Contenido

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2024 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 9
3.1. Juicios 9
3.2. Estimaciones y supuestos 9
3.3. Correcciones contables 9
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES 9
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO 15
Composición. 15
5.1. Depósitos en instituciones financieras 15
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS 19
Composición. 19
6.1. Inversiones de administración de liquidez 20
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR 21
Composición. 21
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR 26
NOTA 9. INVENTARIOS. 26
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO 26
Composición. 26
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles 27
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles 33

10.3. Estimaciones 34
10.4. Revelaciones adicionales 35
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES 35
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES 35
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN 35
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES 36
Composición. 36
14.1. Detalle saldos y movimientos 36
14.2. Revelaciones adicionales 37
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS 37
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS 38
Composición 38
16.1. Desglose – Subcuentas otros 38
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS 39
17.1. Arrendamientos operativos 39
Composición 39
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. Cobro cartera de terceros. 42
21.1.2 Recaudos por reclasificar. 42
21.1.3 Rendimientos financieros. 43
21.1.4 Aportes a fondos pensionales y seguridad social en salud. 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, Distritales y Municipales. 44
21.1.9 Seguros. 44

21.1.10 Saldos a favor de beneficiarios..... 44
21.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda..... 44
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS..... 45
Composición..... 45
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo..... 46
NOTA 23. PROVISIONES..... 49
Composición..... 49
23.1. Litigios y demandas..... 49
NOTA 24. OTROS PASIVOS..... 49
Composición..... 50
24.1. Subcuentas otros pasivos..... 50
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES..... 51
25.1 ACTIVOS CONTINGENTES..... 51
25.1.1 REVELACIONES GENERALES..... 52
25.2. PASIVOS CONTINGENTES..... 52
25.2.1 REVELACIONES GENERALES..... 53
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN..... 53
26.1. Cuentas de orden deudoras..... 53
26.2. Cuentas de orden acreedoras..... 55
NOTA 27. PATRIMONIO..... 57
Composición..... 57
27.1 Resultado del ejercicio..... 58
NOTA 28. INGRESOS..... 60
Composición..... 61
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación..... 61
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación..... 62
NOTA 29. GASTOS..... 74
Composición..... 74
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas..... 74
29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones..... 85
29.3 Otros Gastos..... 87

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS 89
Composición. 89
30.1. Costo de ventas de servicios 90
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN 94
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN ENTIDAD CONCEDENTE 94
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones) 94
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA 94
34.1. Conciliación de ajustes por diferencia en cambio 95
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS 96
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES 96
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO 96

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2024

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 estos 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 2024, 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.

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 2024.

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 2024 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**
472.149.437	Novogene Corporation INC	7,242,836	Desarrollar los procesos de investigación. Apoyar la generación de productos derivados de proyectos de investigación.
921.522.491	SNP Saurus LLC	3,134,904	Desarrollar los procesos de investigación. Apoyar la generación de productos derivados de proyectos de investigación.
333.333.333.5	Confederación Panamericana De Escuelas De Hotelería, Gastronomía Y Turismo (Conpeht)	1,548,340	Membresía anual de afiliación 2024.
3.051.880.091	Consejo Latinoamericano De Ciencias Sociales - Clacso	2,901,900	Cuota Anual De Membresía Año 2024.
2.103.657.0	American Meteorological Society	5,820,611	Publicación de producto en revista Q1 análisis de la influencia de las ondas

Moneda extranjera			
Identificación	**Entidad**	**Valor**	**Descripción**
			tropicales del este en la hidroclimatología del Pacífico Colombiano
98.511.660	ON SITE SL	2,713,909	Participar en el FSBI Annual Symposium 2024: ADVANCING FISH ECOLOGY, MANAGEMENFORECASTING THROUGH OMICS
511.680.746.0	Kenes International Organizers of Congresses LTD.	2,732,156	Pago de Inscripción, para un docente de la Facultad de Ciencias de la Salud, en el Congreso IUMS 2024.
3.006.324.743.0	Fundación para el Desarrollo Académico de la Universidad Nacional	271.824	Pago de Inscripción, para 1 docente participación en el Congreso CLABES XIII
992.690.305.001.0	Centro de Investigación y Desarrollo Ecuador CIDE SA	22,556,739	Edición de libro publicación digital
830.820.0	Segura Bautista Jaqueline	3,840,140	Pago de publicación, desarrollar los procesos de investigación -Apoyar la generación de productos derivados de proyectos de investigación.

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

Moneda extranjera			
Identificación	**Entidad**	**Valor**	**Descripción**
901646041.3	Fungi Life Colombia S.A.S	2,567,953	Servicio de investigación de montaje en biorreactor y liofilización Facultad de Ciencias de la Salud, factura 45433
901646041.3	Fungi Life Colombia S.A.S	1,845,873	Servicio de investigación de montaje en biorreactor y liofilización Facultad de Ciencias de la Salud, factura 49927
901646041.3	Fungi Life Colombia S.A.S	3,064,352	Servicio de investigación de montaje en biorreactor y liofilización Facultad de Ciencias de la Salud, factura 55940

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 2024, 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 2024 se realizaron ajustes correspondientes al reconocimiento de los hechos económicos propios de la operación diaria en la contabilidad.

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 por cobrar 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 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 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 2023 este grupo representa el 51.14% sobre el total del activo y para el año 2024 la participación corresponde al 42.87%.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Código contable	Nat	Concepto	2023	2024	variación absoluta	variación relativa
1.1	**Db**	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**	66,076,793,992	50,539,953,129	-15,536,840,863	-23,51%
1110	Db	Depósitos en instituciones financieras	66,076,793,992	50,539,953,129	-15,536,840,863	-23,51%

5.1. Depósitos en instituciones financieras

Descripción			Saldos a corte de vigencia		Variación	
Código contable	Nat	Concepto	2023	2024	variación absoluta	variación relativa
1110	**Db**	**DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS**	66,076,793,992	50,539,953,129	-15,536,840,863	-23,51%
111005	Db	Cuenta corriente	11.679	10	-11,669	-99.91%
111006	Db	Cuenta de ahorro	66,076,782,313	50,539,953,119	-15,536,829,194	-23,51%

Participación cuentas bancarias

Nro. Cuentas	Tipo de recurso	Valor	% partición
32	Convenios y contratos	6,290,959,712.00	12.45%
4	Transferencias Nación	9,078,656,723.00	17.96%
2	Transferencias Distrito	7,799,382,362.00	15.43%
8	Recursos Propios	26,170,545,741.00	51.78%
1	Depósitos Provisionales de terceros	1,200,408,691.00	2.38%
47	**TOTALES**	**50,539,953,129**	**100%**

Las cuentas bancarias se encuentran clasificadas según entidad financiera para la vigencia 2024

Nro. cuentas	Entidad bancaria	Tipo cuenta	Valor	% Participación
1	Banco Popular	Cuenta Corriente	0	0,00%
1	Bancolombia	Cuenta Corriente	10	0,00%
19	Banco Popular	Cuenta de Ahorros	8,178,967,610	16,00%
10	Bancolombia	Cuenta de Ahorros	14,496,841,120	29,00%
2	Banco de Bogotá	Cuenta de Ahorros	1,065,191,534	2,00%
9	Banco Davivienda	Cuenta de Ahorros	941,399,976	2,00%
5	Banco Itaú	Cuenta de Ahorros	25,857,552,879	51,00%
47	**TOTALES**		**50,539,953,129**	**100,00%**

A continuación, se detallan las variaciones según el tipo de recursos

Tipo de recursos	Nro. de cuentas 2023	Nro. de cuentas 2024	Saldo 2023	Saldo 2024	Variación absoluta	variación relativa
Convenios y contratos	54	33	15,324,747,022	6,290,959,712	- 9,033,787,310	-58,92%
Transferencias Distrito Recursos de inversión	1	1	113,904,824	2,557,511,665	2,443,606,841	21,45%
Transferencias Distrito presupuesto participativo	1	1	4,044,477,374	5,241,870,597	1,197,393,223	29,61%

Tipo de recursos	Nro. de cuentas 2023	Nro. de cuentas 2024	Saldo 2023	Saldo 2024	Variación absoluta	variación relativa
Recursos Propios	15	12	45,559,186,680	35,249,202,464	-10,309,984,216.00	-22,63%
Depósitos Provisionales de Terceros	1	1	1,034,478,092	1,200,408,691	165,930,599	16,04%
TOTALES	**72**	**48**	**66,076,793,992**	**50,539,953,129**	**- 15,536,840,863**	**-23,51%**

Dentro de la cifra de los convenios y contratos de $6.290.959.712, se encuentran saldos de convenios y contratos terminados antes del 31 de diciembre de 2024 de la siguiente manera:

ENTIDAD	CONVENIO	SALDO
AGENCIA DE EDUCACIÓN POSTSECUNDARIA DE MEDELLÍN SAPIENCIA	582	88,327,214
	382	24,994,973
	358	24,749,039
	303	24,371,804
	385	10,672,205
	313	2,351
	286	1
DISTRITO ESPECIAL DE CIENCIA TECNOLOGIA E INNOVACION DE MEDELLIN	97758	507,502,504
	89769	125,201,853
	92058	78,551,909
	90934	62,771,007
	97246	6,150,916
INDEPORTES	443	850,057,415
	444	215,134,119
	363	52,121,683
	364	45,246,207
MINISTERIO DE AGRICULTURA	20210551	81,061,941
	20210534 SADR-CDCVI-008-2021	11,751,126
MUNICIPIO DE CALDAS ANTIOQUIA	996	37,073,309
TOTAL		**2,245,741,576**

Estos valores continúan en las cuentas bancarias específicas de cada convenio o contrato hasta que se proceda con la liquidación de estos.

La disminución del efectivo en el año 2024 con respecto al año 2023, se debe principalmente:

- A la disminución en 2024 de la suscripción de los convenios y contratos interadministrativos con las diferentes entidades.
- Al pago realizado al Distrito de Medellín el 13 de septiembre de 2024 mediante comprobante de egreso Nro. 259320, por valor de $14.795.713.094 por concepto de la devolución del 40% de los excedentes financieros generados por la Institución en el año 2023, según oficio 202430245353 con fecha de 07/06/2024.
- Durante el año 2024, se realizaron reintegros de recursos no ejecutados por valor de $2.353.054.800, discriminados de la siguiente manera:

ENTIDAD	CONTRATO	VALOR
DISTRITO ESPECIAL DE CIENCIA TECNOLOGIA E INNOVACION DE MEDELLIN	4600097640	662,831,276
	4600091029	410,094,994
	4600097744	177,085,420
	4600097725	101,546,789
	4600100125	84,921,151
	4600089119	74,945,632
	4600092058	47,341,621
	4600098022	24,972,074
	4600091130	14,526,134
	4600097246	12,009,398
	4600097819	2,047,803
	4600097723	1,162,936
DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	4600013716	292,164,710
	4600016040	258,591,229
	4600015665	139,285,724
	4600015423	25,586,327
	4600011929	11,688,545
	4600015266	1,756,632
AGENCIA DE EDUCACIÓN POSTSECUNDARIA DE MEDELLÍN SAPIENCIA	264	10,496,405

Todas las cuentas bancarias se concilian mensualmente. En la Vicerrectoría Administrativa y Financiera reposan las respectivas conciliaciones a 31 de diciembre de 2024.

A diciembre 31 de 2024 se encuentran activas 47 cuentas bancarias.

Entidad Bancaria	Nro de Cuentas al cierre del 2023	Cuentas Aperturadas 2024	Cuentas Cerradas 2024	Nro. de Cuentas al cierre del 2024
Banco de Bogotá	7	0	5	2
Banco Popular	31	5	16	20
Bancolombia	17	1	7	11
BBVA	2	0	2	0
Davivienda	14	2	7	9
Itaú	1	4	0	5
Total	**72**	**12**	**37**	**47**

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 2023 el 0.03% sobre el total del activo y para el año 2024, representa el 0.04% sobre el total del activo.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Código contable	Nat	Concepto	2023	2024	variación absoluta	variación relativa
12	**Db**	**INVERSION E INSTRUMENTOS DERIVADOS**	**39,392,311**	**43,321,426**	**3,929,115**	**9.97%**
1221	Db	Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	**322,287**	**351,402**	**29,115**	**9.03%**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Código contable	Nat	Concepto	2023	2024	variación absoluta	variación relativa
122116	Db	Fondos de Inversión Colectiva	322,287	351,402	29,115	9.03%
1224	**Db**	**Inversiones de administración de liquidez al costo**	**39,070,024**	**42,970,024**	**3,900,000**	**9.98%**
122419	Db	Aportes Sociales en entidades del Sector Solidario	39,070,024	42,970,024	3,900,000	9.98%

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 2024 de $351.402 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 $151.402 desde su apertura hasta diciembre de 2024. Esta cartera colectiva se registra como inversión dado que, la intención de mantenerla 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 $42.970.024 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 cómo 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 2023 del 1.03% y para el año 2024 del 5.50% con relación al total de los activos que posee la Institución.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Código contable	Nat	Concepto	Saldo 2023	Saldo 2024	Variación absoluta	Variación relativa
13	Db	CUENTAS POR COBRAR	1,336,361,012	6,483,201,127	5,146,840,115	385.14%
1317	**Db**	**PRESTACIÓN DE SERVICIOS**	**1,255,855,637**	**2,961,971,356**	**1,706,115,719**	**135.85%**
131701	Db	Servicios educativos	934,186,267	2,939,068,028	2,004,881,761	214.61%
131719	Db	Administración de proyectos	306,193,576	0	-306,193,576	-100.00%
131790	Db	Otros servicios	15,475,794	22,903,328	7,427,534	47.99%
1337	**Db**	**TRANSFERENCIAS POR COBRAR**	**14,640,570**	**3,429,062,322**	**3,414,421,752**	**23321.64%**
133712	Db	Otras transferencias	14,640,570	3,429,062,322	3,414,421,752	23321.64%
1384	**Db**	**OTRAS CUENTAS POR COBRAR**	**68,974,411**	**95,591,823**	**26,617,412**	**38.59%**
138426	Db	Pago por cuenta de terceros	14,222,905	1,609,439	-12,613,466	-88.68%
138439	Db	Arrendamiento operativo	0	1,448,000	1,448,000	100%
138454	Db	Derechos de reembolso relacionados con demandas, arbitrajes y conciliaciones ext	41,636,817	445,930	-41,190,887	-98.93%
138490	Db	Otras cuentas por cobrar	13,114,689	92,088,454	78,973,765	602.18%
1386	**Cr**	**DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)**	**-3,109,606**	**-3,424,374**	**-314,768**	**10.12%**
138690	Cr	Otras cuentas por cobrar	-3,109,606	-3,424,374	-314,768	10.12%

La subcuenta 131701 Servicios educativos, presenta una variación del 214.61%, equivalente a $2.004.881.761, que corresponde principalmente a los registros de cuentas por cobrar por concepto de derechos de matrícula; diferencia presentada por los recursos de la política de

gratuidad que cubre el pago de la matrícula ordinaria neta de los estudiantes de programas de pregrado de las IES públicas, girados por el Gobierno Nacional a través de la entidad designada, la cual para la vigencia 2024 fue el Ministerio de Educación Nacional.

Si bien en ambas vigencias se recaudó el mismo porcentaje, siendo el 100% del total del recurso de los semestres 2023-1 y 2024-1 y el 80% de los semestres 2023-2 y 2024-2, la diferencia radica en los valores proyectados y ejecutados para cada vigencia, ya que para el año 2024 el recurso fue mayor por el aumento en el número de beneficiados de la política de gratuidad, toda vez que, fue ampliada su cobertura, teniendo una mayor flexibilidad para el acceso al beneficio.

La cuenta auxiliar 131701050 presenta saldo por valor de $190.409.392 correspondiente a derechos de matrícula de los semestres comprendidos entre el 2022-1 y 2024-1 pendientes de recaudo.

A continuación, se presentan los saldos por derecho de matrículas con corte a diciembre de 2024, diferenciando el periodo académico que se adeuda y el responsable de realizar el respectivo pago.

PERIODO ACADÉMICO	RESPONSABLE DEL PAGO	NRO. ESTUDIANTES	TOTAL
2022-01	Estudiante	2	7,713,032
2022-02	Estudiante	8	15,311,996
2023-01	Estudiante	46	109,236,935
	Icetex	1	827,648
2023-02	Estudiante	21	45,762,940
	Icetex	1	1,409,400
2024-01	Matricula cero Gobierno Nacional	5	10,177,861
	Estudiante	1	23,580
2024-02	Matricula cero Gobierno Nacional	1084	2,575,909,850
	Estudiante	25	54,675,480
TOTAL		**1194**	**2,821,048,722**

Adicionalmente al cierre del año 2024 se registra cuenta por cobrar a nombre de la Fundación Secretos para Contar por valor de $104.019.306, de acuerdo con el primer pago de los convenios específicos 007, 008 y 011, los cuales son con el fin de desarrollar medias técnicas laborales como cocinero, agencias de viajes y turismo y auxiliar en operador de planta sanitaria.

La Subcuenta 131719 Administración de Proyectos, presenta una variación del -100% equivalente a -$306.193.576. En la subcuenta se registran los derechos de cobro que se derivan de los diferentes contratos y convenios interadministrativos suscritos entre la Institución y otras entidades, al cierre del mes de diciembre de 2024 no se encuentran facturas pendientes de recaudo. Es de anotar que en la presente vigencia hay disminución en la cantidad de convenios interadministrativos suscritos.

La subcuenta 131790 Otros Servicios, presenta una variación del 47.99% equivalente a $7.427.534, diferencia representada en las facturas emitidas por concepto de los servicios prestados por el laboratorio LACMA y la Facultad de Ciencias de la salud. Al cierre del mes de diciembre de 2024 el valor de los servicios prestados que se encuentra pendientes de recaudo es $22.903.328, detallados en el siguiente cuadro de cartera clasificado por edades.

CARTERA POR EDADES	
EDAD	**SALDO**
Entre 0 y 30 días	5,922,974
Entre 31 y 60 días	14,893,455
Entre 61 y 90 días	1,661,726
Entre 181-210 días	425,173
TOTAL	**22,903,328**

Es de anotar que la entidad Corporación Vive presenta una cartera por valor de $425.173 con fecha de factura del 21 de mayo de 2024, a la cual se le ha realizado proceso de cobro vía correo electrónico, telefónicamente y enviando carta de cobro física, sin obtener respuesta alguna.

La Subcuenta 133712 Otras transferencias, presenta variación del 23,321.64% equivalente a $3.414.421.752, los cuales corresponden a recursos apropiados en el presupuesto de gastos de inversión del Ministerio de Educación Nacional- Planes de fomento 2024, según resolución 021444 de 2024 y $14.640.570 corresponden a saldo presente en ambas vigencias por recurso del Sistema General de Regalías, el cual es un recurso no ejecutado, que fue destinado a la Institución como entidad ejecutora del proyecto: Fortalecimiento de la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia, con fines de formación, investigación, extensión y proyección social según la resolución 219 del 1 de septiembre de 2021; con el fin de liberar los recursos y cerrar el proyecto se realizó solicitud a la mesa técnica del Sistema General de Regalías, sin embargo, al cierre de la vigencia no se ha obtenido respuesta alguna. El saldo por Departamento es:

RECURSOS DE REGALÍAS		
NIT	**ENTIDAD**	**SALDO**
890001639.1	Departamento de Quindío	5,619,546
890801052.1	Departamento de Caldas	9,020,471
891480085.7	Departamento de Risaralda	553
TOTAL		**14,640,570**

En la cuenta 1384 se presenta una variación del 38.59% por valor de $26.617.412 con respecto a diciembre de 2023, esta variación corresponde a las cuentas de cobro pendientes por recaudar por concepto de pago por cuenta de terceros y otras cuentas por cobrar. A continuación, se presenta el detalle de los conceptos pendientes de pago a la Institución.

La subcuenta 138426 Pago por cuenta de terceros, presenta una variación del -88.68%, equivalente a -$12.613.466 por concepto de incapacidades pendientes de reconocimiento económico por parte de las Entidades Promotoras de Salud - EPS. Los saldos al cierre del año 2024 son:

NIT	TERCERO	EPS	SALDO
43623913.0	Manco Parra Mónica María	Nueva EPS	464,838
65811170.0	Cárdenas Aguirre Aminta	Salud Total	829,833
71368262.0	Correa Estrada Juan David	Coomeva EPS	314,768
TOTAL			**1,609,439**

Los saldos corresponden a cuentas por cobrar en el mes de diciembre, a excepción de la incapacidad del señor Juan David Correa Estrada de $314.768 a la cual se le aplico deterioro en el mes de julio de 2024, dado que en el mes de enero de 2022 la Superintendencia Nacional de Salud ordenó proceso de liquidación a Coomeva EPS.

La subcuenta 138439 Arrendamiento operativo, presenta una variación del 100%, equivalente a $1.448.000, el saldo en la presente vigencia corresponde a $1.008.000 de arrendamiento de local comercial y $440.000 de arrendamiento del auditorio para ceremonia de grados del Centro Educativo Senderos Infantiles INFES SAS.

La subcuenta 138454 Derechos de reembolso relacionados con demandas, arbitrajes y conciliaciones, presenta saldo al cierre del año 2024 de $445.930, correspondiente a valor restante de devolución de título judicial de medida cautelar aplicada por el Banco Itaú según resolución RDP-2018-35388 expediente 114615 de marzo de 2021, por proceso con la Unidad de Gestión Pensional y Parafiscales (UGPP), toda vez que el titulo entregado por el Bango Agrario de Colombia no corresponde con el valor autorizado por la UGPP. Desde el área de gestión legal se envía derecho de petición el día 15 de octubre de 2024, solicitando soporte de la diferencia sin embargo al cierre del año 2024 no se cuenta con respuesta alguna.

La subcuenta 138490 Otras cuentas por cobrar presenta una variación del 602.18% equivalente a $78.973.765, las cuentas por cobrar que se registran en esta subcuenta nacen de cobros persuasivos y procesos jurídicos que tiene la Institución con los empleados, contratista, proveedores y estudiantes que han presentado incumplimiento contractual y otras cuentas por cobrar.

Es importante precisar que el aumento se debe principalmente al reconocimiento de cuenta por cobrar a nombre de la docente Olga Nallive Yepes Gaviria, según resolución Nro. 141 de junio 26 de 2024, por el incumplimiento de los compromisos adquiridos para el otorgamiento de beca y descarga de horas laborales, con ocasión del Programa Doctorado en Dirección de Proyectos, en la Universidad Benito Juárez de México.

A continuación, se presenta el detalle de los procesos presentes al cierre del año 2024.

DETALLE DE LOS PROCESOS				
NIT	**TERCERO**	**CONCEPTO**	**PROCESO**	**TOTAL**
11936052.0	Nagles López Félix Antonio	Incumplimiento en invitación mínima cuantía contrato 010 de 2020	Se le aplicó deterioro por incobrabilidad	1,950,041
43039943.0	Escobar García Eugenia	Pago anticipado de prestaciones sociales, Resolución N° TH2216 del 25 de septiembre de 2019	Se le aplicó deterioro por incobrabilidad	1,159,565
43635688.0	Yepes Gaviria Olga Nallive	Incumplimiento de los compromisos adquiridos en el otorgamiento de beca académica.	Cobro persuasivo. Acuerdo de pago mediante carga académica.	79,106,765
72008263.0	Trujillo Rengifo Cesar Alfonso	Mayor valor pagado en nómina y prestaciones sociales.	Pendiente que se libre mandamiento de pago o se inadmita la demanda para subsanar	4,025,242
79539350.0	Molina Merchán William	Mayor valor pagado en nómina y prestaciones sociales.	Auto libra mandamiento pago y decreta medida cautelar	939,346
900484021.6	Corporación Promoempresas Cojar	Anticipo no procedente en la prestación del servicio correspondiente al contrato N° 4600069603 de 2017	Cambiaron la razón social a Corporación Ambiental Tennessee. Se envía notificación electrónica de mandamiento de pago.	4,907,495
TOTAL				**92,088,454**

La subcuenta 138690 otras cuentas por cobrar, representa el valor estimado de la posible pérdida de valor que se origina en las cuentas por cobrar. Presenta una variación del 10.12% equivalente a $314.768 dada por registro en el mes de julio de 2024 a nombre de Juan David Correa Estrada.

El saldo al cierre de la vigencia esta discriminado de la siguiente manera

NIT	TERCERO	CONCEPTO	SALDO
11936052.0	Nagles López Félix Antonio	De acuerdo a concepto jurídico se le aplica deterioro por incobrabilidad, toda vez que no es posible contactarlo	1,950,041
43039943.0	Escobar Gaviria Eugenia	De acuerdo a concepto jurídico se le aplica deterioro por incobrabilidad, toda vez que no es posible contactarlo	1,159,565
71368262.0	Juan David Correa Estrada	Cobro a Coomeva Eps por concepto de incapacidad, se aplica deterioro por liquidación de la entidad.	314,768
TOTAL			**3,424,374**

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

NOTA 9. INVENTARIOS.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición.

En este grupo de cuentas se incluyen los activos tangibles empleados por la Institución para la prestación de servicios o para propósitos administrativos; 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 2023 este grupo representa el 46.35% y para el año 2024 la participación corresponde a 49.60%, sobre el total del activo Institucional.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Código contable	Nat	Concepto	2023	2024	Variación absoluta	Variación relativa
16	**Db**	**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**59,894,673,374**	**58,473,197,066**	**-1,421,476,308**	**-2.37%**
1605	Db	TERRENOS	19,489,803,600	19,489,803,600	0	0.00%
1640	Db	EDIFICACIONES	34,042,249,261	34,042,249,261	0	0.00%
1642	Db	REPUESTOS	4,355,600	0	-4,355,600	-100.00%
1645	Db	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	902,887,240	928,407,240	25,520,000	2.83%
1650	Db	REDES, LÍNEAS Y CABLES	1,413,794,075	1,436,834,411	23,040,336	1.63%
1655	Db	MAQUINARIA Y EQUIPO	4,391,299,899	4,424,130,194	32,830,295	0.75%
1660	Db	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	4,666,110,847	5,312,247,402	646,136,555	13.85%
1665	Db	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1,160,663,381	1,223,455,644	62,792,263	5.41%
1670	Db	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	7,543,196,543	7,577,623,340	34,426,797	0.46%
1675	Db	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	850,849,299	850,849,299	0	0.00%
1680	Db	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	609,156,705	574,661,540	-34,495,165	-5.66%
1681	Db	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1,441,193,721	1,441,193,721	0	0.00%
1685	**Cr**	**DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR) DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**-16,620,886,797**	**-18,828,258,586**	**-2,207,371,789**	**13.28%**

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 inicial para la vigencia 2024 la propiedad planta y equipo de la Institución tenía un costo histórico de su propiedad planta y equipo por $76.515.560.171 y una depreciación de acumulada de -$16.620.886.797 para un valor en libros de $59.894.673.374, con un total de 2.617 bienes muebles e inmuebles controlados por la Institución.

Para el año 2024 se reclasificaron los 283 equipos de cómputo entregados por la Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín – Sapiencia según contrato de comodato Nro 521 de 2023, para la vigencia 2023 estos hacían parte de propiedad de terceros, durante el año 2024 Sapiencia entrego estos equipos de cómputo como donación según Resolución Escritura Pública Nro. 707 del año 2024, Adicionalmente se adquirieron 94 bienes muebles por valor de $1.099.861.993

Así mismo, la Institución cuenta con 17 bienes registrados como propiedad de terceros, según contratos de comodato: Distrito Especial de Ciencia Tecnología e Innovación de Medellín contrato Nro. 4600099599 del 2023, Inversiones Jardines Sierra SAS contrato de comodato Nro. 2 del año 2024 y Universidad de Antioquia contrato Nro. 20230020-26-21 del año 2021

Por otro lado, se dieron de baja en cuentas un total de 72 activos muebles, los cuales relacionados en las resoluciones 033 del primero de marzo de 2024, 087 del 24 de abril de 2024 y 142 del 26 de junio de 2024.

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.

El saldo acumulado a 31 de diciembre de 2024 corresponde a un costo histórico de $77.301.455.652 y una depreciación acumulada de -$18.828.258.586 para un valor en libros de $58.473.197.066, con un total de 2.638 bienes muebles e inmuebles.

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Código contable	Nat	Concepto	2023	2024	Variación absoluta	Variación relativa
1642	Db	REPUESTOS	4,355,600	0	-4,355,600	-100.00%
164204	Db	Maquinaria y Equipo	4,355,600	0	-4,355,600	-100.00%
1645	Db	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	902,887,240	928,407,240	25,520,000	2.83%
164501	Db	Plantas de Generación	552,461,800	552,461,800	0	0.00%

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Código contable	Nat	Concepto	2023	2024	Variación absoluta	Variación relativa
164512	Db	Subestaciones y/o estaciones de regulación	350,425,440	375,945,440	25,520,000	7.28%
1650	Db	REDES, LÍNEAS Y CABLES	1,413,794,075	1,436,834,411	23,040,336	1.63%
165002	Db	Redes de distribución	76,425,066	99,465,402	23,040,336	30.15%
165003	Db	Redes de recolección de aguas	220,119,754	220,119,754	0	0.00%
165090	Db	Otras redes, líneas y cables	1,117,249,255	1,117,249,255	0	0.00%
1655	Db	MAQUINARIA Y EQUIPO	4,391,299,899	4,424,130,194	32,830,295	0.75%
165504	Db	Maquinaria industrial	227,348,236	227,348,236	0	0.00%
165505	Db	Equipo de música	8,607,975	11,351,437	2,743,462	31.87%
165506	Db	Equipo de recreación y deporte	175,122,197	175,122,197	0	0.00%
165509	Db	Equipo de enseñanza	2,299,534,958	2,296,164,759	-3,370,199	-0.15%
165511	Db	Herramientas y accesorios	319,541,113	331,668,984	12,127,871	3.80%
165520	Db	Equipos de centro de control	19,763,249	30,329,149	10,565,900	53.46%
165522	Db	Equipo de ayuda audiovisual	1,292,029,441	1,302,792,702	10,763,261	0.83%
165523	Db	Equipo de aseo	18,422,250	18,422,250	0	0.00%
165526	Db	Equipo de seguridad y rescate	30,930,480	30,930,480	0	0.00%
1660	Db	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	4,666,110,847	5,312,247,402	646,136,555	13.85%
166002	Db	Equipo de laboratorio	3,646,674,434	4,292,810,989	646,136,555	17.72%
166007	Db	Equipo de apoyo diagnóstico	304,049,332	304,049,332	0	0.00%
166011	Db	Equipo médico y científico de propiedad de terceros	715,387,081	715,387,081	0	0.00%
1665	Db	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1,160,663,381	1,223,455,644	62,792,263	5.41%
166501	Db	Muebles y enseres	1,156,331,081	1,206,000,078	49,668,997	4.30%
166502	Db	Equipo y máquina de oficina	4,332,300	17,455,566	13,123,266	302.92%
1670	Db	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	7,543,196,543	7,577,623,340	34,426,797	0.46%
167001	Db	Equipo de comunicación	241,228,115	231,654,567	-9,573,548	-3.97%
167002	Db	Equipo de computación	4,406,306,301	7,270,674,589	2,864,368,288	65.01%
167007	Db	Equipos de comunicación y computación de propiedad de terceros	2,895,662,127	75,294,184	-2,820,367,943	-97.40%
1675	Db	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	850,849,299	850,849,299	0	0.00%
167502	Db	Terrestre	630,020,331	630,020,331	0	0.00%
167506	Db	De elevación	220,828,968	220,828,968	0	0.00%

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Código contable	Nat	Concepto	2023	2024	Variación absoluta	Variación relativa
1680	Db	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	609,156,705	574,661,540	-34,495,165	-5.66%
168002	Db	Equipo de restaurante y cafetería	609,156,705	574,661,540	-34,495,165	-5.66%
1681	Db	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1,441,193,721	1,441,193,721	0	0.00%
168101	Db	Obras de arte	1,425,680,000	1,425,680,000	0	0.00%
168106	Db	Elementos musicales	12,290,221	12,290,221	0	0.00%
168107	Db	Libros y publicaciones de investigación y consulta	3,223,500	3,223,500	0	0.00%
[redacted]						
168502	Cr	Plantas, ductos y tuneles	-150,571,252	-255,451,954	104,880,702	69.66%
168503	Cr	Redes, líneas y cables	-182,028,512	-239,021,107	56,992,595	31.31%
168504	Cr	Maquinaria y equipo	-2,199,543,091	-2,567,768,582	368,225,491	16.74%
168505	Cr	Equipo médico y científico	-1,391,905,136	-1,793,836,203	401,931,067	28.88%
168506	Cr	Muebles, enseres y equipo de oficina	-358,989,361	-475,576,270	116,586,909	32.48%
168507	Cr	Equipos de comunicación y computación	-3,077,266,743	-3,712,493,301	635,226,558	20.64%
168508	Cr	Equipos de transporte, tracción y elevación	-412,294,399	-469,979,707	57,685,308	13.99%
168509	Cr	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-319,529,316	-347,216,043	27,686,727	8.66%
168512	Cr	Bienes de arte y cultura	-1,309,099	-1,953,799	644,700	49.25%

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

La subcuenta 164204 - Repuestos - Maquinaria y Equipo presenta una disminución del -100%, debido a un repuesto adquirido en el año 2023 para un equipo utilizado en laboratorio de ciencias de la salud, se determina que el repuesto no aumenta el potencial de servicio del bien para el cual se adquirió ni aumenta su vida útil, por lo tanto, se realiza el ajuste que disminuye el saldo en la subcuenta.

La subcuenta 164501 - Plantas de Generación no presenta variación en los estados financieros, del año 2024 comparados con el año 2023 en la subcuenta se encuentran registrados dos activos la planta eléctrica y paneles solares.

La subcuenta 164512 - Subestaciones y/o estaciones de regulación presenta una variación del 7.28% equivalente a $25,520,000; por la adquisición de un sistema regulado y protección interrumpida (UPS) para los servicios de áreas críticas de tecnología; el rack principal y los

servidores institucionales, los cuales requieren un soporte que permita atender a cualquier eventualidad presentada frente a un apagón.

La subcuenta 165002 - Redes de distribución presenta una variación del 30.15% equivalente a $23.040.336, corresponde al panel de control de sistema de aire acondicionado marca Secutron para archivo físico y rack ubicados en el bloque patrimonial y al panel de alarma contra incendios direccionable en la sede de la comuna 1 ubicada en la carrera 37 # 109 – 24 Nuevo Horizonte la cual le permitirá desarrollar programas de educación superior técnicos, tecnológicos y profesionales en esta comuna.

La subcuenta 165003 - Redes de recolección de aguas no presenta variaciones en el año 2024 el activo registrado es un tanque de almacenamiento agua potable.

La subcuenta 165090 - Otras redes, líneas y cables en el transcurso del año 2024 no presenta variación en el año 2024 el saldo corresponde a las redes de Iluminación.

La subcuenta 165504 - Maquinaria industrial no presenta variación en el periodo 2024, valor compuesto por siete activos fijos utilizados por la facultad de arquitectura y gestión ambiental.

La subcuenta 165505 - Equipo de música presenta una variación de 31.87% equivalente a $2.743.462 por la adquisición de un teclado electrónico para bienestar institucional que permitirá desarrollar proyectos de enseñanza y aprendizaje en los diferentes semilleros y grupos de proyección musical del bienestar institucional.

La subcuenta 165506 - Equipo de recreación y deporte no presenta variación en el año 2024, el grupo de activos que componen corresponde a los equipos, utilizados principalmente por el proceso de Bienestar Institucional en las maquinas del gimnasio.

La subcuenta 165509 - Equipo de Enseñanza presenta una variación del -0.15% con relación al año 2023 equivalente a -$3.370.199; por la adquisición de una cabina de extracción análoga de fibra de vidrio y un ventilador extractor de 3 faces para los equipos de laboratorio de la facultad de Arquitectura e Ingeniería los cuales se usaran en la prestación de los servicios misionales de sus programas académicos en los diferentes contenidos curriculares, sus respectivas prácticas y en la realización de sus diferentes proyectos de investigación; la adquisición de dos mantecadora de helado para el desarrollo de actividades académicas, la adquisición de equipos para la ejecución de los diferentes proyectos de investigación académica que permitan realizar ensayos de caracterización y confección de mampuestos tipo bloque de tierra comprimida (BTC) por valor de $8.700.000, la adquisición de utensilios de comida tradicional los cuales son requeridos para el desarrollo de las actividades académicas de la facultad de administración en sus currículos gastronómicos por valor de $ 7.432.319 y la baja en cuenta de 13 activos de las facultades de arquitectura, ciencias de la salud y bienestar institucional por valor de $82.414.733 diligenciados y autorizados en la resolución 142 de junio de 2024.

La subcuenta 165511 - Herramientas y accesorios presenta una variación del 3.80% con relación al año 2023 equivalente a $ 12.127.871; la diferencia se presenta por la adquisición de 2 escaleras verticales tipo gato con barandas tipo piscina y plataforma corta de descanso, escalera dieléctrica movible (portátil) con extensión para así facilitar la ejecución segura de actividades de aseo y mantenimiento, estas escaleras dan cumplimiento con los parámetros de la resolución 4272 del 2021, la adquisición de un carro móvil para el transporte de los equipos de cómputo y comunicación institucionales y la baja de unos activos fijos, arneses y 1 escalera para el mes de abril de 2024 autorizados con la resolución número 87 del 24 de abril de 2024.

La subcuenta 165520 - Equipos de centro de control Presenta una variación del 53.46% con relación al año 2023 equivalente a $10.565.900 por la adquisición de un controlador de luces para el auditorio institucional.

La subcuenta 165522 - Equipos de ayuda audiovisual presenta una variación del 0.83% equivalente a $10.763.261 con relación a noviembre del año 2023 detallados así en la adquisición 2 cámara fotográfica y un micrófono para la facultad de administración, la adquisición de cuatro nuevas pantallas interactivas Onescreen para la dotación de los salones de la sede de la comuna 1 y la baja de 8 activos señalados en las resoluciones 033 del primero de marzo y la resolución 142 de junio de 2024.

La subcuenta 165523 - Equipo de aseo no presenta variación en el año 2024 la subcuenta se encuentra compuesta por 5 bienes, utilizados por el área de infraestructura física.

La subcuenta 165526 - Equipo de seguridad y rescate no presentan variación en el año 2024 los bienes registrados se utilizan en seguridad y salud en el trabajo.

La subcuenta 166002 - Equipo De Laboratorio Presenta una variación del 17.72% con relación al año 2023 equivalente a $ 646.136.555, se representa en la adquisición de 15 equipos de laboratorio estufa para secado con circulación de aire, medidor y equipos multiparámetros, termociclador, refrigerador, cabina de seguridad biológica, microscopios, vertido invertido, accesorios coagulantes, esterilizadores e incubadoras para la prestación de los servicios de laboratorio la facultad de ciencias de la salud – LACMA la adquisición de los bienes mencionados suman un total de $ 587.294.110 de manera consecutiva se adquirieron 4 activos para los laboratorios gastronómicos de la facultad de administración, extensión académica e investigación extracción de olores y gases, procesadora de alimentos, kit de cortador de vegetal de alimentos y empacadora al vacío, La baja de 6 activos señalados en la resolución 142 de junio de 2024.

La subcuenta 166007 - Equipo de apoyo diagnóstico no presenta variación en el año 2024, los bienes registrados correspondes a 13 bienes, esto activos los utiliza los laboratorios de salud.

La subcuenta 166011 - Equipo médico y científico de propiedad de terceros, no presenta variaciones en el año 2024, corresponde a los equipos entregados mediante los contratos de

comodato con las entidades Inversiones Jardines Sierra SAS y la Universidad de Antioquia, se encuentran registrados un total de 15 bienes muebles.

La subcuenta 166501 - Muebles y enseres Presenta una variación del 4.30% con relación al año 2023 equivalente a $49.668.997, representada en la adquisición de lockers, armarios, mesas y colgadores para los laboratorios de la facultad de salud y el laboratorio gastronómico de la facultad de administración y la baja de 3 activos autorizados por las resoluciones 87 de abril de 2024 y 142 de junio de 2024 respectivamente.

La subcuenta 166502 - Equipo y máquina de oficina Presenta una variación del 302.92% con relación al año 2023 equivalente a $13.123.266, representada en la adquisición de una impresora para los carnets institucionales.

La subcuenta 167001 - Equipo de comunicación Presenta una variación del -3.97% con relación al año 2023 equivalente a -$9.573.548 detallados de la siguiente manera, la adquisición de sistema de monitoreo y análisis de energía y la baja de 3 activos señalados en la resolución 142 de junio de 2024.

La subcuenta 167002 - Equipo de computación Presenta una variación del 65.01% con relación al año 2023 equivalente a $2.864.368.288, representada en la reclasificación de 283 equipos de cómputo que se encontraban en cuentas auxiliares de propiedad de terceros los cuales el 8 de julio de 2024 a través de la notaría doce de Medellín se realizó la escritura pública número 707 de insinuación de donación de los portátiles los cuales fueron ingresados a los activos propios de la Institución por un valor de $2.820.367.943, se realiza la adquisición de 22 nuevos equipos de cómputo y 2 discos duros para las unidades de almacenamiento y 1 control de acceso vehicular y la baja de 21 equipos de cómputo autorizados por las resoluciones 87 de abril de 2024 y 142 de junio de 2024 respectivamente.

La subcuenta 167007 - Equipo de computación de propiedad de terceros Presenta una variación del -97.40% con relación al año 2023 equivalente a -$2.820.367.943, representada por la reclasificación en cuentas de 283 equipos de cómputo, los cuales fueron entregados a la Institución mediante contrato de comodato No. 521 de 2023 suscrito con la Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín – Sapiencia, esta cambio se vio, motivado por la escritura pública número 707 el cual Sapiencia transfiere la propiedad de estos portátiles a Colegio Mayor de Antioquia.

La subcuenta 167502 – Terrestre no presenta variación en el año 2024, corresponde a los 5 vehículos que posee la Institución entre ellos 2 adaptados como aulas móviles.

La subcuenta 167506 - De elevación se encuentra no presenta variación en el año 2024 lo componen los tres asesores ubicados en el bloque fundacional, bloque académico y biblioteca, respectivamente.

La subcuenta 168002 - Equipo de restaurante y cafetería Presenta una variación del -5.66% con relación al año 2023 equivalente a -$34.495.165, correspondiente a la baja en cuentas de 14 bienes muebles asignados al laboratorio gastronómico de la facultad de Administración relacionado en la resolución 142 de junio de 2024.

La subcuenta 168101 - Obras de arte no presenta variación para el año 2024, corresponde a los dos murales ubicados en el auditorio y en el hall institucional.

La subcuenta 168106 - Elementos musicales no presenta variación en el año, los bienes son los utilizados por Bienestar Institucional.

La subcuenta 168107- Libros y publicaciones de investigación y consulta no presenta variación en el año 2024, el libro modernist bread (edición en español) hace parte de la colección de la biblioteca 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 muebles al cierre de la vigencia 2024 es $9.863.296.966.

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 CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Código contable	Nat	Concepto	2023	2024	Variación absoluta	Variación relativa
1605	Db	TERRENOS	19,489,803,600	19,489,803,600	0	0.00%
160501	Db	Urbanos	19,489,803,600	19,489,803,600	0	0.00%
1640	Db	EDIFICACIONES	34,042,249,261	34,042,249,261	0	0.00%
164001	Db	Edificios y casas	22,692,513,887	22,692,513,887	0	0.00%
164019	Db	Instalaciones deportivas y recreacionales	491,500,885	491,500,885	0	0.00%
164028	Db	Edificaciones de propiedad de terceros	9,812,912,861	9,812,912,861	0	0.00%
164090	Db	Otras edificaciones	1,045,321,628	1,045,321,628	0	0.00%

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Código contable	Nat	Concepto	2023	2024	Variación absoluta	Variación relativa
168501	Cr	Edificaciones	-8,527,449,888	-8,964,961,620	437,511,732	-5.13%

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.

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 del plan de desarrollo 2020 - 2023 la Institución en el año 2023 compro una edificación, sede San Juan Eudes, por un valor de adquisición de $1.324.800.000, esto generó una variación relativa de 5.13% presentando una diferencia de $437.511.732. El saldo de la depreciación acumulada de los bienes inmuebles al cierre de la vigencia 2024 es $8.964.961.620.

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
Equipo y máquina de oficina	10
Herramientas y accesorios	10
Muebles y enseres	10
Redes de aire	10

Activos depreciables	Vida útil
Equipo de música	10
Equipo de recreación y deporte	10
Maquinaria industrial	15
Vehículos	10
Líneas y cables telecomunicaciones	25
Líneas y cables conducción	25
Red contra incendios	25
Redes de gas	25
Edificaciones	80
Libros y publicaciones	5
Red de acueducto y alcantarillado	25

10.4. 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 con fecha de inicio 15/11/2023 hasta el 15/11/2028.

Así mismo, la Institución tiene un comodato con le empresa Inversiones Jardines Sierra SAS mediante el contrato Nro. 2 de un total de cuatro (4) activos por valor de $ 82.026.890 con una vigencia de dos (2) años, los cuales finalizan el 6 de febrero de 2026.

Adicionalmente la Institución tiene un contrato de comodato precario no. 20230020-26-21 con la Universidad de Antioquia, el cual en su inicio se entregó a través de este contrato un total de cuatro (4) activos los cuales tenían un valor de $ 511.087.964 con una vigencia quince (15) años desde el 25 de mayo de 2021 hasta 24 de mayo de 2036, posteriormente el contrato de comodato tiene una adición la cual le agrega ocho (8) bienes muebles por valor de $197.566.411 quedando un contrato por valor total de 708.654.375, sin cambiar las demás condiciones del contrato.

Las resoluciones de bajas de activos son aprobadas previamente por el comité de bienes muebles, inmuebles e intangibles creado por el Acuerdo 012 de septiembre de 2019.

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 intangibles, que son complementarios para la prestación de servicios y para propósitos administrativos.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Código contable	Nat	Concepto	2023	2024	Valor absoluta	Variación relativa
1970	Db	INTANGIBLES	3,263,481,151	4,307,645,665	1,044,164,514	32.00%
1975	**Cr**	**AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)**	**-1,773,913,620**	**-2,088,357,922**	**-314,444,302**	**17.73%**

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 2024 es de $ 4.307.645.665.

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 2024, la cuenta 1975 presenta un saldo de $ 2.088.357.922.

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	2023	2024	Valor absoluta	Variación relativa
1970	**Db**	**INTANGIBLES**	**3,263,481,151**	**4,307,645,665**	**1,044,164,514**	**32.00%**
197007	Db	Licencias	1,243,311,441	1,224,687,241	-18,624,200	-1.50%
197008	Db	Software	2,020,169,710	3,082,958,424	1,062,788,714	52.61%
1975	**Cr**	**AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)**	**-1,773,913,620**	**-2,088,357,922**	**-314,444,302**	**17.73%**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Código contable	Nat	Concepto	2023	2024	Valor absoluta	Variación relativa
197507	Cr	Licencias	-659,526,159	-782,590,435	-123,064,276	18.66%
197508	Cr	Software	-1,114,387,461	-1,305,767,487	191,380,026	17.17%

VARIACIONES EN LOS ACTIVOS INTANGIBLES (LICENCIAS Y SOFTWARE)

Subcuenta 197007 Licencias Presenta una variación del -1.50% con relación al año 2023 equivalente a -$18.624.200, esta cifra está representada por un menor valor durante el mes de marzo de 2024 donde se dan de baja activos por valor de $18.624.200 según resolución 033 de 2024.

La subcuenta 197008 Software Presenta una variación del 52.61% con relación al año 2023 equivalente a $1.062.788.714, representada en la baja activos por valor de $5.020.536 según resolución 033 de 2024, adicionalmente al registro del software contratta por valor de $ 349.579.832, y servicios de Implementación, licenciamiento y puesta en funcionamiento de un modelo de Gestión Organizacional adquirido a SOMOS GESTION POSITIVA S.A.S. por $ 565.000.000 y la compra e implementación y licenciamiento de diferentes software por valor total de $153.229.418.

La cuenta 1975 Amortización Acumulada de Intangibles Presenta una variación del 17.73% equivalente a $314.444.302 con relación al año 2023, que está representada en la amortización mensual generada a los activos intangibles. La diferencia corresponde a la amortización del año 2024.

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 2024 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	2023	2024	Valor absoluta	Variación relativa
1905	Db	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	271,903,239	0	-271,903,239	-100.00%
1908	Cr	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	105,081,164	139,824,057	34,742,893	33.06%

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 2024 es de $ 139.824.057.

16.1. Desglose – Subcuentas otros

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Código contable	Nat	Concepto	2023	2024	Valor absoluta	Variación relativa
1905	**Db**	**BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO**	**271,903,239**	**0**	**-271,903,239**	**-100.00%**
190505	Db	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	271,903,239	0	-271,903,239	-100.00%
1908	**Cr**	**RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN**	**105,081,164**	**139,824,057**	**34,742,893**	**33.06%**
190801	Cr	En administración	105,081,164	139,824,057	34,742,893	33.06%

Subcuenta 190505 Impresos, Publicaciones, Suscripciones y Afiliaciones Presenta una variación del -100% con relación al año 2023 equivalente a -$271.903.239, 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 año 2023.

Para la vigencia correspondiente al año 2024 la cuenta fue amortizada totalmente producto de la aplicación del cambio de registro de la información, soportado en el documento respuesta según radicado 20241100019271 de 31/05/2024 emitido por la Contaduría General de la Nación según el ámbito de aplicación del régimen de Contabilidad Pública, donde en dicha respuesta, se establece que la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia deberá reconocer las licencias para uso de los estudiantes como costos al estar asociados con la prestación del servicio

de educación. Ahora bien, si estas licencias son adquiridas para el uso por un periodo igual o inferior a 12 meses se reconocerán en el costo, mientras que, si se prevé que serán usadas por más de 12 meses y no se espera venderlas o distribuirlas de forma gratuita, la entidad las reconocerá inicialmente como activos intangibles.

Subcuenta 190801- En administración Presenta una variación del 33.06% con relación al año 2023 equivalente a $ 34.742.893 en los recursos entregados y legalizados por parte de la empresa para la seguridad urbana – ESU. Con la cual al cierre de la vigencia 2024, a la fecha se encuentra terminado el contrato JU-75-2023 que presenta una adición durante enero de 2024 por valor de $55.189.392, el valor del recurso autorizado suma un total de $845.105.652, y una ejecución de $780.641.591 con un porcentaje de ejecución del 92.37% y un porcentaje pendiente de ejecutar del 7.63% al corte de diciembre 31 de 2024 por valor de $64.464.061 adicionalmente se encuentra registro del contrato JU-304-2024 por valor de $193.669.189 y una ejecución de $175.241.834 con un porcentaje de ejecución del 90.48% y pendiente de ejecutar el 9.52% por valor de $18.427.355 y el contrato JU-561 de 2024 por valor de $663.536.528 y una ejecución de $619.041.911 con un porcentaje de ejecución del 93.29% y pendiente de ejecutar el 6.71% con un valor de $44.494.617 al corte de diciembre de 2024.

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

17.1. Arrendamientos operativos

Composición

En este grupo se incluyen las cuentas que representan los derechos adquiridos por la Institución, originados por el arrendamiento de espacios físicos como locales comerciales para el funcionamiento de cafeterías, papelerías, arrendamiento del auditorio para eventos y el arrendamiento de la nueva sede al Distrito de Medellín.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2024	Variación absoluta	Variación relativa
	Db	**ARRENDAMIENTO OPERATIVO - ACTIVO**	**0**	**1,448,000**	**1,448,000**	**100.00%**
138439	Db	Cuentas por cobrar	0	1,448,000	-1,448,000	100.00%

La subcuenta 138439 Arrendamiento operativo, presenta una variación del 100%, equivalente a $1.448.000, el saldo en la presente vigencia corresponde a $1.008.000 de arrendamiento de local

comercial y $440.000 de arrendamiento del auditorio para ceremonia de grados del Centro Educativo Senderos Infantiles INFES SAS.

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 2023 del 30.48% y para el año 2024 del 50.87% con relación al total de los pasivos que posee la Institución.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Código contable	Nat	Concepto	2023	2024	variación absoluta	variación relativa
24	**Cr**	**CUENTAS POR PAGAR**	**2,336,255,587**	**4,318,967,416**	**1,982,711,829**	**84.87%**
2401	**Cr**	**ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES**	**36,691,960**	**1,173,913,405**	**1,137,221,445**	**3099.38%**
240101	Cr	Bienes y servicios	36,691,960	1,173,913,405	1,137,221,445	3099.38%
2407	**Cr**	**RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS**	**1,390,118,582**	**2,126,472,758**	**736,354,176**	**52.97%**
240706	Cr	Cobro cartera de terceros	351,374,286	517,318,757	165,944,471	47.23%
240720	Cr	Recaudos por clasificar	1,698,200	870,813	-827,387	-48.72%
240726	Cr	Rendimientos financieros	1,037,046,096	1,607,784,718	570,738,622	55.04%
240790	Cr	Otros Recursos a Favor de Terceros	0	498,470	498,470	100.00%
2424	**Cr**	**DESCUENTOS DE NÓMINA**	**28,107,159**	**23,568,900**	**-4,538,259**	**-16.15%**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Código contable	Nat	Concepto	2023	2024	variación absoluta	variación relativa
242401	Cr	Aportes a fondos pensionales	7,118,000	13,269,600	6,151,600	86.42%
242402	Cr	Aportes a seguridad social en salud	7,150,700	10,299,300	3,148,600	44.03%
242411	Cr	Embargos judiciales	7,487,625	0	-7,487,625	-100.00%
242413	Cr	Cuenta de ahorro para el fomento de la construcción AFC	6,350,834	0	-6,350,834	-100.00%
2436	**Cr**	**RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE**	**707,246,107**	**963,945,990**	**256,699,883**	**36.30%**
243603	Cr	Honorarios	196,873,000	205,176,000	8,303,000	4.22%
243604	Cr	Comisiones	707,000	22,000	-685,000	-96.89%
243605	Cr	Servicios	47,740,000	60,456,000	12,716,000	26.64%
243606	Cr	Arrendamientos	712,000	1,071,000	359,000	50.42%
243608	Cr	Compras	41,474,000	39,210,000	-2,264,000	-5.46%
243615	Cr	Rentas de trabajo	304,650,000	365,602,000	60,952,000	20.01%
243625	Cr	Impuesto a las ventas retenido	92,165,000	84,356,000	-7,809,000	-8.47%
243626	Cr	Contratos de construcción	0	7,192,000	7,192,000	100.00%
243627	Cr	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	17,166,107	12,036,000	-5,130,107	-29.89%
243690	Cr	Otras retenciones	5,759,000	188,824,990	183,065,990	3178.78%
2440	**Cr**	**IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS**	**162,727,737**	**23,733,000**	**-138,994,737**	**-85.42%**
244024	Cr	Tasas	132,896,737	0	-132,896,737	-100.00%
244035	Cr	Estampillas	0	5,752,000	5,752,000	100.00%
244085	Cr	Otros impuestos Municipales	29,831,000	17,981,000	-11,850,000	-39.72%

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Código contable	Nat	Concepto	2023	2024	variación absoluta	variación relativa
2490	**Cr**	**OTRAS CUENTAS POR PAGAR**	**11,364,042**	**7,333,363**	**-4,030,679**	**-35.47%**
249028	Cr	Seguros	0	986,697	986,697	100.00%
249032	Cr	Cheques no cobrados o por reclamar	291,466	265,200	-26,266	-9.01%
249040	Cr	Saldos a favor de beneficiarios	8,558,276	6,081,466	-2,476,810	-28.94%
249054	Cr	Honorarios	2,514,300	0	-2,514,300	-100.00%

21.1. Revelaciones generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales.

En la subcuenta 240101 al cierre de diciembre 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

Para diciembre de 2024 se registraron 23 facturas y/o documentos equivalentes pendientes de pago los cuales se relacionaron en la Resolución No TES-02 de enero 02 de 2025, para la constitución de las cuentas por pagar de la vigencia 2024 que suman un valor total de $1.173.913.405, las más representativas corresponden a Solutronic SAS por $374.934.074, Metroparques por $ 195.006.061, Bravo Jojoa Deisy por $98.595.056, Servicios Y Asesorías En Ingeniería Y Seguridad Ocupacional S.A.S por valor de $ 116.758.201.

21.1.2. Cobro cartera de terceros.

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 47.23% equivalente a $ 165,944,471 debido principalmente a los saldos por devolución de matrícula, de aquellos estudiantes que cancelaron el valor de sus derechos de matricula académica y posteriormente fueron beneficiarios de alguna beca educativa.

21.1.2 Recaudos por reclasificar.

La subcuenta 240720 de Recaudos por reclasificar muestra una disminución del -48.72% entre vigencias 2023-2024 equivalente a -$827.387, 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 55.04% entre vigencias 2023-2024 equivalente a $570,738,622, el saldo de esta subcuenta corresponde a los rendimientos financieros generados en las cuentas bancarias correspondientes a los convenios y contratos celebrados con las diferentes Entidades y que están pendientes de reintegrar.

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 2024 y disfrutado desde diciembre de 2024 hasta enero de 2025, la obligación corresponde a la seguridad social del mes de enero.

21.1.6 Embargos judiciales.

Las órdenes judiciales de embargos a contratistas y empleados son registradas en la subcuenta contable 242411 comprende una variación de -100% equivalente a -$7.487.625 los cuales fueron descontados en diciembre de 2023 a contratistas los cuales se encontraron pendientes de consignar al Banco Agrario De Colombia S.A.S, entidad bancaria encargada de realizar estos recaudos, para la vigencia de 2024 no presenta saldos pendientes de pago.

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

La subcuenta 242413, se evidencia una diferencia del -100.00% equivalente a -$ 6.350.834; debido a que para el periodo diciembre de 2023 quedaron pendiente la cancelación de los descuentos realizados por concepto de ahorro para el fomento de la construcción de 6 contratista por valor de $6.350.834 descuentos a trasladar a cada una de las entidades bancarias y para el periodo de 2024 no quedo pendiente la cancelación de descuentos por el concepto AFC.

21.1.8 Retenciones Nacionales, Distritales 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 Distrito 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.

Es de anotar que según el artículo 83 del acuerdo 093 del 22/12/23 se disminuyó la tarifa de retención de impuesto de industria y comercio, pasando de 2 x 1.000 a 1.8 x 1.000, disminuyendo así en 0.2 puntos y se crea la Estampilla para la Justicia Familiar según el artículo 307 con una tarifa de retención del 2%.

Adicionalmente otras de las variaciones dentro de la cuenta es de la subcuenta 243604 Comisiones de un -96.89% donde se evidencia una menor retención practicada en la vigencia 2024 por valor de $685.000 y en la subcuenta 243626 Contratos de construcción en la cual se observa un aumento de las retenciones practicadas del 100,00% por valor de $ 7.192.000.

21.1.9 Seguros.

En la subcuenta 249028, se evidencia una variación porcentual del 100.00% equivalente a $ 986.697 al cierre de la vigencia de 2024 el saldo pendiente de pago está conformado por el proveedor Seguros Del Estado S.A el cual corresponde a la adquisición de las pólizas de cumplimiento de los contratos interadministrativos.

21.1.10 Saldos a favor de beneficiarios.

La subcuenta 249040 a diciembre 2024 se presenta una variación de -28,94% equivalente a -$2.476.810, para 2023 esta cuenta contaba con un saldo acumulado de $8.558.276 equivalente a las incapacidades por cancelar de 3 empleados, a diferencia del año 2024 la cual se encuentra conformada por saldos a favor del empleado Palmett Plata Olgalicia Del Pilar por concepto de incapacidades por $ 6.081.466, la empleada cuenta con incapacidad hasta el 31 de diciembre de 2024.

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

La subcuenta 249032 presenta una variación de -9.01% equivalente a -$26.266 esta diferencia se da por la baja del cheque emitido a SINTRAUNICOL por valor $26.266 mediante la resolución 069 del 11 de abril de 2024, cheques que no fue reclamado en su momento, posteriormente

anulados por no cobro y vencimiento del término de la prescripción de la obligación según el código civil artículo 2536 a los 10 años.

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 23.46% para el año 2023 y para el año 2024 corresponde al 23.66%

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 2024 con respecto al año 2023, por concepto de beneficios a empleados, se constituyen en variables tales como: el aumento del salario para el para el año 2024 correspondiente al IPC (12.86%), aprobados en la sesión del consejo directivo el 14/12/2023, establecidos en el acuerdo 025 del 14 de Diciembre de 2023 para el personal administrativo (nivel profesional y asistencial) y docentes, 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	2023	2024	variación absoluta	variación relativa
25	**Cr**	**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**	**1,797,734,186**	**2,008,930,053**	**211,195,867**	**11.75%**
2511	**Cr**	**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO**	**1,797,734,186**	**2,008,930,053**	**211,195,867**	**11.75%**
251102	Cr	Cesantías	924,220,984	1,086,057,760	161,836,776	17.51%
251103	Cr	Intereses sobre las cesantías	106,672,136	134,965,951	28,293,815	26.52%
251104	Cr	Vacaciones	173,946,458	186,108,187	12,161,729	6.99%

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Código contable	Nat	Concepto	2023	2024	variación absoluta	variación relativa
251105	Cr	Prima de vacaciones	138,120,302	150,534,847	12,414,545	8.99%
251106	Cr	Prima de servicios	241,990,228	227,908,874	-14,081,354	-5.82%
251107	Cr	Prima de navidad	10.544.450	0	-10,544,450	-100%
251109	Cr	Bonificaciones	202,239,628	223,354,434	21,114,806	10.44%

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

Las principales variaciones están dadas en lo siguiente:

Subcuenta 251102 - Cesantías Presenta una variación del 17.51% por valor de $161.836.776 y 251103 Intereses a las cesantías del 26.52% por valor de $28.293.815 ambas cuentas presentan un aumento que está representado principalmente en los aumentos de salarios entre un periodo a otro del personal contratado entre los cuales se encuentran personal administrativo, docentes de planta y 1 docente ocasional. Los saldos de las subcuentas corresponden a la cesantías e intereses a las cesantías de 122 empleados distribuidos entre personal administrativo y de planta y un docente ocasional que serán pagados en la vigencia 2025.

Subcuenta 251104 – Vacaciones Presenta un aumento del 6.99% por valor de $12.161.729 con respecto a diciembre de 2023 dado que para el año 2024 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 8.99% por valor $12.414.545 con respecto a diciembre de 2023 dado que para el año de 2024 se otorgan las vacaciones una vez se cumpla el periodo.

Los saldos de las subcuentas Vacaciones y Prima de Vacaciones por valor de $336.643.034 corresponden a las vacaciones y prima de vacaciones de 65 empleados pertenecientes a 64 empleados de personal administrativo y 1 ocasional, las cuales serán pagadas una vez se cumpla el año de servicio y se realice el disfrute de estas.

Subcuenta 251106 - Prima de Servicios Presenta una disminución del -5.82% por valor de -$14.081.354 con respecto a diciembre de 2023, para diciembre de 2023 se contaba con un saldo de $241.990.228 y a diciembre de 2024 tiene un saldo de $227.908.874, La disminución de la subcuenta 251106 prima de servicios, obedece a que en el año 2023, este concepto se provisiono por mayor valor, lo demás 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. Los saldos de la subcuenta por valor de $227.908.874 corresponden a la prima de servicios de 122 empleados (66 administrativos y 55 docentes de planta 1 docente ocasional), que se reconocerán en la vigencia de 2025; 120 corresponden a provisión y 2 corresponden a liquidación definitiva.

Subcuenta 251107 - Prima de Navidad Presenta una disminución del -100% por valor de -$10.544.450 debido a que para diciembre de 2023 se encontraban pendientes pagos correspondientes a 3 empleados (2 docentes ocasionales y 1 docente de cátedra) por este concepto, y para el final de la vigencia de 2024 no se encuentra pendiente pagos.

Subcuenta 251109 – Bonificaciones - Presenta un aumento del 10.44% correspondiente a $21.114.806 con respecto a diciembre de 2023, para el mes de diciembre de 2023 presentaba un saldo de $202.239.628 y para el mes de diciembre de 2024 un saldo por $223.354.434 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. Los saldos de la subcuenta Bonificaciones por valor de $223.354.434 están distribuidas en Bonificación por servicios y Bonificación por recreación de 122 empleados (66 administrativos de los cuales 2 son liquidación definitiva; 55 docentes de planta, 1 docente ocasional) que serán reconocidos en la vigencia de 2025.

El total de empleados durante la vigencia 2024, se discrimina de la siguiente manera:

TIPO DE NÓMINA	CARGO	TOTAL EMPLEADOS
ADMINISTRATIVO	ALMACENISTA GENERAL	1
	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	2
	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	6
	PROFESIONAL UNIVERSITARIO-4	3
	PROFESIONAL UNIVERSITARIO-5	15
	RECTOR	1
	SECRETARIO - 8	6

TIPO DE NÓMINA	CARGO	TOTAL EMPLEADOS
	SECRETARIO EJECUTIVO-13	1
	SECRETARIO GENERAL-2	1
	SECRETARIO-10	1
	SECRETARIO-6	1
	SECRETARIO-7	4
	TECNICO ADMINISTRATIVO	1
	TESORERO GENERAL	1
	VICERECTOR	3
TOTAL ADMINISTRATIVO		**66**
DOCENTE OCASIONAL	OCASIONAL DOCTOR TC	11
	OCASIONAL ESPECIALISTA TC	15
	OCASIONAL MAGISTER TC	55
	OCASIONAL PROFESIONAL TC	8
TOTAL DOCENTE OCASIONAL		**89**
DOCENTES DE CATEDRA	PREGRADO - DOCTORADO	29
	PREGRADO - ESPECIALISTA	96
	PREGRADO - MAGISTER	220
	PREGRADO - PROFESIONAL	125
	PREGRADO - TECNOLOGICO	19
TOTAL DOCENTES DE CATEDRA		**489**
DOCENTES DE PLANTA	DOCENTES EN PERIODO DE PRUEBA	2
	PROFESOR ASISTENTE - MT	5
	PROFESOR ASISTENTE - TC	16
	PROFESOR ASOCIADO - MT	3
	PROFESOR ASOCIADO - TC	13
	PROFESOR AUXILIAR - MT	1
	PROFESOR AUXILIAR - TC	3
	PROFESOR TITULAR - MT	1
	PROFESOR TITULAR - TC	11
TOTAL DOCENTES DE PLANTA		**55**
TOTAL GENERAL		**699**

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

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 presenta una diferencia de $15.000.000, 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		VARIACION	
Concepto	Saldo 2023	Saldo 2024	variación absoluta	variación relativa
Provisiones	**-15,000,000**	**0**	**-15,000,000**	**-100.00%**
Litigios y demandas	-15,000,000	0	-15,000,000	-100.00%
Laborales	-15,000,000	0	-15,000,000	-100.00%

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	50013105016201700000000	$15.000.000.00

Este registro durante la vigencia de 2023 corresponde al proceso judicial laboral con Viviana María Agudelo Correa por - $15.000.000, para el año de 2024 se disminuye por pago de sentencia judicial según resolución 268 del 13/11/2024.

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 45.87% en el año 2023 y para la vigencia 2024 del 25.47% con respecto al pasivo total de la Institución.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Código contable	Nat	Concepto	Saldo 2023	Saldo 2024	Variación absoluta	Variación relativa
29	**Cr**	**OTROS PASIVOS**	**3,515,265,607**	**2,162,588,506**	**-1,352,677,101**	**-38.48%**
2901	**Cr**	**AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS**	**24,888,850**	**249,288,850**	**224,400,000**	**901.61%**
290101	Cr	Anticipos sobre ventas de bienes y servicios	24,888,850	249,288,850	224,400,000	901.61%
2902	**Cr**	**RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN**	**2,541,177,052**	**1,222,038,812**	**-1,319,138,240**	**-51.91%**
290201	Cr	En administración	2,541,177,052	1,222,038,812	-1,319,138,240	-51.91%
2910	**Cr**	**INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO**	**949,199,705**	**691,260,844**	**-257,938,861**	**-27.17%**
291026	Cr	Servicios Educativos	949,199,705	691,260,844	-257,938,861	-27.17%

24.1. Subcuentas otros pasivos

La Subcuenta 290101 anticipo sobre ventas de bienes y servicios, presenta una variación del 901.61% equivalente a $224.400.000, representada por anticipo del contrato de financiamiento de recuperación contingente No. 112721-171-2024, celebrado entre Fiduciaria Colombiana de Comercio Exterior S.A. FIDUCOLDEX actuando como vocera y administradora del fondo nacional de financiamiento para la ciencia, la tecnología y la innovación, Fondo Francisco José de Caldas y Colegio Mayor de Antioquia.

En la subcuenta de anticipos también se encuentra registrado en ambas vigencias el valor de 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- En administración, presenta una variación del -51.91% equivalente a -$1.319.138.240, que obedece a los recursos de los contratos y convenios pendientes de liquidar y presentan reclamaciones por parte de las entidades contratantes.

La subcuenta 291026 Servicios Educativos, presenta una variación del -27.17%, equivalente a -$257.938.861, el saldo corresponde a los recursos girados por las diferentes entidades por

concepto de derechos de matrícula pendiente de destinación a beneficiarios y/o reintegro a las entidades, ya que no se cuenta al cierre del año con la conciliación definitiva de los convenios y el acta de cierre para la política de gratuidad, ni con los listados de estudiantes definitivos para aplicar el beneficio de las Cooperativas.

Adicionalmente a nombre del Ministerio de Educación Nacional se encuentra registrado saldo por valor de $262.235.102, recurso que obedece al Plan Integral de Cobertura PIC 2024 de la Institución aprobado mediante el acuerdo No. 012 del 12 de septiembre de 2024, para ser aplicado en los semestres 2025-1 y 2025-2.

El saldo por tercero es el siguiente.

NIT	TERCERO	SALDO
800015746.3	Asociación Antioqueña de Cooperativas	23,757,761
830509766.0	Fundación Secretos para Contar	123,240,050
890907489.0	Cooperativa John F. Kennedy	183,314,683
899999001.7	Ministerio de Educación Nacional	312,100,903
899999035.7	Icetex	26,276,510
900189084.5	Microempresas de Colombia Cooperativa de Ahorro y Crédito	4,795,066
900602106.0	Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín - Sapiencia	17,775,871
TOTAL		**691,260,844**

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1 ACTIVOS CONTINGENTES.

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible derivado de sucesos pasados cuya existencia solo se confirmará si tienen o no tienen lugar en el futuro uno o más sucesos inciertos que no están enteramente bajo el control de la entidad.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Código contable	Nat	Concepto	2023	2024	Variación absoluta	Variación relativa
81	**Db**	**ACTIVOS CONTINGENTES**	**1,571,642,632**	**1,289,398,407**	**-282,244,225**	**-17.96%**
8120	Db	Litigios y Demandas	0	355,425,331	355,425,331	100.00%
8190	Db	Otros Activos Contingentes	1,571,642,632	933,973,076	-637,669,556	-40.57%

25.1.1 REVELACIONES GENERALES

Descripción		Concepto	Corte 2024	Cantidad	Detalle de incertidumbres o impracticabilidad del dato	
Código contable	Nat		Valor en libros	(Procesos o casos)	Asociadas al valor	Asociadas con la fecha
8120	**Db**	**Litigios y Demandas**	**355,425,331**			
812004	Db	Litigios y Demandas	355,425,331	2	355,425,331	31/12/2024
8190	**Db**	**Otros Activos Contingentes**	**933,973,076**			
819090	Db	Otros Activos Contingentes	933,973,076	1	933,973,076	31/12/2024

En la cuenta 8120 – Litigios y demandas, se encuentra el registro contable correspondiente a demanda de Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia contra Indeportes Antioquia según radicado proceso 05001333301520240002000 Juzgado 15 Administrativo Oral por valor de $225.378.834, y radicado proceso 050013333025 2024 00175 juzgado administrativo 25 de Medellín por $130.046.497 clasificadas cómo posibles por el área Jurídica.

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 articulo 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 periodicas (bimestralmente).

La subcuenta 819090 - Otros Activos Contingentes con corte a 31/12/2024 tiene registrado un saldo de $933.973.076 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 de conflictos 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	Saldo 2023	Saldo 2024	Variación absoluta	Variación relativa
91	**Cr**	**PASIVOS CONTINGENTES**	**-5,258,576,683**	**-12,507,901,346**	**-7,249,324,663**	**137.86%**
9120	Cr	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	-5,258,576,683	-12,507,901,346	-7,249,324,663	137.86%

25.2.1 REVELACIONES GENERALES

Descripción		Concepto	Corte 2024	Cantidad	Detalle de incertidumbres o impracticabilidad del dato	
Código contable	Nat		Valor en libros	(Procesos o casos)	Asociadas al valor	Asociadas con la fecha
9120	**Cr**	**LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS**				
912002	Cr	Laborales	-375,278,900	4	-375,278,900	31/12/2024
912004	Cr	Administrativos	-12,132,622,446	35	-12,132,622,446	31/12/2024

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 4 procesos con corte a 31/12/2024 y para los casos administrativos se tiene registrada una cantidad de 35 procesos con corte a 31/12/2024, esta información se validad 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	Saldo 2023	Saldo 2024	Variación absoluta	Variación relativa
8	**Db**	**CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS**	**0**	**0**	**0**	
81	**Db**	**ACTIVOS CONTINGENTES**	**1,571,642,632**	**1,289,398,407**	**-282,244,225**	**-17.96%**
8120	**Db**	**Litigios y Demandas**	**0**	**355,425,331**	**355,425,331**	**100.00%**
812004	Db	Litigios y Demandas	**0**	**355,425,331**	**355,425,331**	**100.00%**
8190	**Db**	**Otros Activos Contingentes**	**1,571,642,632**	**933,973,076**	**-637,669,556**	**-40.57%**
819090	Db	Otros Activos Contingentes	1,571,642,632	933,973,076	-637,669,556	-40.57%
83	**Db**	**DEUDORAS DE CONTROL**	**19,989,224,003**	**28,744,082**	**-19,960,479,921**	**-99.86%**
8347	**Db**	**Otros bienes entregados a terceros**	**28,744,082**	**28,744,082**	**0**	**0.00%**
834790	Db	Otros bienes Entregados a Terceros	28,744,082	28,744,082	0	0.00%
8390	**Db**	**Otras cuentas deudoras de control**	**19,960,479,921**	**0**	**-19,960,479,921**	**-100.00%**
839090	Db	Otras cuentas deudoras de control	19,960,479,921	0	-19,960,479,921	-100.00%
89	**Cr**	**DEUDORAS POR CONTRA (CR)**	**-21,560,866,635**	**-1,318,142,489**	**20,242,724,146**	**-93.89%**
8905	**Cr**	**Activos contingentes por contra (cr)**	**-1,571,642,632**	**-1,289,398,407**	**282,244,225**	**-17.96%**
890506	Cr	Litigios y Mecanismos altenativos de Solución de Conflitos Otros Activos Por contra (cr)	**0**	**-355,425,331**	**-355,425,331**	**100.00%**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Código contable	Nat	Concepto	Saldo 2023	Saldo 2024	Variación absoluta	Variación relativa
890590	Cr	Otros Activos Por contra (cr)	-1,571,642,632	-933,973,076	637,669,556	**-40.57%**
8915	**Cr**	**Deudoras de control por contra (cr)**	**-19,989,224,003**	**-28,744,082**	**19,960,479,921**	**-99.86%**
891518	Cr	Bienes Entregados a terceros (cr)	-28,744,082	-28,744,082	0	**0.00%**
891590	Cr	Otras cuentas deudoras de control por contra (cr)	-19,960,479,921	0	19,960,479,921	**-100.00%**

En la cuenta 8190 - otros activos contingentes, se encuentra el registro contable correspondiente a un derecho contingente reconocido por el IVA pagado por la adquisición de bienes, insumos y servicios sobre el cual procede la solicitud de devolución y reintegro de parte de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN.

La cuenta 8347 - Bienes entregados a terceros, para las vigencia anteriores a 2024 corresponde a los bienes (mesas de dibujo graduable y butacas) adquiridas a través de recursos de Sapiencia que estan 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 2023 y 2024 no presentan variaciones.

La cuenta 8390 - Otras cuentas deudoras de control, se encuentan 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. y se hace reversión de la partida durante el año 2024, teniendo en cuenta que los recursos de balance de la vigencia año 2024 para ser incorporados al presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia 2025 serán incorporados en tiempo real durante este período.

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	Saldo 2023	Saldo 2024	Variación absoluta	Variación relativa
9	**Cr**	**CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS**	**0**	**0**	**0**	
91	**Cr**	**PASIVOS CONTINGENTES**	**5,258,576,683**	**12,507,901,346**	**7,249,324,663**	**137.86%**
9120	**Cr**	**Litigios y mecanismos alternativos de solución**	**5,258,576,683**	**12,507,901,346**	**7,249,324,663**	**137.86%**
912002	Cr	Laborales	467,859,461	375,278,900	-92,580,561	-19.79%
912004	Cr	Administrativos	4,790,717,222	12,132,622,446	7,341,905,224	153.25%
93	**Cr**	**ACREEDORAS DE CONTROL**	**326,289,524**	**21,129,082**	**-305,160,442**	**-93.52%**
9390	**Cr**	**Otras cuentas acreedoras de control**	**326,289,524**	**21,129,082**	**-305,160,442**	**-93.52%**
939004	Cr	Pasivos cancelados por prescripción	21,129,082	21,129,082	0	0.00%
939090	Cr	Otras cuentas acreedoras de control	305,160,442	0	-305,160,442	-100.00%
99	**Db**	**ACREEDORAS POR CONTRA (DB)**	**-5,584,866,207**	**-12,529,030,428**	**6,944,164,221**	**124.34%**
9905	**Db**	**Pasivos contingentes por contra (Db)**	**-5,258,590,983**	**-12,507,901,346**	**7,249,310,363**	**137.86%**
990505	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución (Db)	-5,258,576,683	-12,507,901,346	7,249,324,663	137.86%
990590	Db	Otros pasivos contingentes por contra	-14,300	0	-14,300	-100.00%
9915	**Db**	**Acreedoras de control por contra (Db)**	**-326,275,224**	**-21,129,082**	**-305,146,142**	**-93.52%**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Código contable	Nat	Concepto	Saldo 2023	Saldo 2024	Variación absoluta	Variación relativa
991590	Db	Otras cuentas acreedoras de control por contra(Db)	-326,275,224	-21,129,082	-305,146,142	-93.52%

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 para la vigencia 2023 y se hace reversión de la partida durante el año 2024, teniendo en cuenta que las reservas presupuestales de la vigencia año 2024 para ser incorporados en la vigencia 2025, serán incorporados en tiempo real durante este período.

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 CORTES DE VIGENCIA		VARIACIONES	
Código contable	Nat	Concepto	2023	2024	Variación absoluta	variación relativa
3	**Cr**	**Patrimonio**	**121,549,517,243**	**109,408,298,573**	**-12,141,218,670**	**-9.99%**
3.1	**Cr**	**Patrimonio de las entidades de gobierno**	**121,549,517,243**	**109,408,298,573**	**-12,141,218,670**	**-9.99%**
3.1.05	**Cr**	**Capital fiscal**	33,916,067,070	33,916,067,070	-	0.00%
310506	Cr	Capital fiscal	33,916,067,070	33,916,067,070	-	0
3.1.09	**Cr**	**Resultados de ejercicios anteriores**	**59,863,631,056**	**87,633,450,173**	**27,769,819,117**	46.39%
310901	Cr	Utilidad o excedentes Acumulados	59,863,631,056	87,633,450,173	27,769,819,117	46.39%
3.1.10	**Cr**	**Resultado del ejercicio**	**27,769,819,117**	**-12,141,218,670**	**-15,628,600,447**	**-56.28%**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIONES	
Código contable	Nat	Concepto	2023	2024	Variación absoluta	variación relativa
311001	Cr	Utilidad o excedente del ejercicio	27,769,819,117	0	27,769,819,117	100.00%
311002	Cr	Pérdida o déficit del ejercicio	0	-12,141,218,670	-12,141,218,670	-100.00%

La subcuenta 310901 utilidad o excedentes acumulados, tiene una variación del 46.39% equivalente a $27.769.819.117 con relación a la vigencia 2023, está representada en lo siguiente El traslado de utilidades acumuladas de acuerdo con lo establecido en el instructivo de cierre 001 de diciembre 12 de 2023 emitido por la CGN por valor de $27.769.819.117 realizado en el mes de enero 2024.

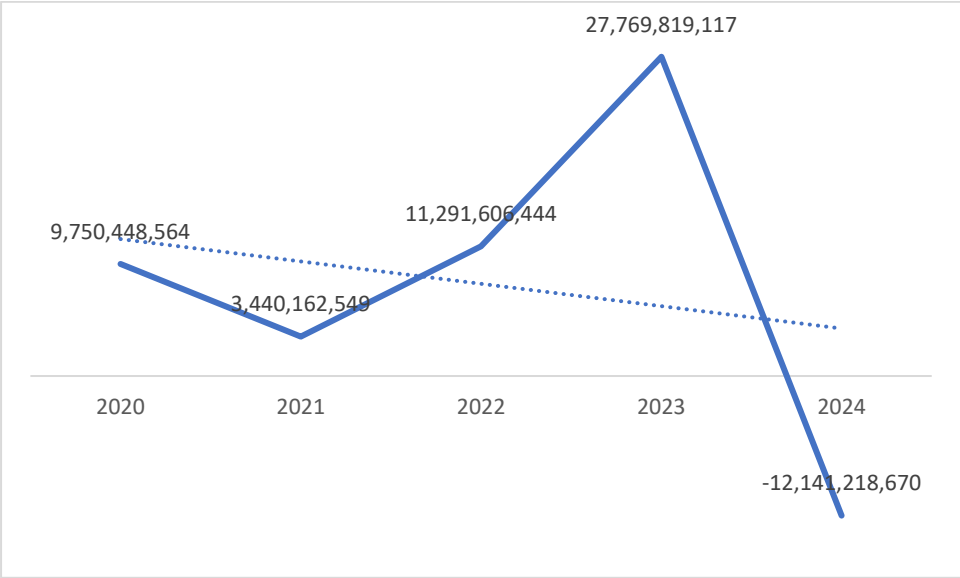
La subcuenta 311001 Utilidad o excedente del ejercicio, tiene una variación de 100%, debido a que para el año 2024 el resultado del ejercicio presento déficit.

La subcuenta 311002 Pérdida o déficit del ejercicio, presenta una variación del 100% esto principalmente porque el Distrito de Medellín solicito la devolución del 40% excedentes financieros generados por la Institución en el año 2023 por valor de $12.141.218.670, según oficio Nro. 202430245353.

Adicionalmente, en el año 2023 se realizo depuración de convenios y contratos en las cuentas del ingreso, dicha depuración, genero excedentes para esa vigencia por un valor superior a los de los periodos anteriores.

27.1 Resultado del ejercicio

A continuación, se presenta la tendencia del resultado del ejercicio de los últimos 5 años, es decir, desde el año 2020 al año 2024.



Como se observa en la gráfica anterior, el resultado del periodo se ha comportado de manera diferente en cada año, sin embargo, solo para el año 2024 se presenta déficit en el periodo y los demás años se presentó excedente.

Para el año 2020, los gastos administrativos presentaron disminución principalmente en los conceptos de: viáticos, servicios públicos, combustible, publicidad, entre otros esto como consecuencia de la pandemia del COVID19, adicionalmente para ese año se registraron ingresos por transferencias de la Nación a través del Ministerio de Educación, por conceptos nuevos tales como, saneamiento de pasivos y planes de fomento por un valor aproximado de $3.440.512.061.

Para el año 2021, también se recibieron recursos por parte de la Nación por los conceptos de planes de fomento y saneamiento de pasivos por un valor aproximado de $3.221.764.367, sin embargo, para ese año los gastos y costos se incrementaron.

En los años 2022 y 2023, se inició un proceso de depuración de saldos correspondientes a los convenios y contratos que se registraban en las cuentas contables del pasivo, se inicio con la revisión de saldos en el año 2022 de las matrículas que otorgaba Sapiencia a través del programa Becas tecnologías, para el año 2023 se realiza la depuración de saldos por convenios y contratos luego de revisar el concepto emitido por la Contaduría General de la Nación Nro. 20221100055141, esto derivo en el reconocimiento en cuentas contables del ingreso de cifras recaudadas en periodos anteriores y que se contabilizaban en cuentas del pasivo por un valor aproximado de $25.793.534.184, por otro lado, los convenios y contratos firmados en el año 2023 se registraban también en cuentas del ingreso, pero estás si tenían un costo asociado, es por esto, que el resultado del ejercicio para el 2023 genero un excedente con una diferencia tan alta con respecto a los otros años.

Para el año 2024, los convenios y contratos se registraron en cuentas del ingreso, sin embargo, para ese periodo se presentó una diferencia notable en número de contratos suscritos, lo que derivo en un menor ingreso para la Institución por este concepto.

Por otro lado, los excedentes financieros generados en el año 2023 y reportados al Distrito de Medellín en el año 2024 corresponde a la cifra de $ 36.989.282.736, este valor resulta de restar al saldo del efectivo el saldo del pasivo corriente, al resultado se le resta las reservas presupuestales y los recursos de balance, estos dos últimos saldos corresponden a información presupuestal.

CONCEPTO	VALORES (En Pesos)	
Efectivo e Inversiones Corrientes		**66,076,793,992**
Caja (1.0.01)	0	
Bancos (1.0.02)	66,076,793,992	
Inversiones temporales (1.0.03)	0	
Menos: Recursos de terceros		**0**
	0	
Menos: Pasivos Corrientes (Anexar Relación)	7,664,255,380	**7,664,255,380**
RESULTADO		**58,412,538,612**
EXCEDENTE 2024		**36,989,282,736**
MENOS:		
Financiación Reservas Adicionadas en la Vigencia **2024**		**305,160,442**
Recursos del Balance (Financiados con Recursos Propios sin Destinación Específica)		**21,118,095,434**
TOTAL EXCEDENTE 2024 A ADICIONAR		**36,989,282,736**

Según el parágrafo 1 del articulo 16 del decreto 006 de 1998 dispone que: "*Los excedentes financieros de los establecimientos públicos del orden municipal son de propiedad del Municipio de Medellín. El Consejo Municipal de Política Económica y Social, COMPES, determinará la cuantía que hará parte de los recursos del capital del Presupuesto Municipal, fijará la fecha de consignación en la Tesorería de Rentas Municipales y asignará, por lo menos, el 20% al establecimiento público que haya generado dicho excedente".*

Basados en ese argumento normativo, el Distrito de Medellín por medio del CODFIS realizo distribución de los excedentes financieros así: el 40% para el Distrito y el 60% para la Institución, en consecuencia, se realizo desembolso al Distrito de Medellín por concepto de excedentes financieros por valor de $14.795.713.094, el registro contable de esta transacción corresponde a una disminución en las cuentas contables del grupo 11 efectivo y un aumento en las cuentas contables del gasto, adicionalmente, esta transacción genero un gravamen al movimiento financiero por valor de $59.182.852 con el mismo efecto contable descrito para los excedentes, es de anotar, que para este gasto no se presenta un ingreso asociado dentro del periodo, esta es una de las principales razones del déficit en el resultado del ejercicio, precisando además, que para los años anteriores el CODFIS no realizo distribución de excedentes financieros y la Institución incorporo a su presupuesto el 100% de los excedentes generados.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Código contable	Nat	Concepto	2023	2024	Variación absoluta	variación relativa
4	**Cr**	**INGRESOS**	**200,409,750,382**	**152,834,439,219**	**-47,575,311,163**	**-23.74%**
43	Cr	VENTA DE SERVICIOS	139,902,702,549	86,219,025,751	-53,683,676,798	-38.37%
44	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	49,093,381,494	58,113,464,916	9,020,083,422	18.37%
48	Cr	OTROS INGRESOS	11,413,666,339	8,501,948,552	-2,911,717,787	-25.51%

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	Saldo cte 2023	Saldo cte 2024	variación absoluta	variación relativa
44	**Cr**	**TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES**	**49,093,381,494**	**58,113,464,916**	**9,020,083,422**	**18.37%**
4428	**Cr**	**OTRAS TRANSFERENCIAS**	**49,093,381,494**	**58,113,464,916**	**9,020,083,422**	**18.37%**
442802	Cr	Para proyectos de inversión	33,567,512,782	46,640,306,785	13,072,794,003	38.94%
442803	Cr	Para gastos de funcionamiento	7,476,193,565	11,473,158,131	3,996,964,566	53.46%
442805	Cr	Para programas de educación	5,229,307,204	0	5,229,307,204	100.00%

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Código contable	Nat	Concepto	Saldo cte 2023	Saldo cte 2024	variación absoluta	variación relativa
442807	Cr	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes entidades de gobierno	2,820,367,943	0	2,820,367,943	100.00%

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 2024 el Distrito Especial de Ciencia Tecnología e Innovación de Medellín destino un valor total de $46.640.306.785, 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 2024 un total de $11.473.158.131 para gastos de funcionamiento.

Para el año 2024, no se presenta registro en la subcuenta 442805 Para programas de educación, en el año 2023, las transferencias para los planes de fomento se registraron en dicha subcuenta.

En la subcuenta 442807 de bienes recibidos sin contraprestación para la vigencia 2023, 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

ID		DESCRIPCIÓN	RESUMEN DE TRASANCCIONES			
Código contable	Nat	Concepto	2023	2024	Variación absoluta	variación relativa
43	**Cr**	**VENTA DE SERVICIOS**	**139,902,702,549**	**86,219,025,751**	**-53,683,676,798**	**-38.37%**
4305	**Cr**	**SERVICIOS EDUCATIVOS**	**15,741,120,056**	**21,312,907,087**	**5,571,787,031**	**35.40%**
430511	Cr	Educación formal - Media técnica	0	101,828,880	101,828,880	100.00%
430513	Cr	Educación formal - Superior formación tecnológica	4,261,076,841	5,342,886,625	1,081,809,784	25.39%
430514	Cr	Educación formal - Superior formación profesional	9,554,568,507	12,044,133,000	2,489,564,493	26.06%
430515	Cr	Educación formal - Superior postgrados	700,310,540	1,658,870,600	958,560,060	136.88%
430516	Cr	Educación formal - Investigación	0	108,149,639	108,149,639	100.00%
430525	Cr	Educación para el trabajo y el desarrollo humano-	0	127,144,538	127,144,538	100.00%

ID		DESCRIPCIÓN	RESUMEN DE TRASANCCIONES			
Código contable	Nat	Concepto	2023	2024	Variación absoluta	variación relativa
		Formación en artes y oficios				
430550	Cr	Servicios conexos a la educación	1,225,164,168	1,929,893,805	704,729,637	57.52%
4390	**Cr**	**OTROS SERVICIOS**	**124,399,574,076**	**65,280,871,640**	**-59,118,702,436**	**-47.52%**
439014	Cr	Administración de proyectos	124,399,574,076	65,280,871,640	-59,118,702,436	-47.52%
4395	**Db**	**DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)**	**-237,991,583**	**-374,752,976**	**-136,761,393**	**57.46%**
439501	Db	Servicios educativos	-189,913,136	-374,612,176	-184,699,040	97.25%
439590	Db	Otros servicios	-48,078,447	-140,800	47,937,647	-99.71%
48	**Cr**	**OTROS INGRESOS**	**11,413,666,339**	**8,501,948,552**	**-2,911,717,787**	**-25.51%**
4802	**Cr**	**FINANCIEROS**	**7,914,281,701**	**5,816,444,480**	**-2,097,837,221**	**-26.51%**
480201	Cr	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	7,879,077,990	5,795,388,688	-2,083,689,302	-26.45%
480206	Cr	Ganancia por valoración de inversiones de administración de liquidez	32,489	20,770	-11,719	-36.07%
480232	Cr	Rendimientos sobre recursos entregados en administración	35,171,222	21,035,022	-14,136,200	-40.19%
4806	**Cr**	**AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO**	**0**	**130,202**	**130,202**	**100.00%**
480690	Cr	Otros ajustes por diferencia en cambio	0	130,202	130,202	100.00%
4808	**Cr**	**INGRESOS DIVERSOS**	**3,499,384,638**	**2,685,373,870**	**-814,010,768**	**-23.26%**
480805	Cr	Ganancia por baja en cuentas de activos no financieros	1,176,240	9,005,059	7,828,819	665.58%
480807	Cr	Margen en la comercialización de bienes y servicios	196,870,694	582,968,083	386,097,389	196.12%
480817	Cr	Arrendamiento operativo	147,230,089	476,791,018	329,560,929	223.84%
480825	Cr	Sobrantes	2,234,948	1,149,790	-1,085,158	-48.55%
480828	Cr	Indemnizaciones	21,649,992	79,885,992	58,236,000	268.99%
480863	Cr	Reintegros	3,130,222,675	1,535,573,928	-1,594,648,747	-50.94%

La Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia, reconoce como ingresos de transacciones con contraprestación, los que se originan por la venta de servicios educativos en los cuales se incluyen los derechos de matrícula, los certificados y constancias de estudio, inscripciones, derechos de grado, entre otros contemplados en los acuerdos 23 y 24 de noviembre de 2023, correspondiente a derechos pecuniarios para la vigencia 2024; por otro lado, 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 proyectos de investigación, los arrendamientos y los cursos de extensión.

Para el reconocimiento del ingreso de cada una de las transacciones con contraprestación, la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia determina los siguientes criterios

Ingresos por Matriculas Académicas Para el reconocimiento de las matrículas académicas se establece registrar el ingreso de manera mensual diferido durante las 17 semanas establecidas para el calendario académico de cada semestre, tiempo durante el cual se presta el servicio educativo.

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 los acuerdos 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 2023 del 69,81% y para el año 2024 del 56,41% con relación al total de los ingresos que posee la Institución.

La subcuenta 430511 Educación formal - Media técnica, presenta una variación relativa del 100.00% equivalente a $101.828.880 con respecto al año 2023; corresponde a las becas otorgadas por la entidad Fundación Secretos Para Contar a estudiantes de formación media técnica de los grados decimo y undécimo de los programas Técnica Laboral como Cocinero, Técnica Laboral como Auxiliar en Operador de Planta Sanitaria y Técnica Laboral en Agencias de Viajes y Turismo en los municipios de Venecia, Concordia y Támesis respectivamente.

La subcuenta 430513 Educación formal Superior formación tecnológica, presenta variación del 25.39% equivalente a $1.081.809.784 con relación al año 2023 representada en el aumento de las matrículas, según lo establecido en los derechos pecuniarios del acuerdo No.023 del 24

noviembre de 2023, para el año 2024 se ofertan 2 nuevos programas de tecnologías; Tecnología en Gestión de Procesos de Repostería y Tecnología en Gestión Comercial. A continuación, se relacionan el número de estudiantes por vigencia.

Programa	2023	2024	diferencia	Variación relativa
Tecnológico	1439	1606	167	11.61%

La subcuenta 430514 Educación formal Superior formación profesional, presenta una variación del 26.06% equivalente a $ 2.489.564.493 con relación al año 2023 representada en el aumento de las matrículas, según lo establecido en los derechos pecuniarios del acuerdo No.023 del 24 noviembre de 2023, en el año 2024 se ofertaron dos programas académicos nuevos Licenciatura en Ciencias Sociales y Comunicación Social. A continuación, se relacionan el número de estudiantes por vigencia.

Programa	2023	2024	diferencia	Variación relativa
Profesional	2934	2974	40	1.36%

La subcuenta 430515 Educación formal Superior postgrados, presenta una variación del 136.88% equivalente a $958.560.060 con relación al año 2023 representada en el aumento de las matrículas según lo establecido en los derechos pecuniarios del acuerdo No.024 del 24 noviembre de 2023, al aumento en número de estudiantes en las especializaciones ofrecidas por la Institución, para el año 2024 se ofertaron nuevos programas de postgrados, especializaciones en: Gerencia de la Construcción, Gastronomía Colombiana y Sistemas de Información Geográfica; y las maestrías en: Biotecnología y Bioeconomía y Alta Dirección de las Organizaciones.

Programa	2023	2024	diferencia	Variación relativa
postgrado	69	145	76	110.14%

La subcuenta 430516 Educación formal – Investigación: Presenta una variación del 100% equivalente a $108.149.639, saldo correspondiente a diciembre de 2024 de acuerdo con contrato celebrado con la Universidad de Antioquia, con el fin de impulsar el proyecto de investigación Bioprospección, el cual tiene como fin realizar la investigación sobre los venenos Micrurus, adicionalmente a la suscripción de convenio N°02 de 2022 con la Universidad Nacional para proyectos de Investigación sobre el manejo del riesgo cardio vascular.

La subcuenta 430525 Educación para el trabajo y el desarrollo humano-Formación en artes y oficios, presenta una variación del 100% equivalente a $127.144.538 con relación al año 2023, esta variación se presenta debido a que en la vigencia 2024 se impartieron los programas FTDH; Técnico laboral como Auxiliar en Talento Humano y Bienestar Laboral, Técnico Laboral en Auxiliar de servicio Social y Comunitario y Técnico Laboral en Auxiliar Contable y Financiero

registrados mediante la resolución 202350083712 del 13 de octubre de 2023 a un total de 86 estudiantes.

La subcuenta 430550 Servicios conexos a la educación, presenta una variación del 57.52% equivalente a $704.729.637 las variaciones más representativas corresponden a: el aumento del 1718.31% por concepto de fortalecimiento a la calidad de la institución, corresponde a el valor otorgado por Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín - SAPIENCIA de las becas tecnológicas y profesionales realizados a través de los diferentes convenios con esta institución y el valor otorgado por el ICETEX por 1 beneficiario de la beca por excelencia, ser pilo paga y a los Cursos de extensión y otros eventos académicos en un 45.73%, en esta cuenta auxiliar se encuentran registrada la educación técnica impartidas en diferentes municipios a través de convenios con la Fundación Secretos para Contar. Las diferentes variaciones se resumen en el siguiente cuadro:

Código cuenta	Nombre cuenta	2023	2024	diferencia	Variación relativa
430550010	**Derechos de grado**	256,206,400	261,911,500	5,705,100	2.23%
430550030	**Certificados**	53,486,279	50,693,600	-2,792,679	-5.22%
430550040	**Inscripción a programas**	373,028,499	408,328,500	35,300,001	9.46%
430550050	**Cursos de extensión y otros eventos académicos**	516,904,893	753,310,113	236,405,220	45.73%
430550070	**Carnet**	490,200	63,400	-426,800	-87.07%
430550100	**Fortalecimiento a la calidad**	25,047,897	455,586,692	430,538,795	1718.86%
Total		**1,225,164,168**	**1,929,893,805**	**704,729,637**	**57.52%**

La subcuenta 439014 Administración de proyectos Presenta una variación del -47.52% con relación al año 2023 equivalente a -$59.118.702.436, esto de acuerdo con reclasificación realizada en la vigencia 2023 según concepto emitido por la Contaduría General de la Nación según documento Nro. 20221100055141, registrando en el ingreso el recaudo correspondiente para 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 y el apoyo profesional necesario para el cumplimiento de las actividades enmarcadas en cada uno de los convenios y contratos que suscribe.

En la vigencia 2024 se reconocieron los ingresos de los contratos interadministrativos los cuales se ejecutaron en este periodo, de igual manera algunos contratos ejecutados en vigencias anteriores los cuales se genera el reconocimiento de los ingresos en esta vigencia.

Concepto	Valor	Reconocimiento convenios finalizados	Reconocimiento convenios en ejecución	Variación relativa 2024
439014010 ejecución	59,916,642,322	1,250,000	59,915,392,322	92.57%
439014020 administración	5,364,229,318	551,808,770	4,812,420,548	7.43%
Total	**65,280,871,640**	**553,058,770**	**64,727,812,870**	**100.00%**

La ejecución de los convenios para el año 2024 representa un 92.57% y la administración un 7.43% sobre el valor total de la subcuenta 439014; el porcentaje de la administración de los convenio se visualiza por un porcentaje menor al 8% debido a las negociaciones de algunos convenios, los cuales la administración debe asumir algunos costos y que hubo un reconocimiento de administración de 10 convenios de periodos pasados por valor de $553.058.770, el detalle de los contratos adquiridos es el siguiente

Entidad contratante	Nro. contrato convenio	valor factura	Ejecución 439014010	Administración 439014020	Porcentaje de administración	Aclaraciones
Agencia De Educación Postsecundaria De Medellín - Sapiencia -	112	725	0	725	0.00%	Reconocimiento de convenios finalizados en periodos pasados
Agencia De Educación Postsecundaria De Medellín - Sapiencia -	382	4	0	4	0.00%	
Agencia De Educación Postsecundaria De Medellín - Sapiencia -	582	96,250,190	0	96,250,190	0.00%	
Área Metropolitana Del Valle De Aburra	697	3,171,503	0	3,171,503	0.00%	
Departamento Del Putumayo	861	16,294,959	0	16,294,959	0.00%	
Área Metropolitana Del Valle De Aburra	1019	6,415,029	0	6,415,029	0.00%	

Entidad contratante	Nro. contrato convenio	valor factura	Ejecución 439014010	Administración 439014020	Porcentaje de administración	Aclaraciones
Distrito Especial De Ciencia Tecnología E Innovación De Medellín	90934	36,445,688	0	36,445,688	0.00%	
Municipio De Envigado	07-09-1239-21	382,511,768	0	382,511,768	0.00%	
Departamento De Antioquia	2021-SS37-0001	6,970,000	1,250,000	5,720,000	457.60%	
Empresas Varias De Medellín S.A. ESP	CW115802	4,998,904	0	4,998,904	0.00%	
Distrito Especial De Ciencia Tecnología E Innovación De Medellín	94640	589,815,492	546,125,456	43,690,036	8.00%	
Distrito Especial De Ciencia Tecnología E Innovación De Medellín	97640	3,062,711,636	2,835,844,109	226,867,527	8.00%	
Distrito Especial De Ciencia Tecnología E Innovación De Medellín	97723	944,406,109	874,450,100	69,956,009	8.00%	
Distrito Especial De Ciencia Tecnología E Innovación De Medellín	97725	2,242,227,980	2,076,137,018	166,090,962	8.00%	
Distrito Especial De Ciencia Tecnología E Innovación De Medellín	97758	415,546,940	384,765,685	30,781,255	8.00%	
Distrito Especial De Ciencia Tecnología E Innovación De Medellín	97818	2,307,651,691	2,136,714,529	170,937,162	8.00%	
Distrito Especial De Ciencia Tecnología E Innovación De Medellín	97819	445,776,455	412,755,977	33,020,478	8.00%	

Entidad contratante	Nro. contrato convenio	valor factura	Ejecución 439014010	Administración 439014020	Porcentaje de administración	Aclaraciones
Distrito Especial De Ciencia Tecnología E Innovación De Medellín	98022	172,025,845	159,283,190	12,742,655	8.00%	
Distrito Especial De Ciencia Tecnología E Innovación De Medellín	101146	558,239,732	516,888,640	41,351,092	8.00%	
Distrito Especial De Ciencia Tecnología E Innovación De Medellín	101073	1,160,234,864	1,080,063,680	80,171,184	7.42%	La negociación del convenio es especial con cada uno, al valor de la administración se le debe disminuir el valor de la estampilla a la justicia familiar y estampilla pro-innovación
Distrito Especial De Ciencia Tecnología E Innovación De Medellín	100125	10,007,344,153	9,288,297,944	719,046,209	7.74%	
Distrito Especial De Ciencia Tecnología E Innovación De Medellín	100475	12,286,851,405	11,404,018,378	882,833,027	7.74%	
Distrito Especial De Ciencia Tecnología E Innovación De Medellín	100728	14,278,352,473	13,252,426,405	1,025,926,068	7.74%	
Distrito Especial De Ciencia Tecnología E Innovación De Medellín	101167	1,855,724,767	1,722,387,505	133,337,262	7.74%	
Distrito Especial De Ciencia Tecnología E Innovación De Medellín	102249	9,865,271,541	9,156,433,511	708,838,030	7.74%	
Distrito Especial De Ciencia Tecnología E Innovación De Medellín	102158	564,847,238	523,456,846	41,390,392	7.91%	
Empresas Varias De Medellín S.A. ESP	CW248206	793,522,308	708,502,060	85,020,248	12.00%	

Entidad contratante	Nro. contrato convenio	valor factura	Ejecución 439014010	Administración 439014020	Porcentaje de administración	Aclaraciones
Empresas Varias De Medellín S.A. ESP	CW260427	758,135,939	676,907,090	81,228,849	12.00%	
Empresas Varias De Medellín S.A. ESP	CW295042	2,419,126,302	2,159,934,199	259,192,103	12.00%	
Total general		**65,280,871,640**	**59,916,642,322**	**5,364,229,318**	**9.14%**	

La subcuenta 439501 Servicios Educativos: presenta una variación del 97.25% con relación al año 2023 equivalente a $184.699.040, Los conceptos con la variación mas significativa son: devoluciones por derechos de grados con una variación relativa de 939.10%, las devoluciones por Inscripciones con una variación del 612.94%, para el año la vigencia se registran las diferentes devoluciones otorgados por inscripción a programas técnicos y curso de extensión, descuentos otorgados a graduados de la institución los cuales representan una variación relativa de 377.88% del año 2024 con respecto al año 2023, seguido así de los descuentos por servicio voluntario con un 236.21%, esta información se detalla así:

Código cuenta	Nombre cuenta	Valor 2023	Valor 2024	Variación
439501010	**Devolución de matrícula**	-10,012,485	-14,913,600	48.95%
439501020	**Inscripciones**	-1,434,400	-10,028,444	599.14%
439501040	**Dscto Deportes, Campeones Municipales 80%**	-1,879,200	0	-100.00%
439501050	**Dscto Egresado**	-17,409,280	-83,194,800	377.88%
439501060	**Fondo de sostenibilidad del crédito educativo Icetex**	-379,151	-342,932	-9.55%
439501100	**Dscto Electoral**	-158,170,060	-247,312,000	56.36%
439501120	**Servicio Voluntario**	-575,360	-1,934,400	236.21%
439501130	**Derechos de Grado**	-53,200	-552,800	939.10%
439501140	**Descuento de matricula empleados y contratistas**	0	-16,333,200	100.00%
Total		**-189,913,136**	**-374,612,176**	97.25%

La subcuenta 439590 Otros servicios Presenta una variación del -99.71% equivalente a –$47,937,647con relación al año 2023, para el año 2023 se realizó el registro de devolución de recursos no ejecutados de los convenios 94916 y 89244 del Distrito de Medellín, para el año 2024 la subcuenta se registran las diferentes devoluciones otorgadas por expedición de certificados de calificaciones, inscripción a programas técnicos y 7 curso de extensión.

En la subcuenta 480201 Intereses sobre depósitos en instituciones financieras, se realiza el registro de los rendimientos financieros generados por las cuentas bancarias de la Institución,

presenta una variación relativa de -26.45% y absoluta de -$2.083.689.302, discriminados de la siguiente manera para la vigencia 2023 se obtuvieron un total de $7.879.077.990, durante el periodo 2024 de $5.795.388.688, la disminución se debe a la baja en las tasas de interés y a la depuración de rendimientos que no eran sujeto de reintegro a las entidades contratantes, esto según circular del CODFIS; se observa un valor de los rendimientos financieros generados por cuentas de recursos propios por valor de $4.914.835.202 y por cuentas de convenios y contratos interadministrativos un valor de $880.553.486 recursos obtenidos por este concepto. Los bancos con mayores rendimientos obtenidos durante ambas vigencias fueron Bancolombia, Banco Popular e Itaú.

Rendimientos financieros generados en cuentas de recursos propios.

Entidad	Saldo 2023	Saldo 2024	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Banco Popular	1,485,029,277	890,347,533	-594,681,744	-40.05%
Banco Itaú	2,658,550,485	3,473,505,669	814,955,184	30.65%
Bancolombia	958,545,419	483,325,490	-475,219,929	-49.58%
Banco de Bogotá	20,864,838	4,895,496	-15,969,342	-76.54%
Davivienda	334,477,317	62,446,729	-272,030,588	-81.33%
BBVA	4,308,232	314,285	-3,993,947	-92.71%
Totales	**5,461,775,568**	**4,914,835,202**	**-546,940,366**	**-10.01%**

Rendimientos financieros generados en cuentas de contratos interadministrativos

Entidad	Saldo 2023	Saldo 2024	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Banco Popular	762,100,132	533,659,425	-228,440,707	-29.98%
Banco Itaú	0	51,568,853	51,568,853	100.00%
Bancolombia	1,433,029,547	184,482,304	-1,248,547,243	-87.13%
Banco de Bogotá	91,798,964	3,022,249	-88,776,715	-96.71%
Davivienda	66,697,486	107,819,343	41,121,857	61.65%
BBVA	63,676,293	1,312	-63,674,981	-100.00%
Totales	**2,417,302,422**	**880,553,486**	**-1,536,748,936**	**-63.57%**

Rendimientos financieros totales.

Entidad	Saldo 2023	Saldo 2024	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Banco Popular	2,247,129,409	1,424,006,958	-823,122,451	-36.63%
Banco Itaú	2,658,550,485	3,525,074,522	866,524,037	32.59%
Bancolombia	2,391,574,966	667,807,794	-1,723,767,172	-72.08%
Banco de Bogotá	112,663,802	7,917,745	-104,746,057	-92.97%
Davivienda	401,174,803	170,266,072	-230,908,731	-57.56%
BBVA	67,984,525	315,597	-67,668,928	-99.54%
Totales	**7,879,077,990**	**5,795,388,688**	**-2,083,689,302**	**-26.45%**

Promedio de los últimos doce meses de las tasas de interés que otorga cada entidad financiera.

ENTIDAD	dic-23	ene-24	feb-24	mar-24	abr-24	may-24	jun-24	jul-24	ago-24	sep-24	oct-24	nov-24	dic-24	TASA PROMEDIO POR ENTIDAD
Banco De Bogotá	5.30%	5.30%	5.30%	5.10%	5.10%	5.14%	5.01%	5.04%	5.04%	5.09%	5.20%	5.20%	5.20%	**2.41%**
Banco Popular	8.76%	8.80%	8.90%	11.50%	6.30%	6.65%	6.39%	4.71%	4.79%	4.76%	4.93%	3.98%	3.42%	**11.38%**
Bancolombia	9.91%	9.90%	9.70%	7.00%	6.60%	7.00%	6.50%	6.50%	6.50%	6.46%	6.36%	6.27%	6.27%	**10.26%**
Bbva	9.26%	9.30%	9.00%	9.00%	8.30%	0.01%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	**9.28%**
Davivienda	9.50%	9.50%	9.50%	9.50%	7.00%	6.50%	6.50%	6.00%	6.00%	6.00%	5.50%	5.50%	5.67%	**9.50%**
Itaú	13.08%	12.93%	12.58%	11.68%	8.50%	7.89%	7.81%	9.26%	7.44%	7.36%	6.94%	7.84%	6.33%	**12.88%**
TASA PROMEDIO TOTAL	**9.30%**	**9.29%**	**9.16%**	**8.96%**	**6.97%**	**5.53%**	**5.37%**	**5.25%**	**4.96%**	**4.95%**	**4.82%**	**4.80%**	**4.48%**	**9.29%**

Subcuenta 480206 Ganancia por valoración de inversiones de administración de liquidez, presenta una disminución del -36.07% representada en el registro de los rendimientos generados por la cartera colectiva Itaú.

Subcuenta 480232 Rendimientos sobre recursos entregados en administración, Presenta una variación relativa del -40.19%, y absoluta de -$14.136.200 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 2023 se registra un saldo de $35.171.222 y en diciembre del año 2024 se registraron rendimientos por valor de $21.035.022 este ingreso se realiza conforme al informe de mandato emitido por la entidad.

Subcuenta 480690 Otros ajustes por diferencia en cambio, presenta una variación relativa del 100%, y absoluta de $130.202 en esta subcuenta se registran ingresos por diferencia en cambio en pago de facturas en dólares.

la subcuenta 480805 Ganancia por baja en cuentas de activos no financieros, presenta una variación relativa del 665.58% correspondiente a $7.828.819 en venta de activos, para la

vigencia 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 y para abril de 2024 se realiza otra subasta por martillo de bienes por valor $1.083.385 y en junio se realiza de nuevo subasta por $7.921.674, estas se dan mediante la modalidad de martillo realizada por el banco popular.

La subcuenta 480807 Margen en la comercialización de bienes y servicios, presenta una variación relativa del 196.12% con una variación absoluta de $386.097.389; durante el año 2023 representa ingresos acumulados por LACMA por valor de $181.240.292, y por Facultad de Ciencias de la Salud $15.630.402 para un total de $ 196.870.694 y para el año 2024 se registran ingresos acumulados por LACMA por valor de $482.576.333, y por Facultad de Ciencias de la Salud $100.391.750 para un total de $ 582.968.083.

La subcuenta 480817 arrendamiento operativo presenta una variación relativa del 223.84%, y una variación absoluta de $329.560.929, para la vigencia de 2023 presenta ingresos acumulados por concepto de arrendamiento por $147.230.089, para el año 2024 acumula ingresos por arrendamientos de sede educativa, locales, parqueadero y espacios comerciales por valor de $476.791.018, para el año 2024 el incremento se da por el contrato de arrendamiento para el funcionamiento de la Institución educativa San Juan Eudes por $33.448.992 mensual.

la subcuenta 480825 sobrantes, presenta variación relativa del -48.55% y una variación absoluta de -$1.085.158, el registro se debe a recaudos por mayor valor a lo facturado y los ajustes a mil para la presentación de las declaraciones de retención en la fuente.

La subcuenta 480828 Indemnizaciones, presenta una variación relativa del 268.99% y absoluta de $58.236.000; los registros corresponden a los incumplimientos a proveedores soportados en las respectivas resoluciones y a los siniestros reportados en la póliza todo riesgo.

La subcuenta 480863 reintegros, cuentan con un saldo acumulado de $3.130.222.675 de los cuales lo más representativo corresponde 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	Saldo 2023	Saldo 2024	Variación absoluta	Variación relativa
Devolución de IVA	2,286,701,613	1,441,149,648	1,425,551,965	49.72%

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	Saldo 2023	Saldo 2024	Variación absoluta	Variación relativa
5	Db	GASTOS	19,384,959,328	37,459,341,105	18,074,381,777	93.24%
51	Db	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACION	18,523,192,508	22,030,365,792	3,507,173,284	18.93%
53	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	670,192,848	526,135,416	-144,057,432	-21.49%
58	Db	OTROS GASTOS	191,573,972	14,902,839,897	14,711,265,925	7679.16%

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

En este grupo de cuentas, se incluyen las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación, el grupo 51 representa en el año 2023 el 95.55% sobre el total del gasto, para el año 2024 representa el 58.81%.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Código contable	Nat	Concepto	Saldo 2023	Saldo 2024	Variación absoluta	Variación relativa
5	**Db**	**GASTOS**	**19,384,959,328**	**37,459,341,105**	**18,074,381,777**	**93.24%**
51	**Db**	**DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACION**	**18,523,192,508**	**22,030,365,792**	**3,507,173,284**	**18.93%**
5101	**Db**	**SUELDOS Y SALARIOS**	**2,169,951,866**	**2,862,984,629**	**693,032,763**	**31.94%**
510101	Db	Sueldos del personal	2,155,532,648	2,848,870,693	693,338,045	32.17%
510123	Db	Auxilio de transporte	7,831,755	8,985,600	1,153,845	14.73%
510160	Db	Subsidio de alimentación	6,587,463	5,128,336	-1,459,127	-22.15%
5102	**Db**	**CONTRIBUCIONES IMPUTADAS**	**3,874,728**	**12,541,953**	**8,667,225**	**223.69%**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Código contable	Nat	Concepto	Saldo 2023	Saldo 2024	Variación absoluta	Variación relativa
510201	Db	Incapacidades	3,874,728	12,541,953	8,667,225	223.69%
5103	**Db**	**CONTRIBUCIONES EFECTIVAS**	**583,635,003**	**766,186,653**	**182,551,650**	**31.28%**
510302	Db	Aportes a cajas de compensación familiar	101,823,783	125,542,610	23,718,827	23.29%
510303	Db	Cotizaciones a seguridad social en salud	192,690,195	253,849,367	61,159,172	31.74%
510305	Db	Cotizaciones a riesgos laborales	21,000,449	24,991,388	3,990,939	19.00%
510306	Db	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	136,154,443	191,817,290	55,662,847	40.88%
510307	Db	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	131,966,133	169,985,998	38,019,865	28.81%
5104	**Db**	**APORTES SOBRE LA NÓMINA**	**76,374,933**	**94,164,372**	**17,789,439**	**23.29%**
510401	Db	Aportes al ICBF	76,374,933	94,164,372	17,789,439	23.29%
5107	**Db**	**PRESTACIONES SOCIALES**	**867,819,040**	**1,125,381,753**	**257,562,713**	**29.68%**
510701	Db	Vacaciones	134,648,484	161,326,402	26,677,918	19.81%
510702	Db	Cesantías	221,253,942	300,574,266	79,320,324	35.85%
510703	Db	Intereses a las cesantías	23,370,170	38,797,153	15,426,983	66.01%
510704	Db	Prima de vacaciones	99,316,510	120,628,054	21,311,544	21.46%
510705	Db	Prima de navidad	198,226,104	274,042,804	75,816,700	38.25%
510706	Db	Prima de servicios	105,409,494	122,132,809	16,723,315	15.87%
510707	Db	Bonificación especial de recreación	12,344,695	14,989,410	2,644,715	21.42%
510790	Db	Otras primas	73,249,641	92,890,855	19,641,214	26.81%
5108	**Db**	**GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS**	**3,868,819,395**	**4,876,603,317**	**1,007,783,922**	**26.05%**
510801	Db	Remuneración por servicios técnicos	3,833,139,227	4,811,101,630	977,962,403	25.51%
510803	Db	Capacitación, bienestar social y estímulos	27,077,474	18,346,487	-8,730,987	-32.24%
510804	Db	Dotación y suministro a trabajadores	3,382,694	12,355,200	8,972,506	265.25%
510890	Db	Otros gastos de personal diverso	5,220,000	34,800,000	29,580,000	566.67%
5111	**Db**	**GENERALES**	**9,227,926,863**	**10,171,510,035**	**943,583,172**	**10.23%**
511113	Db	Vigilancia y seguridad	837,631,330	859,331,279	21,699,949	2.59%

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Código contable	Nat	Concepto	Saldo 2023	Saldo 2024	Variación absoluta	Variación relativa
511114	Db	Materiales y suministros	378,941,459	433,438,819	54,497,360	14.38%
511115	Db	Mantenimiento	1,375,986,329	1,312,528,735	-63,457,594	-4.61%
511117	Db	Servicios públicos	93,728,996	116,901,132	23,172,136	24.72%
511118	Db	Arrendamiento operativo	109,392,960	134,931,714	25,538,754	23.35%
511119	Db	Viáticos y gastos de viaje	95,660,483	46,306,904	-49,353,579	-51.59%
511120	Db	Publicidad y propaganda	0	82,191,430	82,191,430	100.00%
511121	Db	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	74,703,896	25,148,681	-49,555,215	-66.34%
511122	Db	Fotocopias	127,900	1,035,250	907,350	709.42%
511123	Db	Comunicaciones y transporte	1,405,857	5,621,430	4,215,573	299.86%
511125	Db	Seguros generales	301,672,968	324,045,633	22,372,665	7.42%
511146	Db	Combustibles y lubricantes	21,647,659	25,555,032	3,907,373	18.05%
511149	Db	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	924,400	41,654,530	40,730,130	4406.12%
511155	Db	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	10,530,087	156,063,956	145,533,869	1382.08%
511156	Db	Bodegaje	28,723,707	34,182,437	5,458,730	19.00%
511159	Db	Licencias	0	254,138,555	254,138,555	100.00%
511161	Db	Relaciones Públicas	755,100	0	-755,100	-100.00%
511164	Db	Gastos legales	1,693,509	38,144,066	36,450,557	2152.37%
511174	Db	Asignación de bienes y servicios	4,985,924,676	5,308,632,892	322,708,216	6.47%
511179	Db	Honorarios	325,740,462	415,251,611	89,511,149	27.48%
511180	Db	Servicios	573,722,585	556,405,949	-17,316,636	-3.02%
511190	Db	Otros gastos generales	9,012,500	0	-9,012,500	-100.00%
5120	**Db**	**IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS**	**1,724,790,680**	**2,120,993,080**	**396,202,400**	**22.97%**
512001	Db	Impuesto predial unificado	0	239,888,020	239,888,020	100.00%
512002	Db	Cuota de fiscalización y auditaje	121,351,708	119,085,544	-2,266,164	-1.87%
512017	Db	Intereses de mora	0	512,804	512,804	100.00%
512024	Db	Gravamen a los movimientos financieros	183,304,684	237,052,547	53,747,863	29.32%
512034	Db	Sobretasa ambiental	0	36,905,872	36,905,872	100.00%
512035	Db	Estampillas	0	16,213,915	16,213,915	100.00%
512090	Db	Otros impuestos, contribuciones y tasas	1,420,134,288	1,471,334,378	51,200,090	3.61%

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 cuenta 5101 sueldos y salarios presenta una variación del 31.94% equivalente a $ 693.032.763 representa el valor de la remuneración causada a favor de los empleados, como contraprestación directa por la prestación de sus servicios, tales como primas, bonificaciones habituales, valor del trabajo en días de descanso obligatorio, en el año 2023 esta cuenta representa el 11.71% sobre el grupo 51 y para el año 2024 representa el 13% para este mismo grupo de cuenta.

La subcuenta 510101 Sueldos del personal presenta una variación del 32.17% equivalente a $693.338.045, la cual se debe tanto al incremento del 12.86% dispuesto por el Consejo Directivo según el acuerdo No. 025 del 14 de diciembre de 2023, por medio del cual se determina la escala salarial para el personal de la Institución, así como la ocupación de un nuevo cargo dentro del personal administrativo denominado profesional universitario en el área de tecnología de información y comunicación.

La subcuenta 510123 Auxilio de transporte, presenta una variación del 14.73% equivalente a $1.153.845, se debe al aumento porcentual del 15% para el año 2024 decretado por el Gobierno Nacional; otros factores que influyen en la variación de este concepto son las incapacidades y las vacaciones.

La subcuenta 510160 Subsidio de alimentación, presenta una variación del -22.15% equivalente a -$1.459.127 correspondiente a la aplicación del decreto 0293 de 5 de marzo de 2024 por el cual se fijan los límites máximos salariales de los gobernadores, alcaldes y empleados públicos de las entidades territoriales y se dictan disposiciones en materia prestacional. Para el año 2024 aplica el presente subsidio para los empleados que devenguen asignaciones básicas mensuales no superiores a $2.592.593, en consecuencia, a diferencia del año 2023 no se paga subsidio de alimentación a los empleados Liliana María García Gutiérrez y Danilo Antonio Parra Casas, debido a los topes fijados en el decreto mencionado.

Se debe tener en cuenta que, no se tendrá derecho a este subsidio cuando el respectivo empleado disfrute de vacaciones, se encuentre en uso de licencia, suspendido en el ejercicio de sus funciones o cuando la entidad suministre alimentación a los empleados que conforme a este artículo tengan derecho al subsidio.

La subcuenta 510201 Incapacidades, presenta una variación del 223.69% equivalente a $8.667.225, debido al aumento por concepto de incapacidades reconocidas a los empleados administrativos, tanto en número de empleados como en el valor pagado.

Las cuentas 5103 Contribuciones efectivas y 5104 Aportes sobre la nómina, presentan un incremento con relación al año 2023 del 31.28% equivalente a $182.551.650 y 23.29% equivalente a $17.789.439 respectivamente; esto se debe al aumento del 12.86% que se realizó a los salarios de los empleados según acuerdo No. 025 del 14 de diciembre de 2023, así como la

ocupación de un nuevo cargo dentro del personal administrativo denominado profesional universitario en el área de tecnología de información y comunicación.

Las subcuentas que componen la cuentas 5103 y 5104 son las siguientes

510302 aportes a caja de compensación familiar.
510303 cotización a seguridad social en salud.
510305 cotizaciones a riesgos laborales.
510306 cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media.
510307 cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual.
510401 aportes al ICBF.

La subcuenta 510701 Vacaciones, presenta una variación del 19.81% equivalente a $26.677.918, por decisión administrativa tomada desde el año 2021 no se otorgan vacaciones colectivas al personal administrativo, sino que el disfrute de estas será cuando cada empleado cumpla el año de servicio en la Institución. Para el registro de esta prestación social se tienen en cuenta los siguientes conceptos

• Asignación básica mensual
• Auxilio de transporte
• Subsidio de alimentación
• Bonificación por servicios prestados
• Prima de Servicios

La subcuenta 510702 Cesantías, presenta una variación del 35.85% equivalente a $79.320.324, para el cálculo de esta prestación social se tienen en cuenta diferentes conceptos

• Asignación básica mensual
• Auxilio de transporte
• Subsidio de alimentación
• Bonificación por servicios prestados
• Prima de servicios
• Prima de navidad
• Prima de vacaciones
• Horas extras y días festivos

La subcuenta 510703 Intereses a las cesantías, presenta una variación del 66.01% equivalente a $15.426.983, para el cálculo de esta prestación social se tiene en cuenta el concepto de cesantías.

La subcuenta 510704 Prima de vacaciones, presenta una variación del 21.46% equivalente a $21.311.544, para el cálculo de esta prestación social se tienen en cuenta los siguientes conceptos

• Asignación básica mensual
• Auxilio de transporte
• Subsidio de alimentación
• Bonificación por servicios prestados
• Prima de Servicios

La subcuenta 510705 Prima de navidad presenta una variación del 38.25% equivalente a $75.816.700 para el cálculo de esta prestación social se tiene en cuenta los siguientes conceptos

• Asignación básica mensual
• Auxilio de transporte
• Subsidio de alimentación
• Bonificación por servicios prestados
• Prima de Servicios
• Prima de vacaciones

La subcuenta 510706 Prima de servicios, presenta una variación del 15.87% equivalente a $16.723.315 para el cálculo de esta prestación social se tiene en cuenta los siguientes conceptos

• Asignación básica mensual
• Auxilio de transporte
• Subsidio de alimentación
• Bonificación por servicios prestados

La subcuenta 510707 Bonificaciones especial de recreación, presenta una variación del 21.42% equivalente $ 2.644.715, esta prestación se calcula según el artículo 1 del decreto 404 de 2006 y el artículo 16 del decreto 1029 de 2013 donde indica que los empleados tendrán derecho por cada período de vacaciones, a la cuantía equivalente a dos (2) días de la asignación básica mensual que les corresponda en el momento de iniciar el disfrute del respectivo período vacacional.

La subcuenta 510790 Otras primas, presenta una variación del 26.81% equivalente a $19.641.214, en esta subcuenta se registra la bonificación por servicios prestados, para el cálculo de esta prestación social se tienen en cuenta los topes determinados cada año mediante decreto, el valor pagado será el equivalente al 50% del salario para aquellos empleados públicos cuya asignación salarial mensual no supere el tope establecido y para los demás empleados, la bonificación corresponderá al 35%. Para el año 2024 el decreto No. 0301 del 5 de marzo de 2024 estableció como tope salarial $2.592.594.

La subcuenta 510801 remuneración servicios técnicos, presenta una variación del 25.51% equivalente a $977.962.403, corresponde al reconocimiento contable del cobro de los contratistas administrativos derivados de los contratos por prestación de servicios y al incremento del 5% en los honorarios de estos.

La subcuenta 510803 Capacitación, bienestar social y estímulos, presenta una variación del -32.24% equivalente a -$8.730.987, en el año 2024 los procesos administrativos de la Institución en los cuales se ejecutó el recurso del plan Institucional de formación (PIC), capacitación y actualización fueron Vicerrectoría Administrativa Y Financiera, Secretaría General, Planeación y Admisiones Registro Y Control.

La subcuenta 510804 Dotación y suministro a trabajadores, presenta una variación del 265.25%, equivalente a $8.972.506, toda vez que, en el año 2024 además de adquirir uniformes, prendas de vestir y calzado necesarios para la identificación y adecuada presentación de los empleados, se adquirieron elementos de protección personal para la seguridad de los colaboradores que realizan actividades en los laboratorios de salud y de arquitectura e ingeniería y de igual manera para el personal de la brigada de emergencias y COPASST de la Institución.

La subcuenta 510890 Otros gastos de personal diverso, presenta una variación del 566.67%, equivalente a $29.580.000 correspondiente al gasto por subvenciones, el cual aumento debido a la cantidad de practicantes que prestaron sus servicios en las áreas administrativas de la Institución como gestión legal, comunicaciones y talento humano.

La cuenta 5111 Generales presenta una variación del 10.23% equivalente a $ 943,583,172, corresponde al valor de los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operación de la Institución, en el año 2023 esta cuenta representa el 49.82% sobre el grupo 51 y para el año 2024 representa el 46.17% para este mismo grupo de cuenta.

La subcuenta 511113 Vigilancia y seguridad, presenta una variación del 2.59% equivalente a $21.699.949, corresponde al gasto de los servicios de vigilancia realizados mediante contrato de administración delegada con la Empresa para la Seguridad y Soluciones Urbanas - ESU.

la subcuenta 511114 Materiales y suministros, presenta una variación del 14.38% equivalente a $54.497.360, las variaciones más relevantes se debe la adquisición de insumos para la puesta en marcha de los sistemas de alarmas contra incendios por valor de $74.897.479, se adquirieron insumos para la impresión de carnets institucionales por valor de $55.012.355, se obtuvieron insumos de papelería para las diferentes áreas administrativas institucionales por valor de $28.623.299, se compra materiales para realizar el mantenimiento y las reparaciones de la infraestructura física de la Institución $42.490.113, además de los suministros para hacer la línea de vida horizontal y vertical en la planta física institucional por valor de $72.150.000, adquisición de componentes para realizar el mantenimiento de los equipos de cómputo por valor de $28.133.266 y adquisición de sillas por valor de $17.125.000.

La subcuenta 511115 Mantenimiento, presenta una variación del -4.61% equivalente a -$63.457.594, para la vigencia de 2023 se realizaron los mantenimientos a la infraestructura física para el funcionamiento institucional de las zonas verdes, adecuaciones eléctricas, redes de gas, redes contra incendios, los elevadores y aires acondicionados por valor de $413.888.702 y

durante el año 2024 para este mismo grupo de gastos hubo un acumulado por valor de $162.892.882 se puede observar una disminución de un año a otro por valor de $250.995.820; de igual manera para el año 2023 se realizaron mantenimientos al parque automotor institucional por valor de $50.199.948 y durante la siguiente vigencia se realizaron mantenimientos de este tipo de gastos por valor de $36.289.171 generando un menor gasto por valor de $13.910.777. Para el año 2024 se puede observar un aumentos en los gastos de los contratos de aseo y mantenimientos los cuales para el año 2023 por un total de $711.343.554 y para el año 2024 $814.906.399 observando una diferencia de $103.562.845; adicionalmente en el consumo de los servicios prestados por los diferentes proveedores tecnológicos para los softwares administrativos como lo son, el ERP financiero, los programas tecnológicos, el sistema de información de gestión de calidad, el sistema de gestión documental y el sistema de planeación en su módulo de riesgos, durante el año 2023 por valor de $174.267.818 mientras para la vigencia 2024 se registró un gasto de $290.169.660 la implementación más relevante fue la del cloud computing para el funcionamiento del ERP financiero generando una diferencia de $115.901.842.

La subcuenta 511117 Servicios públicos, presenta una variación del 24.72% equivalente a $23.172.136, los servicios de internet, energía, gas y acueducto y alcantarillado presentaron un aumento, esta diferencia se detalla en el siguiente cuadro

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Código contable	Nat	Concepto	2023	2024	Variación absoluta	Variación relativa
511117010	Db	Telefonía	5,309,770	3,202,309	-2,107,461	-39.69%
511117020	Db	Acueducto y alcantarillado	7,835,348	11,216,940	3,381,592	43.16%
511117030	Db	Internet	18,249,774	29,589,194	11,339,420	62.13%
511117040	Db	Gas	802,943	1,313,199	510,256	63.55%
511117050	Db	Energía	55,784,625	66,957,437	11,172,812	20.03%
511117060	Db	Aseo	5,593,608	4,492,862	-1,100,746	-19.68%
511117070	Db	Televisión	152,928	129,191	-23,737	-15.52%
Total			**93,728,996**	**116,901,132**	**23,172,136**	**24.72%**

La subcuenta 511118 Arrendamiento operativo, presenta una variación del 23.35% equivalente a $25.538.754, entre los valores acumulados de los años 2023 y 2024, los arrendamientos realizados en cada una de las vigencias se deben al contrato de arredramiento de equipos de impresión multifuncionales de las diferentes dependencias de la Institución.

La subcuenta 511119 Viáticos y gastos de viaje, presenta una variación del -51.59% equivalente a -$49.353.579, la diferencia se presenta en las disminuciones de los gastos en el año 2023 por tiquetes aéreos por valor de $55.163.348 para este mismo gasto durante el 2024 hubo un acumulado de $7.875.537 generando un menor valor del gasto de $47.287.811 y los viáticos

otorgados al personal administrativo vinculado con la Institución para el 2023 por valor de $40.497.135 y para el año 2024 de $38.431.367 presentado una disminución de $2.065.768.

La cuenta 511120 Publicidad y propaganda, presentó una variación del 100% equivalente a $82.191.430, debido al contrato de publicidad que se realizó para impulsar las estrategias de comunicación y mercadeo Institucionales a través de pautas de comunicación tradicionales como radio, televisión, prensa y medios digitales.

La cuenta 511121 Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones presentó una variación del -66.34% equivalente a -$49.555.215, correspondiente a la suscripción en el año 2023 por valor de $51.422.169 a licenciamiento de software de microsoft.

La cuenta 511122 Fotocopias, presentó una variación del 709.42% equivalente a $907.350, correspondiente a fotocopias, impresión y argollado de documentos institucionales, contrato ejecutado por el proceso de gestión documental.

La subcuenta 511123 Comunicaciones y transporte, presenta una variación del 299.86%, equivalente a $4.215.573, en esta cuenta se registró en ambas vigencias principalmente servicios de mensajería, peajes y servicio telefónico para la rectoría, sin embargo, la diferencia corresponde al pago en el año 2024 de servicio de envío masivo de comunicados e información de la Institución, a los diferentes públicos internos y externos a través de correos electrónicos, mensajes de texto y mensajes de voz (llamadas pregrabadas).

La subcuenta 511125 Seguros generales, presenta una variación del 7.42%, equivalente a $22.372.665, correspondiente a pago de pólizas todo riesgo, aseguramiento de activos e intereses patrimoniales, daños materiales y seguro obligatorio de accidentes de tránsito SOAT.

La subcuenta 511146 Combustibles y lubricantes, presenta una variación del 18.05% equivalente a $3.907.373, correspondiente a compra de combustible para los vehículos de la Institución.

La subcuenta 511149 Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería, presenta una variación del 4406.12% equivalente a $40.730.130, correspondiente a los servicios de alimentación para la realización de actividades académicas, administrativas y de capacitación.

La subcuenta 511155 Elementos de aseo, lavandería y cafetería, presenta una variación del 1382.08% equivalente a $145.533.869, correspondiente a la ejecución de contratos con el objeto de suministrar elementos de aseo y papelería para el funcionamiento y la oportuna operación de actividades en el campus universitario.

La subcuenta 511156 bodegaje presenta una presenta un aumento del 19% correspondiente a $5.458.730, 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 511159 Licencias presenta un aumento del 100% correspondiente a $254.138.555, esto se debe al ajuste realizado en las licencias adquiridas por un periodo igual o inferior a 12

meses, según concepto Nro. 20241100019271 emitido por la Contaduría General de la Nación, adicionalmente se adquirieron 1.300 licencias de Antivirus por $40.948.549, se contrató almacenamiento en la nube por $44.620.920, licenciamiento Microsoft por valor de $73.396.549 y 25 licencias para conectividad inalámbrica segura a través de la nube.

La subcuenta 511161 Relaciones Públicas, presenta una disminución del -100% equivalente a -$755.100, el valor registrado corresponde a valores de caja menor asignados a el rector para reuniones por fuera de la Institución.

La subcuenta 511164 Gastos Legales, presenta un aumento relevante del 2,152.37% por un valor de $36.450.557, correspondiente principalmente al registro en la superintendencia de notariado y registro de la compraventa del nuevo predio por valor de $37.065.800 en el mes de febrero de 2024.

La subcuenta 511174 Asignación de Bienes y Servicios, presenta un aumento del 6.47% correspondiente a $322.708.216 principalmente a razón del mayor valor registrado en la cuenta auxiliar 511174020 Educación para el trabajo, debido a las contrataciones con los proveedores Luz Stella Restrepo, Escuela de Artes y Centro de Estudios en salud EDESA y adicionalmente al registro en la cuenta auxiliar 511174030 adquisición de bienes, de la compra de diferentes equipos y elementos donde sus pagos han sido superiores a los registrados en 2023. A continuación, se presentan los principales bienes y servicios pagados durante la vigencia 2024

Nit	Nombre del tercero	Concepto	Saldo No
32431462.5	Restrepo Uribe Luz Stella	Prestar sus servicios de apoyo a la gestión para impartir el módulo en cosmetología y peluquería y programas técnicos en estética integral	1,315,210,315
900973921.8	Centro de Estudios en Salud, Edesa Edu S.A.S.	Prestar sus servicios en programas técnicos laborales en áreas de la salud	3,614,033,717
59706955.4	Bravo Jojoa Deicy	Compraventa de muebles y enseres necesarios para la dotación de algunos puestos de trabajo y espacios institucionales	46,160,054
811025918.6	Tecnología en Griferias S.a.s	Compraventa de griferías electrónicas y mecánicas incrustadas de la marca TIG	12,705,882
900.961.031.6	Solutronic S.a.s	Compra de implementos para tecnología y medios audiovisuales que permitan garantizar un correcto funcionamiento y continuidad del servicio académico.	296,616,500
901.105.552.4	24 H Services S.a.s	Compra de monitores, discos sólidos y discos duros	19,616,531

El incremento que presenta la subcuenta 511179 honorarios presenta un aumento del 27.48% equivalente a $89.511.149 corresponde al pago de los honorarios de los miembros del consejo directivo Institucional en sesiones ordinarias y extraordinarias, la contratación con Evalúa Salud EPS (Servicio de exámenes médicos) y Servicios y Asesoría en Ingeniería y Salud Ocupacional

S.A.S, los servicios prestados por Proasedu, para la capacitación y preparación de jóvenes para las pruebas Icfes y pruebas de ingreso a la Universidad, horas de capacitación de Lapoint y en octubre y noviembre al pago de Auditoria Interna al sistema de gestión integrado.

La subcuenta 511180 Servicios presenta una disminución del -3.02% con una variación equivalente a -$17.316.636, los movimientos de esta cuenta corresponden principalmente a los diferentes contratos suscritos durante el año 2023 con Telemedellín por servicios de mercadeo y eventos por valor de $416.588.872, Industrias Alimenticias Enripan SAS por $ 46.763.790 y la Promotora en Asesoría de Servicios Educativos Proasedu SAS por valor de $81.000.000 y para el año 2024 los valores más relevantes se presentan en el servicio de operación logística por contratos con Metroparques por valor de $334.738.497 y Grupo Sociedad Capital SAS por $156.394.878.

La subcuenta 511190 Otros Gastos Generales, presenta una disminución del -100% con una variación equivalente a -$9.102.500 por pago de inscripción a programas con recursos de presupuesto participativo durante el año 2023, no presenta movimiento durante el año 2024.

La cuenta 5120 Impuestos, tasas y contribuciones, tiene una variación del 22.97% equivalente a $ 396,202,400 y representa el valor de los impuestos, contribuciones y tasas causados con cargo a la Institución, conforme a lo dispuesto por la norma, esta cuenta representa el 9.31% sobre el total del grupo 51 en el año 2023, y para el año 2024 representa el 9.63% sobre el mismo grupo de cuentas.

La subcuenta 512001 Impuesto Predial Unificado presenta un aumento del 100% con una variación equivalente a $239.888.020 con respecto al año 2023. Según el acuerdo 066 de 2017 de la Alcaldía de Medellín contemplaba exención de impuesto predial a la Institución hasta el 31 de diciembre del año 2023, con el cambio normativo en el acuerdo 093 de 2023 se regula la exención nuevamente hasta el año 2028, actualmente la Institución, se encuentra en trámite de la solicitud de exención sobre este impuesto, no obstante tendrá que ser imputado al gasto hasta tanto el Distrito expida nuevamente la exención a la Institución y se proceda a solicitar la devolución del impuesto pagado.

La subcuenta 512002 Cuota de fiscalización y auditaje, presenta una variación del -1.87% equivalente -$2.266.164, correspondiente a lo establecido mediante la resolución No. 202430217966 de 22 de Mayo de 2024 emitida por la Subsecretaría de ingresos, la cual indica que teniendo en cuenta el acuerdo Distrital 093 de 2023, será el Consejo Distrital de Política Fiscal CODFIS 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 2024 la cual será del 0.046% sobre el total de ingresos ejecutados vigencia.

La subcuenta 512017 Intereses de mora, presenta un aumento del 100% con una variación de $512.804 por concepto de pago de intereses del impuesto predial segundo trimestre del año 2024. Este pago es debido a que para el primer trimestre del año 2024, la Institución no contaba con el

trámite ante catastro de la sede adquirida a finales del año 2023, como consecuencia de ello la factura del primer trimestre del 2024 del impuesto predial de las matrículas inmobiliarias quedaron a nombre de los anteriores propietarios.

La subcuenta 512024 Gravamen a los movimientos financieros, presenta un incremento del 29.32% equivalente a $53.747.863 con respecto a diciembre de 2023, correspondiente a las transacciones registradas gravadas con este impuesto, el aumento está relacionado principalmente por el GMF generado en el mes de septiembre en la transacción realizada al Distrito de Medellín por la devolución de los excedentes financieros, el gravamen de dicho pago fue por valor de $59.182.852 .

La subcuenta 512034 Sobretasa ambiental, presenta un incremento del 100% equivalente a $36.905.872 con respecto a diciembre de 2023, por reconocimiento de sobretasa ambiental discriminada en la factura de impuesto predial.

La subcuenta 512035 Estampillas, presenta un incremento del 100% equivalente a $16.213.915, toda vez que para el año 2024 se comienza a causar la estampilla para la justicia familiar y la estampilla proinnovación según el acuerdo 93 de 2023 del Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín y al facturarle al Distrito, nos aplican dicha tasa. La retención practicada corresponde al contrato de arrendamiento con el Distrito de la sede Colegio San Juan Eudes.

La subcuenta 512090 Otros impuestos contribuciones y tasas, presenta incremento del 3.61% equivalente a $51.200.090 con respecto a diciembre de 2023, el aumento corresponde a que a en la vigencia 2024 se registró un mayor número de facturas causadas gravadas con IVA tanto de operaciones propias como el I.V.A registrado por convenios.

29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.

En este grupo, se incluyen las cuentas que representan los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento, para el año 2023 este grupo representa el 3.46% sobre el total del gasto y para el año 2024 representa el 1.40%

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Código contable	Nat	Concepto	Saldo 2023	Saldo 2024	Variación absoluta	Variación relativa
53	**Db**	**DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES**	**670,192,848**	**526,135,416**	**-144,057,432**	**-21.49%**
5347	**Db**	**DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR**	**0**	**314,768**	**314,768**	**100.00%**
534790	Db	Otras cuentas por cobrar	0	314,768	314,768	100.00%
5360	**Db**	**DEPRECIACION DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO**	**427,559,988**	**422,430,122**	**-5,129,866**	**-1.20%**
536001	Db	Edificaciones	70,168,789	89,628,180	19,459,391	27.73%
536002	Db	Plantas, ductos y túneles	99,836,460	104,880,702	5,044,242	5.05%
536003	Db	Redes, líneas y cables	54,532,081	56,992,595	2,460,514	4.51%
536004	Db	Maquinaria y equipo	33,622,994	33,265,139	-357,855	-1.06%
536005	Db	Equipo médico y científico	1,243,008	1,243,008	0	0.00%
536006	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	37,831,795	40,573,856	2,742,061	7.25%
536007	Db	Equipos de comunicación y computación	99,062,286	69,881,690	-29,180,596	-29.46%
536008	Db	Equipos de transporte, tracción y elevación	28,290,479	25,870,260	-2,420,219	-8.55%
536009	Db	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	2,972,096	94,692	-2,877,404	-96.81%
5366	**Db**	**AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES**	**166,987,317**	**36,665,412**	**-130,321,905**	**-78.04%**
536605	Db	Licencias	128,996,925	4,750,020	-124,246,905	-96.32%
536606	Db	Software	37,990,392	31,915,392	-6,075,000	-15.99%
5368	**Db**	**PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS**	**75,645,543**	**66,725,114**	**-8,920,429**	**-11.79%**
536803	Db	Administrativas	75,645,543	66,725,114	-8,920,429	-11.79%

La cuenta 5347 Deterioro de cuentas por cobrar, presenta una variación del 100% equivalente a $314.768, ya que se registró en el mes de julio del año 2024 en la subcuenta 534790 Otras cuentas por cobrar, deterioro aplicado a nombre de Juan David Correa Estrada, por concepto de incapacidad no pagada por parte de Coomeva Eps, dado que en el mes de enero de 2022 la Superintendencia Nacional de Salud ordenó proceso de liquidación a dicha entidad.

La cuenta 5360 Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo presenta una variación del -1.20% equivalente a -$5.129.866. Las variaciones que se presentan corresponden al gasto por depreciación registrado mes a mes de cada bien mueble e inmueble, que según su uso y ubicación

están destinados para el proceso administrativo con el fin de garantizar la prestación del servicio de una manera oportuna, donde este 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, el gasto será el mismo de un periodo a otro, dado que el método de depreciación utilizado es línea recta.

Como saldos representativos están las siguientes subcuentas

Subcuenta 536001 Edificaciones Presenta una variación del 27.73% por valor de $19.459.391, que corresponde a la depreciación registrada de la sede San Juan Eudes desde la fecha de su adquisición, que fue el 20 de diciembre del año 2023 y hasta el cierre de la vigencia del año 2024.

Subcuenta 536007 Equipos de comunicación y computación Presenta una variación del -29.46% por valor de -$29.180.596, dada por la finalización de la vida útil de equipos de cómputo que en su gran mayoría fueron adquiridos en el año 2018 y de acuerdo con las políticas contables de la Institución su vida útil es de 6 años.

Y la subcuenta con la variación relativa más significativa es la 536009 Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería, la cual presenta una variación del -96.81% por valor de -$2.877.404, correspondiente la finalización de la vida útil de electrodomésticos de cocina de uso administrativo.

La cuenta 5366 Licencias, presenta una variación del -78.04% equivalente a -$130.321.905. La variación se da ya que en esta cuenta se registra el gasto por amortización de los activos intangibles, sin embargo hasta el mes de mayo de 2024 también se registraba la amortización de los bienes y servicios pagados por anticipado, saldo que se reclasifico de acuerdo a concepto No. 20241100019271 emitido por la Contaduría General de Nación, donde indica que estos servicios que son por un periodo igual o inferior a 12 meses se deben reconocer directamente en el gasto al momento de su adquisición y no continuar generando una amortización de manera mensual.

La cuenta 5368 Provisión Litigios y Demandas, presenta una disminución del -11.79% equivalente a -$8.920.429, el saldo en ambas vigencias corresponde a reconocimiento y pago de fallo de sentencia judicial a favor de:

Año 2023 - Javier Antonio Rodas Velásquez por valor de $75.645.543

Año 2024 - Viviana María Agudelo Correa por valor de $66.725.114

29.3 Otros Gastos

En este grupo de cuentas se incluyen las cuentas que representan los gastos de la Institución que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cuentas definidas anteriormente, para el año 2023 representa el 0.99% sobre el total del gasto y para el año 2024 representa el 39.78%.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA			VARIACIÓN
Código contable	Nat	Concepto	2023	2024	Variación absoluta	Variación relativa
58	**Db**	**OTROS GASTOS**	**191,573,972**	**14,902,839,897**	**14,711,265,925**	**7679.16%**
5802	**Db**	**COMISIONES**	**38,137,408**	**4,948,323**	**-33,189,085**	**-87.03%**
580237	Db	Comisiones sobre recursos entregados en administración	37,383,230	3,252,377	-34,130,853	**-91.30%**
580240	Db	Comisiones servicios financieros	754,178	1,695,946	941,768	**124.87%**
5890	**Db**	**OTROS GASTOS ORDINARIOS**	**49,503,388**	**14,893,738,024**	**14,844,234,636**	**29986.30%**
589012	Db	Sentencias	37,671,623	43,319,640	5,648,017	14.99%
589019	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	6,566,685	49,770,328	43,203,643	657.92%
589090	Db	Otros gastos diversos	5,265,080	14,800,648,056	14,795,382,976	281009.65%
5895	**Db**	**DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS**	**103,933,176**	**4,153,550**	**-99,779,626**	**-96.00%**
589501	Db	Servicios educativos	102,608,968	4,020,550	-98,588,418	-96.08%
589516	Db	Otros servicios	1,324,208	133,000	-1,191,208	-89.96%

En la subcuenta 580237 Comisiones sobre recursos entregados en administración, se registra una variación relativa del -91.30% y absoluta de -$34.130.853, 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 relativa del 124.87% por valor de $941.768, 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 14.99%, con relación al año 2023, 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 y para el año 2024 por concepto de fallo sentencia según

resolución 148 del 03/07/2024 a nombre de Jorge Diego López por $ 43.319.640

En la subcuenta 589019, pérdida por baja en cuentas de activos no financieros, presenta una variación relativa del 657.92% equivalente a $43.203.643 con respecto a diciembre de 2023 esto debido a que en enero de 2023 se dio de baja activos según resolución N° 011 de enero de 2023 por valor $2.788.566 y en septiembre de 2023 ser dio baja de activos según resolución 268 de septiembre de 2023 por $3.778.119 y durante marzo del año 2024 se dio de baja activos según resolución N° 033 de marzo de 2024 por valor $6.732.367 y para abril de 2024 se da de baja de activos según resolución 087 de abril 24 de 2024 por valor de $932.422 y durante junio de 2024 se da de baja activos según resolución 142 de junio 26 de 2024 por valor de $42.105.539

La subcuenta 589090 Otros gastos diversos, para diciembre de 2024 presenta un aumento de 281009.65% equivalente a $14.795.382.976 esto se da porque durante el año 2024 en el mes de septiembre se realiza devolución de excedentes financieros al Distrito por valor de $14.795.713.094 según documento respuesta oficio 202430245353 con fecha de 07/06/2024. pago de impuestos.

La subcuenta 589501 Servicios educativos, en esta subcuenta se registran los valores por devoluciones, rebajas y descuentos relacionados con los ingresos por venta de servicios que se reconocieron contablemente en periodos anteriores y presenta una disminución del -96.08% por un valor de -$98.588.418 con respecto a 2023, esto principalmente a la anulación de facturas en el año 2023, pero generadas en el año 2022, dicha anulación se presenta por la solicitud expresa del cliente.

La subcuenta 589516 Otros servicios en esta subcuenta se registran los valores por devoluciones, rebajas y descuentos relacionados con los ingresos por venta de servicios que se reconocieron contablemente en periodos anteriores y presenta una variación del -89.96% y corresponde principalmente a devolución en el año 2023 de servicio prestado por el laboratorio de control de calidad LACMA.

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	2023	2024	Variación absoluta	Variación relativa
6	**Db**	**COSTOS DE VENTAS**	**153,254,971,937**	**127,516,316,784**	**-25,738,655,153**	**-16.79%**
63	**Db**	**COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS**	**153,254,971,937**	**127,516,316,784**	**-25,738,655,153**	**-16.79%**
6305	Db	Servicios educativos	57,652,690,939	67,373,842,822	9,721,151,883	16.86%
630508	Db	Educación formal Superior formación profesional	57,652,690,939	67,373,842,822	9,721,151,883	16.86%
6390	Db	Otros servicios	95,602,280,998	60,142,473,962	-35,459,807,036	-37.09%
639090	Db	Otros servicios	95,602,280,998	60,142,473,962	-35,459,807,036	-37.09%

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 conforman las cuentas 7208 Educación formal Superior formación profesional y 7990 otros servicios, las cuales reclasificada mensualmente en el grupo de cuentas 63 costos de ventas de servicios.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
código contable	Nat	concepto	2023	2024	variación absoluta	variación relativa
720801	Db	Materiales	987,739,184	1,340,584,441	352,845,257	35.72%
720802	Db	Generales	21,100,337,354	24,284,650,045	3,184,312,691	15.09%
720803	Db	Sueldos y salarios	20,162,919,906	23,650,416,138	3,487,496,232	17.30%
720804	Db	Contribuciones Imputadas	23,628,471	22,952,528	675,943	-2.86%

720805	Db	Contribuciones efectivas	5,354,422,682	6,392,609,200	1,038,186,518	19.39%
720806	Db	Aportes sobre la nomina	660,302,767	785,710,020	125,407,253	18.99%
720807	Db	Depreciación y amortización	2,111,099,406	2,346,205,876	235,106,470	11.14%
720809	Db	Prestaciones sociales	7,252,241,169	8,550,714,574	1,298,473,405	17.90%

La subcuenta Materiales presenta un aumento del 35.72% equivalente a $352.845.257 con respecto a diciembre del año 2023 se debe principalmente a que se presenta por una mayor contratación para la adquisición de materiales requeridos por la Institución, para su funcionamiento, esta subcuenta representa para el año 2023 el 1.71% sobre el total del costo del servicio educativo y para el año 2024 representa el 1.99%.

La subcuenta generales, presenta un incremento del 15.09% equivalente a $3.184.312.691 entre el mes de diciembre de los años 2023 y 2024, esta subcuenta representa para el año 2023 el 36.04% sobre el total del costo del servicio educativo. A continuación, se presentan algunas de las variaciones

La cuenta auxiliar Remuneración servicios técnicos presento un incremento del 37.76% por valor de $ 1.962.737.120, con relación a diciembre de 2023, la diferencia se presenta a que para el año 2023 se evidencia registro de 295 contratistas y para el año 2024 el número de contratistas es de 438, se presenta un incremento de 143 contratistas, adicionalmente el aumento de honorarios del 2023 para el 2024 fue del 5%

La cuenta auxiliar de honorarios a contratistas presenta una disminución del -7.01% por valor de -$546.643.653 con relación a diciembre 2023, la diferencia se presenta a que para el año 2023 se evidencia registro de 306 contratistas y para el año 2024 el número de contratistas es de 226 se presenta una disminución de -80 contratistas.

La cuenta auxiliar de adquisición de bienes presento un incremento del 15.69% equivalente a $25.693.335, en esta cuenta auxiliar se registran los bienes cuyo valor unitario es menor a dos salarios mínimos mensuales legales vigentes, según políticas contables, las compras más representativas para el año 2024 son la compra de piezas para equipos de laboratorio por valor de $8.220.396, adquisición de instrumentos musicales $3.146.735, compra de ventiladores de pared $6.171.429, compra de lockers $20.370.064, compra de equipos de laboratorio $4.401.680, compra de 2 mesas de tenis de mesa e implementos de este deporte $4.039.081, compra Equipos -Laboratorios Facultad Arquitectura E Ingeniería $24.218.748, compra de dotación, equipos y utensilios comida tradicional - facultad de administración $20.170.848, compra de agendas $9.159.664, entre otros.

La cuenta auxiliar de Mantenimiento presento un incremento del 17.76% por valor de $ 102,737,180, con respecto a 2023, corresponde a los gastos de mantenimiento preventivo y correctivo de los equipos de laboratorio, el consultorio médico y el soporte y mantenimiento de los softwares Institucionales

La cuenta auxiliar de servicios presenta un aumento del 36.27% equivalente a $ 137,824,941 corresponde principalmente al registro de la operación logística para el desarrollo de los eventos académicos de las facultades por valor de $153.919.612, logística del encuentro de graduados $52.105.590, de los eventos y actividades programadas por bienestar institucional $28.239.608; por otro lado se presentaron gastos por los servicios de laboratorio para el desarrollo de pruebas de secuenciación genómica para los proyectos de investigación $45.404.184, servicios de software $30.142.000 y servicios de laboratorio $114.244.505, entre otros.

La cuenta auxiliar de movilidad académica presenta un aumento del 3.82% equivalente a $47.115.393, en esta cuenta auxiliar se realizan los registros de los beneficiarios de movilidad académica entrante y saliente, según lo dispuesto en el acuerdo 06 del 2019 reglamento de movilidad académica.

La cuenta auxiliar de auxilio de sostenimiento presenta un incremento del 49.87% equivalente a $ 467.385.720 esto se debe al registro de auxilio de sostenimiento a los beneficiaros de presupuesto participativo del primer semestre y segundo semestre de 2024, es de anotar que los valores entregados a los estudiantes lo determinan cada una de las comunas que priorizan recursos por este concepto.

La subcuenta de sueldos y salarios presenta un incremento del 17.30% equivalente a $ 3.487.496.232 entre el mes de diciembre de los años 2023 y 2024 esto se debe en general al aumento de los salarios que se le realizo a los empleados para el año 2024, y los cambios en el escalafón de los docentes, esta subcuenta representa para el año 2023 el 34.97% sobre el total del costo del servicio educativo y para el año 2024, representa el 35.10%.

En la subcuenta contribuciones imputadas, se registran las incapacidades a cargo del empleador arrojan una disminución del -2.86% equivalente a -$675.943, debido al registro por este concepto de los docentes y personal administrativo, esta subcuenta para ambos periodos no alcanza a representar el 1% sobre el total de costos del servicio educativo.

En la subcuenta contribuciones efectivas se registras los aportes ICBF y caja de compensación a cargo del empleador, se presentó aumento del 19.39% por valor de $ 1.038.186.518, estos costos son asociados al pago de nomina mensual del personal administrativo y docentes de planta, ocasional y cátedra, esta subcuenta representa para el año 2023 el 9.29% sobre el total del costo del servicio educativo y para el año 2024 representa el 9.49%.

La subcuenta de aportes sobre la nómina se registran los aportes de salud, pensión y ARL a cargo del empleador, presento un aumento del 18.99% equivalente a $125.407.253 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, esta subcuenta representa para el año 2023 el 1.14% sobre el total del costo del servicio educativo y para el año 2024 representa el 1.17%.

La subcuenta 720807 Depreciación y Amortización, presenta una variación del 11.14% equivalente a $235.106.470. Las variaciones que se presentan corresponden al costo por

depreciación registrado mes a mes de cada bien mueble e inmueble, donde este 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 el costo será el mismo de un periodo a otro, dado que el método de depreciación utilizado es el lineal, esta subcuenta representa para el año 2023 el 3.66% sobre el total del costo del servicio educativo y para el año 2024 representa el 3.48%.

La cuenta auxiliar con la variación absoluta más significativa es la 720807070 Equipo de Enseñanza- Equipos de cómputo, la cual presenta una variación del 26.53% equivalente a $139.933.540, correspondiente al costo por depreciación de equipos de cómputo recibidos por la Institución mediante contrato de comodato suscrito con Sapiencia.

Y la cuenta auxiliar con la variación relativa más significativa es Muebles y enseres, la cual presenta una variación del 117.19% $44.856.189 correspondiente al costo por depreciación de la adquisición en diciembre de 2023 de aires acondicionados para las salas de junta de la Institución y cabina nook biombo para la biblioteca.

La subcuenta de las prestaciones sociales presenta un aumento del 17.90% equivalente a $ 1.298.473.405 esta variación está ligada al incremento que se realizó al personal administrativo, docentes planta, ocasionales y de catedra, esta subcuenta representa para el año 2023 el 12.58% sobre el total del costo del servicio educativo y para el año 2024 representa el 12.69%.

En el grupo de cuentas 79 se registran los costos asociados a la ejecución de los convenios y contratos celebrados con otras entidades, dichos valores se reconocen en el costo, debido a que están ligados al eje misional de Extensión y proyección social y su unidad de negocio, para el año 2024 se presenta una disminución del -37.09% equivalente a -$35.459.807.036 con respecto al año 2023, esto como consecuencia de los convenios y contratos suscritos con otras entidades, por ejemplo, en el año 2023 se suscribieron 5 contratos con el Departamento de Antioquia, para el año 2024 no se firmaron contratos con dicha entidad, para el año 2023 la Institución firmo aproximadamente 5 contratos con la Secretaria de Hacienda del Distrito de Medellín, para el año 2024 se firmaron los mismos contratos pero con plazo de ejecución sólo de un mes, entre otros, a continuación, se prestan las variaciones de este grupo de cuentas.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
código contable	Nat	concepto	2023	2024	variación absoluta	variación relativa
799002	Db	Generales	15,787,135,818	5,293,609,632	10,493,526,186	-66.47%
799005	Db	Contribuciones efectivas	0	2,916,200	2,916,200	100.00%
799008	Db	Impuestos	349,641,933	1,645,553,994	1,295,912,061	370.64%
799010	Db	Gastos de personal diversos	79,465,503,247	53,200,394,136	26,265,109,111	-33.05%

La subcuenta 799002 Generales presenta una disminución del -66.47% por valor de -$ 10.493.526.186 debido a que en la vigencia 2024, se presentó una menor contratación de convenios con otras entidades. En esta subcuenta se registran costos asociados a servicios de transporte, honorarios, servicios públicos, reintegros, entre otros.

En la subcuenta 799005 presenta un incremento del 100%, los registros corresponden al costo de ARL que debe pagar la Institución por los contratistas afiliados en los riesgos 4 y 5.

La subcuenta 799008 Impuestos presenta un incremento del 370.64%, por valor de $1.295.912.061 en esta cuenta se registran la ejecución correspondiente al GMF de los convenios por valor de $128.247.976 y las retenciones por concepto de estampilla justicia familiar $977.549.265 y estampilla proinnovación $539.756.732

La subcuenta 799010 Gastos de personal diversos, presenta una disminución del -33.05% equivalente a -$26.265.109.111, en esta subcuenta se registran los conceptos de servicios técnicos, profesionales y temporalidades.

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

La Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia, durante la vigencia 2024 presto servicios de investigación por los cuales se generaron tres facturas y se obtuvo ingresos por ajuste en diferencia de cambio en el momento de recibir el recaudo.

DESCRIPCIÓN		SALDOS DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2023	2024	VALOR VARIACIÓN ABSOLUTA	VALOR VARIACIÓN %
	VALOR NETO DEL AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	**0**	**130,202**	**130,202**	**0.0%**
4806	Incrementos (ingresos) por ajuste por diferencia en cambio	0	130,202	130,202	**0.0%**

La Institución realiza las facturas en la moneda nacional legal, de acuerdo con los valores establecidos por el servicio prestado. Para el caso del Cliente Fungilife este efectúa el pago en moneda extranjera a la cuenta bancaria de la Institución, donde posteriormente se solicita a la entidad bancaria a través de la sucursal virtual el cambio de la moneda a la TRM vigente, se propende a que, al momento de realizar esta transacción, la diferencia de cambio a la moneda nacional legal no sea inferior al valor facturado, evitando así perdidas por diferencia el cambio.

A continuación, se detalla las transacciones recibidas en moneda extranjera:

IDENTIFICACIÓN	ENTIDAD	DESCRIPCIÓN	VALOR FACTURADO	VALOR RECAUDADO	VALOR TRM	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO
901646041.3	Fungi Life Colombia S.A.S	Servicio de investigación de montaje en biorreactor y liofilización Facultad de Ciencias de la Salud, factura 45433	2,560,272.00	2,567,953.00	3,815.44	7,681.00
901646041.3	Fungi Life Colombia S.A.S	Servicio de investigación de montaje en biorreactor y liofilización Facultad de Ciencias de la Salud, factura 49927	1,816,792.00	1,845,873.00	4,045.64	29,081.00
901646041.3	Fungi Life Colombia S.A.S	Servicio de investigación de montaje en biorreactor y liofilización Facultad de Ciencias de la Salud, factura 55940	2,970,912.00	3,064,352.00	4,262.30	93,440.00
Total			7,347,976.00	7,478,178.00		130,202.00

34.1. Conciliación de ajustes por diferencia en cambio

CÓDIGO CONTABLE		CONCEPTO	EFECTOS EN EL RESULTADO VIGENCIA ACTUAL		
(+) INCREMENTOS	(-) REDUCCIONES		(+) INCREMENTOS	(-) REDUCCIONES	(=) NETO
4806	**5803**	**INGRESOS POR AJUSTE POR**	**130,202**	**0**	**130,202**

		DIFERENCIA EN CAMBIO			
480690	580390	Otros ajustes por diferencia en cambio	130,202	0	**130,202**

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

El estado de flujo de efectivo, muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación para determinar la capacidad de la Institución de generar efectivo, con el cual pueda cumplir con sus obligaciones y con sus proyectos de inversión.

Adicionalmente, el flujo de efectivo permite hacer un estudio o análisis de cada una de las partidas con incidencia en la generación de efectivo.

A continuación, se detallan las partidas mas relevantes en el flujo de efectivo.

Entradas y salidas para la ejecución de convenios y contratos.

Se entiende por ejecución de convenios, aquel recurso producto de los convenios y contratos interadministrativos firmados con otras entidades.

Se evidencia ingresos totales para la ejecución de convenios por valor de $65.568.347.424 y salidas por el mismo concepto por valor de $67.902.178.962, en las salidas se encuentra un valor de $2.233.332.821 por reintegro de recursos no ejecutado de convenios que tenían el saldo disponible a 31 de diciembre de 2023, así mismo por el traslado de utilidades de convenios de vigencias anteriores por valor de $5.417.741.545, estos recursos se encontraban en las cuentas bancarias de la vigencia anterior, en consecuencia, es mayor el valor de las salidas respecto a los ingresos en la vigencia 2024.

Entradas y salidas recursos propios de la Institución

Los recursos propios hacen referencia principalmente a las transferencias de inversión y funcionamiento, derechos de matrícula, derechos de grados, inscripción a programas, certificados de estudio, cursos de extensión, arrendamientos, rendimientos financieros; adicionalmente la devolución de IVA establecida en el articulo 92 de la ley 30 de 1992, entre otros.

Se evidencia un total de ingresos de recursos propios de la Institución por valor de $90.889.210.510, distribuidos en transferencias de inversión por valor de $43.225.885.033 que representa el 47.6% del total de los ingresos propios y de funcionamiento nación por valor de

$11.473.158.131 representando el 20.2% del total de los ingresos propios, así mismo se tiene un valor de ingresos de matrículas por valor de $18.350.748.624 que representa el 12.6% , rendimientos financieros por valor de $5.073.604.555 que representa el 5.6% sobre el total de los ingresos propios.

Con respecto a las salidas se evidencia una cifra importante por el pago realizado al Distrito de Medellín en el mes de septiembre de 2024, correspondiente a excedentes financieros de la vigencia anterior $14.795.713.094, estos recursos ya se encontraban en las cuentas bancarias de la Institución a 31 de diciembre de 2023. Este pago generó un GMF por valor de $59.182.852, que aumentó el rubro de servicios financieros.

El pago de nóminas y seguridad social es de $40.589.140.145, lo que representa el 39% sobre el total de los gastos y el pago de contratistas por valor de $19.039.922.381 representa el 18.3% de los gastos totales.

Los demás gastos corresponden a las compras de bienes y servicios para el funcionamiento del objeto misional de la Institución como son:

Compras de software y licencias, compra de equipos de laboratorio, bienes muebles, bienes de consumo para laboratorios y mantenimiento de la planta física.

El origen de los recursos disponibles a 31 de diciembre de 2024, están distribuidos de la siguiente manera:

- Recursos propios, con un valor total de $26.170.545.741 con una participación sobre el total de los recursos del 51.78%, distribuido en 7 cuentas de ahorros y 1 corriente.
- Transferencias Nación, con un valor de $9.078.656.723, con una participación del 17.96%, distribuido en 3 cuentas de ahorro y una corriente
- Transferencias Distrito por valor de $7.799.382.362, con una participación del 15.43%, distribuida en 2 cuentas de ahorro.
- Recursos de contratos y convenios interadministrativos, con un valor de $6.290.959.712, con una participación del 12.45%, distribuida en 32 cuentas de ahorro.
- Deposito provisional (a favor de terceros), con un valor de $1.200.408.691, con una participación del 2.38%, con una cuenta de ahorros.

Es importante resaltar que dentro del flujo de efectivo las cuentas bancarias de transferencias nación, transferencias distrito y deposito provisional son categorizadas como cuentas de recursos propios.

JUAN DAVID GOMEZ FLOREZ	JORGE WILLIAM ARREDONDO ARANGO	BIBIANA ANDREA ROJAS ALZATE
Rector	Vicerrector Administrativo y Financiero	Contador