



## Contenido

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2022 .....	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 .....	9
3.1. Juicios .....	9
3.2. Estimaciones y supuestos.....	9
3.3. Correcciones contables .....	9
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES .....	10
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	15
Composición.....	15
5.1. Depósitos en instituciones financieras.....	16
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.....	18
Composición.....	18
6.1. Inversiones de administración de liquidez .....	18
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR .....	19
Composición .....	19
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR .....	26
NOTA 9. INVENTARIOS .....	26
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO .....	26
Composición.....	26
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles.....	28
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles.....	33





10.3.	Construcciones en curso .....	34
10.4.	Estimaciones.....	34
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.....		36
Composición.....		37
14.1.	Detalle saldos y movimientos .....	37
14.2.	Revelaciones adicionales.....	38
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS .....		39
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....		39
Composición.....		39
16.1.	Desglose – Subcuentas otros.....	39
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS .....		41
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN .....		41
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA.....		41
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR .....		41
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR .....		41
Composición .....		41
21.1.	Revelaciones generales .....	43
21.1.1.	Adquisición de bienes y servicios nacionales.....	43
21.1.2.	Subvenciones por pagar.....	43
21.1.3	Rendimientos financieros.....	44
21.1.4	Aportes a fondos pensionales y seguridad social en salud .....	44
21.1.5	Sindicatos .....	44
21.1.6	Libranzas.....	44
21.1.7	Embargos judiciales.....	44
21.1.8	Cuenta de ahorro para el fomento de la construcción AFC.....	44
21.1.9	Retenciones Nacionales y Municipales .....	44
21.1.10	Seguros.....	45





21.1.11 Saldos a favor de beneficiarios.....	45
21.1.12 Servicios públicos .....	45
21.1.13 Honorarios y Servicios.....	45
21.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda.....	46
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	46
Composición.....	46
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).....	54
24.3. Desglose – Pasivos para trasladar (solo entidades en liquidación).....	54
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES .....	54
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN .....	54
26.1. Cuentas de orden deudoras .....	54
26.2. Cuentas de orden acreedoras .....	56
NOTA 27. PATRIMONIO.....	57
Composición.....	57
NOTA 28. INGRESOS.....	58
Composición.....	58
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación .....	59
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación.....	62
NOTA 29. GASTOS .....	66
Composición.....	66
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas .....	67
29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones .....	76
29.7 Otros Gastos.....	79
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS .....	80





Composición.....	80
30.1. Costo de ventas de servicios .....	81
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN.....	85
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE .....	85
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones).....	85
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA ...	85
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.....	85
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES .....	85
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	85



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2022

### 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 2022, 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 533 de 2015 y sus modificaciones 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 2022, 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 2022.

#### **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 2022 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:



Moneda extranjera			
Identificación	Entidad	Valor	Descripción
7716788	International Aset Inc	1,554,315	VII Conferencia Internacional de Estructuras de Ingeniería y Concreto (7th International Conference Of Structural Engineering And Concrete).
510587453	Associacao Cientifica Proteomas	1,754,156	V Conferencia Internacional (5th International Caparica Conference In Antibiotic).
2103657	American Meteorological Society	6,813,000	Publicación De Artículo En Revista Indexada Código 20253.
673385	Mdpi Ag	6,492,113	Publicación de Artículo Evaluación de Investigación.
14100824745	Comunidad Universitaria Del Golfo	58,884,500	Proceso de Intercambio de Procedimientos E Innovación.
190131778	Universidad Del Azuay	2.419.296	Inscripción XXXI Congreso Confederación Panamericana De Escuelas De Hotelería Gastronomía Y Turismo Conpeht -Cuenca Ecuador
333333334	Confederación Panamericana De Escuelas De Hotelería, Gastronomía Y Turismo (Conpeht)	1.139.580	Afiliación A La Confederación Panamericana De Escuelas De Hotelería, Gastronomía Y Turismo (Conpeht),
760130	Unión De Universidades De América Latina Y El Caribe A.C.	4.338.235	Cuota De Incorporación, Pago Proporcional (Cuota 2021)
551354	Fundación Leonardo Torres Quevedo	1.794.490	IX congreso construcción patología, Rehabilitación Tecnología y Gestión del Patrimonio. (9 theuro-American congress construction pathology, Rehabilitación Technology And Heritage Management, Business Number Rehabend 2022)
3051880091	Consejo Latinoamericano De Ciencias Sociales - Clacso	4.100.000	Cuota Anual De Membresía Año 2022
331044734	Latin American And Caribbean Consortium Of Engineering Institutions	1.631.192	Edición de la Multiconferencia Internacional lacei 2022
84642537	Asociación Española De Marketing Académico Y Profesional	2.241.095	Inscripción Al XXXIII Congreso International de Marketing

Así mismo se recibieron recursos en moneda extranjera de la University Court of the University of Glasgow, 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 \$14.910.013.

### **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 2022, si bien la cartera de la Institución es muy sana, se evaluaron la existencia de indicadores 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 no 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 2022 no se registraron los valores correspondientes a los ajustes de periodos anteriores.

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 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

### 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 2021 este grupo representa el 55.48% sobre el total del activo y para el año 2022 la participación corresponde al 57.40%

Descripción			Saldos a corte de vigencia		Variación	
Código contable	Nat	Concepto	2021	2022	variación absoluta	variación relativa
1.1	Db	<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>76,559,914,375.00</b>	<b>76,900,738,269.00</b>	<b>340,823,894.00</b>	<b>0.45%</b>





1105	Db	Caja	0.00	0.00	0.00	0%
1110	Db	Depósitos en instituciones financieras	76,559,914,375.00	76,900,738,269.00	340,823,894.00	0.45%

### 5.1. Depósitos en instituciones financieras

Descripción			Saldos a cortes de vigencia		Variación	
Código contable	Nat	Concepto	2021	2022	variación absoluta	variación relativa
<b>1110</b>	<b>Db</b>	<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>76,559,914,375.00</b>	<b>76,900,738,269.00</b>	<b>340,823,894.00</b>	0.45%
111005	Db	Cuenta corriente	85,980.00	78,974.00	-7,006.00	-8.15%
111006	Db	Cuenta de ahorro	76,559,828,395.00	76,900,659,295.00	340,830,900.00	0.45%

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 57.40%, sobre el total del activo de la Institución.

Participación cuentas bancarias				
Numero cuentas	Entidad bancaria		Valor	% partición
88	Convenios		33,147,045,844.00	43.10%
16	Recursos Propios		37,324,801,453.00	48.54%
1	Transferencias Municipio Recursos de inversión		3,585,187,739.00	4.66%
1	Depósitos Provisionales de Terceros		2,843,703.233.00	3.70%
<b>106</b>	<b>TOTALES</b>		<b>76,900,738,269.00</b>	<b>100.00%</b>

El incremento del saldo del año 2022 con respecto al año 2021 se presenta en las cuentas de los recursos propios, y el saldo de la cuenta denominada depósitos provisionales, las cuales reflejaron un incremento del 36.91%, y 89.56%, respectivamente. Las cuentas de convenios, y la cuenta de transferencias Municipio recursos de inversión, presentan una disminución del 17.39% y 53.26% respectivamente

Las cuentas bancarias se encuentran clasificadas según entidad financiera para la vigencia 2022





CLASIFICACIÓN CUENTAS BANCARIAS				
Numero cuentas	Entidad bancaria	Tipo cuenta	Valor	% Participación
1	Banco Popular	Cuenta Corriente	0.00	0.00%
1	Bancolombia	Cuenta Corriente	350.00	0.00%
1	Banco de Bogotá	Cuenta Corriente	78,624.00	0.00%
48	Banco Popular	Cuenta de Ahorros	25,273,030,180.00	32.87%
23	Bancolombia	Cuenta de Ahorros	23,527,111,726.00	30.59%
10	Banco de Bogotá	Cuenta de Ahorros	2,613,196,018.00	3.40%
16	Banco Davivienda	Cuenta de Ahorros	11,285,485,686.00	14.68%
1	Banco Itaú	Cuenta de Ahorros	13,176,484,641.00	17.13%
5	Banco BBVA	Cuenta de Ahorros	1,025,351,044.00	1.33%
<b>106</b>	<b>TOTALES</b>		<b>76,900,738,269.00</b>	<b>100%</b>

Tipo de cuentas	Variación año 2021 - año 2022			Variación		
	Nro. de cuentas 2021	Nro. de cuentas 2022	Saldo 2021	Saldo 2022	Variación absoluta	variación relativa
Convenios	91	88	40,127,762,616.00	33,147,045,844.00	-6,980,716,772.00	-17.39%
Transferencias Municipios Recursos de inversión	1	1	7,670,250,102.00	3,585,187,739.00	-4,085,062,363.00	-53.26%
Recursos Propios	19	16	27,261,792,053.00	37,324,801,453.00	10,063,009,400.00	36.91%
Depósitos Provisionales de Terceros	1	1	1,500,109,604.00	2,843,703,233.00	1,343,593,629.00	89.56%
<b>TOTALES</b>	<b>112</b>	<b>106</b>	<b>76,559,914,375.00</b>	<b>76,900,738,269.00</b>	<b>340,823,894.00</b>	<b>0.45%</b>

Todas las cuentas bancarias se concilian mensualmente. En la Vicerrectoría Administrativa y Financiera reposan las respectivas conciliaciones a 31 de diciembre de 2022.

A diciembre 31 de 2022 se encuentran activas 108 cuentas bancarias dentro de las cuales hay 2 cuentas nuevas del Banco Popular, que aún no presentan movimiento.



## NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

### 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 2021 el 0.02% sobre el total del activo y para el año 2022, cuenta con el mismo porcentaje de participación sobre el total del activo.

Descripción			Saldos		Variación	
Código contable	Nat	Concepto	2021	2022	variación absoluta	variación relativa
<b>12</b>	<b>Db</b>	<b>INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ</b>	<b>32.850.797.00</b>	<b>35,868,740.00</b>	<b>3,017,943.00</b>	<b>9.19%</b>
1221	Db	Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	260,773.00	278,716.00	17,943.00	<b>6.88%</b>
122116	Db	Fondos de Inversión Colectiva	260,773.00	278,716.00	17,943.00	<b>6.88%</b>
1224	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	32,590,024.00	35,590,024.00	3,000,000.00	<b>9.21%</b>
122419	Db	Aportes Sociales en entidades del Sector Solidario	32,590,024.00	35,590,024.00	3,000,000.00	<b>9.21%</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 2022 de \$278.716 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 \$78.716 desde su apertura hasta diciembre de 2022.

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 \$35.590.024



Dichos aportes se presentan como activo no corriente, ya que su permanencia es superior a un año. esta cuenta representa los aportes anuales establecidos en el artículo 23 de los estatutos sociales de Fodeseq registrados como inversión de acuerdo a lo establecido por el Ministerio de Educación Nacional “PARÁGRAFO PRIMERO: Las Instituciones de Educación Superior Afiliadas, deberán incrementar anualmente sus aportes ordinarios, en tres (3) salarios mínimos mensuales legales vigentes.

## 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 espera, 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 2021 del 6.24% y para el año 2022 del 1.88% con relación al total de los activos que posee la Institución.

Descripción			Saldos a corte de vigencia		Variación	
Código contable	Nat	Concepto	Saldo 2021	Saldo 2022	Variación absoluta	variación relativa
<b>13</b>	<b>Db</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>8,614,708,217</b>	<b>2,516,397,678</b>	<b>-6,098,310,539</b>	<b>-70.79%</b>
<b>1317</b>	<b>Db</b>	<b>PRESTACIÓN DE SERVICIOS</b>	<b>7,559,641,618</b>	<b>2,195,269,062</b>	<b>-5,364,372,556</b>	<b>-70.96%</b>
131701	Db	Servicios educativos	877,366,545	1,137,237,138	259,870,593	29.62%
131719	Db	Administración de proyectos	6,619,328,855	1,027,426,948	-5,591,901,907	-84.48%
131790	Db	Otros servicios	62,946,218	30,604,976	-32,341,242	-51.38%
<b>1337</b>	<b>Db</b>	<b>TRANSFERENCIAS POR COBRAR</b>	<b>1,000,000,000</b>	<b>257,016,950</b>	<b>-742,983,050</b>	<b>-74.30%</b>
133712	Db	Otras transferencias	1,000,000,000	257,016,950	-742,983,050	-74.30%
<b>1384</b>	<b>Db</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>58,176,205</b>	<b>67,221,272</b>	<b>9,045,067</b>	<b>15.55%</b>
138426	Db	Pago por cuenta de terceros	3,191,768	526,757	-2,665,011	-83.50%
138454	Db	Derechos de reembolso relacionados con demandas, arbitrajes y conciliaciones ext	41,636,817	41,636,817	0	0.00%





138490	Db	Otras cuentas por cobrar	13,347,620	25,057,698	11,710,078	87.73%
1386	Db	<b>DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)</b>	<b>-3,109,606</b>	<b>-3,109,606</b>	<b>0</b>	<b>0.00%</b>
138690	Db	Otras cuentas por cobrar	-3,109,606	-3,109,606	0	0.00%

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, para el año 2021 contaban con saldo de \$826.280.343 correspondiente a 541 estudiantes del segundo semestre, 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 \$816.693.216 y a 23 estudiantes que serán pagados por los diferentes fondos como Icetex y generación E por valor de \$9.587.127

El seguro educativo para la vigencia de 2021 presenta un saldo de \$108.000 correspondiente a 8 estudiantes que serán asumidos por Fondo de Matrícula cero, por valor de \$72.000, 4 estudiantes que serán pagados por los diferentes fondos Icetex Generación E y Becas Sapiencia por valor de \$36.000.

La cuenta denominada cursos de extensión y eventos académicos, para el año 2021 presenta un saldo por \$50.978.202; representada en la factura realizada en el mes de octubre a la entidad University House Kirby Corner por concepto de proyecto de Investigación URBE Latam en Reino Unido, por valor de \$26.228.202 convenio de colaboración para proyectos de educación e investigación y el saldo pendiente por recaudar del 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.

Para la vigencia de 2022 presenta un saldo por derechos de matrícula por valor de \$1.048.140.281 correspondiente a 525 estudiantes de los cuales 428 son beneficiarios del Fondo Solidario para la Educación estrategia Matrícula Cero que representa el 20% faltante por girar equivalente a \$966.619.702, 3 estudiantes que serán pagados por el fondo de Generación E- Icetex por valor de \$3.126.187, 35 estudiantes que deben asumir con sus propios recursos el valor de la matrícula que suma un total de \$70.329.267 y se tiene un saldo de \$ 8.065.125 por prorrogas otorgadas a 5 estudiantes.



El seguro educativo para la vigencia de 2022 presenta un saldo de \$14.313.459 de los cuales \$831.459 los asume el estudiante y \$13.473.000 son estudiantes beneficiarios del fondo de Matrícula cero, Generación E y prorrogas otorgadas.

Para el año 2022 el saldo de la cuenta cursos de extensión y eventos académicos tiene un saldo por valor de \$49.783.398 con la entidad fundación Secretos para contar correspondiente al pago de matrículas de estudiantes beneficiarios de la técnica laboral en conservación ambiental en el Municipio de Salgar-Antioquia.

La 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 2022, esta subcuenta presenta una variación del -84.48% con respecto a diciembre de 2021.

Para la vigencia de 2021 presenta un saldo por valor de \$6.619.328.855 por facturas pendientes de recaudo de las siguientes entidades que se describen a continuación:

Diciembre de 2021		
Nit	Entidad	Saldo
890900286.0	Departamento de Antioquia	108,035,715
890905211.1	Distrito Especial de Ciencia Tecnología e Innovación de Medellín	3,946,968,184
890907106.5	Municipio de Envigado	2,500,000,000
890900286.0	Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín	64,324,956
	<b>Total</b>	<b>6,619,328,855</b>

De acuerdo con el detalle anterior se identifican las entidades Departamento de Antioquia, Distrito Especial de Ciencia Tecnología e Innovación de Medellín y el Municipio e Envigado, entre las partidas más significativas pendientes de recaudo por los siguientes contratos

- Departamento de Antioquia por valor de \$108.035.715, correspondiente a la factura 14490 del Contrato Interadministrativo N° 4600011929 de 2021.
- Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín por valor de \$3.946.968.184, saldo que corresponde a las facturas que quedaron pendientes por cobrar de los Contratos Interadministrativos de hacienda tales como: N° 4600090154, 4600090155, 4600090157, 4600090158, 4600089988.
- Municipio de Envigado por valor de \$2.500.000.000 correspondiente a facturas del primero, segundo y tercer pago del Contrato Interadministrativo N° Env-07-09-1239-21.

Para la vigencia de 2022 las facturas pendientes por recaudar por concepto de administración de proyectos suman un total de \$ 1.027.426.948 detallados en el siguiente cuadro clasificado por edades de vencimiento, las cuales para este periodo solo cuentan con 30 días.



Nit	Entidad	1-30 días	Saldo
800094164	Departamento del Putumayo	49,751,470	49,751,470
800094164	Fundación Secretos para Contar	48,463,684	48,463,684
890900286	Departamento de Antioquia	36,533,111	36,533,111
890905057	Empresas Varias de Medellín S.A. ESP	285,965,535	285,965,535
890905211	Distrito Especial de Ciencia Tecnología e Innovación de Medellín	309,088,125	309,088,125
890980423	Área Metropolitana del Valle de Aburrá	297,625,023	297,625,023
Total			1,027,426,948

Para la Vigencia 2022 las entidades que presentan saldo a diciembre de 2022 se detallan a continuación siendo estas las cifras más representativas.

- Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín por valor de \$309.088.125, correspondiente al segundo pago de la adición 2, Contrato Interadministrativo N° 4600094748 de 2022, para atender a la población víctima del conflicto armado.
- Empresas Varias de Medellín E.S.P saldo por valor de \$285.965.535 facturas de los contratos CW 153209-153526 correspondientes al mes de diciembre.
- Área Metropolitana del Valle del Aburrá saldo por valor de \$297.625.023 correspondiente a los Contratos interadministrativos N° 666 de 2021 y el 385 de 2022.

La subcuenta 131790 Otros Servicios, presenta una disminución del -51.38% equivalente a -\$32.341.242, diferencia representada en las facturas emitidas por concepto de los servicios prestados por el laboratorio de la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia (LACMA) principalmente por Análisis Microbiológicos, que para la anterior vigencia tenía un saldo de \$62.946.218, donde el mayor valor por recaudar lo constituye el Instituto Tecnológico Metropolitano correspondiente al servicio de Análisis Microbiológico de muestras, facturas generadas en el mes de diciembre de 2021 por valor de \$55.443.240, el saldo por valor de \$3.273.903 facturados a la empresa Salamanca Alimentación Industrial.

Para la vigencia de 2022 el saldo por valor de \$30.604.976 corresponde a los servicios prestados por la facultad de Ciencias de la Salud a la empresa Basf Química por valor de \$18.449.400 por concepto de Monitoreo de muestras agrícolas.

Los servicios prestados por concepto de análisis tienen un saldo por valor de \$12.155.576 facturas realizadas a las diferentes entidades, y se detallan en el siguiente cuadro de cartera clasificado por edades.

Nit	Entidad	1-30 días	181-240 días	241-360 días	Saldo
800131750	Industrias Cory S.A.S	4,067,572	0	0	4,067,572





860056151	Basf Química Colombiana S.A		18,449,400		18,449,400
860403751	Corporación Universitaria Adventista	2661120		0	2,661,120
890900518	Fundación Hospitalaria San Vicente de Paul	758,828	0	0	758,828
890902166	Laboratorio Profesional Farmacéutico Laproff S.A	177,105	0	0	177,105
890902923	Universidad Pontificia Bolivariana	1,232,982	0	0	1,232,982
890938952	Salamanca Alimentación Industrial S.A	1,539,909	0	0	1,539,909
890980134	Colegio Mayor de Antioquia	1,323,396	0	0	1,323,396
890981750	Hermanas Misioneras de la Comunidad Cristiana	162,744	0	0	162,744
900020614	Previlabor	0	0	22,371	22,371
900204792	Corporación Abrazar	285,647	0	0	285,647
900271966	Pure Chemistry S.A.S	2,076,514	0	0	2,076,514
900272648	Corporación Educativa y Cultural Jesus Amigo	81,372	0	0	81,372
900486296	Corporación Gente Viva	1,192,932	0	0	1,192,932
901038599	Ia Ingeniería en Alimentos S.A.S.	163,904	0	0	163,904
901644954	Salvazonas S.A.S	70,000	0	0	70,000
Total					34,265,796

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.

Al cierre de la vigencia 2022 esta subcuenta presenta un saldo por valor de \$257.016.950 presentando una variación del -74.30% con respecto al año de 2021, recursos destinados por el sistema general de regalías para el mismo proyecto del año anterior.

En la cuenta 1384 presenta una variación del 15.55% por valor de \$9.045.067 con respecto a diciembre de 2021, esta variación corresponde a las cuentas de cobro pendientes por recaudar por concepto de incapacidades del personal docente, que a diciembre de 2021 contaba con un saldo de \$3.191.768 y para la vigencia de 2022 son de \$526.757.





De acuerdo a lo anterior se presenta el detalle de las entidades que tienen pendiente el reconocimiento del recurso a la Institución.

En la subcuenta 138426 otras cuentas por cobrar corresponden a los valores pendientes reconocer las entidades de salud por concepto de incapacidades, para el mes de diciembre de 2021 presenta un saldo de \$ 3.191.768.

En el siguiente cuadro se identifican las entidades que tienen pendiente el reconocimiento por concepto de incapacidades.

NIT	ENTIDAD	CÉDULA	NOMBRE EMPLEADO	SALDO
900.462.447.5	Fosyga	12999838	Acosta Castro Jairo Ricardo	938,811
805.000.427.1	Cooimeva Eps	71368262	Correa Estrada Juan David	314,768
899.999.906.0	Unisalud	71633338	Márquez Godoy José Ignacio	1,938,189
Total				3,191,768

Para la vigencia de 2022 la cuenta 138426 presenta un saldo por recaudar de \$526.757 mostrando una variación de -83.50% correspondiente a -\$2.665.011, con respecto al año de 2021.

En el siguiente cuadro se detalla por edades la vigencia del saldo pendiente por recaudar.

NIT	ENTIDAD	CÉDULA	NOMBRE EMPLEADO	MÁS DE 365 DÍAS	SALDO
805.000.427.1	Cooimeva Eps en Liquidación	71368262	Correa Estrada Juan David	314,768	314,768
901.037.916.1	ADRES	71633338	Marquez Godoy Jose Ignacio	211,989	211,989
Total					526,757

El saldo de \$526.757 corresponde a incapacidades pendientes por reconocer de las entidades Coomeva Eps a la cual a finales del mes de enero la Superintendencia Nacional de Salud ordenó proceso de liquidación. El día 23 de febrero de 2022 se interpone acreencia con Radicado N° 2918, para la incapacidad N° 1230197 ante la entidad y por la entidad ADRES se presenta solicitud de pago mediante Radicados 20221421326482 y 20221421730692 de 2022.

La subcuenta 138454 para la vigencia 2021, presenta un saldo por valor de \$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).

Por parte del área jurídica de la institución, el día 10 de agosto de 2022, se realizó solicitud a la Unidad de Gestión Pensional y Parafiscales (UGPP) mediante radicado CE2022102540 del impulso del trámite administrativo del proceso coactivo asociado al expediente de cobro





persuasivo No. 114615, con el fin de que se profiera y se notifique el mandamiento de pago correspondiente, o la respectiva resolución de cobro.

Para la vigencia de 2022 esta cuenta no presenta movimiento.

La subcuenta 138490 presenta una variación del 87.73% con respecto al año 2021, 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, para la vigencia de 2022 están los siguientes deudores:

Nit	Nombre	Fecha	1-30 días	362-400 días	De 2-3 años	Saldo
11936052	Nagles Lopez Felix Antonio	23/11/2020		-	1,950,041	1,950,041
26424937	Giraldo Bustos Sandra Patricia	30/12/2022	79,550	-	-	79,550
43039943	Escobar Garcia Eugenia	5/12/2019	-	-	1,159,565	1,159,565
72008263	Trujillo Rengifo Cesar Alfonso	30/11/2021	-	4,391,173	-	4,391,173
79539350	Molina Merchan William	30/11/2021	-	939,346	-	939,346
890905211.1	Distrito de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín	8/11/2022	133,000	-	-	133,000
900484021.6	Corporación Promoempresas Cojar	20/12/2019	-	-	4,907,495	4,907,495
901079021.3	Industrias HCM S.A.S	30/12/2022	11,497,528	-	-	11,497,528
Total						25,057,698

- Nagles López Félix Antonio Por concepto de incumplimiento en invitación mínima cuantía contrato 010 de 2020, mediante Resolución N° 233 del 01 de octubre de 2010. Por valor de \$1.950.041
- Eugenia Escobar Gaviria C.C 43.039.943 Por concepto de pago anticipado por prestaciones sociales, Resolución N° TH2216 del 25 de septiembre de 2019. Por valor de \$1.159.565.
- Corporación Promoempresas Cojar con registro de cuenta por cobrar desde 19/12/2019 por valor de \$4.907.495, por concepto de anticipo no procedente desembolsado por la Institución en la prestación del servicio correspondiente al contrato N° 4600069603 de 2017, mediante Resolución N° 252 del 09 de septiembre de 2019
- Trujillo Rengifo Cesar Alfonso con registro de cuenta por cobrar desde 30/11/2021 por valor de \$4.391.173 correspondiente a Salarios y prestaciones sociales pagados al docente por mayor valor.

El día 08 de noviembre de 2022, por parte del área Jurídica y de Tesorería envía documento de cobro por correo electrónico y correo certificado, solicitud con radicado CE2022103319 por concepto de mayor valor pagado en nómina y prestaciones sociales.





- Molina Merchan William con registro de cuenta por cobrar desde 30/11/2021 por valor de \$939.346 correspondiente a Salarios y prestaciones sociales pagados al docente por mayor valor. El día 08 de noviembre de 2022, por parte del área Jurídica y de Tesorería envía documento de cobro por correo electrónico y correo certificado, solicitud con radicado CE2022103320 por concepto de mayor valor pagado en nómina y prestaciones sociales.
- Industria HCM S.A.S con registro de cuenta por cobrar el 30/12/2022 por valor de \$11.497,528

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 con el 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. Para el año 2022, el saldo continuo pendiente.

## 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 2021 este grupo representa el 36.25% y para el año 2022 la participación corresponde a 38.86%, sobre el total del activo Institucional.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2022	VALOR ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA





<b>16</b>	<b>Db</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>50,030,857,216.00</b>	<b>52,075,968,417.00</b>	<b>2,045,111,201.00</b>	<b>4.09%</b>
1605	Db	TERRENOS	14,814,603,600.00	14,814,603,600.00	0.00	0.00%
1615	Db	CONSTRUCCIONES EN CURSO	1,224,878,796.00	0.00	-1,224,878,796.00	-100.00%
1640	Db	EDIFICACIONES	32,387,099,025.00	32,717,449,261.00	330,350,236.00	1.02%
1645	Db	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	178,938,851.00	902,887,240.00	723,948,389.00	404.58%
1650	Db	REDES, LÍNEAS Y CABLES	840,046,867.00	1,394,415,924.00	554,369,057.00	65.99%
1655	Db	MAQUINARIA Y EQUIPO	3,695,098,880.00	4,267,059,668.00	571,960,788.00	15.48%
1660	Db	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	2,949,698,037.00	3,971,457,721.00	1,021,759,684.00	34.64%
1665	Db	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	554,995,063.00	808,422,504.00	253,427,441.00	45.66%
1670	Db	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	3,659,121,029.00	4,709,505,070.00	1,050,384,041.00	28.71%
1675	Db	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	850,849,299.00	850,849,299.00	0.00	0.00%
1680	Db	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	395,693,745.00	588,148,602.00	192,454,857.00	48.64%
1681	Db	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1,441,193,721.00	1,441,193,721.00	0.00	0.00%
<b>1685</b>	<b>Cr</b>	<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR) DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>-12,961,359,697.00</b>	<b>-14,390,024,193.00</b>	<b>-1,428,664,496.00</b>	<b>11.02%</b>

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 2022 es de \$52.075.968.417.

Adicionalmente durante el año 2022 se adquieren 380 bienes muebles por valor de \$4.354.508.779, de los cuales \$279.593.300 fueron recibidos mediante contrato de comodato para uso con fines de docencia, extensión e investigación y bienes inmuebles por valor de \$177.612.750 correspondiente a rampa peatonal ubicada en el bloque patrimonial.





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 2021-2022, 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 2022, la cuenta 1685 Depreciación Acumulada presenta un saldo de (\$14.390.024.193) con un porcentaje de participación del 10.74% sobre el valor total de los activos.

Durante la vigencia 2022 se registra baja de activos por valor de \$536.573.579 según las resoluciones 077, 153 y 435 de 2022, son bajas correspondientes a bienes muebles en estado obsoleto e inservible de acuerdo con conceptos técnicos soportados.

### 10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2022	VALOR ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
<b>1645</b>	<b>Db</b>	<b>PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES</b>	<b>178,938,851.00</b>	<b>902,887,240.00</b>	<b>723,948,389.00</b>	<b>404.58%</b>
164501	Db	Plantas de Generación	178,938,851.00	552,461,800.00	373,522,949.00	208.74%
164512	Db	Subestaciones y/o estaciones de regulación	0.00	350,425,440.00	350,425,440.00	100.00%
<b>1655</b>	<b>Db</b>	<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>3,695,098,880.00</b>	<b>4,267,059,668.00</b>	<b>571,960,788.00</b>	<b>15.48%</b>
165504	Db	Maquinaria industrial	16,272,414.00	23,071,704.00	6,799,290.00	41.78%
165505	Db	Equipo de música	5,807,975.00	8,607,975.00	2,800,000.00	48.21%
165506	Db	Equipo de recreación y deporte	147,623,374.00	147,623,374.00	0.00	0.00%
165509	Db	Equipo de enseñanza	2,501,669,138.00	2,240,714,958.00	-260,954,180.00	-10.43%
165511	Db	Herramientas y accesorios	318,371,880.00	319,773,636.00	1,401,756.00	0.44%
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	425,597,972.00	1,245,661,210.00	820,063,238.00	192.68%
165523	Db	Equipo de aseo	16,571,566.00	18,422,250.00	1,850,684.00	11.17%
165525	Db	Maquinaria y equipo de propiedad de terceros	225,399,681.00	225,399,681.00	0.00	0.00%
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>2,949,698,037.00</b>	<b>3,971,457,721.00</b>	<b>1,021,759,684.00</b>	<b>34.64%</b>
166002	Db	Equipo de laboratorio	2,349,568,457.00	3,065,450,720.00	715,882,263.00	30.47%
166007	Db	Equipo de apoyo diagnóstico	164,335,800.00	190,619,920.00	26,284,120.00	15.99%
166011	Db	Equipo médico y científico de propiedad de terceros	435,793,780.00	715,387,081.00	279,593,301.00	64.16%
<b>1665</b>	<b>Db</b>	<b>MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA</b>	<b>554,995,063.00</b>	<b>808,422,504.00</b>	<b>253,427,441.00</b>	<b>45.66%</b>
166501	Db	Muebles y enseres	550,662,763.00	804,090,204.00	253,427,441.00	46.02%
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 COMPUTACIÓN</b>	<b>3,659,121,029.00</b>	<b>4,709,505,070.00</b>	<b>1,050,384,041.00</b>	<b>28.71%</b>
167001	Db	Equipo de comunicación	258,161,207.00	241,228,115.00	-16,933,092.00	-6.56%
167002	Db	Equipo de computación	3,032,387,959.00	4,172,360,474.00	1,139,972,515.00	37.59%
167007	Db	Equipos de comunicación y computación de propiedad de terceros	368,571,863.00	295,916,481.00	-72,655,382.00	-19.71%
<b>1675</b>	<b>Db</b>	<b>EQUIPOS 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	0.00	0.00%
167506	Db	De elevación	220,828,968.00	220,828,968.00	0.00	0.00%
167508	Db	Equipos de transporte, tracción y elevación de propiedad de terceros	118,168,158.00	118,168,158.00	0.00	0.00%
<b>1680</b>	<b>Db</b>	<b>EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA</b>	<b>395,693,745.00</b>	<b>588,148,602.00</b>	<b>192,454,857.00</b>	<b>48.64%</b>
168002	Db	Equipo de restaurante y cafetería	327,621,888.00	521,757,417.00	194,135,529.00	59.26%
168006	Db	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería de propiedad de terceros	68,071,857.00	66,391,185.00	-1,680,672.00	-2.47%
<b>1681</b>	<b>Db</b>	<b>BIENES DE ARTE Y CULTURA</b>	<b>1,441,193,721.00</b>	<b>1,441,193,721.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</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	3,223,500.00	3,223,500.00	0.00	0.00%
<b>1685</b>	<b>Cr</b>	<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR) DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>-12,961,359,697.00</b>	<b>-14,390,024,193.00</b>	<b>-1,428,664,496.00</b>	<b>11.02%</b>

168502	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	-11,426,198.00	-50,734,792.00	39,308,594.00	-344.02%
168504	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-1,641,669,903.00	-1,806,454,459.00	164,784,556.00	-10.04%
168505	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-723,676,026.00	-954,755,584.00	231,079,558.00	-31.93%
168506	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-237,124,474.00	-282,623,618.00	45,499,144.00	-19.19%
168507	Cr	Depreciación: Equipos de comunicación y computación	-2,069,161,582.00	-2,465,734,606.00	396,573,024.00	-19.17%
168508	Cr	Depreciación: Equipos de transporte, tracción y elevación	-290,413,048.00	-352,188,872.00	61,775,824.00	-21.27%
168509	Cr	Depreciación: Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-217,789,952.00	-239,973,885.00	22,183,933.00	-10.19%
168512	Cr	Depreciación: Bienes de arte y cultura	-19,699.00	-664,399.00	644,700.00	-3272.75%

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

La cuenta 1645 Plantas, Ductos Y Túneles presenta un incremento con relación al año 2021 del 404.58% equivalente a \$723.948.389 representados en adquisición de sistema de paneles solares y sistema de alimentación ininterrumpida - UPS

La cuenta 1655 Maquinaria y Equipo presenta un incremento por valor de \$571.960.788 que representa el 15.48% con relación al año 2021, dicho incremento está discriminado en las siguientes subcuentas:



Subcuenta 165504 - Maquinaria Industrial: Presenta una variación del 41.78% con relación al año 2021 equivalente a \$6.799.290, representada en la adquisición de bienes requeridos para las adecuaciones que se realizan al interior de la Institución, entre los bienes se encuentran 2 desarenadores y un compresor

Subcuenta 165505- Equipo de Música: Presenta una variación del 48.21% con relación al año 2021 equivalente a \$2.800.000, representada en la adquisición realizada en el mes de abril de 2022 de una pedalera para guitarra eléctrica.

Subcuenta 165509- Equipo De Enseñanza: Presenta una disminución del -10.43% con relación al año 2021 equivalente a \$-260.954.180, representada en una mayor adquisición de bienes durante el año 2021 respecto al año 2022, destinados principalmente para los laboratorios de la facultad de salud y a bajas de activos por valor de \$244.750.732 realizadas de acuerdo a las resoluciones 077, 153 y 435 de 2022.

Subcuenta 165511 - Herramientas y accesorios: Presenta una variación del 0.44% con relación al año 2021 equivalente a \$1.401.756, representada en la adquisición de bienes por valor de \$4.800.756 los cuales son una escalera y un taladro de árbol y en baja de activos por valor de \$3.399.000 según resolución 435 de diciembre 29 de 2022.

Subcuenta 165522- Equipos De Ayuda Audio Visual: Presenta una variación del 192.68% con relación al año 2021 equivalente a \$820.063.238, representada principalmente en la adquisición de bienes muebles para prestar servicio de enseñanza, entre los cuales se encuentran, 54 pantallas interactivas de 65" por valor \$611.053.733 destinadas para las aulas de clase, adicionalmente la compra de 10 equipos de transmisión y sonido por valor de \$112.617.634 para el funcionamiento del auditorio. En la presente subcuenta se realiza baja de activos de acuerdo a las resoluciones 153 y 435 de 2022 por valor de \$102.789.844.

Subcuenta 165523- Equipo De Aseo: Presenta una variación del 11.17% con relación al año 2021 equivalente a \$ 1.850.684, de acuerdo a reclasificación entre cuentas contables de una aspiradora industrial.

Subcuenta 166002- Equipo De Laboratorio: Presenta una variación del 30.47% con relación al año 2021 equivalente a \$715.882.263, representada en la adquisición de bienes para los laboratorios, de los cuales \$405.341.613 corresponden a compra de equipos para desarrollo de proyecto del Sistema General de Regalías SGR con fines de formación, investigación, extensión y proyección. También se presenta baja de activos de según resolución 153 y 435 de 2022 por valor de \$77.450.917.

Subcuenta 166007 Equipo de apoyo diagnóstico: Presenta una variación del 15.99% con relación al año 2021 equivalente a \$ 26.284.120, representada en la adquisición y en la reclasificación entre cuentas contables de 2 electroencefalógrafos y un electrocardiógrafo.

Subcuenta 166011- Equipo Médico y Científico de Propiedad de Terceros: Presenta una variación del 64.16% con relación al año 2021 equivalente a \$ 279.593.301, representada en el ingreso de 4 bienes recibidos en calidad de comodato por parte de Inversiones Jardines Sierra S.A según contrato 01 de 2022 por valor de \$82.026.890, bienes que fueron trasladados según autorización del Comodante a las instalaciones de la Corporación para Investigaciones Biológicas CIB y el ingreso de 8 equipos según otro si al contrato de comodato precario Nro. 20230020-26-21 con la Universidad de Antioquia por valor de \$197.566.411.

Subcuenta 166501- Muebles y Enseres: Presenta una variación del 46.02% con relación al año 2021 equivalente a \$253.427.441, representada en la adquisición de bienes entre los cuales se encuentran 24 Lockers para la seguridad y resguardo de microscopios y para uso general de los estudiantes en los laboratorios, 4 equipos de aire acondicionado, 9 carpas para zonas comunes de la Institución, mobiliario para el espacio de la rectoría entre otros.

Subcuenta 167001- Equipo De Comunicación: Presenta una variación del -6.56% con relación al año 2021 equivalente a \$-16.933.092, representada en baja de activos según resolución 153 y 435 de 2022.

Subcuenta 167002 Equipo De Computación: Presenta una variación del 37.59% con relación al año 2021 equivalente a \$1.139.972.515, representada en la adquisición de equipos de cómputo que permitan la dotación de aulas y oficinas para llevar a cabo las diferentes actividades académicas y administrativas. También se presenta baja de activos de según resolución 153 y 435 de 2022 por valor de \$61.526.118.

Subcuenta 167007 Equipo De Computación en propiedad de terceros: Presenta una variación del -19.71% con relación al año 2021 equivalente a \$-72.655.382, representada en equipos de cómputo que se registran como bienes propios de la institución ya que se adquirieron con recursos del convenio 78749 suscrito con la Secretaria de Educación del Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín y que ya presenta acta de liquidación.

Subcuenta 168002- Equipo de restaurante y cafetería: Presenta una variación del 59.26% con relación al año 2021 equivalente a \$194.135.529, representada en la adquisición de 17 bienes destinados para el economato por valor de \$222.178.733 y en la baja de activos por valor de \$28.043.204 según resolución 153 y 435 de 2022.

Subcuenta 168006- Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería de propiedad de terceros: Presenta una variación del -2.47% con relación al año 2021 equivalente a \$-1.680.672, representada en la baja de activos según resolución 435 de diciembre 29 de 2022.

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 2021-2022, 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.

## 10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

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	2021	2022	VALOR ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
<b>1640</b>	<b>Db</b>	<b>EDIFICACIONES</b>	<b>32,387,099,025.00</b>	<b>32,717,449,261.00</b>	<b>330,350,236.00</b>	<b>1.02%</b>
164001	Db	Edificios y casas	21,155,776,377.00	21,367,713,887.00	211,937,510.00	1.00%
164019	Db	Instalaciones deportivas y recreacionales	491,500,885.00	491,500,885.00	0.00	0.00%
164028	Db	Edificaciones de propiedad de terceros	9,812,912,861.00	9,812,912,861.00	0.00	0.00%
164090	Db	Otras edificaciones	926,908,902.00	1,045,321,628.00	118,412,726.00	12.78%
<b>1650</b>	<b>Db</b>	<b>REDES, LÍNEAS Y CABLES</b>	<b>840,046,867.00</b>	<b>1,394,415,924.00</b>	<b>554,369,057.00</b>	<b>65.99%</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	220,119,754.00	220,119,754.00	0.00	0.00%
165090	Db	Otras redes, líneas y cables	562,880,198.00	1,117,249,255.00	554,369,057.00	98.49%
<b>1685</b>	<b>Cr</b>	<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR) DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>				
168501	Cr	Depreciación: Edificaciones	-7,692,769,097.00	-8,109,397,547.00	416,628,450.00	-5.42%
168503	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	-77,309,718.00	-127,496,431.00	50,186,713.00	-64.92%

Subcuenta 164001 – Edificios y casas: Presenta una variación del 1.00% con relación al año 2021 equivalente a \$211.937.510, representada en la legalización de una rampa peatonal y un cuarto de almacenamiento ubicados en bloque patrimonial que se encontraban registrados en la cuenta construcciones en curso de acuerdo al contrato de obra pública 017 de 2021.

Subcuenta 164090- Otras Edificaciones: Presenta una variación del 12.78% con relación al año 2021 equivalente a \$118.412.726, representada en la legalización de vías internas (sendero peatonal de madera) que se encontraba registrada en la cuenta construcciones en curso de acuerdo al contrato de obra pública 017 de 2021.

Subcuenta 165090-Otras Redes, líneas y Cables: Presenta una variación del 65.99% con relación al año 2021 equivalente a \$554.369.057, representada en la legalización de adecuaciones de la



iluminación externa que se encontraba registrada en la cuenta construcciones en curso de acuerdo al contrato de obra pública 017 de 2021.

### 10.3. Construcciones en curso

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2022	VALOR ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
1615	Db	CONSTRUCCIONES EN CURSO	1,224,878,796.00	0.00	-1,224,878,796.00	-100.00%
161501	Db	Edificaciones	172,181,640.00	0.00	-172,181,640.00	-100.00%
161505	Db	Redes, líneas y cables	888,136,134.00	0.00	-888,136,134.00	-100.00%
161590	Db	Otras construcciones en curso	164,561,022.00	0.00	-164,561,022.00	-100.00%

Subcuenta 161501- Construcciones En Curso Edificaciones: Presenta una variación del -100% con relación al año 2021 equivalente a \$-172.181.640, representada en la legalización del valor de la construcción de la rampa peatonal y cuarto de almacenamiento ubicados en el bloque patrimonial mediante el contrato de obra 017 de 2021.

Subcuenta 161505- Construcciones En Curso Redes, líneas Y Cables: Presenta una variación del -100% con relación al año 2021 equivalente a \$-188.136.134, representada en la legalización de la iluminación externa y el proyecto de paneles solares mediante el contrato de obra 017 de 2021.

Subcuenta 161590- Otras Construcciones En Curso: Presenta una variación del -100% con relación al año 2021 equivalente a \$-164.561.022 representada en la legalización de vías internas (sendero peatonal de madera) mediante el contrato de obra 017 de 2021 y el valor de la interventoría del contrato.

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

Cuenta del activo	Descripción de la cuenta	Valor mejoras
164001060	Rampa Bloque patrimonial	\$ 170,940,064.40
164001020	Cuarto de almacenamiento	\$ 27,652,068.40
164501020	Paneles solares	\$ 366,850,259.40
165090020	Iluminación externa integral	\$ 547,696,367.40
164090100	Vías internas (sendero)	\$ 111,740,036.40
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 1,224,878,796.00</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	10
Líneas y cables telecomunicaciones	25
Líneas y cables conducción	25
Red contra incendios	25
Redes de gas	25
Edificaciones	80
Libros y publicaciones	5
Red de acueducto y alcantarillado	25

### 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 realizo el ingreso de bienes recibidos sin contraprestación, los cuales se recibieron en calidad de comodato para los laboratorios de la facultad de ciencias de la salud, los bienes se detallan a continuación:

Descripción	Placa	Cantidad	Valor	Entidad	Es activo fijo
Homogeneizador Tipo Marmita	38482	1	39,252,150.00	Inversiones Jardines Sierra Sa	Si
Compresor Piston Polea Trifa 150 Lit	38483	1	2,598,990.00		Si
Hi761-Caldera De 3 Bhp	38484	1	37,990,750.00		Si
Sistema osmosis 400 gpd uv de 6 etapas	38485	1	2,185,000.00		Si
Micropipeta transferpipeta 8 canales electronica 15-300 ml	38648 38661	2	8,211,000.00	Universidad de Antioquia	Si
Micropipeta transferpipeta electronica 8 canales 5-100 ul	38662 38663	2	8,401,400.00		Si
Lector elisa 800 ts biotek	38664	1	18,000,000.00		Si
Cabina de bioseguridad airtream clase ii a 2 de 1.2 m	38665	1	37,918,517.00		Si
Cabina de bioseguridad clase iii marca airtech	38666	1	81,066,293.84		Si
Centrifuga paquete multidisciplinario st 8 r refrigerado	38667	1	43,969,200.00	Si	

#### 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 la cuenta 1970 sobre el total del activo es de 2.34% en el año 2021 y para el año 2022 es de 2.43%

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
<b>19</b>	<b>Db</b>	<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>2,767,290,094.00</b>	<b>2,453,153,328.00</b>	<b>-314,136,766.00</b>	<b>-11.35%</b>
1970	Db	Activos intangibles	3,230,201,619.00	3,259,487,651.00	29,286,032.00	0.91%
1975	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-1,093,514,831.00	-1,434,712,733.00	-341,197,902.00	31.20%

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 2022 es de \$3.259.487.651

Adicionalmente durante el año 2022 se adquieren 2 activos intangibles entre licencias y software por valor de \$36.191.000 con recursos propios y se presenta baja de intangibles por valor de \$6.904.968 soportada en la resolución 153 del 28 de junio de 2022.

La cuenta 1975 Amortización Acumulada de Intangibles: Las variaciones que se presentan en esta cuenta corresponden a la amortización acumulada mes a mes que se registra durante la vigencia 2021-2022, 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 2022, la cuenta 1975 presenta un saldo de \$1.434.712.733.

### 14.1. Detalle saldos y movimientos

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA	VARIACIÓN
-------------	-----------------------------	-----------



CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
	Db	<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>2.136.686.788.00</b>	<b>1.824.774.918.00</b>	<b>-311.911.870.00</b>	<b>-11.35%</b>
<b>1970</b>	Db	<b>Activos intangibles</b>	<b>3,230,201,619.00</b>	<b>3,259,487,651.00</b>	<b>29,286,032.00</b>	<b>0.91%</b>
197007	Db	Licencias	1,203,126,941.00	1,239,317,941.00	36,191,000.00	3.01%
197008	Db	Software	2,027,074,678.00	2,020,169,710.00	-6,904,968.00	-0.34%
<b>1975</b>	Cr	<b>Amortización acumulada de activos intangibles (cr)</b>	<b>1,093,514,831.00</b>	<b>1,434,712,733.00</b>	<b>-341,197,902.00</b>	<b>31.20%</b>
197507	Cr	Licencias	-363,692,928.00	-511,297,284.00	-147,604,356.00	40.58%
197508	Cr	Software	-729,821,903.00	-923,415,449.00	-193,593,546.00	26.53%

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

Subcuenta 197007- Licencias: Presenta una variación del 3.01% con relación al año 2021 equivalente a \$36.191.000, representada en la adquisición de nuevas licencias que se menciona a continuación:

Licencia	Placa	Valor adquisición
Software maxqda analytics pro, licencia académica perpetua para la ejecución del proyecto de investigación	38486	\$ 4.059.000,00
Licencia software de simulación flexsim para el programa de ingeniería comercial de la facultad de administración.	38921	\$ 32.132.000,00
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 36.191.000,00</b>

Subcuenta 197008- Software: Presenta una variación del -0.34% con relación al año 2021 equivalente a \$ -6.904.968, representada en baja según resolución 153 del 28 de junio de 2022.

La cuenta 1975- Amortización Acumulada de Intangibles: La variación del 31.20% equivalente a \$-341.197.902 con relación al año 2021, está representada en la amortización mensual generada 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 2022 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	2021	2022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
	Db	<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b>	<b>630.603.306,00</b>	<b>628.378.410,00</b>	- 2.224.896,00	-0,35%
1905	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	483.626.853,00	378.503.680,00	- 105.123.173,00	-21,74%
1906	Db	Avances y anticipos entregados	99.755.061,00	99.755.061,00	-	0,00%
1908	Db	Recursos entregados en administración	47.221.392,00	150.119.669,00	102.898.277,00	217,91%

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 2022 es de \$628.378.410

Para el cierre de la vigencia 2022, 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 508 de 2022 con la Empresa para la seguridad Urbana- ESU.

### 16.1. Desglose – Subcuentas otros

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA	VARIACIÓN
-------------	----------------------------	-----------



CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
	Db	<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b>	<b>630.603.306,00</b>	<b>628.378.410,00</b>	- <b>2.224.896,00</b>	-0,35%
<b>1905</b>	Db	<b>Bienes y servicios pagados por anticipado</b>	<b>483.626.853,00</b>	<b>378.503.680,00</b>	- <b>105.123.173,00</b>	<b>-21,74%</b>
190505	Db	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	483.626.853,00	378.503.680,00	- 105.123.173,00	-21,74%
<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>
190604	Db	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	99.755.061,00	99.755.061,00	-	0,00%
<b>1908</b>	Db	<b>Recursos entregados en administración</b>	<b>47.221.392,00</b>	<b>150.119.669,00</b>	<b>102.898.277,00</b>	<b>217,91%</b>
190801	Db	En administración	47.221.392,00	150.119.669,00	102.898.277,00	217,91%

Subcuenta 190505-Impresos, Publicaciones, Suscripciones y Afiliaciones: Presenta una variación del -21.74% con relación al año 2021 equivalente a \$-105.123.173, 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 24 suscripciones discriminadas en las siguientes áreas: 16 para la biblioteca, 1 para la facultad de ciencias sociales y educación, 1 para el centro de graduados, 3 para la facultad de arquitectura e ingeniería, 1 para el área de permanencia y 2 para el área de tecnología.

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: Presenta una variación del 217.91% con relación al año 2021 equivalente a \$102.898.277 en los recursos entregados y legalizados por parte de la empresa para la Seguridad Urbana – ESU.





Al cierre de la vigencia 2022 se encuentra activo el contrato JU508 de 2022, con una entrega de recursos por \$351.721.074, un valor ejecutado de \$206.142.153 y la generación de los rendimientos financieros por valor de \$5.384.705.

#### 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 2021 del 5.55% y para el año 2022 del 15.45% con relación al total de los pasivos que posee la Institución.

Descripción			Saldos a corte de vigencia		Variación	
Código contable	Nat	Concepto	Saldo cte. 2021	Saldo cte. 2022	variación absoluta	variación relativa
24	Cr	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>3,078,655,678.00</b>	<b>6,210,468,554.00</b>	<b>3,131,812,876.00</b>	<b>101.73%</b>
2401	Cr	<b>ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES</b>	<b>1,618,765,524.00</b>	<b>3,932,726,334.00</b>	<b>2,313,960,810.00</b>	<b>142.95%</b>
240101	Cr	Bienes y servicios	1,618,765,524.00	3,932,726,334.00	2,313,960,810.00	142.95%
2407	Cr	<b>RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS</b>	<b>79,292,883.00</b>	<b>484,184,212.00</b>	<b>404,891,329.00</b>	<b>510.63%</b>
240706	Cr	Cobro cartera de terceros	62,723,844.00	96,312,571.00	33,588,727.00	53.55%
240720	Cr	Recaudos por clasificar	100,000.00	745,000.00	645,000.00	645.00%
240726	Cr	Rendimientos financieros	16,469,039.00	387,126,641.00	370,657,602.00	2250.63%
2424	Cr	<b>DESCUENTOS DE NÓMINA</b>	<b>16,521,623.00</b>	<b>12,591,981.00</b>	<b>-3,929,642.00</b>	<b>-23.78%</b>





Descripción			Saldos a corte de vigencia		Variación	
Código contable	Nat	Concepto	Saldo cte. 2021	Saldo cte. 2022	variación absoluta	variación relativa
242401	Cr	Aportes a fondos pensionales	3,171,100.00	5,155,900.00	1,984,800.00	62.60%
242402	Cr	Aportes a seguridad social en salud	3,233,300.00	5,242,000.00	2,008,700.00	62.13%
242404	Cr	Sindicatos	46,623.00	0.00	-46,623.00	-100.00%
242407	Cr	Libranzas	0	397,000	397,000.00	100.00%
242411	Cr	Embargos judiciales	8,570,600.00	1,797,081.00	-6,773,519.00	-79.03%
242413	Cr	Cuenta de ahorro para el fomento de la construcción AFC	1,500,000.00	0.00	-1,500,000.00	-100.00%
<b>2436</b>	<b>Cr</b>	<b>RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE</b>	<b>778,588,000.00</b>	<b>1,379,010,000.00</b>	<b>600,422,000.00</b>	<b>77.12%</b>
243603	Cr	Honorarios	95,289,000.00	459,126,000.00	363,837,000.00	381.82%
243604	Cr	Comisiones	674,000.00	1,049,000.00	375,000.00	55.64%
243605	Cr	Servicios	133,149,000.00	115,143,000.00	-18,006,000.00	-13.52%
243606	Cr	Arrendamientos	552,000.00	960,000.00	408,000.00	73.91%
243608	Cr	Compras	37,552,000.00	95,081,000.00	57,529,000.00	153.20%
243615	Cr	Rentas de trabajo	285,546,000.00	293,603,000.00	8,057,000.00	2.82%
243625	Cr	Impuesto a las ventas retenido	95,684,000.00	282,206,000.00	186,522,000.00	194.94%
243626	Cr	Contratos de construcción	57,436,000.00	61,368,000.00	3,932,000.00	6.85%
243627	Cr	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	31,697,000.00	31,810,000.00	113,000.00	0.36%
243690	Cr	Otras retenciones	41,009,000.00	38,664,000.00	-2,345,000.00	-5.72%
<b>2440</b>	<b>Cr</b>	<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS</b>	<b>106,529,729.00</b>	<b>166,328,913.00</b>	<b>59,799,184.00</b>	<b>56.13%</b>
244024	Cr	Tasas	106,529,729.00	166,328,913.00	59,799,184.00	56.13%
<b>2490</b>	<b>Cr</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>478,957,919.00</b>	<b>245,834,014.00</b>	<b>-233,123,905.00</b>	<b>-48.67%</b>
249028	Cr	Seguros	2,605,923.00	149,250.00	-2,456,673.00	-94.27%
249032	Cr	Cheques no cobrados o por reclamar	375,266.00	360,966.00	-14,300.00	-3.81%
249040	Cr	Saldos a favor de beneficiarios	99,755,061.00	101,091,182.00	1,336,121.00	1.34%





Descripción			Saldos a corte de vigencia		Variación	
Código contable	Nat	Concepto	Saldo cte. 2021	Saldo cte. 2022	variación absoluta	variación relativa
249051	Cr	Servicios públicos	38,998,241.00	54,248,594.00	15,250,353.00	39.11%
249054	Cr	Honorarios	329,231,503.00	89,984,022.00	-239,247,481.00	-72.67%
249055	Cr	Servicios	7,991,925.00	0.00	-7,991,925.00	-100.00%

## 21.1. Revelaciones generales

### 21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales.

En la subcuenta 240101 al cierre de diciembre 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. Para diciembre de 2022 se registraron 152 facturas y/o documentos equivalentes pendientes de pago los cuales se relacionaron en la Resolución No TES-01 de enero 04 de 2023, para la constitución de las cuentas por pagar de la vigencia 2022 que suman un valor total de \$3.932.726.334, las más representativas corresponden a Asociación Canal Local de Televisión de Medellín - TeleMedellín por \$309.987.783, Cotel S.A.S por \$425.761.384, Asesores Empresariales y Constructores S.A.S por 983.967.509 y One System S.A.S por \$1.211.081.781.

### 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 un incremento del 53.55% equivalente a \$33.582.727 debido a Reintegro por convenios no ejecutados, en esta cuenta 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, a continuación, se detalla la composición de la cuenta en las vigencias 2021-2022:

Código contable	Nat	Saldo cte. 2021	Saldo cte. 2022
<b>2407</b>	<b>RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS</b>	<b>79,292,883.00</b>	<b>484,184,212.00</b>
240706	Cobro cartera de terceros	62,723,844.00	96,312,571.00





<b>24070610</b>	<b>Reintegro por convenios no ejecutados</b>	<b>2,830,660.00</b>	<b>24,741,541.00</b>
24070610	Empresas Varias De Medellín S.A. ESP	0.00	24,711,747.00
24070610	Distrito Especial de Ciencia Tecnología e Innovación de Medellín	29,102.00	29,102.00
24070610	Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín - SAPIENCIA	2,801,558.00	692.00

### 21.1.3 Rendimientos financieros

La subcuenta 240726 de Rendimientos Financieros muestra un incremento del 2.250.63% entre vigencias 2021-2022 equivalente a \$370.657.602, el saldo de esta subcuenta corresponde a los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria de las transferencias de inversión girados por el Distrito Especial de Ciencia Tecnología e Innovación 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.

### 21.1.5 Sindicatos

Las deducciones realizadas a los empleados de la Institución por concepto de Sindicato están registradas en la subcuenta 242404 para el periodo contable de la vigencia 2022 no presenta saldos pendientes de pago.

### 21.1.6 Libranzas

En la subcuenta 242407 Se registran las deducciones efectuadas a los empleados por concepto de libranzas se trata una orden o autorización de descuento que el servidor o contratista libra contra el empleador en favor de la operadora de libranzas, quien es la entidad que concede el crédito, a diciembre 2022 presenta un saldo de \$397.000 a favor de Davivienda correspondiente a préstamo del servidor Hernán Ramiro Estrada Gaviria.

### 21.1.7 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 2021 de -\$6.773.519.

### 21.1.8 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 2022 no cuenta con saldo.

### 21.1.9 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 381.82% y se da en la subcuenta 243603 Honorarios, donde se evidencia la mayor retención practicada en la vigencia 2022 al tercero One System SAS por valor de \$299.701.187.

Es de anotar que la subcuenta 244024 Tasas, presenta una variación del 56.13% equivalente a \$59.799.184, representada en el registro de las retenciones aplicadas durante el año 2022 por concepto de tasa Pro-Deporte y Recreación según el acuerdo 018 de 2020 que entró en vigor el 18 de diciembre de 2020.

#### **21.1.10 Seguros.**

En la subcuenta 249028, se evidencia una disminución porcentual del -94.27% equivalente a -\$2.456.673 Al cierre de la vigencia de 2021 los saldos pendientes de pago se relacionan 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. En la vigencia 2022 el saldo pendiente de pago está conformado por Mapfre Colombia Vida Seguros SA por valor de \$149.250 la cual se relaciona en la Resolución TES -01 de enero 4 de 2023, para la constitución de cuentas por pagar de la vigencia 2022.

#### **21.1.11 Saldos a favor de beneficiarios**

La subcuenta 249040 A diciembre 2022 se presenta una variación de 1.34% equivalente a \$1.336.121, conformada por Anticipo a convenios a favor del Departamento de Antioquia por valor de \$99.755.061 y Saldos a Favor de Académicos por valor de \$1.336.121.

#### **21.1.12 Servicios públicos**

La subcuenta 249051 al cierre de la vigencia 2021 presentaba saldo por valor de \$38.998.241 y al cierre de 2022 el saldo es \$54.248.594 a nombre de Empresas Públicas de Medellín, saldo que se refleja en la Resolución N° TES -01 de enero 4 de 2023, para la constitución de cuentas por pagar de la vigencia 2022.

#### **21.1.13 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 2021 y diciembre 2022. Los valores pendientes a diciembre del año 2021 están respaldados en la Resolución TES-01 del 4 de enero de 2022 de constitución de cuentas por pagar de la vigencia 2021 en esta resolución evidenciamos en su mayoría contratistas de los convenios 4600094795 y 551 del Ministerio de Agricultura, 91130 del Municipio de Medellín y 90158 de Secretaría de Hacienda, de igual manera los valores pendientes del año 2022 están respaldados en la Resolución N° TES -01 de enero 4 de 2023, y están compuestos por:



Descripción			
Código contable	Concepto	Saldo cte. 2022	Detalle
<b>2490</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>245,834,014.00</b>	
249054	Honorarios	89,984,022.00	
249054	Muñoz Vásquez Natalia	2,370,000.00	2022306750 PA 10432 Presupuesto participativo mes de noviembre
249054	BioExplora SAS	52,260,345.00	Vig.2021 Prestación de servicios de apoyo a la gestión para el contrato interadministrativo 996
249054	Empresa de Proyectos Ambientales y Civiles SAS	35,353,677.00	Adjudicación concurso de Méritos no.002

## 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 -%3.81 equivalente a -\$14.300, 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 144 del 22 de junio de 2022 por valor de \$7.000 cheque a nombre de Juan Alejandra Villada Escobar.
- Resolución 144 del 22 de junio de 2022 por valor de \$7.300 cheque a nombre de Paula Andrea Ángel Villada.

## NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

### Composición

Los beneficios a los empleados comprenden las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que la entidad proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios prestados, según lo establecido en la normatividad vigente, 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, La participación de esta cuenta sobre el total del pasivo es del 1.88% para el año 2021 y para el año 2022 corresponde al 3.16%

De acuerdo con la clasificación de beneficios a empleados definida en el Marco Normativo para entidades de Gobierno, la Institución Universitaria Colegio mayor de Antioquia cuenta únicamente con los de corto plazo.





Es importante resaltar que las diferencias presentadas en el año 2022 con respecto al año 2021, 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.

Descripción			Saldos a corte de vigencia		Variación	
Código contable	Nat	Concepto	2021	2022	variación absoluta	variación relativa
25	Cr	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>2,083,555,058</b>	<b>2,538,065,516</b>	<b>454,510,458</b>	<b>21.81%</b>
2511	Cr	<b>Beneficios a los empleados a corto plazo</b>	<b>1,041,777,529</b>	<b>1,269,032,758</b>	<b>227,255,229</b>	<b>21.81%</b>
251102	Cr	Cesantías	582,473,295	689,733,729	107,260,434	18.41%
251103	Cr	Intereses sobre las cesantías	68,751,614	82,100,723	13,349,109	19.42%
251104	Cr	Vacaciones	75,399,692	99,216,957	23,817,265	31.59%
251105	Cr	Prima de vacaciones	61,938,450	78,357,176	16,418,726	26.51%
251106	Cr	Prima de servicios	129,347,610	178,784,768	49,437,158	38.22%
251107	Cr	Prima de navidad	668,748	0	668,748	100.00%
251109	Cr	Bonificaciones	123,198,120	140,839,405	17,641,285	14.32%

Las principales variaciones están dadas en lo siguiente:

Subcuenta 251102 “Cesantías” Presenta un aumento del 18.41% por valor de \$107.260.434 y 251103 “Intereses a las cesantías”; presenta un aumento del 19.42% por valor de \$13.349.109 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 2021 se tenía un total de 92 empleados y para 2022 un total de 96 entre personal administrativo y docentes de planta.

Subcuenta 251104 “Vacaciones” Presenta un aumento del 31.59% por valor de \$23.817.265 con respecto a diciembre de 2021 dado que para el año 2022 se otorgan las vacaciones a los empleados una vez se cumpla el periodo establecido por la norma.

Subcuenta 251105 “Prima de Vacaciones” Presenta un aumento del 26.51% por valor \$16.418.726 con respecto a diciembre de 2021 dado que para el año de 2022 se otorgan las vacaciones una vez se cumpla el periodo.



Subcuenta 251106 “Prima de Servicios” Presenta un aumento del 38.22% por valor de \$49.437.158 con respecto a diciembre de 2021, a diciembre de 2022 tiene un saldo de \$178.784.768, y para diciembre de 2021 se contaba con un saldo de \$129.347.610 debido a los incrementos salariales de cada empleado.

Subcuenta 251107 “Prima de Navidad” Presenta una disminución por valor de \$668.748 debido a que para diciembre de 2021 se encontraba pendiente el pago correspondiente a la Docente de planta Zuñiga Silgado Dorcas por valor de \$294.972 y del señor Márquez Godoy José Ignacio por valor de \$373.776, debido a que se encontraba pendiente el proceso de edicto por fallecimiento del docente en noviembre de 2021.

Subcuenta 251109 “Bonificaciones” Presenta un aumento del 14.32% correspondiente a \$17.641.285 con respecto a diciembre de 2021, que para 251107 el mes de diciembre de 2021 presentaba un saldo de \$123.198.120 y para el mes de diciembre de 2022 un saldo por \$140.839.405 la variación radica en el aumento salarial de cada empleado, el incremento del personal y los docentes según la variación del escalafón aumenta el salario.

## 22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

ID		Descripción	Saldo 2022
Código contable	Nat	Concepto	Valor en libros
<b>2511</b>	<b>Cr</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>1,269,032,758</b>
251102	Cr	Cesantías	689,733,729
251103	Cr	Intereses sobre las cesantías	82,100,723
251104	Cr	Vacaciones	99,216,957
251105	Cr	Prima de vacaciones	78,357,176
251106	Cr	Prima de servicios	178,784,768
251107	Cr	Prima de navidad	0
251109	Cr	Bonificaciones	140,839,405

Los saldos de la subcuenta 251102 y 251103 por valor de \$771.834.452 corresponden a la cesantías e intereses a las cesantías de 96 empleados distribuidos entre personal administrativo y de planta que serán pagados en la vigencia 2023.

Los saldos de las subcuentas 251104 y 251105 por valor de \$ 177.574.133 corresponden a las vacaciones y prima de vacaciones de 39 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 por valor de \$178.784.768 corresponden a la prima de servicios de 96 empleados (39 administrativos y 57 docentes de planta), que se reconocerán en la vigencia de 2023.

Los saldos de la subcuenta 251109 Bonificaciones, por valor de \$140.839.405 están distribuidas en Bonificación por servicios de 96 empleados (39 administrativos y 57 docentes de planta) que serán reconocidos en la vigencia de 2023.

## 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.

La cuenta 2701 presenta una disminución del 71.91% por valor de \$38,400,000 correspondiente a la cancelación de la demanda cumpliendo fallo judicial #130 Radicado 2012-0012402 Demandante (Javier Rodas Velásquez), el otro proceso sigue su curso.

Descripción			Saldos a corte de vigencia			
Código contable	Nat	Concepto	Saldo 2021	Saldo 2022	variación absoluta	variación relativa
27	Cr	Provisiones	53,400,000.00	-15,000,000	38,400,000.00	71.91
2701	Cr	Litigios y demandas	53,400,000.00	-15,000,000	38,400,000.00	71.91
270103	Cr	Administrativas	38,400,000.00	0,00	38,400,000.00	-100.00
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 2022, 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
------------	-----------------	-------------------	---------	--------------	------------------------------------



Viviana María Agudelo Correa	Proceso Laboral	Fallo desfavorable	016 circuito – Laboral Tribunal Superior Medellín	500131050162017000000	\$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 92.48% en el año 2021 y para la vigencia 2022 del 81.35% con respecto al pasivo total de la Institución.

Descripción		Saldos a corte de vigencia		Variación	
Código contable	Concepto	Saldo cte 2021	Saldo cte 2022	Variación absoluta	Variación relativa
<b>29</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>51,343,194,494</b>	<b>32,697,720,094</b>	<b>-18,645,474,400</b>	<b>-36.32%</b>
<b>2902</b>	<b>Recursos recibidos en administración</b>	<b>49,944,070,827</b>	<b>32,027,834,681</b>	<b>-17,916,236,146</b>	<b>-35.87%</b>
290201	En administración	49,944,070,827	32,027,834,681	-17,916,236,146	-35.87%
<b>2910</b>	<b>Ingresos recibidos por anticipado</b>	<b>399,123,667</b>	<b>669,885,413</b>	<b>270,761,746</b>	<b>67.84%</b>
291026	Servicios Educativos	399,123,667	596,158,963	197,035,296	49.37%
<b>2990</b>	<b>Otros pasivos diferidos</b>	<b>1,000,000,000</b>	<b>0</b>	<b>-1,000,000,000</b>	<b>-100.00%</b>
299002	Ingreso Diferido por transferencias condicionadas	1,000,000,000	0	-1,000,000,000	-100.00%

### 24.1. Detalle – Subcuentas otros pasivos

La subcuenta 290201- Recursos recibidos en administración presenta una variación del -35.87% equivalente a -\$17.916.236.146, 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.





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

1. Los convenios que se detallan a continuación presentan saldo en la subcuenta 290201 y se encuentran en ejecución a diciembre 31 de 2022:

CONVENIOS EN EJECUCIÓN 2022		
CUENTA CONTABLE	NUMERO DEL CONVENIO	SALDO 2022
290201115	Conv. 4600089769 Secr. Gestión Territorial - Mpio de Medellin	688,454,276
290201134	Conv. 4600090934 Municipio de Medellin, Secretaria de Desarrollo Economico	1,121,305,968
290201137	Conv. 996 - Municipio de Caldas Antioquia	8,632,548
290201165	Conv 153526 Emvarias	117,034,499
290201169	Conv. CW 153209- Emvarias	526,355,952
290201174	Conv 4600013745 - Gobernacion de Antioquia Secretaria de inclusion social	1,237,321,877
290201175	Conv 4600013716 - Gobernacion de Antioquia Secretaria de inclusion social	4,575,399,774
290201176	Conv 4600094748 Municipio de Medellin - Secretaria de la No Violencia	1,424,867,116
290201178	Conv. 4600094850 - Distrito de Medellin, Secretaria de Desarrollo Economico	288,188,589
290201179	Conv. 4600094919 - DSistrito de Medellin Secretaria de Hacienda	454,976,029
290201181	Conv. 4600094796 - Distrito de Medellin Secretaria de Hacienda	999,301,076
290201182	Conv. 4600094811 - Distrito de Medellin Secretaria de Hacienda	226,153,714
290201184	Conv. 4600094795 - Distrito de Medellin Secretaria de Hacienda	1,662,963,322
290201185	Conv 4600094916 Distrito de Medellin - Secretaria de la No Violencia	60,192,126
290201186	Conv. 4600094923 - DSistrito de Medellin Secretaria de Hacienda	360,766,240
<b>TOTAL</b>		<b>13,751,913,106</b>

2. Los convenios que se mencionan a continuación, se encuentran terminados, pero están pendientes de la respectiva acta de liquidación.

CONVENIOS EN EJECUCIÓN 2022





CUENTA CONTABLE	NUMERO DEL CONVENIO	SALDO 2022
290201017	Fund. Fraternidad Medellín Mcipio de San Luis	40,592,251
290201018	Fund. Fraternidad Medellín Mcipio de Jardín	44,065,499
290201019	Fund. Fraternidad Medellín Mcipio de San Carlos	78,039,973
290201034	Conv. 2018-SS-37-0021 Gerencia de Servicios Públicos Gob. Ant.	121,440,018
290201035	Conv. 2018-SS-37-0025 Gerencia de Servicios Públicos Gob. Ant.	37,646,897
290201048	Conv. 4600079877 Secr. de Inclusión social, familia y DH - Mpio de Medellin	27,949,760
290201049	Conv. 2019-SS-37-0001 Gerencia de Servicios Públicos Gob. Ant.	11,938,579
290201065	Conv. 4600009721 Gerencia de Infancia Adolescencia y Juventud Gob. Ant.	8,780,952
290201068	Conv. 443 Indeportes Antioquia	735,012,956
290201069	Conv. 444 Indeportes Antioquia	186,502,163
290201075	Conv. 4600010302 Gerencia de Infancia Adolescencia y Juventud Gob. Ant.	17,380,648
290201092	Conv. 4600010473 Departamento de Antioquia- Mana	54,503,794
290201093	Conv. 4600085106 Secr. de Inclusión Social - Mpio de Medellin	65,892,588
290201097	Conv. 4600010681 Gobernación de Antioquia	72,663,187
290201098	Conv. 4600086554 Secr. de Hacienda	13,672,208
290201099	Conv. 4600086555 Secr. de Hacienda	32,116,745
290201101	Conv. 4600086556 Secr. de Hacienda	30,680,289
290201105	Conv. 4600087092 Secr. de Inclusión Social - Mpio de Medellin	113,717,275
290201106	Conv. 4600087151 Secr. de Educación - Mpio de Medellin	22,527,647
290201108	Conv. 003458C - METRO de Medellín	848,284
290201110	ACTA 7 Emvarias	4,605,446
290201111	Conv. 582 Sapiencia	98,015,954
290201112	Conv. 4600088756 Secr. de Inclusión Social - Mpio de Medellin	661,627,746
290201113	Conv. 4600088641 Secr. de Inclusión Social - Mpio de Medellin	26,151,740
290201114	Conv. 4600089728 Secr. de Educación - Mpio de Medellin	39,226,455
290201119	Conv. 4600089971- Secr. Desarrollo Economico - Mpio de Medellin	168,724,616
290201121	Conv. 4600089988- Secretaria de Hacienda	515,640,604
290201122	Conv. 4600090154- Secretaria de Hacienda	387,229,871
290201123	Conv. 4600090155- Secretaria de Hacienda	1,269,874,069
290201124	Conv. 4600090157- Secretaria de Hacienda	1,154,122,048
290201125	Conv. 4600090158- Secretaria de Hacienda	146,712,560
290201128	Conv. 4600011747- Departamento de Antioquia Sec. Inclusion social	226,160,675
290201129	Conv. 4600011929 - Dpto de Antioquia, Secretaria de Inclusion Social	118,593,638
290201130	ACTA 9 Emvarias	11,272,402
290201131	Conv. 4600011738- Dpto Antioquia, Secretaria de suministros	106,417,655
290201132	Conv 4600090464 - Municipio de Medellin, Secretaria de Educacion	72,004,577
290201133	Conv. 4600090834- Mpio Medellin Secretaria de Inclusion social	990,669,534
290201135	Conv. 697 - Area Metropolitana del Valle de Aburra	476,598,766
290201136	Conv. 4600090753 - Mpio de Medellin, Secretaria de Desarrollo Economico	541,500,107
290201138	Conv. 4600091029 - Municipio Medellin, Secretaria de Educacion	925,769,791
290201141	Conv. 4600012190- Dpto de Antioquia, Gerencia Mana	78,620,010
290201142	Conv. 4600091130- Municipio de Medellin, Secret. de Inclusion social	384,737,994

NIT: 890980134-1



WWW.COLMAYOR.EDU.CO



**Alcaldía de Medellín**  
Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación



290201143	Conv. 666- Area Metropolitana	341,632,397
290201144	Conv. 2021-SS-37-0001 - Departamento de Antioquia	5,430,000
290201147	Conv 20210551- Ministerio de Agricultura	70,227,110
290201148	Conv 4600091045 - Municipio de Medellin- Secretaria de Educacion	8,957,907
290201149	Conv. 255-2021 - Municipio de Itagui	25,015,000
290201151	Conv. 20210534- Ministerio de Agricultura y Dpto de Cundinamarca	56,271,749
290201152	Conv. 4600091646- Municipio de Medellin- Secret. de Educacion	18,388,023
290201155	Conv 07-09-1239-21 Municipio de Envigado	732,848,158
290201158	Conv 666 - Sapiencia	406,168,272
290201159	Conv 4600091931 Municipio de Medellin - Secretaria de la No Violencia	49,534,107
290201161	Conv 4600013101 - Gobernacion de Antioquia Secretaria de inclusion social	664,125,266
290201163	Conv. 147133 - Emvarias	196,956,408
290201164	Conv 4600012791 - Gobernacion de Antioquia - Sec. inclusion social	138,515,804
290201166	Conv 4600092199 - Municipio de Medellin Secretaria de Educacion	57,493,775
290201167	Conv. 4600092058 Municipio de Medellin Sec. Inclusion Social	403,811,663
290201168	Conv 4600091753- Municipio de Medellin secretaria de la juventud	89,092,405
290201171	Conv 1024 - Area Metropolitana	41,810,437
290201172	Conv. 1033 - Area Metropolitana	44,302,701
290201173	Conv 1019 - Area Metropolitana	63,725,913
290201177	Conv. 347 - sapiencia	70,123,330
290201183	Conv.343 Sapiencia	41,045,392
290201187	Conv 4600095343 - Municipio de Medellin Secretaria de Educacion	24,250,534
290201910	Conv. 112 Sapiencia	12,046,386
290201950	Conv. 1232 UARIV	303,952,477
290201960	Acta 10 Emvarias	157,084,990
290201970	Conv. 363 Indeportes Antioquia	39,329,729
290201980	Conv. 364 Indeportes Antioquia	33,308,417
290201990	Conv. 861 Departamento de Putumayo	78,395,033
290201992	Conv. 10518 Gerencia de Infanciay Adolescencia- Gobernacion de Antioquia	20,358,658
290201993	Conv. CW114150 Emvarias	347,813,542
290201994	Conv. 589 Sapiencia	343,478,225
290201995	Conv. CW 115802 Emvarias	97,513,512
290201996	Conv. 4600089119- Sec. de inclusion social flia - Mpio de Medellin	210,330,848
290201997	Conv. 4600089766 Municipio de Medellin- Secretaria de la no violencia	986,957,411
290201998	Conv. 4600089244- Municipio de Medellin - Secretaria y Control Territorial	253,680,489
<b>TOTAL</b>		<b>16,554,224,039</b>

3. Adicionalmente se relaciona a continuación los saldos por rendimientos financieros pendientes por reintegrar a las entidades contratantes.

Rendimientos financieros	1,721,697,536
--------------------------	---------------

La subcuenta 291026- Servicios educativos: La variación del -49.37% equivalente a - \$197,035,296, 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	32,186,780.00
Fundación secretos para contar	54,105,424.00
Coopetraban	3,205,011.00
Cooperativa de transportadores San Antonio	917,841.00
Cooperativa John f. Kennedy	187,626,683.00
Icetex	300,674,912.00
Microempresas de Colombia cooperativa de ahorro y crédito	9,253,666.00
Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín - Sapiencia -	2,422,368.00
<b>VALOR TOTAL</b>	<b>590,392,685.00</b>

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, los cuales fueron reconocidos en la vigencia 2021.

#### **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 2021	Saldo 2022	Variación absoluta	Variación relativa
8	Db	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	
81	Db	<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>1,041,055,956.00</b>	<b>2,150,736,708.00</b>	<b>1,109,680,752.00</b>	<b>106.59%</b>
8190	Db	<b>Otros Activos Contingentes</b>	<b>1,041,055,956.00</b>	<b>2,150,736,708.00</b>	<b>1,109,680,752.00</b>	<b>106.59%</b>
819090	Db	Otros Activos Contingentes	1,041,055,956.00	2,150,736,708.00	1,109,680,752.00	106.59%
83	Db	<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>	<b>100,204,146,549.00</b>	<b>40,972,933,314.00</b>	<b>-59,231,213,235.00</b>	<b>-59.11%</b>
8347	Db	<b>Otros bienes entregados a terceros</b>	<b>28,744,082.00</b>	<b>28,744,082.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0%</b>
834790	Db	Otros bienes Entregados a Terceros	28,744,082.00	28,744,082.00	0.00	0%
8390	Db	<b>Otras cuentas deudoras de control</b>	<b>100,175,402,467.00</b>	<b>40,944,189,232.00</b>	<b>-59,231,213,235.00</b>	<b>-59.13%</b>
839090	Db	Otras cuentas deudoras de control	100,175,402,467.00	40,944,189,232.00	-59,231,213,235.00	-59.13%
89	Cr	<b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>	<b>-101,245,202,505.00</b>	<b>-43,123,670,022.00</b>	<b>58,121,532,483.00</b>	<b>-57.41%</b>
8905	Cr	<b>Activos contingentes por contra (cr)</b>	<b>-1,041,055,956.00</b>	<b>-2,150,736,708.00</b>	<b>-1,109,680,752.00</b>	<b>106.59%</b>
890590	Cr	Otros Activos Por contra (cr)	-1,041,055,956.00	-2,150,736,708.00	-1,109,680,752.00	106.59%
8915	Cr	<b>Deudoras de control por contra (cr)</b>	<b>-100,204,146,549.00</b>	<b>-40,972,933,314.00</b>	<b>59,231,213,235.00</b>	<b>-59.11%</b>
891518	Cr	Bienes Entregados a terceros (cr)	-28,744,082.00	-28,744,082.00	0.00	0%
891590	Cr	Otras cuentas deudoras de control por contra (cr)	-100,175,402,467.00	-40,944,189,232.00	59,231,213,235.00	-59.13%

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 las vigencia anteriores a 2021 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, durante el año 2022, no presenta variación.

La cuenta 8390 - Otras cuentas deudoras de control, se encuentran registrados los saldos correspondientes a recursos de balance de la vigencia 2022, los cuales se incorporan al presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia 2023.

## 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 2021	Saldo 2022	Variación absoluta	Variación relativa
<b>9</b>	<b>Cr</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>0.00</b>		<b>0.00</b>	
<b>91</b>	<b>Cr</b>	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>-785,294,944.00</b>	<b>-2,409,344,981.00</b>	<b>-1,624,050,037.00</b>	<b>206.81%</b>
<b>9120</b>	<b>Cr</b>	<b>Litigios y mecanismos alternativos de solución</b>	<b>-785,294,944.00</b>	<b>-2,409,344,981.00</b>	<b>-1,624,050,037.00</b>	<b>206.81%</b>
912002	Cr	Laborales	-109,059,461.00	-856,890,461.00	-747,831,000.00	685.71%
912004	Cr	Administrativos	-676,235,483.00	-1,552,454,520.00	-876,219,037.00	129.57%
<b>93</b>	<b>Cr</b>	<b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>	<b>-536,787,730.00</b>	<b>-536,802,030.00</b>	<b>-14,300.00</b>	<b>0%</b>
<b>9390</b>	<b>Cr</b>	<b>Otras cuentas acreedoras de control</b>	<b>-536,787,730.00</b>	<b>-536,802,030.00</b>	<b>-14,300.00</b>	<b>0%</b>
939004	Cr	Pasivos cancelados por prescripción	-21,114,782.00	-21,129,082.00	-14,300.00	0.07%
939090	Cr	Otras cuentas acreedoras de control	-515,672,948.00	-515,672,948.00	0.00	0%
<b>99</b>	<b>Db</b>	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	<b>1,322,082,674.00</b>	<b>2,946,147,011.00</b>	<b>1,624,064,337.00</b>	<b>122.84%</b>
<b>9905</b>	<b>Db</b>	<b>Pasivos contingentes por contra (Db)</b>	<b>785,294,944.00</b>	<b>2,409,359,281.00</b>	<b>1,624,064,337.00</b>	<b>206.81%</b>
990505	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución (Db)	785,294,944.00	2,409,344,981.00	1,624,064,337.00	206.81%



990590	Db	Otros pasivos contingentes por contra	0.00	14,300.00	<b>14,300.00</b>	100%
<b>9915</b>	<b>Db</b>	<b>Acreeedoras de control por contra (Db)</b>	<b>536,787,730.00</b>	<b>536,787,730.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0%</b>
991590	Db	Otras cuentas acreedoras de control por contra(Db)	536,787,730.00	536,787,730.00	0.00	0%

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; para el año 2021 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, para el año 2022 entran nuevas demandas de las cuales corresponden a demandas laborales \$747.831.000 y a demandas administrativas \$876.219.037 para un total consolidado al corte de 2022 de demandas laborales de \$856.890.461 y demandas administrativas por \$1.552.454.520 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

### 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 2021	Saldo 2022	Variación absoluta	Variación relativa
<b>3</b>	<b>Cr</b>	<b>Patrimonio</b>	<b>82,488,091,682.00</b>	<b>93,789,905,026.00</b>	<b>11,301,813,344.00</b>	<b>13.70%</b>
<b>31</b>	<b>Cr</b>	<b>Patrimonio de las entidades de gobierno</b>	<b>82,488,091,682.00</b>	<b>93,788,359,516.00</b>	<b>11,301,813,344.00</b>	<b>13.70%</b>
<b>3105</b>	<b>Cr</b>	<b>Capital fiscal</b>	<b>33,916,067,070.00</b>	<b>33,916,067,070.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
310506	Cr	Capital fiscal	33,916,067,070.00	33,916,067,070.00	0.00	0.00%
<b>3109</b>	<b>Cr</b>	<b>Resultados de ejercicios anteriores</b>	<b>45,131,862,063.00</b>	<b>48,572,024,612.00</b>	<b>3,440,162,549.00</b>	<b>7.62%</b>
310901	Cr	Utilidades o excedentes acumulados	45,131,862,063.00	48,572,024,612.00	3,440,162,549.00	7.62%





3110	Cr	Resultado del Ejercicio	3,440,162,549.00	11,300,267,834.00	7,861,650,795.00	228.53%
311001	Cr	Excedente del ejercicio	3,440,162,549.00	11,300,267,834.00	7,861,650,795.00	228.53%

El aumento de la subcuenta 310901, se debe a el resultado del periodo 2021, que según instructivo 001 de la CGN, se reclasifica a ejercicios anteriores, el resultado correspondiente al año 2021 presenta un valor de \$3.440.162.549

La variación que presenta el patrimonio en la vigencia 2022 con respecto a la vigencia 2021, se debe principalmente al aumento de la utilidad del ejercicio registrada en la subcuenta 311001, que corresponde a 228.53%, esta diferencia se debe a el resultado del ejercicio que generan los registros del as cuentas de resultado (ingreso-gasto-costos). la diferencia más significativa y que es la que representa el mayor incremento en la utilidad, es la participación de utilidades en la administración de convenios, que durante 2022 se incrementó por un valor de \$7.072.911.214 más que en 2021, es de anotar que los ingresos por este concepto crecieron en un porcentaje de 95.52% y sin participación de costos y gastos debido a que sólo representa traslado de utilidades.

## NOTA 28. INGRESOS

### Composición

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

Descripción			SalDOS a cortes de vigencia		Variación	
Código contable	Nat	Concepto	2021	2022	Variación absoluta	Variación relativa
4	Cr	INGRESOS	60,657,544,847	81,683,234,155	21,025,689,308	34.66%
4.3	Cr	Venta de servicios	20,902,059,650	28,516,237,751	7,614,178,101	36.43%
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	36,545,984,672	48,264,681,780	11,718,697,108	32.07%
4.8	Cr	Otros ingresos	3,209,500,525	4,902,314,624	1,692,814,099	52.74%





## 28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

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

Descripción			Saldos a corte de vigencia		Variación	
Código contable	Nat	Concepto	Saldo cte. 2021	Saldo cte. 2022	variación absoluta	variación relativa
<b>44</b>	<b>Cr</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>36,545,984,672.00</b>	<b>48,264,681,780.00</b>	<b>11,718,697,108.00</b>	<b>32.07%</b>
<b>4428</b>	<b>Cr</b>	<b>OTRAS TRANSFERENCIAS</b>	<b>36,545,984,672.00</b>	<b>48,264,681,780.00</b>	<b>11,718,697,108.00</b>	<b>32.07%</b>
442802	Cr	Para proyectos de inversión	27,750,994,506.00	40,152,755,025.00	12,401,760,519.00	44.69%
442803	Cr	Para gastos de funcionamiento	6,863,575,637.00	6,508,363,281.00	-355,212,356.00	-5.18%
442805	Cr	Para programas de Educación	375,438,069.00	1,316,023,773.00	940,585,704.00	250.53%
442807	Cr	Bienes recibidos sin contraprestación	939,279,410.00	287,539,701.00	-651,739,709.00	-69.39%
442808	Cr	Donaciones	616,697,050.00	0.00	616,697,050.00	100.00%
<b>48</b>	<b>Cr</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>3,209,500,525.00</b>	<b>4,902,314,624.00</b>	<b>1,692,814,099.00</b>	<b>52.74%</b>
<b>4802</b>	<b>Cr</b>	<b>FINANCIEROS</b>	<b>461,289,627.00</b>	<b>2,058,685,789.00</b>	<b>1,597,396,162.00</b>	<b>346.29%</b>
480201	Cr	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	459,630,749.00	2,053,871,313.00	1,594,240,564.00	346.85%
480206	Cr	Ganancia por valoración de inversiones de administración de liquidez	2,100.00	17,943.00	15,843.00	754.43%
480232	Cr	Rendimientos sobre recursos entregados en administración	1,656,778.00	4,796,533.00	3,139,755.00	189.51%
<b>4808</b>	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS DIVERSOS</b>	<b>2,470,252,156.00</b>	<b>2,843,628,835.00</b>	<b>373,376,679.00</b>	<b>15.11%</b>
480805	Cr	Ganancia por baja en cuentas de activos no financieros	0	11,656,490	11,656,490.00	100.00%





Descripción			Saldos a corte de vigencia		Variación	
Código contable	Nat	Concepto	Saldo cte. 2021	Saldo cte. 2022	variación absoluta	variación relativa
480807	Cr	Margen en la comercialización de bienes y servicios	0	193,798,892	193,798,892.00	100.00%
480817	Cr	Arrendamientos	0	98,713,570	98,713,570.00	100.00%
480825	Cr	Sobrantes	6,568.00	22,611,718.00	22,605,150.00	344,170.98%
480826	Cr	Recuperaciones	2,464,192,417.00	2,218,535,605.00	-245,656,812.00	-9.97%
480828	Cr	Indemnizaciones	2,987,000.00	298,312,560.00	295,325,560.00	9887.03%
480890	Cr	Otros ingresos diversos	3,066,171.00	0.00	-3,066,171.00	-100.00%

Ingresos por transferencias Municipales y Nacionales las cuales se destinan para proyectos de inversión, gastos de funcionamiento y para programas de educación respectivamente. Durante el periodo 2022 el Distrito Especial de Ciencia Tecnología e Innovación de Medellín destino un valor total de \$36.376.928.078, 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 2022 un total de \$10.600.214.001 discriminados así: \$ \$2,775,826,947 corresponden a proyectos de inversión, \$6,508,363,281 hacen referencia a gastos de funcionamiento y para programas de Educación \$1,316,023,773.

En la subcuenta 442807 de bienes recibidos sin contraprestación con una variación porcentual en el 2022 del 69.39%, con respecto al año 2021, 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.

OTROS BIENES, DERECHOS Y RECURSOS EN EFECTIVO PROCEDENTES DE ENTIDADES DE GOBIERNO-2022		
FECHA	DETALLE	VALOR
7/02/2022	Ingreso de bienes de laboratorio según contrato de comodato N°1-Inversiones Jardines Sierra. S.A	\$ 82,026,890
30/09/2022	Ingreso de bienes a los laboratorios de salud de acuerdo a otrosí realizado al contrato de comodato 20230020-26-21 suscrito con la Universidad de Antioquia	\$ 197,566,411
30/12/2022	Activo fijo adquirido para uso en actividades del convenio 94795 de Secretaría de Hacienda pero que tendrá control como activo fijo por Institución-Distrito Especial de Ciencia Tecnología e Innovación de Medellín	\$ 7,946,400





OTROS BIENES, DERECHOS Y RECURSOS EN EFECTIVO PROCEDENTES DE ENTIDADES DE GOBIERNO-2022		
FECHA	DETALLE	VALOR
	<b>VALOR TOTAL</b>	<b>\$ 279,593,301</b>

El saldo de la subcuenta 442808 para el año 2021 corresponde principalmente 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 2021 se registra un saldo acumulado 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 el mes de diciembre del año 2022, se registra saldo acumulado por valor de \$2.123.782.760 corresponden a la devolución de Iva bimestre 6 de la vigencia 2021 y bimestres del 1 al 5 de la vigencia 2022).

En la subcuenta 480201 se realiza el registro de los rendimientos financieros generados por las cuentas bancarias de la Institución, presenta una variación relativa de 346.85% y absoluta de \$1.594.240.564, los bancos con mayores rendimientos fueron Bancolombia, Banco Popular e Itau. lo anterior debido a que las tasas de interés han empezado a recuperarse durante el año 2022 y su efecto se verá reflejado en mayores rendimientos financieros que los generados en el año 2021.

Rendimientos financieros Acumulados	Saldo 2021	Saldo 2022	Diferencia \$	%
Banco Popular	<b>48,149,523.00</b>	<b>455,648,255.00</b>	\$ 407,498,732	846.32
Banco Itau	<b>110,216,323.00</b>	<b>652,330,690.00</b>	\$ 542,114,367	491.86
Bancolombia	<b>228,603,983.00</b>	<b>662,727,697.00</b>	\$ 434,123,714	189.90
Banco de Bogotá	<b>27,316,216.00</b>	<b>16,850,427.00</b>	-\$ 10,465,789	-38.31
Davivienda	<b>45,344,704.00</b>	<b>266,314,244.00</b>	\$ 220,969,540	487.31
<b>Totales</b>	<b>459,630,749.00</b>	<b>2,053,871,313.00</b>	\$ 1,594,240,564	346.85

ENTIDAD	dic-21	ene-22	feb-22	mar-22	abr-22	may-22	jun-22	jul-22	ago-22	sep-22	oct-22	nov-22	dic-22	promedio por entidad
Bancolombia	1.04	1.04	1.04	3.0	3.0	4.5	4.5	4.5	4.5	5.5	7	9.8	9.8	4.6
Popular	2.4	2.4	3.0	3.4	3.4	4.5	4.5	5.5	8.0	6.8	6.9	9.5	9.5	5.4
Bogota	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	3.2	3.2	3.2	3.2	3.2	3.2	3.2	3.2	2.4
Davivienda	2.3	2.3	3	2.93	3.85	4.30	4.30	4.30	6.48	7.50	8.50	9.5	9.5	5.3
Itau	2.95	2.95	3.85	3.85	4.85	6.05	6.05	7.55	9.05	9.05	9.05	11.1	11.1	6.7





BBVA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9.2	9.5	9.5	2.2
<b>Promedio</b>														
<b>Total</b>	<b>1.6</b>	<b>1.9</b>	<b>2.4</b>	<b>2.8</b>	<b>3.2</b>	<b>4.5</b>	<b>4.5</b>	<b>5.0</b>	<b>6.2</b>	<b>6.4</b>	<b>7.3</b>	<b>8.8</b>	<b>8.8</b>	<b>4.9</b>

Subcuenta 480232 Rendimientos sobre recursos entregados en administración, Presenta una variación relativa del 189.51%, y absoluta de \$3.139.755 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 2021 se registra un saldo de \$1.656.778 y en diciembre del año 2022 se registraron rendimientos por valor de \$4.796.533 este ingreso se realiza conforme al informe de mandato emitido por la entidad.

la subcuenta 480805 presenta una variación del 100% excedente por utilidad en venta de activos, subasta virtual de bienes de la institución a través de martillo Banco Popular según acta de adjudicación nro V0019142206141-1 con fecha de 14/06/2022 donde se adjudicó el lote nro 1 a la empresa Ecosistema SAS con Nit 901.288.165-1, y subasta de bienes en el mes de diciembre de 2022 a por medio del martillo banco popular, lo anterior de acuerdo a lo establecido en el acuerdo 012 de septiembre 30 de 2019, el cual establece la política para la administración de inventarios y bienes muebles e inmuebles de la Institución Universitaria colegio Mayor de Antioquia.

la subcuenta 480825 presenta una variación del 344170.98% durante el año 2021 presenta registro de sobrantes por \$6.568, y durante el año 2022, excedente por mayor valor consignado por redondeo de pago en facturas fundación lazos educativos consignados de más en enero de 2022 por \$1.490, para los demás meses de 2022 registra ajuste al mil en pagos DIAN por \$5.158 y en julio de 2022 se reclasifican saldos correspondiente a seguros educativos pagados por los estudiantes a seguros del estado por \$14.433.365 y a Aseguradora Solidaria por \$7.978.600 y sobrantes por reintegro pólizas estudiantes por \$193.105

La subcuenta 480828 presenta una variación relativa del 9887.03%, y absoluta de \$295.325.560; durante mayo de 2021 se registra indemnización por reclamación póliza 8337 a nombre de Axa Colpatria por \$2.987.000; durante el año 2022, el valor corresponde al recuado en abril de 2022 por indemnización por siniestro por hurto de microscopio reconocido por Axa Colpatria Seguros SA por \$5.404.417 y durante mayo de de 2022 indemnización por por incumplimiento según resolución nro 041 del 08 de marzo Seguros del Estado por \$265.556.632 y durante julio de 2022 indemnización por incumplimiento pagado por Seguros del Estado por \$14.247.483 según resolución 114 y 120 de mayo de 2022; y durante agosto de 2022 indemnización por daño display reconocido por AXA COLPATRIA por \$1.606.500 y para diciembre de 2022 reconocimiento por incumplimiento de contrato de la empresa HCM S.A.S por valor de \$11.497.528

La subcuenta 480890 presenta una variación del 100%, por reconocimiento pagado por intereses por mora durante julio de 2021 por Londoño Gaviria Yovana y Arango Puerta Wilson 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 No.13 y No.14 del 26 de noviembre de 2021, correspondiente a derechos pecuniarios para la vigencia 2022; 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.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2022	VALOR ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
43	Cr	<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>-20,902,059,650.00</b>	<b>-28,516,237,751.00</b>	<b>-7,614,178,101.00</b>	<b>36.43%</b>
4305	Cr	<b>SERVICIOS EDUCATIVOS</b>	<b>-21,245,178,012.00</b>	<b>-28,749,798,482.00</b>	<b>-7,504,620,470.00</b>	<b>35.32%</b>
430513	Cr	Educación formal - Superior formación tecnológica	-5,943,557,255.00	-4,591,393,317.00	1,352,163,938.00	-22.75%
430514	Cr	Educación formal - Superior formación profesional	-6,210,020,699.00	-7,390,100,881.00	-1,180,080,182.00	19.00%
430515	Cr	Educación formal - Superior postgrados	-562,903,693.00	-481,959,431.00	80,944,262.00	-14.38%
430516	Cr	Educación formal - Investigación	-36,000,000.00	-25,000,000.00	11,000,000.00	-30.56%
430550	Cr	Servicios conexos a la educación	-8,492,696,365.00	-16,261,344,853.00	-7,768,648,488.00	91.47%
4395	Db	<b>DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)</b>	<b>343,118,362.00</b>	<b>233,560,731.00</b>	<b>-109,557,631.00</b>	<b>-31.93%</b>
439501	Db	Servicios educativos	341,593,362.00	232,474,531.00	-109,118,831.00	-31.94%
439590	Db	Otros servicios	1,525,000.00	1,086,200.00	-438,800.00	-28.77%

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 y 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 2021 del 34.46% y para el año 2022 del 34.91% con relación al total de los ingresos que posee la Institución.

La subcuenta 430513 Educación formal - Superior formación tecnológica, presenta variación con relación al año 2021 del -22.75% equivalente a \$-1.352.163.938 debido principalmente a la disminución del número de estudiantes nuevos entre el periodo 2021 y 2022 ya que no se ofertaron becas tecnológicas por parte de la Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín-Sapiencia para el año 2022, fortaleciendo así la iniciativa de matrícula 0.

La subcuenta 430514 Educación formal - Superior formación profesional, presenta una variación con relación al año 2021 del 19.00% equivalente a \$1.180.080.182 representada en el aumento de las matrículas según lo establecido en los derechos pecuniarios del Acuerdo No.13 y No.14 del 26 de noviembre de 2021 y al beneficio de gratuidad dado por el programa matrícula cero implementado por el Ministerio de Educación Nacional y Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín.

La subcuenta 430515 Educación formal - Superior postgrados, presenta una variación con relación al año 2021 del -14.38% equivalente a \$-80.944.262 dada principalmente por convenio celebrado en el año 2021 con la Universidad de San Buenaventura para las maestrías en bioquímica y microbiología clínicas por valor de \$61.702.376, adicional se presenta disminución en el número de estudiantes matriculados para los posgrados de un periodo a otro.

La subcuenta 430516 Educación formal - Investigación, presenta una disminución del -30.56% equivalente a \$-11.000.000 con relación al año 2021, debido al reconocimiento contable en el año 2021 del contrato de financiamiento de recuperación contingente No.80740-117-2021



celebrado entre fiduciaria la previsora S.a. actuando como vocera, Colciencias (hoy Minciencias) y el Colegio Mayor de Antioquia, por valor de \$36.000.000 con objeto de fomentar la vocación científica en jóvenes investigadores e innovadores y en diciembre de 2022 se registran \$25.000.000 correspondientes al contrato interadministrativo 382 de 2022 celebrado con Sapiencia, con el fin de impulsar la investigación a través del apoyo a un grupo de investigadores hacia el desarrollo de un juego serio en línea.

La subcuenta 430550 Servicios conexos a la educación, presenta una variación del 91.47% equivalente a \$7.768.648.488. El concepto más relevante es registrado en la cuenta auxiliar 430550060 correspondiente a las utilidades de la administración de convenios que cuentan con acta de liquidación, para el cierre de la vigencia 2021 se registraron en total \$7.404.882.453 mientras que para el cierre de la vigencia 2022 el saldo es por \$14.477.793.667 presentando una variación de \$7.072.911.214 la cual es debido a la depuración que se ha venido realizando en la liquidación de convenios y su utilidad por administración.

A continuación, se detalla el saldo correspondiente a utilidad de convenios liquidados con las diferentes entidades con las cuales suscribe contratos la Institución.

NIT	ENTIDAD	VALOR
811000231	Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia - Corantioquia	15,385,813
830053105	Fiduciaria la Previsora	1,065,866
890900286	Departamento de Antioquia	1,567,348,331
890900841	Comfama Caja de Compensación Familiar de Antioquia	1,454,291
890905055	Empresas Varias de Medellín s.a.	417,779,760
890905080	Cámara de Comercio de Medellín	17,410,634
890905211	Distrito Especial de Ciencia Tecnología e Innovación de Medellín	3,424,613,845
890923668	Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá -Emtva	71,123,937
899999001	Ministerio de Educación Nacional	57,526,819
900490473	Unidad Administrativa Especial de Atención y Reparación Integral a las Víctimas	183,667,329
900602106	Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín - Sapiencia	8,720,417,042
<b>TOTAL</b>		<b>14,477,793,667</b>

La subcuenta 439501 Servicios Educativos, presenta una disminución del -31.94% con relación al año 2021 equivalente a \$-109.118.831, representada en la disminución de los conceptos de descuentos otorgados a los estudiantes, debido el beneficio designado por concepto de matrícula cero implementado por el Ministerio de Educación Nacional y Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín.

La subcuenta 439590 Otros servicios, presenta una variación del -28.77% equivalente a \$-438.800 con relación al año 2021, en la presente vigencia los saldos corresponden principalmente

a devolución de dinero por inscripción a curso básico de sushi, ya que esta actividad académica fue cancelada, al no alcanzar el punto de equilibrio que permitiera abrir y ejecutar el mismo.

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 -18.49%, 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 y para el año 2022 por servicios LACMA se reportan ingresos por \$131.293.372, y por facultad ciencias de la salud \$62.505.520

La subcuenta de arrendamiento operativo 480817 presenta una variación del 145.60% durante el año 2021 presenta ingresos por arrendamiento a Legis (pruebas del estado) por \$5.882.000; arrendamientos inmuebles y espacios para dispensadores \$16.848.797, y por arrendamiento parqueaderos \$17,462,500, para el año 2022 registra arrendamientos por inmuebles y espacios para dispensadores por \$74.000.903 y por arrendamientos parqueaderos por \$24.712.667

## 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	2021	2022	variación absoluta	variación relativa
5	Db	GASTOS	11,947,406,298.00	18,623,432,285.00	6,676,025,987.00	55.88%



51	Db	De administración y operación	11,570,550,018.00	17,971,879,171.00	6,401,329,153.00	55.32%
53	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	326,430,205.00	414,684,368.00	88,254,163.00	27.04%
58	Db	Otros gastos	50,426,075.00	178,298,806.00	127,872,731.00	253.58%

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

Descripción		Saldos		Variación		
código contable	Nat	concepto	2021	2022	variación absoluta	variación relativa
	<b>Db</b>	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>11,570,550,018.00</b>	<b>17,971,879,171.00</b>	<b>6,401,329,153.00</b>	<b>55.32%</b>
<b>5101</b>	<b>Db</b>	<b>SUELDOS Y SALARIOS</b>	<b>1,090,854,718.00</b>	<b>1,167,541,559.00</b>	<b>76,686,841.00</b>	<b>7.03%</b>
510101	Db	Sueldos del personal	1,078,869,685.00	1,153,625,384.00	74,755,699.00	6.93%
510123	Db	Auxilio de transporte	5,539,151.00	8,037,995.00	2,498,844.00	45.11%
510160	Db	Subsidio de alimentación	6,445,882.00	5,878,180.00	-567,702.00	-8.81%
<b>5102</b>	<b>Db</b>	<b>CONTRIBUCIONES IMPUTADAS</b>	<b>2,716,352.00</b>	<b>4,045,640.00</b>	<b>1,329,288.00</b>	<b>48.94%</b>
510201	Db	Incapacidades	2,716,352.00	4,045,640.00	1,329,288.00	48.94%
<b>5103</b>	<b>Db</b>	<b>CONTRIBUCIONES EFECTIVAS</b>	<b>307,753,099.00</b>	<b>331,420,124.00</b>	<b>23,667,025.00</b>	<b>7.69%</b>
510302	Db	Aportes a cajas de compensación familiar	49,170,974.00	54,027,223.00	4,856,249.00	9.88%
510303	Db	Cotizaciones a seguridad social en salud	99,981,980.00	110,199,729.00	10,217,749.00	10.22%
510305	Db	Cotizaciones a riesgos laborales	10,791,273.00	6,408,416.00	-4,382,857.00	-40.61%
510306	Db	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	106,182,563.00	95,648,833.00	-10,533,730.00	-9.92%
510307	Db	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	41,626,309.00	65,135,923.00	23,509,614.00	56.48%





Descripción			SalDOS		Variación	
código contable	Nat	concepto	2021	2022	variación absoluta	variación relativa
<b>5104</b>	<b>Db</b>	<b>APORTES SOBRE LA NÓMINA</b>	<b>36,852,382.00</b>	<b>40,553,408.00</b>	<b>3,701,026.00</b>	<b>10.04%</b>
510401	Db	Aportes al ICBF	36,852,382.00	40,553,408.00	3,701,026.00	10.04%
<b>5107</b>	<b>Db</b>	<b>PRESTACIONES SOCIALES</b>	<b>400,542,575.00</b>	<b>501,442,073.00</b>	<b>100,899,498.00</b>	<b>25.19%</b>
510701	Db	Vacaciones	40,657,003.00	83,980,881.00	43,323,878.00	106.56%
510702	Db	Cesantías	114,456,261.00	123,446,183.00	8,989,922.00	7.85%
510703	Db	Intereses a las cesantías	13,490,359.00	14,481,366.00	991,007.00	7.35%
510704	Db	Prima de vacaciones	34,548,421.00	59,162,117.00	24,613,696.00	71.24%
510705	Db	Prima de navidad	105,612,066.00	115,277,248.00	9,665,182.00	9.15%
510706	Db	Prima de servicios	49,833,548.00	61,290,460.00	11,456,912.00	22.99%
510707	Db	Bonificación especial de recreación	6,343,720.00	5,124,269.00	-1,219,451.00	-19.22%
510790	Db	Otras primas	35,601,197.00	38,679,549.00	3,078,352.00	8.65%
<b>5108</b>	<b>Db</b>	<b>GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS</b>	<b>3,071,750,875.00</b>	<b>3,922,672,108.00</b>	<b>850,921,233.00</b>	<b>27.70%</b>
510801	Db	Remuneración por servicios técnicos	3,044,216,605.00	3,843,730,470.00	799,513,865.00	26.26%
510803	Db	Capacitación, bienestar social y estímulos	25,073,270.00	72,331,554.00	47,258,284.00	188.48%
510804	Db	Dotación y suministro a trabajadores	2,461,000.00	6,610,084.00	4,149,084.00	168.59%
<b>5111</b>	<b>Db</b>	<b>GENERALES</b>	<b>5,410,205,561.00</b>	<b>9,836,505,266.00</b>	<b>4,426,299,705.00</b>	<b>81.81%</b>
511113	Db	Vigilancia y seguridad	523,808,052.00	522,226,720.00	-1,581,332.00	-0.30%
511114	Db	Materiales y suministros	166,376,669.00	312,033,319.00	145,656,650.00	87.55%
511115	Db	Mantenimiento	1,793,297,626.00	2,033,915,402.00	240,617,776.00	13.42%
511116	Db	Reparaciones	6,130,000.00	0.00	-6,130,000.00	-100.00%
511117	Db	Servicios públicos	69,981,206.00	148,338,990.00	78,357,784.00	111.97%
511118	Db	Arrendamiento operativo	180,224,811.00	98,973,150.00	-81,251,661.00	-45.08%
511119	Db	Viáticos y gastos de viaje	58,507,361.00	138,308,672.00	79,801,311.00	136.40%
511120	Db	Publicidad y propaganda	430,649,182.00	313,863,321.00	-116,785,861.00	-27.12%
511121	Db	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	25,661,406.00	21,890,514.00	-3,770,892.00	-14.69%
511122	Db	Fotocopias	436,999.00	1,295,242.00	858,243.00	100.00%





Descripción			SalDOS		Variación	
código contable	Nat	concepto	2021	2022	variación absoluta	variación relativa
511123	Db	Comunicaciones y transporte	2,266,041.00	158,590,913.00	156,324,872.00	6898.59%
511125	Db	Seguros generales	280,895,994.00	286,979,651.00	6,083,657.00	2.17%
511127	Db	Promoción y divulgación	0.00	44,393,473.00	44,393,473.00	100.00%
511146	Db	Combustibles y lubricantes	17,181,105.00	20,978,347.00	3,797,242.00	22.10%
511149	Db	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	66,000.00	40,402,336.00	40,336,336.00	100.00%
511155	Db	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	46,040,097.00	58,358,201.00	12,318,104.00	26.76%
511156	Db	Bodegaje	22,640,742.00	32,855,157.00	10,214,415.00	45.12%
511161	Db	Relaciones Públicas	447,148.00	1,538,800.00	1,091,652.00	244.14%
511164	Db	Gastos legales	432,600.00	544,324.00	111,724.00	25.83%
511165	Db	Intangibles	131,896,910.00	29,799,000.00	-102,097,910.00	100.00%
511174	Db	Asignación de bienes y servicios	1,331,047,532.00	3,590,725,050.00	2,259,677,518.00	169.77%
511179	Db	Honorarios	285,069,744.00	198,001,471.00	-87,068,273.00	-30.54%
511180	Db	Servicios	37,148,336.00	1,782,493,213.00	1,745,344,877.00	4698.31%
<b>5120</b>	<b>Db</b>	<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS</b>	<b>1,249,874,456.00</b>	<b>2,167,698,993.00</b>	<b>917,824,537.00</b>	<b>73.43%</b>
512002	Db	Cuota de fiscalización y auditaje	111,362,872.00	126,378,532.00	15,015,660.00	13.48%
512024	Db	Gravamen a los movimientos financieros	105,105,344.00	96,587,300.00	-8,518,044.00	-8.10%
512090	Db	Otros impuestos, contribuciones y tasas	1,033,394,240.00	1,944,733,161.00	911,338,921.00	88.19%

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 6.93% equivalente a \$74,755,699 esto se debe principalmente al aumento del 7.62% que se les realizó a los salarios de los empleados, como a las incapacidades y los cambios de cargo de algunos empleados que ocasiona que se presenten estas variaciones.

El incremento que se da en la subcuenta 510123 Auxilio de transporte del 45.11% entre el mes de diciembre de los años 2021 y 2022 equivalente a \$2.498.844 se debe, que a diciembre de 2021 se realizó pago proporcional por este concepto a los empleados que están desempeñando sus





actividades con la modalidad de alternancia, a partir del mes de febrero de 2022 los empleados asisten de manera permanente a sus labores.

La disminución que presenta la subcuenta 510160 Subsidio de alimentación del -8.81% equivalente -\$567.702 se debe a que las incapacidades afectan el valor de este concepto, así como los periodos de vacaciones. Este aumento también se debe a la aplicación del decreto 462 de 29 de marzo de 2022 por el cual se fija los límites máximos salariales de los gobernadores, alcaldes y empleados públicos de las entidades territoriales y se dictan disposiciones en materia prestacional, mediante el cual se realiza el aumento al subsidio de alimentación de los empleados.

La subcuenta 510201 Incapacidades presenta un aumento del 48.94% equivalente a \$1.329.288 entre el mes de diciembre de los años 2021 y 2022 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 2021, lo cual está relacionado directamente al aumento del salario de los empleados para año 2022, 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.

La subcuenta 510701 Vacaciones presenta un incremento del 106.56% equivalente a \$43.323.878, estas se provisionan por decisión administrativa en un porcentaje del 6.39% teniendo en cuenta los días que realmente se pagan, es importante tener en cuenta 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. 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





La subcuenta 510702 Cesantías presenta un aumento del 7.85% equivalente a \$8.989.922 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 7.35% equivalente a \$991.007, para el cálculo de esta prestación social se tiene en cuenta el concepto de cesantías.

La subcuenta 510704 Prima de vacaciones presenta un aumento del 71.24% equivalente a \$24.613.696, 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 9.15% equivalente a \$9.665.182 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 22.99% equivalente a \$11.456.912 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 -19.22% equivalente a -\$1.219.451, 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 8.65% equivalente a \$3.078.352 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 26.26% equivalente a \$799.513.865 entre el mes de diciembre de los años 2021 y 2022 esto se debe al reconocimiento contable de las obligaciones con los contratistas administrativos derivadas de sus contratos por prestación de servicios.

El aumento del 188.48% equivalente a \$47.258.284 de la subcuenta 510803 Capacitación, bienestar social y estímulos corresponde al registro de lo cual está representado principalmente en el registro del obsequio y para la celebración del día del docente por \$ 16.930.484, al registro de las maestrías de algunos empleados de la Institución y a la asistencia a las diferentes capacitaciones y congresos. A diciembre del año 2021 se registró 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.

La subcuenta 510804 Dotación y suministros a empleados presenta un incremento del 168.59% equivalente a \$4.149.084 con respecto al año 2021 correspondientes a la dotación que se debe de suministrar a los empleados.

La cuenta 5111 Generales presenta un aumento del 81.81% equivalente a \$4.426.299.705 con respecto al año 2021, en esta cuenta contable se clasifica todas las erogaciones necesarias para el funcionamiento administrativo adecuado de la Institución, la cual para el año 2022 representa el 54.73% de los gastos de administración y operación. Este aumento está conformado en las siguientes subcuentas contables:

La disminución del -0.30% equivalente a -\$1.581.332 que presenta la subcuenta 511113 vigilancia y seguridad corresponde a el pago por el servicio de vigilancia de la empresa ESU.



El aumento del 87.55% equivalente a \$145.656.650 que se observa en la subcuenta contable 511114 materiales y suministros corresponde principalmente a los registros a el mes de diciembre de 2022 por la adquisición de insumos de aseo y papelería para la Institución por \$35.893.519, compra de Insumos para promover y posicionar las becas de presupuesto participativo en los diferentes escenarios de la ciudad de Medellín por valor de \$7.476.700, adquisición de bolsas plásticas para gestión adecuada y oportuna de los residuos y así contribuir al correcto funcionamiento de la planta física de la Institución por valor de \$7.283.851, compra de Insumos para la impermeabilización de la terraza del bloque biblioteca y materiales para la reparación de tramo de cielo falso en el pasillo del segundo \$28.763.775, adjudicación subasta no 036 - insumos de mantenimiento \$93.037.348, adjudicación subasta no 045 - compraventa del sistema regulado para la subestación eléctrica \$28.046.020, adjudicación subasta no 039 - tecnología y medios \$66.944.456, adquirir a título de compraventa, repuestos y equipos de grifería electrónicos y mecánicos, para los sistemas de ahorro y uso eficiente del recurso hídrico, utilizados en las unidades sanitarias de la institución, acorde a las condiciones técnicas exigida \$22.636.230, Adquisición de materiales para el mejoramiento y restauración de las fachadas externas del campus institucional \$11.900.000. entre otros, mientras que a diciembre de 2021 se realizaron adquisiciones a título de compraventa equipos de difusión, grabación y edición de material de audio necesarios para la creación y puesta en marcha de la emisora universitaria de la comuna 1 – popular por valor de \$16.744.355, Adquirir a título de suministro de insumos de papelería de acuerdo a las necesidades presentadas en las diferentes dependencias de la institución \$9.901.263, Adquirir a título de compraventa, repuestos para los sistemas de ahorro y uso eficiente de agua de la marca TIG, utilizados en las baterías de los baños para sanitarios, lavamanos, duchas y orinales por valor de \$10.401.136, compraventa de implementos para medios audiovisuales \$24.798.565, compraventa de insumos de mantenimiento de la planta física \$17.313.592, compraventa de materiales y complementos de carpintería y cerrajería \$13.828.933. compra insumos de papelería \$19.946.588, compra de kits de derrames para los laboratorios \$8.740.000, siendo los detallados los mas representativos de las respectivas vigencias.

La subcuenta 511115 mantenimiento presenta un incremento del 13.42% equivalente a \$240.617.776 la cual está representada principalmente en el registro del contrato de aseo con la empresa Seiso en el mes de diciembre de 2022 que fue por menor valor con respecto a la vigencia anterior y en diciembre de 2021 la adjudicación de la licitación pública No.003 -2020. con el consorcio Colegio Mayor por valor de \$164.431.114

La subcuenta 511116 Reparaciones presento una disminución con respecto a la vigencia 2021 del -100%, por la contratación que se realizó para mantenimiento del aire acondicionado de LACMA, realizada en septiembre de 2021.

La disminución del -45.08% equivalente a -\$81.251.661 entre el mes de diciembre de los años 2021 y el año 2022 en la subcuenta 511118 arrendamiento operativo, corresponde a que en la vigencia 2021 se registró el arrendamiento de la infraestructura y arquitectura de servidores en la nube y el arrendamiento de la sede de extensión académica y Proyección Social, mientras que



a diciembre del año 2022 solo se presentan registros por el arrendamiento de impresoras multifuncionales con la empresa Equiparo.

La subcuenta 511119 viáticos y gastos de viaje presenta un aumento del 136.4% equivalente a \$79.801.311 con relación al mes de diciembre del año 2021, esto se debe a los registros por la asistencia a diferentes eventos y reuniones durante la vigencia 2022 se registraron los siguientes gastos por este concepto:

NIT	TERCERO	VALOR	CONCEPTO
26424937	GIRALDO BUSTOS SANDRA PATRICIA	448,295.00	Viáticos congreso nacional Cotelco (Jefferson Camilo Monsalve Barragán)
71730355	GOMEZ FLOREZ JUAN DAVID	38,948,072.00	Resolución N ° 2776 Viáticos Ministerio de Educación Nacional " La noche de los Mejores" Bogotá-Colombia, misión académica Argentina. Entre otros
800175788.8	UNIVIAJES S.A.S	85,992,288.00	Adición en dinero contrato 03-2022 Univiajes (talento humano) Tiquetes aereos
71719090	ARREDONDO ARANGO JORGE WILLIAM	12,920,017.00	Viáticos misión académica a Argentina
<b>VALOR TOTAL</b>		138,308,672.00	

El aumento del 61115.66 % equivalente a \$ 40,336,336.00 que presenta la subcuenta 511149 Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería corresponde a los servicios de refrigerio para las reuniones académicas enmarcadas dentro del plan de desarrollo de la Institución

La subcuenta 511165 Intangibles presenta una disminución del -77.41% equivalente a - 102.097.910 debido al registro a julio de 2021 de la adquisición de antivirus de tipo empresarial.

El aumento que presenta esta subcuenta 511174 Asignación de bienes y servicios del 169.77% equivalente a \$ 2,259,677,518.00 se debe a:

NIT	TERCERO	VALOR	DETALLE
32,431,463	RESTREPO URIBE LUZ STELLA	338,932,000	Prestar sus servicios de apoyo a la gestión, para impartir el módulo en cosmetología y peluquería integral según las especificaciones del contrato, a los estudiantes seleccionados bajo los principios de igualdad e imparcialidad, pertenecientes a la comuna
890,985,190	UNIVERSIDAD CATÓLICA LUIS AMIGÓ	224,552,031	Pago convenio otras universidades





NIT	TERCERO	VALOR	DETALLE
900,696,871	ESCUELA DE ARTES Y CERAMICA MARIA CANO S.A.S	77,000,000	El contratista de manera independiente, es decir, sin que exista subordinación de índole laboral, se obliga a prestar sus servicios de apoyo a la gestión, para impartir la certificación en artes decorativas para el hogar, con actitud de servicio y transformación
900,973,922	CENTRO DE ESTUDIOS EN SALUD, EDESA EDU S.A.S.	2,524,813,509	El contratista de manera independiente, es decir, sin que exista subordinación de índole laboral, se obliga a prestar sus servicios de apoyo a la gestión, para impartir las técnicas laborales
901,410,684	CORPANNY S.A.S	202,228,718	El contratista de manera independiente, es decir, sin que exista subordinación de índole laboral, se obliga a prestar sus servicios de apoyo a la gestión, para capacitar y preparar a 110 jóvenes y adultos
900,197,754	R Y M ENERGIA Y CONECTIVIDAD S.A. S	1,585,000	Contratar la compra e instalación de equipos de aires acondicionados y extractor para la central de materiales, laboratorio 144b y la cafetería principal
900,589,202	KANDERI GROUP S.A.S	6,291,000	Adquirir a título de compraventa de secadores electrónicos para manos en acero inoxidable e insumos para la instalación
901,215,436	GRUPO NOVOMARK SAS	8,575,798	Adjudicación subasta no 020 carpas
1,017,189,572	MOSQUERA MORENO DAYVER ESKEY	3,792,016	Adquisición equipos y elementos tecnológicos del nivel audiovisual y gráfico para suplir las necesidades del proceso de comunicación y mercadeo de la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia
811012753,1	CONSORCIO INTERNACIONAL DE SOLUCIONES INTEGRALES S.A.S. B.I.C	6,935,800	Adquirir a título de compraventa de mínima cuantía elementos de tecnología e informática que permitan garantizar un correcto funcionamiento y continuidad del servicio académico
804007537,1	CENTRAL DE HERRAMIENTAS DE COLOMBIA S.A.S	59,169,202	Adjudicación subasta no 034 - andamios
901084644,1	SERNA INGENIERIA SAS	47,549,695	Compraventa de cortinas metálicas enrollables, puerta con módulos, bancas en concreto, carpa tipo concha en lona, mobiliario de dotación y malla tipo nylon entregados instalados y en operación.
	VARIOS MENOR CUANTIA	89,300,281	

NIT: 890980134-1



WWW.COLMAYOR.EDU.CO



**Alcaldía de Medellín**  
Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación



NIT	TERCERO	VALOR	DETALLE
<b>VALOR TOTAL</b>		<b>3,590,725,050</b>	

La disminución que presenta la subcuenta 511179 honorarios del -30.54% equivalente a -\$ -87,068,273.00 corresponde de manera más significativa al pago de los honorarios de los miembros del consejo directivo Institucional y a los exámenes médicos laborales de ingreso.

La subcuenta 511180 Servicios presenta un aumento del 4,698.31% equivalente a \$ 1,745,344,877.00 corresponde al registro para el traslado de un panal de abejas y al pago por el servicio de envió masivo de mensajes de texto, la causación más representativa corresponde a la adjudicación licitación pública no.02 - presupuesto participativo a nombre de Corporación Desarrollo de amigos al servicio comunitario "ASERCOMUNITARIA", por valor de \$1.600.116.126.

El incremento de la subcuenta 512002 Cuota de fiscalización y auditaje del 13.48% equivalente \$ 15,015,660 corresponde a lo establecido mediante la Resolución N° 202230212836 de 2022 emitida por la Subsecretaría de ingresos, el cual indica que será el Consejo Municipal de Política fiscal "COMFIS" el encargado de determinar la tarifa que le corresponde a cada uno de los sujetos pasivos de la cuota de fiscalización definitiva para la vigencia 2022 la cual será del 0.046% sobre el total de ingresos ejecutados vigencia.

La disminución del -8.10% equivalente a -\$8.518.044 que presenta la subcuenta Gravamen a los movimientos financieros con respecto a diciembre de 2022, corresponde a una disminución de las transacciones registradas gravadas con este impuesto.

La disminución del -100% equivalente a \$12.000 que presenta la subcuenta estampillas corresponde a los servicios prestados por LACMA a la Universidad Nacional de Colombia en el mes de julio de 2021.

El aumento del 88.19% equivalente a \$911.338.921 corresponde a que a diciembre de 2022 hubo un mayor número de facturas causadas gravadas con IVA.

## 29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA



<b>53</b>	<b>Db</b>	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>326,430,205.00</b>	<b>414,684,368.00</b>	<b>88,254,163.00</b>	<b>27.04</b>
5347	Db	Deterioro de cuentas por cobrar	3,109,606.00	0.00	-3,109,606.00	-100.00
534790	Db	Deterioro de cuentas por cobrar	3,109,606.00	0.00	-3,109,606.00	-100.00
<b>5360</b>	<b>Db</b>	<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>265,444,850.00</b>	<b>346,060,217.00</b>	<b>80,615,367.00</b>	<b>30.37</b>
536001	Db	Edificaciones	66,928,188.00	69,250,314.00	2,322,126.00	3.47
536002	Db	Plantas, ductos y túneles	8,946,944.00	39,308,594.00	30,361,650.00	339.35
536003	Db	Redes, líneas y cables	31,623,106.00	50,186,713.00	18,563,607.00	58.70
536004	Db	Maquinaria y Equipos	17,441,758.00	24,827,542.00	7,385,784.00	42.35
536005	Db	Equipo médico y científico	1,243,008.00	1,243,008.00	0.00	0.00
536006	Db	Muebles, enseres y equipos de oficina	23,988,387.00	26,229,662.00	2,241,275.00	9.34
536007	Db	Equipo de comunicación y computación	82,330,555.00	102,071,478.00	19,740,923.00	23.98
536008	Db	Equipos de transporte, tracción y elevación	29,960,772.00	29,960,774.00	2.00	0.00
536009	Db	Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	2,982,132.00	2,982,132.00	0.00	0.00
<b>5366</b>	<b>Db</b>	<b>AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>57,875,749.00</b>	<b>47,415,236.00</b>	<b>-10,460,513.00</b>	<b>-18.07</b>
536605	Db	Licencias	4,750,020.00	7,099,844.00	2,349,824.00	49.47
536606	Db	Software	53,125,729.00	40,315,392.00	-12,810,337	-24.11
<b>5368</b>	<b>Db</b>	<b>PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS</b>	<b>0.00</b>	<b>21,208,915.00</b>	<b>21,208,915.00</b>	<b>100.00</b>
536803	Db	Administrativas	0.00	21,208,915.00	21,208,915.00	100.00
536805	Db	Laborales	0.00	0.00	0.00	0.00

En el grupo 53, están registrados todos los movimientos por concepto de depreciaciones, amortizaciones, provisiones de litigios y deterioros que presenta la Institución durante la vigencia 2022

La cuenta 5347 – Deterioro: presenta una variación relativa del -100% equivalente a -\$3,109,606 con respecto al 2021, por obligaciones incobrables, según concepto del área jurídica.

La Cuenta 5360- Depreciación De Propiedades, Planta y Equipo: La variación del 30.37% equivalente a \$80,615,367 con relación al año 2021, está representada en los registros mensuales de los activos fijos que según su uso y ubicación están destinados para el área administrativa, con el único fin de garantizar la prestación del servicio de una manera oportuna.

Como saldos representativos están las siguientes subcuentas:

Subcuenta 536001- Edificaciones: esta subcuenta presenta una variación del 3.47% por valor de \$2,322,126, esta variación se da básicamente por vías internas, la rampa peatonal y el cuarto de almacenamiento que aumento las depreciaciones.

Las subcuentas 536002 Plantas, ductos y túneles, 536003 Redes, líneas y cables, 536004 Maquinaria y Equipos 536007 equipo de comunicación y computación presentan variaciones significativas debido a que durante la vigencia se hicieron adecuaciones y mejoras y se comenzó a depreciar los paneles solares, la planta eléctrica y tanque de reserva e iluminación externa, depreciación de equipos de ayuda audiovisuales, adquisición de aires acondicionados, adquisición de equipos de comunicación.

La Cuenta 5366 Amortización de Activos Intangibles: La variación del -18.07% equivalente a -\$10,460,513 con relación al año 2021, está representada en el registro de la amortización de las licencias y software.

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

- Licencia modulo contabilidad oficial
- Licencia modulo contratación estatal
- Licencia modulo inventario/activos fijos suministros
- Licencia modulo recursos humanos(nomina)
- Licencia modulo taquilla
- Licencia modulo tesorería
- Licencia modulo presupuesto
- Software módulos sicof erp
- Sistema de reconocimiento de placas vehiculares
- Software plannea
- Software gestión documental
- Software isolucion
- Software presupuesto participativo
- Software sig
- Software true credencial

La Cuenta 5368- Provisión De Litigios Y Demandas: La variación del 100.00% equivalente a \$21,208,915 con relación al año 2021, está representada cumplimiento de fallo judicial # 130, Radicado 2012-0012402 al señor Javier Antonio Rodas V.

Código contable	Concepto	Nombre beneficiario	Valor
536803	Administrativos	Javier Antonio Rodas Velásquez	21,208,915.00



## 29.7 Otros Gastos

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2022	VALOR VARIACIÓN	VARIACION RELATIVA
<b>58</b>	<b>Db</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>50,426,075.00</b>	<b>236,868,746.00</b>	<b>186,442,671.00</b>	<b>369.73</b>
<b>5802</b>	<b>Db</b>	<b>COMISIONES</b>	<b>24,786,520.00</b>	<b>32,411,659.00</b>	<b>7,625,139</b>	<b>30.76</b>
580237	Db	Comisiones sobre recursos entregados en administración	23,954,990.00	30,664,649.00	6,709,659.00	<b>28.01</b>
580240	Db	Comisiones servicios financieros	831,530.00	1,747,010.00	915,480.00	<b>110.10</b>
<b>5890</b>	<b>Db</b>	<b>GASTOS DIVERSOS</b>	<b>25,639,555.00</b>	<b>178,298,806.00</b>	<b>152,659,251.00</b>	<b>595.41</b>
589012	Db	Sentencias	346,700.00	0.00	-346,700.00	-100.00
589019	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	23,525,077.00	169,911,414.00	146,386,337.00	622.26
589090	Db	Otros gastos diversos	1,767,778.00	8,387,392.00	6,619,614.00	374.46
<b>5895</b>	<b>Db</b>	<b>DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>5,747,730.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-5,747,730.00</b>	<b>-100.00</b>
589516	Db	Otros servicios	0,00	26,158,281.00	26,158,281.00	100.00

En la subcuenta contable 580237 Comisiones sobre recursos entregados en administración, se registra una variación relativa del 28.01% y absoluta de \$6,709,959, en esta subcuenta se registran las Adición al contrato interadministrativo que tiene la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia con la ESU.

En la subcuenta 580240, Comisiones servicios financieros, se registra una variación por valor de \$915,480, en esta subcuenta 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 -100.00%, con relación al año 2021, dado que en el año 2021 se registra un valor de \$346.700, que corresponde a la sentencia de la tutela N°062, radicado 050014088008, resolución del fallo 257 del 28 de octubre

En la subcuenta 589019, pérdida en baja de activos, presenta una variación relativa del 622.26% equivalente a \$146.386.337 esto se debe al registro de \$167,202,164, correspondiente al ajuste 6986 por Baja de activos fijos según resolución Nro. 435 del 29 de diciembre de 2022., ya sea que no son actos para su uso ó están obsoletos.



La subcuenta 589090 Otros Gastos Diversos, para diciembre de 2022 presenta un aumento del 374.46% equivalente a \$6.619.614.00 esto está representado en:

#### Periodo 2022

- \*En enero se registran 2 reintegros financieros del convenio 358 por valor de \$199.170
- \*En marzo reclasificación de cuentas contables al convenio 148 Sapiencia por \$13.140 de acuerdo con el acta de liquidación del 11 junio de 2021
- \*Ajuste a miles para pago a la Dian de enero a agosto por \$3.214
- \*En mayo se registran rendimientos financieros convenio 358 de 2020 por \$138.613
- \*En junio se registran rendimientos financieros convenio 358 de 2020 por \$443.773
- \*En septiembre se presenta un reintegro por rendimientos financieros contrato interadministrativo N°358 por \$158.563
- \*\*El contrato interadministrativo 358 no tienen cuenta contable de rendimientos financieros en la cuenta 29 por lo tanto los reintegros por rendimientos financieros se llevan a esta cuenta del gasto
- \*Traslado de recursos generados en el marco del proyecto 459-2018 por \$6.868.586
- \*En octubre se presenta un reintegro por rendimientos financieros contrato interadministrativo N°358 por \$188.088
- \*En noviembre se presenta un reintegro por rendimientos financieros contrato interadministrativo N°358 por \$188.088
- \*En diciembre se presenta un reintegro por rendimientos financieros contrato interadministrativo N°358 por \$185.862

La subcuenta 589516 Otros servicios presenta una variación del 100% equivalente a \$26.158.281 correspondiente a novedades en las siguientes facturas:

La Factura 13623 correspondiente a la entidad Medellín Convention Bureau, de acuerdo con el acta de liquidación del contrato de prestación de servicios N°0154-2021 se presentaron variaciones en el servicio, disminuyendo el valor inicialmente pactado, por lo tanto, la factura a cobrar del año 2021 no fue pagada, valor de la factura \$24.750.000.

La Factura 13282 realizada a University House Kirby Corner, teniendo en cuenta que la moneda cambiaria de los recursos que son realizados en moneda extranjera desde y hacia Colombia es en dólares, al momento de realizar la factura su valor fue de \$26.228.202 y al realizar el pago, la institución extranjera lo realizó en pesos colombianos, la moneda cambiaria disminuyó, lo que lleva a que el valor recibido sea menor en \$1.408.281.

## 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	2021	2022	Variación absoluta	Variación relativa
6	Db	<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>45,269,976,000.00</b>	<b>51,768,195,426.00</b>	<b>6,498,219,194.00</b>	<b>14.35%</b>
63	Db	<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>45,269,976,000.00</b>	<b>51,768,195,426.00</b>	<b>6,498,219,194.00</b>	<b>14.35%</b>
6305	Db	Servicios educativos	45,269,976,000.00	51,768,195,426.00	6,498,219,194.00	14.35%
630508	Db	Educación formal - Superior formación profesional	45,269,976,000.00	51,768,195,426.00	6,498,219,194.00	14.35%

### 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	
	2021	2022	Variación absoluta	Variación relativa
Materiales	807,232,677.00	919,087,993.00	111,855,316.00	13.86%
Generales	16,604,991,110.00	20,493,592,130.00	3,888,601,020.00	23.42%
Sueldos y salarios	15,679,247,190.00	17,251,914,260.00	1,572,667,070.00	10.03%
Contribuciones Imputadas	7,570,083.00	10,997,428.00	3,427,345.00	45.27%
Contribuciones efectivas	4,503,318,756.00	4,626,044,883	122,726,127.00	2.70%
Aportes sobre la nomina	520,129,085.00	572,374,882.00	52,245,797.00	10.04%
Depreciación y amortización	1,610,633,511.00	1,757,593,902.00	146,960,391.00	9.12%
Prestaciones sociales	5,536,853,588.00	6,136,328,548.00	599,474,960.00	10.83%



El concepto Materiales presenta un aumento del 13.86% equivalente a \$111.855.316 con respecto a diciembre del año 2021 se debe principalmente a las adquisiciones de insumos y materiales para las medidas necesarias frente al covid-19.

El concepto Generales, presenta un incremento del 23.42% equivalente a \$3,888,601,020 entre el mes de diciembre de los años 2021 y 2022, sin embargo, las variaciones más representativas se observan en los siguientes conceptos:

Honorarios y Remuneración servicios técnicos: Presentan un aumento del 40% y 38% debido principalmente al incremento que se realiza cada año a los honorarios de los contratistas, y al reconocimiento contable del cobro de los contratistas administrativos que desempeñan sus labores derivadas de sus contratos por prestación de servicios en áreas misionales de la Institución.

Adquisición de bienes: presento una disminución del 87% equivalente a -\$1,023,296,217, 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.

Para la vigencia 2022 las adquisiciones más representativas son las siguientes: se destinaron recursos para adquirir a título de compraventa equipos tecnológicos para el desarrollo de las diferentes labores en la dependencia de presupuesto participativo por valor de \$18.928.434, la institución universitaria está interesada en contratar mediante la modalidad de subasta inversa, la compraventa de equipos y utensilios para la dotación, fortalecimiento y correcto funcionamiento de los laboratorios gastronómicos y del economato \$25.135.166, adquirir a título de compraventa la impresión de cartillas de difusión para la socialización de resultados de investigación en las comunas 5 - castilla- y 6-doce de octubre- de Medellín \$9.400.000, adjudicación subasta no 041 - compraventa de equipos y elementos tecnológicos del nivel audiovisual y gráfico para suplir las necesidades de creación de contenidos digitales para los programas en modalidad virtual \$8.448.385, adjudicación subasta no 043 - equipos de gastronomía \$30.132.221, el proceso comunicaciones y mercadeo de la IU. colegio mayor de Antioquia, se encarga de proyectar y desarrollar todas las estrategias comunicacionales, de posicionamiento de marca y de mercadeo de la institución \$13.500.690.

Servicios: la disminución del 16% equivalente a -\$114,231,280 corresponde principalmente al registro por la operación logística del contrato con la Corporación Desarrollo Amigos Al Servicio Comunitarios "Asercomunitaria" en la vigencia 2021 por valor de \$504.369.744.

En la vigencia 2022 se realizaron las siguientes contrataciones:



NIT	PROVEEDOR	OBJETO	VALOR
15513678.1	RUA LONDOÑO JORGE HUGO	El contratista de manera independiente, es decir, sin que exista subordinación de índole laboral, se obliga a prestar sus servicios de apoyo a la gestión para elaborar, coordinar e implementar el programa de vacaciones recreativas de bienestar 2022-1 para	8,020,000
890935855.2	SERVICIOS UNIDOS DE TRANSPORTES ESPECIALES S.A.S.	Contratar la prestación de servicio de transporte en el Valle de Aburrá y algunos municipios del Departamento de Antioquia	9,825,000
890211325.3	TRANSPORTES CALDERON S.A.S	Adjudicación subasta no.009-2022 transporte facultades y Vicerrectoría Académica	95,278,336
71627603.1	COTTES BENITEZ JORGE ENRIQUE	Contratar servicios artísticos para la realización de una presentación artística musical para el día 21 de octubre de 2022 en el marco del 13° encuentro de graduados de la institución universitaria colegio mayor de Antioquia. proyecto 200356. actividad 1.	15,500,000
890211325.3	TRANSPORTES CALDERON S.A.S	Vig.2022 adición al contrato de prestación de servicios no.011-2022 para transporte de estudiantes y actividades prácticas de media técnica convenio 4600095343	100,328,090
900508373.9	ENLACE 7 S.A.S	La Institución está interesada en contratar mediante la modalidad de selección abreviada de menor cuantía, la prestación de servicios de proveeduría integral para el desarrollo de los eventos académicos que tendrán lugar en el curso del año, los cuales in	176,588,683
900716213	G Y B SOLUCIONES S.A.S	Prestar el servicio logístico para la organización, planeación y desarrollo de la actividad recreativa de la celebración de Halloween el día 31 de octubre de 2022, dirigida a 100 niños en edades comprendidas desde los 0 meses a los 12 años, hijos de estudiantes	7,627,500
900860325.2	FORTALECER INSTITUCIONAL S.A.S	Contratar servicios de operación logística para el día 29 de octubre de 2022, de acuerdo a las necesidades presentadas en las especificaciones del objeto, para llevar a cabo la salida experiencial del proceso formativo, enmarcado en el diplomado.	3,660,000
901188522.9	INSIDE DYNAMIC LOGISTICS SAS	Contratar operador logístico de actividades complementarias durante las jornadas desde el 19 al 22 de septiembre y la fiesta universitaria dentro del marco de las jornadas del bienestar, el día viernes 23 de septiembre de 2022. MGA: proyecto. 200356.1.1.1	22,364,025
901450547.5	JESK TROMS S.A.S	Contratar operador logístico para atender en Medellín a 90 estudiantes de las técnicas laborales de los municipios de andes y ciudad bolívar en convenio con la fundación secretos para contar.	20,700,000

NIT: 890980134-1



WWW.COLMAYOR.EDU.CO



**Alcaldía de Medellín**  
Distrito de  
Ciencia, Tecnología e Innovación



NIT	PROVEEDOR	OBJETO	VALOR
811033671.6	CORPORACIÓN LAS TABLAS	Prestar el servicio logístico para coordinar y desarrollar el programa de vacaciones recreativas de bienestar institucional 2022-2, dirigido a 30 niños en edades entre los 6 y 12 años, hijos de estudiantes, docentes, egresados y empleados vinculados de la	7,134,450
900935365	NAONSOFT S.A.S.	Procesos de enseñanza articulando a la educación media con el sector productivo (proyecto 200230). desarrollo e integración del software académico de técnicas laborales, para las (2) plataformas académicas (administrativa y universitaria).	93,000,000
900935365	NAONSOFT S.A.S.	El contratista de manera independiente, es decir, sin que exista subordinación de índole laboral, se obliga a prestar sus servicios de apoyo a la gestión generando los algoritmos y reorganización de bases de datos a distancia para la modificación del sist	33,500,000
901195768.2	CONTROL GRUPO EMPRESARIAL S.A.S	Suministro para “auxilios alimentarios” con la respectiva operación logística, con los que se beneficiarán a los estudiantes más vulnerables de la institución que pertenecen a los estratos 1, 2 o 3, en alguno de nuestros programas académicos virtuales o s	3,200,000
<b>VALOR TOTAL</b>			<b>596,726,084</b>

Seguridad alimentaria: presenta un aumento del 1% equivalente \$9.913.841 este beneficio se entregó mediante bonos y auxilios alimentarios en la vigencia 2021 por valor de \$672.999.970, en la vigencia 2022 se entregaron \$ 682,913,811.

Movilidad académica: este concepto refleja un aumento del 110% equivalente a \$ 742,684,805, 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 una disminución del 8% equivalente a -\$ 114,146,155 esto se debe al registro de auxilio de sostenimiento a los beneficiaron de presupuesto participativo del primer semestre y segundo semestre de 2022 por valor de \$ 1,241,132,986, además de la disminución de beneficiarios.

El concepto de sueldos y salarios presenta un incremento del 10% equivalente a \$ 1,572,667,070 entre el mes de diciembre de los años 2021 y 2022 esto se debe en general al aumento de los salarios que se le realizo a los empleados para el año 2022, y los cambios en el escalafón de los docentes.

Por su parte, las contribuciones imputadas, donde se registran las incapacidades a cargo del empleador arrojan un aumento del 45% 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 \$ 3,427,345 está ligado a los incrementos salariales realizados al personal administrativo, docentes planta, ocasionales y de catedra, 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 9% equivalente a \$ 146,960,391 en los periodos 2021 y 2022 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 11% equivalente a \$599,474,960 esta variación está ligada al incremento que se realizó al personal administrativo, docentes planta, ocasionales y de catedra.

### **NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN**

### **NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE**

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

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

### **NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

### **NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES**

### **NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

  
JUAN DAVID GÓMEZ FLOREZ  
Rector

  
JORGE WILLIAM ARREDONDO ARANGO  
Vicerrector Administrativo y Financiero

  
JUAN ESTEBAN VELEZ PEREZ  
Contador