



Contenido

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2023	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.....	6
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	7
2.1. Bases de medición.....	7
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	7
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	7
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	8
3.1. Juicios	8
3.2. Estimaciones y supuestos.....	9
3.3. Correcciones contables	9
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	10
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	15
Composición.....	15
5.1. Depósitos en instituciones financieras.....	16
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.....	17
Composición.....	17
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.....	¡Error! Marcador no definido.
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.	Estimaciones.....	35
10.4.	Revelaciones adicionales:.....	36
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. PENDIENTE CUADRO COMPARATIVO.....	36
14.1.	Detalle saldos y movimientos	37
14.2.	Revelaciones adicionales.....	38
NOTA 15.	ACTIVOS BIOLÓGICOS	38
NOTA 16.	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	38
	Composición.....	38
16.1.	Desglose – Subcuentas otros.....	39
NOTA 17.	ARRENDAMIENTOS	40
NOTA 18.	COSTOS DE FINANCIACIÓN	40
NOTA 19.	EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA.....	40
NOTA 20.	PRÉSTAMOS POR PAGAR	40
NOTA 21.	CUENTAS POR PAGAR	40
	Composición	40
21.1.	Revelaciones generales	42
21.1.1.	Adquisición de bienes y servicios nacionales.....	42
21.1.2.	Subvenciones por pagar.....	42
21.1.2	Recaudos por reclasificar.	42
21.1.3	Rendimientos financieros.....	42
21.1.4	Aportes a fondos pensionales y seguridad social en salud.....	43
21.1.5	Libranzas.....	43
21.1.6	Embargos judiciales.....	43
21.1.7	Cuenta de ahorro para el fomento de la construcción AFC.....	43
21.1.8	Retenciones Nacionales y Municipales.....	43





21.1.9 Seguros.....	44
21.1.10 Saldos a favor de beneficiarios.....	44
21.1.12 Servicios públicos.....	44
21.1.13 Honorarios y Servicios.....	44
21.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda.....	45
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	45
Composición.....	45
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo.....	47
NOTA 23. PROVISIONES.....	49
Composición.....	49
23.1. Litigios y demandas.....	50
NOTA 24. OTROS PASIVOS.....	50
Composición.....	50
24.1. Detalle – Subcuentas otros pasivos.....	51
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.....	57
25.1 ACTIVOS CONTINGENTES.....	57
25.1.1 REVELACIONES GENERALES.....	57
25.2. PASIVOS CONTINGENTES.....	58
25.2.1 REVELACIONES GENERALES.....	58
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN.....	59
26.1. Cuentas de orden deudoras.....	59
26.2. Cuentas de orden acreedoras.....	60
NOTA 27. PATRIMONIO.....	61
Composición.....	61
NOTA 28. INGRESOS.....	62
Composición.....	62
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	63
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación.....	64
NOTA 29. GASTOS.....	74
Composición.....	74
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas.....	74





29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	86
29.3 Otros Gastos.....	88
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS	89
Composición.....	89
30.1. Costo de ventas de servicios	90
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN.....	93
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN ENTIDAD CONCEDENTE	93
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones).....	93
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA.....	93
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.....	93
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES	93
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	93



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2023

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 Distrital, con personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio independiente y con domicilio en el Distrito 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.



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 2023, 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 vigor 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 2023.

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 con 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 2023 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 exterior.

Moneda extranjera			
Identificación	Entidad	Valor	Descripción
7601306	Unión de Universidades de América Latina y el Caribe	5,241,500.00	Participación en espacios académicos internacionales. Desarrollar la visibilidad nacional e internacional, interculturalidad y diálogo de saberes.
81698900	Pontificia Universidad Católica de Chile	233,886.00	Inscripción IV Congreso Interdisciplinario de investigación en Arquitectura, Diseño, Ciudad y Territorio.
CZ60460709	Czech University of Life Sciences Praga	1,640,315.00	Inscripción XVII Congreso Europeo de Ictiología.
333333333.5	Confederación Panamericana De Escuelas	1,597,400.00	Afiliación A La Confederación Panamericana De Escuelas De



Moneda extranjera			
Identificación	Entidad	Valor	Descripción
	De Hotelería, Gastronomía Y Turismo (Conpeht)		Hotelería, Gastronomía Y Turismo (Conpeht).
22020991.1	Stela Callaidina	4,661,346.00	Inscripción diplomado Virtual Neoplasias Hematológicas.
3051880091	Consejo Latinoamericano De Ciencias Sociales - Clasco	4,255,200.00	Cuota Anual De Membresía Año 2023.

Por otro lado, la Institución recibió recursos en moneda extranjera de las siguientes entidades:

Moneda extranjera			
Identificación	Entidad	Valor	Descripción
671798093	University Cout of the University of the Glasgow	22,424,069.00	Proyecto de investigación URBE Latam en convenio con la Universidad de Glasgow en Reino Unido, correspondiente a la dedicación horaria semanal realizado por los docentes de la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia.
901646041.3	Fungi Life Colombia S.A.S	8,485,097.00	Pruebas de laboratorio Facultad de Ciencias de la Salud
901646041.3	Fungi Life Colombia S.A.S	6,840,630.00	Prestación de Servicios de extensión de la Facultad de Ciencias de la Salud a través del Centro de Consultoría. Apoyo a investigación al startup Fungi Life .

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 2023, 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 2023 se realizaron ajustes correspondientes al reconocimiento de los hechos económicos asociados a los contratos interadministrativos firmados con entidades públicas y privadas; debido a las diferencias presentadas con otras entidades públicas en el informe de operaciones recíprocas que se presenta a la Contaduría General de la Nación a través del Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP, la Institución inició un proceso de conciliación con otras entidades de los saldos a reportar en dicho informe, así mismo, se realizó un proceso de la depuración de saldos en las subcuentas 290201 recursos entregados. en administración, identificando que algunos de los saldos correspondientes a los contratos registrados en esta subcuenta no corresponden a la administración de recursos, teniendo en cuenta además que las entidades contratantes registran los valores de dichos contratos en cuentas del gasto, la Institución elevó consulta al grupo interno de investigación y normas de la Contaduría General de la Nación mediante radicado Nro. CE20221011798 describiendo la dinámica y el cómo se registran los contratos, enviando como ejemplo uno de estos contratos. La Contaduría General de la Nación emite concepto radicado CGN: 20221100055141, donde se indica el cómo proceder con los registros, concluyendo que los registros corresponden a ingresos recibidos con contraprestación en cuentas del ingreso código 43.

La Institución realiza un análisis del impacto en los estados financieros principalmente en cuentas del pasivo y del ingreso con el fin de identificar la materialidad de la corrección en los registros, por lo cual en la vigencia 2023 se realiza el proceso de la depuración correspondiente y el registro en cuentas del ingreso de los contratos interadministrativos que se suscribieron durante esta





vigencia, las variaciones se pueden identificar en la nota Nro. 24 de otros pasivos y en la nota Nro. 28 ingresos.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas contables Institucionales 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 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 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición.

En este grupo de cuentas, se incluyen las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en la caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la Institución. Para el año 2022 este grupo representa el 57.39% sobre el total del activo y para el año 2023 la participación corresponde al 51.14%

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Código contable	Nat	Concepto	2022	2023	variación absoluta	variación relativa
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	76,900,738,269.00	66,076,793,992.00	-10,823,944,277.00	-14.07%
1110	Db	Depósitos en instituciones financieras	76,900,738,269.00	66,076,793,992.00	-10,823,944,277.00	-14.07%



5.1. Depósitos en instituciones financieras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Código contable	Nat	Concepto	2022	2023	variación absoluta	variación relativa
1110	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	76,900,738,269.00	66,076,793,992.00	-10,823,944,277.00	-14.07%
111005	Db	Cuenta corriente	78,974.00	11,679.00	-67,295.00	-85.21%
111006	Db	Cuenta de ahorro	76,900,659,295.00	66,076,782,313.00	-10,823,876,982.00	-14.07%

PARTICIPACIÓN CUENTAS BANCARIAS			
Nro. Cuentas	Entidad bancaria	Valor	% participación
54	Convenios y contratos	15,324,747,022.00	23.19%
15	Recursos Propios	45,559,186,680.00	68.95%
1	Transferencias Distrito Recursos de inversión	113,904,824.00	0.17%
1	Transferencias Distrito presupuesto participativo	4,044,477,374.00	6.12%
1	Depósitos Provisionales de Terceros	1,034,478,092.00	1.57%
72	TOTALES	66,076,793,992.00	100.00%

Las cuentas bancarias se encuentran clasificadas según entidad financiera para la vigencia 2023

CLASIFICACIÓN CUENTAS BANCARIAS				
Nro. cuentas	Entidad bancaria	Tipo cuenta	Valor	% Participación
1	Banco Popular	Cuenta Corriente	0	0.00%
1	Bancolombia	Cuenta Corriente	11,679.00	0.00%
30	Banco Popular	Cuenta de Ahorros	13,654,934,066.00	20.67%
16	Bancolombia	Cuenta de Ahorros	17,887,767,270.00	27.07%
7	Banco de Bogotá	Cuenta de Ahorros	1,559,327,777.00	2.36%
14	Banco Davivienda	Cuenta de Ahorros	3,709,557,495.00	5.61%
1	Banco Itaú	Cuenta de Ahorros	29,253,628,285.00	44.27%
2	Banco BBVA	Cuenta de Ahorros	11,567,420.00	0.02%
72	TOTALES		66,076,793,992.00	100%





TIPO DE CUENTAS	NRO. DE CUENTAS 2022	NRO. DE CUENTAS 2023	2022	2023	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Convenios y contratos	88	54	33,147,045,844.00	15,324,747,022.00	-17,822,298,822.00	-53.77%
Transferencias Distrito Recursos de inversión	1	15	3,585,187,739.00	113,904,824.00	-3,471,282,915.00	-96.82%
Transferencias Distrito presupuesto participativo	0	1	0.00	4,044,477,374.00	4,044,477,374.00	100.00%
Recursos Propios	16	1	37,324,801,453.00	45,559,186,680.00	8,234,385,227.00	22.06%
Depósitos Provisionales de Terceros	1	1	2,843,703,233	1,034,478,092.00	-1,809,225,141.00	-63.62%
TOTAL	106	72	76,900,738,269.00	66,076,793,992.00	-10,823,944,277.00	-14.08%

La disminución del saldo del año 2023 con respecto al año 2022 se presenta en las cuentas de los convenios y contratos, Transferencia Distrito recursos de inversión y el saldo de la cuenta denominada depósitos provisionales, las cuales reflejaron una disminución del 53.77%, y 96.82%, y 63.62% respectivamente. Las cuentas de Transferencia Distrito presupuesto participativo y las cuentas de Recursos propios presentan un aumento del 100% y 22.06% respectivamente. Es importante resaltar que en vigencias anteriores los recursos de transferencias de inversión y recursos de presupuesto participativo se recaudaban en la misma cuenta bancaria, para el año 2023 la Institución decide separar las cuentas bancarias de estos recursos con el fin de tener un control más efectivo de los mismos.

Todas las cuentas bancarias se concilian mensualmente. En la Vicerrectoría Administrativa y Financiera reposan las respectivas conciliaciones a 31 de diciembre de 2023.

A diciembre 31 de 2023 se encuentran activas 72 cuentas bancarias.

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 2022 el 0.02% sobre el total del activo y para el año 2023, representa el 0.03% sobre el total del activo.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Código contable	Nat	Concepto	2022	2023	variación absoluta	variación relativa
12	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	35,868,740.00	39,392,311.00	3,523,571.00	9.82%
1221	Db	Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	278,716.00	322,287.00	43,571.00	15.63%
122116	Db	Fondos de Inversión Colectiva	278,716.00	322,287.00	43,571.00	15.63%
1224	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	35,590,024.00	39,070,024.00	3,480,000.00	9.78%
122419	Db	Aportes Sociales en entidades del Sector Solidario	35,590,024.00	39,070,024.00	3,480,000.00	9.78%

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 2023 de \$322.287 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 \$122.287 desde su apertura hasta diciembre de 2023. Esta cartera colectiva se registra como inversión dado que, la intención de mantener esta cartera es triangular fondos en el caso que la Institución decida realizar una inversión por un monto más significativo y de alta liquidez, el comité de inversión de la Institución creado mediante la resolución 124 de 2016 no ha decidido realizar inversiones en el corto plazo.

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 \$39.070.024 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 FODESEP registrados como inversión de acuerdo con 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 2022 del 1.87% y para el año 2023 del 1.03% con relación al total de los activos que posee la Institución.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Código contable	Nat	Concepto	2022	2023	Variación absoluta	variación relativa
13	Db	CUENTAS POR COBRAR	2,516,397,678.00	1,336,361,012.00	-1,180,036,666.00	-46.89%
1317	Db	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	2,195,269,062.00	1,255,855,637.00	-939,413,425.00	-42.79%
131701	Db	Servicios educativos	1,137,237,138.00	934,186,267.00	-203,050,871.00	-17.85%
131719	Db	Administración de proyectos	1,027,426,948.00	306,193,576.00	-721,233,372.00	-70.20%
131790	Db	Otros servicios	30,604,976.00	15,475,794.00	-15,129,182.00	-49.43%
1337	Db	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	257,016,950.00	14,640,570.00	-242,376,380.00	-94.30%
133712	Db	Otras transferencias	257,016,950.00	14,640,570.00	-242,376,380.00	-94.30%
1384	Db	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	67,221,272.00	68,974,411.00	1,753,139.00	2.61%
138426	Db	Pago por cuenta de terceros	526,757.00	14,222,905.00	13,696,148.00	2600.09%

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Código contable	Nat	Concepto	2022	2023	Variación absoluta	variación relativa
138454	Db	Derechos de reembolso relacionados con demandas, arbitrajes y conciliaciones ext	41,636,817.00	41,636,817.00	0.00	0.00%
138490	Db	Otras cuentas por cobrar	25,057,698.00	13,114,689.00	-11,943,009.00	-47.66%
1386	Db	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-3,109,606.00	-3,109,606.00	0.00	0.00%
138690	Db	Otras cuentas por cobrar	-3,109,606.00	-3,109,606.00	0.00	0.00%

La subcuenta 131701 presenta saldo correspondiente a los derechos de cobro por venta de servicios educativos, estos valores son mas significativos por concepto de los derechos de matrícula por valor de \$889.886.267, a continuación, se presentan los saldos con corte a 31 de diciembre de 2023, diferenciando el periodo académico que se adeuda y el responsable de realizar el respectivo pago:

RESPONSABLE DEL PAGO	PERIODO ACADEMICO	TOTAL	Nro. ESTUDIANTES
CORPORACION GILBERTO ECHEVERRI	2023-02	299,000.00	1
ESTUDIANTE	2021-01	1,622,774.00	1
	2021-02	18,000.00	2
	2022-01	5,493,835.00	5



RESPONSABLE DEL PAGO	PERIODO ACADEMICO	TOTAL	Nro. ESTUDIANTES
	2022-01	2,246,197.00	1
	2022-02	20,944,638.00	41
	2023-01	92,829,196.00	48
	2023-02	2,043,000.00	112
GENERACION E - ICETEX	2022-02	1,336,121.00	1
	2023-01	90,000.00	10
ICETEX	2023-01	5,187,240.00	1
	2023-01	9,000.00	1
MATRICULA CERO - ALCALDIA DE MEDELLIN	2023-01	9,000.00	1
	2023-02	35,567,920.00	13
MATRICULA CERO - GOBIERNO NACIONAL	2022-01	18,000.00	2
	2022-02	1,223,655.00	2
	2023-01	50,745,830.00	68
	2023-02	670,202,861.00	304
TOTAL		889,886,267.00	614

Por otro lado, en el año 2023 el saldo de la cuenta auxiliar de cursos de extensión y eventos académicos tiene un saldo por valor de \$44.300.000 con la entidad Comfama Caja de Compensación Familiar de Antioquia correspondiente al tercer pago del contrato CW2265868

En la subcuenta 131719 se registran los derechos de cobro que se derivan de los diferentes contratos y convenios interadministrativos suscritos entre la Institución y otras entidades, para el cierre de la vigencia 2023, esta subcuenta presenta una variación del -70.19% con respecto a diciembre de 2022.

De acuerdo con el detalle anterior 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	49,751,470.00	49,751,470.00
800094164	Fundación Secretos para Contar	48,463,684.00	48,463,684.00
890900286	Departamento de Antioquia	36,533,111.00	36,533,111.00
890905057	Empresas Varias de Medellín S.A. ESP	285,965,535.00	285,965,535.00
890905211	Distrito Especial de Ciencia Tecnología e Innovación de Medellín	309,088,125.00	309,088,125.00
890980423	Área Metropolitana del Valle de Aburrá	297,625,023.00	297,625,023.00
Total			1,027,426,948.00

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.

Para la vigencia de 2023 las facturas pendientes por recaudar por concepto de administración de proyectos suman un total de \$306.193.576 detallados en el siguiente cuadro clasificado por edades de vencimiento.

NIT	ENTIDAD	1-30 DÍAS	MÁS DE 360 DÍAS	SALDO
800094164	Departamento del Putumayo		49,751,470.00	49,751,470.00
890900286	Departamento de Antioquia	22.00		22.00
890980447	Municipio de Caldas	218,133,602.00		218,133,602.00
890980423	Área Metropolitana del Valle de Aburrá	38,308,482.00		38,308,482.00
Total				306,193,576.00

Para la Vigencia 2023 las entidades que presentan saldo a diciembre se detallan a continuación siendo estas las cifras más representativas.

- Departamento del Putumayo por valor de \$49.751.470, correspondiente al último pago del contrato de Interventoría 861 de 2017, la cual presenta al corte de diciembre 31 de 2023 un vencimiento de 391 días.

NIT: 890980134-1



WWW.COLMAYOR.EDU.CO



Alcaldía de Medellín
Distrito de
Ciencia, Tecnología e Innovación



- Municipio de Caldas por valor de \$218.133.602, correspondiente a la facturación del mes de diciembre de 2023 del Convenio 996.
- Área Metropolitana del Valle de Aburrá saldo por valor de \$38.308.482 correspondiente a la facturación del mes de diciembre de 2023 pago Nro. 2 del contrato 385.

La subcuenta 131790 Otros Servicios presenta un saldo a diciembre de 2022 de \$30.604.976 y para diciembre de 2023 \$15.475.794, esta presenta una disminución del -49.43% equivalente a -\$15.129.182, la diferencia más representativa está 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, donde el mayor valor por recaudar lo constituye la empresa Basf Química Colombiana S.A correspondiente al servicio de Monitoreo de muestras agrícolas, saldo a diciembre de 2022 por \$18.449.400

Para la vigencia de 2023 el saldo por valor de \$15.475.794 corresponde a los servicios prestados por la facultad de Ciencias de la Salud a las diferentes empresas empresa cómo Basf Química por valor de \$1.499.400, Invesa S.A \$2.697.545, Salamanca Alimentación Industrial \$6.863.138 y otros de cuantía menor.

Los servicios prestados por concepto de análisis tienen un saldo por valor de \$15.475.794 facturas realizadas a las diferentes entidades, y se detallan en el siguiente cuadro de cartera clasificado por edades.

NIT	ENTIDAD	1-30 DÍAS	31-180 DÍAS	MÁS DE 360 DÍAS	SALDO
800158193	Asesores Biocientíficos Asociados S.A.S		23,307.00	0.00	23,307.00
860056150	Basf Química Colombiana S.A		0.00	1,499,400.00	1,499,400.00
890900518	Fundación Hospitalaria San Vicente de Paul		1,505,441.00	0.00	1,505,441.00
890900652	Invesa S.A	1,625,256	1,072,289.00	0.00	2,697,545.00
890932227	Dulces el trapiche S.a.s	131,770	334,772.00	0.00	466,542.00
890938952	Salamanca Alimentación Industrial S.A	4,521,240	2,341,898.00	0.00	6,863,138.00
900617747	Mediempresa SAS	687,760	1,418,505.00	0.00	2,106,265.00
901093936	Corporación donando vida		314,156.00	0.00	314,156.00
Total					15,475,794.00

La subcuenta 133712 Otras transferencias a diciembre de 2022 cierra con saldo por valor de \$257.016.950 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.

NIT: 890980134-1



WWW.COLMAYOR.EDU.CO



Alcaldía de Medellín
Distrito de
Ciencia, Tecnología e Innovación



Al cierre de la vigencia 2023 esta subcuenta presenta un saldo por valor de \$14.640.570 presentando una variación del -94.30% con respecto al año de 2022, recursos destinados por el sistema general de regalías para el mismo proyecto del año anterior. El proyecto finalizó, sin embargo, no se ha realizado el cierre de este.

En la cuenta 1384 se presenta una variación del 2.60% por valor de \$1.753.139 con respecto a diciembre de 2022, esta variación corresponde a las cuentas de cobro pendientes por recaudar por concepto de pago por cuenta de terceros que incrementó en el año 2023 un valor de \$13.696.148 y otras cuentas por cobrar que disminuyó en el año 2023 la suma de \$11.943.009

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 2022 presenta un saldo de \$ 526.757

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

NIT	ENTIDAD	CÉDULA	NOMBRE EMPLEADO	MÁS DE 365 DÍAS	SALDO
805.000.427.1	Comeva Eps en Liquidación	71368262	Correa Estrada Juan David	314,768.00	314,768.00
901.037.916.1	ADRES	71633338	Marquez Godoy Jose Ignacio	211,989.00	211,989.00
Total					526,757.00

Para la vigencia de 2023 la cuenta 138426 presenta un saldo por recaudar de \$14.222.905 mostrando una variación de 2.600% correspondiente a \$13.696.148, con respecto al año de 2022.

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	Comeva Eps en Liquidación	71368262	Correa Estrada Juan David	314,768.00	314,768.00
800.130.907	Salud Total	98573919	Ramirez Vidal Luis Alfonso	0.00	4,023,817.00
800.088.702	Sura	1038335413	Quiros Restrepo maria de los A	0.00	154,667.00
800.088.702	Sura	98556999	Lopez Ortiz Hugo Alexander	0.00	3,485,701.00
800.088.702	Sura	11524366991	Gómez palacio Yessika	0.00	6,243,952.00
Total					14,222,905.00

El saldo de \$314.768 corresponde a incapacidades pendientes por reconocer de las entidad 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 2022, 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 2023 esta cuenta no presenta movimiento.

La subcuenta 138490 presenta una variación del -47.66% con respecto al año 2022, 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 2023 están los siguientes deudores:

NIT	NOMBRE	FECHA	1-30 DÍAS	360-420 DÍAS	DE 2-4 AÑOS	SALDO
11936052	Nagles Lopez Felix Antonio	23/11/2020		-	1,950,041.00	1,950,041.00
43039943	Escobar Garcia Eugenia	5/12/2019	-	-	1,159,565.00	1,159,565.00
72008263	Trujillo Rengifo Cesar Alfonso	30/11/2021	-	-	4,025,242.00	4,025,242.00
79539350	Molina Merchan William	30/11/2021	-	-	939,346.00	939,346.00
890905211.1	Distrito de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín	8/11/2022	-	133,000.00	-	133,000.00
900484021.6	Corporacion Promoempresas Cojar	20/12/2019	-	-	4,907,495.00	4,907,495.00
Total						13,114,689.00

- 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 \$4.025.242 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.
- Distrito de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín con registro de cuenta por cobrar el 8/11/2022 por valor de \$133.000

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 2022 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 2023, el saldo continuo pendiente.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

NOTA 9. INVENTARIOS

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

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; 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 indeterminado, así como los bienes de propiedad de terceros recibidos sin contraprestación de otras Entidades que cumplan con la definición de propiedades, planta y equipo. Para el año 2022 este grupo representa el 38.87% y para el año 2023 la participación corresponde a 46.35%, sobre el total del activo Institucional.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Código contable	Nat	Concepto	2022	2023	Variación absoluta	Variación relativa
16	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52,075,968,417.00	59,894,673,374.00	7,818,704,957.00	15.01%
1605	Db	TERRENOS	14,814,603,600.00	19,489,803,600.00	4,675,200,000.00	31.56%
1640	Db	EDIFICACIONES	32,717,449,261.00	34,042,249,261.00	1,324,800,000.00	4.05%
1642	Db	REPUESTOS	0.00	4,355,600.00	4,355,600.00	100.00%
1645	Db	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	902,887,240.00	902,887,240.00	0.00	0.00%
1650	Db	REDES, LÍNEAS Y CABLES	1,394,415,924.00	1,413,794,075.00	19,378,151.00	1.39%
1655	Db	MAQUINARIA Y EQUIPO	4,267,059,668.00	4,391,299,899.00	124,240,231.00	2.91%
1660	Db	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	3,971,457,721.00	4,666,110,847.00	694,653,126.00	17.49%
1665	Db	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	808,422,504.00	1,160,663,381.00	352,240,877.00	43.57%
1670	Db	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	4,709,505,070.00	7,543,196,543.00	2,833,691,473.00	60.17%
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	588,148,602.00	609,156,705.00	21,008,103.00	3.57%
1681	Db	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1,441,193,721.00	1,441,193,721.00	0.00	0.00%
1685	Cr	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR) DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-14,390,024,193.00	-16,620,886,797.00	-2,230,862,604.00	15.50%

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 2023 es de \$59.894.673.374.

Durante el año 2023 se adquirieron 59 bienes muebles por valor de \$1.247.999.918, adicionalmente se recibieron mediante contrato de comodato suscrito con la Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín – Sapiencia, 283 equipos de cómputo los cuales serán utilizados para el cumplimiento de los fines misionales.

Con relación a bienes inmuebles, se realizó la adquisición de 2 lotes por valor de \$6.000.000.000, dando cumplimiento al Plan de Desarrollo Institucional donde se introdujo dentro de la línea estratégica No.7, como uno de los objetivos específicos, el gestionar la sostenibilidad y la ampliación de la infraestructura física Institucional.

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

A diciembre 31 de 2023, la cuenta 1685 Depreciación Acumulada presenta un saldo de (\$16.620.886.797) con un porcentaje de participación del 12.85% sobre el valor total de los activos.

Durante la vigencia 2023 se registra baja de activos por valor de \$18.800.000 según las resoluciones 011 y 268 de 2023, son bajas correspondientes a 2 bienes muebles en estado obsoleto e inservible de acuerdo con conceptos técnicos soportados y a 1 equipo extraviado y a su vez reconocido por la Asegurada.

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Código contable	Nat	Concepto	2022	2023	Variación absoluta	Variación relativa
1642	Db	REPUESTOS	0.00	4,355,600.00	4,355,600.00	100.00%
164204	Db	Maquinaria y Equipo	0.00	4,355,600.00	4,355,600.00	100.00%
1655	Db	MAQUINARIA Y EQUIPO	4,267,059,668.00	4,391,299,899.00	124,240,231.00	2.91%
165504	Db	Maquinaria industrial	23,071,704.00	227,348,236.00	204,276,532.00	885.40%
165505	Db	Equipo de música	8,607,975.00	8,607,975.00	0.00	0.00%
165506	Db	Equipo de recreación y deporte	147,623,374.00	175,122,197.00	27,498,823.00	18.63%
165509	Db	Equipo de enseñanza	2,240,714,958.00	2,299,534,958.00	58,820,000.00	2.63%
165511	Db	Herramientas y accesorios	319,773,636.00	319,541,113.00	-232,523.00	-0.07%
165520	Db	Equipos de centro de control	6,854,400.00	19,763,249.00	12,908,849.00	188.33%



DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Código contable	Nat	Concepto	2022	2023	Variación absoluta	Variación relativa
1642	Db	REPUESTOS	0.00	4,355,600.00	4,355,600.00	100.00%
165522	Db	Equipo de ayuda audiovisual	1,245,661,210.00	1,292,029,441.00	46,368,231.00	3.72%
165523	Db	Equipo de aseo	18,422,250.00	18,422,250.00	0.00	0.00%
165525	Db	Maquinaria y equipo de propiedad de terceros	225,399,681.00	0.00	-225,399,681.00	-100.00%
165526	Db	Equipo de seguridad y rescate	30,930,480.00	30,930,480.00	0.00	0.00%
1660	Db	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	3,971,457,721.00	4,666,110,847.00	694,653,126.00	17.49%
166002	Db	Equipo de laboratorio	3,065,450,720.00	3,646,674,434.00	581,223,714.00	18.96%
166007	Db	Equipo de apoyo diagnóstico	190,619,920.00	304,049,332.00	113,429,412.00	59.51%
166011	Db	Equipo médico y científico de propiedad de terceros	715,387,081.00	715,387,081.00	0.00	0.00%
1665	Db	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	808,422,504.00	1,160,663,381.00	352,240,877.00	43.57%
166501	Db	Muebles y enseres	804,090,204.00	1,156,331,081.00	352,240,877.00	43.81%
166502	Db	Equipo y máquina de oficina	4,332,300.00	4,332,300.00	0.00	0.00%
1670	Db	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	4,709,505,070.00	7,543,196,543.00	2,833,691,473.00	60.17%
167001	Db	Equipo de comunicación	241,228,115.00	241,228,115.00	0.00	0.00%
167002	Db	Equipo de computación	4,172,360,474.00	4,406,306,301.00	233,945,827.00	5.61%
167007	Db	Equipos de comunicación y computación de propiedad de terceros	295,916,481.00	2,895,662,127.00	2,599,745,646.00	878.54%
1675	Db	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	850,849,299.00	850,849,299.00	0.00	0.00%
167502	Db	Terrestre	511,852,173.00	630,020,331.00	118,168,158.00	23.09%
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	0.00	-118,168,158.00	-100.00%
1680	Db	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	588,148,602.00	609,156,705.00	21,008,103.00	3.57%
168002	Db	Equipo de restaurante y cafetería	521,757,417.00	609,156,705.00	87,399,288.00	16.75%
168006	Db	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería de propiedad de terceros	66,391,185.00	0.00	-66,391,185.00	-100.00%
1681	Db	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1,441,193,721.00	1,441,193,721.00	0.00	0.00%
168101	Db	Obras de arte	1,425,680,000.00	1,425,680,000.00	0.00	0.00%
168106	Db	Elementos musicales	12,290,221.00	12,290,221.00	0.00	0.00%



DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Código contable	Nat	Concepto	2022	2023	Variación absoluta	Variación relativa
1642	Db	REPUESTOS	0.00	4,355,600.00	4,355,600.00	100.00%
168107	Db	Libros y publicaciones de investigación y consulta	3,223,500.00	3,223,500.00	0.00	0.00%
1685	Cr	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR) DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-6,102,395,423.00	-7,760,837,145.00	-1,658,441,722.00	27.18%
168504	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-1,806,454,459.00	-2,199,543,091.00	393,088,632.00	-21.76%
168505	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-954,755,584.00	-1,391,905,136.00	437,149,552.00	-45.79%
168506	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-282,623,618.00	-358,989,361.00	76,365,743.00	-27.02%
168507	Cr	Depreciación: Equipos de comunicación y computación	-2,465,734,606.00	-3,077,266,743.00	611,532,137.00	-24.80%
168508	Cr	Depreciación: Equipos de transporte, tracción y elevación	-352,188,872.00	-412,294,399.00	60,105,527.00	-17.07%
168509	Cr	Depreciación: Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-239,973,885.00	-319,529,316.00	79,555,431.00	-33.15%
168512	Cr	Depreciación: Bienes de arte y cultura	-664,399.00	-1,309,099.00	644,700.00	-97.04%

VARIACIONES EN LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (MUEBLES Y ENSERES)

Subcuenta 164204 – Repuestos – Maquinaria y Equipo, presenta saldo en el año 2023 por valor de \$ 4.355.600, debido a repuesto adquirido para un equipo utilizado en laboratorio de ciencias de la salud.

Subcuenta 165504 - Maquinaria Industrial: Presenta una variación del 885.40% con relación al año 2022 equivalente a \$204.276.532, representada en la adquisición de bienes requeridos para las adecuaciones que se realizan al interior de la Institución y equipos para la prestación del servicio de los Laboratorios de la Facultad de Arquitectura e Ingeniería. El bien adquirido con el valor más representativo corresponde a una prensa de ensayos electromecánica por valor de \$166.371.280.

Subcuenta 165506 - Equipo de recreación y deporte: Presenta una variación del 18.63% con relación al año 2022 equivalente a \$ 27.498.823, representada en la adquisición de implementos deportivos electrónicos de entrenamiento y competencia de artes marciales en la modalidad de Taekwondo, con el propósito de apoyar todas las actividades deportivas y recreativas de la Institución.

Subcuenta 165509- Equipo de Enseñanza: Presenta una variación del 2.63% con relación al año 2022 equivalente a \$58.820.000, representada en la adquisición de bienes para la facultad de salud, reclasificación de activos que se encontraban en cuentas auxiliares de propiedad de terceros, ya que fueron adquiridos con recursos de convenios y se registran en la presente subcuenta como bienes propios toda vez que los convenios eran destinados al fortalecimiento Institucional y a bajas de bienes muebles en estado obsoleto e inservible de acuerdo con conceptos técnicos soportados y de un equipo extraviado y a su vez reconocido por la Asegurada.

Subcuenta 165511 - Herramientas y accesorios: Presenta una variación del -0.07% con relación al año 2022 equivalente a \$ 232.523, representada en la adquisición de bienes por valor de \$9.457.477 y en baja de activos por valor de \$9.690.000 según resolución 011 de enero de 2023.

Subcuenta 165520 - Equipos de centro de control: Presenta una variación del 188.33% con relación al año 2022 equivalente a \$12.908.849 dada por reclasificación de activos que se encontraban en cuentas auxiliares de propiedad de terceros ya que fueron adquiridos con recursos de convenios y se registran como propiedad de la Institución según actas de liquidación de estos o perdida de competencia de liquidación bilateral del contrato interadministrativo.

Subcuenta 165522- Equipos De Ayuda Audio Visual: Presenta una variación del 3.72% con relación al año 2022 equivalente a \$ 46.368.231, representada principalmente en la reclasificación de activos que se encontraban en cuentas auxiliares de propiedad de terceros ya que fueron adquiridos con recursos de convenios y se registran como propiedad de la Institución según actas de liquidación de estos o perdida de competencia de liquidación bilateral del contrato interadministrativo.

Subcuenta 165525 Maquinaria y equipo de propiedad de terceros: Presenta una variación del -100% con relación al año 2022 equivalente a -\$225.399.681 de acuerdo a reclasificación de activos que fueron adquiridos con recursos de los diferentes convenios interadministrativos y que se registran como propiedad de la Institución según actas de liquidación de los mismos, perdida de competencia de liquidación bilateral del contrato o bien porque los convenios eran destinados al fortalecimiento Institucional.

Subcuenta 166002- Equipo De Laboratorio: Presenta una variación del 18.96% con relación al año 2022 equivalente a \$581.223.714, representada en la adquisición de bienes para los laboratorios y para el desarrollo de proyectos de investigación, de los cuales \$176.531.000 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 reclasificación de activos, que se encontraban en cuentas auxiliares de propiedad de terceros ya que fueron adquiridos con recursos de convenios y se registran en la presente subcuenta como propiedad de la Institución, toda vez que los convenios eran destinados al fortalecimiento Institucional.

Subcuenta 166007 Equipo de apoyo diagnóstico: Presenta una variación del 59.51% con relación al año 2022 equivalente a \$113.429.412, dada la adquisición de equipos y software necesario para dotar el laboratorio de neuromarketing, como herramienta que permita el estudio del comportamiento no consciente de los seres humanos, con el fin de atender las necesidades de la investigación basada en comportamiento del consumidor y marketing en el programa de Ingeniería Comercial.

Subcuenta 166501- Muebles y Enseres: Presenta una variación del 43.81% con relación al año 2022 equivalente a \$352.240.877, representada en la adquisición de carpas con estructura metálica incluyendo lona industrial con logos, ubicadas sobre la terraza del bloque de la biblioteca por valor de \$260.840.000, adicionalmente adquisición de mobiliario para las áreas de biblioteca, investigación y bienes y servicios, además de aires acondicionados para para la sala de juntas de la Rectoría, sala de juntas de la Vicerrectoría Académica, Invernadero y Laboratorio de Biotecnología.

Subcuenta 167002 Equipo De Computación: Presenta una variación del 5.61% con relación al año 2022 equivalente a \$ 233.945.827, representada en la reclasificación de activos que se encontraban en cuentas auxiliares de propiedad de terceros ya que fueron adquiridos con recursos de convenios y se registran como propiedad de la Institución según actas de liquidación de los mismos o perdida de competencia de liquidación bilateral del contrato interadministrativo, adicionalmente se realiza la adquisición de una unidad de almacenamiento tipo (NAS) que permite garantizar el acceso y almacenamiento de las copias de seguridad de los servidores institucionales, espacio para unidades compartidas del Unidades de Red (DFS) y grabaciones del circuito cerrado de videos vigilancia.

Subcuenta 167007 Equipo De Computación en propiedad de terceros: Presenta una variación del 878.54% con relación al año 2022 equivalente a \$2.599.745.646, representada en el ingreso de 283 equipos de cómputo, mediante contrato de comodato No. 521 de 2023 suscrito con la Agencia De Educación Postsecundaria De Medellín -Sapiencia los cuales serán utilizados para el cumplimiento de los fines misionales, encaminados al fortalecimiento de la educación postsecundaria y la permanencia de los estudiantes, por un valor de \$2.820.367.943, adicionalmente se realiza reclasificación bienes 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 167502 Terrestre y 167508 Equipos de transporte, tracción y elevación de propiedad de terceros: Presenta una variación por valor de \$118.168.158, dada por la reclasificación de activo (vehículo de uso de la Vicerrectoría Académica) que se encontraba registrado como propiedad de terceros ya que fue adquirido con recursos de convenios y se reclasifica como propiedad de la Institución, toda vez que los convenios eran destinados al fortalecimiento Institucional.

Subcuenta 168002- Equipo de restaurante y cafetería: Presenta una variación del 16.75% con relación al año 2022 equivalente a \$87.399.288, correspondiente a reclasificación de activos por valor de \$66.391.185 que se encontraban en cuentas auxiliares de propiedad de terceros ya que fueron adquiridos con recursos de convenios y se registran como propiedad de la Institución según actas de liquidación de los mismos o perdida de competencia de liquidación bilateral del contrato interadministrativo, adicionalmente se realiza la adquisición de equipos y utensilios para dotación de cocina tradicional para el desarrollo de los programas gastronómicos.

Subcuenta 168006- Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería de propiedad de terceros: Presenta una variación del -100% con relación al año 2022 equivalente a \$66.391.185, dada la reclasificación de activos que se registran como bienes propios de la Institución, ya que se adquirieron en su momento con recursos de convenios y a la fecha presentan acta de liquidación, perdida de competencia de liquidación bilateral del contrato interadministrativo o bien porque los convenios eran destinados al fortalecimiento Institucional.

La cuenta 1685- Depreciación Acumulada: Las variaciones que se presentan en esta cuenta corresponden a la depreciación que se registra cada mes durante la vigencia, esta aumenta con la adquisición de nuevos bienes y disminuye con la baja de activos que ya no están en condiciones para su uso. Si no se presenta ninguna de estas novedades, la depreciación es lineal. El saldo de la depreciación acumulada de los bienes muebles al cierre de la vigencia 2023 es \$7.760.837.145.

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

A continuación, se presenta la información con las variaciones y las respectivas revelaciones de los bienes inmuebles que posee la Institución.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Código contable	Nat	Concepto	2022	2023	Variación absoluta	Variación relativa
1605	Db	TERRENOS	14,814,603,600.00	19,489,803,600.00	4,675,200,000.00	31.56%
160501	Db	Urbanos	14,814,603,600.00	19,489,803,600.00	4,675,200,000.00	31.56%
1640	Db	EDIFICACIONES	32,717,449,261.00	34,042,249,261.00	1,324,800,000.00	4.05%
164001	Db	Edificios y casas	21,367,713,887.00	22,692,513,887.00	1,324,800,000.00	6.20%
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	1,045,321,628.00	1,045,321,628.00	0.00	0.00%



DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Código contable	Nat	Concepto	2022	2023	Variación absoluta	Variación relativa
1645	Db	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	902,887,240.00	902,887,240.00	0.00	0.00%
164501	Db	Plantas de Generación	552,461,800.00	552,461,800.00	0.00	0.00%
164512	Db	Subestaciones y/o estaciones de regulación	350,425,440.00	350,425,440.00	0.00	0.00%
1650	Db	REDES, LÍNEAS Y CABLES	1,394,415,924.00	1,413,794,075.00	19,378,151.00	1.39%
165002	Db	Redes de distribución	57,046,915.00	76,425,066.00	19,378,151.00	33.97%
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	1,117,249,255.00	1,117,249,255.00	0.00	0.00%
1685	Cr	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR) DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-8,287,628,770.00	-8,860,049,652.00	572,420,882.00	6.91%
168501	Cr	Edificaciones	-8,109,397,547.00	-8,527,449,888.00	418,052,341.00	5.16%
168502	Cr	Plantas, ductos y tuneles	-50,734,792.00	-150,571,252.00	99,836,460.00	196.78%
168503	Cr	Redes, líneas y cables	-127,496,431.00	-182,028,512.00	54,532,081.00	42.77%

Subcuenta 160501– Urbanos y Subcuenta 164001 – Edificios y casas: Presentan una variación del 31.56% y 6.20% respectivamente con relación al año 2022, toda vez que, el Plan de Desarrollo Institucional 2020-2024 “Con Educación Superior De Calidad Y Pertinencia, Aportamos Al Futuro De La Región Y El País” de la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia, dentro de la línea estratégica No. 7, introdujo como uno de los objetivos específicos, “Gestionar nuevos espacios para la ampliación de la infraestructura física en pro del desarrollo institucional”.

Adicionalmente, la Institución ha ido fortaleciendo paulatinamente su oferta académica a través de la creación de nuevos programas de pregrado, posgrado y programas de formación para el trabajo y el desarrollo humano, de modo que, en cumplimiento de los expuesto, se realizó la adquisición de 2 lotes en los cuales actualmente opera el Colegio San Juan Eudes, los cuales tiene grandes potencialidades para la entidad como lo es su ubicación, acceso, equipamientos cercanos, entre otros. Los valores determinados de acuerdo con avalúo comercial realizado son: valor del terreno \$ 4.675.200.000 y valor de las edificaciones \$ 1.324.800.000.



Subcuenta 165002 - Redes de distribución: Presenta una variación del 33.97% con relación al año 2022 equivalente a \$ 19.378.151 correspondiente a la compra e instalación del sistema de detección de incendios para el datacenter de la Institución.

La cuenta 1685- Depreciación Acumulada: Las variaciones que se presentan en esta cuenta corresponden a la depreciación que se registra cada mes durante la vigencia, esta aumenta con la adquisición de nuevos bienes y disminuye con la baja de activos que ya no están en condiciones para su uso. Si no se presenta ninguna de estas novedades, la depreciación es lineal. El saldo de la depreciación acumulada de los bienes inmuebles al cierre de la vigencia 2023 es \$8.860.049.652.

10.3. Estimaciones

El método de depreciación utilizado en la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia es línea recta y las vidas útiles de referencia que se encuentran establecidas en las políticas contables institucionales y se aplican conforme a la normatividad establecida para Entidades de Gobierno 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 y de apoyo diagnóstico	10
De elevación	10
Licencias	10
Licencias suscripción	1
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

Activos depreciables	Vida útil
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

10.4. Revelaciones adicionales:

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, fue renovado por cinco (5) años más mediante el contrato de comodato en la modalidad de convenio interadministrativo No. 4600099599 firmado el 15 de noviembre de 2023.

Se realizó en el mes de septiembre de 2023 el ingreso de 283 equipos de cómputo mediante contrato de comodato No.521 de 2023 suscrito con la Agencia De Educación Postsecundaria De Medellín -Sapiencia por un valor de \$2.820.367.943, los cuales serán utilizados para el cumplimiento de los fines misionales, encaminados al fortalecimiento de la educación postsecundaria y la permanencia de los estudiantes, a través del fortalecimiento digital de la Institución Universitaria, inicialmente con una vigencia hasta el 15 de diciembre de 2023 y posteriormente se amplía hasta el 15 de marzo de 2024.

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 2.43% en el año 2022 y para el año 2023 es de 2.52%



DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Código contable	Nat	Concepto	2022	2023	Variación absoluta	Variación relativa
19	Db	OTROS ACTIVOS	1,824,774,918.00	1,489,567,531.00	-335,207,387.00	-18.37%
1970	Db	INTANGIBLES	3,259,487,651.00	3,263,481,151.00	3,993,500.00	0.12%
1975	Cr	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	-1,434,712,733.00	-1,773,913,620.00	339,200,887.00	23.64%

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 2023 es de \$3.263.481.151.

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, 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. Si no se presenta ninguna de estas novedades, la amortización es lineal. A diciembre 31 de 2023, la cuenta 1975 presenta un saldo de \$1.773.913.620.

14.1. Detalle saldos y movimientos

A continuación, se presenta la información con las variaciones y las respectivas revelaciones de los activos intangibles que posee la Institución.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Código contable	Nat	Concepto	2022	2023	Variación absoluta	Variación relativa
19	Db	OTROS ACTIVOS	1,824,774,918.00	1,489,567,531.00	-335,207,387.00	-18.37%
1970	Db	INTANGIBLES	3,259,487,651.00	3,263,481,151.00	3,993,500.00	0.12%
197007	Db	Licencias	1,239,317,941.00	1,243,311,441.00	3,993,500.00	0.32%
197008	Db	Software	2,020,169,710.00	2,020,169,710.00	0.00	0.00%
1975	Cr	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	-1,434,712,733.00	-1,773,913,620.00	339,200,887.00	23.64%
197507	Cr	Licencias	-511,297,284.00	-659,526,159.00	148,228,875.00	28.99%
197508	Cr	Software	-923,415,449.00	-1,114,387,461.00	190,972,012.00	20.68%



VARIACIONES EN LOS ACTIVOS INTANGIBLES (LICENCIAS Y SOFTWARE)

Subcuenta 197007- Licencias: Presenta una variación del 0.32% con relación al año 2022 equivalente a \$3.933.500, dada la adquisición en septiembre de 2023 de una versión actualizada de la licencia Stata que posee la Institución para uso del área de permanencia.

La cuenta 1975- Amortización Acumulada de Intangibles: Presenta una variación del 23.64% equivalente a \$339.200.887 con relación al año 2022, que está representada en la amortización mensual generada a los activos intangibles. La diferencia corresponde a la amortización del año 2023

14.2. Revelaciones adicionales

La vida útil estimada para los activos intangibles está establecida en las políticas contables institucionales y se aplican conforme a la normatividad establecida para Entidades de Gobierno.

Para el cierre de la vigencia 2023 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.

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Código contable	Nat	Concepto	2022	2023	Variación absoluta	Variación relativa
19	Db	OTROS ACTIVOS	628,378,410.00	376,984,403.00	-251,394,007.00	-40.01%
1905	Db	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	378,503,680.00	271,903,239.00	-106,600,441.00	-28.16%
1906	Cr	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	99,755,061.00	0.00	-99,755,061.00	-100.00%
1908	Cr	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	150,119,669.00	105,081,164.00	-45,038,505.00	-30.00%

En la cuenta de otros activos, 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 2023 es de \$376.984.403.



16.1. Desglose – Subcuentas otros

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Código contable	Nat	Concepto	2022	2023	Variación absoluta	Variación relativa
19	Db	OTROS ACTIVOS	628,378,410.00	376,984,403.00	-251,394,007.00	-40.01%
1905	Db	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	378,503,680.00	271,903,239.00	-106,600,441.00	-28.16%
190505	Db	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	378,503,680.00	271,903,239.00	-106,600,441.00	-28.16%
1906	Cr	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	99,755,061.00	0.00	-99,755,061.00	-100.00%
190604	Cr	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	99,755,061.00	0.00	-99,755,061.00	-100.00%
1908	Cr	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	150,119,669.00	105,081,164.00	-45,038,505.00	-30.00%
190801	Cr	En administración	150,119,669.00	105,081,164.00	-45,038,505.00	-30.00%

Subcuenta 190505 - Impresos, Publicaciones, Suscripciones y Afiliaciones: Presenta una variación del -28.16% con relación al año 2022 equivalente a \$106.600.441, 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 27 suscripciones discriminadas en las siguientes áreas: 14 para la biblioteca, 5 para el área de tecnología, 3 para la facultad de arquitectura e ingeniería, 1 para la facultad de ciencias sociales y educación, 1 para el centro de graduados, 1 para el área de permanencia, ,1 para el proceso de virtualidad y 1 para la facultad de administración.

Subcuenta 190604- Avances Y Anticipos Entregados: Presenta una variación de un periodo a otro de -100% dada la legalización en noviembre de 2023 del anticipo entregado a la Corporación Interuniversitaria de servicios – CIS en el año 2019, conforme a lo establecido en el contrato Nro. 2019-SS-37-0001-003 de 2019 por valor de \$99.755.061.

Subcuenta 190801- Recursos Entregados en Administración: Presenta una variación del -30.00% con relación al año 2022 equivalente a \$45.038.505 en los recursos entregados y legalizados por parte de la empresa para la seguridad urbana – ESU. Con la cual al cierre de la vigencia 2023 se





encuentra en ejecución el contrato JU-75-2023, con una entrega de recursos por \$793.003.960, y una ejecución de \$715.594.057.

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 2022 del 15.47% y para el año 2023 del 30.48% con relación al total de los pasivos que posee la Institución.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Código contable	Nat	Concepto	2022	2023	variación absoluta	variación relativa
24	Cr	CUENTAS POR PAGAR	6,220,675,454.00	2,336,255,587.00	-3,884,419,867.00	-62.44%
2401	Cr	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	3,932,726,334.00	36,691,960.00	-3,896,034,374.00	-99.07%
240101	Cr	Bienes y servicios	3,932,726,334.00	36,691,960.00	-3,896,034,374.00	-99.07%
2407	Cr	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	484,184,212.00	1,390,118,582.00	905,934,370.00	187.11%
240706	Cr	Cobro cartera de terceros	96,312,571.00	351,374,286.00	255,061,715.00	264.83%
240720	Cr	Recaudos por clasificar	745,000.00	1,698,200.00	953,200.00	127.95%
240726	Cr	Rendimientos financieros	387,126,641.00	1,037,046,096.00	649,919,455.00	167.88%
2424	Cr	DESCUENTOS DE NÓMINA	12,591,981.00	28,107,159.00	15,515,178.00	123.21%
242401	Cr	Aportes a fondos pensionales	5,155,900.00	7,118,000.00	1,962,100.00	38.06%





DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Código contable	Nat	Concepto	2022	2023	variación absoluta	variación relativa
242402	Cr	Aportes a seguridad social en salud	5,242,000.00	7,150,700.00	1,908,700.00	36.41%
242407	Cr	Libranzas	397,000.00	0.00	-397,000.00	-100.00%
242411	Cr	Embargos judiciales	1,797,081.00	7,487,625.00	5,690,544.00	316.65%
242413	Cr	Cuenta de ahorro para el fomento de la construcción AFC	0.00	6,350,834.00	6,350,834.00	100.00%
2436	Cr	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	1,379,010,000.00	707,246,107.00	-671,763,893.00	-48.71%
243603	Cr	Honorarios	459,126,000.00	196,873,000.00	-262,253,000.00	-57.12%
243604	Cr	Comisiones	1,049,000.00	707,000.00	-342,000.00	-32.60%
243605	Cr	Servicios	115,143,000.00	47,740,000.00	-67,403,000.00	-58.54%
243606	Cr	Arrendamientos	960,000.00	712,000.00	-248,000.00	-25.83%
243608	Cr	Compras	95,081,000.00	41,474,000.00	-53,607,000.00	-56.38%
243615	Cr	Rentas de trabajo	293,603,000.00	304,650,000.00	11,047,000.00	3.76%
243625	Cr	Impuesto a las ventas retenido	282,206,000.00	92,165,000.00	-190,041,000.00	-67.34%
243626	Cr	Contratos de construcción	61,368,000.00	0.00	-61,368,000.00	-100.00%
243627	Cr	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	31,810,000.00	17,166,107.00	-14,643,893.00	-46.04%
243690	Cr	Otras retenciones	38,664,000.00	5,759,000.00	-32,905,000.00	-85.11%
2440	Cr	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	166,328,913.00	162,727,737.00	-3,601,176.00	-2.17%
244024	Cr	Tasas	166,328,913.00	132,896,737.00	-33,432,176.00	-20.10%
244085	Cr	Otros impuestos Municipales	0.00	29,831,000.00	29,831,000.00	100.00%
2490	Cr	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	245,834,014.00	11,364,042.00	-234,469,972.00	-95.38%
249028	Cr	Seguros	149,250.00	0.00	-149,250.00	-100.00%
249032	Cr	Cheques no cobrados o por reclamar	360,966.00	291,466.00	-69,500.00	-19.25%
249040	Cr	Saldos a favor de beneficiarios	101,091,182.00	8,558,276.00	-92,532,906.00	-91.53%
249051	Cr	Servicios públicos	54,248,594.00	0.00	-54,248,594.00	-100.00%
249054	Cr	Honorarios	89,984,022.00	2,514,300.00	-87,469,722.00	-97.21%





21.1. Revelaciones generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales.

En la subcuenta 240101 al cierre de diciembre 2022, quedaron pendientes por pagar 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.

Para diciembre de 2023 se registraron 9 facturas y/o documentos equivalentes pendientes de pago los cuales se relacionaron en la Resolución No TES-01 de enero 02 de 2024, para la constitución de las cuentas por pagar de la vigencia 2023 que suman un valor total de \$36.691.960, las más representativas corresponden a Cres & Catering SAS por \$29.185.034, Cesar Tabares L & Cia SAS por \$3.605.650

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 264.82% equivalente a \$255.061.715 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.

21.1.2 Recaudos por reclasificar.

La subcuenta 240720 de Recaudos por reclasificar muestra un incremento del 129.94% entre vigencias 2022-2023 equivalente a \$953.200, el saldo de esta subcuenta corresponde a la reclasificación de partidas pendientes por identificar teniendo en cuenta que se realizó la gestión con las entidades financieras para identificar dichas partidas.

21.1.3 Rendimientos financieros.

La subcuenta 240726 de Rendimientos Financieros muestra un incremento del 167.88% entre vigencias 2022-2023 equivalente a \$649.919.455, el saldo de esta subcuenta corresponde a los rendimientos financieros generados en las cuentas bancarias correspondientes a los convenios celebrados con las diferentes Entidades.





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 a los docentes de planta por el periodo de vacaciones pagado en diciembre de 2023 y disfrutado en enero de 2024, la obligación corresponde a la seguridad social del mes de enero.

21.1.5 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 y para la vigencia de 2023 no presenta saldos pendientes de pago.

21.1.6 Embargos judiciales.

Las órdenes judiciales de embargos a contratistas y empleados son registradas en la subcuenta contable 242411 y esta tiene una variación con respecto al cierre de diciembre 2022 de - \$5.690.544.

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

Las deducciones autorizadas de AFC por empleados y contratistas se registran en la presente subcuenta 242413, para el año 2022 no cuenta con saldo y para el año 2023 presenta un saldo de 6.350.834.

21.1.8 Retenciones Nacionales y Municipales.

En la cuenta 2436 Retención En La Fuente e Impuesto De Timbre y 2440 Impuestos, Contribuciones y Tasas se registran las retenciones realizadas a la adquisición de bienes y servicios por parte de la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia, y son declaradas y pagadas, al Municipio de Medellín y a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN según corresponda, en las fechas establecidas según los calendarios tributarios determinados por cada Entidad.





La variación más representativa corresponde a la subcuenta 243603 Honorarios del -57.12%, donde se evidencia una menor retención practicada en la vigencia 2023 por valor de \$262.253.000.

Es de anotar que la subcuenta 244024 Tasas, presenta una variación del 20.10% equivalente a -\$33.432.176, representada en el registro de las retenciones aplicadas durante el año 2023 por concepto de tasa Pro-Deporte y Recreación según el acuerdo 018 de 2020 que entró en vigor el 18 de diciembre de 2020.

21.1.9 Seguros.

En la subcuenta 249028, se evidencia una disminución porcentual del -100% equivalente a -\$149.250 Al cierre de la vigencia de 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 En la vigencia 2023 no presenta saldo.

21.1.10 Saldos a favor de beneficiarios.

La subcuenta 249040 A diciembre 2023 se presenta una variación de -91.53% equivalente a \$92.532.906, para 2023 está conformada por saldos a favor por incapacidades por \$8.558.276 a nombre de Vargas Cano Esteban por \$3.504.540, Ruíz Botero Luz Dary \$3.564.243 y Murillo Cardona Jenifer por \$1.489.493.

21.1.12 Servicios públicos.

La subcuenta 249051 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. Y para el año 2023 no presenta saldo.

21.1.13 Honorarios y Servicios.

El saldo de las subcuentas 249054, corresponde a las cuentas de cobro de contratistas por honorarios pendientes por pagar al cierre del periodo contable de diciembre 2022 y diciembre 2023. los valores pendientes del año 2022 están respaldados en la Resolución N° TES -01 de enero 4 de 2023, y están compuestos por:





CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDO 2022	DETALLE
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	245,834,014.00	
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

Para el año 2023 están compuestas por:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDO 2023	DETALLE
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	11,364,042.00	
249054	Honorarios	2,514,300.00	
249054	Escobar Álvarez Carolina	2,514,300.00	20223304906 PA 17042 cuenta 4 mes de Noviembre convenio 15423

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 -%19.35 equivalente a -\$69.500, 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 211 del 13 de julio de 2023 por valor de \$62.900 cheque a nombre de Juan Manuel Pelaez Serna.
- Resolución 211 del 13 de julio de 2023 por valor de \$6.600 cheque a nombre de Elizabeth Ruiz Sanchez.

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 3.16% para el año 2022 y para el año 2023 corresponde al 23.47%

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 beneficios a corto plazo.

Es importante resaltar que las diferencias presentadas en el año 2023 con respecto al año 2022, por concepto de beneficios a empleados, se constituyen en variables tales como: La variación corresponde principalmente al aumento del salario para el presente año correspondiente al IPC (13.12%) más 2 puntos porcentuales, aprobados en la sesión del consejo directivo el 14/12/2022, para un total de 15.12%, adicionalmente los cambios en el escalafón de algunos docentes, la creación de nuevos cargos del personal Institucional y ocupación de cargos existentes, entre otros.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Código contable	Nat	Concepto	2022	2023	variación absoluta	variación relativa
25	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1,269,032,758	1,797,734,186	528,701,428	41.66%
2511	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	1,269,032,758	1,797,734,186	528,701,428	41.66%
251102	Cr	Cesantías	689,733,729	924,220,984	234,487,255	34.00%
251103	Cr	Intereses sobre las cesantías	82,100,723	106,672,136	24,571,413	29.93%
251104	Cr	Vacaciones	99,216,957	173,946,458	74,729,501	75.32%
251105	Cr	Prima de vacaciones	78,357,176	138,120,302	59,763,126	76.27%
251106	Cr	Prima de servicios	178,784,768	241,990,228	63,205,460	35.35%
251107	Cr	Prima de navidad	0	10,544,450	10,544,450	100.00%
251109	Cr	Bonificaciones	140,839,405	202,239,628	61,400,223	43.60%

Las principales variaciones están dadas en lo siguiente:

Subcuenta 251102 - Cesantías Presenta un aumento del 34.00% por valor de \$234.487.255 y 251103 “Intereses a las cesantías”; presenta un aumento del 29.93% por valor de \$24.571.413 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 2022 se tenía un total de 95 empleados y para 2023 un total de 124 entre personal administrativo y docentes de planta.

Subcuenta 251104 – Vacaciones Presenta un aumento del 75.32% por valor de \$74.729.501 con respecto a diciembre de 2022 dado que para el año 2023 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 76.27% por valor \$59.763.126 con respecto a diciembre de 2022 dado que para el año de 2023 se otorgan las vacaciones una vez se cumpla el periodo.

Subcuenta 251106 - Prima de Servicios Presenta un aumento del 35.35% por valor de \$63.205.460 con respecto a diciembre de 2022, a diciembre de 2023 tiene un saldo de \$241.990.228, y para diciembre de 2022 se contaba con un saldo de \$178.784.768 debido a los incrementos salariales de cada empleado, los cambios en el escalafón de algunos docentes, la creación de nuevos cargos del personal institucional y ocupación de cargos existentes.

Subcuenta 251107 - Prima de Navidad Presenta un aumento del 100% por valor de \$10.544.450 debido a que para diciembre de 2022 no se encontraban pendientes pagos correspondientes por este concepto, para el final de la vigencia de 2023 se encuentra pendiente el pago de 3 empleados (2 docentes ocasionales y 1 docente de cátedra).

Subcuenta 251109 – Bonificaciones - Presenta un aumento del 43.60% correspondiente a \$61.400.223 con respecto a diciembre de 2022, para el mes de diciembre de 2022 presentaba un saldo de \$140.839.405 y para el mes de diciembre de 2023 un saldo por \$202.239.628 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, la creación de nuevos cargos del personal institucional y ocupación de cargos existentes.

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO 2023
2511	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	1,797,734,186.00
251102	Cr	Cesantías	924,220,984.00
251103	Cr	Intereses sobre las cesantías	106,672,136.00
251104	Cr	Vacaciones	173,946,458.00
251105	Cr	Prima de vacaciones	138,120,302.00
251106	Cr	Prima de servicios	241,990,228.00
251107	Cr	Prima de navidad	10,544,450.00



251109	Cr	Bonificaciones	202,239,628.00
--------	----	----------------	----------------

Los saldos de la subcuenta 251102 y 251103 por valor de \$1.030.893.120 corresponden a la cesantías e intereses a las cesantías de 124 empleados distribuidos entre personal administrativo y de planta que serán pagados en la vigencia 2024.

Los saldos de las subcuentas 251104 y 251105 por valor de \$312.066.760 corresponden a las vacaciones y prima de vacaciones de 68 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 \$241.990.228 corresponden a la prima de servicios de 123 empleados (65 administrativos y 58 docentes de planta), que se reconocerán en la vigencia de 2024.

Los saldos de la subcuenta 251107 por valor de \$10.544.450 corresponden a la prima de navidad de 3 empleados (2 docentes ocasionales y 1 docente de cátedra), que se reconocerán en la vigencia de 2024.

Los saldos de la subcuenta 251109 Bonificaciones, por valor de \$202.239.628 están distribuidas en bonificación por servicios y bonificación por recreación que serán reconocidos en la vigencia de 2024 a empleados administrativos y docentes de planta.

El total de empleados durante la vigencia 2023, se discrimina de la siguiente manera:

TIPO DE NÓMINA	CARGO	TOTAL EMPLEADOS
ADMINISTRATIVO	ALMACENISTA GENERAL	1
	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	3
	AUXILIAR DE SERVICIOS GENERALES	4
	CONDUCTOR MECÁNICO	1
	DECANO	4
	DIRECTOR DE EXTENSIÓN Y PROYECCIÓN SOCIAL	1
	DIRECTOR OPERATIVO CONTROL INTERNO	1
	DIRECTOR TECNICO	3
	PROFESIONAL ESPECIALIZADO	5
	PROFESIONAL UNIVERSITARIO-1	5
	PROFESIONAL UNIVERSITARIO-4	4
	PROFESIONAL UNIVERSITARIO-5	15
	RECTOR	1
	SECRETARIO - 8	7
	SECRETARIO EJECUTIVO-13	1
	SECRETARIO GENERAL-2	1
SECRETARIO-10	1	
SECRETARIO-6	1	





TIPO DE NÓMINA	CARGO	TOTAL EMPLEADOS
	SECRETARIO-7	4
	TECNICO ADMINISTRATIVO	1
	TESORERO GENERAL	2
	VICERECTOR	3
TOTAL ADMINISTRATIVO		69
DOCENTE OCASIONAL	OCASIONAL DOCTOR TC	12
	OCASIONAL ESPECIALISTA TC	19
	OCASIONAL MAGISTER MT	1
	OCASIONAL MAGISTER TC	50
	OCASIONAL PROFESIONAL TC	9
TOTAL DOCENTE OCASIONAL		91
DOCENTES DE CATEDRA	PREGRADO - DOCTORADO	17
	PREGRADO - ESPECIALISTA	76
	PREGRADO - MAGISTER	156
	PREGRADO - PROFESIONAL	125
	PREGRADO - TECNOLOGICO	14
TOTAL DOCENTES DE CATEDRA		388
DOCENTES DE PLANTA	DOCENTES EN PERIODO DE PRUEBA	1
	PROFESOR ASISTENTE - MT	5
	PROFESOR ASISTENTE - TC	17
	PROFESOR ASOCIADO - MT	3
	PROFESOR ASOCIADO - TC	12
	PROFESOR AUXILIAR - MT	1
	PROFESOR AUXILIAR - TC	4
	PROFESOR TITULAR - MT	1
	PROFESOR TITULAR - TC	13
TOTAL DOCENTES DE PLANTA		57
TOTAL GENERAL		605

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

NIT: 890980134-1



WWW.COLMAYOR.EDU.CO



En esta cuenta, se incluyen los registros que representan los pasivos a cargo de la Institución que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento.

La cuenta 2701 no presenta diferencia, Acorde a la resolución N° 116 del 6 de abril de 2017, se registran los procesos judiciales que tiene la Institución como pasivos contingentes una vez identificada la obligación como probable por parte del área jurídica. Este registro corresponde al proceso judicial laboral con Viviana María Agudelo.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Código contable	Nat	Concepto	2022	2023	variación absoluta	variación relativa
27	Cr	Provisiones	15,000,000.00	-15,000,000.00	0	0.00%
2701	Cr	Litigios y demandas	15,000,000.00	-15,000,000.00	0	0.00%
270105	Cr	Laborales	15,000,000.00	15,000,000.00	0	0.00%

Los litigios y demandas que se encuentran reconocidos, para la vigencia 2023, 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	5001310501620170000000	\$15.000.000.00

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 81.33% en el año 2022 y para la vigencia 2023 del 45.87% con respecto al pasivo total de la Institución.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Código contable	Nat	Concepto	2022	2023	variación absoluta	variación relativa
29	Cr	OTROS PASIVOS	32,697,720,094.00.00	3,515,265,607.00	-29,182,454,487.00	-89.25%
2901	Cr	Avances y anticipos recibidos	0	24,888,850.00	24,888,850.00	100.00%
290101	Cr	Anticipos sobre ventas de bienes y servicios	0	24,888,850.00	24,888,850.00	100.00%
2902	Cr	Recursos recibidos en administración	32,027,834,681.00	2,541,177,052.00	--29,486,657,629.00	-92.07%
290201	Cr	En administración	32,027,834,681.00	2,541,177,052.00	--29,486,657,629.00	-92.07%
2910	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	669,885,413.00	949,199,705.00	279,314,292.00	41.70%
291026	Cr	Servicios Educativos	596,158,963.00	949,199,705.00	353,040,742.00	59.22%
291090	Cr	Otros ingresos recibidos por anticipado	73,726,450.00	0	-73,726,450.00	-100.00%

24.1. Subcuentas otros pasivos

La Subcuenta 290101 anticipo sobre ventas de bienes y servicios, presenta una variación del 100% equivalente a \$24.888.850, está representada por la ejecución del Contrato N°385 para la construcción de un punto limpio para la separación y almacenamiento de residuos de construcción, celebrado entre la Institución Colegio Mayor de Antioquia y el Área Metropolitana del Valle de Aburra en la vigencia 2022.

La subcuenta 290201- Recursos recibidos en administración presenta una variación del -92.07% equivalente a -\$29,486,657,629, está representada por los recursos recibidos en administración de los diferentes convenios celebrados con entidades públicas, y el pago de los contratistas y proveedores que se realizan con los recursos de los convenios.

La disminución presentada en la cuenta 290201 obedece a la depuración de saldos realizada durante la vigencia, correspondiente a los contratos interadministrativos y los rendimientos financieros generados de los mismos, para dar cumplimiento al concepto emitido por la Contaduría General de la Nación mediante Radicado CGN N°2022110005514, en donde conceptuó:

“Es preciso señalar que para realizar el reconocimiento contable de los negocios jurídicos celebrados por las entidades sujetas al ámbito de aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, sean convenios o contratos administrativos o interadministrativos, se



deben tener en cuenta aspectos como: i) la esencia económica que subyace de dichos instrumentos; ii) el objeto contractual; iii) el rol que cumple cada parte, el cual puede ser consultado generalmente en las obligaciones o derechos que se estipulan en el instrumento y; iv) el título al cual se entregan y reciben los recursos, esto es, como contraprestación directa por los bienes o la prestación de servicios, en el marco de la administración sin desprenderse del control de los mismos mientras la otra parte realiza las gestiones correspondientes para su ejecución, o como transferencia o subvención.

Ahora bien, de acuerdo con las consideraciones expuestas y lo estipulado en el Anexo al Contrato Interadministrativo 4600090155 de 2021, suscrito entre el Municipio de Medellín – Secretaría de Hacienda y la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia, se concluye que este corresponde a un contrato de prestación de servicios, por cuanto el Colegio Mayor de Antioquia asume el cumplimiento del objeto contractual, toda vez que debe garantizar, por su cuenta y riesgo, el personal idóneo para la realización de las diferentes actividades pactadas, así como las herramientas necesarias para cumplir con las especificaciones de las obligaciones contractuales, lo que permite concluir que asume los riesgos inherentes que puedan surgir en el desarrollo del contrato y recibe como contraprestación el monto fijado como valor del contrato.

El Colegio Mayor de Antioquia reconocerá los ingresos correspondientes a los servicios prestados, de acuerdo con el grado de avance, para lo cual debitará la subcuenta que corresponda de la cuenta 1317-PRESTACIÓN DE SERVICIOS y acreditará la subcuenta y cuenta que corresponda del grupo 43-VENTA DE SERVICIOS. De manera simultánea, debitará el costo de ventas en la subcuenta y cuenta que corresponda del grupo contable 63-COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS y acreditará la subcuenta “Traslado de costos (Cr)” de la cuenta 7990-OTROS SERVICIOS”.

Por lo expuesto, se efectuó un análisis de los contratos registrados en la cuenta 290201 y aquellos que cumplieran con la definición de contrato de prestación de servicios, fueron reclasificados a la cuenta 439014, dentro de los ajustes más representativos que se realizaron se encuentran:

CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	VALOR EJECUCIÓN	NRO. COMPROBANTE DE AJUSTE
290201165	Conv 153526 Emvarias	73,333,810.00	7073
290201175	Conv 4600013716 - Gobernación de Antioquia secretaria de inclusion social	7,192,554,617.00	7074
290201176	Conv 4600094748 Municipio de Medellín - secretaria de la No Violencia	757,595,163.00	7075
290201179	Conv. 4600094919 - Distrito de Medellín secretaria de Hacienda	362,328,218.00	7076 - 7068
290201181	Conv. 4600094796 - Distrito de Medellín secretaria de Hacienda	1,148,067,100.00	7077 - 7069





CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	VALOR EJECUCIÓN	NRO. COMPROBANTE DE AJUSTE
290201182	Conv. 4600094811 - Distrito de Medellín secretaria de Hacienda	271,629,214.00	7078 - 7070
290201184	Conv. 4600094795 - Distrito de Medellín secretaria de Hacienda	1,196,883,785.00	7071 - 7079
290201186	Conv. 4600094923 - Distrito de Medellín secretaria de Hacienda	430,930,053.00	7072 - 7080
290201165	Conv 153526 Emvarias	99,214,412.00	7065
290201175	Conv 4600013716 - Gobernacion de Antioquia Secretaria de inclusion social	554,706,511.00	7066
290201176	Conv 4600094748 Municipio de Medellin - Secretaria de la No Violencia	266,223,423.00	7067
290201017	Fund. Fraternidad Medellín Mcipio de San Luis	40,592,251.00	7081
290201018	Fund. Fraternidad Medellín Mcipio de Jardín	44,065,499.00	7082
290201019	Fund. Fraternidad Medellín Mcipio de San Carlos	78,039,973.00	7083
290201034	Conv. 2018-SS-37-0021 Gerencia de Servicios Públicos Gob. Ant.	3,943,066.00	7084
290201035	Conv. 2018-SS-37-0025 Gerencia de Servicios Públicos Gob. Ant.	37,646,897.00	7085
290201048	Conv. 4600079877 Secr. de Inclusión social, familia y DH - Mpio de Medellin	27,949,760.00	7086
290201049	Conv. 2019-SS-37-0001 Gerencia de Servicios Públicos Gob. Ant.	11,938,579.00	7087
290201065	Conv. 4600009721 Gerencia de Infancia Adolescencia y Juventud Gob. Ant.	8,780,952.00	7088
290201075	Conv. 4600010302 Gerencia de Infancia Adolescencia y Juventud Gob. Ant.	17,380,648.00	7089
290201093	Conv. 4600085106 Secr. de Inclusión Social - Mpio de Medellin	65,892,588.00	7090
290201097	Conv. 4600010681 Gobernación de Antioquia	52,709,795.00	7091

NIT: 890980134-1



WWW.COLMAYOR.EDU.CO



Alcaldía de Medellín
Distrito de
Ciencia, Tecnología e Innovación



CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	VALOR EJECUCIÓN	NRO. COMPROBANTE DE AJUSTE
290201105	Conv. 4600087092 Secr. de Inclusión Social - Mpio de Medellin	113,717,275.00	7092
290201106	Conv. 4600087151 Secr. de Educación - Mpio de Medellin	22,527,647.00	7093
290201108	Conv. 003458C - METRO de Medellín	847,541.00	7094
290201112	Conv. 4600088756 Secr. de Inclusión Social - Mpio de Medellin	198,782,611.00	7095
290201113	Conv. 4600088641 Secr. de Inclusión Social - Mpio de Medellin	26,151,740.00	7096
290201114	Conv. 4600089728 Secr. de Educación - Mpio de Medellin	39,226,455.00	7097
290201115	Conv. 4600089769 Secr. Gestión Territorial - Mpio de Medellin	563,042,835.00	7098
290201119	Conv. 4600089971- Secr. Desarrollo Economico - Mpio de Medellin	130,314,831.00	7099
290201121	Conv. 4600089988- Secretaria de Hacienda	515,640,604.00	7100
290201122	Conv. 4600090154- Secretaria de Hacienda	387,229,871.00	7101
290201123	Conv. 4600090155- Secretaria de Hacienda	1,269,874,069.00	7102
290201124	Conv. 4600090157- Secretaria de Hacienda	1,154,122,048.00	7103
290201125	Conv. 4600090158- Secretaria de Hacienda	146,712,560.00	7104
290201128	Conv. 4600011747- Departamento de Antioquia Sec. Inclusion social	156,495,928.00	7105
290201129	Conv. 4600011929 - Dpto de Antioquia, Secretaria de Inclusion Social	71,688,545.00	7106
290201130	ACTA 9 Emvarias	11,272,402.00	7107
290201131	Conv. 4600011738- Dpto Antioquia, Secretaria de suministros	69,365,402.00	7108
290201132	Conv 4600090464 - Municipio de Medellin, Secretaria de Educacion	72,004,577.00	7109
290201133	Conv. 4600090834- Mpio Medellin Secretaria de Inclusion social	990,669,534.00	7110

NIT: 890980134-1



WWW.COLMAYOR.EDU.CO



Alcaldía de Medellín
Distrito de
Ciencia, Tecnología e Innovación



CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	VALOR EJECUCIÓN	NRO. COMPROBANTE DE AJUSTE
290201138	Conv. 4600091029 - Municipio Medellin, Secretaria de Educacion	362,761,054.00	7112
290201142	Conv. 4600091130- Municipio de Medellin, Secret. de Inclusion social	103,199,420.00	7113
290201144	Conv. 2021-SS-37-0001 - Departamento de Antioquia	1,430,000.00	7114
290201148	Conv 4600091045 - Municipio de Medellin- Secretaria de Educacion	8,957,907.00	7115
290201149	Conv. 255-2021 - Municipio de Itagui	18,979,080.00	7116
290201152	Conv. 4600091646- Municipio de Medellin- Secret. de Educacion	18,388,023.00	7117
290201155	Conv 07-09-1239-21 Municipio de Envigado	138,885,747.00	7118
290201159	Conv 4600091931 Municipio de Medellin - Secretaria de la No Violencia	49,534,107.00	7119
290201161	Conv 4600013101 - Gobernacion de Antioquia Secretaria de inclusion social	664,125,266.00	7120
290201163	Conv. 147133 - Emvarias	65,703,319.00	7121
290201164	Conv 4600012791 - Gobernacion de Antioquia - Sec. inclusion social	273,515,804.00	7122
290201166	Conv 4600092199 - Municipio de Medellin Secretaria de Educacion	57,493,775.00	7123
290201167	Conv. 4600092058 Municipio de Medellin Sec. Inclusion Social	159,860,229.00	7124
290201168	Conv 4600091753- Municipio de Medellin secretaria de la juventud	29,848,117.00	7125
290201169	Conv. CW 153209- Emvarias	262,867,699.00	7126
290201171	Conv 1024 - Area Metropolitana	100,304,243.00	7127
290201173	Conv 1019 - Area Metropolitana	69,729,252.00	7128
290201174	Conv 4600013745 - Gobernación de Antioquia Secretaria de inclusión social	332,411,613.00	7129
290201177	Conv. 347 - sapiencia	19,901,654.00	7130

NIT: 890980134-1



WWW.COLMAYOR.EDU.CO



Alcaldía de Medellín
Distrito de
Ciencia, Tecnología e Innovación



CODIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	VALOR EJECUCIÓN	NRO. COMPROBANTE DE AJUSTE
290201178	Conv. 4600094850 - Distrito de Medellín, Secretaria de Desarrollo económico	50,687,821.00	7131
290201183	Conv.343 Sapiencia	41,045,392.00	7132
290201185	Conv 4600094916 Distrito de Medellín - Secretaria de la No Violencia	30,021,300.00	7133
290201187	Conv 4600095343 - Municipio de Medellín secretaria de educación	24,250,534.00	7134
290201950	Conv. 1232 UARIV	303,952,477.00	7135
290201960	Acta 10 Emvarias	157,084,990.00	7136
290201990	Conv. 861 Departamento de Putumayo	62,100,073.00	7137
290201992	Conv. 10518 Gerencia de Infanciay Adolescencia- Gobernación de Antioquia	20,358,658.00	7138
290201993	Conv. CW114150 Emvarias	201,236,485.00	7139
290201996	Conv. 4600089119- Sec. de inclusión social flia - Mpio de Medellin	146,748,515.00	7140
290201997	Conv. 4600089766 Municipio de Medellin- Secretaria de la no violencia	953,149,260.00	7141
290201998	Conv. 4600089244- Municipio de Medellin - Secretaria y Control Territorial	203,014,899.00	7142
290201137	Conv. 996 - Municipio de Caldas Antioquia	14,480,726.00	7111 - 7152
290201098	Conv. 4600086554 Secr. de Hacienda	13,672,208.00	CP0627
290201099	Conv. 4600086555 Secr. de Hacienda	32,116,745.00	CP0627
290201101	Conv. 4600086556 Secr. de Hacienda	30,680,289.00	CP0627
290201110	ACTA 7 Emvarias	4,605,446.00	CP0627
TOTAL		23,709,194,916.00	

Adicionalmente 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 y cuentas bancarias de manera independiente y su destinación se enmarca en el objeto y las obligaciones pactadas en cada convenio o contrato.





La subcuenta 291026 Servicios educativos presenta una variación del 59.22% equivalente a \$353,040,742, 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.

La Subcuenta 291090 ingreso diferido por transferencias condicionadas presenta una variación del 100% equivalente a \$73,726,450, está representada por la ejecución del Contrato N°385 para la construcción de un punto limpio para la separación y almacenamiento de residuos de construcción, celebrado entre la Institución Colegio Mayor de Antioquia y el Área Metropolitana del Valle de Aburra en la vigencia 2022.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1 ACTIVOS CONTINGENTES

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Código contable	Nat	Concepto	Saldo 2022	Saldo 2023	Variación absoluta	Variación relativa
81	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	2,150,736,708.00	1,571,642,632.00	-579,094,076.00	-26.93%
8190	Db	Otros Activos Contingentes	2,150,736,708.00	1,571,642,632.00	-579,094,076.00	-26.93%

En la cuenta 8190 - otros activos contingentes, se encuentra el registro contable correspondiente a un derecho contingente reconocido por la ley 30 de 1992 en su artículo 92 el cual indica que “las instituciones estatales u oficiales de Educación Superior tendrán derecho a la devolución del IVA que paguen por los bienes, insumos y servicios que adquieran” sobre el cual procede la solicitud de devolución y reintegro de parte de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN mediante liquidaciones periódicas (bimestralmente).

25.1.1 REVELACIONES GENERALES

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2023	CANTIDAD (PROCESOS O CASOS)	DETALLE DE INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD DEL DATO	
Código contable	Nat		Valor en libros		Asociadas al valor	Asociadas con la fecha
8190	Db	Otros Activos Contingentes	1,571,642,632.00			
819090	Db	Otros Activos Contingentes	1,571,642,632.00	1	1,571,642,632.00	31/12/2023





La subcuenta 819090 - Otros Activos Contingentes con corte a 31/12/2023 tiene registrado un saldo de \$1.571.642.632 de la posible devolución de IVA pagado por hechos economicos culminados con el proveedor.

25.2. PASIVOS CONTINGENTES

En la cuenta 9120 - Litigios y mecanismos alternativos de solución se registran los posibles casos de demandas que tiene la institución por demandas laborales y administrativas las cuales pueden llegar a realizar un cambio en la situación financiera de Colegio Mayor de Antioquia.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Código contable	Nat	Concepto	2022	2023	Variación absoluta	Variación relativa
91	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	-2,409,344,981.00	-5,258,576,683.00	-2,849,231,702.00	118.26%
9120	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución	-2,409,344,981.00	-5,258,576,683.00	-2,849,231,702.00	118.26%

25.2.1 REVELACIONES GENERALES

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2023	CANTIDAD (PROCESOS O CASOS)	DETALLE DE INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD DEL DATO	
Código contable	Nat		Valor en libros		Asociadas al valor	Asociadas con la fecha
9120	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución	-5,258,576,683.00			
912002	Cr	Laborales	-467,859,461.00	6	-467,859,461.00	30/09/2023
912004	Cr	Administrativos	-4,790,717,222.00	29	-4,790,717,222.00	30/11/2023

En las subcuentas 912002 – Laborales y 912004 – Administrativos se ven reflejados las cantidades de posibles demandas que se tienen registradas; para los casos laborales se tiene registrada una cantidad de 6 procesos con corte a 30/09/2023 y para los casos administrativos se tiene registrada una cantidad de 29 procesos con corte a 30/11/2023, esta información compartida desde el área jurídica.





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 A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Código contable	Nat	Concepto	2022	2023	Variación absoluta	Variación relativa
8	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0.00	0.00	0.00	0.0%
81	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	2,150,736,708.00	1,571,642,632.00	-579,094,076.00	-26.93%
8190	Db	Otros Activos Contingentes	2,150,736,708.00	1,571,642,632.00	-579,094,076.00	-26.93%
819090	Db	Otros Activos Contingentes	2,150,736,708.00	1,571,642,632.00	-579,094,076.00	-26.93%
83	Db	DEUDORAS DE CONTROL	40,972,933,314.00	19,989,224,003.00	-20,983,709,311.00	-51.21%
8347	Db	Otros bienes entregados a terceros	28,744,082.00	28,744,082.00	0.00	0.00%
834790	Db	Otros bienes Entregados a Terceros	28,744,082.00	28,744,082.00	0.00	0.00%
8390	Db	Otras cuentas deudoras de control	40,944,189,232.00	19,960,479,921.00	-20,983,709,311.00	-51.25%
839090	Db	Otras cuentas deudoras de control	40,944,189,232.00	19,960,479,921.00	-20,983,709,311.00	-51.25%
89	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-43,123,670,022.00	-21,560,866,635.00	21,562,803,387.00	-50.00%
8905	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	-2,150,736,708.00	-1,571,642,632.00	579,094,076.00	-26.93%
890590	Cr	Otros Activos Por contra (cr)	-2,150,736,708.00	-1,571,642,632.00	579,094,076.00	-26.93%
8915	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	-40,972,933,314.00	-19,989,224,003.00	20,983,709,311.00	-51.21%
891518	Cr	Bienes Entregados a terceros (cr)	-28,744,082.00	-28,744,082.00	0.00	0.00%
891590	Cr	Otras cuentas deudoras de control por contra (cr)	-40,944,189,232.00	-19,960,479,921.00	20,983,709,311.00	-51.25%

En la cuenta 8190 - otros activos contingentes, se encuentra el registro contable en la subcuenta 819090 “Devolución de IVA Entidades de Educación Superior”, correspondiente a un derecho contingente reconocido por el IVA pagado por la adquisición de bienes, insumos y servicios





sobre el cual procede la solicitud de devolución y reintegro de parte de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN.

La cuenta 8347 - Bienes entregados a terceros, para las vigencias anteriores a 2023 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 por valor de \$10.890.750 y 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 los años 2022 y 2023 no presentan variaciones.

La cuenta 8390 - Otras cuentas deudoras de control, se encuentran registrados los saldos correspondientes a recursos de balance de la vigencia 2023, los cuales se incorporan al presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia 2024.

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 A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Código contable	Nat	Concepto	2022	2023	Variación absoluta	Variación relativa
9	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0.00	0.00	0.00	
91	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	-2,409,344,981.00	-5,258,576,683.00	-2,849,231,702.00	118.26%
9120	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución	-2,409,344,981.00	-5,258,576,683.00	-2,849,231,702.00	118.26%
912002	Cr	Laborales	-856,890,461.00	-467,859,461.00	389,031,000.00	-45.40%
912004	Cr	Administrativos	-1,552,454,520.00	-4,790,717,222.00	-3,238,262,702.00	208.59%
93	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	-536,802,030.00	-326,289,524.00	210,512,506.00	-39.22%
9390	Cr	Otras cuentas acreedoras de control	-536,802,030.00	-326,289,524.00	210,512,506.00	-39.22%





DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Código contable	Nat	Concepto	2022	2023	Variación absoluta	Variación relativa
939004	Cr	Pasivos cancelados por prescripción	-21,129,082.00	-21,129,082.00	0.00	0.00%
939090	Cr	Otras cuentas acreedoras de control	-515,672,948.00	-305,160,442.00	210,512,506.00	-40.82%
99	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	2,946,147,011.00	5,584,866,207.00	2,638,719,196.00	89.57%
9905	Db	Pasivos contingentes por contra (Db)	2,409,359,281.00	5,258,590,983.00	2,849,231,702.00	118.26%
990505	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución (Db)	2,409,344,981.00	5,258,576,683.00	2,849,231,702.00	118.26%
990590	Db	Otros pasivos contingentes por contra	14,300.00	14,300.00	0.00	0.00%
			0.00	0.00	0.00	
9915	Db	Acreedoras de control por contra (Db)	536,787,730.00	326,275,224.00	-210,512,506.00	-39.22%
991590	Db	Otras cuentas acreedoras de control por contra(Db)	536,787,730.00	326,275,224.00	-210,512,506.00	-39.22%

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 2022 el valor estimado es de \$2.409.344.981 de los cuales \$856.890.461 corresponden a demandas laborales y \$1.552.454.520 corresponden a demandas administrativas, para el año 2023 el valor de las posibles demandas laborales tuvo una disminución en su participación a tal concepto correspondiente a un valor de \$389.031.000 y a diferencia de las posibles demandas administrativas las cuales tuvieron un aumento de \$3.238.262.702 para un total consolidado al corte de 2023 de demandas laborales de \$467.859.461 y demandas administrativas por \$4.790.717.222 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 la Institución.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIAS		VARIACIÓN	
Código contable	Nat	Concepto	2022	2023	Variación absoluta	Variación relativa
3	Cr	Patrimonio	93,779,698,126.00	121,549,517,243.00	27.769.819.117.00	29.61%
31	Cr	Patrimonio de las entidades de gobierno	93,779,698,126.00	121,521,138,887.00	27,741,440,761.00	29.58%
3105	Cr	Capital fiscal	33,916,067,070.00	33,916,067,070.00	0.00	0.00%
310506	Cr	Capital fiscal	33,916,067,070.00	33,916,067,070.00	0.00	0.00%
3109	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	48,572,024,612.00	59,863,631,056.00	11,291,606,444.00	23.25%
310901	Cr	Utilidades o excedentes acumulados	48,572,024,612.00	59,863,631,056.00	11,291,606,444.00	23.25%
3110	Cr	Resultado del Ejercicio	11,291,606,444.00	27.769.819.117.00	16,478,212,673.00	145.93%
311001	Cr	Excedente del ejercicio	11,291,606,444.00	27.769.819.117.00	16,478,212,673.00	145.93%

El aumento de la subcuenta 310901, se debe a el resultado del periodo 2023, que según instructivo 001 del 12 de diciembre de 2023 de la CGN, se reclasifica a ejercicios anteriores en la vigencia 2024, el resultado correspondiente al año 2023 presenta un valor de \$ 27.74.440.761.

La variación que presenta el patrimonio en la vigencia 2023 con respecto a la vigencia 2022, se debe principalmente al aumento de la utilidad del ejercicio registrada en la subcuenta 311001, que corresponde a 145.84%, esta diferencia se debe al resultado del ejercicio que generan los registros de las cuentas de resultado (ingreso-gasto-costos), se hace énfasis que para el periodo de 2023 se registró en cuentas de ingreso los recaudos totales para la ejecución de contratos y convenios interadministrativos; y sus respectivos costos.

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 CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Código contable	Nat	Concepto	2022	2023	Variación absoluta	Variación relativa
4	Cr	INGRESOS	81,683,234,155.00	200,409,750,382.00	118,726,516,227.00	145.35%
4.3	Cr	Venta de servicios	28,516,237,751.00	139,902,702,549.00	111,386,464,798.00	390.61%
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	48,264,681,780.00	49,093,381,494.00	828,699,714.00	1.72%
4.8	Cr	Otros ingresos	4,902,314,624.00	11,413,666,339.00	6,511,351,715.00	132.82%

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

Un ingreso producto de una transacción sin contraprestación es aquel que la Institución 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	2022	2023	variación absoluta	variación relativa
44	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	48,264,681,780.00	49,093,381,494.00	828,699,714.00	1.72
4428	Cr	OTRAS TRANSFERENCIAS	48,264,681,780.00	49,093,381,494.00	828,699,714.00	1.72
442802	Cr	Para proyectos de inversión	40,152,755,025.00	33,567,512,782.00	6,585,242,243.00	-16.40
442803	Cr	Para gastos de funcionamiento	6,508,363,281.00	7,476,193,565.00	967,830,284.00	14.87
442805	Cr	Para programas de educación	1,316,023,773.00	5,229,307,204.00	3,913,283,431.00	297.36
442807	Cr	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes entidades de gobierno	287,539,701.00	2,820,367,943.00	2,532,828,242.00	880.86

Ingresos por transferencias Distritales y Nacionales las cuales se destinan para proyectos de inversión, gastos de funcionamiento y para programas de educación respectivamente. Durante el periodo 2023 el Distrito Especial de Ciencia Tecnología e Innovación de Medellín destino un valor total de



\$33,567,512,782, 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 2023 un total de \$12,705,500,769 discriminados así: \$ 5,229,307,204 corresponden a programas de educación, \$7,476,193,565 hacen referencia a gastos de funcionamiento.

En la subcuenta 442807 de bienes recibidos sin contraprestación con una variación porcentual en el 2023 del -880.86%, con respecto al año 2022, 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.

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 el acuerdo No.024 del 25 noviembre de 2022, correspondiente a derechos pecuniarios para la vigencia 2023; igualmente el recurso destinado para la ejecución y las utilidades que se generan por los convenios y contratos interadministrativos celebrados con las diferentes entidades, los servicios que presta el LACMA, los arrendamientos y los cursos de extensión.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2023	VALOR VARIACIÓN	VARIACIÓN RELATIVA
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	33,418,552,375.00	151,316,368,888.00	117,897,816,513.00	352.79%
43	Cr	VENTA DE SERVICIOS	28,516,237,751.00	139,902,702,549.00	111,386,464,798.00	390.61%
4305	Cr	SERVICIOS EDUCATIVOS	28,749,798,482.00	15,741,120,056.00	13,008,678,426.00	45.25%
430513	Cr	Educación formal Superior formación tecnológica	4,591,393,317.00	4,261,076,841.00	-330,316,476.00	-7.19%
430514	Cr	Educación formal Superior formación profesional	7,390,100,881.00	9,554,568,507.00	2,164,467,626.00	29.29%
430515	Cr	Educación formal Superior postgrados	481,959,431.00	700,310,540.00	218,351,109.00	45.30%
430516	Cr	Educación formal Investigación	25,000,000.00	0.00	-25,000,000.00	-100.00%
430550	Cr	Servicios conexos a la educación	16,261,344,853.00	1,225,164,168.00	-15,036,180,685.00	-92.47%
4390	Cr	OTROS SERVICIOS	0.00	124,399,574,076.00	124,399,574,076.00	100.00%



DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2023	VALOR VARIACIÓN	VARIACIÓN RELATIVA
439014	Cr	Administración de proyectos	0.00	124,399,574,076.00	124,399,574,076.00	100.00%
4395	Db	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	-233,560,731.00	-237,991,583.00	4,430,852.00	1.90%
439501	Db	Servicios educativos	-232,474,531.00	-189,913,136.00	-42,561,395.00	18.31%
439590	Db	Otros servicios	-1,086,200.00	-48,078,447.00	46,992,247.00	4326.30%
48	Cr	OTROS INGRESOS	4,902,314,624.00	11,413,666,339.00	6,511,351,715.00	132.82%
4802	Cr	FINANCIEROS	2,058,685,789.00	7,914,281,701.00	5,855,595,912.00	284.43%
480201	Cr	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	2,053,871,313.00	7,879,077,990.00	5,825,206,677.00	283.62%
480206	Cr	Ganancia por valoración de inversiones de administración de liquidez	17,943.00	32,489.00	14,546.00	81.07%
480232	Cr	Rendimientos sobre recursos entregados en administración	4,796,533.00	35,171,222.00	30,374,689.00	633.26%
4808	Cr	INGRESOS DIVERSOS	2,843,628,835.00	3,499,384,638.00	655,755,803.00	23.06%
480805	Cr	Ganancia por baja en cuentas de activos no financieros	11,656,490.00	1,176,240.00	10,480,250.00	89.91%
480807	Cr	Margen en la comercialización de bienes y servicios	193,798,892.00	196,870,694.00	3,071,802.00	1.59%
480817	Cr	Arrendamiento operativo	98,713,570.00	147,230,089.00	48,516,519.00	49.15%
480825	Cr	Sobrantes	22,611,718.00	2,234,948.00	-20,376,770.00	-90.12%
480826	Cr	Recuperaciones	2,218,535,605.00	0.00	-2,218,535,605.00	-100.00%
480828	Cr	Indemnizaciones	298,312,560.00	21,649,992.00	-276,662,568.00	-92.74%
480863	Cr	Reintegros	0.00	3,130,222,675.00	3,130,222,675.00	100.00%

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 de manera mensual diferido durante las 17 semanas establecidas para el calendario académico, tiempo durante el cual se presta el servicio educativo en los 2 semestres del año.

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.



Recaudos por ejecución de convenios y contratos interadministrativos, una vez se presente la factura a la entidad contratante.

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 2022 del 34.91% y para el año 2023 del 69.81% 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 2022 del 7.29% equivalente a \$330.316.476 debido a disminución en número de estudiantes matriculados, lo cual se debe principalmente a que las becas tecnológicas de Sapiencia se encuentran suspendidas para postulaciones nuevas, toda vez que se le está dando prioridad al programa de matrícula cero implementado por el Ministerio de Educación y el Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín. Esta disminución se da pese a que en el año 2023 se ofertaron 2 tecnologías nuevas en la Institución las cuales son: Tecnología en Gestión Comunitaria (Virtual) y Tecnología en Gestión de Procesos de Repostería y Panificación.

La subcuenta 430514 Educación formal superior formación profesional, presenta una variación con relación al año 2022 del 29.29% equivalente a \$ 2.164.467.626. representada en el aumento de las matrículas, según lo establecido en los derechos pecuniarios del acuerdo No.024 del 25 noviembre de 2022, el aumento en número de estudiantes y al beneficio de gratuidad dado por el programa matrícula cero implementado por el Ministerio de Educación y el Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín.

La subcuenta 430515 Educación formal superior postgrados, presenta una variación con relación al año 2022 del 45.30% equivalente a \$218.351.109 representada en el aumento de las matrículas según lo establecido en los derechos pecuniarios del acuerdo No.025 del 25 noviembre de 2022 y al aumento en número de estudiantes en las especializaciones ofrecidas por la Institución.

La subcuenta 430516 Educación formal – Investigación: Presenta una variación del 100% equivalente a \$25.000.000, saldo correspondiente a diciembre de 2022 de acuerdo con contrato interadministrativo No.382 de 2022 celebrado con Sapiencia, con el fin de impulsar la investigación hacia el desarrollo de un juego serio en línea; para la vigencia 2023 no se recibieron recursos por dicho concepto.

La subcuenta 430550 Servicios conexos a la educación, presenta una variación del 92.47% equivalente a \$15.036.180.685. La variación más relevante se da en la cuenta auxiliar 430550060 de utilidades en administración de convenios por valor de \$14.477.793.667, toda vez que, en la presente vigencia se realiza reclasificación entre cuentas contables de acuerdo con concepto emitido por la Contaduría General de la Nación, registrando el saldo por utilidad en administración de convenios en la cuenta auxiliar 439014020 Administración de contratos y convenios. La siguiente variación más significativa se da en la cuenta auxiliar 430550100 Becas Sapiencia fortalecimiento a la calidad la cual al cierre del año 2022 contaba con un saldo de \$598.545.169 debido al reconocimiento del ingreso de becas Tecnologías Sapiencia 2022.

La subcuenta 439014 Administración de proyectos: Presenta una variación del 100% con relación al año 2022 equivalente a \$ 124.399.574.076 de acuerdo con reclasificación realizada en la presente vigencia según concepto emitido por la Contaduría General de la Nación, registrando en el ingreso el recaudo correspondiente para dar cumplimiento a la ejecución de los contratos interadministrativos y el porcentaje de utilidad por administración de acuerdo con la propuesta económica.

Se precisa que los convenios y contratos administrativos que suscribe la Institución están ligados a la unidad de negocios del proceso de Extensión Académica y Proyección social, así mismo, la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia, se encuentra comprometida con la prestación de servicios para la operación y la administración de programas y proyectos sociales en las diferentes áreas del conocimiento coherente con los programas académicos que ofrece. Desde sus cuatro facultadas las áreas de conocimiento, y el apoyo profesional necesario para el cumplimiento de las actividades enmarcadas en cada uno de los convenios y contratos que suscribe.

Durante la vigencia 2023 se realiza depuración de los saldos registrados en cuentas del pasivo y se reconocen como ingreso según concepto de la Contaduría General de la Nación, adicionalmente los hechos económicos realizados durante el periodo 2023, se registraron en la subcuenta 439014, según facturas emitidas a cada entidad contratante:

ENTIDAD CONTRATANTE	Nro. CONTRATO CONVENIO	EJECUCIÓN	ADMINISTRACION	TOTAL
Distrito especial de ciencia tecnología e innovación de Medellín	4600097824	41,666,666.67	3,333,333.33	45,000,000.00
Distrito especial de ciencia tecnología e innovación de Medellín	4600094916	71,153,328.70	5,692,266.30	76,845,595.00
Distrito especial de ciencia tecnología e innovación de Medellín	4600097989	74,074,074.07	5,925,925.93	80,000,000.00



ENTIDAD CONTRATANTE	Nro. CONTRATO CONVENIO	EJECUCIÓN	ADMINISTRACION	TOTAL
Área metropolitana del valle de aburra	1019	96,228,558.33	7,698,284.67	103,926,843.00
Área metropolitana del valle de aburra	N° 385	105,901,639.34	29,758,360.66	135,660,000.00
área metropolitana del valle de aburra	1033	130,100,978.70	10,408,078.30	140,509,057.00
área metropolitana del valle de aburra	1024	133,290,793.52	10,663,263.48	143,954,057.00
Empresas varias de Medellín s.a. ESP	CW 153209	214,283,931.25	25,714,071.75	239,998,003.00
Empresas varias de Medellín s.a. ESP	CW 153526	247,829,120.54	29,739,494.46	277,568,615.00
Departamento de Antioquia	2019-SS-37-0001	276,923,516.67	22,153,881.33	299,077,398.00
Distrito especial de ciencia tecnología e innovación de Medellín	4600094811	334,095,091.67	26,727,607.33	360,822,699.00
Empresas varias de Medellín s.a. ESP	CW 260427	382,023,668.75	45,842,840.25	427,866,509.00
Agencia de educación postsecundaria de Medellín - sapiencia -	N° 264	440,650,000.00	35,252,000.00	475,902,000.00
Distrito especial de ciencia tecnología e innovación de Medellín	4600097744	536,445,152.78	42,915,612.22	579,360,765.00
Distrito especial de ciencia tecnología e innovación de Medellín	4600097499	679,629,629.63	54,370,370.37	734,000,000.00
Municipio de caldas	N° 996	716,470,071.17	68,781,126.83	785,251,198.00
Distrito especial de ciencia tecnología e innovación de Medellín	4600094748	788,226,476.85	63,058,118.15	851,284,595.00

NIT: 890980134-1



WWW.COLMAYOR.EDU.CO



Alcaldía de Medellín
Distrito de
Ciencia, Tecnología e Innovación



ENTIDAD CONTRATANTE	Nro. CONTRATO CONVENIO	EJECUCIÓN	ADMINISTRACION	TOTAL
Distrito especial de ciencia tecnología e innovación de Medellín	4600094919	901,597,395.37	72,127,791.63	973,725,187.00
Distrito especial de ciencia tecnología e innovación de Medellín	4600098022	958,101,877.78	76,648,150.22	1,034,750,028.00
Distrito especial de ciencia tecnología e innovación de Medellín	4600097246	1,011,391,425.93	80,911,314.07	1,092,302,740.00
Distrito especial de ciencia tecnología e innovación de Medellín	4600094923	1,137,424,875.93	90,993,990.07	1,228,418,866.00
Departamento de Antioquia	4600015423	1,313,461,048.58	119,524,955.42	1,432,986,004.00
Departamento de Antioquia	4600015266	2,398,844,705.77	218,294,868.23	2,617,139,574.00
Distrito especial de ciencia tecnología e innovación de Medellín	4600097819	2,564,743,910.19	205,179,512.81	2,769,923,423.00
Distrito especial de ciencia tecnología e innovación de Medellín	4600094796	2,687,480,960.19	214,998,476.81	2,902,479,437.00
Empresas varias de Medellín s.a. ESP	CW 248206	2,911,434,894.64	349,372,187.36	3,260,807,082.00
Distrito especial de ciencia tecnología e innovación de Medellín	4600094795	3,328,834,224.07	266,306,737.93	3,595,140,962.00
Distrito especial de ciencia tecnología e innovación de Medellín	4600097723	4,052,196,471.30	324,175,717.70	4,376,372,189.00
Departamento de Antioquia	4600014976	4,109,990,000.00	373,187,092.00	4,483,177,092.00
Agencia de educación postsecundaria de Medellín - sapiencia -	N° 313	4,177,984,255.22	363,066,831.78	4,541,051,087.00
Departamento de Antioquia	4600015665	5,633,784,783.65	511,547,658.35	6,145,332,442.00

NIT: 890980134-1



WWW.COLMAYOR.EDU.CO



Alcaldía de Medellín
Distrito de
Ciencia, Tecnología e Innovación



ENTIDAD CONTRATANTE	Nro. CONTRATO CONVENIO	EJECUCIÓN	ADMINISTRACION	TOTAL
Departamento de Antioquia	4600013716	6,279,873,527.69	570,212,516.31	6,850,086,044.00
Distrito especial de ciencia tecnología e innovación de Medellín	4600097640	7,243,888,862.96	579,511,109.04	7,823,399,972.00
Departamento de Antioquia	4600016040	7,696,145,666.48	698,810,026.52	8,394,955,693.00
Distrito especial de ciencia tecnología e innovación de Medellín	4600097725	9,582,000,036.11	766,560,002.89	10,348,560,039.00
Distrito especial de ciencia tecnología e innovación de Medellín	4600097818	9,684,088,583.33	774,727,086.67	10,458,815,670.00
Distrito especial de ciencia tecnología e innovación de Medellín	4600097758	10,113,803,659.26	809,104,292.74	10,922,907,952.00
TOTAL GENERAL		93,056,063,863.08	7,953,294,953.92	101,009,358,817.00

La subcuenta 439501 Servicios Educativos: presenta una variación del 18.31% con relación al año 2022 equivalente a \$ 42.561.395, representada en la disminución de los descuentos otorgados a los estudiantes, debido al beneficio de matrícula cero implementado por el Ministerio de Educación Nacional y Distrito de Medellín. El concepto que presenta la mayor disminución es descuento electoral.

La subcuenta 439590 Otros servicios: Presenta una variación del 4326.30% equivalente a \$46.992.247 con relación al año 2022, la diferencia más representativa corresponde a reintegro de recurso no ejecutado de los convenios 89244 de 2021 y 94916 de 2022 por valor de \$33.014.130 y \$12.855.019 respectivamente, los cuales fueron suscritos con el Distrito de Medellín.

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 283.62% y absoluta de \$5.825.206.677, discriminados de la siguiente manera para la vigencia 2022 se obtuvieron un total de \$2.053.889.256, durante el periodo 2023 de \$7.879.077.990, la diferencia significativa obedece a los ajustes realizados por rendimientos financieros que no se reintegran a las entidades por los recursos que se giran para la ejecución de convenios y contratos interadministrativos, esto según resolución COMFIS 202250006323; se observa un valor de los rendimientos financieros generados por cuentas de recursos propios por valor de \$5.461.775.568 y por cuentas de convenios y contratos interadministrativos un valor de \$2.417.302.422 recursos obtenidos por este concepto. Los bancos con mayores rendimientos obtenidos durante ambas vigencias fueron





Bancolombia, Banco Popular e Itaú. lo anterior debido a que las tasas de interés incrementaron durante el año 2022 y su efecto se vio reflejado en mayores rendimientos financieros generados durante el año 2023.

La subcuenta 480206 presenta un aumento de 81.07% representada en el registro de los rendimientos generados por la cartera colectiva Itaú.

RENDIMIENTOS FINANCIEROS GENERADOS EN CUENTAS DE RECURSOS PROPIOS	SALDO 2022	SALDO 2023	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN PORCENTUAL
Banco Popular	455,648,255.00	1,485,029,277.00	1,029,381,022.00	225.92%
Banco Itaú	652,348,633.00	2,658,550,485.00	2,006,201,852.00	307.54%
Bancolombia	662,727,697.00	958,545,419.00	295,817,722.00	44.64%
Banco de Bogotá	16,850,427.00	20,864,838.00	4,014,411.00	23.82%
Davivienda	266,314,244.00	334,477,317.00	68,163,073.00	25.59%
BBVA	0.00	4,308,232.00	4,308,232.00	100.00%
Totales	2,053,889,256.00	5,461,775,568.00	3,403,578,080.00	125.50%

RENDIMIENTOS FINANCIEROS GENERADOS EN CUENTAS DE CONTRATOS INTERADMINISTRATIVOS	SALDO 2022	SALDO 2023	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN PORCENTUAL
Banco Popular	0	762,100,132.00	762,100,132.00	100.00%
Banco Itaú	0	0.00	0.00	0.00%
Bancolombia	0	1,433,029,547.00	1,433,029,547.00	100.00%
Banco de Bogotá	0	91,798,964.00	91,798,964.00	100.00%
Davivienda	0	66,697,486.00	66,697,486.00	100.00%
BBVA	0	63,676,293.00	63,676,293.00	100.00%
Totales	0	2,417,302,422.00	2,353,626,129.00	80.00%

ENTIDAD	BANCO DE BOGOTÁ	BANCO POPULAR	BANCOLOMBIA	BBVA	DAVIVIENDA	ITAÚ	TASA PROMEDIO TOTAL
dic-22	1.79%	9.50%	9.80%	9.50%	9.50%	11.10%	8.53%
ene-23	1.79%	7.06%	9.80%	9.20%	9.50%	12.55%	8.32%
feb-23	1.79%	12.15%	9.91%	9.25%	9.50%	13.05%	9.28%
mar-23	1.79%	12.15%	9.92%	9.25%	9.50%	12.38%	9.17%
abr-23	1.79%	12.15%	9.53%	9.25%	9.50%	12.38%	9.10%
may-23	1.79%	12.30%	10.05%	9.25%	9.50%	12.57%	9.24%
jun-23	1.97%	12.40%	10.35%	9.25%	9.50%	12.46%	9.32%
jul-23	1.97%	12.41%	10.53%	9.25%	9.50%	12.46%	9.35%
ago-23	1.97%	12.44%	10.66%	9.25%	9.50%	14.10%	9.65%
sep-23	1.97%	12.44%	10.66%	9.25%	9.50%	14.10%	9.65%
oct-23	2.10%	12.50%	10.90%	9.25%	9.50%	14.10%	9.73%





nov-23	5.30%	9.10%	11.03%	9.39%	9.50%	13.33%	9.61%
dic-23	5.30%	8.76%	9.91%	9.26%	9.50%	13.08%	9.30%
TASA PROMEDIO POR ENTIDAD	2.41%	11.38%	10.26%	9.28%	9.50%	12.88%	9.29%

Subcuenta 480232 Rendimientos sobre recursos entregados en administración, Presenta una variación relativa del 633.26%, y absoluta de \$30.374.689 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 según los certificados de mandato generados según el avance de los contratos firmados con esta entidad, en el mes de diciembre del año 2022 se registra un saldo de \$4.796.533 y en diciembre del año 2023 se registraron rendimientos por valor de \$35.171.222 este ingreso se realiza conforme al informe de mandato emitido por la entidad.

la subcuenta 480805 presenta una disminución del 89.91% en venta de activos, para la vigencia del año 2022 se realizaron 2 subastas virtuales de bienes de la Institución a través de martillo Banco Popular según acta de adjudicación número V0019142206141-1 con fecha de 14/06/2022 donde se adjudicó el lote número 1 a la empresa Ecosistema SAS con NIT 901.288.165-1, y subasta de bienes en el mes de diciembre de 2022 por medio del martillo banco popular para un valor acumulado de \$11.656.490 y para el periodo 2023 hubo un valor acumulado de \$1.176.240 que mediante resolución No 11 de enero de 2023 se dio de baja a los diferentes inventarios que fueron participes en la subasta, 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 480807 presenta una variación relativa del 1.59% con una variación absoluta de \$3,071,802; durante el año 2022 representa ingresos acumulados por LACMA por valor de \$131.293.372, por Facultad de Ciencias de la Salud \$62.505.520 para un total de \$ 193.798.892 y para el año 2023 se registran ingresos acumulados por curso manipulación de alimentos por valor de \$ 15.630.402 y por el LACMA \$181.240.292 para un total de \$196.870.694.

La subcuenta de arrendamiento operativo 480817 presenta una variación relativa del 49.15%, para la vigencia de 2022 presenta ingresos acumulados por concepto de arrendamiento por \$98.713.570, para el año 2023 acumula ingresos por arrendamientos de locales, parqueadero y espacios comerciales por valor de \$147.230.089, para el año 2023, se presentó arrendamiento nuevo de un espacio comercial, adicional a los que ya están en funcionamiento.

la subcuenta 480825 presenta una disminución del -90.12% durante el año 2022 presenta registro de sobrantes por \$22.611.718, y durante el año 2023 por \$2.234.948, 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, para el periodo de 2023



se observan unas variaciones significativas con respecto a los seguros educativos de estudiantes que no continúan con su proceso educativo, los cuales suman un total de \$2.175.586 y la entidad Aseguradora Solidaria De Colombia LTDA la cual cuenta con su respectivo paz y salvo y un valor recaudado por mayor valor de un curso de extensión de Fungi Life Colombia SAS por valor de \$51.199.

Para la vigencia 2023 se presentó un cambio en las cuentas contables de la Institución teniendo en cuenta el nuevo direccionamiento normativo según la resolución 40 del 15 de febrero del año en mención, la cual elimina la subcuenta 480826 - Recuperaciones del Catalogo general de Cuentas para Entidades de Gobierno, por tal razón su valor es \$0 al finalizar el periodo de 2023, por lo tanto, se crea la subcuenta 480863 – Reintegros, esto durante el transcurso de la vigencia.

Para la subcuenta 480826 – Recuperaciones para el año 2022, en el mes de diciembre cuenta con un saldo acumulado de \$2.218.535.605 de los cuales por concepto de devolución de IVA es de \$2.123.782.760 corresponden a la devolución del impuesto (bimestre 6 de la vigencia 2021 y bimestres del 1 al 5 de la vigencia 2022), recuperación por saldo a favor de acuerdo con el convenio especial de cooperación No. 80740-085-2022 por valor de \$87.728.261

La subcuenta 480828 presenta una disminución de variación relativa del -92.74%, y absoluta de -\$276.662.568; durante el año 2022, el valor corresponde al recaudo 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 un indemnización por incumplimiento según resolución Nro 041 del 08 de marzo Seguros del Estado por \$265.556.632 y durante julio una indemnización por incumplimiento pagado por Seguros del Estado por \$14.247.483 según resolución 114 y 120 de mayo de 2022, durante agosto una indemnización por daño display reconocido por AXA COLPATRIA por \$1.606.500 y diciembre reconocimiento por incumplimiento de contrato de la empresa HCM S.A.S por valor de \$11.497.528; Para el año 2023 se obtuvo una indemnización por \$ 1.476.093 por hurto de 32 libros en junio de 2022, indemnización por \$ 19.754.000 por hurto de extractor saca núcleos julio de 2022 , indemnización realizada a través de seguros AXA COLPATRIA SEGUROS SA y durante agosto de 2023 se realizó un registro de la indemnización por valor de \$ 419.899 recaudada a través de SASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA LTDA.

Los registros para el año 2023 en la subcuenta 480863 – Reintegros cuentan con un saldo acumulado de \$3.130.222.675 de los cuales corresponden al concepto de devolución de IVA por valor de \$2.866.701.613 (bimestre 6 de la vigencia 2022 y bimestres del 1 al 5 de la vigencia 2023) adicionalmente en esta subcuenta se registró de un reintegro de la tasa prodeporte por valor de \$262.286.850 otorgado a través de la resolución 2023032197276 del Distrito Especial De Ciencia Tecnología e Innovación De Medellín.

Concepto	Dic-22	Dic-23	Diferencia \$	%
----------	--------	--------	---------------	---



Devolución de IVA	2,123,782,760.00	2,866,701,613.00	742,918,853.00	34.98%
--------------------------	------------------	------------------	----------------	--------

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 CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
código contable	Nat	concepto	2022	2023	variación absoluta	variación relativa
5	Db	GASTOS	18,623,432,285.00	19,384,959,328.00	761,527,043.00	4.09%
51	Db	De administración y operación	17,971,879,171.00	18,523,192,508.00	551,313,337.00	3.07%
53	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	414,684,368.00	670,192,848.00	255,508,480.00	61.62%
58	Db	Otros gastos	236,868,746.00	191,573,972.00	-45,294,774.00	-19.12%

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas





DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE A LA VIGENCIA		VARIACIÓN	
código contable	Nat	concepto	2022	2023	variación absoluta	variación relativa
51	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	17,971,879,171.00	18,523,192,508.00	551,313,337.00	3.07%
5101	Db	SUELDOS Y SALARIOS	1,167,541,559.00	2,169,951,866.00	1,002,410,307.00	85.86%
510101	Db	Sueldos del personal	1,153,625,384.00	2,155,532,648.00	1,001,907,264.00	86.85%
510123	Db	Auxilio de transporte	8,037,995.00	7,831,755.00	206,240.00	2.57%
510160	Db	Subsidio de alimentación	5,878,180.00	6,587,463.00	709,283.00	12.07%
5102	Db	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	4,045,640.00	3,874,728.00	170,912.00	4.22%
510201	Db	Incapacidades	4,045,640.00	3,874,728.00	170,912.00	4.22%
5103	Db	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	331,420,124.00	583,635,003.00	252,214,879.00	76.10%
510302	Db	Aportes a cajas de compensación familiar	54,027,223.00	101,823,783.00	47,796,560.00	88.47%
510303	Db	Cotizaciones a seguridad social en salud	110,199,729.00	192,690,195.00	82,490,466.00	74.86%
510305	Db	Cotizaciones a riesgos laborales	6,408,416.00	21,000,449.00	14,592,033.00	227.70%
510306	Db	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	95,648,833.00	136,154,443.00	40,505,610.00	42.35%





DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE A LA VIGENCIA		VARIACIÓN	
código contable	Nat	concepto	2022	2023	variación absoluta	variación relativa
510307	Db	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	65,135,923.00	131,966,133.00	66,830,210.00	102.60%
5104	Db	APORTES SOBRE LA NÓMINA	40,553,408.00	76,374,933.00	35,821,525.00	88.33%
510401	Db	Aportes al ICBF	40,553,408.00	76,374,933.00	35,821,525.00	88.33%
5107	Db	PRESTACIONES SOCIALES	501,442,073.00	867,819,040.00	366,376,967.00	73.06%
510701	Db	Vacaciones	83,980,881.00	134,648,484.00	50,667,603.00	60.33%
510702	Db	Cesantías	123,446,183.00	221,253,942.00	97,807,759.00	79.23%
510703	Db	Intereses a las cesantías	14,481,366.00	23,370,170.00	8,888,804.00	61.38%
510704	Db	Prima de vacaciones	59,162,117.00	99,316,510.00	40,154,393.00	67.87%
510705	Db	Prima de navidad	115,277,248.00	198,226,104.00	82,948,856.00	71.96%
510706	Db	Prima de servicios	61,290,460.00	105,409,494.00	44,119,034.00	71.98%
510707	Db	Bonificación especial de recreación	5,124,269.00	12,344,695.00	7,220,426.00	140.91%
510790	Db	Otras primas	38,679,549.00	73,249,641.00	34,570,092.00	89.38%
5108	Db	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	3,922,672,108.00	3,868,819,395.00	53,852,713.00	1.37%
510801	Db	Remuneración por servicios técnicos	3,843,730,470.00	3,833,139,227.00	10,591,243.00	0.28%
510803	Db	Capacitación, bienestar social y estímulos	72,331,554.00	27,077,474.00	45,254,080.00	62.56%





DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE A LA VIGENCIA		VARIACIÓN	
código contable	Nat	concepto	2022	2023	variación absoluta	variación relativa
510804	Db	Dotación y suministro a trabajadores	6,610,084.00	3,382,694.00	3,227,390.00	48.83%
510890	Db	Otros gastos de personal diverso	0.00	5,220,000.00	5,220,000.00	100.00%
5111	Db	GENERALES	9,836,505,266.00	9,227,926,863.00	608,578,403.00	6.19%
511113	Db	Vigilancia y seguridad	522,226,720.00	837,631,330.00	315,404,610.00	60.40%
511114	Db	Materiales y suministros	312,033,319.00	378,941,459.00	66,908,140.00	21.44%
511115	Db	Mantenimiento	2,033,915,402.00	1,375,986,329.00	657,929,073.00	32.35%
511117	Db	Servicios públicos	148,338,990.00	93,728,996.00	54,609,994.00	36.81%
511118	Db	Arrendamiento operativo	98,973,150.00	109,392,960.00	10,419,810.00	10.53%
511119	Db	Viáticos y gastos de viaje	138,308,672.00	95,660,483.00	42,648,189.00	30.84%
511120	Db	Publicidad y propaganda	313,863,321.00	0.00	313,863,321.00	100.00%
511121	Db	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	21,890,514.00	74,703,896.00	52,813,382.00	241.26%
511122	Db	Fotocopias	1,295,242.00	127,900.00	1,167,342.00	90.13%
511123	Db	Comunicaciones y transporte	158,590,913.00	1,405,857.00	157,185,056.00	99.11%
511125	Db	Seguros generales	286,979,651.00	301,672,968.00	14,693,317.00	5.12%
511127	Db	Promoción y divulgación	44,393,473.00	0.00	44,393,473.00	100.00%
511146	Db	Combustibles y lubricantes	20,978,347.00	21,647,659.00	669,312.00	3.19%





DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE A LA VIGENCIA		VARIACIÓN	
código contable	Nat	concepto	2022	2023	variación absoluta	variación relativa
511149	Db	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	40,402,336.00	924,400.00	39,477,936.00	97.71%
511155	Db	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	58,358,201.00	10,530,087.00	47,828,114.00	81.96%
511156	Db	Bodegaje	32,855,157.00	28,723,707.00	4,131,450.00	12.57%
511161	Db	Relaciones Públicas	1,538,800.00	755,100.00	783,700.00	50.93%
511164	Db	Gastos legales	544,324.00	1,693,509.00	1,149,185.00	211.12%
511165	Db	Intangibles	29,799,000.00	0.00	29,799,000.00	100.00%
511174	Db	Asignación de bienes y servicios	3,590,725,050.00	4,985,924,676.00	1,395,199,626.00	38.86%
511179	Db	Honorarios	198,001,471.00	325,740,462.00	127,738,991.00	64.51%
511180	Db	Servicios	1,782,493,213.00	573,722,585.00	1,208,770,628.00	67.81%
511190	Db	Otros gastos generales	0.00	9,012,500.00	9,012,500.00	100.00%
5120	Db	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	2,167,698,993.00	1,724,790,680.00	442,908,313.00	20.43%
512002	Db	Cuota de fiscalización y auditaje	126,378,532.00	121,351,708.00	5,026,824.00	3.98%
512024	Db	Gravamen a los movimientos financieros	96,587,300.00	183,304,684.00	86,717,384.00	89.78%
512090	Db	Otros impuestos, contribuciones y tasas	1,944,733,161.00	1,420,134,288.00	524,598,873.00	26.98%

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 86.85% equivalente a \$1,001,907,264 se debe tanto al aumento del 15.12% que se les realizó a los salarios de los empleados según acuerdo 001 de enero 5 de 2023, como a las incapacidades y los cambios de cargo de algunos empleados ocasiona que se presenten estas variaciones, así como la creación de nuevos cargos

La disminución que se da en la subcuenta 510123 Auxilio de transporte del 2.57% entre el mes de diciembre de los años 2022 y 2023 equivalente a \$206.240 se debe a las incapacidades que afectan el valor de este concepto, así como los periodos de vacaciones y el número de empleados beneficiados con este auxilio.

El incremento que presenta la subcuenta 510160 Subsidio de alimentación del 12.07% equivalente \$709.283 se debe a que las incapacidades afectan el valor de este concepto, así como los periodos de vacaciones. Este incremento también se debe a la aplicación del decreto 896 de junio 2 de 2023, 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 una disminución del 4.22% equivalente a \$170.912 entre el mes de diciembre de los años 2022 y 2023 debido al registro de las incapacidades reconocidas 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 incremento con relación al mes de diciembre de 2023, esto se debe al aumento del 15.12% que se les realizó a los salarios de los empleados según acuerdo 001 de enero 5 de 2023, como a las incapacidades y los cambios de cargo de algunos empleados ocasiona que se presenten estas variaciones.

La subcuenta 510701 Vacaciones presenta un incremento del 60.33% equivalente a \$50.667.603, 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 79.23% equivalente a \$97,807,759 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 61.38% equivalente a \$8,888,804, 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 67.87% equivalente a \$40,154,393.00, 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 71.96% equivalente a \$82,948,856 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 71.98% equivalente a \$44,119,034 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 un incremento del 140.91% equivalente \$7,220,426, 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 89.38% equivalente a \$34,570,092 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 una disminución del 0.28% equivalente a \$10,591,243 entre el mes de diciembre de los años 2022 y 2023 la cual se ve representada principalmente por reconocimiento contable del cobro de los contratistas administrativos derivados de los contratos por prestación de servicios.

La disminución del 62.56% equivalente a \$45,254,080 de la subcuenta 510803 Capacitación, bienestar social y estímulos corresponde al registro representado principalmente en el registro de la capacitación talento humano de la entidad, la inscripción al Congreso Nacional De Direccionamiento Estratégico Y Planeación Claves Para La Gestión De Los Almacenes En El Sector Público, novedades en política de transparencia, participación en la capacitación sobre fortalecimiento De Capacidades En Gestión De Proyectos De Ciencia, Tecnología E Información En El Sistema General De Regalías Bienio 20232024, Diplomado Bim Revit Arquitectura, Inscripción XVII Congreso Europeo De Ictiología.

La subcuenta 510804 en el mes de diciembre de 2023 presenta una variación del 48.83%, equivalente a \$3.227.390, por la contratación realizada para Adquisición a título de compraventa





de mínima cuantía uniformes, prendas de vestir y de calzados necesarios para la identificación y adecuada presentación del personal de la Institución universitaria.

La cuenta 5111 Generales presenta una disminución del 6.19% equivalente a \$608,578,403 con respecto al año 2022, en esta cuenta contable se clasifica todas las erogaciones necesarias para el funcionamiento administrativo adecuado de la Institución, la cual para el año 2023 representa el 49.82% de los gastos de administración y operación. Este aumento está conformado en las siguientes subcuentas contables:

El incremento del 60.40% equivalente a \$315,404,610 que presenta la subcuenta 511113 vigilancia y seguridad, respecto a diciembre de 2022, corresponde a el pago por el servicio de vigilancia de la empresa ESU..

El aumento del 21.44% equivalente a \$ 66,908,140 que se observa en la subcuenta contable 511114 materiales y suministros corresponde principalmente a los registros al mes de diciembre de 2023, por los siguientes conceptos. dotación de elementos de identificación para la brigada de emergencias institucional \$9.386.900, compra de insumos de aseo y cafetería \$32.030.670, contrato 16180 seguridad y salud en el trabajo compraventa de materiales y suministros \$1.983.640, contrato 15581 bienes y servicios adquirir suministro de mínima cuantía \$23.730.903, compraventa de extintores \$12.169.282, repuestos para las estaciones de llenado de botellas y bebederos de agua \$6.304.729, implementación del plan de manejo integral de residuos sólido, su plan de contingencias, y de acuerdos a los lineamientos establecidos en la resolución 2184 de 2019 \$8.286.494, compra de productos impresos, litográficos y dotación \$22.075.260, compraventa de sistema contra caídas \$141.909.863, compra de materiales y suministros \$40.885.715, compra de insumos básicos \$19.035.226, compra de papelería \$20.452.941, entre otros, mientras que a diciembre de 2022 se realizaron, 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 del Distrito 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, siendo los detallados los mas representativos de cada una de las vigencias.

La subcuenta 511115 mantenimiento presenta una disminución del 32.35% equivalente a \$ 657,929,073 la cual está representada en la vigencia 2023, principalmente en el registro del contrato de aseo con la empresa Seiso por valor de \$711.343.554, Consorcio Internacional de





soluciones por valor de \$264.921.321 mientras al mes de diciembre de 2022 el contrato con esta entidad se ejecutó por valor de \$1.068.123.34, correspondiente a la licitación 0022022.

El incremento del 10.53% equivalente a \$ 10,419,810.00 entre el mes de diciembre de los años 2022 y el año 2023 en la subcuenta 511118 arrendamiento operativo, corresponde a que en la vigencia 2022 se presentan registros por el arrendamiento de impresoras multifuncionales con la empresa Equiparo, mientras que a diciembre del año 2023 se presentan registros por el arrendamiento de impresoras multifuncionales con la empresa Equiparo y Sertecopy SAS por valor de \$109.392.960.

La subcuenta 511119 viáticos y gastos de viaje presenta una disminución del 30.84% equivalente a \$42.648.189 con relación al mes de diciembre del año 2022, esto se debe a los registros por la asistencia a diferentes eventos y reuniones durante la vigencia 2023 se registraron los siguientes gastos por este concepto:

NIT	NOMBRE TERCERO	CONCEPTO	SALDO 2023
26424937	Giraldo Bustos Sandra Patricia	Viáticos De Viaje Resolución # 2211 Área Tesorería Mes Octubre	171,279,00
43610541	Gutiérrez Macías Liliana	Ci2023303449 Viáticos De Viaje Resolución # 2077 Área Bienestar	1,683,912,00
71379683.6	González Agudelo Luis Felipe	Ci2023303930 Viáticos De Viaje Resolución # 2186 Área Planeación Mes Octubre	841,956,00
71719090	Arredondo Arango Jorge William	Viáticos De Viaje	1,925,113,00
71730355	Gómez Flores Juan David	Ci2023303620 Viáticos De Viaje Acuerdo # 13 Área Rectoría	31,448,451,00
800175788.8	Univiajes S.A.S	Adquisición A Título De Suministro El Servicio De Transporte Aéreo, Con El Fin De Garantizar El Desplazamiento A Diferentes Destinos Nacionales E Internacionales De Los Docentes De Planta Y Del Personal Administrativo, En Cumplimiento De Su Objeto Social	27,002,761,00
800177456.7	Comercializadora Je Tours SAS	Servicio De Intermediación Para La Adquisición Del Servicio De Transporte Aéreo A Diferentes Destinos Nacionales E Internacionales De Personal Docente Y Administrativo De La Institución Que Lo Solicitan, Todo Ello Con El Objetivo De Participar En Congreso	28,160,587
1042066037	Bedoya Castañeda José Luis	Viáticos De Viaje Resolución # 2173	856,393
1055834739	Sánchez Cardona José Luis	Ci2023303890 Viáticos De Viaje Resolución # 2172	1,403,260
1128452704	Gómez Ramírez Diana Patricia	Ci2023303890 Viáticos De Viaje Resolución # 2171	1,824,213
1017195904	Jiménez Londoño Isabel Cristina	Viáticos Resolución 2823 calidad	171,279
94154496	Moreno Quintero Edwin David	Viáticos Resolución 22285 Gestión ambiental	171,279

La cuenta 511120 Publicidad y Propaganda presento una disminución el 100% equivalente a \$313,863,321, respecto a la vigencia 2022 por el contrato firmado con TeleMedellín, para posicionar a través de estrategias de comunicación y mercadeo la Institución.

NIT: 890980134-1



WWW.COLMAYOR.EDU.CO



La disminución del 97.71% equivalente a \$39.477.936 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 511156 bodegaje presenta una disminución del 12.57% equivalente a \$4.131.450 esto se debe al registro del servicio de custodia de la información del archivo de la Institución con la empresa Microcolsa Storage & Security S.A.S.

La subcuenta 511165 Intangibles presenta una disminución del 100% equivalente a \$29.799.000 debido a la contratación realizada por la Institución en diciembre de 2022, con la empresa Nex Computer SAS, para la compraventa de 1000 licencias del antivirus advanced end point protection cybersecurity cloud tipo empresarial para protección.

El aumento que presenta esta subcuenta de asignación de bienes y servicios del 38.86% equivalente a \$ 1,395,199,626 se debe a:

NIT	NOMBRE TERCERO	CONCEPTO	SALDO 2023
32431462.5	Restrepo Uribe Luz Stella	Prestar Sus Servicios De Apoyo A La Gestión Para Impartir El Módulo En Cosmetología Y Peluquería Integral	525,355,704,00
900.071.780	Fundación Escala	Contrato 17849 Prestar servicios para impartir diferentes diplomados	585,000,000,00
900134969.1	Colegiatura Colombiana De Cosmetología Y Cosmiatría SAS	Contrato 14287 Presupuesto Participativo Formación Técnica Laboral En Cosmetología Y Estética	626,666,700,00
900973921.8	Centro De Estudios En Salud, Edesa Edu S.A.S.	Contrato 14237 Presupuesto Participativo, Impartir Los Módulos Académicos En Auxiliar De Enfermería, Salud Oral, Servicio Farmacéutico, Primera Infancia Y Cursos En Ingles	2,748,094,785,00
900975633	Suministros Y Elementos Empresariales SAS	Adquisición De Herramientas E Insumos	8,979,812,00
900373679.5	Academia De Vigilancia Privada Avips Ltda	Contrato 15647 Presupuesto Participativo Impartir Curso En Seguridad Y Vigilancia	40,235,294,00
900417574.1	Promotora En Asesoría De Servicios Educativos Proasedu SAS	Contrato 14315 Presupuesto Participativo Sus Servicios De Apoyo A La Gestión, Para Capacitar Y Preparar A 72 Jóvenes Y Adultos	54,000,000,00
900696871.1	Escuela De Artes Y Cerámica María Cano S.A.S	Contrato 15156 Presupuesto Participativo Implementar La Técnica Laboral Por Competencias En Artes Decorativas, Tejidos Y Bordados Artesanales	354,003,924,00
51937871.6	Osorio Benavides Gloria Elizabeth	Compra de mobiliario	12,110,000,00

NIT: 890980134-1



WWW.COLMAYOR.EDU.CO



Alcaldía de Medellín
Distrito de
Ciencia, Tecnología e Innovación



NIT	NOMBRE TERCERO	CONCEPTO	SALDO 2023
830088499	Formas Metálicas SAS	Compra cortina enrollable	1,695,750,00
890980134.1	Colegio Mayor De Antioquia	Recalcificación activos fijos	1,957,488,00
900406605.4	Manuzio & Cía S.A.S.	Compraventa de secadores electrónicos	2,733,219,00
1102720365	Medina Rodríguez Mosthye Vicente	Compra de mesas estilo Alcatraz	25,092,000,00

El incremento que presenta la subcuenta 511179 honorarios del 64.51% equivalente a \$ 127,738,991 corresponde de manera más significativa al pago de los honorarios de los miembros del consejo directivo Institucional.

La disminución que presenta la subcuenta 511180 Servicios del 67.81% equivalente a \$1,208,770,628, obedece a la contratación de servicios que requiere la Institución para su funcionamiento, a continuación, se detalla su composición al corte de diciembre 31 de 2023:

NIT	NOMBRE TERCERO	CONCEPTO	SALDO 2023
800201648.7	Asesorías Servicios Ecológicos E Industriales S.A.S.	Servicio recolección y disposición final de residuos peligrosos especiales como luminarias, tonner de impresión, residuos industriales, bacterias.	716,030,00
900417574.1	Promotora En Asesoría De Servicios Educativos Proasedu SAS	Prestar sus servicios de apoyo a la gestión, para capacitar y preparar a 72 jóvenes y adultos de la comuna 2 – santa cruz, para la presentación de las pruebas de ingreso a la educación superior; de manera que les cualifique para desarrollar una labor.	81,000,000,00
900514984.3	Corporación La Rueda Flotante	Gastos efectuados caja menor 2023	380,000,00
900353589.5	Mega control De Antioquia SAS	Contrato 14802 Infraestructura Servicio Manejo Integral De Plagas	1,563,025,00
901537095.3	Unión Temporal TigoBext 2021	Orden De Compra 86440 Tecnología De La Información Ajustes Unión Temporal Tigo Bext 2021	25,559,506,00
15272998.6	Calle Sepúlveda Carlos Mario	Reembolso caja menor	126,900,00
70901584	Naranjo Gómez Marco Antonio	Reembolso caja menor	2,500,00
811006762.3	Tele Medellín	Servicios de mercadeo y eventos	416,588,872,00
900815592.1	Industrias Alimenticias Enripan SAS	Servicio De Catering	46,763,790,00
900151122.2	Certipostal S.A.S.	Servicio de encomiendas	578,445,00

NIT: 890980134-1



WWW.COLMAYOR.EDU.CO



Alcaldía de Medellín
Distrito de
Ciencia, Tecnología e Innovación



La disminución de la subcuenta 512002 Cuota de fiscalización y auditaje del 3.98% equivalente \$5.026.824 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.

El incremento del 89.78% equivalente a \$86,717,384 que presenta la subcuenta Gravamen a los movimientos financieros con respecto a diciembre de 2022, corresponde a las transacciones registradas gravadas con este impuesto.

La disminución del 26.98% equivalente a \$524,598,873 corresponde a que a en la vigencia 2023 se registro un menor número de facturas causadas gravadas con IVA.

29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Código contable	Nat	Concepto	2022	2023	Variación absoluta	Variación relativa
53	Db	deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	414,6 84,368.00	670,192,848.00	255,508,480.00	61.62%
5360	Db	depreciación	346,060,217.00	427,559,988.00	81,499,771.00	23.55%
536001	Db	edificaciones	69,250,314.00	70,168.789.00	918,475.00	1.33%
536002	Db	plantas, ductos y túneles	39,308,594.00	99,836,460.00	60,527,866.00	153.98%
536003	Db	redes, líneas y cables	50,186,713.00	54,532,081.00	4,345,368.00	8.66%
536004	Db	maquinaria y equipos	24,827,542.00	33,622,994.00	8,795,452.00	35.43
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	26,229,662.00	37,831,795.00	11,602,133.00	44.23%
536007	Db	equipo de comunicación y computación	102,071,478.00	99,062,286.00	3,009,192.00	2.95%
536008	Db	equipos de transporte, tracción y elevación	29,960,774.00	28,290,479.00	1,670,295.00	5.57%
536009	Db	equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	2,982,132.00	2,972,096.00	10,036.00	0.34%





DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Código contable	Nat	Concepto	2022	2023	Variación absoluta	Variación relativa
5366	Db	amortización de activos intangibles	47,415,236.00	166,987,317.00	119,572,081.00	252.18%
536605	Db	licencias	7,099,844.00	128,996,925.00	121,897,081.00	1716.9%
536606	Db	software	40,315,392.00	37,990,392.00	2,325,000.00	5.77%
5368	Db	provisión litigios y demandas	21,208,915.00	75,645,543.00	54,436,628.00	256.67%
536803	Db	Administrativas	21,208,915.00	75,645,543.00	54,436,628.00	256.67%

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 2023

La Cuenta 5360 Depreciación De Propiedades, Planta y Equipo: La variación del 23.55% equivalente a \$81,499,771 con relación al año 2022, está representada en los registros mensuales de los activos fijos que según su uso y ubicación están destinados para el proceso de administrativo, 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 1.33% por valor de \$918,475, esta variación se da básicamente por vías internas, la rampa peatonal, el cuarto de almacenamiento y la adquisición de la nueva sede.

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 252.18% equivalente a \$119,572,081 con relación al año 2022, está representada en el registro de la amortización de las licencias y software.

La subcuenta 536605 Licencias, presenta un aumento del 1716.90% lo que corresponde a \$121,897,081 esto por adquisición de licencias antivirus para la protección de todos los sistemas de información de la Institución en diciembre de 2022 y adquisición de licencias en diciembre de 2023.





La Cuenta 5368 Provisión De Litigios Y Demandas: La variación del 256.67% equivalente a \$54,436,628 con relación al año 2022, está representada cumplimiento de fallo judicial # 130, Radicado 20120012402 al señor Javier Antonio Rodas V.

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	NOMBRE BENEFICIARIO	VALOR
536803	Administrativos	Javier Antonio Rodas Velásquez	54,436,628.00

29.3 Otros Gastos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Código contable	Nat	Concepto	2022	2023	Valor variación	Variación relativa
58	Db	OTROS GASTOS	236,868,746.00	191,573,972.00	45,294,774.00	19.12%
5802	Db	COMISIONES	32,411,659.00	38,137,408.00	5,725,749.00	17.67%
580237	Db	Comisiones sobre recursos entregados en administración	30,664,649.00	37,383,230.00	6,718,581.00	21.91%
580240	Db	Comisiones servicios financieros	1,747,010.00	754,178.00	992,832.00	56.83%
5890	Db	GASTOS DIVERSOS	178,298,806.00	49,503,388.00	128,795,418.00	72.24%
589012	Db	Sentencias	0	37,671,623.00	37,671,623.00	100.00%
589019	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	169,911,414.00	6,566,685.00	163,344,729.00	96.14%
589090	Db	Otros gastos diversos	8,387,392.00	5,265,080.00	3,122,312.00	37.23%
5895	Db	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	26,158,281.00	103,933,176.00	77,774,895.00	297.32%
589501	Db	Servicios educativos	0	102,608,968.00	102,608,968.00	100.00%
589516	Db	Otros servicios	26,158,281.00	1,324,208.00	24,834,073.00	94.94%

En la subcuenta 580237 Comisiones sobre recursos entregados en administración, se registra una variación relativa del 21.91% y absoluta de \$6,718,581, se registran las comisiones causadas a nombre de la Empresa de Seguridad Urbana ESU que corresponden al contrato de administración de recursos para la vigilancia y seguridad de la Institución.

En la subcuenta 580240, Comisiones servicios financieros, se registra una variación por valor de \$992,832, 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 2022, dado que en octubre de 2023 se cumple la sentencia de la resolución Rpd 035388 del 29 de agosto de 2023 por \$37,671,623.

En la subcuenta 589019, pérdida en baja de activos, presenta una variación relativa del 96.14% equivalente a \$163,344,729 con respecto a diciembre de 2022 esto debido a que en junio de 2022 se dio baja de activos según resolución N° 153 del 28 de junio de 2022 por \$60,711,195, en diciembre se da de baja según resolución 435 de diciembre 29 de 2022 por \$106,490,969 y en septiembre de 2023 se da de baja a activo con placa 30985.

La subcuenta 589090 Otros Gastos Diversos, para diciembre de 2023 presenta una disminución de 37.23% equivalente a \$3,122,312 esto principalmente se da porque durante el 2022 los traslados de recursos y los reintegros financieros fueron mayores a los registrados en el 2023

La subcuenta 589501 Servicios educativos presenta un aumento del 100% esto debido a devoluciones de inscripciones del 20231 por \$102,608,968 y por devoluciones de derechos de grado por \$1,000,000 y 173,000, se realiza una reclasificación de cuentas por devolución de matrículas del periodo 2022 por \$2,134,879, también se incluye la devolución del curso de sushi que no se realizo en diciembre de 2022 y tesorería solicita la anulación de la factura a la Fundación Secretos para contar por \$98,247,082 y en agosto se hace una reclasificación entre cuentas de \$898,007 y devolución por derechos de inscripción por \$156,000

La subcuenta 589516 Otros servicios presenta una variación del 94.94% equivalente a \$24,834,073 correspondiente a reclasificaciones de saldo entre cuentas realizadas en mayo de 2022 y por reclasificación de nota crédito 317 de la cuenta de cobro 6945 del LACMA de agosto de 2022 realizada en abril de 2023 en septiembre se realiza ajuste a miles por \$812

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 CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Código contable	Nat	Concepto	2022	2023	Variación absoluta	Variación relativa
6	Db	COSTOS DE VENTAS	51,768,195,426.00	153,254,971,937.00	101,486,776,511.00	196.04%



63	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	51,768,195,426.00	153,254,971,937.00	101,486,776,511.00	196.04%
6305	Db	Servicios educativos	51,768,195,426.00	57,652,690,939.00	5,884,495,513.00	11.37%
630508	Db	Educación formal Superior formación profesional	51,768,195,426.00	57,652,690,939.00	5,884,495,513.00	11.37%
6390	Db	Otros servicios	0.00	95,602,280,998.00	95,602,280,998.00	100.00%
639090	Db	Otros servicios	0.00	95,602,280,998.00	95,602,280,998.00	100.00%

30.1. Costo de ventas de servicios

La cuenta 6305 Servicios educativos registra el valor de los costos incurridos por la Institución originados por la prestación del servicio de su objeto misional, 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:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
código contable	Nat	concepto	2022	2023	variación absoluta	variación relativa
780801	Db	Materiales	919,087,993.00	987,739,184.00	68,651,191.00	7.47%
720802	Db	Generales	20,493,592,130.00	21,100,337,354.00	606,745,224.00	2.96%
720803	Db	Sueldos y salarios	17,251,914,260.00	20,162,919,906.00	2,911,005,646.00	16.87%
720804	Db	Contribuciones Imputadas	10,997,428.00	23,628,471.00	12,631,043.00	114.85%
720805	Db	Contribuciones efectivas	4,626,044,883.00	5,354,422,682.00	728,377,799.00	15.75%
720806	Db	Aportes sobre la nomina	572,374,882.00	660,302,767.00	87,927,885.00	15.36%
720807	Db	Depreciación y amortización	1,757,593,902.00	2,111,099,406.00	353,505,504.00	20.11%
720809	Db	Prestaciones sociales	6,136,589,948.00	7,252,241,169.00	1,115,651,221.00	18.18%

El concepto Materiales presenta un aumento del 7.47% equivalente a \$68.651.191 con respecto a diciembre del año 2022 se debe principalmente a que se presenta por una mayor contratación para la adquisición de materiales requeridos por la Institución, para su funcionamiento.

El concepto Generales, presenta un incremento del 2.96% equivalente a \$606.745.224 entre el mes de diciembre de los años 2022 y 2023, sin embargo, las variaciones más representativas se observan en los siguientes conceptos:

Honorarios Presenta un aumento del 33.70% 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 un incremento del 11.72% equivalente a \$17,167,339, corresponde a la adquisición de mobiliario para una sala en silencio por valor de \$20.022.514, compra de equipos para laboratorio \$16.039.252, compra de implementos deportivos \$1.173.311, instrumentos musicales \$3.042.268, compra de equipos para practica \$7.336.370, compraventa volúmenes de libros en diversas áreas del conocimiento \$18.285.000, compra de sillas \$18.216.000, compraventa de equipos \$62.905.000, entre otros.

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 e n las comunas 5 castilla y 6doce 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 36.31% equivalente a \$216,698,882 corresponde principalmente al registro por la operación logística del contrato con Las Puertas del Cielo por valor de \$212.638.559

Seguridad alimentaria: presenta un aumento del 49.46% equivalente \$337,737,899 este beneficio se entregó mediante bonos y auxilios alimentarios en la vigencia 2022 por valor de \$ 682,913,811, en la vigencia 2023 se entregaron \$ 1,020,651,710.

Movilidad académica: este concepto refleja una disminución del 13.02% equivalente a \$184,697,601, lo cual está representado en la disminución del número de beneficiarios de movilidades académicas.

Auxilio de sostenimiento: presenta una disminución del 24.48% equivalente a \$303,857,066 esto se debe al registro de auxilio de sostenimiento a los beneficiaron de presupuesto participativo del primer semestre y segundo semestre de 2023 por valor de \$937,275,920, además de la disminución de beneficiarios.

El concepto de sueldos y salarios presenta un incremento del 16.87% equivalente a \$ 2,911,005,646 entre el mes de diciembre de los años 2022 y 2023 esto se debe en general al aumento de los salarios que se le realizo a los empleados para el año 2023, 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 114.85% equivalente a \$12,631,043, 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 15.36% equivalente a \$87,927,885 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 20.11% equivalente a \$ 353,505,504 en los periodos 2022 y 2023 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 con la distribución por metros cuadros de ocupación de las dependencias de la Institución.

Las prestaciones sociales presentan un aumento del 18.19% equivalente a \$1,115,912,621 esta variación está ligada al incremento que se realizó al personal administrativo, docentes planta, ocasionales y de catedra.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
código contable	Nat	concepto	2022	2023	variación absoluta	variación relativa
7990	Db	OTROS SERVICIOS	0.00	95,602,280,998.00	95,602,280,998.00	100.00%
799002	Db	Generales	0.00	15,787,135,818.00	15,787,135,818.00	100.00%
799008	Db	Impuestos	0.00	349,641,933.00	349,641,933.00	100.00%
799010	Db	Gastos de personal	0.00	79,465,503,247.00	79,465,503,247.00	100.00%

La cuenta Generales presento un incremento del 100% debido a que en la vigencia 2022 se realizaba la causación de la ejecución de los contratos interadministrativos en la cuenta 2902Recursos recibidos en administración, la Institución acogiendo al concepto emitido por la Contaduría General de la Nación N° 20221100055141 de agosto 11 de 2022, determino que la ejecución de los contratos interadministrativos se debía realizar en las cuentas del costo por concepto de otros servicios.

La subcuenta 799008 presenta un incremento del 100%, dado que en la vigencia 2023, se están registrando en la misma la ejecución correspondiente al GMF de los convenios y las retenciones por concepto de tasa prodeportes practicada en el recaudo de los pagos de los contratos interadministrativos por valor de \$ 349,641,933.

La subcuenta 799010 Gastos de personal diverso, se registra la ejecución por concepto de servicios técnicos, profesionales y temporalidades por valor de \$ 79,465,503,247.

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

Teniendo en cuenta los valores más representativos correspondientes al flujo de efectivo a diciembre de 2023, se contempla lo siguiente:

Se evidencia un ingreso total para la ejecución de convenios por valor de \$104.564.680.377 y salidas por el mismo concepto por valor de \$122.763.206.980, estas salidas incluyen \$18.250.894.293 correspondiente a traslado de utilidades por la administración de convenios, lo cual explica el mayor valor de las salidas respecto a los ingresos, dado que el recurso se encontraba disponible en las cuentas bancarias de los convenios interadministrativos desde la vigencia anterior.

Respecto a los ingresos propios de la Institución se identifican los rubros más representativos tales como, transferencias de inversión recibidas del Distrito de Medellín por un valor de \$37.973.556.017 que representa el 41.47% del total de los ingresos propios, las matrículas académicas por un valor de \$14.740.205.494 que representa un 16.10% y las utilidades por administración de convenios con una participación del 19.93% por valor de \$18.250.894.293.

En el grupo de salidas se identifica el pago de un predio adquirido por la Institución en diciembre de 2023 por valor de \$5.836.906.871, comprendido por los lotes identificados con los folios de matrícula Nro.01N-118033 y 01N-5271453.



Las demás adquisiciones de este rubro corresponden a la compra de bienes muebles como equipos de enseñanza, cámaras de seguridad, mobiliario, entre otros.

En el rubro de intangibles se evidencian pagos por conceptos de software requeridos para las actividades diarias de la Institución y las licencias relacionadas con estas adquisiciones.

Dos rubros representativos de salidas de la Institución, son la nómina institucional y la seguridad social, los cuales suman \$33.908.069.572 con una representación del 39.07% del total de los pagos con recursos propios; así mismo, el pago de contratistas por valor total de \$17.355.102.950 con una representación del 20%.

El origen de los recursos disponibles a 31 de diciembre de 2023, quedó distribuido de la siguiente manera:

- Recursos propios, con un valor total de \$38.056.667.098 y una participación sobre el total de los recursos del 57.59%. Recurso distribuido en 11 cuentas de ahorros y 1 cuenta corriente.
- Recursos Nación, con un valor total de \$8.536.997.674 y una participación sobre el total de los recursos del 12.92%. Recurso distribuido en 3 cuentas de ahorros y 1 cuenta corriente.
- Recursos Inversión, con un valor total de \$4.158.382.198 y una participación sobre el total de los recursos del 6.29%. Recurso distribuido en 2 cuentas de ahorros.
- Recursos de contratos y convenios interadministrativos, con un valor total de \$15.324.747.022 y una participación sobre el total de los recursos del 23.19%. Recurso distribuido en 56 cuentas de ahorros.

JUAN DAVID GOMEZ FLOREZ

Rector

JORGE WILLIAM ARREDONDO ARANGO

Vicerrector Administrativo y Financiero

BIBIANA ANDREA ROJAS ALZATE

Contador

