



## Contenido

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2021 .....	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 .....	7
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES .....	8
3.1. Juicios .....	8
3.2. Estimaciones y supuestos.....	9
3.3. Correcciones contables .....	9
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES .....	9
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	15
1. Composición.....	15
5.1. Depósitos en instituciones financieras.....	15
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.....	17
2. Composición.....	17
6.1. Inversiones de administración de liquidez .....	18
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR .....	19
Composición .....	19
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR .....	22
NOTA 9. INVENTARIOS .....	22
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO .....	22
Composición.....	22
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles.....	26
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles.....	31





10.3.	Construcciones en curso .....	33
10.4.	Estimaciones.....	35
10.5.	Revelaciones adicionales:.....	35
NOTA 11.	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES.....	36
NOTA 12.	RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES .....	36
NOTA 13.	PROPIEDADES DE INVERSIÓN .....	36
NOTA 14.	ACTIVOS INTANGIBLES.....	37
	Composición.....	37
14.1.	Detalle saldos y movimientos .....	38
14.2.	Revelaciones adicionales.....	39
NOTA 15.	ACTIVOS BIOLÓGICOS .....	40
NOTA 16.	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	40
	Composición.....	40
16.1.	Desglose – Subcuentas otros.....	41
NOTA 17.	ARRENDAMIENTOS .....	42
NOTA 18.	COSTOS DE FINANCIACIÓN .....	42
NOTA 19.	EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA.....	42
NOTA 20.	PRÉSTAMOS POR PAGAR .....	42
NOTA 21.	CUENTAS POR PAGAR .....	42
	Composición .....	42
21.1.	Revelaciones generales .....	44
21.1.1.	Adquisición de bienes y servicios nacionales.....	44
21.1.2.	Subvenciones por pagar .....	44
21.1.3	Rendimientos financieros.....	44
21.1.4	Aportes a fondos pensionales y seguridad social en salud .....	44
21.1.5	Sindicatos .....	45
21.1.6	Embargos judiciales.....	45
21.1.7	Cuenta de ahorro para el fomento de la construcción AFC.....	45
21.1.8	Retenciones Nacionales y Municipales .....	45
21.1.9	Seguros.....	45
21.1.10	Saldos a favor de beneficiarios.....	46





21.1.12 Servicios públicos .....	46
21.1.12 Honorarios y Servicios .....	46
21.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda.....	46
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	47
Composición.....	47
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo .....	48
NOTA 23. PROVISIONES .....	49
Composición.....	49
23.1. Litigios y demandas .....	49
NOTA 24. OTROS PASIVOS .....	50
Composición.....	50
24.1. Detalle – Subcuentas otros pasivos.....	50
24.2. Desglose – Pasivos para liquidar (solo entidades en liquidación).....	53
24.3. Desglose – Pasivos para trasladar (solo entidades en liquidación).....	53
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES .....	53
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN .....	53
26.1. Cuentas de orden deudoras .....	54
26.2. Cuentas de orden acreedoras .....	55
NOTA 27. PATRIMONIO.....	56
1. Composición.....	56
NOTA 28. INGRESOS.....	57
2. Composición.....	57
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación .....	58
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación.....	60
NOTA 29. GASTOS .....	64
Composición.....	64
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas .....	65
29.2. Transferencias y subvenciones.....	71
29.3. Otros gastos.....	73
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS .....	75
Composición.....	75





30.1. Costo de ventas de servicios .....	75
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN.....	77
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE.....	77
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones).....	77
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA...	78
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.....	78
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES .....	78
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	78





## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2021

### 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 2021, la implementación del modelo de sistema de costos para la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia se encuentra totalmente realizado.

### 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 2021, 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 vigor 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 2021.

#### 2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

De acuerdo con 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

La Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia, durante el año 2021 realizó pagos en moneda extranjera a través de las entidades financieras con las que se tienen negociaciones, los pagos fueron realizados por la prestación de servicios o suscripciones de entidades situadas en el extranjero, como son:





Identificación	Giros al exterior 2021	Valor	Descripción
170906-0	Multiversidad Iberoamericana	\$ 6,249,899.00	Pago Universidad Especialidad en Ciencias de la Complejidad- alumno Ricardo Robles
992690305001-0	Centro de Información Tecnológica (CIT)	\$ 6,928,152.00	Publicación de Libro
992690305001-0	Centro de Información Tecnológica (CIT)	\$ 6,759,900.00	Publicación de Libro
992690305001-0	Centro de Información Tecnológica (CIT)	\$ 5,072,938.00	Publicación de Libro
992690305001-0	Centro de Información Tecnológica (CIT)	\$ 4,408,217.00	Publicación de Libro
992690305001-0	Centro de Información Tecnológica (CIT)	\$ 4,302,650.00	Publicación de Libro
333333333-5	Confederación Panamericana de Escuelas de Hotelería de Conphe	\$ 1,146,285.00	Suscripción Anual
78094158-0	Universitas Nebrissensis S.A.S.	\$ 9,146,733.00	Curso de Planificación y Gestión de Destinos Turísticos, Docentes

Así mismo se recibieron recursos en moneda extranjera de la Universidad de Warwick, correspondiente al marco del proyecto de investigación URBE Latam en convenio con la Universidad de Warwick en Reino Unido, estos recursos una vez ingresan a las entidades financieras se solicita el cambio a pesos colombianos.

El valor recibido y convertido a pesos colombianos fue de \$42.413.569

## 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 2021, si bien la cartera de la Institución es muy sana, se evaluaron la existencia de indicadores de deterioro para tres (3) terceros con saldos pendientes de más de 12 meses en cuentas por cobrar, las evaluaciones del deterioro del valor de las cuentas por cobrar se basan en 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 de las cuentas de cobro mencionadas dos de ellas cumplen 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 2021 se registran los valores correspondientes a los ajustes de periodos anteriores, por concepto recuperación de incapacidad medica que reconoce la entidad promotora de salud EPS y que en periodos anteriores se registró en el costo afectando el resultado del periodo.

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 con el 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.





- **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

### 1. Composición.

En este grupo de cuentas, se incluyen las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la Institución. Para el año 2020 este grupo representa el 56.31% sobre el total del activo y para el año 2021 la participación corresponde al 55.88%

Descripción			SalDOS a corte de vigencia		Variación	
Código contable	Nat	Concepto	2020	2021	variación absoluta	variación relativa
<b>1.1</b>	<b>Db</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>68,863,737,301.00</b>	<b>76,559,914,195.00</b>	<b>7,696,176,894.00</b>	<b>11.17%</b>
1105	Db	Caja	0.00	0.00	0.00	0%
1110	Db	Depósitos en instituciones financieras	68,863,737,301.00	76,559,914,195.00	7,696,176,894.00	11.17%

### 5.1. Depósitos en instituciones financieras





Descripción			Saldos a cortes de vigencia		Variación	
Código contable	Nat	Concepto	2020	2021	variación absoluta	variación relativa
<b>1110</b>	<b>Db</b>	<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>68,863,737,301.00</b>	<b>76,559,914,195.00</b>	<b>7,696,176,894.00.00</b>	11.17%
111005	Db	Cuenta corriente	2,528.00	85,980.00	83,452.00	3301.10%
111006	Db	Cuenta de ahorro	68,863,734,773.00	76,559,828,395.00	7,696,093,622.00	11.17%

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 55.76%, sobre el total del activo de la Institución.

El incremento del saldo del año 2021 con respecto al año 2020 se presenta en las cuentas de los convenios interadministrativos y la cuenta de transferencias de inversión del Municipio de Medellín, así mismo en el saldo de la cuenta denominada depósitos provisionales, las cuales reflejaron un incremento del 20.94%, 22.15% y 386.64%, respectivamente. Las cuentas de recursos propios presentan una disminución del 6.31%

Las cuentas bancarias se encuentran clasificadas según entidad financiera para la vigencia 2021 así:

CLASIFICACIÓN CUENTAS BANCARIAS				
Numero cuentas	Entidad bancaria	Tipo cuenta	Valor	% Participación
1	Banco Popular	Cuenta Corriente	0.00	0.00%
1	Bancolombia	Cuenta Corriente	81.00	0.00%
1	Banco de Bogotá	Cuenta Corriente	85,899.00	0.00%
52	Banco Popular	Cuenta de Ahorros	24,131,229,136.00	31.52%
27	Bancolombia	Cuenta de Ahorros	38,466,062,496.00	50.24%
15	Banco de Bogotá	Cuenta de Ahorros	3,806,880,412.00	4.98%
14	Banco Davivienda	Cuenta de Ahorros	4,474,926,178.00	5.84%
1	Banco Itaú	Cuenta de Ahorros	5,680,730,173.00	7.42%
<b>112</b>	<b>TOTALES</b>		<b>76,559,914,375.00</b>	<b>100%</b>





Participación cuentas bancarias			
Numero cuentas	Entidad bancaria	Valor	% partición
91	Convenios	40,127,762,616.00	52.42%
19	Recursos Propios	27,261,792,053.00	35.60%
1	Transferencias Municipio Recursos de inversión	7,670,250,102.00	10.02%
1	Depósitos Provisionales de Terceros	1,500,109,604	1.96%
<b>112</b>	<b>TOTALES</b>	<b>76,559,914,375.00</b>	<b>100.00%</b>

Variación año 2020 - año 2021					Variación	
Tipo de cuentas	Número de cuentas 2020	Número de cuentas 2021	Saldo 2020	Saldo 2021	Variación absoluta	variación relativa
Convenios	76	91	33,178,216,464.00	40,127,762,616.00	6,949,546,152.00	20.94%
Transferencias Municipio Recursos de inversión	1	1	6,279,135,293.00	7,670,250,102.00	1,391,114,809.00	22.15%
Recursos Propios	19	19	29,098,129,187.00	27,261,792,053.00	-1,836,337,134.00	-6.31%
Depósitos Provisionales de Terceros	1	1	308,256,357.00	1,500,109,604	1,191,853,249.00	386.64
<b>TOTALES</b>	<b>97</b>	<b>112</b>	<b>68,863,737,301.00</b>	<b>76,559,914,375.00</b>	<b>7,696,177,074.00</b>	<b>11.17%</b>

Todas las cuentas bancarias se concilian mensualmente. En la Vicerrectoría Administrativa y Financiera reposan las respectivas conciliaciones a 31 de diciembre de 2021.

A diciembre 31 de 2021 se encuentran activas 115 cuentas bancarias dentro de las cuales hay 2 cuentas nuevas del Banco Popular y 4 cuentas Nuevas del Banco Davivienda, que aún no presentan movimiento y durante el mes de diciembre se cerraron 2 cuentas de Bancolombia y una cuenta del Banco de Bogotá.

## NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

### 2. Composición

En este grupo se incluyen las cuentas de los recursos financieros representados en instrumentos de deuda o en instrumentos de patrimonio que se colocan con el propósito de obtener





rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título por pagos del principal e intereses; así como aquellos representados en instrumentos de patrimonio que no se esperen negociar y no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto. También incluye las inversiones que se efectúan con la intención de controlar, influir significativamente o controlar conjuntamente las decisiones de la entidad receptora de la inversión, las inversiones en entidades en liquidación y los instrumentos derivados con fines de especulación y con fines de cobertura. El grupo 12 de inversiones e instrumentos derivados, representa en el año 2020 el 0.02% sobre el total del activo y para el año 2021, cuenta con el mismo porcentaje de participación sobre el total del activo.

Código contable		Descripción	Saldos		Variación	
Nat	Concepto	2020	2021	variación absoluta	variación relativa	
<b>12</b>	<b>Db</b>	<b>INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ</b>	<b>30,122,515.00</b>	<b>32,850,797.00</b>	<b>2,728,282.00</b>	<b>9.05%</b>
1221	Db	Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	258,069.00	260,773.00	2,704.00	<b>1.04%</b>
122116	Db	Fondos de Inversión Colectiva	258,069.00	260,773.00	-9,543.00	<b>1.04%</b>
1224	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	29,864,446.00	32,590,024.00	2,725,578.00	<b>9.12%</b>
122419	Db	Aportes Sociales en entidades del Sector Solidario	29,864,446.00	32,590,024.00	2,725,578.00	<b>9.12%</b>

### 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 2021 de \$260.773 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 \$60.773 desde su apertura hasta diciembre de 2021.

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 \$32.590.024 Dichos aportes se presentan como activo no corriente, ya que su permanencia es superior a un año.





## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

### Composición

En este grupo se incluyen las cuentas que representan los derechos adquiridos por la Institución 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. Estas partidas incluyen los derechos originados por la venta de servicios. Presenta un porcentaje de participación para el año 2020 del 1.98% y para el año 2021 del 5.56% con relación al total de los activos que posee la Institución.

Descripción			Saldos a corte de vigencia		variación	
Código contable	Nat	Concepto	Saldo 2020	Saldo 2021	Variación absoluta	variación relativa
<b>13</b>	<b>Db</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>2,418,797,019.00</b>	<b>8,614,708,217.00</b>	<b>6,195,911,198.00</b>	<b>256.16%</b>
<b>1317</b>	<b>Db</b>	<b>PRESTACIÓN DE SERVICIOS</b>	<b>2,394,717,068.00</b>	<b>7,559,641,618.00</b>	<b>5,164,924,550.00</b>	<b>215.68%</b>
131701	Db	Servicios educativos	79,235,385.00	877,366,545.00	798,131,160.00	1007.29%
131719	Db	Administración de proyectos	2,312,523,453.00	6,619,328,855.00	4,306,805,402.00	186.24%
131790	Db	Otros servicios	2,958,230.00	62,946,218.00	59,987,988.00	2027.83%
<b>1337</b>	<b>Db</b>	<b>TRANSFERENCIAS POR COBRAR</b>	<b>0.00</b>	<b>1,000,000,000.00</b>	<b>1,000,000,000.00</b>	<b>100.00</b>
133712	Db	Otras transferencias	0.00	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	100.00
<b>1384</b>	<b>Db</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>24,079,951.00</b>	<b>58,176,205.00</b>	<b>34,096,254.00</b>	<b>141.60%</b>
138426	Db	Pago por cuenta de terceros	13,566,953.00	3,191,768.00	-10,375,185.00	-76.47%
138454	Db	Derechos de reembolso relacionados con demandas, arbitrajes y conciliaciones ext	0.00	41,636,817.00	41,636,817.00	100.00%
138490	Db	Otras cuentas por cobrar	10,512,998.00	13,347,620.00	2,834,622.00	26.96%
<b>1386</b>	<b>Db</b>	<b>DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)</b>	<b>0.00</b>	<b>-3,109,606.00</b>	<b>-3,109,606.00</b>	<b>100.00%</b>
138690	Db	Otras cuentas por cobrar	0.00	-3,109,606.00	-3,109,606.00	100.00%





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

Subcuenta 131701 Servicios educativos:

Los derechos de matrícula y Seguro educativo, para el año 2020 contaban con saldo por \$14.867.813 correspondiente a 10 estudiantes beneficiarios de los diferentes fondos entre ellos generación E y para el año 2021 el saldo por dichos conceptos es de \$826.388.343, el saldo en la presente vigencia corresponde a 541 estudiantes del segundo semestre 2021 de los cuales 518 son beneficiarios del Fondo Solidario para la Educación en desarrollo de la estrategia de matrícula cero implementado por el Ministerio de Educación que presenta saldo por el 20% faltante por girar equivalente a \$816.765.216 y a 23 estudiantes que serán pagados por los diferentes fondos como Icetex y generación E por valor de \$9.623.127.

Por otro lado, los cursos de extensión y eventos académicos, para el año 2020 presentan saldo por \$64.367.572, el tercero Dinámica IPS es quien tenía un mayor saldo con un valor de \$37.390.000 seguido por University House Kirby Corner con saldo de \$24.650.162; mismo tercero que para la actual vigencia tiene una cuenta de cobro registrada en octubre por valor de \$26.228.202 por concepto de proyecto de Investigación URBE Latam en convenio con la Universidad de Warwick en Reino Unido, se realizó gestión de cobro con el interventor del proyecto para la solicitud de los recursos y se espera la recepción de las divisas en el mes de enero de 2022, el saldo pendiente por valor de \$50.978.202 corresponde al tercero Fundación Medellín Convention & Visitors Bureau correspondiente al tercer pago de la realización de talleres de cultura turística para distintos públicos de la ciudad, por valor de \$24.750.000.

Subcuenta 131719 Administración de proyectos:

En esta subcuenta se registran los derechos de cobro que se derivan de los diferentes contratos y convenios suscritos entre la Institución y otras Entidades, para el cierre de la vigencia 2021, esta subcuenta presenta una variación del 186.24%, con respecto a diciembre 2020 siendo los saldos más representativos en cada año identificados por terceros así:

Vigencia 2020

- Instituto Departamental de Deportes de Antioquia – Indeportes por valor de \$1.276.434.380.
- Departamento de Antioquia por valor de \$868.975.491.

Vigencia 2021

- Municipio de Medellín por valor de \$3.946.968.184, saldo que corresponde a las facturas que quedaron pendientes por cobrar de los convenios de hacienda tales como: 90154, 90155, 90157, 90158, 89988.





- Municipio de Envigado por valor de \$2.500.000.000 los cuales corresponden al primer, segundo y tercer pago del del Contrato Interadministrativo N° ENV- 07-09-1239-21.

La subcuenta 131790 Otros Servicios, presenta un aumento del 2027.83% equivalente a \$59.987.988, diferencia representada en las facturas emitidas por concepto de los servicios prestados por el laboratorio de la Institución principalmente de Análisis Microbiológico que para la anterior vigencia tenía saldo por \$2.958.230 y en la actual de \$62.946.218 saldos registrados principalmente en el mes de diciembre lo cual muestra una cartera sana.

La subcuenta 133712 Otras transferencias a diciembre de 2021 cierra con saldo por valor de \$1.000.000.000 correspondiente a los recursos destinados por el sistema general de regalías como entidad ejecutora del proyecto “Fortalecimiento de la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia con fines de formación, investigación, extensión y proyección social Medellín” según resolución 219 del 1 de septiembre de 2021.

El saldo en la cuenta 1384 nombrada Otras cuentas por cobrar 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 presenta disminución del -76.47%, equivalente a -\$10.375.185, debido principalmente al recaudo por concepto del pago de incapacidad a nombre de la empleada Myriam Lucia Cardona Chávez por parte de EPS Coomeva que para diciembre de 2020 presentaba saldo por \$13.252.185 y fue recaudado en su totalidad en junio de 2021.

La subcuenta 138454 no contaba con saldo al cierre de la vigencia 2020, mientras que para la vigencia 2021 el saldo es por \$41.636.817 correspondiente a la medida cautelar aplicada por el Banco Itaú según resolución RDP-2018-35388 expediente 114615 de marzo de 2021, correspondiente a proceso con la Unidad de Gestión Pensional y Parafiscales (UGPP).

La subcuenta 138490 presenta una variación del 26.96% con respecto al año 2020, Las cuentas por cobrar que se registran en esta subcuenta nacen de los procesos jurídicos que tiene la Institución con los empleados, contratistas y/o proveedores que han presentado incumplimiento contractual, actualmente están las siguientes por tercero:

- Corporación Promoempresas Cojar con registro de cuenta por cobrar desde 19/12/2019 por valor de \$4.907.495
- Trujillo Rengifo Cesar Alfonso con registro de cuenta por cobrar desde 30/11/2021 por valor de \$4.391.173
- Molina Merchan William con registro de cuenta por cobrar desde 30/11/2021 por valor de \$939.346





La cuenta 1386 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar, representa el valor estimado de la posible pérdida de valor que se origina en las cuentas por cobrar. La subcuenta 138690 en la vigencia 2021 cierra con saldo de \$3.109.606 dado que de acuerdo a concepto jurídico se le aplica deterioro por incobrabilidad a las obligaciones a nombre de Félix Antonio Nagles López con registro de cuenta por cobrar del 23/11/2020 por valor de \$1.950.041 y a Eugenia Escobar Gaviria con registro de cuenta por cobrar desde 05/12/2019 por valor de \$1.159.565 toda vez que no es posible contactar a ninguno de los obligados.

## NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

## NOTA 9. INVENTARIOS

## NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

### Composición

En este grupo de cuentas se incluyen los activos tangibles empleados por la Institución para la prestación de servicios o para propósitos administrativos; los bienes muebles que se tienen para generar ingresos producto de su arrendamiento; estos activos se caracterizan porque se prevé usarlos durante más de 12 meses y no se espera venderlos ni distribuirlos en forma gratuita, en el curso normal de la operación. También incluye los bienes inmuebles con uso futuro indeterminada, así como los bienes de propiedad de terceros recibidos sin contraprestación recibidos de otras Entidades que cumplan con la definición de propiedades, planta y equipo. Para el año 2020 este grupo representa el 39.92% y para el año 2021 la participación corresponde a 36.52%, sobre el total del activo Institucional.

Descripción			SalDOS a cortes de vigencia		Variación	
Código contable	Nat	Concepto	2020	2021	variación absoluta	variación relativa
<b>16</b>	<b>Db</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>48,828,914,062.00</b>	<b>50,030,857,216.00</b>	<b>1,201,943,154.00</b>	2.46%
<b>1605</b>	<b>Db</b>	<b>Terrenos</b>	<b>14,814,603,600.00</b>	<b>14,814,603,600.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
160501	Db	Urbanos	14,814,603,600.00	14,814,603,600.00	<b>0.00</b>	0.00%
<b>1615</b>	<b>Db</b>	<b>Construcciones en curso</b>	<b>813,462,894.00</b>	<b>1,224,878,796.00</b>	<b>411,415,902.00</b>	<b>50.58%</b>
161501	Db	Edificaciones	0.00	172,181,640.00	<b>172,181,640.00</b>	100.00%
161505	Db	Redes, líneas y cables	0.00	888,136,134.00	<b>888,136,134.00</b>	100.00%
161590	Db	Otras construcciones en curso	813,462,894.00	164,561,022.00	<b>-648,901,872.00</b>	-79.77%





<b>1640</b>	<b>Db</b>	<b>Edificaciones</b>	<b>31,636,489,506.00</b>	<b>32,387,099,025.00</b>	<b>750,609,519.00</b>	<b>2.37%</b>
164001	Db	Edificios y casas	21,147,409,711.00	21,155,776,377.00	<b>8,366,666.00</b>	0.04%
164019	Db	Instalaciones deportivas y recreacionales	53,337,000.00	491,500,885.00	<b>438,163,885.00</b>	821.50%
164028	Db	Edificaciones de propiedad de terceros	9,812,912,861.00	9,812,912,861.00	<b>0.00</b>	0.00%
164090	Db	Otras edificaciones	622,829,934.00	926,908,902.00	<b>304,078,968.00</b>	48.82%
<b>1645</b>	<b>Db</b>	<b>Plantas, ductos y túneles</b>	<b>178,938,851.00</b>	<b>178,938,851.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
164501	Db	Plantas de generación	178,938,851.00	178,938,851.00	<b>0.00</b>	0.00%
<b>1650</b>	<b>Db</b>	<b>Redes, Líneas y cables</b>	<b>823,313,533.00</b>	<b>840,046,867.00</b>	<b>16,733,334.00</b>	<b>2.03%</b>
165002	Db	Redes de distribución	57,046,915.00	57,046,915.00	<b>0.00</b>	0.00%
165003	Db	Redes de recolección de aguas	211,753,088.00	220,119,754.00	<b>8,366,666.00</b>	3.95%
165090	Db	Otras redes, líneas y cables	554,513,530.00	562,880,198.00	<b>8,366,668.00</b>	1.51%
<b>1655</b>	<b>Db</b>	<b>Maquinaria y equipo</b>	<b>3,219,366,280.00</b>	<b>3,695,098,880.00</b>	<b>475,732,600.00</b>	<b>14.78%</b>
165504	Db	Maquinaria Industrial	16,272,414.00	16,272,414.00	<b>0.00</b>	0.00%
165505	Db	Equipo de música	3,707,135.00	5,807,975.00	<b>2,100,840.00</b>	56.67%
165506	Db	Equipo de recreación y deporte	130,744,693.00	147,623,374.00	<b>16,878,681.00</b>	12.91%
165509	Db	Equipo de enseñanza	2,101,560,103.00	2,501,669,138.00	<b>400,109,035.00</b>	16.34%
165511	Db	Herramientas y accesorios	318,371,880.00	318,371,880.00	<b>0.00</b>	0.00%
165520	Db	Equipos de centro de control	6,854,400.00	6,854,400.00	<b>0.00</b>	0.00%
165522	Db	Equipo de ayuda audiovisual	377,453,928.00	425,597,972.00	<b>48,144,044.00</b>	12.75%
165523	Db	Equipo de aseo	8,071,566.00	16,571,566.00	<b>8,500,000.00</b>	105.31%
165525	Db	Maquinaria y equipo de propiedad de terceros	225,399,681.00	225,399,681.00	<b>0.00</b>	25.17%
165526	Db	Equipo de seguridad y rescate	30,930,480.00	30,930,480.00	<b>0.00</b>	0.00%





<b>1660</b>	<b>Db</b>	<b>Equipo médico y científico</b>	<b>2,216,994,837.00</b>	<b>2,949,698,037.00</b>	<b>732,703,200.00</b>	<b>33.05%</b>
166002	Db	Equipo de laboratorio	2,052,659,037.00	2,349,568,457.00	<b>296,909,420.00</b>	14.46%
166007	Db	Equipo de apoyo diagnóstico	164,335,800.00	164,335,800.00	<b>0.00</b>	0.00%
166011	Db	Equipo médico y científico de propiedad de terceros	0.00	435,793,780.00	<b>435,793,780.00</b>	100.00%
<b>1665</b>	<b>Db</b>	<b>Muebles, enseres y equipo de oficina</b>	<b>525,100,100.00</b>	<b>554,995,063.00</b>	<b>29,894,963.00</b>	<b>5.69%</b>
166501	Db	Muebles y enseres	520,767,800.00	550,662,763.00	<b>29,894,963.00</b>	5.74%
166502	Db	Equipo y máquina de oficina	4,332,300.00	4,332,300.00	<b>0.00</b>	0.00%
<b>1670</b>	<b>Db</b>	<b>Equipos de comunicación y computo</b>	<b>3,262,578,766.00</b>	<b>3,659,121,029.00</b>	<b>396,542,263.00</b>	<b>12.15%</b>
167001	Db	Equipo de comunicación	219,042,657.00	258,161,207.00	<b>39,118,550.00</b>	17.86%
167002	Db	Equipo de computación	2,744,165,533.00	3,032,387,959.00	<b>288,222,426.00</b>	10.50%
167007	Db	Equipos de comunicación y computo de propiedad de terceros	299,370,576.00	368,571,863.00	<b>69,201,287.00</b>	23.12%
<b>1675</b>	<b>Db</b>	<b>Equipo de transporte, tracción y elevación</b>	<b>850,849,299.00</b>	<b>850,849,299.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
167502	Db	Terrestre	511,852,173.00	511,852,173.00	<b>0.00</b>	0.00%
167506	Db	De elevación	220,828,968.00	220,828,968.00	<b>0.00</b>	0.00%
167508	Db	Equipos de transporte, tracción y elevación de propiedad de terceros	118,168,158.00	118,168,158.00	<b>0.00</b>	0.00%
<b>1680</b>	<b>Db</b>	<b>Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería</b>	<b>359,954,460.00</b>	<b>395,693,745.00</b>	<b>35,739,285.00</b>	<b>9.93%</b>
168002	Db	Equipo de restaurante y cafetería	291,882,603.00	327,621,888.00	<b>35,739,285.00</b>	12.24%





168006	Db	Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería de propiedad de terceros	68,071,857.00	68,071,857.00	0.00	0.00%
<b>1681</b>	<b>Db</b>	<b>Bienes de arte y cultura</b>	<b>1,437,970,221.00</b>	<b>1,441,193,721.00</b>	<b>3,223,500.00</b>	<b>0.22%</b>
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%
168107	Db	Libros y publicaciones de investigación y consulta	0.00	3,223,500.00	3,223,500.00	100.00%
<b>1685</b>	<b>Cr</b>	<b>Depreciación acumulada (cr) de propiedad, planta y equipo</b>	<b>-11,310,708,285.00</b>	<b>-12,961,359,697.00</b>	<b>-1,650,651,412.00</b>	<b>14.59%</b>
168501	Cr	Depreciación: Edificaciones	-7,288,901,983.00	-7,692,769,097.00	-403,867,114.00	5.54%
168502	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	-2,479,254.00	-11,426,198.00	-8,946,944.00	360.87%
168503	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	-45,686,612.00	-77,309,718.00	-31,623,106.00	69.22%
168504	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-1,255,453,831.00	-1,641,669,903.00	-386,216,072.00	30.76%
168505	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-527,103,819.00	-723,676,026.00	-196,572,207.00	37.29%
168506	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-196,659,819.00	-237,124,474.00	-40,464,655.00	20.58%
168507	Cr	Depreciación: Equipos de comunicación y computación	-1,592,982,704.00	-2,069,161,582.00	-476,178,878.00	29.89%
168508	Cr	Depreciación: Equipos de transporte, tracción y elevación	-228,637,228.00	-290,413,048.00	-61,775,820.00	27.02%





168509	Cr	Depreciación: Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-172,803,035.00	-217,789,952.00	<b>-44,986,917.00</b>	26.03%
168512	Cr	Depreciación: Bienes de arte y cultura	0.00	-19,699.00	<b>-19,699.00</b>	100.0%

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 2021 es de \$50.030.857.

Adicionalmente durante el año 2021 se adquieren 159 bienes muebles por valor de \$2.054.092.865; de los cuales \$83.484.663 se obtienen con recursos de los convenios suscritos con Sapiencia, \$511.087.964 fueron recibidos mediante contrato de comodato y \$1.459.520.238 con recursos propios.

La cuenta 1685- Depreciación Acumulada, las variaciones que se presentan en esta cuenta corresponden a la depreciación acumulada que se registra cada mes durante la vigencia 2020-2021, 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 2021, la cuenta 1685 Depreciación Acumulada presenta un saldo de (\$12.961.359.697) con un porcentaje de participación del 9.44% sobre el valor total de los activos.

Durante la vigencia 2021 se registran baja de activos por valor de \$23.525.077 según las resoluciones 029A, 072 y 347 de 2021, 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

Descripción		Saldos a cortes de vigencia		Variación		
código contable	Nat	concepto	2020	2021	variación absoluta	variación relativa
<b>1645</b>	<b>Db</b>	<b>Plantas, ductos y túneles</b>	<b>178,938,851.00</b>	<b>178,938,851.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
164501	Db	Plantas de generación	178,938,851.00	178,938,851.00	0.00	0.00%





<b>1650</b>	<b>Db</b>	<b>Redes, Líneas y cables</b>	<b>823,313,533.00</b>	<b>840,046,867.00</b>	<b>16,733,334.00</b>	<b>2.03%</b>
165002	Db	Redes de distribución	57,046,915.00	57,046,915.00	0.00	0.00%
165003	Db	Redes de recolección de aguas	211,753,088.00	220,119,754.00	8,366,666.00	3.95%
165090	Db	Otras redes, líneas y cables	554,513,530.00	562,880,198.00	8,366,668.00	1.51%
<b>1655</b>	<b>Db</b>	<b>Maquinaria y equipo</b>	<b>3,219,366,280.00</b>	<b>3,695,098,880.00</b>	<b>475,732,600.00</b>	<b>14.78%</b>
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	5,807,975.00	2,100,840.00	56.67%
165506	Db	Equipo de recreación y deporte	130,744,693.00	147,623,374.00	16,878,681.00	12.91%
165509	Db	Equipo de enseñanza	2,101,560,103.00	2,501,669,138.00	400,109,035.00	16.34%
165511	Db	Herramientas y accesorios	318,371,880.00	318,371,880.00	0.00	0.00%
165520	Db	Equipos de centro de control	6,854,400.00	6,854,400.00	0.00	0.00%
165522	Db	Equipo de ayuda audiovisual	377,453,928.00	425,597,972.00	48,144,044.00	12.75%
165523	Db	Equipo de aseo	8,071,566.00	16,571,566.00	8,500,000.00	105.31%
165525	Db	Maquinaria y equipo de propiedad de terceros	225,399,681.00	225,399,681.00	0.00	25.17%
165526	Db	Equipo de seguridad y rescate	30,930,480.00	30,930,480.00	0.00	0.00%
<b>1660</b>	<b>Db</b>	<b>Equipo médico y científico</b>	<b>2,216,994,837.00</b>	<b>2,949,698,037.00</b>	<b>732,703,200.00</b>	<b>33.05%</b>
166002	Db	Equipo de laboratorio	2,052,659,037.00	2,349,568,457.00	296,909,420.00	14.46%
166007	Db	Equipo de apoyo diagnóstico	164,335,800.00	164,335,800.00	0.00	0.00%
166011	Db	Equipo médico y científico de propiedad de terceros	0.00	435,793,780.00	435,793,780.00	100.00%
<b>1665</b>	<b>Db</b>	<b>Muebles, enseres y equipo de oficina</b>	<b>525,100,100.00</b>	<b>554,995,063.00</b>	<b>29,894,963.00</b>	<b>5.69%</b>
166501	Db	Muebles y enseres	520,767,800.00	550,662,763.00	29,894,963.00	5.74%
166502	Db	Equipo y máquina de oficina	4,332,300.00	4,332,300.00	0.00	0.00%
<b>1670</b>	<b>Db</b>	<b>Equipos de comunicación y computo</b>	<b>3,262,578,766.00</b>	<b>3,659,121,029.00</b>	<b>396,542,263.00</b>	<b>12.15%</b>
167001	Db	Equipo de comunicación	219,042,657.00	258,161,207.00	39,118,550.00	17.86%
167002	Db	Equipo de computación	2,744,165,533.00	3,032,387,959.00	288,222,426.00	10.50%





167007	Db	Equipos de comunicación y computo de propiedad de terceros	299,370,576.00	368,571,863.00	<b>69,201,287.00</b>	23.12%
<b>1675</b>	<b>Db</b>	<b>Equipo de transporte, tracción y elevación</b>	<b>850,849,299.00</b>	<b>850,849,299.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
167502	Db	Terrestre	511,852,173.00	511,852,173.00	<b>0.00</b>	0.00%
167506	Db	De elevación	220,828,968.00	220,828,968.00	<b>0.00</b>	0.00%
167508	Db	Equipos de transporte, tracción y elevación de propiedad de terceros	118,168,158.00	118,168,158.00	<b>0.00</b>	0.00%
<b>1680</b>	<b>Db</b>	<b>Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería</b>	<b>359,954,460.00</b>	<b>395,693,745.00</b>	<b>35,739,285.00</b>	<b>9.93%</b>
168002	Db	Equipo de restaurante y cafetería	291,882,603.00	327,621,888.00	<b>35,739,285.00</b>	12.24%
168006	Db	Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería de propiedad de terceros	68,071,857.00	68,071,857.00	<b>0.00</b>	0.00%
<b>1681</b>	<b>Db</b>	<b>Bienes de arte y cultura</b>	<b>1,437,970,221.00</b>	<b>1,441,193,721.00</b>	<b>3,223,500.00</b>	<b>0.22%</b>
168101	Db	Obras de arte	1,425,680,000.00	1,425,680,000.00	<b>0.00</b>	0.00%
168106	Db	Elementos musicales	12,290,221.00	12,290,221.00	<b>0.00</b>	0.00%
168107	Db	Libros y publicaciones de investigación y consulta	0.00	3,223,500.00	<b>3,223,500.00</b>	100.00%
<hr/>						
168502	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	-2,479,254.00	-11,426,198.00	<b>-8,946,944.00</b>	360.87%
168504	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-1,255,453,831.00	-1,641,669,903.00	<b>-386,216,072.00</b>	30.76%
168505	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-527,103,819.00	-723,676,026.00	<b>-196,572,207.00</b>	37.29%
168506	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-196,659,819.00	-237,124,474.00	<b>-40,464,655.00</b>	20.58%
168507	Cr	Depreciación: Equipos de comunicación y computación	-1,592,982,704.00	-2,069,161,582.00	<b>-476,178,878.00</b>	29.89%





168508	Cr	Depreciación: Equipos de transporte, tracción y elevación	-228,637,228.00	-290,413,048.00	<b>-61,775,820.00</b>	27.02%
168509	Cr	Depreciación: Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-172,803,035.00	-217,789,952.00	<b>-44,986,917.00</b>	26.03%
168512	Cr	Depreciación: Bienes de arte y cultura	0.00	-19,699.00	<b>-19,699.00</b>	100.0%

### VARIACIONES EN LA PROPIEDAD, PLANA Y EQUIPO (MUEBLES Y ENSERES)

La cuenta 1655 Maquinaria y Equipo presenta un incremento por valor de \$475.732.600 que representa el 14.78% con relación al año 2020, dicho incremento está representado en:

Subcuenta 165505- Equipo de Música: La variación del 56.67% que equivale a \$2.100.840 con relación al año 2020, está representada en la adquisición realizada en el mes de mayo 2021 de un sintetizador para el salón de música.

Subcuenta 165506-Equipo De Recreación Y Deporte: La variación del 12.91% que equivale a \$16.878.681 con relación al año 2020, está representada en el ingreso en el mes de octubre 2021 del gimnasio al aire libre.

Subcuenta 165509- Equipo De Enseñanza: La variación del 16.34% equivalente a \$400.109.035 con relación al año 2020, está representada en la adquisición de 92 bienes destinados para los laboratorios de salud y de la Facultad de Arquitectura.

Subcuenta 165522- Equipos De Ayuda Audio Visual: La variación del 12.75% equivalente a \$48.144.044 con relación al año 2020, está representada en lo siguiente:

1. La adquisición de diez bienes (dos micrófonos de diadema, tres pantallas onescreen de 58", dos subwoofers de 18", un televisor de 70" y dos video cámaras) para el área de medios audiovisuales y para comunicaciones por valor de \$58.686.353.
2. La baja de cuatro videos proyectores, una diadema Logitech, por valor de \$-10.542.309 según resolución 029A y 347 de 2021.

Subcuenta 165523- Equipo De Aseo: La variación del 105.31% equivalente a \$8.500.000 con relación al año 2020, está representada en la adquisición de un esterilizador de libros en el mes de octubre 2021 para el uso de la biblioteca.

Subcuenta 166002- Equipo De Laboratorio: La variación del 14.46% equivalente a \$296.909.420 con relación al año 2020, está representada en la adquisición de once equipos para los laboratorios de salud, los cuales se discriminan así:





Placa	Descripción	Fecha de ingreso	Valor del activo
37467	Cabina De Bioseguridad Airstream Clase Ii A2 De 1.2M Con Base	29/10/2021	35,294,117.00
37608	Desecador Posicion Vertical Acrilico	13/12/2021	2,380,373.00
37422	Gabinete Mixto Para Almacenamiento De Reactivos Inflamables Y Corrosivos 110X46X80 Cm	22/07/2021	14,078,992.00
37428	Luminometro	31/08/2021	6,933,000.00
37507	Manta De Calentamiento Para Hidrodestilador	30/11/2021	2,181,383.00
37421	Refrigerador Vertical Con Puertas En Vidrio De 566 Litros	22/07/2021	11,966,386.00
37932	Ultracongelador Para Uso Clinico, Serie Tde 50°C A 86°C Con Capacidad 300 Cajas De 2 Pulgadas, 115 V	21/12/2021	70,588,235.00
37324	Analizador De Gases Arteriales	26/02/2021	15,900,000.00
37325	Finecare Plus Fs-113	26/02/2021	5,800,000.00
37930	Genesys 180 Doble Rayo Uv-Vis Espectrofotometro Thermo Scientific	21/12/2021	29,656,000.00
37931	Ultracongelador Serie Fda Class Ii-50°C A -86°C Con Capacidad 600 Cajas De 2 Pulgadas, 115 V 60 Hz +	21/12/2021	102,130,933.00
<b>TOTAL</b>			<b>296,909,419.00</b>

Subcuenta 166011- Equipo Médico y Científico de Propiedad de Terceros: La variación del 100% equivalente a \$435.793.780 con relación al año 2020, está representada en el ingreso de tres bienes recibidos en calidad de comodato por parte de la Universidad de Antioquia según contrato de comodato precario Nro. 20230020-26-21 de 2021, los cuales son: Un Ultracongelador por valor de \$93.851.730, un sistema automatizado de extracción por \$286.999.750 y un Nanodrop por valor de \$54.942.300.

Subcuenta 166501- Muebles y Enseres: Presenta una variación de 5.74% equivalente a \$29.894.963 con relación al año 2020, representada en la adquisición de un aire acondicionado para los laboratorios de salud por valor de \$9.207.395, un congelador horizontal para la sala de lactancia por valor de \$2.602.689 y un juego de estanterías para los laboratorios de la facultad de Arquitectura por valor de \$18.084.879.

Subcuenta 167001- Equipo De Comunicación: La variación del 17.86% equivalente a 39.118.550 con relación al año 2020, está representada en nueve bienes adquiridos para el área de comunicaciones.

Subcuenta 167002 Equipo De Computación: La variación del 17.86% equivalente a \$288.222.426 con relación al año 2020, está representada en los equipos de cómputo que se registran como bienes propios de la institución; la variación se da debido a lo siguiente:





1. La adquisición de 15 nuevos bienes por valor de \$304.027.801.
2. La baja de activos fijos por valor de \$-15.805.375 según resolución 029A y 072 de 2021.

Subcuenta 167007 Equipo De Computación en propiedad de terceros: La variación del 10.50% equivalente a \$69.201.287 con relación al año 2020, está representada en los equipos de cómputo que se registran como bienes propios de la institución; la variación se da debido a lo siguiente:

1. El ingreso de un bien recibido en calidad de comodato por parte de la Universidad de Antioquia según contrato de comodato precario Nro. 20230020-26-21 de por valor de \$75.294.181
2. La baja de activos fijos por valor de \$-6.092.894 según resolución 029A de 2021.

Subcuenta 168002- Equipo De Cocina: La variación del 9.93% equivalente a \$35.739.285 con relación al año 2020, está representada en la adquisición de cuatro bienes destinados para el economato.

Subcuenta 168107- Libros y publicaciones de investigación y consulta: La variación del 100% equivalente a \$3.223.500 con relación al año 2020, está representada en la adquisición realizada en el mes de diciembre 2021 de un libro denominado “Modernist Bread (Edición En español)” para la Biblioteca.

## 10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

Conceptos y transacciones	Terrenos	Edificaciones	Redes, líneas y cables	Total
<b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>	<b>14,814,603,600</b>	<b>31,636,489,506</b>	<b>823,313,533.</b>	<b>47,274,406,639</b>
	<b>.0</b>	<b>.0</b>	<b>00</b>	<b>.0</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>0.0</b>	<b>750,609,519.0</b>	<b>16,733,334.0</b>	<b>767,342,853.0</b>
Adquisiciones en compras	0.0	0.0	0.0	0.0
Donaciones recibidas	0.0	0.0	0.0	0.0
Sustitución de componentes	0.0	0.0	0.0	0.0
Otras entradas de bienes inmuebles	0.0	750,609,519.0	16,733,334.0	767,342,853.0
Mejoras realizadas durante la vigencia 2021		750,609,519.0	16,733,334.0	767,342,853.0
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Disposiciones (enajenaciones)	0.0	0.0	0.0	0.0
Baja en cuentas	0.0	0.0	0.0	0.0
Sustitución de componentes	0.0	0.0	0.0	0.0
Otras salidas de bienes muebles	0.0	0.0	0.0	0.0





<b>SUBTOTAL</b> = (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	<b>14,814,603,600.0</b>	<b>32,387,099,025.0</b>	<b>840,046,867.0</b>	<b>48,041,749,492.0</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0.0	0.0	0.0	0.0
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0.0	0.0	0.0	0.0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)</b>	<b>14,814,603,600.0</b>	<b>32,387,099,025.0</b>	<b>840,046,867.0</b>	<b>48,041,749,492.0</b>
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	<b>0.0</b>	<b>7,692,769,097.0</b>	<b>77,309,718.0</b>	<b>7,770,078,815.0</b>
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0.0	7,288,901,983.0	45,686,612.0	7,334,588,595.0
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0.0	403,867,114.0	31,623,106.0	435,490,220.0
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Saldo inicial del Deterioro acumulado				0.0
<b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)</b>	<b>14,814,603,600.0</b>	<b>24,694,329,928.0</b>	<b>762,737,149.0</b>	<b>40,271,670,677.0</b>

Los bienes inmuebles que posee la institución están registrados contablemente en la cuenta 1640 “Edificaciones” y 1650 “Redes, líneas y cables”, a continuación, se evidencia el cuadro con las variaciones y sus respectivas revelaciones

Descripción			Saldos a cortes de vigencia		Variación	
Código contable	Nat	Concepto	2020	2021	Variación absoluta	Variación relativa
<b>1640</b>	<b>Db</b>	<b>Edificaciones</b>	<b>31,636,489,506.00</b>	<b>32,387,099,025.00</b>	<b>750,609,519.00</b>	<b>2.37%</b>
164001	Db	Edificios y casas	21,147,409,711.00	21,155,776,377.00	8,366,666.00	0.04%
164019	Db	Instalaciones deportivas y recreacionales	53,337,000.00	491,500,885.00	438,163,885.00	821.50%
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	622,829,934.00	926,908,902.00	304,078,968.00	48.82%
<b>1650</b>	<b>Db</b>	<b>Redes, Líneas y cables</b>	<b>823,313,533.00</b>	<b>840,046,867.00</b>	<b>16,733,334.00</b>	<b>2.03%</b>
165002	Db	Redes de distribución	57,046,915.00	57,046,915.00	0.00	0.00%





165003	Db	Redes de recolección de aguas	211,753,088.00	220,119,754.00	<b>8,366,666.00</b>	3.95%
165090	Db	Otras redes, líneas y cables	554,513,530.00	562,880,198.00	<b>8,366,668.00</b>	1.51%
<b>1685</b>	<b>Cr</b>	<b>Depreciación acumulada (Cr) de propiedad, planta y equipo</b>				
168501	Cr	Depreciación: Edificaciones	-7,288,901,983.00	-7,692,769,097.00	<b>403,867,114.00</b>	5.54%
168503	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	-45,686,612.00	-77,309,718.00	<b>-31,623,106.00</b>	69.22%

Subcuenta 164001 – Edificaciones: La variación del 0.04% equivalente a \$8.366.666 con relación al año 2020, está representada en el ingreso de la mejora correspondiente a la interventoría del contrato.

Subcuenta 164019- Placa Polideportiva: La variación del 821.50% equivalente a \$438.163.885 con relación al año 2020, está representada en las adecuaciones que se realizaron en el transcurso del periodo a la placa polideportiva que posee la Institución, las cuales fueron terminadas y registradas en la vigencia 2021.

Subcuenta 164090- Otras Edificaciones: La variación del 48.82% equivalente a \$ 304.078.968 con relación al año 2020, está representada en las adecuaciones que se realizaron en el transcurso del periodo a las vías internas (anden en madera) por valor de \$78.188.153 y al ingreso del patio constructor por valor de \$225.890.815 destinado para los laboratorios de la Facultad de Arquitectura.

Subcuenta 165003- Redes De Recolección De Aguas: La variación del 3.95% equivalente a \$8.366.666 con relación al año 2021, está representada en el ingreso de la mejora correspondiente al mayor valor reconocido correspondiente a la interventoría del contrato.

Subcuenta 165090-Otras Redes, líneas y Cables: La variación del 1.51% equivalente a \$8.366.668 con relación al año 2021, está representada en el ingreso de la mejora correspondiente al mayor valor reconocido correspondiente a la interventoría del contrato.

### 10.3. Construcciones en curso

Descripción		SalDOS a cortes de vigencia		Variación		
Código contable	Nat	Concepto	2020	2021	variación absoluta	variación relativa
<b>1615</b>	<b>Db</b>	<b>Construcciones en curso</b>	<b>813,462,894.00</b>	<b>1,224,878,796.00</b>	<b>411,415,902.00</b>	<b>50.58%</b>
161501	Db	Edificaciones	0.00	172,181,640.00	<b>172,181,640.00</b>	100.00%
161505	Db	Redes, líneas y cables	0.00	888,136,134.00	<b>888,136,134.00</b>	100.00%





161590	Db	Otras construcciones en curso	813,462,894.00	164,561,022.00	<b>-648,901,872.00</b>	-79.77%
--------	----	-------------------------------	----------------	----------------	------------------------	---------

Subcuenta 161501- Construcciones En Curso Edificaciones: La variación del 100% equivalente a \$172.181.640 con relación al año 2020, está representada en el valor de la construcción de la rampa peatonal ubicada en el bloque patrimonial mediante el contrato de obra 017 de 2021.

Subcuenta 161505- Construcciones En Curso Redes, líneas Y Cables: La variación del 100% equivalente a \$888.136.134 con relación al año 2020, está representada en la construcción de la iluminación externa integral y el proyecto de paneles solares.

Subcuenta 161590- Otras Construcciones En Curso: La variación del -79.77% equivalente a \$648.901.872 con relación al año 2020, está representada en la legalización de los saldos registrados en esta subcuenta fruto de los contratos de obra pública celebrados a finales de la vigencia 2018, 2019, 2020 y 2021 con el fin de realizar adecuaciones y mejoras en la Institución; durante el transcurso del periodo se han registrado los siguientes movimientos:

1. El ingreso de construcciones en curso correspondientes al contrato de obra 017 de 2021 por valor de \$118.440.981, los cuales están distribuidos en las obras que se están realizando como senderos peatonales y el ingreso de la interventoría de la obra que será ingresada como mayor valor del activo.
2. La legalización de las obras que se encontraban totalmente terminadas por valor de - \$767.342.853 de los contratos de obra 027 de 2018 “Obras físicas para la separación de aguas lluvias residuales, adecuación de un laboratorio de gastronomía otras actividades en el campus” y el contrato 059 de 2019 “Ejecución de obras físicas y adecuaciones complementarias en el campus”.

La distribución de esta legalización de las construcciones en curso se realizó en los siguientes auxiliares contables:

Cuenta del activo	Descripción de la cuenta	Valor mejoras
164090100	Vías Internas	\$ 78,188,153
165090020	Iluminación	\$ 8,366,668
164001040	Bloque académico	\$ 8,366,666
165003010	Tanque de agua potable	\$ 8,366,666
164019050	Placa Polideportiva	\$ 438,163,885
164090010	Patio Constructor	\$ 225,890,815
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 767,342,853</b>





#### 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 útil
Equipo de comunicación	5
Equipo de ayuda audiovisual	5
Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	6
Equipo de cómputo	6
Equipo servidores	7
Equipo de aseo	8
Equipo de enseñanza	10
Equipo de laboratorio	10
De elevación	10
Equipo y máquina de oficina	10
Herramientas y accesorios	10
Muebles y enseres	10
Redes de aire	10
Equipo de música	10
Equipo de recreación y deporte	10
Maquinaria industrial	15
Vehículos	15
Líneas y cables telecomunicaciones	25
Líneas y cables conducción	25
Red contra incendios	25
Redes de gas	25
Edificaciones	80

#### 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 contrato 552 de 2021, los cuales se relacionan a continuación:





Descripción	Placa	Cantidad	Valor	Acto administrativo	Entidad donante	Es activo fijo
Ingreso de 551 Equipos de Computo	36773 a la 37323	552	616,697,050.00	Contrato 552 de 2021	Sapiencia	No

3. Se realizó el ingreso de bienes recibidos sin contraprestación, los cuales fueron adquiridos con recursos de los convenios firmados por sapiencia y se recibieron bienes en calidad de comodato para el laboratorio de salud, los bienes se detallan a continuación:

Descripción	Placa	Cantidad	Valor	Entidad	Es activo fijo
Analizador De Gases Arteriales	37324	1	15,900,000.00	Sapiencia conv. 366	Si
Finecare Plus Fs-113	37325	1	5,800,000.00		Si
Gabinete Mixto Para Almacenamiento De Reactivos Inflamables Y Corrosivos 110X46X80 Cm	37422	1	14,078,992.00	Sapiencia conv. 184	Si
Refrigerador Vertical Con Puertas En Vidrio De 566 Litros	37421	1	11,966,386.00		Si
Estufa De Leña Con 6 Parrillas. Bbq Horno Y Calentador Agua	37388	1	1,934,811.00		Si
Molino Para Cafe Marca Bunn Ref: 22100.000 3Lb	37385	1	4,413,411.00		Si
Refrigerador En Acero Inox Capacidad 900Lts No Frost	37420	1	9,797,021.00		Si
Refrigerador En Acero Inox Capacidad 900Lts No Frost	37419	1	9,797,021.00		Si
Refrigerador En Acero Inox Capacidad 900Lts No Frost	37418	1	9,797,021.00		Si
Bienes Recibidos Mediante Comodato Precario 20230020-26-21 Para Los Laboratorios De Salud	37423 a la 37426	4	511,087,964.00	Universidad de Antioquia	Si
Ingreso de Chromebook según contrato 743 de 2021	38143 a la 38379	237	344,706,783.00	Sapiencia Contrato 743	No

## 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

En este grupo, se incluyen las cuentas que representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para la prestación de servicios y para propósitos administrativos. También incluye los recursos controlados por la entidad que no han sido incluidos en otro grupo y de los cuales espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros. La participación de este grupo sobre el total del activo es de 2.30% en el año 2020 y para el año 2021 es de 2.35%

Descripción			Saldos a cortes de vigencia		Variación	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	Concepto	2020	2021	variación absoluta	variación relativa
	Db	<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>2,004,358,225.00</b>	<b>2,136,686,788.00</b>	<b>132,328,563.00</b>	<b>6.60%</b>
<b>1970</b>	Db	<b>Activos intangibles</b>	<b>2,823,485,862.00</b>	<b>3,230,201,619.00</b>	<b>406,715,757.00</b>	<b>14.40%</b>
197007	Db	Licencias	943,359,217.00	1,203,126,941.00	259,767,724.00	27.54%
197008	Db	Software	1,880,126,645.00	2,027,074,678.00	146,948,033.00	7.82%
<b>1975</b>	Cr	<b>Amortización acumulada de activos intangibles (cr)</b>	<b>-819,127,637.00</b>	<b>-1,093,514,831.00</b>	<b>-274,387,194.00</b>	<b>33.50%</b>
197507	Cr	Licencias	-277,387,274.00	-363,692,928.00	-86,305,654.00	31.11%
197508	Cr	Software	-541,740,363.00	-729,821,903.00	-188,081,540.00	34.72%

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 2021 es de \$3.230.201.619.

Adicionalmente durante el año 2021 se adquieren 6 activos intangibles entre licencias y software por valor de \$347.816.463 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 registra durante la vigencia 2020-2021, 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 amortización es lineal.





A diciembre 31 de 2020, la cuenta 1975 presenta un saldo de \$1.093.514.831.

#### 14.1. Detalle saldos y movimientos

##### VARIACIONES EN LOS ACTIVOS INTANGIBLES (LICENCIAS Y SOFTWARE)

Conceptos y transacciones	Licencias	Softwares
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>943,359,217.0</b>	<b>1,880,126,645.0</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>259,767,724.0</b>	<b>146,948,033.0</b>
Adquisiciones en compras	259,767,724.0	146,948,033.0
Adquisiciones en permutas	0.0	0.0
Donaciones recibidas	0.0	0.0
Otras transacciones sin contraprestación	0.0	0.0
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Disposiciones (enajenaciones)	0.0	0.0
Baja en cuentas	0.0	0.0
Otras salidas de intangibles	0.0	0.0
<b>= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>1,203,126,941.0</b>	<b>2,027,074,678.0</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0.0	0.0
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0.0	0.0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0.0	0.0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0.0	0.0
<b>= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)</b>	<b>1,203,126,941.0</b>	<b>2,027,074,678.0</b>
<b>- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)</b>	<b>363,692,928.0</b>	<b>729,821,903.0</b>
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	277,387,274.0	541,740,363.0
+ Amortización aplicada vigencia actual	86,305,654.0	188,081,540.0
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada	0.0	0.0
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)</b>	<b>839,434,013.0</b>	<b>1,297,252,775.0</b>

Subcuenta 197007- Licencias: La variación del 27.54% equivalente a \$259.767.724 con relación al año 2020, está representada en la adquisición de nuevas licencias que se menciona a continuación:





Licencia	Placa	Valor adquisición
Software super map 31 licencias para una sala de sistemas facul. De arquitectura	37506	70,902,871.00
Studyroom 35 licencias software laboratorio de idiomas para el centro de lenguas	37505	138,239,853.00
Licencia de uso para 75 usuarios de la plataforma web de juegos serios	38038	50,625,000.00
<b>TOTAL</b>		<b>259,767,724.00</b>

Subcuenta 197008- Software: La variación de 7.82% equivalente a \$146.948.033 con relación al año 2020, está representada en la adquisición de nuevos softwares y la mejora de algunos ya existentes durante todo el tal y como se detallan a continuación:

Nuevos softwares		
Licencia	Placa	Valor adquisición
Software juegos serios	37384	10,000,000.00
Software transmisión cámara video 4k hd, sd	38011	6,200,000.00
Software aplicación web mi bienestar	38074	71,848,739.00
<b>TOTAL</b>		<b>88,048,739.00</b>

Mejoras a software		
Licencia	Placa	Valor adquisición
Software Accademia	35436	33,400,000.00
Software Investiga	35564	22,689,076.00
Software Contratta	35706	2,810,218.00
<b>TOTAL</b>		<b>58,899,294.00</b>

Subcuenta 197507- Licencias: La variación del 31.11% equivalente al \$ 86.305.654 con relación al año 2020, está representada en la generación mensual durante todo el periodo.

Subcuenta 197508- Software: La variación del 34.72% equivalente al \$188.081.540 con relación al año 2020, está representada en la generación mensual durante todo el periodo.

## 14.2. Revelaciones adicionales

Activos amortizables	Vida útil
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 la normatividad establecida para Entidades de Gobierno.

Para el cierre de la vigencia 2021 la Institución no cuenta con activos intangibles con vida infinita, todos se amortizan por el método de línea recta y según la vida útil estimada en las políticas contables.

## NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

## NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

### Composición

Descripción		Saldos a corte de vigencia		Variación		
Código contable	Nat	Concepto	2020	2021	variación absoluta	variación relativa
	Db	<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b>	<b>169,009,647.00</b>	<b>630,603,306.00</b>	<b>461,593,659.00</b>	273.12%
<b>1905</b>	Db	<b>Bienes y servicios pagados por anticipado</b>	<b>0.00</b>	<b>483,626,853.00</b>	<b>483,626,853.00</b>	100.00%
190505	Db	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	0.00	483,626,853.00	483,626,853.00	100.00%
<b>1906</b>	Db	<b>Avances y anticipos entregados</b>	<b>99,755,061.00</b>	<b>99,755,061.00</b>	<b>0.00</b>	0.00%
190604	Db	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	99,755,061.00	99,755,061.00	0.00	0.00%
<b>1908</b>	Db	<b>Recursos entregados en administración</b>	<b>69,254,586.00</b>	<b>47,221,392.00</b>	<b>-22,033,194.00</b>	-31.81%
190801	Db	En administración	69,254,586.00	47,221,392.00	-22,033,194.00	-31.81%

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 2021 es de \$630.603.306.

Para el cierre de la vigencia 2021, 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. 02 de 2021 con la Empresa para la seguridad Urbana-ESU.

### 16.1. Desglose – Subcuentas otros

descripción		saldos a corte de vigencia		variación		
código contable	nat	concepto	saldo cte. 2020	saldo cte. 2021	variación absoluta	variación relativa
	Db	<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS</b>	<b>169,009,647.00</b>	<b>630,603,306.00</b>	<b>461,593,659.00</b>	<b>273.12%</b>
<b>190505</b>	Db	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	<b>0.00</b>	<b>483,626,853.00</b>	<b>483,626,853.00</b>	<b>100.00%</b>
	Db	Suscripciones Biblioteca	0.00	464,885,034.00	464,885,034.00	100.00%
	Db	Suscripciones Facultad de Arquitectura	0.00	16,598,400.00	16,598,400.00	100.00%
	Db	Suscripciones Facultad de sociales	0.00	1,203,331.00	0.00	100.00%
	Db	Suscripciones área de graduados	0.00	940,088.00	940,088.00	100.00%
<b>190604</b>	Db	<b>Otros avances y anticipos</b>	<b>99,755,061.00</b>	<b>99,755,061.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
	Db	Anticipo entregado a la CIS	99,755,061.00	99,755,061.00	0.00	0.00%
<b>190801</b>	Db	<b>Otros depósitos entregados</b>	<b>69,254,586.00</b>	<b>47,221,392.00</b>	<b>-22,033,194.00</b>	<b>-31.81%</b>
	Db	Recurso entregado a la ESU	69,254,586.00	47,221,392.00	-22,033,194.00	-31.81%

Subcuenta 190505-Impresos, Publicaciones, Suscripciones y Afiliaciones: La variación del 100% equivalente a \$ 483.626.853 está representada en el registro de los gastos pagados por anticipado por concepto de publicaciones, suscripciones y afiliaciones y que tienen una duración inferior o igual a un año las cuales se amortizan de manera mensual.

Para el cierre del periodo la Institución cuenta con un total de trece suscripciones discriminadas en las siguientes áreas: Diez (10) para la biblioteca, una (1) para la facultad de ciencias sociales, una (1) para el centro de graduados y una (1) para la facultad de arquitectura.

Subcuenta 190604- Avances Y Anticipos Entregados: Si bien no presenta variaciones de un periodo a otro, es importante mencionar que el principal saldo registrado en esta cuenta corresponde al saldo pendiente de legalizar del anticipo entregado en mayo de 2020 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 por valor de \$99.755.061.





Dicha Legalización está sujeta a la aprobación del acta de liquidación y giro de los recursos que provienen de la ejecución de un convenio firmado con la Gobernación de Antioquia.

Subcuenta 190801- recursos entregados en administración: La variación del -31.81% equivalente a \$-22.033.194 con relación al año 2020, 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 \$526.660.153 correspondientes al contrato interadministrativo Nro. 02 de 2021.
- La generación de los rendimientos financieros por valor de \$1.589.041.
- La legalización de los recursos entregados correspondientes al contrato interadministrativo Nro. 01 de 2020 y 02 de 2021 por valor de \$-550.283.388.

## 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

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones adquiridas por la entidad 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 financiero. El grupo 24, cuentas por pagar presenta un porcentaje de participación para el año 2020 del 6.37% y para el año 2021 del 5.65% con relación al total de los pasivos que posee la institución.

Descripción			Saldos a corte de vigencia		Variación	
Código contable	Nat	Concepto	Saldo cte. 2020	Saldo cte. 2021	variación absoluta	variación relativa
24	Cr	CUENTAS POR PAGAR	2,756,794,311.00	3,078,655,678.00	321,861,367.00	11.68%
2401	Cr	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	972,520,384.00	1,618,765,524.00	646,245,140.00	66.45%
240101	Cr	Bienes y servicios	972,520,384.00	1,618,765,524.00	646,245,140.00	66.45%





<b>2407</b>	<b>Cr</b>	<b>RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS</b>	<b>1,046,418,250.00</b>	<b>79,292,883.00</b>	<b>-967,125,367.00</b>	<b>-92.42%</b>
240706	Cr	Cobro cartera de terceros	1,029,212,577.00	62,723,844.00	-966,488,733.00	-93.91%
240720	Cr	Recaudos por clasificar	0.00	100,000.00	100,000.00	100.00%
240726	Cr	Rendimientos financieros	16,850,673.00	16,469,039.00	-381,634.00	-2.26%
240790	Cr	Otros Recursos a Favor de Terceros	355,000.00	0.00	-355,000.00	-100.00%
<b>2424</b>	<b>Cr</b>	<b>DESCUENTOS DE NÓMINA</b>	<b>28,496,896.00</b>	<b>16,521,623.00</b>	<b>-11,975,273.00</b>	<b>-42.02%</b>
242401	Cr	Aportes a fondos pensionales	8,067,100.00	3,171,100.00	-4,896,000.00	-60.69%
242402	Cr	Aportes a seguridad social en salud	8,295,800.00	3,233,300.00	-5,062,500.00	-61.02%
242404	Cr	Sindicatos	0.00	46,623.00	46,623.00	100.00%
242407	Cr	Libranzas	695,003.00	0.00	-695,003.00	-100.00%
242411	Cr	Embargos judiciales	11,438,993.00	8,570,600.00	-2,868,393.00	-25.08%
242413	Cr	Cuenta de ahorro para el fomento de la construcción AFC	0.00	1,500,000.00	1,500,000.00	100.00%
<b>2436</b>	<b>Cr</b>	<b>RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE</b>	<b>472,453,000.00</b>	<b>778,588,000.00</b>	<b>306,135,000.00</b>	<b>64.80%</b>
243603	Cr	Honorarios	9,153,000.00	95,289,000.00	86,136,000.00	941.07%
243604	Cr	Comisiones	0.00	674,000.00	674,000.00	100.00%
243605	Cr	Servicios	36,592,000.00	133,149,000.00	96,557,000.00	263.87%
243606	Cr	Arrendamientos	1,436,000.00	552,000.00	-884,000.00	-61.56%
243608	Cr	Compras	27,786,000.00	37,552,000.00	9,766,000.00	35.15%
243615	Cr	Rentas de trabajo	261,326,000.00	285,546,000.00	24,220,000.00	9.27%
243625	Cr	Impuesto a las ventas retenido	80,066,000.00	95,684,000.00	15,618,000.00	19.51%
243626	Cr	Contratos de construcción	26,792,000.00	57,436,000.00	30,644,000.00	114.38%
243627	Cr	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	9,992,000.00	31,697,000.00	21,705,000.00	217.22%
243630	Cr	Impuesto solidario por el Covid 19	139,000.00	0.00	-139,000.00	-100.00%
243690	Cr	Otras retenciones	19,171,000.00	41,009,000.00	21,838,000.00	113.91%
<b>2440</b>	<b>Cr</b>	<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS</b>	<b>0.00</b>	<b>106,529,729.00</b>	<b>106,529,729.00</b>	<b>100.00%</b>
244024	Cr	Tasas	0.00	106,529,729.00	106,529,729.00	100.00%
<b>2460</b>	<b>Cr</b>	<b>CRÉDITOS JUDICIALES</b>	<b>1,619,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-1,619,000.00</b>	<b>-100.00%</b>
246002	Cr	Sentencias	1,619,000.00	0.00	-1,619,000.00	-100.00%
<b>2490</b>	<b>Cr</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>235,286,781.00</b>	<b>478,957,919.00</b>	<b>243,671,138.00</b>	<b>103.56%</b>
249028	Cr	Seguros	20,196,424.00	2,605,923.00	-17,590,501.00	-87.10%
249032	Cr	Cheques no cobrados o por reclamar	2,257,298.00	375,266.00	-1,882,032.00	-83.38%
249040	Cr	Saldos a favor de beneficiarios	99,755,061.00	99,755,061.00	0.00	0.00%
249051	Cr	Servicios públicos	0.00	38,998,241.00	38,998,241.00	100.00%
249054	Cr	Honorarios	104,854,665.00	329,231,503.00	224,376,838.00	213.99%
249055	Cr	Servicios	8,223,333.00	7,991,925.00	-231,408.00	-2.81%
249055	Cr	Servicios	8,223,333.00	7,991,925.00	-231,408.00	-2.81%





## 21.1. Revelaciones generales

### 21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

En la subcuenta 240101 al cierre de diciembre 2020, se tenían pendientes de pago, un total de 69 terceros que equivalían en valor a \$972.520.384 relacionados en la Resolución No 01 de enero 07 de 2021 y en diciembre de 2021 quedaron pendientes por pagar 35 facturas y/o documentos equivalentes relacionados en la Resolución No TES-01 de enero 04 de 2022 que suman un valor total de \$1.618.765.524, para la constitución de cuentas por pagar de la vigencia 2021, los registros más representativos corresponden al proveedor Consortia S.A.S. por \$426.798.056 y Consorcio Colmayor 2020 por valor de \$ 311.212.724

### 21.1.2. Subvenciones por pagar

En esta cuenta se registran las cuentas por pagar que se recaudan en la Institución pero que su destinación es para terceros.

La subcuenta 240706 Cobro cartera de terceros, presenta una disminución del -93.91% equivalente a -\$966.488.733 debido a reclasificación de cuentas contables ya que en la cuenta auxiliar 240706060, Otros recaudos a favor de terceros se registraban los giros de las Cooperativas con destino a beneficios educativos y a septiembre de 2021 se reclasificaron los saldos llevándolos a la cuenta auxiliar 291026010 Venta de servicios educativos

Adicional en el concepto de 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 dichos valores, para el año 2020 el saldo es de \$155.275.439 registrado al Municipio de Medellín y para el año 2021 a nombre del Municipio de Medellín un valor de \$29.102 y a nombre de la Agencia De Educación Postsecundaria De Medellín – Sapiencia \$2.801.558

### 21.1.3 Rendimientos financieros

La subcuenta 240726 de Rendimientos Financieros muestra una diferencia porcentual del -2.26% entre vigencias equivalente a -\$381.634, el saldo de esta subcuenta en diciembre de 2020 y 2021 corresponde a los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria de las transferencias de inversión girados por el Municipio de Medellín.

### 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 equivale a la deducción de la nómina que se realizó en diciembre de los días pagados del mes de enero de 2022 por concepto de vacaciones.





### 21.1.5 Sindicatos

Las deducciones realizadas a los empleados de la Institución por concepto de Sindicato están registradas en la subcuenta 242404 y al cierre del periodo contable diciembre 2021 se registra saldo pendiente por pagar a Sintraunicol por \$46.623, este valor será pagado en enero 2022 ya que se efectúa el pago por medio de cheque.

### 21.1.6 Embargos judiciales

Las órdenes judiciales de embargos a contratistas y empleados son registradas en la subcuenta contable 242411 y esta tiene una variación con respecto al cierre de diciembre 2020 de \$2.868.393.

### 21.1.7 Cuenta de ahorro para el fomento de la construcción AFC

Las deducciones autorizadas de AFC por empleados y contratistas se registran en la presente subcuenta 242413, para el año 2020 no contaba con saldo y para la actual vigencia es de \$1.500.000 a nombre de la entidad Bancoomeva ya que se efectúa el pago por medio de cheque.

### 21.1.8 Retenciones Nacionales y Municipales

En la cuenta 2436 Retención En La Fuente E Impuesto De Timbre y 2440 Impuestos, Contribuciones Y Tasas 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.

La mayor variación dentro de la cuenta es del 941.07% y se da en la subcuenta 243603 Honorarios, donde se evidencia la mayor retención practicada en la vigencia 2021 al tercero Ubicua Technology Sas por valor de \$539.923.616 de acuerdo con contrato 310-05 de 2021 con objeto de prestar sus servicios de apoyo a la gestión para realizar transferencia de conocimiento y fortalecer el modelo educativo de la Institución.

Es de anotar que la subcuenta 244024 Tasas, presenta una variación del 100% equivalente a \$106.529.729, representada en el registro de las retenciones aplicadas durante el año 2021 por concepto de tasa Pro-Deporte y Recreación según el acuerdo 018 de 2020 que entró en vigencia el 18 de diciembre de 2020.

### 21.1.9 Seguros

En la subcuenta 249028, se evidencia una disminución porcentual del -87.10% equivalente a -\$17.590.501 por concepto de seguros, en diciembre de 2020 las cuentas por pagar registradas a nombre de 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, estos valores están respaldados en la Resolución 01 del 7 de enero de 2021 de constitución de cuentas por pagar de la vigencia 2020. De igual manera al cierre de la vigencia de 2021 los saldos pendientes de pago se evidencian en la Resolución TES-01 del 4 de enero de





2022 a nombre de Mapfre Colombia Vida Seguros Sa \$1.181.271 y Seguros Del Estado S.a por valor de 1,424,652

#### **21.1.10 Saldos a favor de beneficiarios**

La subcuenta 249040 registra el saldo en diciembre de 2020 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 2021 han legalizado \$1.387.951.849 a lo que corresponde la diferencia presentada de un periodo a otro.

#### **21.1.12 Servicios públicos**

La subcuenta 249051 al cierre de la vigencia 2020 no presentaba saldo y al cierre de 2021 el saldo es \$38.998.241 a nombre de Empresas Públicas de Medellín, saldo que se refleja en la Resolución No TES-01 de enero 04 de 2022, para la constitución de cuentas por pagar de la vigencia 2021.

#### **21.1.12 Honorarios y Servicios**

El saldo de las subcuentas 249054 y 249055, corresponde a las cuentas de cobro de contratistas por honorarios y servicios técnicos pendientes por pagar al cierre del periodo contable de diciembre 2020 y diciembre 2021. 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, de igual manera los valores del año 2021 en la Resolución TES-01 del 4 de enero de 2022, en esta resolución evidenciamos en su mayoría contratistas de los convenios 534 y 551 del Ministerio de Agricultura, 91130 del Municipio de Medellín y 90158 de Secretaria de Hacienda.

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

El saldo de la subcuenta 249032 de cheques no cobrados o por reclamar presenta una disminución del -83.38% equivalente a -\$1.882.032, representada en cheques que no fueron reclamados, posteriormente anulados por no cobro y vencido el termino de los 10 años establecidos en el artículo 2536 del código civil, se dan de baja según las resoluciones descritas a continuación.

- Resolución No 338 del 30 de diciembre de 2020 por valor de \$180.000 cheque a nombre de María Jesús Such Devesa
- Resolución No 080 del 26 de marzo de 2021 por valor de \$ 60.500 cheque a nombre de Jhon Jairo Arenas Guisao
- Resolución No 206 del 19 de agosto de 2021 por valor de \$ 60.500 cheque a nombre de Juan Diego Araque Muñoz
- Resoluciones No 206 del 19 de agosto de 2021 y 220 del 2 de septiembre de 2021 por valor de \$ 26.266 cada una a nombre de Sintraunicol





- Resolución No 375 del 17 de diciembre de 2021 en la que se encuentran con sus respectivos valores Allison Lara Caicedo \$8.500, Margarita Eliana Castañeda \$900.000 y Mónica Yohana Aguirre Duque \$800.000

## NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

### Composición

En esta cuenta se incluyen las cuentas que representan las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que la entidad proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios prestados, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios o sustitutos, según lo establecido en la normativa vigente o en acuerdos contractuales. La participación de esta cuenta sobre el total del pasivo es del 1.96% para el año 2020 y para el año 2021 corresponde al 1.92%

Descripción			Saldos a corte de vigencia		Variación	
Código contable	Nat	Concepto	2020	2021	variación absoluta	variación relativa
25	Cr	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>1,688,198,804.00</b>	<b>2,083,555,058.00</b>	<b>395,356,254.00</b>	<b>23.42%</b>
2511	Cr	<b>Beneficios a los empleados a corto plazo</b>	<b>844,099,402.00</b>	<b>1,041,777,529.00</b>	<b>197,678,127.00</b>	<b>23.42%</b>
251102	Cr	Cesantías	532,536,446.00	582,473,295.00	49,936,849.00	9.38%
251103	Cr	Intereses sobre las cesantías	62,302,341.00	68,751,614.00	6,449,273.00	10.35%
251104	Cr	Vacaciones	13,360,706.00	75,399,692.00	62,038,986.00	464.34%
251105	Cr	Prima de vacaciones	9,254,438.00	61,938,450.00	52,684,012.00	569.28%
251106	Cr	Prima de servicios	121,112,140.00	129,347,610.00	8,235,470.00	6.80%
251107	Cr	Prima de navidad	0.00	668,748.00	668,748.00	100.00%
251109	Cr	Bonificaciones	105,533,331.00	123,198,120.00	17,664,789.00	16.74%

Es importante resaltar que las diferencias presentadas en el año 2021 con respecto al año 2020, por concepto de beneficios a empleados, se constituyen en variables tales como: El incremento Salarial, Cantidad de personal contratado, variación en el escalafón de los docentes, entre otros.





Las principales variaciones están dadas en lo siguiente:

Subcuenta 251102 “Cesantías” y 251103 “Intereses a las cesantías”; ambas cuentas presentan un aumento que está representado principalmente en los aumentos de salarios entre un periodo a otro, en la cantidad de personal contratado dado que para la vigencia 2020 se tenía un total de 89 empleados y para 2021 un total de 92 entre personal administrativo y docentes de planta.

Subcuenta 251104 “Vacaciones” y subcuenta 251105 “Prima de vacaciones”, la principal variación está representada en la metodología utilizada para disfrute de vacaciones del personal administrativo y de planta, dado que para la vigencia 2020 estaban determinadas como vacaciones colectivas y para la vigencia 2021 los docentes de planta seguirán disfrutando de sus vacaciones de manera colectiva en el mes de diciembre y para el personal administrativo una vez se cumpla el año de servicio.

Subcuenta 251106 “Prima de Servicios” y Subcuenta 251109 “Bonificaciones” quedan con saldo en el grupo de cuentas 25, debido a que la primera se debe pagar en julio del año 2022 y la segunda se paga una vez cada funcionario cumpla un año de servicio prestado a la Institución.

## 22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

ID		Descripción	Saldo 2021
Código contable	Nat	Concepto	Valor en libros
<b>2511</b>	<b>Cr</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>1,041,777,529.00</b>
251102	Cr	Cesantías	582,473,295.00
251103	Cr	Intereses sobre las cesantías	68,751,614.00
251104	Cr	Vacaciones	75,399,692.00
251105	Cr	Prima de vacaciones	61,938,450.00
251106	Cr	Prima de servicios	129,347,610.00
251107	Cr	Prima de navidad	668,748.00
251109	Cr	Bonificaciones	123,198,120.00

El saldo que se encuentra registrado en la cuenta 2511 para el cierre de la vigencia 2021, corresponde a todas las obligaciones que tiene la Institución con el personal administrativo y de planta y que serán pagados según lo definido en la norma, propiamente a las disposiciones del Departamento de la Función Pública.

Los saldos de la subcuenta 251102 y 251103 corresponden a la cesantías e intereses a las cesantías de 92 empleados distribuidos entre personal administrativo y de planta que serán pagados en la vigencia 2022 antes del 14 de febrero.





Los saldos de las subcuentas 251104 y 251105 corresponden a las vacaciones y prima de vacaciones de 32 empleados pertenecientes al personal administrativo las cuales serán pagadas una vez se cumpla el año de servicio y se realice el disfrute de estas.

Los saldos de la subcuenta 251106 corresponden a la prima de servicios de 91 empleados (35 administrativos y 56 docentes de planta).

Los saldos de la subcuenta 251109 Bonificaciones, están distribuidas en Bonificación por servicios de 92 empleados (35 administrativos y 57 docentes de planta) y bonificación por recreación de 34 empleados (32 administrativos y 2 docentes de planta).

El saldo de la subcuenta 251107 corresponde a la liquidación de prima de navidad pendiente de pago del docente Fallecido José Ignacio Márquez Godoy el cual se encuentra en todo el trámite jurídico pertinente para proceder con el pago. Las demás prestaciones sociales se encuentran distribuidas en las diferentes subcuentas de la cuenta 2511.

## NOTA 23. PROVISIONES

### Composición

En esta cuenta, se incluyen los registros que representan los pasivos a cargo de la entidad que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento, siempre que pueda hacerse una estimación fiable del valor de la obligación, la participación de este grupo con respecto al pasivo total es de 0.12% en el año 2020 y para el año 2021 corresponde al 0.09%

Descripción			Saldos a corte de vigencia			
Código contable	Nat	Concepto	Saldo 2020	Saldo 2021	variación absoluta	variación relativa
<b>27</b>	<b>Cr</b>	<b>Provisiones</b>	<b>53,400,000.00</b>	<b>53,400,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>2701</b>	<b>Cr</b>	Litigios y demandas	53,400,000.00	53,400,000.00	0.00	0.00
270103	Cr	Administrativas	38,400,000.00	38,400,000.00	0.00	0.00
270105	Cr	Laborales	15,000,000.00	15,000,000.00	0.00	0.00

Los litigios y demandas que se encuentran reconocidos, para la vigencia 2021, corresponden a las estimaciones dadas desde el área jurídica, en las 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	Primera 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

### Composición

En otros pasivos se registran los recursos recibidos en administración y los ingresos recibidos por anticipado. Tiene un porcentaje de participación del 91.55% en el año 2020 y para el año 2021 es de 92.34% con respecto al pasivo total de la Institución.

Descripción		Saldos a corte de vigencia		Variación	
Código contable	Concepto	Saldo cte 2020	Saldo cte 2021	Variación absoluta	Variación relativa
<b>29</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>39,612,790,375</b>	<b>50,343,194,494</b>	<b>60,674,474,946</b>	153.17%
<b>2902</b>	<b>Recursos recibidos en administración</b>	<b>39,612,790,375</b>	<b>49,944,070,827</b>	<b>10,331,280,452</b>	26.08%
290201	En administración	39,612,790,375	49,944,070,827	10,331,280,452	26.08%
<b>2910</b>	<b>Ingresos recibidos por anticipado</b>	<b>0</b>	<b>399,123,667</b>	<b>399,123,667</b>	100.00%
291026	Servicios Educativos	0	399,123,667	-399,132,667	100.00%
<b>2990</b>	<b>Otros pasivos diferidos</b>	<b>0</b>	<b>1,000,000,000</b>	<b>0</b>	<b>100.00%</b>
299002	Ingreso Diferido por transferencias condicionadas	0	1,000,000,000	0	100.00%

### 24.1. Detalle – Subcuentas otros pasivos

La subcuenta 290201- Recursos recibidos en administración presenta una variación del 26.08% equivalente a \$10.331.280.452, está representada principalmente en el traslado de utilidades realizadas durante la vigencia de aquellos convenios que se encuentran liquidados, el ingreso de nuevos convenios, el registro de los rendimientos financieros generados y el pago de los contratistas y proveedores que se realizan con los recursos de los convenios.





Todo convenio o contrato celebrado por la Institución con otras entidades, debe estar incorporado al presupuesto, para iniciar 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 76.32%.

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 2020-2021 y según las actas de liquidación los recursos fueron reconocidos en el ingreso en la subcuenta 430550 “servicios conexos a la educación”; sin embargo, presupuestalmente aun presentan un saldo pendiente por ejecutar debido a que no se ha realizado el traslado de utilidades.

Cuenta del pasivo	descripción de la cuenta	Saldo presupuesto	Saldo contabilidad
290201028	254 - Sapiencia	1,151,653.00	0.00
290201029	Conv. 24 corredores Turísticos	18,750.00	0.00
290201031	Conv. 873. Esap	20,764.00	0.00
290201037	78721 - Secretaria de Educación	32,322,189.00	0.00
290201070	69603 - Secretaria de Suministros y Servicios	3,066,667.00	0.00
290201250	148 - Sapiencia	102,292.00	0.00
290201410	60761 - Secretaria De Suministros y Servicios	29,002.00	0.00
290201420	000745 - Incoder	855,550.00	0.00
290201700	0446 - Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra Ltda. - Metro	1,309,121.00	0.00
290201760	0683-Escuela Superior de Administración Pública-Esap	9,065,359.00	0.00
290201051	217 - Escuela Superior de Administración Pública-Esap	110,462.00	0.00
290201058	9582 - Gerencia de Seguridad Alimentaria y Nutricional Mana - Depto. Antioquia	681,052,567.00	0.00
290201056	81488 - Secretaria de Hacienda	6,560.00	0.00
290201073	248-254 - Sapiencia	202,340,818.00	0.00
290201074	1906-183 - Corantioquia	113,434.00	0.00
290201084	84411 - Secretaria de Hacienda	998,410.00	0.00
290201085	84412 - Secretaria de Hacienda	1,337,902.00	0.00
290201107	248 - Derivado 4 (366)	312,558,078.00	0.00
290201013	76292 - Secretaría de Suministros y servicios	596,894.00	0.00





2. Los convenios que se mencionan a continuación, presentan saldo contable y presupuestal; sin embargo, durante toda la vigencia 2021 no presentaron ningún movimiento contable y/o presupuestal y no se cuenta con acta de liquidación.

Cuenta del pasivo	descripción de la cuenta	Diciembre 2020	Diciembre 2021
290201015	Contr. 8004 cámara de Comercio de Medellín	9,727,712.00	9,727,712.00
290201049	Conv. 2019SS370001 Gerencia de Servicios Públicos Gob. Ant.	11,938,579.00	11,938,579.00
290201065	Conv. 4600009721 gerencia de Infancia Adolescencia y Juventud	10,976,190.00	10,976,190.00
290201627	Rend. Conv. 4600009721 gobernación de Antioquia	33,562.00	33,562.00
290201071	Conv 040COV1906177 Corantioquia	15,385,813.00	15,385,813.00
290201072	Conv. 745718004 cámara de comercio	7,682,922.00	7,682,922.00
290201075	Conv. 4600010302 gerencia de Infancia Adolescencia y Juventud	21,725,810.00	21,725,810.00
290201637	Rend. Conv. 4600010302 gobernación de Antioquia	85,691.00	85,691.00
290201110	ACTA 7 Emvarias	5,756,807.00	5,756,807.00
290201120	ACTA 8 Emvarias	151,607,958.00	151,607,958.00
290201130	ACTA 9 Emvarias	14,090,502.00	14,090,502.00
290201290	Conv. 768 Min Educación	57,526,819.00	57,526,819.00
290201950	Conv. 1232 UARIV	487,619,806.00	487,619,806.00
290201960	Acta 10 Emvarias	196,356,238.00	196,356,238.00
290201970	Conv. 363 indeportes Antioquia	39,329,729.00	39,329,729.00
290201980	Conv. 364 indeportes Antioquia	33,308,417.00	33,308,417.00
290201991	Conv. CW2234580 COMFAMA	1,442,640.00	1,442,640.00
290201639	Rend. Conv. 4600084427 Secr. de Educación	73,694.00	73,694.00

3. Los convenios y/o contratos que según su objeto contablemente se reconocieron en el ingreso ya que son convenios de servicios educativos; sin embargo, presupuesto fueron incorporados.

Nombre del convenio	Saldo presupuesto
Fundación Secretos Para Contar - Jardín	65,362,350.00
Fundación Secretos Para Contar - Ciudad Bolívar - Ambiental	84,066,883.00
Fundación Secretos Para Contar - Andes - Ambiental	44,378,780.00
Fundación Secretos Para Contar - Ciudad Bolívar	19,082,171.00
Fundación Secretos Para Contar - Andes -Turismo	49,567,438.00





408 - Sapiencia	9,813,584.00
358 - Sapiencia	32,912,187.00
981 - Municipio De Sabaneta	10,386,603.00
Urbe Latam-Es/T003294/1	36,813,569.00
80740-117-2021 - Fiduprevisora S.A.	21,466,666.00

La subcuenta 291026- Servicios educativos: La variación del 100% equivalente a \$399.123.667, está representada en los recursos girados por las diferentes entidades para el pago de matrículas que a la fecha aún se encuentran pendientes de destinación; es importante mencionar que estos saldos son distribuidos según indicaciones dadas por parte de área de Bienestar y Admisiones registro y control.

A continuación, se relacionan las entidades que presentan saldo

Entidad	Valor
Asociación Antioqueña de Cooperativas	34,157,699.00
Fundación Secretos para Contar	54,105,424.00
Coopetraban	4,428,666.00
Cooperativa de Transportadores San Antonio	917,841.00
Cooperativa John F. Kennedy	192,036,683.00
Ministerio de Educación Nacional	289,289.00
Microempresas de Colombia Cooperativa de Ahorro y Crédito	108,393,626.00
Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín - Sapiencia -	2,422,358.00
Julián David Gallego	2,372,081.00

La Subcuenta 299002- ingreso diferido por transferencias condicionadas: La variación del 100% equivalente a \$1.000.000.000, está representada en los recursos destinados por parte del Sistema General de Regalías para la ejecución del proyecto de inversión BPIN 202000010005- Fortalecimiento de la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia con fines de formación, investigación, extensión y proyección social.

#### 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 2020	Saldo 2021	Variación absoluta	Variación relativa
8	Db	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	0.00	0.00	0.00	
81	Db	<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	781,162,199.00	1,041,055,956.00	259,893,757.00	33.27%
8190	Db	<b>Otros Activos Contingentes</b>	781,162,199.00	1,041,055,956.00	259,893,757.00	33.27%
819090	Db	Otros Activos Contingentes	781,162,199.00	1,041,055,956.00	259,893,757.00	33.27%
83	Db	<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>	60,806,407,550.00	100,204,146,549.00	39,397,738,999.00	64.79%
8347	Db	<b>Otros bienes entregados a terceros</b>	10,890,750.00	28,744,082.00	17,853,332.00	163.93%
834790	Db	Otros bienes Entregados a Terceros	10,890,750.00	28,744,082.00	17,853,332.00	163.93%
8390	Db	<b>Otras cuentas deudoras de control</b>	60,795,516,800.00	100,175,402,467.00	39,379,885,667.00	64.77%
839090	Db	Otras cuentas deudoras de control	60,795,516,800.00	100,175,402,467.00	39,379,885,667.00	64.77%
89	Cr	<b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>	-61,587,569,749.00	-101,245,202,505.00	39,657,632,756.00	64.39%
8905	Cr	<b>Activos contingentes por contra (cr)</b>	-781,162,199.00	-1,041,055,956.00	259,893,757.00	33.27%
890590	Cr	Otros Activos Por contra (cr)	-781,162,199.00	-1,041,055,956.00	259,893,757.00	33.27%
8915	Cr	<b>Deudoras de control por contra (cr)</b>	-60,806,407,550.00	-100,204,146,549.00	39,397,757,999.00	64.79%
891518	Cr	Bienes Entregados a terceros (cr)	-10,890,750.00	-28,744,082.00	17,853,332.00	163.93%
891590	Cr	Otras cuentas deudoras de control por contra (cr)	-60,795,516,800.00	-100,175,402,467.00	39,379,885,667.00	64.77%





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, para la vigencia 2020 corresponde a los bienes (mesas de dibujo graduable y butacas) adquiridas a través de recursos de Sapiencia que están siendo usadas en la Institución Educativa San Vicente de Paul y en la Institución Educativa Pedro Luis Villa y para la vigencia 2021 corresponde a activos adquiridos con recursos de presupuesto participativo, los cuales fueron entregados a la emisora universitaria comuna 1 según contrato de comodato 001 de 2021 con Fundación Ciudadanía Influyente por valor de \$17,853,332.

La cuenta 8390 - Otras cuentas deudoras de control, se encuentran registrados los saldos correspondientes a recursos de balance de la vigencia 2021, los cuales se incorporan al presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia 2022.

## 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	Variación relativa
	Cr	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>0.00</b>		<b>0.00</b>	
<b>91</b>	Cr	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>-375,663,199.00</b>	<b>-785,294,944.00</b>	<b>409,631,745.00</b>	<b>109.04%</b>
<b>9120</b>	Cr	<b>Litigios y mecanismos alternativos de solución</b>	<b>-375,663,199.00</b>	<b>-785,294,944.00</b>	<b>409,631,745.00</b>	<b>109.04%</b>
912002	Cr	Laborales	-60,000,000.00	-109,059,461.00	49,059,461.00	81.76%
912004	Cr	Administrativos	-315,663,199.00	-676,235,483.00	360,572,284.00	114.22%
<b>93</b>	Cr	<b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>	<b>-123,716,477.00</b>	<b>-536,787,730.00</b>	<b>413,071,253.00</b>	<b>333.88%</b>
<b>9390</b>	Cr	<b>Otras cuentas acreedoras de control</b>	<b>-123,716,477.00</b>	<b>-536,787,730.00</b>	<b>413,071,253.00</b>	<b>333.88%</b>
939004	Cr	Pasivos cancelados por prescripción	-19,293,250.00	-21,114,782.00	1,821,532.00	9.44%





939090	Cr	Otras cuentas acreedoras de control	-104,423,227.00	-515,672,948.00	411,249,721.00	393.82%
99	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	499,379,676.00	1,322,082,674.00	822,702,998.00	164.74%
9905	Db	Pasivos contingentes por contra (Db)	375,663,199.00	785,294,944.00	409,631,745.00	109.04%
990505	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución (Db)	375,663,199.00	785,294,944.00	409,631,745.00	109.04%
9915	Db	Acreedoras de control por contra (Db)	123,716,477.00	536,787,730.00	413,071,253.00	333.08%
991590	Db	Otras cuentas acreedoras de control por contra(Db)	123,716,477.00	536,787,730.00	413,071,253.00	333.08%

La cuenta 9120- Litigios y mecanismos alternativos de solución, se registran las demandas laborales y administrativas que posiblemente la Institución deberá pagar una vez finalice el proceso jurídico; al cierre de la vigencia el valor estimado es de \$785.294.944 de los cuales \$109.059.461 corresponden a demandas laborales y \$676.235.483 corresponden a demandas administrativas, según información suministrada por el área jurídica.

La cuenta 9390- Otras cuentas acreedoras de control, se registran los saldos correspondientes a los cheques cancelados por prescripción según lo establece el artículo 2536 del Código Civil y el total de las reservas presupuestales de cada vigencia.

## NOTA 27. PATRIMONIO

### 1. Composición

En el patrimonio se incluyen los grupos de cuentas que representan los bienes y derechos, deducidas las obligaciones, de las entidades de gobierno.

Descripción			Saldos		Variación	
Código contable	Nat	Concepto	Saldo 2020	Saldo 2021	Variación absoluta	Variación relativa
3	Cr	Patrimonio	79,047,854,681.00	82,488,091,682.00	3,440,237,001.00	4.35%
31	Cr	Patrimonio de las entidades de gobierno	79,047,854,681.00	82,488,091,682.00	3,440,237,001.00	4.35%
3105	Cr	Capital fiscal	33,916,067,070.00	33,916,067,070.00	0.00	0.00%
310506	Cr	Capital fiscal	33,916,067,070.00	33,916,067,070.00	0.00	0.00%
3109	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	35,381,339,047.00	45,131,862,063.00	9,750,523,016.00	27.55%





310901	Cr	Utilidades o excedentes acumulados	35,381,339,047.00	45,131,862,063.00	9,750,523,016.00	27.55%
<b>3110</b>	<b>Cr</b>	<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b>9,750,448,564.00</b>	<b>3,440,162,549.00</b>	<b>-6,310,286,015.00</b>	<b>-64.71%</b>
311001	Cr	Excedente del ejercicio	9,750,448,564.00	3,440,162,549.00	-6,310,286,015.00	-64.71%

El aumento de la subcuenta 310901, se debe a el resultado del periodo 2020, que según instructivo 001 de la CGN, se reclasifica a ejercicios anteriores, el resultado correspondiente al año 2020 presenta un valor de \$9.750.448.564 y adicionalmente en esta subcuenta se registra un valor por \$74.452, correspondiente a los ajustes de periodos anteriores por concepto de reconocimiento de incapacidad de la señora Jackeline Castro Duque.

La variación que presenta el patrimonio en la vigencia 2021 con respecto a la vigencia 2020, se debe principalmente a la disminución de la utilidad del ejercicio registrada en la subcuenta 311001, que corresponde a 64.71%, esta diferencia se debe a el resultado del ejercicio que generan los registros del as cuentas de resultado (ingreso-gasto-costos).

## NOTA 28. INGRESOS

### 2. 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.

Descripción			Saldos a cortes de vigencia		Variación	
Código contable	Nat	Concepto	2020	2021	Variación absoluta	Variación relativa
<b>4</b>	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>55,235,336,488.00</b>	<b>60,657,544,847.00</b>	<b>5,422,208,359</b>	<b>9.81%</b>
4.3	Cr	Venta de servicios	17,973,793,722.00	20,902,059,650.00	2,928,265,928	16.29%
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	31,038,868,812.00	36,545,984,672.00	5,507,115,860	17.74%
4.8	Cr	Otros ingresos	6,222,673,954.00	3,209,500,525.00	-3,013,173,429	-48.42%





## 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.

Concepto	Saldo 2020	Saldo 2021	Valor Variación
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>31,038,868,812.00</b>	<b>36,545,984,672.00</b>	<b>5,507,115,860.00</b>
<b>OTRAS TRANSFERENCIAS</b>	<b>31,038,868,812.00</b>	<b>36,545,984,672.00</b>	<b>5,507,115,860.00</b>
Para proyectos de inversión	24,556,291,039.00	27,750,994,506.00	3,194,703,467.00
Para gastos de funcionamiento	5,308,631,696.00	6,863,575,637.00	1,554,943,941.00
Para programas de Educación	695,245,396.00	375,438,069.00	-319,807,327.00
Bienes recibidos sin contraprestación	448,146,900.00	939,279,410.00	491,132,510.00
Donaciones	30,553,781.00	616,697,050.00	586,143,269.00
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>6,222,673,954.00</b>	<b>3,209,500,525.00</b>	<b>-3,013,173,429.00</b>
<b>FINANCIEROS</b>	<b>1,157,923,688.00</b>	<b>461,289,627.00</b>	<b>-696,634,061.00</b>
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	1,157,070,353.00	459,630,749.00	-697,439,604.00
Ganancia por valoración de inversiones de administración de liquidez	9,543.00	2,100.00	-7,443.00
Rendimientos sobre recursos entregados en administración	843,792.00	1,656,778.00	812,986.00
<b>INGRESOS DIVERSOS</b>	<b>4,923,730,444.00</b>	<b>2,470,252,156.00</b>	<b>-2,453,478,288.00</b>
Ganancia por baja en cuentas de activos no financieros	4,273,687.00	0	-4,273,687.00
Sobrantes	4,141.00	6,568.00	2,427.00
Recuperaciones	4,858,470,105.00	2,464,192,417.00	-2,394,277,688.00
Indemnizaciones	21,498,716.00	2,987,000.00	-18,511,716.00
Otros ingresos diversos	39,483,795.00	3,066,171.00	-36,417,624.00





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 2021 el Municipio de Medellín destino un valor total de \$25.423.342.489, 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 transferencias durante el periodo 2021 un total de \$9.566.665.723 discriminados así: \$2.327.652.017 corresponden a proyectos de inversión, \$6.863.575.637 hacen referencia a gastos de funcionamiento y para programas de Educación \$375.438.069.

En la subcuenta 442807 de bienes recibidos sin contraprestación con una variación porcentual en el 2021 del 109.59%, con respecto al año 2020, se registran los bienes entregados en título de comodato o a título gratuito 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 2021 corresponde a bienes recibidos en donación durante el mes de febrero de 2021 que consta de 551 computadores-chromebook donados por Sapiencia en cumplimiento del contrato 552 de 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 2020 se registra un saldo acumulado de \$4.800.215.599 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 el mes de diciembre del año 2021, se registra saldo acumulado por valor de \$2.444.060.718 corresponden a la devolución de Iva bimestre 6 de la vigencia 2020 y bimestres del 1 al 5 de la vigencia 2021).

En la subcuenta 480201 se realiza el registro de los intereses generados de las cuentas bancarias de la Institución, presenta una variación relativa de -60.28% y absoluta de \$-697.439.604, En diciembre del año 2020 se registra un saldo de \$1.157.070.353 en donde los bancos con mayores rendimientos fueron Bancolombia, Banco de Bogotá e Itaú. En diciembre del año 2021 se registra un valor de \$459.630.749, los bancos con mayores rendimientos fueron Bancolombia, Itaú y Banco Popular; 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. y adicionalmente se observa una disminución de rendimientos financieros comparativamente con el año 2020, lo anterior debido a la disminución de las tasas de interés, producto de la dinámica económica que vive el país por el efecto pandemia covid19 y la crisis económica, adicionalmente de acuerdo a las políticas de baja de tasas establecidas por el banco de la república lo cual repercute en el sistema financiero del país, es de anotar que las tasas de interés han empezado a recuperarse sólo a finales de 2021 y su efecto se verá reflejado en los meses siguientes.





Subcuenta 480232 Rendimientos sobre recursos entregados en administración, Presenta una variación relativa del 96.34%, y absoluta de \$812.986 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 2020 se registra un saldo de \$ 843.792 y en diciembre del año 2021 se registraron rendimientos por valor de \$1.656.778 este ingreso se realiza conforme al informe de mandato emitido por la entidad.

La Subcuenta 480828 Indemnizaciones Presenta una variación relativa del 86.11% y absoluta de \$18.511.716; que corresponde al reconocimiento de seguros mapfre por hurto de teléfonos durante el mes de febrero de 2020 por \$3,023,402; en agosto de 2020 se realiza ajuste por reclasificación de cuenta por \$8.054.285, en septiembre 2020 se registra indemnización según resolución 209 del 9 de sep Viomar Soluciones por \$1.494.151, en octubre 2020 se registra incumplimiento en invitación pública de mínima cuantía por \$2.136.645, en noviembre 2020 incumplimiento de Nagles López Felix por \$1.950.041 y liquidación contrato a nombre de trabajando.com por \$4.623.442; durante diciembre de 2020 se reconoce ingreso de Liberty Seguros SA por incumplimiento de invitación pública de mínima cuantía por \$216.750; para el mes de mayo de 2021 se registra indemnización por reclamación póliza 8337 por \$2.987.000

La subcuenta 480890 presenta una variación del 92.23% que esta corresponde a ingresos por contenidos programáticos por valor de \$262.500 y por recargo de matrículas durante el mes de febrero de 2020 por \$39.481.562; durante el año 2021 se reconocen intereses por mora por \$792 a nombre de Yovana Londoño, para noviembre de 2021 se reportan ingresos por carnet por \$21.000 e ingresos por convenio 91045 de 2021 por \$3.044.379

## 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 016 y 017 de 2020, 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.

Concepto	Saldo 2020	Saldo 2021	Valor variación
<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>17,973,793,722.00</b>	<b>20,902,059,650.00</b>	<b>2,928,265,928.00</b>
<b>SERVICIOS EDUCATIVOS</b>	<b>18,406,192,938.00</b>	<b>21,245,178,012.00</b>	<b>2,838,985,074.00</b>
Educación formal - Superior formación tecnológica	6,346,004,421.00	5,943,557,255.00	-402,447,166.00
Educación formal - Superior formación profesional	5,019,621,271.00	6,210,020,699.00	1,190,399,428.00
Educación formal - Superior postgrados	336,619,581.00	562,903,693.00	226,284,112.00
Educación formal - Investigación	45,000,000.00	36,000,000.00	-9,000,000.00
Servicios conexos a la educación	6,658,947,665.00	8,492,696,365.00	1,833,748,700.00





<b>DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)</b>	<b>-432,399,216.00</b>	<b>-343,118,362.00</b>	<b>89,280,854.00</b>
Servicios educativos	-432,399,216.00	-341,593,362.00	<b>90,805,854.00</b>
Otros servicios	0.00	-1,525,000.00	<b>-1,525,000.00</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>141,019,822.00</b>	<b>277,958,688.00</b>	<b>136,938,866.00</b>
<b>INGESOS DIVERSOS</b>	<b>141,019,822.00</b>	<b>277,958,688.00</b>	<b>136,938,866.00</b>
Margen en la comercialización de bienes y servicios	125,848,581.00	237,765,391.00	<b>111,916,810.00</b>
Arrendamiento Operativo	15,171,241.00	40,193,297.00	<b>25,022,056.00</b>

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.

El grupo 43, Venta de servicios presenta un porcentaje de participación para el año 2020 del 32.54% y para el año 2021 del 34.46% con relación al total de los ingresos que posee la Institución.

La subcuenta 430513 Educación formal - Superior formación tecnológica presenta variación del -6.34% equivalente a -\$402.447.166 debido principalmente a la disminución del número de estudiantes nuevos entre el periodo 2020-2 y 2021-2 disminución dada por la baja en becas tecnológicas por parte de Agencia De Educación Postsecundaria De Medellín – Sapiencia. Al cierre contable 2020 esta subcuenta registraba un número total de estudiantes de 4.194 que





tenían un saldo de matrícula de \$6.346.004.421 y en diciembre 2021, el saldo total de la subcuenta es de \$5.943.557.255 derivado del registro de 3.797 estudiantes.

A continuación, se detallan los valores reconocidos en matrículas de las tecnologías por cada convenio para cada periodo académico del 2021

Convenios	Semestre 2020-1	Semestre 2020-2	Total reconocido por matrículas 2021
089 de 2017	29,746,652.00	24,168,640.00	53,915,292.00
135 de 2017	42,118,050.00	28,441,245.00	70,559,295.00
184 de 2018	474,035,537.00	50,824,412.00	524,859,949.00
299 de 2018	427,198,819.00	361,469,821.00	788,668,640.00
Con Der2(502) _Marco1 (248) de 2019	384,677,008.00	337,472,285.00	722,149,293.00
Con Der3 (503) _Marco1 (248) de 2019	362,515,575.00	298,333,021.00	660,848,596.00
Con Der4 (366) Marco1 (248) de 2019	318,657,887.00	0.00	318,657,887.00
Con Der5 (591) _Marco1 (248) de 2020	0.00	250,209,526.00	250,209,526.00
Con Der6 (595) _Marco1 (248) de 2020	479,451,433.00	290,303,185.00	769,754,618.00
Derivado 7	0.00	392,189,585.00	392,189,585.00
<b>TOTAL</b>	<b>2,518,400,961.00</b>	<b>2,033,411,720.00</b>	<b>4,551,812,681.00</b>

La subcuenta 430514 Educación formal - Superior formación profesional presenta una variación positiva con relación al periodo anterior del 23.71% equivalente a \$1.190.399.428 representada en el aumento de las matrículas según lo establecido en los derechos pecuniarios del Acuerdo 016 de 2020 y al beneficio de gratuidad dado por el programa matrícula cero implementado por el Ministerio de Educación Nacional y Municipio de Medellín. Es de anotar que al cierre contable 2020 la presente subcuenta registraba un número total de estudiantes de 3.967 que tenían un saldo de matrícula de \$5.019.621.271 y en diciembre 2021, el saldo total de la subcuenta es de \$6.210.020.699 derivado del registro de 4.254 estudiantes

La subcuenta 430515 Educación formal - Superior postgrados presenta una variación positiva con relación al periodo anterior del 67.22% equivalente a \$226.284.112 representada en el aumento de las matrículas según lo establecido en los derechos pecuniarios del Acuerdo 017 de 2020, el aumento en número de estudiantes para la vigencia 2021 y al registro en esta vigencia de las matrículas de la Maestría en Microbiología Clínica y Maestría en Bioquímica Clínica en convenio con la Universidad de San Buenaventura por valor de \$45.667.733. El número de estudiantes para la vigencia 2020 es de 91 equivalente a un saldo de matrícula de \$336.619.581 y para el 2021 de 115 estudiantes por valor de \$517.235.960.

La subcuenta 430516 Educación formal - Investigación, presenta una disminución del -20.00% equivalente a -\$9.000.000 con relación al periodo anterior, debido al registro en noviembre 2020 por \$45.000.000 a nombre de Sapiencia por concepto de apoyo en participación de convocatoria correspondiente al Convenio Interadministrativo No 358 y en la actual vigencia en el mes de junio 2021 se realizó recaudo por \$36.000.000 según lo estipulado en el contrato de





financiamiento de recuperación contingente no. 80740-117-2021 celebrado entre Fiduprevisora S.A actuando como vocera y Colciencias (hoy Min ciencias), con el fin de fomentar la vocación científica en jóvenes investigadores e innovadores.

La subcuenta 430550 Servicios conexos a la educación, presenta un aumento del 27.54% equivalente a \$1.833.748.700. el concepto más relevante corresponde a 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 mientras que para el cierre de la vigencia 2021 el saldo es por \$7.404.882.453 presentando una variación de \$1.975.299.848 la cual es debido a la depuración que se ha venido realizando desde el año 2020 en la liquidación de convenios y su utilidad por administración.

En diciembre de 2021 se registró la utilidad de los convenios correspondiente a los Contratos Interadministrativos con la Agencia De Educación Postsecundaria De Medellín – Sapiencia por valor de \$2.600.000.000.

- No. 89 de 2017 por \$100.000.000
- No. 299 de 2018 por \$ 1.050.000.000
- No. 184 de 2018 por \$900.000.000
- No. 135 de 2017 por \$200.000.000
- Derivado 248 3 (203) por \$350.000.000

De igual manera para completar los saldos más representativos del mes de diciembre de 2021 está el tercero Departamento de Antioquia con la liquidación y registro de la utilidad por administración de los convenios 09582, 11929 y 12470 por un valor total \$729.341.390

La subcuenta 439501 Servicios Educativos, presenta una disminución del -21.00% con relación al periodo anterior equivalente a -\$90.805.854, representada en la disminución de los conceptos de descuentos otorgados a los estudiantes, debido el beneficio designado por concepto de matrícula cero implementado el Ministerio de Educación Nacional y Municipio de Medellín.

La subcuenta 439590 Otros servicios, presenta una variación del 100% equivalente a \$1.525.000 con relación al periodo anterior, debido a:

- Registro realizado por valor de \$1.125.000 a nombre del tercero Sara Isabel Montoya Vanegas por devolución de dinero pagado en el "Diplomado en obligaciones ambientales en proyectos con licencia ambiental".
- Reintegro de pago de derechos de grado por valor de \$200.000 a nombre de Juan Felipe Cañola Córdoba.
- Reintegro por concepto de derechos de grado a Cindy Mariana Vargas Restrepo, debido a que no cumple con los requisitos de graduación para este periodo.

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 fisicoquímicos 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.
- Servicios Facultad de Ciencias de la Salud, ingresos por pruebas de laboratorio que realiza la Institución con entidades externas que solicitan el servicio

La subcuenta 480807 presenta una variación del 88.93%, para el año 2020 la participación más significativa se presenta por concepto de LACMA \$60,083,580, por servicios de la facultad de ciencias de la salud \$32,392,000, por adecuación de infraestructura convenios \$32.496.000 y la tienda Colmayor \$877.000; para el año 2021 por servicios LACMA se reportan ingresos por \$155,265,891, por facultad ciencias de la salud \$82,450,000 y otros servicios \$49.500

La subcuenta de arrendamiento operativo 480817 presenta una variación del 164.93% durante el año 2020 registró ingresos sólo durante los 3 primeros meses del año debido a la pandemia, durante el año 2021 presenta ingresos por arrendamiento a Legis (pruebas del estado) por \$5.882.000; arrendamientos inmuebles \$11,692,912, y por arrendamiento parqueaderos \$17,462,500, arrendamiento auditorio por \$794.961 arrendamientos por máquinas dispensadoras por \$4.360.924

## 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			saldos a cortes de vigencia		variación
código contable	Nat	concepto	2020	2021	valor variación
<b>5</b>	<b>Db</b>	<b>GASTOS</b>	<b>9,719,799,208.00</b>	<b>11,947,406,298.00</b>	<b>2,227,607,090.00</b>
51	Db	De administración y operación	9,229,506,108.00	11,570,550,018.00	2,341,043,910.00
53	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	342,515,456.00	326,430,205.00	-16,085,251.00
58	Db	Otros gastos	147,777,644.00	50,426,075.00	-97,351,569.00





## 29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

descripción		saldos		variación		
código contable	Nat	concepto	2020	2021	variación absoluta	variación relativa
	<b>Db</b>	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>9,229,506,108.00</b>	<b>11,570,550,018.00</b>	<b>2,341,043,910.00</b>	25.36%
<b>5101</b>	<b>Db</b>	<b>SUELDOS Y SALARIOS</b>	<b>994,135,276.00</b>	<b>1,090,854,718.00</b>	<b>96,719,442.00</b>	<b>9.73%</b>
510101	Db	Sueldos del personal	985,638,705.00	1,078,869,685.00	93,230,980.00	9.46%
510103	Db	Horas extras y festivos	130,859.00	0.00	-130,859.00	-100.00%
510123	Db	Auxilio de transporte	2,513,245.00	5,539,151.00	3,025,906.00	120.40%
510160	Db	Subsidio de alimentación	5,852,467.00	6,445,882.00	593,415.00	10.14%
<b>5102</b>	<b>Db</b>	<b>CONTRIBUCIONES IMPUTADAS</b>	<b>1,707,888.00</b>	<b>2,716,352.00</b>	<b>1,008,464.00</b>	<b>59.05%</b>
510201	Db	Incapacidades	1,707,888.00	2,716,352.00	1,008,464.00	59.05%
<b>5103</b>	<b>Db</b>	<b>CONTRIBUCIONES EFECTIVAS</b>	<b>259,811,822.00</b>	<b>307,753,099.00</b>	<b>47,941,277.00</b>	<b>18.45%</b>
510302	Db	Aportes a cajas de compensación familiar	45,803,858.00	49,170,974.00	3,367,116.00	7.35%
510303	Db	Cotizaciones a seguridad social en salud	93,752,872.00	99,981,980.00	6,229,108.00	6.64%
510305	Db	Cotizaciones a riesgos laborales	10,984,196.00	10,791,273.00	-192,923.00	-1.76%
510306	Db	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	83,020,340.00	106,182,563.00	23,162,223.00	27.90%
510307	Db	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	26,250,556.00	41,626,309.00	15,375,753.00	58.57%
<b>5104</b>	<b>Db</b>	<b>APORTES SOBRE LA NÓMINA</b>	<b>34,355,047.00</b>	<b>36,852,382.00</b>	<b>2,497,335.00</b>	<b>7.27%</b>
510401	Db	Aportes al ICBF	34,355,047.00	36,852,382.00	2,497,335.00	7.27%
<b>5107</b>	<b>Db</b>	<b>PRESTACIONES SOCIALES</b>	<b>430,564,636.00</b>	<b>400,542,575.00</b>	<b>-30,022,061.00</b>	<b>-6.97%</b>
510701	Db	Vacaciones	77,508,273.00	40,657,003.00	-36,851,270.00	-47.54%
510702	Db	Cesantías	106,965,189.00	114,456,261.00	7,491,072.00	7.00%
510703	Db	Intereses a las cesantías	11,281,808.00	13,490,359.00	2,208,551.00	19.58%
510704	Db	Prima de vacaciones	50,897,863.00	34,548,421.00	-16,349,442.00	-32.12%
510705	Db	Prima de navidad	94,467,704.00	105,612,066.00	11,144,362.00	11.80%
510706	Db	Prima de servicios	46,631,741.00	49,833,548.00	3,201,807.00	6.87%





510707	Db	Bonificación especial de recreación	9,927,246.00	6,343,720.00	-3,583,526.00	-36.10%
510790	Db	Otras primas	32,884,812.00	35,601,197.00	2,716,385.00	8.26%
<b>5108</b>	<b>Db</b>	<b>GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS</b>	<b>2,925,293,181.00</b>	<b>3,071,750,875.00</b>	<b>146,457,694.00</b>	<b>5.01%</b>
510801	Db	Remuneración por servicios técnicos	2,915,554,874.00	3,044,216,605.00	128,661,731.00	4.41%
510803	Db	Capacitación, bienestar social y estímulos	7,268,307.00	25,073,270.00	17,804,963.00	244.97%
510804	Db	Dotación y suministro a trabajadores	2,470,000.00	2,461,000.00	-9,000.00	-0.36%
5111	Db	GENERALES	3,610,899,051.00	5,410,205,561.00	1,799,306,510.00	49.83%
511113	Db	Vigilancia y seguridad	502,749,298.00	523,808,052.00	21,058,754.00	4.19%
511114	Db	Materiales y suministros	138,601,381.00	166,376,669.00	27,775,288.00	20.04%
511115	Db	Mantenimiento	1,305,241,848.00	1,793,297,626.00	488,055,778.00	37.39%
511116	Db	Reparaciones	0.00	6,130,000.00	6,130,000.00	100%
511117	Db	Servicios públicos	110,029,228.00	69,981,206.00	-40,048,022.00	-36.40%
511118	Db	Arrendamiento operativo	70,359,200.00	180,224,811.00	109,865,611.00	156.15%
511119	Db	Viáticos y gastos de viaje	1,741,089.00	58,507,361.00	56,766,272.00	3260.39%
511120	Db	Publicidad y propaganda	344,465,157.00	430,649,182.00	86,184,025.00	25.02%
511121	Db	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	24,246,818.00	25,661,406.00	1,414,588.00	5.83%
511123	Db	Comunicaciones y transporte	96,646,502.00	2,266,041.00	-94,380,461.00	-97.66%
511125	Db	Seguros generales	368,765,395.00	280,895,994.00	-87,869,401.00	-23.83%
511146	Db	Combustibles y lubricantes	12,314,573.00	17,181,105.00	4,866,532.00	39.52%
511155	Db	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	65,779,811.00	46,040,097.00	-19,739,714.00	-30.01%
511156	Db	Bodegaje	24,324,580.00	22,640,742.00	-1,683,838.00	-6.92%
511161	Db	Relaciones Públicas	721,500.00	447,148.00	-274,352.00	-38.03%
511162	Db	Equipo de seguridad industrial	2,450,000.00	0.00	-2,450,000.00	-100.00%
511164	Db	Gastos legales	381,420.00	432,600.00	51,180.00	13.42%
511174	Db	Asignación de bienes y servicios	262,862,851.00	1,331,047,532.00	1,068,184,681.00	406.37%
511179	Db	Honorarios	266,186,885.00	285,069,744.00	18,882,859.00	7.09%
511180	Db	Servicios	11,235,178.00	37,148,336.00	25,913,158.00	230.64%
511190	Db	Otros gastos generales	1,796,337.00	0.00	-1,796,337.00	-100.00%
<b>5120</b>	<b>Db</b>	<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS</b>	<b>972,739,207.00</b>	<b>1,249,874,456.00</b>	<b>277,135,249.00</b>	<b>28.49%</b>





512002	Db	Cuota de fiscalización y auditaje	123,249,108.00	111,362,872.00	-11,886,236.00	-9.64%
512024	Db	Gravamen a los movimientos financieros	109,059,137.00	105,105,344.00	-3,953,793.00	-3.63%
512090	Db	Otros impuestos, contribuciones y tasas	740,430,962.00	1,033,394,240.00	292,963,278.00	39.57%

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 510101 Sueldos del personal presenta un aumento del 9.46% equivalente a \$9.3230.980 esto se debe principalmente al aumento del 4% que se les realizó a los empleados. Es importante tener en cuenta que en el año 2020 las vacaciones fueron hasta el 15 de enero, mientras que en el año 2021 las vacaciones fueron hasta el 13 de enero, quedando dos días de diferencia de un año a otro, lo cual implica un aumento adicional del 1.25% por cada empleado, adicionalmente se debe considerar las incapacidades y los cambios de cargo de algunos empleados lo cual ocasiona estas variaciones.

La subcuenta 510103 Horas extras y festivos presenta una disminución del -100% equivalente a -\$130.859 esto se presenta porque durante el año 2020 se reconoció horas extras y festivos a empleados del área de tecnología para prestar asistencia tecnológica los sábados y domingos a los cursos que se realizan en la Institución como los del Centro de Lenguas.

El aumento que se da en la subcuenta 510123 Auxilio de transporte del 120.40% entre el mes de diciembre de los años 2020 y 2021 equivalente a \$3.025.906 se debe, al pago proporcional por este concepto a los empleados que están desempeñando sus actividades con la modalidad de alternancia los cuales se detallan a continuación:

- Vergara Arango Cielo Amparo
- Henao Arias Albeza
- Macías Mesa Ricardo Abel
- Ballesteros Fernández Elsa María

Adicionalmente, en el mes de diciembre del año 2020 solo se reconoció auxilio de transporte a un empleado por \$68.569.

El aumento que presenta la subcuenta 510160 Subsidio de alimentación del 10.14% equivalente a \$593.415 corresponde a la aplicación y reconocimiento del decreto 980 de 2021 emitido por el Departamento Administrativo De La Función Pública mediante el cual se fijan los límites máximos salariales de los Gobernadores, Alcaldes y Empleados públicos de las entidades territoriales y se dictan disposiciones en materia prestacional y por el cual se realizó el reconocimiento del aumento del subsidio de alimentación a los empleados.





La subcuenta 510201 Incapacidades presenta un aumento del 59.05% equivalente a \$1.008.464 entre el mes de diciembre de los años 2020 y 2021 debido al registro de la incapacidad reconocida a los empleados administrativos.

Las subcuentas:

- 510302 aportes a caja de compensación familiar.
- 510303 cotización a seguridad social en salud.
- 510306 cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media.
- 510307 cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual
- 510401 aportes al ICBF.

Correspondientes a las cuentas 5103 Contribuciones efectivas y 5104 Aportes sobre la nómina, presentan en general un aumento con relación al mes de diciembre del año 2020, lo cual está relacionado directamente al aumento del salario de los empleados para año 2021, adicionalmente a la reclasificación de personal que el año anterior presto servicios en áreas misionales y ahora prestan sus servicios en áreas administrativas. Es importante tener en cuenta que las variaciones en los porcentajes de cada concepto están directamente ligadas a las aproximaciones que se realizan a los aportes; por otro lado, las subcuentas de pensiones presentan un incremento representativo debido a la aplicación en el año 2020 del decreto 558 que se declaró inexecutable y en el año 2021 se realizó el ajuste correspondiente a los aportes de pensión según lo establecido en el decreto 376 de 2021.

La subcuenta 510701 Vacaciones presenta una disminución del -47.54% equivalente a \$-36.851.270, estas se provisionan por decisión administrativa en un porcentaje del 6.39% teniendo en cuenta los días que realmente se pagan, adicionalmente para el registro de esta prestación social se tienen en cuenta los siguientes conceptos que se registran en cuentas diferentes a las de salario como:

- Incremento por antigüedad
- Gastos por representación
- Auxilio de transporte
- Subsidio de alimentación
- Bonificación por servicios prestados
- Prima de Servicios

Esta disminución se debe a la decisión administrativa en el año 2021 de no otorgar vacaciones colectivas al personal administrativo, el disfrute de estas será cuando cada empleado cumpla el año de servicio a la Institución.





La subcuenta 510702 Cesantías presenta un aumento del 7.00% equivalente a \$7.491.072 para el cálculo de esta provisión se tiene en cuenta diferentes conceptos que se registran en cuentas diferentes a las de salario como:

- Incremento por antigüedad
- Gastos por representación
- Auxilio de transporte
- Subsidio de alimentación
- Bonificación por servicios prestados
- Prima de Servicios
- Horas extras y días festivos

La subcuenta 510703 Intereses a las cesantías presenta un aumento del 19.58% equivalente a \$2.208.551, para el cálculo de esta prestación social se tiene en cuenta el concepto de cesantías.

La subcuenta 510704 Prima de vacaciones presenta una disminución del -32.12% equivalente a -\$16.349.442, esto se debe a que este concepto se reconoce con las vacaciones en la próxima vigencia; para el cálculo de esta provisión se tiene en cuenta los siguientes conceptos:

- Incremento por antigüedad
- Gastos por representación
- Auxilio de transporte
- Subsidio de alimentación
- Bonificación por servicios prestados
- Prima de Servicios

La subcuenta 510705 Prima de navidad presenta un aumento del 11.80% equivalente a \$11.144.362 para el cálculo de esta provisión se tiene en cuenta los siguientes conceptos que se registran en cuentas diferentes a las de salario como:

- Incremento por antigüedad
- Gastos por representación
- Auxilio de transporte
- Subsidio de alimentación
- Bonificación por servicios prestados
- Prima de Servicios
- Prima de vacaciones

La subcuenta 510706 Prima de servicios presenta un aumento del 6.87% equivalente a \$3.201.807 para el cálculo de esta provisión se tiene en cuenta los siguientes conceptos que se registran en cuentas diferentes a las de salario como:

- Incremento por antigüedad





- Gastos por representación
- Auxilio de transporte
- Subsidio de alimentación
- Bonificación por servicios prestados

La subcuenta 510707 Bonificaciones especial de recreación presenta una disminución del -36.10% equivalente -\$3.583.526, esto se debe a que este concepto se reconocerá con las vacaciones de la próxima vigencia. esta provisión se calcula según el Decreto 404 de 2006 artículo 1 y Decreto 1029 de 2013 artículo 16 teniendo en cuenta la asignación básica salarial por el 0.55556%.

La subcuenta 510790 Otras primas (bonificación por servicios) presenta un aumento del 8.26% equivalente a \$2.716.385 para el cálculo de esta provisión se tiene en cuenta los siguientes conceptos que se registran en cuentas diferentes a las de salario como:

- Incremento por antigüedad
- Gastos por representación

La subcuenta 510801 Remuneración servicios técnicos presenta un aumento del 4.41% equivalente a \$128.661.731 entre el mes de diciembre de los años 2020 y 2021 esto se debe al reconocimiento contable de las obligaciones con los contratistas administrativos derivadas de sus contratos por prestación de servicios.

El aumento del 244.97% equivalente a \$17.804.963 de la subcuenta 510803 Capacitación, bienestar social y estímulos corresponde al registro de la maestría en finanzas del Vicerrector Administrativo y Financiero y a el curso en Excel avanzado para el personal administrativo, al pago para la asistencia al congreso de talento humano para servidores públicos, a la maestría en contratación estatal de la Secretaría general de la Institución, es importante resaltar que este valor fue reintegrado por la funcionaria, toda vez que la Universidad de Medellín no oferto la Maestría; a diciembre del año 2020 solo se presentó tres registros correspondientes a la capacitación de la actualización para la facturación electrónica en el sector público, la maestría en finanzas del Vicerrector Administrativo Financiero y a la capacitación para el modelo de planeación y gestión.

La subcuenta 510804 Dotación y suministros a empleados presenta una disminución del -0.36% equivalente a -\$9.000 con respecto al año 2020 la cual corresponde a la diferente forma de negociación de la dotación reglamentaria a los empleados de la Institución.

La cuenta 5111 Generales presenta un aumento del 47.70% equivalente a \$1.722.507.974 con respecto al año 2020, en esta cuenta contable se clasifica todas las erogaciones necesarias para el funcionamiento administrativo adecuado de la Institución, la cual para el año 2021 representa el 46.41% de los gastos de administración y operación. Este aumento está conformado en las siguientes subcuentas contables:





El aumento del 156.15% equivalente a \$109.865.611 entre el mes de diciembre de los años 2020 y el año 2021 en la subcuenta arrendamiento operativo, corresponde al registro en el mes de abril del año 2021 por \$89.507.907 correspondientes a el contrato de arrendamiento de equipos multifuncionales (impresoras) con la empresa equiparo y al arrendamiento de una infraestructura y arquitectura de servidores en la nube.

El aumento del 3260.39% equivalente a \$56.766.272 que presenta la subcuenta 511119 Viáticos y gastos de viaje entre el mes de diciembre de los años 2020 y el año 2021 corresponde a los registros contables realizados al mes de diciembre del año 2021 para asistir a las reuniones académicas y de negociación estratégica con la Universidad Tecnológica De Tlaxcala en México, a la cual asistió el Rector, el Vicerrector Administrativo y Financiero y el Vicerrector Académico, y a los tiquetes aéreos para personal administrativo de la Institución registrados en el mes de octubre por \$31.440.500, mientras que a diciembre del año 2020 solo se presentó un registro para asistir al Congreso Nacional del modelo integrado de planeación al cual asistió el líder de Planeación Institucional.

El aumento que presenta esta subcuenta 511174 Asignación de bienes y servicios del 406.37% equivalente a \$1.068.184.681 se debe al reconocimiento de matrículas financiadas por presupuesto participativo a estudiantes matriculados en otras Universidades.

La subcuenta 511180 Servicios presenta un aumento del 230.64% equivalente a \$25.913.158 dicha diferencia corresponde principalmente al registro realizado en el mes de diciembre de la operación logística para realizar la capacitación laboral a los empleados por valor de \$31.605.133.

## 29.2. Transferencias y subvenciones

Descripción		Saldos		Variación		
Código contable	Nat	Concepto	2020	2021	Variación absoluta	Variación relativa
53	Db	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>342,515,456.00</b>	<b>326,430,205.00</b>	<b>-16,085,251.00</b>	<b>-4.7%</b>
	Db	<b>DETERIORO</b>	<b>0</b>	<b>3,109,606.00</b>	<b>3,109,606.00</b>	<b>100%</b>
5347	Db	De cuentas por cobrar	0	3,109,606.00	3,109,606.00	100%
534790	Db	Deterioro de cuentas por cobrar	0	3,109,606.00	3,109,606.00	100%
<b>53</b>		<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>243,625,418.00</b>	<b>265,444,850.00</b>	<b>21,819,432.00</b>	<b>8.96%</b>
5360	Db	De propiedades, planta y equipo	243,625,418.00	265,444,850.00	21,819,432.00	8.96%
536001	Db	Edificaciones	61,072,738.00	66,928,188.00	5,855,450.00	9.59%





536002	Db	Plantas, ductos y túneles	2,479,254.00	8,946,944.00	6,467,690.00	260.87%
536003	Db	Redes, líneas y cables	15,619,945.00	31,623,106.00	16,003,161.00	102.45%
536004	Db	Maquinaria y Equipos	21,248,576.00	17,441,758.00	-3,806,818.00	-17.92%
536005	Db	Equipo médico y científico	3,167,527.00	1,243,008.00	-1,924,519.00	-60.76%
536006	Db	Muebles, enseres y equipos de oficina	24,481,292.00	23,988,387.00	-492,905.00	-2.01%
536007	Db	Equipo de comunicación y computación	83,697,552.00	82,330,555.00	-1,366,997.00	-1.63%
536008	Db	Equipos de transporte, tracción y elevación	28,797,832.00	29,960,772.00	1,162,940.00	4.04%
536009	Db	Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	3,060,702.00	2,982,132.00	-78,570.00	-2.57%
		<b>AMORTIZACIÓN</b>	<b>45,490,038.00</b>	<b>57,875,749.00</b>	<b>12,385,711.00</b>	<b>27.23%</b>
5366	Db	De activos intangibles	45,490,038.00	57,875,749.00	12,385,711.00	27.23%
536605	Db	Licencias	7,605,836.00	4,750,020.00	-2,855,816.00	-37.55%
536606	Db	Software	37,884,202.00	53,125,729.00	15,241,527.00	40.23%
		<b>PROVISIÓN</b>	<b>53,400,000.00</b>	<b>0</b>	<b>-53,400,000.00</b>	<b>-100%</b>
5368	Db	De litigios y demandas	53,400,000.00	0	-53,400,000.00	-100%
536803	Db	Administrativas	38,400,000.00	0	-38,400,000.00	-100%
536805	Db	Laborales	15,000,000.00	0	-15,000,000.00	-100%

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 2021.

La cuenta 5347 Deterioro: presenta una variación relativa del 100% equivalente a \$3,109,606 con respecto al 2020, por obligaciones incobrables, según concepto del área jurídica.

La Cuenta 5360- Depreciación De Propiedades, Planta y Equipo: La variación del 8.96% equivalente a \$21.819.432 con relación al año 2020, 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:

Las subcuentas 536002 “Plantas, ductos y túneles”, 536003 “Redes, líneas y cables”, presentan variaciones significativas debido a que durante la vigencia se hicieron adecuaciones y mejoras y se comenzó a depreciar, la planta eléctrica y tanque de reserva, en la subcuenta 536008 se reactiva un elevador que se encontraba totalmente depreciado.





La Cuenta 5366- Amortización De Activos Intangibles: La variación del 27.23% equivalente a de \$12.385.711 con relación al año 2020, 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.

La Cuenta 5368- Provisión De Litigios Y Demandas: La variación del -100.00% equivalente a -\$53.400.000 con relación al año 2020, está representada en el registro en los litigios y demandas que tienen una posibilidad de pago probable. Para el cierre de la vigencia 2021 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
<b>TOTAL</b>			<b>53,400,000.00</b>

### 29.3. Otros gastos

Descripción			Saldos		Variación	
Código contable	Nat	Concepto	2020	2021	Variación absoluta	Variación relativa
<b>58</b>	<b>Db</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>147,777,644.00</b>	<b>50,426,075.00</b>	<b>-97,351,569.00</b>	<b>-65.88%</b>
<b>5802</b>	<b>Db</b>	<b>COMISIONES</b>	<b>38,196,556.00</b>	<b>24,786,520.00</b>	<b>-13,410,036.00</b>	<b>-35.11%</b>
580237	Db	Comisiones sobre recursos entregados en administración	37,503,752.00	23,954,990.00	-13,548,762.00	-36.13%
580240	Db	Comisiones servicios financieros	692,804.00	831,530.00	138,726.00	20.02%
<b>5890</b>	<b>Db</b>	<b>GASTOS DIVERSOS</b>	<b>103,833,358.00</b>	<b>25,639,555.00</b>	<b>-78,193,803.00</b>	<b>-75.31%</b>
589012	Db	Sentencias	21,891,985.00	346,700.00	-21,545,285.00	-98.42%
589019	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	81,937,774.00	23,525,077.00	-58,412,697.00	-71.29%
589090	Db	Otros gastos diversos	3,599.00	1,767,778.00	1,764,179.00	490.18%
<b>5895</b>	<b>Db</b>	<b>DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>5,747,730.00</b>	<b>0</b>	<b>-5,747,730.00</b>	<b>-100%</b>
589501	Db	Servicios educativos	5,666,230.00	0	-5,666,230.00	-100%
589516	Db	Otros servicios	81,500.00	0	-81,500.00	-100%





En la subcuenta contable 580237 Comisiones sobre recursos entregados en administración, se registra una variación relativa del -36.13% y absoluta de \$-13,548,762, el valor corresponde las comisiones generadas por el contrato que tiene la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia con la Empresa para la Seguridad Urbana ESU, dicho contrato corresponde al servicio de vigilancia.

En la subcuenta 580240, Comisiones servicios financieros, se registran las comisiones pagadas a los bancos por concepto de giros al exterior, debido a transacciones realizadas para suscripciones y afiliaciones con entidades de otros países.

En la subcuenta 589012 Sentencias registra una variación relativa del -98.42%, esto se debe a las tutelas del año 2020 en las cuales se obliga a la Institución a realizar el pago de aportes a la seguridad social de contratistas.

En la subcuenta 589019, pérdida en baja de activos, presenta una disminución relativa del -71.29% equivalente a -\$58,412.697 esto se debe al registro de \$36.361.522, correspondiente ajuste 5739 por Baja de activos fijos según resolución Nro. 053 del 27 de febrero de 2020, por obsolescencia y para el año 2021 ajuste 6281 por baja de activo según resolución 029 de enero de 2021 la cual corresponde a bienes adquiridos por el contrato 230 firmado con Sapiencia y según acta de entrega firmada el 29 enero 2021, dichos bienes se devolvieron a la entidad contratante, y en junio de 2021 se presentó una baja de activos según resolución 072 del 17 de marzo de 2021.

La subcuenta 589090 Otros Gastos Diversos, para diciembre de 2021 presenta un aumento del 490.18% equivalente a \$1.764.179 la diferencia se da por reconocimiento de rendimientos financieros.

La subcuenta 589501 Servicios educativos, presenta una disminución del -100% equivalente a -\$5.666.230, que a diciembre del año 2020 se presentaron registros detallados a continuación: Ceballos Laura (1.000.887.895) CE 135628, por valor de \$1.110.128. Devolución de matrícula 2019-1 Y 2019-2 debido a que pago con recursos propios y posteriormente GENERACIÓN E - ICETEX realizo el giro -Solicitud radicado 2020200112 DEL 17/2/2020-Molina Diana (1.042.437.984) CE135627, por valor de \$ 1.685.935. Devolución de matrícula 2019-1 Y 2019-2 debido a que pago con recursos propios y posteriormente GENERACIÓN E - ICETEX realizo el giro -Solicitud radicado 2020200500 del 11/2/2020-Botero Luis (1.051.663.266) CE 136040, por valor de \$ 1.860.142. Devolución de matrícula 2019-2, debido a que pagó con recursos Propios y posteriormente Icetex-generación E, realizó el giro, Según solicitud con radicado 2020200546 devolución de matrícula CE 81331: Espinosa Yaris (1.001.398.898), por valor de \$1.010.025 se dio porque la estudiante pago con recursos propios y posteriormente fueron reconocidos por el Icetex.





La subcuenta 589516 Otros servicios presenta una disminución del -100% equivalente a \$81.500 correspondiente a una devolución de inscripción de posgrado no ofertado - solicitud con radicado 2020200424 del 06/2/2020.

## NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

### Composición

En esta clase, se incluyen los grupos de cuentas que representan los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, los cuales están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos.

Descripción			Saldos a cortes de vigencia		Variación	
Código contable	Nat	Concepto	2020	2021	Variación absoluta	Variación relativa
6	Db	<b>COSTOS DE VENTAS</b>	35,765,088,716.00	45,269,976,000.00	9,504,887,284.00	26.58%
63	Db	<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	35,765,088,716.00	45,269,976,000.00	9,504,887,284.00	26.58%
6305	Db	Servicios educativos	35,765,088,716.00	45,269,976,000.00	9,504,887,284.00	26.58%
630508	Db	Educación formal - Superior formación profesional	35,765,088,716.00	45,269,976,000.00	9,504,887,284.00	26.58%

### 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:

Concepto	Saldos a cortes de vigencia		Variación	
	2020	2021	Variación absoluta	Variación relativa





Materiales	567,597,491.00	807,232,677.00	239,635,186.00	42.22%
Generales	8,998,505,689.00	16,604,991,110.00	7,606,485,421.00	84.53%
Sueldos y salarios	15,165,223,505.00	15,679,247,190.00	514,023,685.00	3.39%
Contribuciones Imputadas	1,680,762.00	7,570,083.00	5,889,321.00	350.40%
Contribuciones efectivas	3,602,161,293.00	4,503,318,756.00	901,157,463.00	25.02%
Aportes sobre la nomina	485,052,633.00	520,129,085.00	35,076,452.00	7.23%
Depreciación y amortización	1,517,384,470.00	1,610,633,511.00	93,249,041.00	6.15%
Prestaciones sociales	5,427,482,873.00	5,536,853,588.00	109,370,715.00	2.02%

El concepto Materiales presenta un aumento del 42.22% equivalente a \$239.635186 con respecto a diciembre del año 2020 el cual radica principalmente a que a diciembre del mismo año, disminuyo los registros por concepto de materiales y suministros para los laboratorios de la Institución ya que debido a la emergencia sanitaria por el Covid – 19 el uso de los laboratorios disminuyo y a diciembre del año 2021 se reactivó la actividad de estos laboratorios, generando así la compra de reactivos y suministros, adicional a esto para diciembre de 2021 se registró una adquisición de implementos para los protocolos de Bioseguridad por \$10.424.599.

El concepto Generales, presenta un incremento del 84.53% equivalente a \$7.606.485.421 entre el mes de diciembre de los años 2020 y 2021, sin embargo, las variaciones más representativas se observan en los siguientes conceptos:

Honorarios y Remuneración servicios técnicos: presentan un aumento equivalente a \$2.983.211.359 esto se debe principalmente al registro de personas que durante el año 2020 se registraban en la cuenta 29 y que en la actualidad se clasifican en estos conceptos, ya que los convenios por donde salían los recursos se encuentran liquidados.

Adquisición de bienes: el aumento del 770.17% equivalente a \$1.035.396.931 corresponde a que durante el mes de febrero del año 2021 se registró una donación de 551 computadores mediante el contrato 552 con sapiencia, y en el mes de diciembre se registra a título gratuito mediante el contrato 743 de 2021 con Sapiencia de 237 Chromebook para los estudiantes los cuales no superaban los dos salarios mínimos para clasificarlos como activos.

Servicios: el aumento del 477.14% equivalente a \$587.770.489 corresponde principalmente al registro por la operación logística del contrato con la Corporación Desarrollo Amigos Al Servicio Comunitarios “Asercomunitaria” la cual a diciembre del 2021 suma \$504.369.744.

Seguridad alimentaria: presenta un aumento del 659.76% equivalente \$584.419.117 esto se debe a que para el año 2020 solo se dio beneficio de alimentación a los estudiantes hasta el mes de marzo producto del periodo de aislamiento preventivo, para el año 2021 este beneficio se entregó mediante bonos y auxilios alimentarios por valor de \$672.999.970.

Movilidad académica: este concepto refleja un aumento del 181.49% equivalente a \$435.500.527, lo cual está representado en el retorno a la presencialidad de las Instituciones de





educación superior, y en este sentido se incrementó el número de beneficiarios de movilidades académicas.

Auxilio de sostenimiento: presenta un aumento del 66.60% equivalente a \$541.790.141 esto se debe al registro de auxilio de sostenimiento a los beneficiarios de presupuesto participativo del primer semestre y segundo semestre por \$1.292.092.271, además del incremento de beneficiarios.

El concepto de sueldos y salarios presenta un incremento del 3.39% equivalente a \$514.023.685 entre el mes de diciembre de los años 2020 y 2021 esto se debe en general al aumento de los salarios que se le realizó a los empleados para el año 2021, es importante aclarar que en el año 2020 las vacaciones fueron hasta el 15 de enero, mientras que en el año 2021 las vacaciones fueron hasta el 13 de enero, quedando dos días de diferencia de un año a otro, lo cual implica un aumento adicional por cada empleado, adicionalmente se debe considerar los cambios en el escalafonamiento de los docentes.

Por su parte, las contribuciones imputadas, donde se registran las incapacidades a cargo del empleador arrojan un aumento del 350.40% equivalente a \$5.889.321, debido al registro por este concepto de los docentes y personal administrativo.

El aumento que presenta los aportes sobre la nómina donde se registran los aportes de seguridad social a cargo del empleador, del 7.23% equivalente a \$35.076.452 está ligado a los incrementos salariales realizados al personal administrativo, docentes planta, ocasionales y de cátedra, se debe tener en cuenta que estos porcentajes de variación están directamente relacionados con las aproximaciones de los aportes liquidados en las planillas de seguridad social.

La depreciación y amortización aumento un 6.15% equivalente a \$93.2490.041 en los periodos 2020 y 2021 el cual se evidencia por la adquisición de nuevos bienes, mejoras y reclasificaciones entre cuentas contables del gasto al costo; la depreciación correspondiente al bloque patrimonial se reconoce en los costos con un porcentaje del 56.7% y el 43.3% restante al gasto, de acuerdo a la distribución por metros cuadrados de ocupación de las dependencias de la Institución.

Las prestaciones sociales presentan un aumento del 2.02% equivalente a \$109.370.715 esta variación está ligada al incremento que se realizó al personal administrativo, docentes planta, ocasionales y de cátedra.

### **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 GOMEZ FLOREZ**  
Rector

**JORGE WILLIAM ARREDONDO ARANGO**  
Vicerrector Administrativo y Financiero

**JUAN ESTEBAN VELEZ PEREZ**  
Contador  
TP 50316-T

