRIPCION	FECHA	VALOR DEL ACTIVO
36495	Aire acondicionado de aa cassette de 48.000btu 220v	1/07/2020	8,835,399.0
36496	Aire acondicionado de aa mini split de 12000btu 220v	1/07/2020	3,753,532.0
36766	Biciparqueadero x 6 unidades	28/12/2020	2,100,000.0

- 2. El ingreso de una vitrina y un tapete dura lona adquiridos por donación por valor de \$6.800.000.
- 3. El ingreso de diez (10) pérgolas adquiridas en el mes de diciembre de 2019 por valor de \$7.150.000 cada una.
- 4. El ingreso del vivero de gastronomía por valor de \$25.556.937 construido mediante el contrato de obra 027 de 2018.
- 5. El registro de las mejoras realizadas a los aires acondicionados por valor de \$33.448.377
- 6. La reactivación de seis (6) archivos rodantes por valor de \$5.543.000 cada uno, ya que se encontraban totalmente depreciados pero cumplían con las condiciones técnicas para ser activados; además se realiza la reclasificación de saldos de varios bienes que se encontraban totalmente depreciados y en uso por valor de \$-22.888.000 según el procedimiento establecido por la Contaduría General de la Nación solo se reactivaron aquellos bienes que cumplieran con el tope de dos(2) salarios mínimos establecidos en las políticas contables, los que no cumplían con dichas condiciones fueron ingresados nuevamente en el módulo de compras con su nuevo valor con el fin de realizar el control de estos.















Subcuenta 166502- Equipo Y Maquina De Oficina: La variación de -29.92% equivalente a \$-1.850.000 con relación al año 2019, está representada en la reclasificación de saldos de un aire acondicionado que se encontraba totalmente depreciado y en uso, pero debido a que este bien no cumplía con las condiciones técnicas para ser activado como activo fijo, se realiza la reclasificación según el procedimiento establecido por la contaduría general de la nación y se ingresa nuevamente en el módulo de compras para realizar el control del bien.

Subcuenta 167001- Equipo De Comunicación: La variación del -21.70% equivalente a \$-60.708.296 con relación al año 2019, está representada en las bajas realizadas por valor de \$-55.927.491 según la resolución 053 del 27 de febrero de 2020, la resolución 213 del 10 de septiembre de 2020 y resolución 324 de diciembre 2020; además se realiza la reclasificación de saldos de dos bienes que se encontraban totalmente depreciados y en uso por valor de \$-4.780.805 según el procedimiento establecido por la contaduría general de la nación solo se reactivaron aquellos bienes que cumplieran con el tope de dos(2) salarios mínimos establecidos en las políticas contables, los que no cumplían con dichas condiciones fueron ingresados nuevamente en el módulo de compras con su nuevo valor con el fin de realizar el control de estos.

Subcuenta 167002 Y 167007- Equipo De Computación: La variación del 0.47% equivalente a \$14.340.773 con relación al año 2019, está representada en los equipos de cómputo que se registran como bienes propios de la institución y como bienes en propiedad de terceros; la variación se da debido a lo siguiente:

- 1. La adquisición de 77 bienes de los cuales setenta y dos (72) fueron adquiridos con recursos propios por valor de \$277.898.618 y cinco (5) con recursos de convenios por valor de \$21.008.404 para un total adquirido en bienes de \$298.907.022.
- 2. La baja de activos fijos por valor de \$-101.671.465 según resolución 053 del 27 de febrero de 2020 y resolución 324 del 17 de diciembre de 2020.
- 3. La reclasificación de saldos entre cuentas contables por valor de \$-1.580.000 de un televisor con placa Nro. 25620.
- 4. La reclasificación de saldos de varios bienes que se encontraban totalmente depreciados y en uso por valor de \$-219.625.330 según el procedimiento establecido por la contaduría general de la nación solo se reactivaron aquellos bienes que cumplieran con el tope de dos(2) salarios mínimos establecidos en las políticas contables por valor de \$9.629.000 de un computador y una UPS de 8000 wats, los que no cumplían con dichas















condiciones fueron ingresados nuevamente en el módulo de compras con su nuevo valor con el fin de realizar el control de estos.

Subcuenta 167502-Terrestre: La variación del -5.73% equivalente a \$-31.120.689 con relación al año 2019, está representada en la reactivación del aula móvil con placa Nro. 35577 la cual debido al uso y pasar del tiempo, presenta una nueva vida útil y valor inferior al costo de adquisición, por tal motivo la variación de un periodo a otro es negativa.

Subcuenta 167506- De Elevación: La variación del -13.40% equivalente a \$-34.163.998 con relación al año 2019, está representada en la reactivación del ascensor del bloque patrimonial el cual debido al uso y pasar del tiempo, presenta una nueva vida útil y valor inferior al costo de adquisición, por tal motivo la variación de un periodo a otro es negativa.

Subcuenta 168002- Equipo De Cocina: La variación del 20.39% equivalente a \$49.444.835 con relación al año 2019, está representada en lo siguiente:

- 1. La compra de licuadora de trabajo pesado y un refrigerado mixto para el economato por valor de \$12.290.000 en el mes de diciembre 2020.
- 2. La baja de un refrigerador por valor de \$-1.951.150 según resolución 324 del 17 de diciembre de 2020.
- 3. La reclasificación realizada a cuatro bienes (una cilindradora, una maquina espresso, una marmita y un sartén volcable con placas Nro. 31868, 32321,32319 y 32320 respectivamente) ubicadas en el economato por valor de \$39.105.985, la cual fue adquirida con recursos del convenio 130 y 111 de 2017 con sapiencia; se realiza la reclasificación debido a que el convenio se encuentra liquidado y en el acta no se solicita la devolución del bien.

Por tal motivo se realiza la reclasificación del saldo de la subcuenta 168006 "Equipo de cocina en propiedad de terceros" y 165509 "Equipo de enseñanza "a la subcuenta 168002 "equipo de cocina".

Subcuenta 168006- Equipo De Cocina En Propiedad De Terceros: La variación del -7.96% equivalente a \$-5.889.362 está representada en la reclasificación realizada en el mes de septiembre de 2020 de una cilindradora con placa Nro. 1868 ubicada en el economato, la cual fue adquirida con recursos del convenio 130 de 2017 con sapiencia; se realiza la reclasificación debido a que el convenio se encuentra liquidado y en el acta no se solicita la devolución del bien.















Por tal motivo se realiza la reclasificación del saldo de la subcuenta 168006 "Equipo de cocina en propiedad de terceros" a la subcuenta 168002 "equipo de cocina".

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSA	ACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)		14,814,603,600.0	30,374,443,301.0	300,000,000.0	45,489,046,901.0
+ ENTRADAS (DB):		0.0	1,333,546,205.0	523,313,533.0	1,856,859,738.0
Adquisiciones en comp	oras				0.0
Adquisiciones en perm	utas				0.0
Donaciones recibidas					0.0
Sustitución de component	entes				0.0
Otras entradas de biene	s inmuebles	0.0	1,333,546,205.0	523,313,533.0	1,856,859,738.0
Donaciones recibidas Sustitución de compone Otras entradas de biene Mejoras realizadas o vigencia 2020 - SALIDAS (CR): Disposiciones (enajena Baja en cuentas	lurante la		1,333,546,205.0	523,313,533.0	1,856,859,738.0
- SALIDAS (CR):		0.0	71,500,000.0	0.0	71,500,000.0
Disposiciones (enajena	ciones)				0.0
3					0.0
Sustitución de compone	entes				0.0
Sustitución de compon Otras salidas de bienes Reclasificación de 1	muebles	0.0	71,500,000.0	0.0	71,500,000.0
Reclasificacion de 1	0 pergolas		71,500,000.0		71,500,000.0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entrada	s - Salidas)	14,814,603,600.0	31,636,489,506.0	823,313,533.0	47,274,406,639.0
+ CAMBIOS Y MEDICION POSTERIOR	ÓN	0.0	0.0	0.0	0.0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios))	14,814,603,600.0	31,636,489,506.0	823,313,533.0	47,274,406,639.0
DEPRECIACIÓN ACU (DA)	MULADA	0.0	7,289,184,003.0	45,686,612.0	7,334,870,615.0
Saldo inicial de la D acumulada			7,007,539,901.0	30,066,665.0	7,037,606,566.0
+ Depreciación aplica actual	da vigencia		383,877,133.0	15,619,947.0	399,497,080.0
Otros Ajustes de la l acumulada en la vig			102,233,031.0		102,233,031.0

Cra 78 N° 65 - 46 Robledo













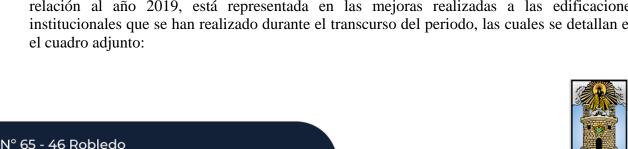
Alcaldía de Medellín

	DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0.0	0.0	0.0	0.0
=	VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	14,814,603,600.0	24,347,305,503.0	777,626,921.0	39,939,536,024.0

Los bienes inmuebles que posee la institución están registrados contablemente en la cuenta 1640 "Edificaciones", a continuación, se evidencia el cuadro con las variaciones y sus respectivas revelaciones

	DESCRIPCIÓN		SALDOS		VARIACIÓN		
	CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO 2019	SALDO 2020	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
	1640	Db	Edificaciones	30,374,443,301.00	31,636,489,506.00	1,262,046,205.00	4.15%
onal	164001	Db	Edificios y casas	19,881,808,760.00	21,147,409,711.00	1,265,600,951.00	6.37%
el Ministerio de Educación Naciona	164015	Db	Casetas y campamentos	71,500,000.00		-71,500,000.00	-100.00%
	164019	Db	Instalaciones deportivas y recreacionales	53,337,000.00	53,337,000.00	0.00	0.00%
	164028	Db	Edificaciones de propiedad de terceros	9,812,912,861.00	9,812,912,861.00	0.00	0.00%
Por	164090	Db	Otras edificaciones	554,884,680.00	622,829,934.00	67,945,254.00	12.24%
VIGILADO	1650	Db	Redes, Lineas y cables	300,000,000.00	823,313,533.00	523,313,533.00	174.44%
N	165002	Db	Redes de distribucion	0.00	57,046,915.00	57,046,915.00	100.00%
	165003	Db	Redes de recoleccion de aguas	0.00	211,753,088.00	211,753,088.00	100.00%
	165090	Db	Otras redes, lineas y cables	300,000,000.00	554,513,530.00	254,513,530.00	84.84%
	168501	Cr	Depreciación: Edificaciones	-7,007,539,901.00	-7,288,901,983.00	-281,362,082.00	4.0%
	168503	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	-30,066,665.00	-45,686,612.00	-15,619,947.00	52.0%

Subcuenta 164001 – Edificaciones: La variación del 6.37% equivalente a \$1.265.600.951 con relación al año 2019, está representada en las mejoras realizadas a las edificaciones institucionales que se han realizado durante el transcurso del periodo, las cuales se detallan en el cuadro adjunto:















	CUENTA	DESCRIPCION	DESCRIPCION MEJORA	VALOR MEJORAS DEL PERIODO
	164001010	Portería Vehicular	Adecuaciones de la portería vehicular, caseta de guardia, cambio de rejas principales y adecuación acceso para motos	133,478,517
	164001020	Bloque patrimonial	Adecuación de la sala de profesores ubicada en el antiguo gimnasio, cubierta tipo pérgola ubicada en el andén peatonal, la construcción de la rampa peatonal, mejoramiento del auditorio, adecuación de andenes perimetrales y adecuación del hall de entrada al bloque	727,061,321
	164001030	Biblioteca	Mejoramientos en la biblioteca	63,899,745
2	164001040	Bloque Académico	Cubierta tipo pérgola y mejoramiento del laboratorio de gastronomía C403	280,942,608
	164001050	Edificio de Residuos solidos	Construcción del laboratorio al aire libre	60,218,760
3			TOTAL MEJORAS	1,265,600,951

Subcuenta 164015: Casetas Y Campamentos: La variación del 100% equivalente a \$71.500.000 con relación al año 2019, está representada en la reclasificación realizada a diez (10) pérgolas, cuyo registro en el año 2019 se registró en una cuenta contable inadecuada.

Subcuenta 164090- Otras Edificaciones: La variación del 12.24% equivalente a \$67.945.254 con relación al año 2019, está representada en las adecuaciones que se han realizado en el transcurso del periodo a las vías internas (anden en madera) por valor de \$50.443.432 y al cerramiento perimetral (instalación de una nueva reja y levantamiento de rejas de la portería del edificio de borde) por valor de \$17.501.822.

Subcuenta 165002- Redes De Distribución: La variación del 100% equivalente a \$57.046.915 con relación al año 2019, está representada en el ingreso de la red contra incendios en el mes de mayo de 2020 por valor de 38.816.544 más mejoras realizadas por valor de \$18.230.371.

Subcuenta 165003- Redes De Recolección De Aguas: La variación del 100% equivalente a \$211.753.088 con relación al año 2019, está representada en el ingreso del tanque de reserva de agua potable adquirido mediante el contrato de obra 027 de 2018.

Subcuenta 165090-Otras Redes, líneas y Cables: La variación del 84.84% equivalente a \$254.513.530 con relación al año 2019, está representada en las mejoras realizadas a las redes eléctricas de la institución principalmente en las acometidas eléctricas de distribución del generador eléctrico y del laboratorio al aire libre.













10.3. Construcciones en curso

	DES	CRIPCIÓN	SALD	os	VARIACIÓN		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO 2019	SALDO 2020	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA	
1615	Db	Construcciones en curso	1,532,070,073.00	813,462,894.00	-718,607,179.00	-46.90%	
161590	Db	Otras construcciones en curso	1,532,070,073.00	813,462,894.00	-718,607,179.00	-46.90%	

Para el cierre de la vigencia 2020, la institución presenta un saldo en la subcuenta 161590 "otras construcciones en curso" por valor de \$813.453.894, los cuales hacen referencia a las adecuaciones que se están realizando en la placa polideportiva y el nuevo laboratorio al aire libre destinado para los laboratorios de la facultad de arquitectura; dichas obras se están ejecutando mediante el contrato de obra 059 de 2019 "ejecución de obras físicas y adecuaciones complementarias en el campus".

Las obras presentan un 90% de ejecución y la entrega de las obras está estimada para principios del año 2021, lo anterior debido a las demoras presentadas en la ejecución de las obras por las restricciones establecidas en el marco de la emergencia sanitaria por covid-19 que atraviesa el país.

10.4. Estimaciones

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	VIDA UTIL
De elevación	10
Edificaciones	80
Equipo de aseo	8
Equipo de ayuda audiovisual	5
Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	6
Equipo de cómputo	6
Equipo de comunicación	5















Equipo de enseñanza	10
Equipo de laboratorio y apoyo diagnóstico	10
Equipo de música	10
Equipo de recreación y deporte	10
Equipo servidores	7
Equipo y máquina de oficina	10
Herramientas y accesorios	10
Líneas y cables conducción	25
Líneas y cables telecomunicaciones	25
Maquinaria industrial	15
Muebles y enseres	10
Red contra incendios	25
Redes de aire	10
Redes de gas	25
Vehículos	15

10.5. Revelaciones adicionales:

- 1. El bien inmueble denominado Edificio de borde, fue ingresado a los activos Institucionales mediante contrato de comodato Nro. 4600077470 de 2018 suscrito con el Municipio de Medellín por valor de \$9.812.912.861 con una vigencia de cinco (5) años.
- 2. Se realizó el ingreso de bienes recibidos en donación mediante la resolución 053 y 213 de 2020, los cuales se relacionan a continuación:

DESCRIPCION	PLACA	CANTIDAD	VALOR	RESOLUCION	ES ACTIVO FIJO
Tapete dura lona de 10.80 mts x 7.75 mts	35534	1	\$ 4,700,000.0	053 de 2020	SI
Vitrina para guardar los juegos mentales	35533	1	\$ 2,100,000.0	053 de 2020	SI







(f)







WWW.COLMAYOR.EDU.CO

Televisor smart tv 4k 55" con soporte fijo	35535	1	\$ 3,169,000.0	053 de 2020	SI
Televisor smart tv 4k 55" con soporte fijo	35536	1	\$ 3,169,000.0	053 de 2020	SI
Termociclador para reacciones de pcr new multigene optimex thermal cycler	36517	1	\$ 12,748,400.0	213 de 2020	SI
Juego de micropipetas biopette	36521	1	\$ 348,000.0	213 de 2020	NO
Juego de micropipetas biopette	36522	1	\$ 348,000.0	213 de 2020	NO
Juego de micropipetas biopette	36523	1	\$ 348,000.0	213 de 2020	NO
Juego de micropipetas biopette	36524	1	\$ 348,000.0	213 de 2020	NO
Juego de micropipetas biopette	36525	1	\$ 348,000.0	213 de 2020	NO
Juego de micropipetas biopette	36526	1	\$ 348,000.0	213 de 2020	NO
Juego de micropipetas biopette	36527	1	\$ 348,000.0	213 de 2020	NO
Juego de micropipetas biopette	36528	1	\$ 348,000.0	213 de 2020	NO
Sistema de Electroforesis Horizontal	36518	1	\$ 1,202,920.0	213 de 2020	NO
Aguitador tipo Vortex	36519	1	\$ 583,021.0	213 de 2020	NO
Adaptador de tubos para agitador vortex	36520	1	\$ 97,440.0	213 de 2020	NO

3. Para la vigencia 2021, los siguientes activos fijos consumirán en un 100% la vida útil inicialmente asignada; Por lo tanto, se procederá a realizar las evaluaciones técnicas para determinar si continuaran en uso y de ser así proceder con una nueva estimación.

PLACA	DESCRIPCION	VALOR DE ADQUISICION	VIDA UTIL	FECHA DE INGRESO	VALOR EN LIBROS	VIDA UTIL FALTANTE
15627	agitador orbital y reciproco	5,172,400	10	8/08/2014	127,874	3 MESES
14574	bano maria: de seguridad nfl dispositivo de proteccion integ	2,588,570	10	8/08/2014	171,133	8 MESES
14569	centrifuga para microhematocritos: centrifuga de mesa comple	5,377,036	10	8/08/2014	355,482	8 MESES
14568	equipo de coagulacion	6,300,000	10	8/08/2014	407,750	8 MESES
14692	floculdor digital 6 puestos 300rpm con procesador temporizad	3,377,657	10	8/08/2014	197,030	7 MESES
14693	impactador de cascadda con filtros rango 2.5 um 1.0-2.5 um 0	4,624,374	10	8/08/2014	269,755	7 MESES
14571	lector de elisa	9,224,600	10	8/08/2014	622,660	8 MESES
14567	microscopio (4x, 10x, 40x y100x)	3,046,249	10	8/08/2014	201,391	8 MESES
14566	microscopio (4x, 10x, 40x y100x)	3,046,249	10	8/08/2014	201,391	8 MESES
19976	oximetro de campo	2,188,118	10	8/08/2014	127,640	7 MESES













				T T		1
14697	pantalla led electronica atp30x25x250	4,182,850	10	8/08/2014	254,457	7 MESES
14507	ph metro de campo	1,750,000	10	8/08/2014	70,000	5 MESES
14688	plancha de calentamiento 6 puestos control temperatura 100-40	3,558,603	10	8/08/2014	207,585	7 MESES
28578	camara para fotografia profesional	1,754,310	5	30/03/2016	64,325	2 MESES
28590	proyector casio	2,543,000	5	30/03/2016	93,244	2 MESES
28592	proyector casio	2,543,000	5	30/03/2016	93,244	2 MESES
28593	proyector casio	2,543,000	5	30/03/2016	93,244	2 MESES
28594	proyector casio	2,543,000	5	30/03/2016	93,244	2 MESES
28570	proyector nec	2,637,069	5	30/03/2016	86,438	2 MESES
28571	proyector nec	2,637,069	5	30/03/2016	86,438	2 MESES
28572	proyector nec	2,637,069	5	30/03/2016	86,438	2 MESES
28573	proyector nec	2,637,069	5	30/03/2016	86,438	2 MESES
28574	proyector nec	2,637,069	5	30/03/2016	86,438	2 MESES
28575	proyector nec	2,637,069	5	30/03/2016	86,438	2 MESES
28595	proyector nec	2,637,069	5	30/03/2016	96,693	2 MESES
28598	proyector nec	2,637,069	5	30/03/2016	96,693	2 MESES
28599	proyector nec	2,637,069	5	30/03/2016	96,693	2 MESES
28576	proyector nec	2,637,069	5	30/03/2016	86,438	2 MESES
28569	proyector nec	2,637,069	5	30/03/2016	86,438	2 MESES
30306	telon electrico 406x308	2,000,000	5	26/12/2016	382,222	11 MESES
14550	estacion meteorologica	2,410,000	10	8/08/2014	173,386	9 MESES
14545	muestreador de alto volumen hi-vol tsp	5,200,000	10	8/08/2014	374,111	9 MESES
14546	sonometro	6,500,000	10	8/08/2014	467,639	9 MESES
30108	meraki mr42 cloud managed ap	2,010,000	5	20/12/2016	379,667	11 MESES
30109	meraki mr42 cloud managed ap	2,010,000	5	20/12/2016	379,667	11 MESES
30110	meraki mr42 cloud managed ap	2,010,000	5	20/12/2016	379,667	11 MESES
30111	meraki mr42 cloud managed ap	2,010,000	5	20/12/2016	379,667	11 MESES
30112	meraki mr42 cloud managed ap	2,010,000	5	20/12/2016	379,667	11 MESES
30119	meraki mr42 cloud managed ap	2,010,000	5	20/12/2016	379,667	11 MESES
27482	acces point+power injector +cableado+configuracion	3,170,750	6	21/10/2015	394,876	9 MESES
27483	acces point+power injector +cableado+configuracion	3,170,750	6	21/10/2015	394,876	9 MESES
27484	acces point+power injector +cableado+configuracion	3,170,750	6	21/10/2015	394,876	9 MESES

Cra 78 N° 65 - 46 Robledo

Línea gratuita 01 8000 415 380













25.405	acces point+power injector	2.150.550		21/10/2017	204075	0.155555
27485	+cableado+configuracion	3,170,750	6	21/10/2015	394,876	9 MESES
27487	acces point+power injector +cableado+configuracion	3,170,750	6	21/10/2015	394,876	9 MESES
27486	acces point+power injector +cableado+configuracion	3,170,750	6	21/10/2015	394,876	9 MESES
25753	computador integrado	4,710,114	6	30/06/2015	370,704	6 MESES
28296	computador integrado	2,999,999	6	17/12/2015	479,167	12 MESES
28297	computador integrado	2,999,999	6	17/12/2015	479,167	12 MESES
28298	computador integrado	2,999,999	6	17/12/2015	479,167	12 MESES
28299	computador integrado	2,999,999	6	17/12/2015	479,167	12 MESES
28300	computador integrado	2,999,999	6	17/12/2015	479,167	12 MESES
28302	computador integrado	2,999,999	6	17/12/2015	479,167	12 MESES
28303	computador integrado	2,999,999	6	17/12/2015	479,167	12 MESES
28304	computador integrado	2,999,999	6	17/12/2015	479,167	12 MESES
28305	computador integrado	2,999,999	6	17/12/2015	479,167	12 MESES
28309	computador integrado	2,999,999	6	17/12/2015	479,167	12 MESES
28310	computador integrado	2,999,999	6	17/12/2015	479,167	12 MESES
28311	computador integrado	2,999,999	6	17/12/2015	479,167	12 MESES
28312	computador integrado	2,999,999	6	17/12/2015	479,167	12 MESES
28313	computador integrado	2,999,999	6	17/12/2015	479,167	12 MESES
28314	computador integrado	2,999,999	6	17/12/2015	479,167	12 MESES
28315	computador integrado	2,999,999	6	17/12/2015	479,167	12 MESES
28316	computador integrado	2,999,999	6	17/12/2015	479,167	12 MESES
28317	computador integrado	2,999,999	6	17/12/2015	479,167	12 MESES
28318	computador integrado	2,999,999	6	17/12/2015	479,167	12 MESES
28319	computador integrado	2,999,999	6	17/12/2015	479,167	12 MESES
28320	computador integrado	2,999,999	6	17/12/2015	479,167	12 MESES
28321	computador integrado	2,999,999	6	17/12/2015	479,167	12 MESES
28322	computador integrado	2,999,999	6	17/12/2015	479,167	12 MESES
28323	computador integrado	2,999,999	6	17/12/2015	479,167	12 MESES
28325	computador integrado	2,999,999	6	17/12/2015	479,167	12 MESES
28326	computador integrado	2,999,999	6	17/12/2015	479,167	12 MESES
28327	computador integrado	2,999,999	6	17/12/2015	479,167	12 MESES
28329	computador integrado	2,999,999	6	17/12/2015	479,167	12 MESES
28330	computador integrado	2,999,999	6	17/12/2015	479,167	12 MESES
-						

VIGILADO Por el Ministerio de Educación Nacional





(f)







WWW.COLMAYOR.EDU.CO

28331	computador integrado	2,999,999	6	17/12/2015	479,167	12 MESES
28332	computador integrado	2,999,999	6	17/12/2015	479,167	12 MESES
28333	computador integrado	2,999,999	6	17/12/2015	479,167	12 MESES
28334	computador integrado	2,999,999	6	17/12/2015	479,167	12 MESES
28335	computador integrado	2,999,999	6	17/12/2015	479,167	12 MESES
28336	computador integrado	2,999,999	6	17/12/2015	479,167	12 MESES
28337	computador integrado	2,999,999	6	17/12/2015	479,167	12 MESES
28338	computador integrado	2,999,999	6	17/12/2015	479,167	12 MESES
28340	computador integrado	2,999,999	6	17/12/2015	479,167	12 MESES
28341	computador integrado	2,999,999	6	17/12/2015	479,167	12 MESES
28342	computador integrado	2,999,999	6	17/12/2015	479,167	12 MESES
28344	computador integrado	2,999,999	6	17/12/2015	479,167	12 MESES
28345	computador integrado	2,999,999	6	17/12/2015	479,167	12 MESES
28328	computador integrado	2,999,999	6	17/12/2015	479,167	12 MESES
28307	computador integrado	2,999,999	6	17/12/2015	479,167	12 MESES
28324	computador integrado	2,999,999	6	17/12/2015	479,167	12 MESES
28339	computador integrado	2,999,999	6	17/12/2015	479,167	12 MESES
28295	computador integrado	2,999,999	6	17/12/2015	479,167	12 MESES
28308	computador integrado	2,999,999	6	17/12/2015	479,167	12 MESES
28343	computador integrado	2,999,999	6	17/12/2015	479,167	12 MESES
28306	computador integrado	2,999,999	6	17/12/2015	479,167	12 MESES
27931	computador portatil intel core 17	2,760,800	6	14/12/2015	437,127	11 MESES
26903	impresora multifuncional samsumg	1,700,000	6	29/09/2015	199,907	8 MESES
22153	switch	#########	7	8/08/2014	576,310	5 MESES
22151	switch	########	7	8/08/2014	576,310	5 MESES
22152	switch	########	7	8/08/2014	576,310	5 MESES
28275	computador integrado	2,999,999	6	17/12/2015	479,167	12 MESES
28276	computador integrado	2,999,999	6	17/12/2015	479,167	12 MESES
28277	computador integrado	2,999,999	6	17/12/2015	479,167	12 MESES
28278	computador integrado	2,999,999	6	17/12/2015	479,167	12 MESES
28279	computador integrado	2,999,999	6	17/12/2015	479,167	12 MESES
28280	computador integrado	2,999,999	6	17/12/2015	479,167	12 MESES
28281	computador integrado	2,999,999	6	17/12/2015	479,167	12 MESES
20205		2 000 000		1	150 1 55	40347777

2,999,999

2,999,999

28282

28283

12 MESES

12 MESES

479,167

479,167

17/12/2015

17/12/2015

6

6

computador integrado

computador integrado













28284	computador integrado	2,999,999	6	17/12/2015	479,167	12 MESES
28285	computador integrado	2,999,999	6	17/12/2015	479,167	12 MESES
28286	computador integrado	2,999,999	6	17/12/2015	479,167	12 MESES
28287	computador integrado	2,999,999	6	17/12/2015	479,167	12 MESES
28288	computador integrado	2,999,999	6	17/12/2015	479,167	12 MESES
28289	computador integrado	2,999,999	6	17/12/2015	479,167	12 MESES
28290	computador integrado	2,999,999	6	17/12/2015	479,167	12 MESES
28291	computador integrado	2,999,999	6	17/12/2015	479,167	12 MESES
28292	computador integrado	2,999,999	6	17/12/2015	479,167	12 MESES
28293	computador integrado	2,999,999	6	17/12/2015	479,167	12 MESES
28294	computador integrado	2,999,999	6	17/12/2015	479,167	12 MESES
28421	batidora 12 velocidades	1,896,552	6	28/12/2015	295,897	11 MESES
28423	batidora 12 velocidades	1,896,552	6	28/12/2015	295,897	11 MESES
28422	batidora 12 velocidades	1,896,552	6	28/12/2015	295,897	11 MESES
14533	licencia (52l) office molp academico(microsoft)	7,064,200	10	8/08/2014	429,739	7 MESES

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

DESCRIPCIÓN			SAL	DOS	VARIACIÓN		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	ONCEPTO SALDO 2019		VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA	
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	1,235,175,621.00	2,004,358,225.00	769,182,604.00	62.27%	
1970	Db	Activos intangibles	1,674,277,487.00	2,823,485,862.00	1,149,208,375.00	68.64%	
197007	Db	Licencias	598,299,987.00	943,359,217.00	345,059,230.00	57.67%	
197008	Db	Software	1,075,977,500.00	1,880,126,645.00	804,149,145.00	74.74%	













1975	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-439,101,866.00	-819,127,637.00	-380,025,771.00	86.55%
197507	Cr	Licencias	-217,281,880.00	-277,387,274.00	-60,105,394.00	27.66%
197508	Cr	Software	-221,819,986.00	-541,740,363.00	-319,920,377.00	144.23%

Los activos intangibles que posee la Institución, son bienes adquiridos con el fin de garantizar el cumplimiento de su objeto misional, los cuales son registrados al costo histórico y se amortizan con base en el método de línea recta sobre la vida útil estimada. El saldo a diciembre 31 de 2020 es de \$2.004.358.225 con un porcentaje de participación del 2.3%, sobre el total del activo del año 2020.

Adicionalmente durante el año 2020 se adquieren 8 activos intangibles entre licencias y software por valor de \$749.029.278; con recursos propios.

La cuenta 1975 "Amortización Acumulada" Las variaciones que se presentan en esta cuenta corresponden a la amortización acumulada mes a mes que se registran durante la vigencia 2019-2020, donde esta aumenta con la adquisición de nuevas licencias y/o software y disminuye con la baja de activos que ya no están en condiciones para su uso o se encuentran totalmente amortizados. Si no se presenta ninguna de estas novedades, la depreciación es lineal.

A diciembre 31 de 2020, la cuenta 1975 presenta un saldo de \$819.127.637 con un porcentaje de participación del 9% sobre el valor total de los activos.

14.1. Detalle saldos y movimientos

VARIACIONES EN LOS ACTIVOS INTANGIBLES (LICENCIAS Y SOFTWARE)

Subcuenta 197007- Licencias: La variación del 57.67% equivalente a \$345.059.230 con relación al año 2019, está representada en la adquisición de nuevas licencias, las cuales se mencionan a continuación:

LICENCIA	PLACA	VALOR ADQUISICION
Licencia para activación del módulo de tiempo y asistencia	36497	4,176,900.0





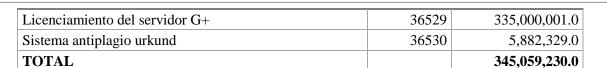












La licencia adquirida para el manejo de sistema integrado de calidad y del archivo (G+) se encuentra registrado en la cuenta 1970, pero debido a que este aún no se encuentra en condiciones para su uso su amortización no se ha comenzado a generar.

Subcuenta 197008- Software: La variación de 74.74% equivalente a \$804.149.145 con relación al año 2019, está representada en a la adquisición de nuevos softwares, reclasificaciones de saldos no procedentes y la mejora de algunos ya existentes durante todo el tal y como se detallan a continuación:

NUEVOS SOFTWARE								
LICENCIA	PLACA	VALOR ADQUISICION						
Sistema de vacunas	35,707.0	1,990,309.0						
Sistema de información caracterización pp	36,442.0	100,800,000.0						
TOTAL		102,790,309.0						

MEJORAS A SOFTWARE								
LICENCIA	PLACA	VALOR ADQUISICION						
Modulo Sicof	28858	104,600,000.0						
Sistema contratta	35706	64,041,108.0						
Software extension sipex	36424	23,122,315.0						
Softawre Plannea	28556	54,000,000.0						
Software Accademia	35436	237,130,170.0						
Presupuesto Participativo	34181	4,448,926.0						
Software investiga	35564	214,016,317.0						
TOTAL	701,358,836.0							









Subcuenta 197507- Licencias: La variación del 27.66% equivalente al \$ 60.105.39 con relación al año 2019, está representada en la generación de la amortización mensual del periodo por un total de \$ 60.178.421 y disminuciones de la amortización por valor de \$73.018.

Subcuenta 197508- Software: La variación del 144.23% equivalente al \$319.920.377 con relación al año 2019, está representada en la generación de la amortización mensual del periodo por un total de \$580.110.962 y disminuciones de la amortización debido a la corrección de la amortización de dos softwares realizadas en el mes de febrero y septiembre 2020 por una falla en el sistema al momento de realizar el cálculo mensual por valor de \$260.190.585.

14.2. Revelaciones adicionales

ACTIVOS AMORTIZABLES	VIDA UTIL
Licencias de Suscripción	1
Licencias	10
Software	10

La vida útil estimada para los activos intangibles, están establecidas en las políticas contables Institucionales y se aplican conforme a lo establecido en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

Para el cierre de la vigencia 2020 la institución no cuenta con activos intangibles con vida infinita, todos se amortizan por el método de línea recta

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

	DES	CRIPCIÓN	SALDOS		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	DDIGO NAT CONCEPTO		SALDO 2019	SALDO 2020	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	384,239,092.00	338,019,294.00	-46,219,798.00	-12.03%
1906	Db	Avances y anticipos entregados	133,088,394.00	99,755,061.00	-33,333,333.00	-25.05%















190604	Db	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	133,088,394.00	99,755,061.00	-33,333,333.00	-25.05%
1908	Db	Recursos entregados en administración	59,031,152.00	69,254,586.00	10,223,434.00	17.32%
190801	Db	En administración	59,031,152.00	69,254,586.00	10,223,434.00	17.32%

En la cuenta de otros activos, también se encuentran registrados los anticipos y recursos entregados en administración que debido a la dinámica contractual se requiere realizar el desembolso de los recursos de manera anticipada. El saldo a diciembre 31 de 2020 es de \$169.009.647 con un porcentaje de participación del 0.13%, sobre el total del activo del año 2020.

Para el cierre de la vigencia 2020, se tienen saldos pendientes por legalizar con las siguientes empresas:

- Contrato de prestación de servicios Nro. 2019-SS-37-003 de 2019 con la Corporación Interuniversitaria de Servicios-CIS.
- Contrato Interadministrativo Nro. 01 de 2020 con la Empresa para la seguridad Urbana- ESU

16.1. Desglose – Subcuentas otros

9		DESC	CRIPCIÓN	SAL	DOS	VARIACIÓN	
ZIV	CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO 2019	SALDO 2020	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
		Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	192,119,546.00	169,009,647.00	-23,109,899.00	-12.03%
	190604	Db	Otros avances y anticipos	133,088,394.00	99,755,061.00	-33,333,333.00	-25.05%
		Db	Anticipo entregado a la CIS	133,088,394.00	99,755,061.00	-33,333,333.00	-25.05%
	190801	Db	Otros depósitos entregados	59,031,152.00	69,254,586.00	10,223,434.00	17.32%
		Db	Recurso entregado a la ESU	59,031,152.00	69,254,586.00	10,223,434.00	17.32%

Subcuenta 190604- Avances Y Anticipos Entregados: La variación del -25.05% equivalente a \$-33.333.333 con relación al año 2019, está representada en el saldo legalizado durante la vigencia 2020 del anticipo entregado a la Corporación Interuniversitaria de Servicios- CIS en el año 2019, conforme a lo establecido en el contrato Nro. 2019-SS-37-0001-003 de 2019.













El anticipo entregado a la Corporación Interuniversitaria de servicios fue en el mes de mayo de 2020 por un valor total de \$1.487.706.910 y a la fecha presenta un saldo pendiente de legalizar de \$99.755.061, el cual está sujeto a la aprobación del informe final por parte de la Gobernación de Antioquia para el giro de los recursos, con los cuales se pagarán y legalizaron los recursos faltantes de cobro por parte de la Corporación Interuniversitaria de Servicios.

Subcuenta 190801- recursos entregados en administración: La variación del 142.69% equivalente a \$84.229.154 con relación al año 2019, está representada en los recursos entregados y legalizados por parte de la empresa para la Seguridad Urbana – ESU de la siguiente manera:

- La entrega de recursos por valor de \$536.154.568 correspondientes al contrato interadministrativos Nro. 01 de 2020.
- La generación de los rendimientos financieros por valor de \$843.792
- La legalización de los recursos entregados correspondientes al contrato interadministrativo Nro. 01 de 2020 por valor de \$-526.774.926

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

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















DESCR		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIA	ACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2019	SALDO CTE 2020	VALOR	PORCENTAJE
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	2,985,688,983	2,756,794,311	-228,894,672	-7.67
240101	Cr	Bienes y servicios	1,295,607,504	972,520,384	-323,087,120	-24.94
240706	Cr	Cobro cartera de terceros	427,437,430	1,029,212,577	601,775,147	140.79
240726	Cr	Rendimientos financieros	0	16,850,673	16,850,673	100.00
240790	Cr	Otros Recursos a Favor de Terceros	0	355,000	355,000	100.00
242401	Cr	Aportes a fondos pensionales	9,657,300	8,067,100	-1,590,200	-16.47
242402	Cr	Aportes a seguridad social en salud	9,077,400	8,295,800	-781,600	-8.61
242407	Cr	Libranzas	0	695,003	695,003	100.00
242411	Cr	Embargos judiciales	7,367,085	11,438,993	4,071,908	55.27
242490	Cr	Otros descuentos de nómina	406,623	0	-406,623	-100.00
243603	Cr	Honorarios	148,183,000	9,153,000	-139,030,000	-93.82
243605	Cr	Servicios	95,784,000	36,592,000	-59,192,000	-61.80
243606	Cr	Arrendamientos	4,045,000	1,436,000	-2,609,000	-64.50
243608	Cr	Compras	72,295,000	27,786,000	-44,509,000	-61.57
243615	Cr	Rentas de trabajo	375,189,000	261,326,000	-113,863,000	-30.35
243625	Cr	Impuesto a las ventas retenido	203,016,000	80,066,000	-122,950,000	-60.56
243626	Cr	Contratos de construcción	98,296,000	26,792,000	-71,504,000	-72.74
243627	Cr	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	24,104,000	9,992,000	-14,112,000	-58.55















243630	Cr	Impuesto solidario por el Covid 19	0	139,000	139,000	100.00
243690	Cr	Otras retenciones	41,149,000	19,171,000	-21,978,000	-53.41
244085	Cr	Otros impuestos municipales	32,696,000	0	-32,696,000	-100.00
246002	Cr	Sentencias	0	1,619,000	1,619,000	100.00
249028	Cr	Seguros	0	20,196,424	20,196,424	100.00
249032	Cr	Cheques no cobrados o por reclamar	2,437,298	2,257,298	-180,000	-7.39
249040	Cr	Saldos a favor de beneficiarios	133,088,394	99,755,061	-33,333,333	-25.05
249054	Cr	Honorarios	5,852,949	104,854,665	99,001,716	1691.48
249055	Cr	Servicios	0	8,223,333	8,223,333	100.00

21.1. Revelaciones generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

Para el cierre de diciembre 2019, se tenían pendientes de pago, un total de 15 terceros; el valor más representativo corresponde a Origin It S.A.S por \$677.839.874. En diciembre de 2020 quedaron pendientes por pagar 69 facturas y/o documentos equivalentes relacionados en la Resolución No 01 de enero 07 de 2021, para la constitución de cuentas por pagar de la vigencia 2020; una de las cuentas por pagar más representativas corresponde al proveedor Consorcio Universidad por \$313.761.216 y C&S Tecnología por valor de \$236.213.028.

21.1.2. Subvenciones por pagar

En esta subcuenta se registran las cuentas por pagar que se recaudan en la Institución pero que su destinación es para terceros, dentro de esta subcuenta se encuentran las siguientes cuentas auxiliares:















DESC	CRIPC	IÓN		CORTE DE ENCIA	VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2019	SALDO CTE 2020	VALOR	PORCENTAJE
240706	Cr	Cobro cartera terceros	427,437,430	1,029,212,577	601,775,147	140.79
240706010	Cr	Recaudo Seguro Educativo	15,927,038	9,308,936	-6,618,102	-41.55
240706020	Cr	Recaudo seguro educativo semestre 2	421,232	412,232	-9,000	-2.14
240706060	Cr	Otros recaudos a favor de terceros	374,934,900	833,998,118	459,063,218	122.44
240706080	Cr	Recursos ICETEX para Quédate en Colmayor	3,944	1,566,428	1,562,484	39616.73
240706100	Cr	Reintegro por convenios no ejecutados	226,271	155,275,439	155,049,168	68523.66
240706140	Cr	Recaudo para devolución de matrícula	35,924,045	28,651,424	-7,272,621	-20.24

En las cuentas auxiliares 240706010 y 240706020 se registran los seguros educativos que pagan los estudiantes con la matricula estudiantil por valor de \$9.000 cada uno y que posteriormente la Institución debe girar al tercero Seguros del Estado, la diferencia en el cierre de diciembre 2019 con respecto al cierre diciembre del 2020 es de \$6.627.102.

En la cuenta auxiliar 240706060 Otros recaudos a favor de terceros, la diferencia presentada entre el mes de diciembre del año 2019 y el mes de diciembre del año 2020 corresponde a \$459.063.218, el tercero con saldo más significativo en el periodo 2019 es Microempresas de Colombia Cooperativa de ahorro y Crédito por valor de \$267.143.807 y para diciembre 2020 registra un saldo de \$348.078.085.

En la cuenta auxiliar 240706080 Recursos ICETEX para Quédate en Colmayor, en el mes de febrero 2020 se registra un recaudo para beneficios a estudiantes que a la fecha















no han sido asignados la Institución esta a la espera de las indicaciones del Ministerio de Educación Nacional.

En el auxiliar 240706100 Reintegro por convenios no ejecutados, se registran los valores que se encuentran pendientes por reintegrar a las Entidades con las cuales se han tenido convenios interadministrativos que ya han sido liquidados y que en las actas de liquidación se estipulan valores por reintegrar, para diciembre del año 2019 esta cuenta auxiliar tiene un saldo de \$226.271 registrados a las siguientes entidades: Municipio de Medellín \$29.002, y Sapiencia \$197.268; para el año 2020 el saldo es de \$155.275.439 registrado al Municipio de Medellín.

La cuenta auxiliar 240706140 - Recaudos para devoluciones de matrícula, se registran los valores de matrículas pagados por los estudiantes que a su vez cuentan con becas, dichos valores deben ser reintegrados a los estudiantes, una vez surtan los trámites necesarios para la devolución del recurso, para el mes de diciembre 2019 se encontraba pendiente de devolución \$35.924.045 de 28 estudiantes y para el cierre de diciembre 2020 el saldo corresponde a \$28.651.424 de 23 estudiantes.

21.1.2 Rendimientos financieros

La diferencia de \$16.850.673 en la subcuenta 240726, corresponde a los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria de los recursos de inversión girados por el Municipio de Medellín. La variación que se presenta con el periodo 2019, se debe a que para este año los rendimientos financieros de recursos de inversión se registraban en la subcuenta 290201 de recursos entregados en administración, teniendo en cuenta que los recursos de inversión no son recursos entregados en administración, se decide para el año 2020 reclasificar el saldo de estos rendimientos, acatando las disposiciones de la resolución 620 del 2015 catálogo general de cuentas.

21.1.3. Otros recursos a favor de terceros

La subcuenta 240790 presenta una variación con respecto al cierre contable 2019 de \$355.000, este saldo corresponde al valor por pagar a un contratista, debido a la retención no procedente practicada en diciembre 2020.

21.1.4 Aportes a fondos pensionales y seguridad social en salud

En las subcuentas 242401 Aportes a fondos pensionales y 242402 Aportes a seguridad social en salud se registran los valores por concepto de pensión y salud, que se deducen a los empleados en la nómina, para la obligación de pago de la seguridad social. El saldo en ambos periodos corresponde a las deducciones de la nómina de los primeros quince días del mes de enero, debido a que ésta se liquida en el mes de diciembre.









21.1.5 Libranzas

Las deducciones realizadas a los contratistas y empleados de la Institución por concepto de préstamos otorgados por las diferentes entidades financieras a través del instrumento de libranza, están registradas en la subcuenta 242407 y al cierre del periodo contable diciembre 2020 se registra saldo pendiente por pagar a Bancolombia por \$695.003, este valor será pagado en enero 2021.

21.1.6 Embargos judiciales

Las órdenes judiciales de embargos a contratistas y empleados, son registrados en la subcuenta contable 242411 y esta tiene una variación con respecto al cierre de diciembre 2019 de \$4.071.908.

21.1.7 Otros descuentos de nomina

En la subcuenta 242490, se registran las cuentas por cobrar a empleados, los descuentos por plenitud y descuentos de parqueadero; es preciso mencionar que estos descuentos disminuyeron durante la vigencia 2020 con relación a la vigencia anterior 2019, debido principalmente al periodo de aislamiento generado por la pandemia del covid-19.

21.1.8 Retenciones Nacionales y Municipales

En la cuenta 2436 se registran las retenciones realizadas a la adquisición de bienes y servicios por parte de la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia, y son declaradas y pagadas, al Municipio de Medellín y a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN según corresponda, en las fechas establecidas según los calendarios tributarios determinados por cada Entidad. El concepto al cual la Institución practica mayor retención es rentas de trabajo que se registra en la subcuenta 243615.

21.1.9 Sentencias

En la subcuenta 246002 Sentencias, se observa un saldo pendiente por pagar de \$1.619.000, que corresponde a las cotizaciones del sistema de seguridad social integral (conforme al artículo primero de la Resolución 313 del 30 de diciembre de 2020, en cumplimiento a la sentencia 062, proferida dentro de la acción de tutela bajo el radicado 050014088008 2020-0008601).

21.1.10 Seguros

En la subcuenta 249028, se evidencia un saldo pendiente por pagar de \$20.196.424 por concepto de seguros a nombre de la ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA LTDA por \$12.451.616, SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A. por \$7.470.765 y COMPAÑÍA ASEGURADORA DE FIANZAS S.A. - CONFIANZA por















\$274.043; a esto se debe el motivo de la variación de un periodo a otro, estos valores están respaldados en la Resolución 01 del 7 de enero de 2021 de constitución de cuentas por pagar de la vigencia 2020.

21.1.11 Saldos a favor de beneficiarios

La subcuenta 249040 registra el saldo de \$99.755.061 que corresponde al anticipo pendiente por legalizar, realizado a la cuenta de cobro No 201903 de la Corporación Interuniversitaria de Servicios - CIS correspondiente al convenio 2019-SS -37-0001 en el mes de mayo 2019 por \$1.487.706.910. A diciembre 2020 han legalizado \$1.387.951.849 a lo que corresponde la diferencia presentada de un periodo a otro.

21.1.12 Honorarios y Servicios

El saldo de las subcuentas 249054 y 249055, corresponden a las cuentas de cobro de contratistas por honorarios y servicios técnicos pendientes por pagar al cierre del periodo contable de diciembre 2019 y diciembre 2020 respectivamente. Los valores pendientes a diciembre del año 2020 están respaldados en la Resolución 01 del 7 de enero de 2021 de constitución de cuentas por pagar de la vigencia 2020.

21.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda

El cheque a nombre de Such Devesa María Jesús por valor \$180.000 no fue reclamado por él beneficiario, posteriormente se anuló por no cobro mediante Resolución No 702 del 10 de agosto de 2011. El 21 de diciembre de 2020 se venció el término de los 10 años establecido en el código civil según artículo 2536 y se da de baja según la Resolución No 338 del 30 de diciembre de 2020.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

D	ESCR	IPCIÓN	SALDO C	ORRIENTE	VARIACION		
CÓDIGO CONTABLE			SALDO 2019	SALDO 2020	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA	
25	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	756,584,854.00	844,099,402.00	87,514,548.00	11.57	
2511	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	756,584,854.00	844,099,402.00	87,514,548.00	11.57	
251102	Cr	Cesantías	459,876,937	532,536,446.00	72,659,509	15.80	









251103	Cr	Intereses sobre las cesantías	52,840,720.00	62,302,341.00	9,461,621.00	17.91
251104	Cr	Vacaciones	14,026,746.00	13,360,706.00	-666,040.00	-4.75
251105	Cr	Prima de vacaciones	10,881,736.00	9,254,438.00	-1,627,298.00	-14.95
251106	Cr	Prima de servicios	114,414,495.00	121,112,140.00	6,697,645.00	5.85
251109	Cr	Bonificaciones	104,544,220.00	105,533,331.00	989,111.00	0.95

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la Entidad proporciona a sus empleados, incluidos los servidores públicos, a cambio de sus servicios prestados. según lo establecido en la normatividad vigente o en los acuerdos contractuales que dan origen al beneficio.

Es importante resaltar que las diferencias presentadas en el año 2020 con respecto al año 2019, por concepto de beneficios a empleados se deben a las novedades de algunos empleados, como secretaria general, auxiliar administrativo de secretaría general, auxiliar administrativo del área de talento humano, rector, auxiliar para el archivo general; que ingresaron durante la vigencia 2020, por lo tanto, las prestaciones sociales se calculan de manera proporcional, según su fecha de ingreso. Por otro lado, algunos docentes presentan incapacidad, licencia remunerada, licencia de maternidad, comisión; en ese sentido, las prestaciones sociales de vacaciones, prima de vacaciones y bonificación por recreación quedan pendientes de liquidar, debido a que no es posible presentar dos novedades de ausentismo como las mencionadas al mismo tiempo. Las prestaciones sociales correspondientes a prima de servicios y bonificación de servicios quedan con saldo en el grupo de cuentas 25, debido a que la primera se debe pagar en julio del año 2021 y la segunda se paga una vez cada funcionario cumpla un año de servicios a la Institución.

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

	SALDO 2020		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2511	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	844,099,402.0
251101	Cr	Nómina por pagar	0.0
251102	Cr	Cesantías	532,536,446.0
251103	Cr	Intereses sobre las cesantías	62,302,341.0



Cra 78 N° 65 - 46 Robledo







251104	Cr	Vacaciones	13,360,706.0
251105	Cr	Prima de vacaciones	9,254,438.0
251106	Cr	Prima de servicios	121,112,140.0
251107	Cr	Prima de navidad	0.0
251108	Cr	Licencias	0.0
251109	Cr	Bonificaciones	105,533,331.0
251111	Cr	Aportes a riesgos laborales	0.0
251122	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	0.0
251123	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	0.0
251124	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	0.0
251125	Cr	Incapacidades	0.0

Los beneficios a empleados que reconoce la Institución a sus empleados están enmarcados en los de corto plazo y corresponden a las prestaciones sociales que están definidas en la norma, propiamente a las disposiciones del Departamento de la Función Pública.

Estos beneficios se reconocen de manera mensual en las cuantas contables del grupo 25, una vez se liquide y pague las nóminas mensuales, los valores de dichas nominas son la base que determinan el cálculo de cada uno de los beneficios a empleados a corto plazo, que se pagan según lo determine la norma o los Estatutos de la Institución.

El personal directivo de la Institución lo componen el Rector, el Vicerrector Administrativo y Financiero, el Vicerrector Académico, los Decanos de las 4 facultades y el Director de Bienestar Institucional, para cumplir con las obligaciones laborales y los beneficios a empleados de estos funcionarios, la Institución desembolsa el dinero de los recursos de funcionamiento, detallados en el presupuesto definitivo, para el año 2020 el total pago a estos funcionarios asciende a la suma de \$1.306.744.224.

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA			
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO 2019	SALDO 2020	VARIACIÓN ABSOLUTA	VALOR RELATIVA
27	Cr	PROVISIONES	0.00	53,400,000.00	53,400,000.00	100.00















2701	Cr	LITIGIOS Y DEMANDAS	0.00	53,400,000.00	53,400,000.00	100.00
270103	Cr	Administrativas	0.00	38,400,000.00	38,400,000.00	100.00
270105	Cr	Laborales	0.00	15,000,000.00	15,000,000.00	100.00

Los litigios y demandas que se encuentran reconocidos, para la vigencia 2020, corresponden a las estimaciones dadas desde el área jurídica, en los cuales se determinan las demandas en contra de la Institución, que sea probable un fallo en contra.

23.1. Litigios y demandas

Demandante	Tipo de proceso	1 instancia	Juzgado	Rad. Proceso	Pretensión o cuantía de la demanda
Javier Rodas Velásquez	Controversia Contractual	Desfavorable	Tribunal Administrativo- oral	5001333302320120000000	\$38.400.000
Viviana María Agudelo Correa	Proceso Laboral	Fallo desfavorable	016 circuito – Laboral Tribunal Superior Medellín	5001310501620170000000	\$15.000.000

NOTA 24. OTROS PASIVOS

En otros pasivos se registran los recursos recibidos en administración y los ingresos recibidos por anticipado. Tiene un porcentaje de participación del 91.55%, con respecto al pasivo total de la Institución.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	SALDO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA	
29	OTROS PASIVOS	35,019,909,281	5,797,121,622	40,817,030,903	39,612,790,375	79,225,580,750	38,408,549,847	94.10%	
2902	Recursos recibidos en administración	33,381,509,001	5,797,121,622	39,178,630,623	39,612,790,375	39,612,790,375	434,159,752	1.11%	









290201	En administración	33,381,509,001	5,797,121,622	39,178,630,623	39,612,790,375	39,612,790,375	434,159,752	1.11%
2910	Ingresos recibidos por anticipado	1,638,400,280	0	1,638,400,280	0	0	-1,638,400,280	-100%
291007	Ventas	1,638,400,280	0	1,638,400,280	0		-1,638,400,280	-100%

24.1. Detalle – Subcuentas otros pasivos

La subcuenta 290201-recursos recibidos en administración: Presenta un saldo de \$39.612.790.375 que corresponden a los recursos recibidos en administración que hacen parte de los convenios firmados con otras entidades, los cuales están clasificados como pasivos corrientes y no corrientes, para el cierre de la vigencia 2020 no se presenta saldo clasificado como activo no corriente. El porcentaje de representación es del 91.55% 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 73.74%.

En el transcurso del año 2020 se adicionaron al presupuesto de la Institución \$156.836.408.722 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:

FECHA DE INCORPORACION	NUMERO CONVENIO / ENTIDAD	VALOR
3/01/2020	69174 - secretaria de suministros y servicios	2.00
3/01/2020	71129 - secretaria de suministros y servicios	6.00
3/01/2020	153 - sapiencia	3,982.00
3/01/2020	60761 - secretaria de suministros y servicios	29,002.00
3/01/2020	511 - ministerio de educación nacional	97,536.00
3/01/2020	37-0001 - gerencia de servicios públicos - dep. Antioquia	549,949.00















3/01/2020	ut corredores turísticos 24-02-2019	771,200.00
3/01/2020	0162 - cornare	773,500.00
3/01/2020	07202 - sec. participación ciudadana dllo social - dep. Antioquia	784,439.00
3/01/2020	69174 - secretaria de suministros y servicios	1,000,000.00
3/01/2020	72605 - secretaria de suministros y servicios	1,432,457.00
3/01/2020	acta 1 - emvarias	2,045,683.00
3/01/2020	mun. jardín - fun. fraternidad Medellín y fund. Aurelio llano posada	4,309,828.00
3/01/2020	67024 - secretaria de suministros y servicios	4,948,250.00
3/01/2020	861 - departamento de putumayo	4,997,632.00
3/01/2020	0745 - instituto colombiano de desarrollo social	5,144,801.00
3/01/2020	acta 7 - emvarias	5,756,807.00
3/01/2020	07202 - sec. participación ciudadana dllo social - dep. Antioquia	5,815,671.00
3/01/2020	mun. san luis - fun. fraternidad Medellín y fund. Aurelio llano posada	5,928,960.00
3/01/2020	acta 8 - emvarias	6,298,141.00
3/01/2020	234 - sapiencia	6,426,428.00
3/01/2020	2234580 - Comfama	7,305,648.00
3/01/2020	mun. San Carlos - fun. fraternidad Medellín	7,361,514.00
3/01/2020	74571-8004 - cámara de comercio de Medellín	7,844,112.00
3/01/2020	ut corredores turísticos 24-01-2019	7,996,852.00
3/01/2020	245 - sapiencia	8,621,225.00
3/01/2020	ut corredores turísticos 24	8,680,150.00
3/01/2020	06463 - gerencia de servicios públicos - dep. Antioquia	8,743,517.00
3/01/2020	71785-8004 - cámara de comercio de Medellín para Antioquia	9,751,112.00
3/01/2020	acta 9 - emvarias	10,204,605.00
3/01/2020	9721 - gerencia de infancia, adolescencia y juventud - dep. Antioquia	10,976,190.00
3/01/2020	0683 - escuela superior de administración pública - esap	12,878,697.00
3/01/2020	72159 - secretaria de suministros y servicios	13,383,281.00
3/01/2020	364 - Indeportes Antioquia	13,820,326.00
3/01/2020	mun. Jardín - fun. fraternidad Medellín y fund. Aurelio llano posada	15,240,831.00















3/01/2020	76380 - secretaria de suministros y servicios	15,576,083.00
3/01/2020	8188 - gerencia de servicios públicos - dep. Antioquia	15,632,547.00
3/01/2020	363 - Indeportes Antioquia	15,792,303.00
3/01/2020	acta 8 - emvarias	17,968,278.00
3/01/2020	79584 - secretaria de hacienda	18,498,841.00
3/01/2020	363 - Indeportes Antioquia	18,513,885.00
3/01/2020	363 - Indeportes Antioquia	18,689,834.00
3/01/2020	7845 - dep. Antioquia - ger. inf, ado y juv y sec. part. ciudadana	19,457,502.00
3/01/2020	mun. san Luis - fun. fraternidad Medellín y fund. Aurelio llano posada	21,682,230.00
3/01/2020	364 - Indeportes Antioquia	23,884,163.00
3/01/2020	acta 9 - emvarias	25,396,714.00
3/01/2020	76292 - secretaria de inclusión social, familia y derechos humanos	26,283,252.00
3/01/2020	2017-ss-37-0003 - gerencia de servicios públicos - dep. Antioquia	26,386,706.00
3/01/2020	160 - sapiencia	26,702,763.00
3/01/2020	69737 - secretaria de suministros y servicios	27,476,385.00
3/01/2020	10302 - gerencia de infancia, adolescencia y juventud - dep. Antioquia	29,090,909.00
3/01/2020	76849 - secretaria de suministros y servicios	33,217,518.00
3/01/2020	76346 - secretaria de suministros y servicios	33,960,914.00
3/01/2020	148 - sapiencia	35,806,912.00
3/01/2020	76292 - secretaria de suministros y servicios	36,880,693.00
3/01/2020	76941 - secretaria de medio ambiente	39,253,796.00
3/01/2020	76289 - secretaria de suministros y servicios	43,722,542.00
3/01/2020	mun. san carlos - fun. fraternidad Medellín	44,738,996.00
3/01/2020	06463 - gerencia de servicios públicos - dep. Antioquia	49,389,378.00
3/01/2020	76352 - secretaria de suministros y servicios	49,617,818.00
3/01/2020	79839 - secretaria de educación	54,322,917.00
3/01/2020	7845 - dep. Antioquia - ger. inf, ado y juv y sec. part. ciudadana	54,824,100.00
3/01/2020	76941 - secretaria de suministros y servicios	56,140,736.00
3/01/2020	8575 - dep. Antioquia - ger. inf, ado y juv	57,325,093.00
3/01/2020	768 - ministerio de educación nacional	57,526,819.00















3/01/2020	203 - isvimed	57,945,845.00
3/01/2020	75834 - secretaria de suministros y servicios	58,031,564.00
3/01/2020	76336 - secretaria de suministros y servicios	59,573,143.00
3/01/2020	873 - escuela superior de administración pública - esap	62,424,385.00
3/01/2020	79611 - secretaria de hacienda	63,398,030.00
3/01/2020	acta 10 - emvarias	68,972,277.00
3/01/2020	79583 - secretaria de hacienda	70,423,119.00
3/01/2020	364 - Indeportes Antioquia	72,505,130.00
3/01/2020	76057 - secretaria de suministros y servicios	72,762,267.00
3/01/2020	112 - sapiencia	75,493,352.00
3/01/2020	1906-183 - Corantioquia	79,325,528.00
3/01/2020	230 - sapiencia	80,993,236.00
3/01/2020	acta 1 cv 077 - area metropolitana	87,723,968.00
3/01/2020	9208 - gerencia de infancia, adolescencia y juventud - dep. Antioquia	87,931,887.00
3/01/2020		89,122,219.00
3/01/2020	acta 1 - área metropolitana	91,792,205.00
3/01/2020	1052 - área metropolitana del valle de aburra	93,630,364.00
3/01/2020	230 - sapiencia	100,514,252.00
3/01/2020	246 - sapiencia	102,368,632.00
3/01/2020	69603 - secretaria de suministros y servicios	107,492,753.00
3/01/2020	2017-ss-37-0004 - gerencia de servicios públicos - dep. Antioquia	107,992,353.00
3/01/2020	76380 - secretaria de suministros y servicios	110,549,309.00
3/01/2020	81302 - secretaria de hacienda	111,401,587.00
3/01/2020	71659 - secretaria de suministros y servicios	113,427,005.00
3/01/2020	0446 - empresa de transporte masivo del valle de aburra ltda metro	118,813,558.00
3/01/2020	76339 - secretaria de suministros y servicios	119,404,187.00
3/01/2020	79230 - secretaria de inclusión social, familia y derechos humanos	136,990,614.00
3/01/2020	76143 - secretaria de suministros y servicios	138,204,947.00
3/01/2020	079 - sapiencia	140,497,810.00
3/01/2020	78721 - secretaria de educación	145,686,602.00
3/01/2020	acta 10 - emvarias	159,449,293.00
3/01/2020	81332 - secretaria de educación	170,137,508.00















3/01/2020	78723 - secretaria de educación	184,317,835.00
3/01/2020	79067 - secretaria de hacienda	188,150,059.00
3/01/2020	861 - departamento de putumayo	198,438,623.00
3/01/2020	135 - sapiencia	207,863,327.00
3/01/2020	20170701 - ministerio de agricultura y desarrollo rural	207,933,334.00
3/01/2020	468 - área metropolitana del valle de aburra	212,343,300.00
3/01/2020	79582 - secretaria de hacienda	221,944,734.00
3/01/2020	acta 8 - emvarias	232,366,288.00
3/01/2020	44842-459-2018 - fiduprevisora s.a.	277,011,408.00
3/01/2020	861 - departamento de putumayo	290,286,478.00
3/01/2020	254 - sapiencia	291,108,389.00
3/01/2020	82026 - secretaria de gestión humana y servicio a la ciudadanía	291,708,469.00
3/01/2020	918 - área metropolitana del valle de aburra	299,581,756.00
3/01/2020	2017-ss-37-0002 - gerencia de servicios públicos - dep. Antioquia	305,853,399.00
3/01/2020	184 - sapiencia	382,174,029.00
3/01/2020	81488 - secretaria de hacienda	386,033,961.00
3/01/2020	20170395 - ministerio de agricultura y desarrollo social	386,153,337.00
3/01/2020	79877 - secretaria de inclusión social, familia y derechos humanos	387,013,526.00
3/01/2020	81489 - secretaria de hacienda	403,329,524.00
3/01/2020	78722 - secretaria de educación	429,769,297.00
3/01/2020	2018-ss-37-0025 - gerencia de servicios públicos - dep. Antioquia	475,127,908.00
3/01/2020	1232 - unidad para la atención y reparación integral de las victimas - uariv	487,619,806.00
3/01/2020	2018-ss-37-0021 - gerencia de servicios públicos - dep. Antioquia	506,744,204.00
3/01/2020	299 - sapiencia	543,438,649.00
3/01/2020	135 - sapiencia	712,371,231.00
3/01/2020	248-254 - sapiencia	787,051,310.00
3/01/2020	79451 - secretaria de inclusión social, familia y derechos humanos	894,265,924.00
3/01/2020	2019-ss-37-0001 - gerencia de servicios públicos - dep. Antioquia	910,892,619.00















3/01/2020	444 - Indeportes Antioquia	979,923,221.00
3/01/2020	81757 - secretaria de hacienda	1,084,764,912.00
3/01/2020	184 - sapiencia	1,096,858,577.00
3/01/2020	80075 - secretaria de inclusión social, familia y derechos humanos	1,239,221,025.00
3/01/2020	71380 - secretaria de suministros y servicios	1,346,595,170.00
3/01/2020	81301 - secretaria de hacienda	1,418,916,960.00
3/01/2020	089 - sapiencia	1,479,726,268.00
3/01/2020	443 - Indeportes Antioquia	2,015,336,368.00
3/01/2020	78749 - secretaria de educación	2,605,048,120.00
3/01/2020	217 - escuela superior de administración publica	4,806,744,773.00
3/01/2020	9582 - gerencia de seguridad alimentaria y nutricional mana - dep. Antioquia	5,986,653,657.00
14/01/202	443 - Indeportes Antioquia	582,375,000.00
14/01/202	acta 12 - emvarias	678,982,049.00
14/01/202	acta 11 - emvarias	2,127,178,501.00
23/01/202	79230 - secretaria de inclusión social, familia y derechos humanos	59,781,899.00
27/01/202	84410 - secretaria de hacienda	569,703,359.00
27/01/202	84409 - secretaria de hacienda	1,573,223,083.00
27/01/202	84413 - secretaria de hacienda	1,724,237,692.00
27/01/202	84412 - secretaria de hacienda	4,470,691,376.00
27/01/202	84411 - secretaria de hacienda	5,142,442,336.00
28/01/202	84430 - secretaria de educación	1,004,877,450.00
28/01/202	84427 - secretaria de educación	7,274,579,831.00
30/01/202	444 - Indeportes Antioquia	991,237,273.00
31/01/202	84519 - secretaria de inclusión social, familia y derechos humanos	16,094,769,125.00
31/01/202	248 - derivado 3 (503) - sapiencia - matriculas	569,183,482.00
31/01/202	248 - derivado 2 (502) - sapiencia - matriculas	778,047,727.00
31/01/202	248 - derivado 3 (503) - sapiencia	1,043,159,886.00
31/01/202	248 - derivado 2 (502) - sapiencia	1,101,395,826.00
28/02/202	10473 - gerencia de seguridad alimentaria y nutricional mana - dep. Antioquia	10,038,847,545.00
28/02/202	85098 - secretaria de inclusión social, familia y derechos humanos	8,546,851,169.00
5/03/2020	140 - sapiencia	351,039,200.00















5/03/2020	85106 - secretaria de inclusión social, familia y derechos humanos	2,764,016,454.00
19/03/202	2018-ss-37-0025 - gerencia de servicios públicos - dep. Antioquia	760,000,000.00
3/04/2020	10518 - gerencia de infancia, adolescencia y juventud - dep. Antioquia	5,371,498,868.00
3/04/2020	79877 - secretaria de inclusión social, familia y derechos humanos	1,299,737,018.00
3/04/2020	3468 - empresa de transporte masivo del valle de aburra ltda metro	400,000,000.00
3/04/2020	85153 - secretaria de educación	569,708,422.00
3/04/2020	10516 - departamento administrativo de planeación - dep. Antioquia	800,000,000.00
30/04/202	135 - sapiencia	115,143.00
30/04/202	230 - sapiencia	287,081.00
30/04/202	81332 - secretaria de educación	356,365.00
30/04/202	9582 - gerencia de seguridad alimentaria y nutricional mana - dep. Antioquia	410,500.00
30/04/202	76352 - secretaria de suministros y servicios	3,808,781.00
30/04/202	78749 - secretaria de educación	3,850,500.00
30/04/202	299 - sapiencia	11,296,134.00
30/04/202	089 - sapiencia	16,123,186.00
30/04/202	184 - sapiencia	16,380,599.00
11/05/202	85098 - secretaria de inclusión social, familia y derechos humanos	332,835,583.00
20/05/202	84410 - secretaria de hacienda	252,540,633.00
20/05/202	84413 - secretaria de hacienda	610,246,020.00
20/05/202	84409 - secretaria de hacienda	714,988,375.00
20/05/202	84412 - secretaria de hacienda	1,615,453,640.00
20/05/202	84411 - secretaria de hacienda	1,881,431,639.00
1/07/2020	443 - Indeportes Antioquia	953,871,804.00
13/07/202	10681 - departamento administrativo de planeación - dep. Antioquia	1,466,686,836.00
17/07/202	86554 - secretaria de hacienda	868,830,201.00
17/07/202	86556 - secretaria de hacienda	2,497,231,372.00
17/07/202	86555 - secretaria de hacienda	2,565,816,418.00
17/07/202	86559 - secretaria de hacienda	6,760,164,365.00
17/07/202	86563 - secretaria de hacienda	7,440,044,453.00















24/07/202	371 - sapiencia	503,427,700.00
21/08/202	248 - derivado 4 (366) - sapiencia	205,757,766.00
21/08/202	248 - derivado 4 (366) - sapiencia - matriculas	449,133,354.00
1/09/2020	87092 - secretaria de inclusión social, familia y derechos humanos	1,994,303,364.00
2/09/2020	85106 - secretaria de inclusión social, familia y derechos humanos	1,382,008,227.00
10/09/202	87151 - secretaria de educación	3,680,092,182.00
14/09/202	84430 - secretaria de educación	222,318,020.00
15/09/202	15/09/202 84519 - secretaria de inclusión social, familia y derechos humanos	
28/09/202	acta 12 - emvarias	26,422,288.00
6/10/2020	6/10/2020 mun. san carlos - fun. fraternidad Medellín	
6/10/2020	408 - sapiencia	368,390,000.00
28/10/202	443 - Indeportes Antioquia	1,045,128,212.00
9/11/2020	84430 - secretaria de educación	280,120,705.00
9/11/2020	358 - sapiencia	45,000,000.00
9/11/2020	444 - Indeportes Antioquia	232,231,312.00
30/11/202	cw 114150 - emvarias	201,194,268.00
11/12/202	003458c-20 - la empresa de transporte masivo del valle de aburra ltda metro	86,318,997.00

A continuación, se mencionan algunas características con relación a los saldos contables y presupuestales de los convenios:

1. Los convenios que se detallan a continuación, presentan saldo en la subcuenta 290201 en cero, ya que durante la vigencia 2019-2020 y según las actas de liquidación los recursos fueron reconocidos en el ingreso debido a que en las actas de liquidación no se presenta ningún saldo por recurso no ejecutado pendiente de devolución; sin embargo, presupuestalmente aun presentan un saldo pendiente por ejecutar debido a que no se ha realizado el traslado de utilidades.

CONVENIO	SALDO PRESUPUESTO
76143 - Secretaría de Suministros y Servicios	63,723,469.00
76380 - Secretaría de Suministros y Servicios	71,948,173.00
76292 - Secretaría de Suministros y Servicios	43,137,488.00
20170395 - ministerio de agricultura	386,153,337.00















234 - sapiencia	26,428.00
1052 - area metropolitana del valle de aburra	60,775,537.00
76941 - secretaria de suministros y servicios	2,107,983.00
69603 - secretaria de suministros y servicios	3,066,667.00
69174 - secretaría de suministros y servicios	1,000,000.00
67024 - secretaría de educación	4,948,250.00
60761 - secretaria de suministros y servicios	29,002.00
000745 - incoder	885,416.00
0446 - empresa de transporte masivo del valle de aburra ltda metro	111,051,691.00
918 - area metropolitana del valle de aburra	96,094,735.00
153 - sapiencia	3,982.00
0683 - escuela superior de administración pública - esap	9,065,359.00
2017-ss-37-0004 - gerencia de servicios públicos - dep. Antioquia	2,192,047.00
71659 - secretaria de suministros y servicios	782,702.00
20170701 - ministerio de agricultura y desarrollo rural	207,933,334.00
79067 - secretaria de hacienda	172,416,282.00
79451 - secretaria de inclusión social. Familia y derechos humanos.	485,284,983.00
79583 - secretaria de hacienda	13,080,319.00
79611 - secretaria de hacienda	63,398,030.00
79839 - secretaria de educación	23,138,402.00
80075 - secretaria de inclusión social, familia y derechos humanos	299,556,807.00
9208 - gerencia de infancia. Adolescencia y juventud	20,436,438.00
Ut corredores turisticos 24-01-2019	7,976,944.00
Ut corredores turisticos 24-02-2019	768,742.00
81332 - secretaria de educación	170,493,873.00
81488 - secretaria de hacienda	111,728,681.00
81302 - secretaria de hacienda	42,417,243.00
81757 - secretaria de hacienda	263,908,035.00
248-254 - sapiencia	613,188,405.00
84412 - secretaria de hacienda	342,481,066.00
Fundacion secretos para contar	10,383,495.00
408 - sapiencia	189,837,385.00
-	1 1















358 - sapiencia	45,000,000.00
8575 – Departamento de Antioquia	29,730,725.00
7845 – Departamento de Antioquia	3,700,096.00

2. Los convenios que se mención a continuación, presentan saldo contable y presupuestal; sin embargo, durante toda la vigencia 2020 no presentaron ningún movimiento ni cuentan con acta de liquidación.

CONVENIO	SALDO PRESUPUESTO	SALDO CONTABLE
Acta 7 emvarias	5,756,807.00	5,756,807.00
Acta 9 emvarias	14,090,502.00	14,090,502.00
768 - ministerio de educación	57,526,819.00	57,526,819.00
72159 - secretaria de suministros y servicios	5,643,205.00	5,643,205.00
1232 - unidad para la atención y reparación integral de las víctimas - uariv	487,619,806.00	487,619,806.00
363 - Indeportes Antioquia	39,329,729.00	39,329,729.00
364 - Indeportes Antioquia	33,308,417.00	33,308,417.00
9721 - gerencia de infancia. Adolescencia y juventud – departamento de Antioquia	10,976,190.00	10,976,190.00

3. Los convenios que se mencionan a continuación, presentan saldo contable y presupuestal, se encuentran terminados según informe final del convenio, pero no cuentan con acta de liquidación.

CONVENIO	SALDO PRESUPUESTO/ CONTABILIDA D
71785-8004 - Cámara de Comercio de Medellín	9,727,712.00
254 - SAPIENCIA	69,655,601.00
Conv. 24 corredores turísticos	8,663,552.00
160 - sapiencia	26,620,108.00
148 - sapiencia	35,796,255.00
112 - sapiencia	75,459,983.00
Cw2234580 - comfama	1,442,640.00
74571-8004 - camara de comercio de Medellín	7,682,922.00















Conv. 873. Esap	57,350,765.00
246 - sapiencia	69,758,697.00
10302 - gerencia de infancia, adolescencia y juventud - dep. Antioquia	21,725,810.00
468 - area metropolitana del valle de aburra	181,974,093.00
82026 - secretaria de gestión humana y servicio a la ciudadanía	62,965,853.00
78721 - secretaria de educación	74,684,495.00
1906-177 - corantioquia	15,385,813.00
78723 - secretaria de educación	52,588,408.00
79230 - secretaria de inclusión social. Familia y derechos humanos	59,239,005.00
2019-ss-37-0001 - gerencia de servicios publicos - dep. Antioquia	11,938,579.00
78722 - secretaria de educación	126,475,800.00
81489 - secretaria de hacienda	101,098,159.00
Conv. 140 sapiencia	37,284,630.00
2018-ss-37-0025 - gerencia de servicios públicos - dep. Antioquia	233,052,256.00
81301 - secretaria de hacienda	337,557,252.00
78749 - secretaria de educación	1,024,384,961.00
217 - escuela superior de administración pública - esap	586,361,861.00

La subcuenta 291007- ingresos recibidos por anticipado: La variación del 100% equivalente a de \$1.638.400.280 con relación al año 2019, está representada en los derechos de matrículas correspondientes al semestre 2020-1, que se liquidaron en diciembre de 2019. Para el cierre de la vigencia 2020 no se presenta saldos pendientes, debido a que las matrículas para el año 2021 se liquidaran en el mes de enero del mismo año.

24.2. Desglose – Pasivos para liquidar (solo entidades en liquidación)

24.3. Desglose – Pasivos para trasladar (solo entidades en liquidación)

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras















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.

DESCRIPCIÓN		SALDOS		VARIACIÓN		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO 2019	SALDO 2020	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
8	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0.00	0.00	0.00	
81	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	3,125,625,075.00	781,162,199.00	2,344,462,876.00	0.75
8190	Db	Otros Activos Contingentes	3,125,625,075.00	781,162,199.00	2,344,462,876.00	0.75
819090	Db	Otros Activos Contingentes	3,125,625,075.00	781,162,199.00	2,344,462,876.00	0.75
83	Db	DEUDORAS DE CONTROL	48,691,363,394.00	60,806,407,550.00	-12,115,044,156.00	-0.25
8347	Db	Otros bienes entregados a terceros	10,890,750.00	10,890,750.00	0.00	0.00
834790	Db	Otros bienes Entregados a Terceros	10,890,750.00	10,890,750.00	0.00	0.00
8390	Db	Otras cuentas deudoras de control	48,680,472,644.00	60,795,516,800.00	-12,115,044,156.00	-0.25
839090	Db	Otras cuentas deudoras de control	48,680,472,644.00	60,795,516,800.00	-12,115,044,156.00	-0.25
89	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	51,816,988,469.00	-61,587,569,749.00	9,770,581,280.00	-0.19
8905	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	-3,125,625,075.00	-781,162,199.00	-2,344,462,876.00	0.75
890590	Cr	Otros Activos Por contra (cr)	-3,125,625,075.00	-781,162,199.00	-2,344,462,876.00	0.75
8915	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	48,691,363,394.00	-60,806,407,550.00	12,115,044,156.00	-0.25
891518	Cr	Bienes Entregados a terceros (cr)	-10,890,750.00	-10,890,750.00	0.00	0.00









891590	Cr	Otras cuentas deudoras de control por contra (cr)	48,680,472,644.00	-60,795,516,800.00	12,115,044,156.00	-0.25
--------	----	---	-------------------	--------------------	-------------------	-------

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 2020, los cuales se incorporan al presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia 2021.

26.2. Cuentas de orden acreedoras

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.

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO 2019	SALDO 2020	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0.00	0.00	0.00	
91	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	-38,400,000.00	-375,663,199.00	337,263,199.00	-878%
9120	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución	-38,400,000.00	-375,663,199.00	337,263,199.00	-878%
912002	Cr	Laborales	0.00	-60,000,000.00	60,000,000.00	-100%
912004	Cr	Administrativos	-38,400,000.00	-315,663,199.00	277,263,199.00	-722%









93	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	-1,653,100,061.00	-123,716,477.00	-1,529,383,584.00	93%
9390	Cr	Otras cuentas acreedoras de control	-1,653,100,061.00	-123,716,477.00	-1,529,383,584.00	93%
939004	Cr	Pasivos cancelados por prescripción	-19,113,250.00	-19,293,250.00	180,000.00	-1%
939090	Cr	Otras cuentas acreedoras de control	-1,633,986,811.00	-104,423,227.00	-1,529,563,584.00	94%
99	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	1,691,500,061.00	499,379,676.00	1,192,120,385.00	70%
9905	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	38,400,000.00	375,663,199.00	-337,263,199.00	-878%
990505	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución (db)	38,400,000.00	375,663,199.00	-337,263,199.00	
9915	Db	Acreedoras de control por contra (db)	1,653,100,061.00	123,716,477.00	1,529,383,584.00	93%
991590	Db	Otras cuentas acreedoras de control por contra(db)	1,653,100,061.00	123,716,477.00	1,529,383,584.00	0.93

La cuenta 9120 corresponde a los litigios y demandas en contra de la Institución, el valor estimado es de \$375.663.199, de los cuales \$60.000.000 corresponde a posibles demandas laborales y \$315.663.199 corresponde a posibles demandas administrativas, según información suministrada por el área jurídica.

La cuenta 9390 "Otras cuentas acreedoras de control" corresponde 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 2020 por valor de \$123.716.477

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

Composi	CIOII					
DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO 2019	SALDO 2020	VALOR ABSOLUTA	VALOR RELATIVA
3	Cr	PATRIMONIO	63,533,747,833	69,297,406,117	5,763,658,284	9.07















31	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	63,533,747,833	69,297,406,117	5,763,658,284	9.07
3105	Cr	CAPITAL FISCAL	33,915,748,638	33,916,067,070	318,432	0.00
310506	Cr	Capital fiscal	33,915,748,638	33,916,067,070	318,432	0.00
3109	Cr	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	29,617,999,195	35,381,339,047	5,763,339,852	19.46
310901	Cr	Utilidades o excedentes acumulados	29,617,999,195	35,381,339,047	5,763,339,852	19.46
3110	Cr	RESULTADO DEL EJERCICIO	5,183,796,104	9,750,448,564	4,566,652,460	88.09
311001	Cr	Excedente del ejercicio	5,183,796,104	9,750,448,564	4,566,652,460	88.09

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 la Institución, 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.

El aumento del capital fiscal subcuenta 310506 corresponde a la revalorización de los aportes a Fodesep, los documentos de este registro se encuentran soportados en el comprobante de ajuste 5668 del 31 de enero del 2020.

El aumento de la subcuenta 310901, se debe a el resultado del periodo 2019, que según instructivo 001 de la CGN, se reclasifica a ejercicios anteriores, adicionalmente en esta subcuenta se registran los valores correspondiente a los ajustes de periodos anteriores, como por ejemplo los activos fijos que se encontraban totalmente depreciados en el año 2019 y se activaron para el año 2020, al reconocimiento de beneficios a empleados de años anteriores registradas por mayor valor y cuyo saldo se encontraba en la cuenta 25 de beneficios a empleados del pasivo.

La variación que presenta el patrimonio en la vigencia 2020 con respecto a la vigencia 2019, se debe principalmente a la utilidad del ejercicio registrada en la subcuenta 311001, incrementando en un 88.09%, esta diferencia se debe a el reconocimiento contable en las cuentas del ingreso















por concepto de derechos de matrículas, debido a la reclasificación de los recursos de Becas Sapiencia, los cuales en la vigencia 2019 se registraban en cuentas de pasivos: adicionalmente, para el año 2020 se realiza la depuración de la subcuenta 290201, recursos entregados en administración, en ésta se encontraban saldos de convenios liquidados y de los cuales la Institución se encontraba a paz y salvo con la Entidad contratante, por lo anterior se procede a reconocer el ingreso de estos convenios.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

Los ingresos son 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.

DES	CRIPO	CIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2019	2020	VALOR	PORCENTAJE
4	Cr	INGRESOS	42,996,805,960	55,235,336,488	12,238,530,528	28.46
4.3	Cr	Venta de servicios	8,122,222,591	17,973,793,722	-9,851,571,131	121.29
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	29,508,413,588	31,038,868,812	-1,530,455,224	5.19
4.8	Cr	Otros ingresos	5,366,169,781	6,222,673,954	-856,504,173	15.96

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

Un ingreso producto de una transacción sin contraprestación es aquel que la entidad recibe sin entregar nada a cambio o, si lo hace, el valor entregado es significativamente menor al valor de mercado del recurso recibido. Son ejemplos de estos ingresos, los impuestos y las transferencias, tales como traslado de recursos entre entidades de gobierno, asunción de pasivos por parte de terceros, préstamos con tasas subsidiadas y donaciones.

DESCRIPCIÓN SALDOS VARIACIÓN







(f)







WWW.COLMAYOR.EDU.CO

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO 2019	SALDO 2020	VARIACION ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
44	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	-29,508,413,588.00	-31,038,868,812.00	-1,530,455,224.00	5.19
4428	Cr	OTRAS TRANSFERENCIAS	-29,508,413,588.00	-31,038,868,812.00	-1,530,455,224.00	5.19
442802	Cr	Para proyectos de inversión	-20,110,121,109.00	-24,556,291,039.00	-4,446,169,930.00	22.11
442803	Cr	Para gastos de funcionamiento	-8,477,884,055.00	-6,003,877,092.00	2,474,006,963.00	-29.18
442805	Cr	Para programas de Educación	-500,038,659.00	0.00	500,038,659.00	-100.00
442807	Cr	Bienes recibidos sin contraprestación	-420,369,765.00	-448,146,900.00	-27,777,135.00	6.61
442808	Cr	Donaciones	0.00	-30,553,781.00	-30,553,781.00	100.00
480201	Cr	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	-899,370,492.00	-1,157,070,353.00	-257,699,861.00	28.65
480206	Cr	Ganancia por valoración de inversiones de administración de liquidez	-8,679.00	-9,543.00	-864.00	9.96
480232	Cr	Rendimientos sobre recursos entregados en administración	-1,819,646.00	-843,792.00	975,854.00	-53.63
480825	Cr	Sobrantes	-8,030.00	-4,141.00	3,889.00	-48.43
480826	Cr	Recuperaciones	-4,022,786,128.00	-4,858,470,105.00	-835,683,977.00	20.77
480828	Cr	Indemnizaciones	0.00	-21,498,716.00	-21,498,716.00	100.00

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 2020 el Municipio de Medellín destino un valor total de \$21.115.778.978 para los proyectos de inversión de la Institución, este registro se refleja en la subcuenta 442802

Por otro lado, la Nación giro por medio del Ministerio de Educación Nacional por concepto de transferencia durante el periodo 2020 \$9.444.389.153 Para proyectos de inversión y gastos de funcionamiento

En la subcuenta 442807 de bienes recibidos sin contraprestación con una variación porcentual en el 2020 del 6.61%, con respecto al año 2019, se registran los bienes entregados por las















diferentes entidades por medio de los convenios y que se destinan para el desarrollo del objeto misional de la Institución.

El saldo de la subcuenta 442808 para el año 2020 corresponde a bienes recibidos en donación por la corporación ciudadana activa, según resolución 053 de 2020. por valor de \$ 13.138.000 y la donación realizada por el señor Alfonso Benito Pérez por valor de \$ 17.415.781 según resolución 213 del 10 de septiembre del 2020.

El saldo más representativo de los ingresos sin contraprestación dentro del grupo de cuentas 48 es la subcuenta recuperaciones 480826, se da por la devolución Iva, en el mes de diciembre del año 2019 se registra un saldo de \$4.022.786.128 corresponden a la devolución de Iva (bimestres 5 y 6 de la vigencia 2018 y bimestres del 1 al 4 de la vigencia 2019); En el mes de diciembre del año 2020, se registra saldo por valor \$4.857.540.105 corresponden a la devolución de Iva bimestres 5 y 6 de la vigencia 2019 y bimestres del 1 al 5 de la vigencia 2020)..

En esta subcuenta 480201 se realiza el registro de los intereses generados de las cuentas bancarias que son propias de la institución, presenta una variación relativa de 28.65% y absoluta de \$257.699.861, En diciembre del año 2019 se registra un saldo de \$899.370.492 en donde los bancos con mayores rendimientos fueron Bancolombia, Banco de Bogotá e Itaú. En diciembre del año 2020 se registra un valor de \$1.157.070.353, los bancos con mayores rendimientos fueron Bancolombia, Banco de Bogotá e Itaú; la diferencia más representativa de un año a otro se debe a que en el mes de enero del año 2020, se reconoció en el ingreso el valor de \$245.544.620, por recursos del Cree, de acuerdo a lo indicado por el Ministerio de Educación este dinero debe ser reconocido en el ingreso y reinvertidos por la Institución.

480232 Rendimientos sobre recursos entregados en administración, Presenta una variación relativa del 53.63%, y absoluta de \$ 975.854 en esta subcuenta se registran los rendimientos de los recursos entregados en administración que tiene la Institución con la Esu, Empresa para la Seguridad Urbana, en el mes de diciembre del año 2019 se registra un saldo de \$ 1.819.646 y en diciembre del año 2020 se registraron menores rendimientos por valor de \$ 843.792, este ingreso se realiza conforme al informe de mandato emitido por la entidad.

La Subcuenta 480828 Indemnizaciones Presenta una variación relativa del 100% y absoluta de \$ 21.498.716, en diciembre del 2019 la subcuenta no registra movimiento; durante el año 2020, se realizó reconocimiento de \$ 11.077.687 por parte de la aseguradora Mapfre Seguros Generales de Colombia SA, por concepto de daño de libros de la biblioteca de la Institución, y reconocimiento por hurto de teléfono de placas 2289, en el mes de septiembre del año 2020 se reconoció un ingresos por valor de \$1.494.151 de Viomar Soluciones S:AS por Indemnización correspondiente a resolución número 209 del 9 de septiembre 2020 en el mes de Octubre del















año 2020 se reconoció en el ingreso el valor de \$2.136.645 de la Aseguradora Solidaria de Colombia, por incumplimiento del contrato de mínima cuantía de la empresa Multiservicios Nagcor-MS, durante el mes de noviembre de 2020 se registra valor a nombre de felix antonio nagles lópez por valor de 1.950.041 por incumplimiento resolución 233 de 01/10/2010, y a nombre de colombia consultoría sas por valor de \$4.623.442 por concepto de liquidación del contrato JU-360 de 2020, durante el mes de diciembre de 2020 se registra valor a nombre de Liberty Seguros S:A por valor de \$216.750 por incumplimiento de la invitación publica de mínima cuantía 086 del 11 de junio 2020

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

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 018 y 019 de diciembre de 2019, correspondiente a derechos pecuniarios para la vigencia 2020; 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.

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.

DI	DESCRIPCIÓN SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARI	ACIÓN		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2019	2020	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
4305	Cr	SERVICIOS EDUCATIVOS	8,131,017,028	18,406,192,938	10,275,175,910	126.37
430513	Cr	Educación formal - Superior formación tecnológica	648,283,749	6,346,004,421	5,697,720,672	878.89
430514	Cr	Educación formal - Superior formación profesional	4,457,982,412	5,019,621,271	561,638,859	12.60
430515	Cr	Educación formal - Superior postgrados	306,147,949	336,619,581	30,471,632	9.95
430516	Cr	Educación formal - Investigación	0	45,000,000	45,000,000	100.00
430550	Cr	Servicios conexos a la educación	2,718,602,918	6,658,947,665	3,940,344,747	144.94
4395	Cr	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	8,794,437	432,399,216	423,604,779	4,816.74
439501	Cr	Servicios educativos	8,794,437	432,399,216	423,604,779	4,816.74

La subcuenta 430513 tiene una variación en el año 2020 con respecto al año 2019 de \$5.697.720.672 esta se debe a que las matrículas correspondientes a las becas Sapiencia, se registraban en la subcuenta 290201 - recursos en administración, para esta vigencia se reclasifica a la subcuenta 430513 con el fin de realizar el respectivo reconocimiento del ingreso de las matrículas del semestre 2020-1 y 2020-2 a continuación se detallan los valores reconocidos por cada convenio:

CONVENIO	VALOR MATRICULAS SEMESTRE 2020-1	VALOR MATRICULAS SEMESTRE 2020-2	TOTAL RECONOCIDO POR MATRICULAS 2020
184- Sapiencia	572,909,870.00	500,691,724.00	1,073,601,594.00















TOTA	AL RECAUDADO		5,542,119,078.00
248- Derivado 4 (366)- Sapiencia	0.00	405,866,651.00	405,866,651.00
248- Derivado 3 (503)- Sapiencia	517,808,759.00	429,978,275.00	947,787,034.00
248- Derivado 2 (502)- Sapiencia	546,603,260.00	474,710,889.00	1,021,314,149.00
Fundación Aurelio Llano y Fundación Fraternidad	121,183,675.00	116,800,463.00	237,984,138.00
135- Sapiencia	267,908,088.00	239,551,224.00	507,459,312.00
299- Sapiencia	519,564,530.00	448,449,277.00	968,013,807.00
89- Sapiencia	312,857,968.00	67,234,425.00	380,092,393.00

La subcuenta 430514, al cierre contable 2019, registraba un número total de estudiantes de 3.564 que tenían un saldo de matrícula de \$4.457.982.412. En diciembre 2020, el saldo total de la subcuenta es de \$5.019.621.271 se deriva en el registro de 3.968 estudiantes; es importante mencionar que para el año 2020 se reconocen contablemente los descuentos de matrícula estipulados en el reglamento estudiantil, este registro incide en la variación con respecto de un año a otro.

Al cierre diciembre 2019, la subcuenta 430515 tiene un saldo de \$306.147.949 de 96 estudiantes de postgrados y para el cierre diciembre 2020 son 92 estudiantes, con un saldo de \$336.619.581, esto arroja una variación entre periodos de \$30.471.632.

La subcuenta 430550 Servicios conexos a la educación, la compone las siguientes cuentas auxiliares:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2019	2020	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
430550	Cr	Servicios conexos a la educación	2.718.602.918	6.658.947.665	3.940.344.747	144,94
430550010	Cr	Derechos de Grado	147.349.500	128.771.600	-18.577.900	-12,61
430550030	Cr	Certificados	56.922.352	44.929.500	-11.992.852	-21,07
430550040	Cr	Inscripción a programas	274.706.600	257.545.999	-17.160.601	-6,25
430550050	Cr	Cursos de extensión y	409.384.245	428.228.961	18.844.716	4,60















		otros eventos académicos				
430550060	Cr	Utilidad en administración de convenios	1.619.172.200	5.429.582.605	3.810.410.405	235,33
430550070	Cr	Carnet	6.643.000	1.499.000	-5.144.000	-77,43
430550080	Cr	Administración de convenios	204.425.021	0	-204.425.021	-100,00
430550090	Cr	Sapiencia 408	0	368.390.000	368.390.000	100,00

La cuenta auxiliar más representativa es la 430550060, en esta se registran las utilidades de la administración de convenios que cuentan con acta de liquidación, para el cierre de la vigencia 2020 se registraron en total \$5.429.582.605 correspondientes a los convenios y/o contratos interadministrativos firmados con las entidades relacionadas a continuación:

ENTIDADES	VALOR
FIDUCIARIA LA PREVISORA	90.199
DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	546.986.142
EMPRESAS VARIAS DE MEDELLÍN S.A. ESP	2.045.683
MUNICIPIO DE MEDELLIN	3.136.864.210
EMPRESA DE TRANSPORTE MASIVO DEL VALLE DE ABURRÁ - EMTVA -	123.423.752
ÁREA METROPOLITANA DEL VALLE DE ABURRÁ	368.146.713
CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LAS CUENCAS DE LOS RIOS NEGRO Y NARE - CORNARE	930.408
MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL	594.086.671
INSTITUTO SOCIAL DE VIVIENDA Y HÁBITAT DE MEDELLÍN - ISVIMED -	20.341.180
AGENCIA DE EDUCACIÓN SUPERIOR DE MEDELLÍN - SAPIENCIA -	636.667.647

Las diferencias más significativas del grupo de cuentas 48 y que corresponden a los ingresos recibidos con contraprestación se detalla así:

Lacma, Es un laboratorio adscrito a la Institución, que con el respaldo de la docencia y la
investigación presta servicios en el sector agroalimentario, con análisis físico químicos y
microbiológicos, asesorías y capacitaciones en inocuidad alimentaria y requerimientos
normativo, los servicios prestados de este laboratorio van dirigido principalmente a

















entidades del sector privado, la variación los ingresos por Lacma del año 2020 con respecto al año 2019 es de -\$134.202.155

Servicios Facultad de Ciencias de la Salud, ingresos por pruebas de laboratorio que realiza la Institución con entidades externas que solicitan el servicio, la variación los ingresos año 2020 con respecto al año 2019 es de \$27.858.000

Por otro lado, la subcuenta 480817 Presenta una diferencia de -\$48.746.927, en esta subcuenta se registran los ingresos por concepto de arrendamientos al interior de la Institución, desde el mes de abril del año 2020, no se registran movimientos en esta subcuenta debido a que los contratos de arrendamientos se encuentran cancelados de acuerdo a sus respectivas actas de terminación y liquidación firmadas en los meses de Julio y Agosto del año 2020 generado por la pandemia del covid-19.

NOTA 29. GASTOS

Composición

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

DESCRIPCIÓN			SALD	os ;	VARIACIÓN		
CÓDIGO CONTA BLE	NAT	CONCEPTO	SALDO 2019	SALDO 2020	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA	
5	Db	GASTOS	12,057,581,972.00	9,719,799,208.00	-2,337,782,764.00	-86.14%	
51	Db	De administración y operación	11,294,358,304.00	9,229,506,108.00	-2,064,852,196.00	-18.28%	
53	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	552,581,393.00	342,515,456.00	-210,065,937.00	-38.02%	
58	Db	Otros gastos	210,642,275.00	147,777,644.00	-62,864,631.00	-29.84%	















29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

	DES	CRIPCIÓN	SALDO	OS	VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO 2019	SALDO 2020	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATI VA
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	11,294,358,304.00	9,229,506,108.00	-2,064,852,196.00	-18.28%
5101	Db	SUELDOS Y SALARIOS	1,424,375,249.00	994,135,276.00	-430,239,973.00	-30.21%
510101	Db	Sueldos del personal	1,402,298,846.00	985,638,705.00	-416,660,141.00	-29.71%
510103	Db	Horas extras y festivos	1,803,830.00	130,859.00	-1,672,971.00	-92.75%
510105	Db	Gastos de representación	6,876,810.00	0.00	-6,876,810.00	-100.00%
510123	Db	Auxilio de transporte	7,701,110.00	2,513,245.00	-5,187,865.00	-67.37%
510160	Db	Subsidio de alimentación	5,694,653.00	5,852,467.00	157,814.00	2.77%
5102	Db	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	0.00	1,707,888.00	1,707,888.00	0.00%
510201	Db	Incapacidades	0.00	1,707,888.00	1,707,888.00	0.00%
5103	Db	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	492,950,347.00	259,811,822.00	-233,138,525.00	-47.29%
510302	Db	Aportes a cajas de compensación familiar	78,819,233.00	45,803,858.00	-33,015,375.00	-41.89%
510303	Db	Cotizaciones a seguridad social en salud	161,768,865.00	93,752,872.00	-68,015,993.00	-42.05%
510305	Db	Cotizaciones a riesgos laborales	35,818,200.00	10,984,196.00	-24,834,004.00	-69.33%
510306	Db	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	143,442,500.00	83,020,340.00	-60,422,160.00	-42.12%
510307	Db	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	73,101,549.00	26,250,556.00	-46,850,993.00	-64.09%
5104	Db	APORTES SOBRE LA NÓMINA	59,718,000.00	34,355,047.00	-25,362,953.00	-42.47%
510401	Db	Aportes al ICBF	59,718,000.00	34,355,047.00	-25,362,953.00	-42.47%
5107	Db	PRESTACIONES SOCIALES	743,937,498.00	430,564,636.00	-313,372,862.00	-42.12%
510701	Db	Vacaciones	152,752,006.00	77,508,273.00	-75,243,733.00	-49.26%
510702	Db	Cesantías	189,589,853.00	106,965,189.00	-82,624,664.00	-43.58%
510703	Db	Intereses a las cesantías	20,184,128.00	11,281,808.00	-8,902,320.00	-44.11%
510704	Db	Prima de vacaciones	85,892,518.00	50,897,863.00	-34,994,655.00	-40.74%
510705	Db	Prima de navidad	170,807,447.00	94,467,704.00	-76,339,743.00	-44.69%
510706	Db	Prima de servicios	61,530,826.00	46,631,741.00	-14,899,085.00	-24.21%
510707	Db	Bonificación especial de recreación	10,806,132.00	9,927,246.00	-878,886.00	-8.13%















510790	Db	Otras primas	52,374,588.00	32,884,812.00	-19,489,776.00	-37.21%
5108	Db	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	2,427,194,775.00	2,925,293,181.00	498,098,406.00	20.52%
510801	Db	Remuneración por servicios técnicos	870,507,979.00	2,915,554,874.00	2,045,046,895.00	234.93%
510802	Db	Honorarios	1,525,060,881.00	0.00	-1,525,060,881.00	-100.00%
510803	Db	Capacitación, bienestar social y estímulos	28,407,915.00	7,268,307.00	-21,139,608.00	-74.41%
510804	Db	Dotación y suministro a trabajadores	3,218,000.00	2,470,000.00	-748,000.00	-23.24%
5111	Db	GENERALES	4,723,487,250.00	3,610,899,051.00	-1,112,588,199.00	-23.55%
511113	Db	Vigilancia y seguridad	443,943,800.00	502,749,298.00	58,805,498.00	13.25%
511114	Db	Materiales y suministros	801,584,223.00	138,601,381.00	-662,982,842.00	-82.71%
511115	Db	Mantenimiento	1,309,501,738.00	1,305,241,848.00	-4,259,890.00	-0.33%
511116	Db	Reparaciones	480,000.00	0.00	-480,000.00	-100.00%
511117	Db	Servicios públicos	314,000,110.00	110,029,228.00	-203,970,882.00	-64.96%
511118	Db	Arrendamiento operativo	42,257,522.00	70,359,200.00	28,101,678.00	66.50%
511119	Db	Viáticos y gastos de viaje	45,627,945.00	1,741,089.00	-43,886,856.00	-96.18%
511120	Db	Publicidad y propaganda	514,445,995.00	344,465,157.00	-169,980,838.00	-33.04%
511121	Db	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	58,572,800.00	24,246,818.00	-34,325,982.00	-58.60%
511123	Db	Comunicaciones y transporte	32,628,026.00	96,646,502.00	64,018,476.00	196.21%
511125	Db	Seguros generales	222,029,621.00	368,765,395.00	146,735,774.00	66.09%
511146	Db	Combustibles y lubricantes	19,449,076.00	12,314,573.00	-7,134,503.00	-36.68%
511155	Db	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	0.00	65,779,811.00	65,779,811.00	0.00%
511156	Db	Bodegaje	25,099,810.00	24,324,580.00	-775,230.00	-3.09%
511161	Db	Relaciones Públicas	0.00	721,500.00	721,500.00	0.00%
511162	Db	Equipo de seguridad industrial	0.00	2,450,000.00	2,450,000.00	0.00%
511164	Db	Gastos legales	1,050,520.00	381,420.00	-669,100.00	-63.69%
511174	Db	Asignación de bienes y servicios	691,478,367.00	262,862,851.00	-428,615,516.00	-61.99%
511179	Db	Honorarios	172,840,294.00	266,186,885.00	93,346,591.00	54.01%
511180	Db	Servicios	0.00	11,235,178.00	11,235,178.00	0.00%
511190	Db	Otros gastos generales	28,497,403.00	1,796,337.00	-26,701,066.00	-93.70%
5120	Db	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1,422,695,185.00	972,739,207.00	-449,955,978.00	-31.63%
512001	Db	Impuesto predial unificado	26,525,650.00	0.00	-26,525,650.00	-100.00%
512002	Db	Cuota de fiscalización y auditaje	92,492,616.00	123,249,108.00	30,756,492.00	33.25%
512024	Db	Gravamen a los movimientos financieros	56,815,394.00	109,059,137.00	52,243,743.00	91.95%
512090	Db	Otros impuestos, contribuciones y tasas	1,246,861,525.00	740,430,962.00	-506,430,563.00	-40.62%















Los gastos de administración, reúnen aquellas erogaciones que realiza la Institución referente a gastos de personal tales como la nómina, prestaciones sociales, seguridad social, entre otras, al igual que los gastos generales necesarios para el funcionamiento.

La subcuenta contable 510101 Sueldos del personal presenta una disminución del -30.21% equivalente a \$430.239.973 con respecto al año2019, esto se debe a que en el mes de mayo del año 2019, se da comienzo a la implementación del sistema de costos en la Institución, dentro dicha implementación se concluye que los sueldos de los empleados que hacen parte de la nómina administrativa pero que sus funciones están enmarcadas al proceso misional se deben clasificar en la cuenta del costo, los empleados a los cuales se les realiza cambio en el registro de sueldo son: Vicerrector Académico, los decanos y secretarias de las Facultades, la Directora de Bienestar Institucional, El líder de Admisiones Registro y Control, personal de Extensión Académica, la jefe de Biblioteca y la auxiliar del economato.

La subcuenta contable 510103 Horas extras y festivos muestra una disminución del 92.75% correspondiente a \$1.672.97, con respecto al año 2019 esto se debe a que durante el año 2019 se reconocieron por concepto de horas extras a tres empleados del área de Infraestructura y un empleado del área de tecnología y durante el año 2020 solo se reconocieron horas extras a un empleado del área de tecnología. Desde abril hasta diciembre del mismo año, no se reconocen horas extras a los empleados de la Institución, producto del aislamiento preventivo generado por la emergencia sanitaria decretada por el Gobierno Nacional a causa del Covid-19.

La subcuenta contable 510123 Auxilio de transporte refleja una disminución del 67.37% equivalente a \$5.187.865 con respecto al año 2019, esto corresponde a que a partir del mes de abril y hasta el mes de diciembre del año 2020 no se reconoce auxilio de transporte, debido al periodo de cuarentena por la emergencia sanitaria decretada por el Gobierno Nacional a causa del Covid-19, durante el año 2020 este auxilio se reconoce sólo al empleado del área de tecnología, debido a que éste realiza trabajo presencial en la Institución.

El saldo reflejado durante el año 2020 en la subcuenta 510201 Incapacidades de \$1.707.888, corresponde al valor por las incapacidades reconocidas por el empleador, este valor se reconocía en la subcuenta 510101, el cambio en el registro por este concepto se da con el fin de cumplir con lo establecido en el catálogo general de cuentas para Entidades de Gobierno, Resolución 620 de 2015 y sus modificaciones.









Las subcuentas que conforman la cuenta contable 5103 Contribuciones efectivas acumulan una disminución del 47.29% equivalente a \$233.138.525 con respecto al año 2019, esto se da de igual forma a la reclasificación de la nómina del personal administrativo a la clase 7 costo, que desarrolla sus funciones en áreas misionales de la Institución como Bienestar, Biblioteca, las Facultades, Admisiones, entre otros, en ese mismo sentido se reclasifico la seguridad social y parafiscales.

La disminución promedio del 42.12% equivalentes a \$313.372.862 con respecto al año 2019 de las subcuentas correspondientes a las prestaciones sociales, se debe a los registros del personal administrativo que su nómina se contabilizo durante el año 2020 en las cuentas del costo, es decir, la clase 7, así mismo, los conceptos por prestaciones sociales se deben registrar en el costo.

La subcuenta 510801 Remuneración por servicios técnicos refleja un aumento del 234.93% equivalente a \$2.045.046.895 con respecto al año 2019, esto corresponde a que la subcuenta 510802 fue eliminada por la Contaduría General de la Nación, del catálogo general de cuentas resolución 620, los registro que se realizaban en la subcuenta eliminada se hacen actualmente en la subcuenta 510801.

La cuenta 5111 Generales presenta una disminución del 23.55% equivalentes a \$1.112.588.199 con respecto al año 2019, dicha disminución está representada significativamente en las siguientes subcuentas:

• 511114 Materiales y suministros presenta una disminución del 82.71% equivalente a \$662.982.842 esto corresponde a que para el año 2019, se registraban en esta subcuenta los elementos de aseo y cafetería, para el año 2020 dichos gastos se registran en la subcuenta 511155, esto con el fin de dar estricto cumplimiento al catálogo general de cuentas resolución 620.

Adicionalmente para el año 2019 se reconoce un gasto por adquisición de toner para impresoras por valor de \$ 12.761.400, para el año 2020 no se genera gasto por este concepto, debido al contrato de arrendamiento de impresoras que incluye los mantenimientos e insumos.

• 511117 Servicios públicos refleja una disminución del 64.96% equivalente a \$203.970.882 con relación al año 2019, esta disminución se presenta ya que a partir del mes de julio del 2019 se da inicio a la implementación del sistema de costos Institucional, dentro de las decisiones de la implementación se crearon las cuentas del costo para















servicios públicos, con el fin de distribuir las erogaciones por este concepto en un 90% al costo y un 10% al gasto.

- La subcuenta 512001 Impuesto predial unificado presenta una disminución del 100% equivalente a \$26.525.650 debido a que en el año 2019 se reconoce contablemente el impuesto predial unificado, la Institución debido a la gestión de sus funcionarios queda exenta de dicho impuesto y es por esto que para el año 2020 no se registra valor por este concepto.
- la subcuenta 512002 Cuota de fiscalización y auditaje presenta un aumento del 33.25% equivalente a \$30.756492 con relación al año 2019, esto se debe al valor estipulado por el Municipio de Medellín para el cobro de la cuota de fiscalización y auditaje, según resolución Nro. 202030180575 DE 2020 del Municipio de Medellín.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

DESCRIPCIÓN			SAL	DOS	VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO 2019	SALDO 2020	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Book State Poor	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	552,581,393.00	342,515,456.00	210,065,937.00	-38.02%
		DEPRECIACIÓN	552,576,033.00	243,625,418.00	308,950,615.00	-55.91%
5360	Db	De propiedades, planta y equipo	552,576,033.00	243,625,418.00	-308,950,615.00	-55.91%
536001	Db	Edificaciones	477,417,922.00	61,072,738.00	-416,345,184.00	-87.21%
536002	Db	Plantas, ductos y túneles	0.00	2,479,254.00	2,479,254.00	100.00%
536003	Db	Redes, líneas y cables	12,000,000.00	15,619,945.00	3,619,945.00	30.17%
536004	Db	Maquinaria y equipo	3,696,795.00	21,248,576.00	17,551,781.00	474.78%
536005	Db	Equipo médico y científico	0.00	3,167,527.00	3,167,527.00	100.00%
536006	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	704,155.00	24,481,292.00	23,777,137.00	3376.69%
536007	Db	Equipos de comunicación y computación	27,362,509.00	83,697,552.00	56,335,043.00	205.88%
536008	Db	Equipos de transporte, tracción y elevación	30,219,180.00	28,797,832.00	-1,421,348.00	-4.70%









536009	Db	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	1,175,472.00	3,060,702.00	1,885,230.00	160.38%
		AMORTIZACIÓN	5,360.00	45,490,038.00	45,484,678.00	848594.74%
5366	Db	De activos intangibles	5,360.00	45,490,038.00	45,484,678.00	848594.74%
536605	Db	Licencias	0.00	7,605,836.00	7,605,836.00	100.00%
536606	Db	Software	5,360.00	37,884,202.00	37,878,842.00	706694.81%
		PROVISIÓN	0.00	53,400,000.00	53,400,000.00	100.00%
5368	Db	De litigios y demandas	0.00	53,400,000.00	53,400,000.00	100.00%
536803	Db	Administrativas	0.00	38,400,000.00	38,400,000.00	100.00%
536805	Db	Laborales	0.00	15,000,000.00	15,000,000.00	100.00%

En el grupo 53, están registrados todos los movimientos por concepto de depreciaciones, amortizaciones, provisiones de litigios y deterioros que presenta la institución durante la vigencia 2020.

La Cuenta 5360- Depreciación De Propiedades, Planta y Equipo: La variación del 55.91% equivalente a de \$308.950. 615 con relación al año 2019, está representada en los registros mensuales de los activos fijos que según su uso y ubicación están destinados para el área administrativa, con el único fin de garantizar la prestación del servicio de una manera oportuna.

Como saldos representativos están las siguientes subcuentas:

- Subcuenta 536001- Edificaciones: esta subcuenta presenta una variación del 87.21% debió a que se realizó la reclasificación del saldo de la biblioteca, bloque académico, rampa peatonal, placa polideportiva, edificio de borde y parte del bloque patrimonial por valor de \$416.345.184 dado que estas instalaciones están destinadas para el uso académico, por lo tanto, se deben registrar en la cuenta del costo.
- Las subcuentas 536004 "maquinaria y equipo", 536006 "muebles y enseres", 536007 "Equipos de comunicación y computación" presentan variaciones tan significativas debido a que durante la vigencia se comenzó a reconocer en el gasto por depreciación de aquellos bienes que están destinados a uso administrativo y que debido a una clasificación inadecuada se estaban registrando en el costo.

La Cuenta 5366- Amortización De Activos Intangibles: La variación del 848594,74% equivalente a de \$45.484.678 con relación al año 2019, está representada en el registro de la amortización de las licencias y software que se comenzaron a realizar en la cuenta contable del















gasto a partir del mes de junio 2020, pues en años anteriores estas amortizaciones estaban siendo registradas en la cuenta contable del costo.

Las siguientes son las licencias y software de las cuales sus amortizaciones son registradas en esta cuenta:

- 1. Licencia modulo contabilidad oficial
- 2. Licencia modulo contratación estatal
- 3. Licencia modulo inventario/activos fijos suministros
- 4. Licencia modulo recursos humanos(nomina)
- 5. Licencia modulo taquilla
- 6. Licencia modulo tesorería
- 7. Licencia modulo presupuesto
- 8. Software módulos sicof erp
- 9. Sistema de reconocimiento de placas vehiculares
- 10. Software plannea
- 11. Software gestión documental
- 12. Software isolucion
- 13. Software presupuesto participativo
- 14. Software sig
- 15. Software true credencial

La Cuenta 5368- Provisión De Litigios Y Demandas: La variación del 100% equivalente a \$53.400.000 con relación al año 2019, está representada en el registro en los litigios y demandas que tienen una posibilidad de pago probable y por tal motivo se deben comenzar a provisionar. Para el cierre de la vigencia 2020 se encuentran registrados los siguientes litigios:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	NOMBRE BENEFICIARIO	VALOR
536803	Administrativos	Javier Antonio Rodas Velásquez	38,400,000.00
536805	Laborales	Viviana María Agudelo Correa	15,000,000.00
	53,400,000.00		

29.3. Otros gastos

DESCRIPCION SALDOS VARIACION	DESCRIPCIÓN	SALDOS	VARIACIÓN
------------------------------	-------------	--------	-----------







(f)







WWW.COLMAYOR.EDU.CO

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO 2019	SALDO 2020	VALOR VARIACIÓN	VARIACION RELATIVA
58	Db	OTROS GASTOS	210,642,275.00	147,777,644.00	-62,864,631.00	-29.84
5802	Db	COMISIONES	31,813,074.00	38,196,556.00	6,383,482.00	20.07
580237	Db	Comisiones sobre recursos entregados en administración	31,410,004.00	37,503,752.00	6,093,748.00	19.40
580240	Db	Comisiones servicios financieros	403,070.00	692,804.00	289,734.00	71.88
5890	Db	OTROS GASTOS ORDINARIOS	176,292,125.00	103,833,358.00	-72,458,767.00	-41.10
589012	Db	Sentencias	0.00	21,891,985.00	21,891,985.00	100.00
589019	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	174,631,033.00	81,937,774.00	-92,693,259.00	-53.08
589090	Db	Otros gastos diversos	1,661,092.00	3,599.00	-1,657,493.00	-99.78
5895	Db	DEVOLUC., REBAJAS Y DCTOS EN VENTA DE SERVICIOS	2,537,076.00	5,747,730.00	3,210,654.00	126.55
589501	Db	Servicios educativos	1,110,526.00	5,666,230.00	4,555,704.00	410.23
589516	Db	Otros servicios	1,426,550.00	81,500.00	-1,345,050.00	-94.29

En la subcuenta contable 580237 Comisiones sobre recursos entregados en administración, se registra una variación relativa del 19.40% y absoluta de \$6.093.748, en esta subcuenta se registran las comisiones generadas por el contrato que tiene la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia con la ESU.

En la subcuenta 580240, Comisiones servicios financieros, se registra una por valor de \$289.734, en esta subcuenta se registran las comisiones pagadas a los bancos por concepto de giros al exterior, debido a transacciones realizadas para subscripciones y afiliaciones con entidades de otros países, en el año 2019 se registra un valor de \$403.070, sólo se realizaron pagos por este concepto en los meses de febrero, marzo y mayo de 2019 a nombre de la entidad Bancolombia; y para el año 2020 registra un valor de \$692.804, durante este año sólo se han realizado pagos por este concepto en los meses de febrero, abril, septiembre y diciembre a nombre de la entidad Bancolombia.















En la subcuenta 589012 Sentencias registra una variación relativa del 100%, con relacion al año 2019, dado que en el año 2020 se registra un valor de \$ 21.891.985, que corresponde a un gasto asumido por la institución, el cual se reconoce contablemente desde el mes de abril, acorde a sentencia de tutela #025-2020-00092-01 por concepto de pago de seguridad social después de la cesación de la relación contractual.

Este registro se realiza en la subcuenta de sentencias debido a que la Institución no tiene relación contractual vigente con las demandantes; las contratistas al encontrarse en estado de gestación interpusieron acción de tutela, con el propósito de que se protegieran sus derechos fundamentales a la seguridad social, a la igualdad y estabilidad laboral reforzada, para lo cual el juzgado ordena el reconocimiento del pago de seguridad.

Las sentencias son las siguientes:

- Ríos Muñoz Sara, resolución 083 del 2020, por valor de \$ 509.800
- -Sandra Milena Arrieta Villegas, dando cumplimiento a la sentencia 046, radicado #018-2020-00094 por concepto de honorarios por valor de \$12.265.499 y seguridad social por valor de \$1.306.383 del periodo comprendido entre el 24 de marzo al 30 de septiembre del año 2020.
- -Clavijo Rincón Lady Johanna por \$ 5.627.600 por cumplimiento de fallo de tutela nro 062

En la subcuenta 589019, pérdida en baja de activos, en esta cuenta se registran los valores en libros pendientes por depreciar o amortizar de los bienes que posee la institución al momento de realizar la baja de activos fijos; para la vigencia 2020 se realizaron cuatro bajas soportadas en las resoluciones 053, 213, 286 y 324 de 2020, generando un registro por baja de activos de \$81.937.774.

En la subcuenta 589501, Devolución matricula, se registra una variación relativa de 410.23% y absoluta de \$4.555.704, en el año 2019 se registra un saldo de \$1.110.526 en cual se detalla así: \$843.138 corresponde a la devolución de matrícula del semestre 2018-2, de Daniela Velez Arboleda puesto que era beneficiaria de la beca de presupuesto participativo \$267.388 devolución matrícula semestre 2017-1 de Laura Michel Jiménez Muñoz, por concepto de votación no descontada.

En el año 2020 registra un saldo de \$5.666.230, que corresponde a: devolución por concepto de matrícula de los semestres 1 y 2 del año 2019 de los estudiantes detallados así: Ceballos Laura \$1.110.128, Espinosa Yaris \$1.010.025, Molina Diana \$1.685.935, Botero Luis \$1.860.142, puesto que éstos pagaron con recursos propios y posteriormente generación E-ICETEX, realizó el giro de los mismos acorde a las resoluciones emitidas por dicha entidad.















En la subcuenta 589516, Otros servicios, con una variación relativa de -94.29% y absoluta de -\$1.345.050; en el año 2019 registra un saldo de \$1.426.550, el cual se detalla así: Se reconoció en el gasto el saldo de \$476.510, a nombre de Luisa Fernanda Cortes, y anulación de una cuenta de cobro del año 2018 por valor de \$950.000 y \$40, reconocidos en el gasto a nombre de la Cooperativa de ahorro y crédito Avacoop, con respecto al año 2020, sólo se contabilizó un saldo de \$81.500, correspondiente a una devolución de inscripción de posgrado no aperturado a nombre de González González Luz Idalmys

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

DESCRIPCIÓN			SAL	DOS	VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO 2019	SALDO 2020	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
teri ð e Ed	Db	COSTOS DE VENTAS	25,755,427,884.00	35,765,088,716.00	10,009,660,832.00	38.86%
63	Db	Costo De Ventas De Servicios	25,755,427,884.00	35,765,088,716.00	10,009,660,832.00	38.86%
6305	Db	Servicios Educativos	25,755,427,884.00	35,765,088,716.00	10,009,660,832.00	38.86%
630508	Db	Educación formal - Superior formación profesional	25,755,427,884.00	35,765,088,716.00	10,009,660,832.00	38.86%

30.1. Costo de ventas de servicios

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 cual se detalla a continuación:

La clase 6 costos de ventas de servicios la conforma la cuenta 7208 Educación formal - Superior formación profesional, la cual es reclasificada mensualmente en la cuenta 63 costos de ventas de servicios, en esta se agrupan los siguientes conceptos:

CONCERNO	SALDOS A CORT	ES DE VIGENCIA	VARIACIÓN	
CONCEPTO	2019	2020	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA















Materiales	999,307,009.00	567,597,491.00	-431,709,518.00	-43.20%
Generales	8,054,155,217.00	8,998,505,689.00	944,350,472.00	11.73%
Sueldos y salarios	9,684,131,925.00	15,165,223,505.00	5,481,091,580.00	56.60%
Contribuciones Imputadas	0.00	1,680,762.00	1,680,762.00	100.00%
Contribuciones efectivas	2,626,582,374.00	3,602,161,293.00	975,578,919.00	37.14%
Aportes sobre la nomina	330,461,750.00	485,052,633.00	154,590,883.00	46.78%
Depreciación y amortización	1,103,143,478.00	1,517,384,470.00	414,240,992.00	37.55%
Prestaciones sociales	2,957,646,131.00	5,427,482,873.00	2,469,836,742.00	83.51%

- Materiales: este concepto presenta una disminución del 43.20% equivalente a \$431.709.518 con relación al año 2019, esto se debe a la disminución de compra de materiales, reactivos y/o materia prima para los diferentes laboratorios de la Institución, dado a la emergencia sanitaria por el Covid-19 decretada por el Gobierno Nacional.
- Generales: este concepto presenta un aumento del 11.73% equivalente a \$944.350.472 con relación al año 2019, este agrupa las cuentas auxiliares remuneración servicios técnicos, honorarios, movilidad académica, subvenciones y cada uno de los servicios públicos, entre otros. Este se ve incrementado significativamente por:
 - la clasificación de los servicios públicos a partir del mes de julio del 2019 debido a que se da inicio a la implementación del sistema de costos Institucional, dentro de las decisiones de la implementación se crearon las cuentas del costo para servicios públicos, con el fin de distribuir las erogaciones por este concepto en un 90% al costo y un 10% al gasto.
 - Los intangibles los cuales tuvieron un aumento del 338.76% equivalente a \$25.2543.980 con respecto al año 2019.
 - Adquisición de bienes presenta un incremento del 849.49% equivalente a \$120.277.991 con relación al año 2019, este aumento se da principalmente a que en el mes de agosto del año 2020 se adquirió un mobiliario por valor de \$46.165.921.









- Auxilio de sostenimiento presenta una variación del 100% equivalente a \$813.489.000con respecto al año 2019, este concepto es creado en septiembre del año 2020 para el registro adecuado de los auxilios de sostenimiento para los estudiantes beneficiarios de presupuesto participativo.

Los demás conceptos que conforman la cuenta 63 costos de ventas de servicios son los siguientes:

- Sueldos y salarios refleja un incremento de 56.60% equivalente a \$5.481.091.580 con relación al año 2019 el cual se refleja principalmente en el concepto docentes catedra y docentes ocasionales, esto se da, debido al reconocimiento de las nóminas de los convenios de Sapiencia a dichas cuentas. Por su parte, el concepto de Sueldo Personal, Subsidio de alimentación y Auxilio de transporte presenta una variación representativa, lo anterior se da a que estas cuentas auxiliares fueron creadas en el mes de julio de 2019 debido a que se da inicio a la implementación del sistema de costos Institucional.
- Contribuciones imputadas corresponde al registro de las incapacidades reconocidas por el empleador, este concepto presenta un aumento del 100% equivalente a \$1.680.762 puesto que fue reconocido en el costo en el año 2020.
- Contribuciones efectivas presenta un incremento del 37.14% equivalente a \$975.578.919 con relación al año 2019 en la cual se refleja un aumento más significativo en los conceptos en los cuales se registran la seguridad social del personal administrativo, ya que este concepto se crea a partir del año 2020. Además, se refleja un incremento significativo en las contribuciones efectivas correspondientes a los docentes de catedra y ocasionales dado al reconocimiento de las nóminas de los convenios de Sapiencia a dichas cuentas.
- Aportes sobre la nómina refleja un aumento del 46.78% equivalente a \$154.590.883 con relación al año 2019 el cual se ve impactado en los aportes ICBF catedra e ICBF ocasionales dado al reconocimiento de las nóminas de los convenios de Sapiencia a dichas cuentas.
- Depreciación y amortización presenta un aumento del 37.55% equivalente al \$414.240.992 el cual se evidencia por la adquisición de nuevo bienes, mejoras y reclasificaciones entre cuentas contables del gasto al costo, dichos aumento se presentan más significativamente en los equipos de laboratorio, equipo médico y científico y en la clasificación de la rampa peatonal, la biblioteca, la placa polideportiva, el edificio de borde y el bloque patrimonial de la cuenta del gasto















al costo, el bloque patrimonial se reconoció en el costos con un porcentaje del 56.7% costo y el 43.3% restante al gasto.

• Prestaciones sociales presenta un aumento del 83.51% equivalente a \$2.469.836.742 el cual corresponde a el reconocimiento de las prestaciones sociales de las nóminas que se asumen con los recursos de becas Sapiencia, en el año 2019 las nóminas pagadas por este concepto no se reconocían contablemente en el costo, además por el reconocimiento del personal administrativo perteneciente al costo que antes se reconocían en el gasto.

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

JUAN DAVID GÓMEZ FLÓREZ

Rector

JORGE WILLIAM ARREDONDO ARANGO

Vicerrector Administrativo y Financiero

Contador

JUAN ESTEBAN VELEZ PEREZ

TP 50316-T

