SOLICITUD POLIZA DE INFIDELIDAD Y RIESGOS FINANCIEROS
ENTIDADES NO FINANCIERAS

1. INFORMACION GENERAL

(a) Nombre del Asegurado: Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia

(b) Subsidiarias (indique porcentaje de participación):

N/A

A menos que sea requerido por el asegurado, esta póliza cubrirá al asegurado y sus subsidiarias: (Subsidiaria es cualquier organización que sea controlada por una entidad que este incluida dentro del asegurado por tener o controlar más del 50% de las acciones). Este formulario debe ser completado para reflejar el funcionamiento de todas las entidades para las cuales se solicita cobertura.

(c) Dirección: Cra 78 No. 65-46

(d) Clase de Negocio (del Asegurado y de todas las entidades cubiertas):

Prestacion de Servicios Educativos

(e) Fecha de Fundación: 1945

(f)Total Activos: $ 126.830.005.941

(g) Total Ventas/Ingresos: VENTAS $55.066.491.164 INGRESOS $134.097.580.359

Número total de Sucursales: 1. Nacional 2 2. Internacional: 3. Total 2

Nombre y porcentaje de cualquier accionista que tenga más del 50% del capital accionario:

NOMBRE DEL ACCIONISTA	PORCENTAJE
NA	

¿El asegurado se ha fusionado o adquirido cualquier otro negocio o entidad durante los últimos 5 años?

Sí [ ] **No** [x] Sí es así, por favor dar mayor información.

Por favor anexar Estados Financieros actualizados (Balance General y Estado de Pérdidas y Ganancias) con sus respectivas notas.

2. SEGUROS ANTERIORES

(a) ¿Es la primera vez que se pide este tipo de seguro? **Sí** [ ] **No** [x]

(b) Fecha de iniciación de cobertura de la póliza actual: 01/11/2025

(c) Se ha interrumpido la póliza para alguna vigencia? **Sí** [ ] **No** [x]

(d) Hace cuánto tiempo se viene trabajando con esta póliza: 2013

Por favor detallar los seguros anteriores para los últimos 2 años:

	Aseguradora	Límites	Periodo	Deducibles
1.Actual	**Axa Colpatria**	**4.032.000.000**	**01/11/2025 a 01/11/2026**	**Sin deducible**
1. Anterior	**Mapfre**	**3.600.000.000**	**17/08/2024 a 31/10/2025**	**Sin deducible**

3. AUDITORIAS

(a) ¿Son las cuentas auditadas por una compañía externa e independiente? **Sí** [x] **No** [ ]

¿Por quién? Contraloría General de Medellín ¿Con qué frecuencia? Anual

(b)Cubre la auditoría todas las áreas de la Compañía? **Sí** [x] **No** [ ]

Sino, describa las limitaciones que presenta:

(c) La auditoría se hace a todas las Entidades Subsidiarias? **Sí** [ ] **No** [x]

Sino, dar mayor detalle:

N/A

(d) Se hacen informes de auditoría por escrito? **Sí** [x] **No** [ ]

Sí es así, ¿indique a quién se le dirigen? Rector /Representante legal

(e) La auditoría externa revisa los sistemas de control interno? **Sí** [x] **No** [ ]

(f) Ha cambiado de Auditor Externo en los últimos 3 años? **Sí** [ ] **No** [x]

¿Porque?

(g) Los Auditores Externos han realizado recomendaciones que no hayan sido adoptadas?

Si [x] **No** [ ]

Explique En las auditorias se han presentado observaciones, inmediatamente se procede a realizar el plan de mejoramiento correspondiente

(h) Sino se requiere de una auditoría externa independiente, ¿quién es el responsable de auditar las cuentas? NA

Brevemente explicar cuál es el alcance y las limitaciones de esta auditoría:

NA

(i) Se tiene un departamento de auditoría interna? **Sí** X **No**

(j) Con qué frecuencia se hacen auditorías internas: Permanente

(k)Cuantas personas componen este departamento? 4

(l) A quien reporta? Rector y Consejo Directivo

(m) Se hacen informes de auditoría por escrito? **Sí** X **No**

Sí es así, ¿indique a quién se le dirigen? Rector/ Consejo Directivo

(n) Cubre la auditoría todas las áreas de la Compañía? **Sí** X **No**

Sino, describa las limitaciones que presenta:

N/A

(o) La auditoría se hace a todas las Entidades Subsidiarias? **Sí** **No** x

Sino, dar mayor detalle:

N/A

(p) Se auditan las facilidades de Procesamiento Electrónico? **Sí** **No** x

(q) Existen Manuales de Auditoría y Procedimientos de Control? **Sí** X **No**

4. COMPRAS

(a) ¿Mantiene una lista de vendedores aprobados? **Sí** **No** x

(b) ¿Utiliza formatos (órdenes de pago, reportes de recibos y solicitud de cupones de cheques) con números preimpresos seriales? **Sí** X **No**

(c) Antes del pago son conciliadas las órdenes de compra y recibos de ventas y la información del vendedor con la lista aprobada de vendedores por una persona no asignada a compras y recibo? **Sí** X **No**

(d) Todas las ordenes son confirmadas con los vendedores por alguien no asignado a comprar o recibir? **Sí** X **No**

(e) Los compradores y asistentes de compras están sujetos a límites de autorización?

Cuáles: **Sí** X **No**

5. PROVEEDORES

(a) ¿Describir como es el procedimiento y el control dual que se tiene para la vinculación de proveedores?

Compras se realizan mediante Procesos públicos

(b) Describir el mecanismo de control que se tiene para hacer pagos a proveedores en el exterior y a nivel nacional?

Para realizar pagos empieza con la supervisión en área que realizo la compra, luego esta envía a otras áreas para tramitar el pago como lo son contabilidad, presupuesto tesorería y Vicerrectoría financiera.

(c) Hacen verificación de números de cuentas antes de efectuar el giro o el pago?

Sí [x] **No** [ ]

(d) Verifican que el proveedor sea el previamente aprobado y vinculado a la compañía?

Sí [x] **No** [ ]

6. INVENTARIOS

* Se realiza un inventario completo (con chequeo físico) de los stocks (materia prima, materiales, mercancías y repuestos) y de los equipos? **Sí** [x] **No** [ ]

* Quién es el encargado de realizarlo? Líder y equipo de Área de Bienes y servicios

* Con qué frecuencia? Se realiza Permanente inventario de bienes Dos veces al año

* Son los inventarios de stock y equipos auditados? **Sí** [x] **No** [ ]

* Son legalmente responsables en algún momento de su operación de dinero, títulos valores y/o bienes de propiedad de sus clientes o terceros. En caso afirmativo, favor ampliar información sobre el tipo de propiedad del cliente y/o tercero y los controles. **Sí** [x] **No** [ ]

Se realizan procedimientos según lo establecido en la Política de bienes.

7. CONTROLES EN LAS CUENTAS BANCARIAS

Los empleados que reconcilian las cuentas bancarias también:

(a) Firman cheques **Si** [x] **No** [ ]

(b) Manejan depósitos? **Sí** [x] **No** [ ]

(c) Tienen acceso a máquinas visadoras de Cheques? **Sí** **No** x

(d) Los empleados que preparan las requisiciones de cheques también tienen autoridad para firmarlos? **Sí** **No** x

Sí alguna de las respuestas anteriores fue “Si”, ¿que otros controles se tienen?

Se cuenta con Plataforma bancaria con control dual y token para cada uno de lo usuarios preparador y aprobador

8. VALORES EN RIESGO

(a) Cuáles son las cantidades promedio y máximas que se tienen en un día común de trabajo de:

	EFECTIVO	CHEQUES	TITULOS VALORES
PRINCIPAL	NA	NA	NA
SUCURSALES	NA	NA	NA
AGENCIAS	NA	NA	NA

Cuáles son las cantidades promedio y máximas que se transportan con mensajeros:

	EFECTIVO	CHEQUES	TITULOS VALORES
PRINCIPAL	2.000.000	2.000.000	NA
SUCURSALES	NA	NA	NA
AGENCIAS	NA	NA	NA

(b) ¿Utilizan Vehículos Blindados? **Sí** **No** x

Indicar en que ocasiones

(c) ¿Mantiene un sistema de custodia conjunta y control dual con respecto a Títulos Valores, Cheques, Códigos, Pruebas, Llaves, Cajas Fuertes, Cheques en blanco o propiedades que potencialmente sean de valor? **Si** x **No**

(d) ¿Todos los cheques requieren doble firma? **Sí** x **No**

9. METALES PRECIOSOS N/A

¿Existe alguna exposición debido a metales o piedras preciosas (por ejemplo, plata, oro, platino, diamantes o materiales similares que tengan un alto costo)? **Sí** **No** x

Si es así, por favor agregar una copia del manual de procedimientos y un listado de esos metales y piedras preciosas en donde se indique el lugar donde están ubicados, el valor promedio y máximo de esos materiales en cada predio y los controles que se tienen para su uso (quién tiene acceso, que protecciones al hacer el inventario se tienen, etc.) y en que forma los materiales están (barras, polvo, etc.).

10. CONTROLES EN LOS SISTEMAS

(a) Se realiza una rotación periódica de los programadores y operadores para minimizar la posibilidad de que los equipos sean usados de una manera inadecuada? **Sí** [ ] **No** [ ]

(b) Son las labores de los programadores y operadores separadas? **Sí** [ ] **No** [ ]

(c) Son las salidas del sistema (informes) reconciliados por personas x diferentes a las que preparan y procesan las entradas? **Sí** [ ] **No** [ ]

(d) Se tienen controles de pre-autorización para los programadores y operadores? **Sí** [ ] **No** [ ]

(e) Las auditorías incluyen pruebas para detectar cambios no autorizados de programación? **Sí** [ ] **No** [ ]

(f) Posee un código de usuario automático y manual de uso de este? **Sí** [ ] **No** [ ]

(g) Las claves son usadas para permitir diferentes niveles de acceso al computador? **Sí** [x] **No** [ ]

(h) Las claves son cambiadas cuando un empleado abandona la compañía? **Sí** [x] **No** [ ]

(i) Tienen acceso físico o electrónico a los sistemas del asegurado personas diferentes a los empleados? **Sí** [ ] **No** [x]

(j) Tiene un programa de auditoría en Procesamiento Electrónico de Datos en operación? **Sí** [ ] **No** [x]

(k)Tiene su departamento de Auditoría Interna entrenamiento y experiencia en auditoría en Procesamiento Electrónico de Datos? **Sí** [ ] **No** [x]

Descríbala: [ ]

11. TRANSFERENCIAS BANCARIAS DATO APROXIMADO

(a) Cuál es el número diario de transferencias bancarias realizadas?	15
(b) ¿Cuál es la cantidad máxima individual transferida?	800.000.000
(c) ¿Cuál es el volumen máximo mensual transferido?	5.400.000.000

(d) ¿Quién está autorizado para transferir fondos y cuál es su límite de autoridad?

Tesorero y Vicerector Financiero

(e) ¿Tiene usted manuales de procedimientos actualizados que cubran las transferencias bancarias? **Sí** [x] **No** [ ]

(f) ¿Emplea un sistema de devolución de llamada a una persona diferente a la que inició la transferencia? **Sí** [x] **No** [ ]

(g) ¿Son los computadores usados para manejar transferencias? **Sí** [x] **No** [ ]

Sí es así, agregar una copia de los procedimientos utilizados.

¿Se cumplen estos procedimientos? Procedimiento establecido sistema G+ **Sí** [x] **No** [ ]

¿Están los controles de seguridad funcionando? **Sí** [x] **No** [ ]

(h) Recibe copias de confirmación de las transacciones en línea y estas se envían a un departamento no autorizado para realizar transferencias? **Sí** [x] **No** [ ]

(i) Mantiene cuentas con saldo cero? **Sí** [ ] **No** [x]

Si es así, describa cuales son los controles para este tipo de cuentas**:**

NA

(j) Describa como funciona el control dual para las transferencias bancarias

Tesorera- usuario preparador Vicerrector Administrativo y Financiero- usuario aprobador

12. PERSONAL

Empleados de Clase 1 son directores; ejecutivos; empleados que manejan dinero, títulos valores, stocks y equipos de propiedad de la Compañía.

(a) Indicar el número de empleados: Manejan dinero: Vicerrector Financiero, Tesorera - Contador Almacenista

Todos los empleados operan equipos de la entidad.

Empleados Clase 1 [ ] Total Otros empleados [ ] Total de empleados [ ]

(b) Se tiene un proceso de selección detallado de los empleados de la Compañía?

Sí [x] **No** [ ]

(c) Todos sus empleados toman al menos dos semanas consecutivas de vacaciones durante el año?

Sí [x] **No** [ ]

Si la respuesta es No. Informar cuál es la política de vacaciones

En general todos los funcionarios deben toman su período de vacaciones completa en las fechas programadas. Existen situaciones del servicio que implican el disfrute parcial o fraccionado del período de vacaciones. Estos casos son concertados y aprobados por la Dirección

13. SEGURIDADES FISICAS Y CONTROLES

(a) ¿Tiene un manual de operación o instrucciones escritas que cubran todos los aspectos de su negocio?

Sí [x] **No** [ ]

¿Conocen todos los empleados su contenido? **Sí** [x] **No** [ ]

(b) Tiene usted cajas fuertes en los predios? **Sí** [x] **No** [ ]

¿Tienen las cajas fuertes cerraduras de combinación? **Sí** **No**

¿Se encuentran las cajas fuertes ancladas? **Sí** **No** x

(c) Tienen alarmas? **Sí** **No** x

¿Conectadas a una estación central? **Sí** **No** x

¿Conectadas a la policía? **Sí** **No** x

(d) Cuentan con celadores? En todas las sedes

Sí **No**

Sí	No
x	

10

6

¿Cuántos celadores en el día? ¿Cuántos celadores en la noche?

Si son contratados con una firma externa indicar el nombre de la misma: ESU EMPRESA PARA LA SEGURIDAD Y SOLUCIONES URBANAS

(e) Indicar cualquier otro sistema de seguridad adicional con la que cuente el Asegurado.

CAMARAS DE SEGURIDAD – SISTEMA DE ALARMA DE INTRUSION - MONITOREADOS

13. EXPERIENCIA SINIESTRAL

(a) Favor suministrar una breve información de cualquier pérdida que la Compañía haya sufrido durante los últimos cinco (5) años, tales como infidelidad de empleados, hurto, hurto calificado, desapariciones, destrucción y falsificación. Listar cada pérdida por separado.

Se anexa listado de siniestralidad

FECHA	VALOR DEL SINIESTRO	DESCRIPCION DEL SINIESTRO	MEDIDAS CORRECTIVAS TOMADAS

(SÍ es necesario, por favor anexar una hoja con los siniestros)

(b) En los últimos 6 años, el asegurado y/o cualquiera de sus directores se ha visto involucrado en cualquier acción civil, penal o administrativa con respecto a la violación de cualquier ley o regulación o la comisión de un acto fraudulento o deshonesto? **Sí** **No** x

(c) Conoce cualquier circunstancia que materialmente pueda afectar esta propuesta?

Sí **No** x

(d) Les ha sido rechazada alguna propuesta de seguro de este tipo por alguna Compañía de Seguros o les han cancelado alguna póliza o declinado su renovación? **Sí** **No** x

Si la respuesta para cualquiera de las preguntas anteriores es positiva, por favor dar mayores detalles

Hacemos constar que las declaraciones y datos en esta solicitud son verdaderos y que no hemos declarado falsamente ni omitido ningún hecho o dato. Acordamos que esta solicitud, junto con cualquier otra información suministrada por nosotros formará la base de cualquier Contrato de Seguros efectuado sobre ella y será incorporado al mismo. Nos comprometemos a informar a los aseguradores sobre cualquier alteración material a estos hechos, que ocurra antes o después de la finalización del Contrato de Seguro. El hecho de firmar esta Solicitud no obliga al solicitante a llevar a término este Seguro.

FIRMA:

NOMBRE: **JUAN DAVID GOMEZ FLOREZ**

CARGO : Rector

ENTIDAD : Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia

FECHA : Medellín a los 10 días de Julio de 2026

CUESTIONARIO DE RESPONSABILIDAD CIVIL PARA SERVIDORES PUBLICOS

Este cuestionario es para pólizas relacionadas exclusivamente con reclamaciones presentadas contra el asegurado durante el período de vigencia de dicha póliza.

Por favor diligencie todas y cada una de las siguientes preguntas que se le hacen ya que **este cuestionario constituirá parte de la póliza.**

1. Nombre de la empresa, objeto social, tiempo durante el cual se encuentra desarrollando su actual actividad.

   Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia

2. Adjuntar, relación completa de los asegurados donde se establezca, nombre, cargo, antigüedad en la empresa y funciones.

TIPO DE NÓMINA	CANTIDAD
ADMINISTRATIVA	61
DOCENTES DE PLANTA	54
DOCENTES OCASIONALES	99
DOCENTES DE CATEDRA	370
TOTAL	584

   Se adjunta listado detallado

3. Indicar las sumas aseguradas a cotizar:

   $ 5.250.000.000

4. Relacione los cargos que desea asegurar

Cargo

	MIEMBROS CONSEJO DIRECTIVO - REPRESENTANTES Y/O DELEGADOS
1	DELEGADO DEL ALCALDE MUNICIPAL
2	DELEGADO MINISTERIO DE EDUCACIÓN
3	DELEGADO PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA

4	REPRESENTANTE DE EXRECTORES
5	REPRESENTANTE DE EGRESADOS
6	REPRESENTANTE SECTOR PRODUCTIVO
7	REPRESENTANTE DIRECTIVAS ACADÉMICAS
8	REPRESENTANTE DOCENTES
9	REPRESENTANTE ESTUDIANTES

	CARGO
1	RECTOR
2	SECRETARIA GENERAL
3	VICERECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
4	VICERECTOR ACADEMICO
5	VICERECTORA DE INVESTIGACION Y EXTENSION
6	DECANO FACULTAD SOCIALES
7	DECANA FACULTAD CIENCIAS DE LA SALUD
8	DECANO FACULTAD ARQUITECTURA
9	DECANO FACULTAD ADMINISTRACION
10	DIRECTOR PLANEACION
11	DIRECTORA EXTENSION ACADEMICA
12	DIRECTOR JURIDICO
13	DIRECTOR TECNICO DE BIENESTAR INSTITUCIONAL
14	PROFESIONAL UNIVERSITARIO - CONTADOR
15	PROFESIONAL UNIVERSITARIO TALENTO HUMANO
16	TESORERA GENERAL
17	ALMACENISTA GENERAL

5. Durante los últimos cinco años:

a) Ha cambiado la denominación de la Compañía?

SI _____ NO _____x___

En caso afirmativo, dar detalles:

_____

_____

b) La estructura del capital social ha sufrido modificaciones?

SI _____ NO _____X__

En caso afirmativo, dar detalles:

_____
_____

c) Ha tenido lugar alguna adquisición, fusión, absorción, etc. de otras empresas?

SI _____ NO _____X____

En caso afirmativo, dar detalles:

_____
_____

6. a) ¿Considera actualmente la posibilidad de alguna fusión, adquisición, etc. de otras empresas?

SI _____ NO _____X____

En caso afirmativo, dar detalles:

b) ¿Existe en este momento alguna propuesta, de la que tenga conocimiento la empresa relacionada con su adquisición por otra empresa?

SI _____ NO _____X___

En caso afirmativo, dar detalles:

_____
_____

c) Se está estudiando o considerando la cotización en bolsa de las acciones de su empresa?

SI _____ NO ___X_____

En caso afirmativo, dar detalles:
_____
_____

7. Es la Compañía:

a) ___X___ Pública
b) _____ Mixta

En caso de ser Mixta especificar el porcentaje de acciones así:

En poder del Estado _____
En Poder del sector privado _____

8. Capital social de la Compañía: NA

a) Número total de accionistas: _____

Con derecho a voto: _____
Sin derecho a voto: _____

c) Sociedades que posean al menos el 15% del capital social de la empresa, identidad y porcentaje en cada caso, y especificar si están representados en el consejo. Dar detalles. NA_____

_____ _____
_____ _____

c) Compañías filiales de la empresa, porcentaje de participación en aquellas. Para su información, les indicamos que quedaran automáticamente incluidas en la póliza las compañías filiales cuyo porcentaje de participación sea superior al 50%, si facilitan balances consolidados? NA

_____ _____ _____
_____ _____
_____ _____
_____ _____

9. ¿Se ha adquirido o vendido filiales o subsidiarias durante los últimos 18 meses?

SI _____ NO_____X__
En caso afirmativo, dar detalles

_____
_____
_____

10. ¿Tiene la empresa en el momento Seguro de Manejo Global? SI __X ___ NO _____

En caso afirmativo especifique :

Se cuenta con póliza manejo global vigente No.1002765 con coberturas Básicas:

Amparar los riesgos que impliquen menoscabo de los fondos y/o bienes de propiedad de las entidades descentralizadas y institución universitaria colegio mayor de Antioquia, o que estén bajo su tenencia, control y/o responsabilidad causados por acciones u omisiones de sus servidores, que incurran en delitos contra la administración pública o fallos con responsabilidad fiscal, por incumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias, incluyendo el costo de la rendición de cuentas en caso de abandono del cargo o fallecimiento del empleado, en concordancia con la resolución 014249 del 15 de mayo de 1992, aprobada por la contraloría general de la república. (Ver Póliza)

11. ¿Tiene la empresa o alguno de sus actuales directivos o altos cargos algún otro seguro amparando el riesgo que se propone?

SI ___x_____ NO _____

En caso afirmativo dar detalles:

Se cuenta con póliza IRF vigente No.2636 con coberturas Básicas:

Amparar las pérdidas, gastos y daños como consecuencia de actos deshonestos o fraudulentos cometidos por empleados del asegurado, solos o en concurso con otros, o con terceros, con la intención manifiesta de hacer que el asegurado sufra dicha pérdida. Se extienden el objeto del seguro a amparar el patrimonio del asegurado por la pérdida o daños de bienes propios y no propios por los cuales el asegurado sea responsable tales como dineros efectivo y dinero en todas sus formas y representaciones, títulos valores y cualquier documento y forma material o inmaterial de representación de dinero, como consecuencia de los riesgos a que está expuesto el asegurado en el giro normal de su actividad social. (Ver Póliza)

12. ¿Ha rechazado o ha denegado algún asegurador la cobertura del riesgo a las personas para quienes actualmente se solicita?

SI _____ NO __X_____

En caso afirmativo dar detalles:

_____
_____

13. ¿Ha existido o existe alguna reclamación, a alguna de las personas para las que se propone este seguro o alguna en relación al riesgo solicitado?

SI _____X__ NO _____

En caso afirmativo dar detalles: SE COMPARTE SINIESTRALIDAD

_____

14. ¿Tiene alguna de las personas para las que se propone este seguro incluyendo aquellas personas propuestas en empresas subsidiarias o afiliadas, si fue aplicable, conocimiento de alguna circunstancia o incidente que pudiera dar lugar a la reclamación de un tercero?

SI _____ NO ___X_____

En caso afirmativo, dar detalles _____
_____

15. Indiquen si hay:

a) Alguna calificación, comentario u observación contenida en el informe de los auditores externos sobre la compañía, si es aplicable:

_____NA_____
_____

b) Alguna responsabilidad o aspecto extraordinario indicado dentro del informe financiero. En caso afirmativo, proporcionen una traducción al inglés.

El abajo firmante declara que acorde con su conocimiento, las declaraciones contenidas en esta solicitud son verdad. La firma de esta solicitud no obliga al abajo firmante a la formalización del seguro propuesto, pero se acuerda que esta solicitud se adjuntará y constituirá parte de la póliza. los aseguradores quedan autorizados a realizar cualquier indagación y consulta que, en conexión con esta solicitud considere necesaria.

FIRMA:
NOMBRE: JUAN DAVID GOMEZ FLOREZ
CARGO: Rector
ENTIDAD : Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia
FECHA: Medellín a los 10 días de Julio de 2026

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA COLEGIO MAYOR DE ANTIOQUIA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

DICIEMBRE 2024

Cifras en Pesos

CODIGO	CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2024	
1	**ACTIVO**			
	ACTIVO CORRIENTE			
11	**EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**	**66,076,793,992**	**50,539,953,129**	**NOTA 5**
1110	**Deposito en instituciones financieras**	**66,076,793,992**	**50,539,953,129**	
111005	Cuenta corriente	11,679	10	
111006	Cuenta de ahorro	66,076,782,313	50,539,953,119	
12	**Inversiones e Instrumentos Derivados**	**322,287**	**351,402**	**NOTA 6**
1221	**Invers. de Admon de liquidez a vlr de mercado con cambios en el resultado**	**322,287**	**351,402**	
122116	Fondos de Inversion Colectiva	322,287	351,402	
13	**CUENTAS POR COBRAR**	**1,336,361,012**	**6,483,201,127**	**NOTA 7**
1317	**Prestación de servicios**	**1,255,855,637**	**2,961,971,356**	
131701	Servicios educativos	934,186,267	2,939,068,028	
131719	Administración de proyectos	306,193,576	0	
131790	Otros servicios	15,475,794	22,903,328	
1337	**Transferencias por cobrar**	**14,640,570**	**3,429,062,322**	
133712	Otras transferencias	14,640,570	3,429,062,322	
1384	**Otras Cuentas por Cobrar**	**68,974,411**	**95,591,823**	
138426	Pago por cuenta de terceros	14,222,905	1,609,439	
138439	Arrendamiento operativo	0	1,448,000	
138454	Derechos de reembolso relacionados con demandas, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales	41,636,817	445,930	
138490	Otras cuentas por cobrar	13,114,689	92,088,454	
1386	**Deterioro acumulado de cuentas por cobrar**	**(3,109,606)**	**(3,424,374)**	
138690	Otras cuentas por cobrar	(3,109,606)	(3,424,374)	
19	**OTROS ACTIVOS**	**376,984,403**	**139,824,057**	**NOTA 16**
1905	**Bienes y servicios pagados por anticipado**	**271,903,239**	**0**	
190505	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	271,903,239	0	
1908	Recursos Entregados en Administración	**105,081,164**	**139,824,057**	
190801	En Administración	105,081,164	139,824,057	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	**67,790,461,694**	**57,163,329,715**	
	ACTIVO NO CORRIENTE			
12	**Inversiones e Instrumentos Derivados**	**39,070,024**	**42,970,024**	**NOTA 6**
1224	**Inversiones de admon de liquidez al costo**	**39,070,024**	**42,970,024**	
122419	Aportes Sociales en Entidades del Sector	39,070,024	42,970,024	
16	**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**59,894,673,374**	**58,473,197,066**	**NOTA 10**
1605	**Terrenos**	**19,489,803,600**	**19,489,803,600**	
160501	Urbanos	19,489,803,600	19,489,803,600	
1640	**Edificaciones**	**34,042,249,261**	**34,042,249,261**	
164001	Edificios y casas	22,692,513,887	22,692,513,887	
164019	Instalaciones deportivas y recreacionales	491,500,885	491,500,885	
164028	Edificaciones de propiedad de terceros	9,812,912,861	9,812,912,861	
164090	Otras edificaciones	1,045,321,628	1,045,321,628	
1642	**REPUESTOS**	**4,355,600**		
164204	Maquinaria y Equipo	4,355,600		
1645	**Plantas, Ductos y Túneles**	**902,887,240**	**928,407,240**	
164501	Plantas de Generación	552,461,800	552,461,800	
164512	Subestaciones y/o estaciones de regulación	350,425,440	375,945,440	
1650	**Redes, lineas y cables**	**1,413,794,075**	**1,436,834,411**	
165002	Redes de distribución	76,425,066	99,465,402	
165003	Redes de recolección de aguas	220,119,754	220,119,754	
165090	Otras redes, líneas y cables	1,117,249,255	1,117,249,255	
1655	**Maquinaria y equipo**	**4,391,299,899**	**4,424,130,194**	
165504	Maquinaria industrial	227,348,236	227,348,236	
165505	Equipo de música	8,607,975	11,351,437	
165506	Equipo de recreación y deporte	175,122,197	175,122,197	
165509	Equipo de enseñanza	2,299,534,958	2,296,164,759	
165511	Herramientas y accesorios	319,541,113	331,668,984	
165520	Equipos de centro de control	19,763,249	30,329,149	
165522	Equipo de ayuda audiovisual	1,292,029,441	1,302,792,702	
165523	Equipo de aseo	18,422,250	18,422,250	
165526	Equipo de Seguridad y rescate	30,930,480	30,930,480	
1660	**Equipo médico y cientifico**	**4,666,110,847**	**5,312,247,402**	
166002	Equipo de laboratorio	3,646,674,434	4,292,810,989	
166007	Equipo de apoyo diagnóstico	304,049,332	304,049,332	
166011	Equipo médico y científico de propiedad de terceros	715,387,081	715,387,081	

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA COLEGIO MAYOR DE ANTIOQUIA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

DICIEMBRE 2024

Cifras en Pesos

CODIGO	CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2024	
1665	**Muebles, enseres y equipo de oficina**	**1,160,663,381**	**1,223,455,644**	
166501	Muebles y enseres	1,156,331,081	1,206,000,078	
166502	Equipo y máquina de oficina	4,332,300	17,455,566	
1670	**Equipos de comunicación y computación**	**7,543,196,543**	**7,577,623,340**	
167001	Equipo de comunicación	241,228,115	231,654,567	
167002	Equipo de computación	4,406,306,301	7,270,674,589	
167007	Equipos de comunicación y computación de propiedad de terceros	2,895,662,127	75,294,184	
1675	**Equipo de transporte,tracción y elevación**	**850,849,299**	**850,849,299**	
167502	Terrestre	630,020,331	630,020,331	
167506	De elevación	220,828,968	220,828,968	
1680	**Equipo de comedor,cocina,despensa y Hotelera**	**609,156,705**	**574,661,540**	
168002	Equipo de restaurante y cafetería	609,156,705	574,661,540	
1681	**Bienes de arte y cultura**	**1,441,193,721**	**1,441,193,721**	
168101	Obras de arte	1,425,680,000	1,425,680,000	
168106	Elementos musicales	12,290,221	12,290,221	
168107	Libros y publicaciones de investigación y consulta	3,223,500	3,223,500	
1685	**Depreciación acumulada (CR)**	**(16,620,886,797)**	**(18,828,258,586)**	
168501	Edificaciones	(8,527,449,888)	(8,964,961,620)	
168502	Plantas, ductos y tuneles	(150,571,252)	(255,451,954)	
168503	Redes, líneas y cables	(182,028,512)	(239,021,107)	
168504	Maquinaria y equipo	(2,199,543,091)	(2,567,768,582)	
168505	Equipo médico y científico	(1,391,905,136)	(1,793,836,203)	
168506	Muebles, enseres y equipo de oficina	(358,989,361)	(475,576,270)	
168507	Equipos de comunicación y computación	(3,077,266,743)	(3,712,493,301)	
168508	Equipos de transporte, tracción y elevación	(412,294,399)	(469,979,707)	
168509	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	(319,529,316)	(347,216,043)	
168512	Bienes de arte y cultura	(1,309,099)	(1,953,799)	
19	**OTROS ACTIVOS**	**1,489,567,531**	**2,219,287,743**	**NOTA 16**
1970	**Intangibles**	**3,263,481,151**	**4,307,645,665**	
197007	Licencias	1,243,311,441	1,224,687,241	
197008	Software	2,020,169,710	3,082,958,424	
1975	**Amortización acumulada de intangibles (CR)**	**(1,773,913,620)**	**(2,088,357,922)**	
197507	Licencias	(659,526,159)	(782,590,435)	
197508	Softwares	(1,114,387,461)	(1,305,767,487)	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	**61,423,310,929**	**60,735,454,833**	
	TOTAL ACTIVOS	**129,213,772,623**	**117,898,784,548**	
2	**PASIVOS**			
	PASIVOS CORRIENTES			
24	**CUENTAS POR PAGAR**	**2,336,255,587**	**4,318,967,416**	**NOTA 21**
2401	**Adquisición de Bienes y Servicios nacionales**	**36,691,960**	**1,173,913,405**	
240101	Bienes y servicios	36,691,960	1,173,913,405	
2407	**Recaudo a Favor de Terceros**	**1,390,118,582**	**2,126,472,758**	
240706	Cobro cartera de terceros	351,374,286	517,318,757	
240720	Recaudos por clasificar	1,698,200	870,813	
240726	Rendimientos financieros	1,037,046,096	1,607,784,718	
240790	Otros Recursos a Favor de Terceros	0	498,470	
2424	**Descuentos de nómina**	**28,107,159**	**23,568,900**	
242401	Aportes a fondos pensionales	7,118,000	13,269,600	
242402	Aportes a seguridad social en salud	7,150,700	10,299,300	
242411	Embargos judiciales	7,487,625	0	
242413	Cuenta de ahorro para el fomento de la construcción AFC	6,350,834	0	

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA COLEGIO MAYOR DE ANTIOQUIA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

DICIEMBRE 2024

Cifras en Pesos

CODIGO	CUENTA	AÑO 2023		AÑO 2024	
2436	**Retención en la fuente e impuesto de timbre**	**707,246,107**		**963,945,990**	
243603	Honorarios	196,873,000		205,176,000	
243604	Comisiones	707,000		22,000	
243605	Servicios	47,740,000		60,456,000	
243606	Arrendamientos	712,000		1,071,000	
243608	Compras	41,474,000		39,210,000	
243615	Rentas de trabajo	304,650,000		365,602,000	
243625	Impuesto a las ventas retenido	92,165,000		84,356,000	
243626	Contratos de construcción	0		7,192,000	
243627	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	17,166,107		12,036,000	
243690	Otras retenciones	5,759,000		188,824,990	
2440	**Impuestos, contribuciones y tasas**	**162,727,737**		**23,733,000**	
244024	Tasas	132,896,737		0	
244035	Estampillas	0		5,752,000	
244085	Otros impuestos municipales	29,831,000		17,981,000	
2490	**Otras cuentas por pagar**	**11,364,042**		**7,333,363**	
249028	Seguros	0		986,697	
249032	Cheques no cobrados o por reclamar	291,466		265,200	
249040	Saldos a Favor de Beneficiarios	8,558,276		6,081,466	
249054	Honorarios	2,514,300		0	
25	**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**	**1,797,734,186**		**2,008,930,053**	**NOTA 22**
2511	**Beneficios a los empleados a corto plazo**	**1,797,734,186**	**0**	**2,008,930,053**	
251102	Cesantias	924,220,984		1,086,057,760	
251103	Intereses sobre las cesantías	106,672,136		134,965,951	
251104	Vacaciones	173,946,458		186,108,187	
251105	Prima de vacaciones	138,120,302		150,534,847	
251106	Prima de servicios	241,990,228		227,908,874	
251107	Prima de navidad	10,544,450		0	
251109	Bonificaciones	202,239,628		223,354,434	
27	**PROVISIONES**	**15,000,000**		**0**	**NOTA 23**
2701	**Litigios y Demandas**	**15,000,000**		**0**	
270105	Laborales	15,000,000		0	
29	**OTROS PASIVOS**	**3,515,265,607**		**2,162,588,506**	**NOTA 24**
2901	**Avances y Anticipos Recibidos**	**24,888,850**		**249,288,850**	
290101	Anticipos sobre ventas de bienes y servicios	24,888,850		249,288,850	
2902	**Recursos recibidos en administración**	**2,541,177,052**		**1,222,038,812**	
290201	En administración	2,541,177,052		1,222,038,812	
2910	**Ingresos Recibidos por anticipado**	**949,199,705**		**691,260,844**	
291026	Servicios educativos	949,199,705		691,260,844	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	**7,664,255,380**		**8,490,485,975**	
	TOTAL PASIVO	**7,664,255,380**		**8,490,485,975**	
3	**PATRIMONIO**				
31	**PATRIMONIO**	**121,549,517,243**		**109,408,298,573**	**NOTA 27**
3105	**Capital Fiscal**	**33,916,067,070**		**33,916,067,070**	
310506	Capital Fiscal	33,916,067,070		33,916,067,070	
3109	**Resultado de Ejercicios anteriores**	**59,863,631,056**		**87,633,450,173**	
310901	Utilidades o Excedentes Acumulados	59,863,631,056		87,633,450,173	
3110	**Resultados del Ejercicio**	**27,769,819,117**		**(12,141,218,670)**	
311001	Utilidad o Excedente del Periodo	27,769,819,117		0	
311002	Pérdida o déficit del ejercicio	0		(12,141,218,670)	
	PATRIMONIO	**121,549,517,243**		**109,408,298,573**	
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMOMIO	**129,213,772,623**		**117,898,784,548**	
8	**CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS**	**0**		**0**	**NOTA 26**
81	**ACTIVOS CONTINGENTES**	**1,571,642,632**		**1,289,398,407**	
8120	**Litigios y Demandas**	**0**		**355,425,331**	
812004	Administrativas	0		355,425,331	
8190	**Otros Activos Contingentes**	**1,571,642,632**		**933,973,076**	
819090	Otros Activos Contingentes	1,571,642,632		933,973,076	
83	**DEUDORAS DE CONTROL**	**19,989,224,003**		**28,744,082**	
8347	**Bienes Entregados a Terceros**	**28,744,082**		**28,744,082**	
834790	Otros Bienes Entregados a Terceros	28,744,082		28,744,082	
8390	**Otras cuentas deudoras de control**	**19,960,479,921**		**0**	
839090	Otras cuentas deudoras de control	19,960,479,921		0	

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA COLEGIO MAYOR DE ANTIOQUIA

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA
COLEGIO MAYOR
DE ANTIOQUIA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

DICIEMBRE 2024

Cifras en Pesos

CODIGO	CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2024	
89	**DEUDORAS POR CONTRA (CR)**	**(21,560,866,635)**	**(1,318,142,489)**	
8905	**Activos contingentes por el contra (CR)**	**(1,571,642,632)**	**(1,289,398,407)**	
890506	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	0	(355,425,331)	
890590	Otros activos contingente por contra	(1,571,642,632)	(933,973,076)	
8915	**Deudoras de control por el contra (cr)**	**(19,989,224,003)**	**(28,744,082)**	
891518	Bienes entregados a Terceros	(28,744,082)	(28,744,082)	
891590	Otras cuentas deudoras de control por el contrario	(19,960,479,921)	0	
	TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	**0**	**0**	
9	**CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS**	**0**	**0**	
91	**PASIVOS CONTINGENTES**	**(5,258,576,683)**	**(12,507,901,346)**	**NOTA 26**
9120	**LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS**	**(5,258,576,683)**	**(12,507,901,346)**	
912002	Laborales	(467,859,461)	(375,278,900)	
912004	Administrativos	(4,790,717,222)	(12,132,622,446)	
93	**ACREEDORES DE CONTROL**	**(326,289,524)**	**(21,129,082)**	**NOTA 26**
9390	**OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL**	**(326,289,524)**	**(21,129,082)**	
939004	Pasivos cancelados por prescripción	(21,129,082)	(21,129,082)	
939090	Otras cuentas acreedoras de control	(305,160,442)	0	
99	**ACREEDORAS POR CONTRA (DB)**	**5,584,866,207**	**12,529,030,428**	**NOTA 26**
9905	**PASIVOS CONTINGENTES POR EL CONTRARIO (DB)**	**5,258,590,983**	**12,507,901,346**	
990505	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	5,258,576,683	12,507,901,346	
990590	Otros pasivos contingentes por el contrario	14,300	0	
9915	**Acreedoras de Control por el contrario (DB)**	**326,275,224**	**21,129,082**	
991590	Otras cuentas acreedores de control por el contrario	326,275,224	21,129,082	
	TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	**0**	**0**	

JUAN DAVID GOMEZ FLOREZ
RECTOR

JORGE WILLIAM ARREDONDO ARANGO
VICERRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO

BIBIANA ANDREA ROJAS ALZATE
CONTADORA
TP 226633-T

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA COLEGIO MAYOR DE ANTIOQUIA
ESTADO DE RESULTADOS
DICIEMBRE 2024
Cifras en Pesos

CODIGO	CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2024	
4	**INGRESOS**	**200,409,750,382**	**152,834,439,219**	**NOTA 28**
43	**VENTA DE SERVICIOS**	**139,902,702,549**	**86,219,025,751**	
4305	**INGRESOS CON CONTRAPRESTACION**	**15,741,120,056**	**21,312,907,087**	
430511	Educación formal - Media técnica	**0**	**101,828,880**	
430513	Educación formal - Superior formación tecnológica	4,261,076,841	5,342,886,625	
430514	Educación formal - Superior formación profesional	9,554,568,507	12,044,133,000	
430515	Educación formal - Superior postgrados	700,310,540	1,658,870,600	
430516	Educación formal - Investigación	0	108,149,639	
430525	Educación para el trabajo y el desarrollo humano-Formación en artes y oficios	0	127,144,538	
430550	Servicios conexos a la educación	1,225,164,168	1,929,893,805	
4390	**OTROS SERVICIOS**	**124,399,574,076**	**65,280,871,640**	
439014	Administración de proyectos	124,399,574,076	65,280,871,640	
4395	**DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)**	**(237,991,583)**	**(374,752,976)**	
439501	Servicios educativos	(189,913,136)	(374,612,176)	
439590	Otros servicios	(48,078,447)	(140,800)	
44	**TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES**	**49,093,381,494**	**58,113,464,916**	
4428	**OTRAS TRANSFERENCIAS**	**49,093,381,494**	**58,113,464,916**	
442802	Para proyectos de inversión	33,567,512,782	46,640,306,785	
442803	Para gastos de funcionamiento	7,476,193,565	11,473,158,131	
442805	Para programas de Educacion	5,229,307,204	0	
442807	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes entidades de gobierno	2,820,367,943	0	
48	**OTROS INGRESOS**	**11,413,666,339**	**8,501,948,552**	
4802	**FINANCIEROS**	**7,914,281,701**	**5,816,444,480**	
480201	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	7,879,077,990	5,795,388,688	
480206	Ganancia por valoración de inversiones de administración de liquidez	32,489	20,770	
480232	Rendimientos sobre recursos entregados en administración	35,171,222	21,035,022	
4806	**AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO**	**0**	**130,202**	
480690	Otros ajustes por diferencia en cambio	0	130,202	
4808	**INGRESOS DIVERSOS**	**3,499,384,638**	**2,685,373,870**	
480805	Ganancia por baja en cuentas de activos no financieros	1,176,240	9,005,059	
480807	Margen en la comercialización de bienes y servicios	196,870,694	582,968,083	
480817	Arrendamiento Operativo	147,230,089	476,791,018	
480825	Sobrantes	2,234,948	1,149,790	
480828	Indemnizaciones	21,649,992	79,885,992	
480863	Reintegros	3,130,222,675	1,535,573,928	
5	**GASTOS**	**19,384,959,328**	**37,459,341,105**	**NOTA 29**
51	**DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN**	**18,523,192,508**	**22,030,365,792**	
5101	**SUELDOS Y SALARIOS**	**2,169,951,866**	**2,862,984,629**	
510101	Sueldos del personal	2,155,532,648	2,848,870,693	
510123	Auxilio de transporte	7,831,755	8,985,600	
510160	Subsidio de alimentación	6,587,463	5,128,336	
5102	**CONTRIBUCIONES IMPUTADAS**	**3,874,728**	**12,541,953**	
510201	Incapacidades	3,874,728	12,541,953	
5103	**CONTRIBUCIONES EFECTIVAS**	**583,635,003**	**766,186,653**	
510302	Aportes a cajas de compensación familiar	101,823,783	125,542,610	
510303	Cotizaciones a seguridad social en salud	192,690,195	253,849,367	
510305	Cotizaciones a riesgos laborales	21,000,449	24,991,388	
510306	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	136,154,443	191,817,290	
510307	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	131,966,133	169,985,998	
5104	**APORTES SOBRE LA NÓMINA**	**76,374,933**	**94,164,372**	
510401	Aportes al ICBF	76,374,933	94,164,372	
5107	**PRESTACIONES SOCIALES**	**867,819,040**	**1,125,381,753**	
510701	Vacaciones	134,648,484	161,326,402	
510702	Cesantías	221,253,942	300,574,266	
510703	Intereses a las cesantías	23,370,170	38,797,153	
510704	Prima de vacaciones	99,316,510	120,628,054	
510705	Prima de navidad	198,226,104	274,042,804	
510706	Prima de servicios	105,409,494	122,132,809	
510707	Bonificación especial de recreación	12,344,695	14,989,410	
510790	Otras primas	73,249,641	92,890,855	

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA COLEGIO MAYOR DE ANTIOQUIA
ESTADO DE RESULTADOS
DICIEMBRE 2024
Cifras en Pesos

CODIGO	CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2024
5108	**GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS**	**3,868,819,395**	**4,876,603,317**
510801	Remuneración servicios técnicos	3,833,139,227	4,811,101,630
510803	Capacitación, bienestar social y estímulos	27,077,474	18,346,487
510804	Dotación y suministro a trabajadores	3,382,694	12,355,200
510890	Otros gastos de personal diverso	5,220,000	34,800,000
5111	**GENERALES**	**9,227,926,863**	**10,171,510,035**
511113	Vigilancia y seguridad	837,631,330	859,331,279
511114	Materiales y suministros	378,941,459	433,438,819
511115	Mantenimiento	1,375,986,329	1,312,528,735
511117	Servicios públicos	93,728,996	116,901,132
511118	Arrendamiento operativo	109,392,960	134,931,714
511119	Viáticos y gastos de viaje	95,660,483	46,306,904
511120	Publicidad y propaganda	0	82,191,430
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	74,703,896	25,148,681
511122	Fotocopias	127,900	1,035,250
511123	Comunicaciones y transporte	1,405,857	5,621,430
511125	Seguros generales	301,672,968	324,045,633
511146	Combustibles y lubricantes	21,647,659	25,555,032
511149	Servicios de aseo, restaurante y lavandería	924,400	41,654,530
511155	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	10,530,087	156,063,956
511156	Bodegaje	28,723,707	34,182,437
511159	Licencias	0	254,138,555
511161	Relaciones Públicas	755,100	0
511164	Gastos legales	1,693,509	38,144,066
511174	Asignación de bienes y servicios	4,985,924,676	5,308,632,892
511179	Honorarios	325,740,462	415,251,611
511180	Servicios	573,722,585	556,405,949
511190	Otros gastos generales	9,012,500	0
5120	**IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS**	**1,724,790,680**	**2,120,993,080**
512001	Impuesto predial unificado	0	239,888,020
512002	Cuota de fiscalizacion y auditaje	121,351,708	119,085,544
512017	Intereses de mora	0	512,804
512024	Gravamen a los movimientos financieros	183,304,684	237,052,547
512034	Sobretasa ambiental	0	36,905,872
512035	Estampillas	0	16,213,915
512090	Otros Impuestos, contribuciones y tasas	1,420,134,288	1,471,334,378
53	**DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES**	**670,192,848**	**526,135,416**
5347	**DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR**	**0**	**314,768**
534790	Otras cuentas por cobrar	0	314,768
5360	**DEPRECIACION DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO**	**427,559,988**	**422,430,122**
536001	Edificaciones	70,168,789	89,628,180
536002	Plantas, ductos y tuneles	99,836,460	104,880,702
536003	Redes, lineas y cables	54,532,081	56,992,595
536004	Maquinaria y equipo	33,622,994	33,265,139
536005	Equipo medico y cientifico	1,243,008	1,243,008
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina	37,831,795	40,573,856
536007	Equipos de comunicación y computación	99,062,286	69,881,690
536008	Equipos de transporte, tracción y elevación	28,290,479	25,870,260
536009	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	2,972,096	94,692
5366	**AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES**	**166,987,317**	**36,665,412**
536605	Licencias	128,996,925	4,750,020
536606	Software	37,990,392	31,915,392
5368	**PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS**	**75,645,543**	**66,725,114**
536803	Administrativas	75,645,543	66,725,114

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA COLEGIO MAYOR DE ANTIOQUIA
ESTADO DE RESULTADOS
DICIEMBRE 2024
Cifras en Pesos

CODIGO	CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2024	
58	**OTROS GASTOS**	**191,573,972**	**14,902,839,897**	
5802	**COMISIONES**	**38,137,408**	**4,948,323**	
580237	Comisiones sobre recursos entregados en administración	37,383,230	3,252,377	
580240	Comisiones servicios financieros	754,178	1,695,946	
5890	**OTROS GASTOS ORDINARIOS**	**49,503,388**	**14,893,738,024**	
589012	Sentencias	37,671,623	43,319,640	
589019	Pérdida por baja de activos no financieros	6,566,685	49,770,328	
589090	Otros gastos diversos	5,265,080	14,800,648,056	
5895	**DEVOLUC., REBAJAS Y DCTOS EN VENTA DE SERVICIOS**	**103,933,176**	**4,153,550**	
589501	Servicios educativos	102,608,968	4,020,550	
589516	Otros servicios	1,324,208	133,000	
6	**COSTOS DE VENTA**	**153,254,971,937**	**127,516,316,784**	**NOTA 30**
63	**COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS**	**153,254,971,937**	**127,516,316,784**	
6305	**SERVICIOS EDUCATIVOS**	**57,652,690,939**	**67,373,842,822**	
630508	Educacion formal - Superior Formación profesional	57,652,690,939	67,373,842,822	
6390	**OTROS SERVICIOS**	**95,602,280,998**	**60,142,473,962**	
639090	Otros Servicios	95,602,280,998	60,142,473,962	
EXCEDENTE O PERDIDA NETA		**27,769,819,117**	**(12,141,218,670)**	

JUAN DAVID GOMEZ FLOREZ
RECTOR

JORGE WILLIAM ARREDONDO ARANGO
VICERRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO

BIBIANA ANDREA ROJAS ALZATE
CONTADORA
TP 226633-T

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA COLEGIO MAYOR DE ANTIOQUIA

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA COLEGIO MAYOR DE ANTIOQUIA
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO COMPARATIVO
A DICIEMBRE DE 2024
Cifras expresadas en pesos colombianos

EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

DETALLE	2023	2024	VARIACIÓN $	ANÁLISIS HORIZONTAL	ANÁLISIS VERTICAL
ENTRADAS	**$ 198,734,594,404**	**$ 156,457,557,934**	**-$ 42,277,036,470**	**-21.3%**	**100%**
Convenios	**$ 107,161,756,214**	**$ 65,568,347,424**	**-$ 41,593,408,790**	**-38.8%**	**41.9%**
Ingreso para ejecución de convenios	$ 104,564,680,377	$ 64,571,457,659	-$ 39,993,222,718	-38.2%	41.3%
Rendimientos financieros cuentas convenios	$ 2,597,075,837	$ 996,889,765	-$ 1,600,186,072	-61.6%	0.6%
Recursos Propios	**$ 91,572,838,190**	**$ 90,889,210,510**	**-$ 683,627,680**	**-0.7%**	**58.1%**
Devolución IVA	$ 3,127,538,463	$ 1,441,149,648	-$ 1,686,388,815	-53.9%	1.6%
Ingreso arrendamientos	$ 124,434,900	$ 462,404,529	$ 337,969,629	271.6%	0.5%
Inscripción programas académicos	$ 363,246,399	$ 409,215,082	$ 45,968,683	12.7%	0.5%
Matrículas Académicas	$ 14,740,205,494	$ 18,350,748,624	$ 3,610,543,130	24.5%	20.2%
Recaudo para terceros	$ 980,872,312	$ 797,819,786	-$ 183,052,526	-18.7%	0.9%
Reconocimiento de incapacidades	$ 82,337,278	$ 216,731,867	$ 134,394,589	163.2%	0.2%
Rendimientos Financieros Propios	$ 5,424,280,009	$ 5,073,604,555	-$ 350,675,454	-6.5%	5.6%
Rendimientos Financieros Distrito	$ 606,159,331	$ 725,008,556	$ 118,849,225	19.6%	0.8%
Servicios Educativos	$ 440,379,661	$ 492,894,932	$ 52,515,271	11.9%	0.5%
Otra ventas de servicios (Lacma, facultad de salud)	$ 211,660,499	$ 570,579,626	$ 358,919,127	169.6%	0.6%
Transferencias gastos de funcionamiento	$ 9,066,514,767	$ 11,473,158,131	$ 2,406,643,364	26.5%	12.6%
Transferencias Inversión	$ 37,973,556,017	$ 43,225,885,033	$ 5,252,329,016	13.8%	47.6%
Utilidades en la administración de convenios	$ 18,250,894,293	$ 7,461,088,862	-$ 10,789,805,431	-59.1%	8.2%
Otros ingresos	$ 180,758,767	$ 188,921,279	$ 8,162,512	4.5%	0.2%
SALIDAS	**$ 209,558,538,681**	**$ 171,994,398,797**	**-$ 37,564,139,884**	**-17.9%**	**100.0%**
Convenios	**$ 122,763,206,980**	**$ 67,902,178,962**	**-$ 54,861,028,018**	**-44.7%**	**39.5%**
Atención humanitaria Convenios	$ 641,082,237	$ 430,030,953	-$ 211,051,284	-32.9%	0.6%
Contratistas convenios	$ 81,248,364,319	$ 52,541,370,028	-$ 28,706,994,291	-35.3%	77.4%
Gastos desplazamientos Convenios	$ 4,314,786,298	$ 202,227,551	-$ 4,112,558,747	-95.3%	0.3%
Reintegro recursos no ejecutados convenios	$ 2,923,728,018	$ 2,233,332,821	-$ 690,395,197	-23.6%	3.3%
Reintegro Rendimientos Financieros Convenios	$ 848,373,266	$ 297,217,435	-$ 551,155,831	-65.0%	0.4%
Servicios y seguros convenios	$ 13,749,694,059	$ 3,275,711,267	-$ 10,473,982,792	-76.2%	4.8%
Traslado de Utilidad en la administración de convenios	$ 18,250,894,293	$ 7,461,088,862	-$ 10,789,805,431	-59.1%	11.0%
Nómina Cátedra Convenios	$ 738,315,912	$ 833,297,743	$ 94,981,831	12.9%	1.2%
Subvenciones y sostenimiento Convenios	$ 14,250,000	$ 52,634,926	$ 38,384,926	269.4%	0.1%
Servicios Financieros (GMF y comisiones) Convenios	$ 33,718,578	$ 136,767,319	$ 103,048,741	305.6%	0.2%
Servicios Públicos convenios	$ 0	$ 13,225,402	$ 13,225,402	0.0%	0.0%
Insumos y suministros	$ 0	$ 118,829,354	$ 118,829,354	0.0%	0.2%
Bienes y Servicios	$ 0	$ 306,445,301	$ 306,445,301	0.0%	0.5%
Recursos Propios	**$ 86,795,331,701**	**$ 104,092,219,835**	**$ 17,296,888,134**	**19.9%**	**60.5%**
Contratistas directos	$ 17,355,102,950	$ 19,039,922,381	$ 1,684,819,431	9.7%	18.3%
Bienes y servicios	$ 18,750,764,514	$ 12,209,183,684	-$ 6,541,580,830	-34.9%	11.7%
Nómina institucional - Docentes planta	$ 3,930,012,334	$ 4,742,235,359	$ 812,223,025	20.7%	4.6%
Nómina institucional - Administrativa	$ 2,909,758,453	$ 4,243,640,197	$ 1,333,881,744	45.8%	4.1%
Prestaciones sociales	$ 3,069,027,346	$ 4,614,618,832	$ 1,545,591,486	50.4%	4.4%
Nómina institucional - Cátedra General	$ 8,429,188,735	$ 9,178,960,984	$ 749,772,249	8.9%	8.8%
Nómina institucional - Ocasional	$ 6,952,923,904	$ 7,443,068,973	$ 490,145,069	7.0%	7.2%
Deducciones Empleados / Contratistas	$ 1,355,626,221	$ 1,825,576,515	$ 469,950,294	34.7%	1.8%
Seguridad social	$ 8,617,158,800	$ 10,366,615,800	$ 1,749,457,000	20.3%	10.0%
Retenciones en la fuente	$ 3,779,184,211	$ 3,095,178,516	-$ 684,005,695	-18.1%	3.0%
Subvenciones y sostenimiento	$ 1,784,616,572	$ 2,089,322,660	$ 304,706,088	17.1%	2.0%
Insumos y suministros	$ 1,491,095,967	$ 2,100,013,626	$ 608,917,659	40.8%	2.0%
Movilidad Académica	$ 955,192,834	$ 1,088,771,015	$ 133,578,181	14.0%	1.0%
Servicios Públicos	$ 883,518,871	$ 1,010,054,795	$ 126,535,924	14.3%	1.0%
Mantenimiento	$ 1,861,228,454	$ 0	-$ 1,861,228,454	-100.0%	0.0%
Reintegro Rendimientos Financieros Distrito	$ 872,684,988	$ 209,694,586	-$ 662,990,402	-76.0%	0.2%
Reintegros	$ 789,346,167	$ 617,728,149	-$ 171,618,018	-21.7%	0.6%
Devolución Matrículas Académicas	$ 667,272,730	$ 1,328,396,636	$ 661,123,906	99.1%	1.3%
Seguros	$ 614,278,275	$ 694,814,319	$ 80,536,044	13.1%	0.7%
Suscripciones, afiliaciones e inscripciones	$ 468,429,163	$ 1,348,871,100	$ 880,441,937	188.0%	1.3%
Gastos de viaje y manutención	$ 340,674,824	$ 292,983,015	-$ 47,691,809	-14.0%	0.3%
Estímulos pecuniarios	$ 224,584,282	$ 185,788,520	-$ 38,795,762	-17.3%	0.2%
Servicios Financieros (GMF y comisiones)	$ 199,980,537	$ 238,658,094	$ 38,677,557	19.3%	0.2%
Gasto arrendamientos	$ 165,685,695	$ 150,905,194	-$ 14,780,501	-8.9%	0.1%
Cuota de fiscalización y auditaje	$ 114,824,229	$ 119,085,544	$ 4,261,315	3.7%	0.1%
Litigios y Demandas	$ 113,317,166	$ 151,713,531	$ 38,396,365	33.9%	0.1%
Honorarios	$ 43,781,932	$ 161,023,935	$ 117,242,003	267.8%	0.2%
ARL estudiantes y contratistas	$ 35,118,300	$ 52,058,400	$ 16,940,100	48.2%	0.1%
Caja menor	$ 12,251,511	$ 13,581,578	$ 1,330,067	10.9%	0.0%
Otros egresos	$ 8,701,736	$ 15,089,514,257	$ 15,080,812,521	173308.1%	14.5%
Traslado para pagos de matrícula (PIC)	$ 0	$ 390,239,640	$ 390,239,640	0.0%	0.4%
TOTAL EFECTIVO ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**-$ 10,823,944,277**	**-$ 15,536,840,863**			
EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN					
TOTAL EFECTIVO ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	**$ 0**	**$ 0**			
EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN					
TOTAL EFECTIVO ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	**$ 0**	**$ 0**			
Aumento/Disminución del Efectivo	**-$ 10,823,944,277**	**-$ 15,536,840,863**			
Efectivo y equivalente al inicio del período	**$ 76,900,738,269**	**$ 66,076,793,992**			
TOTAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**$ 66,076,793,992**	**$ 50,539,953,129**			

JUAN DAVID GÓMEZ FLOREZ
Rector

JORGE WILLIAM ARREDONDO ARANGO
Vicerrector Administrativo y Financiero

BIBIANA ANDREA ROJAS ALZATE
Contadora
TP 226633-T

SANDRA PATRICIA GIRALDO BUSTOS
Tesorera General

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA
COLEGIO MAYOR
DE ANTIOQUIA

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A DICIEMBRE 31 DE 2024
(Cifras expresadas en pesos)

Saldo del patrimonio a diciembre 31 de 2023		**121,549,517,243**
Variaciones patrimoniales durante 2024		-12,141,218,670
Saldo del patrimonio a diciembre 31 de 2024		**109,408,298,573**

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

CONCEPTOS	Diciembre 31 2023	Diciembre 31 2024	VARIACIÓN
Utilidades o Excedentes Acumulados	59,863,631,056	87,633,450,173	27,769,819,117
Utilidad del período	27,769,819,117	-12,141,218,670	(39,911,037,787)
TOTAL INCREMENTOS			**0**
DISMINUCIONES			
TOTAL DISMINUCIONES			**-12,141,218,670**
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO			
Capital fiscal	33,916,067,070	33,916,067,070	
TOTALES	**121,549,517,243**	**109,408,298,573**	**-12,141,218,670**

Juan David Gomez Florez
Representante legal

Jorge William Arredondo Arango
Vicerrector Administrativo y Financiero

Bibiana Andrea Rojas Alzate
Contador TP 226633-T

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 encuentran registrados los saldos correspondientes a recursos de balance de la vigencia 2023, los cuales se incorporan al presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia 2024. 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.

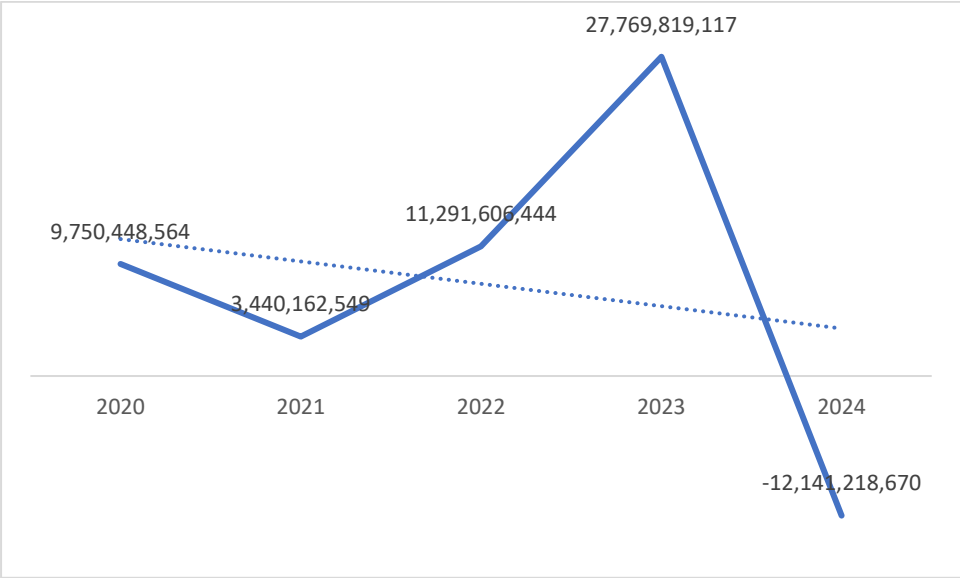
La subcuenta 311001 Utilidad o excedente del ejercicio, tiene una variación de 100%, debido a que para el año 2024 el resultado del ejercicio presento déficit.

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

Medellín, 31 enero de 2025

EL REPRESENTANTE LEGAL Y EL CONTADOR DE LA INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA COLEGIO MAYOR DE ANTIOQUIA.

CERTIFICAN:

Que los Estados Financieros individuales de propósito general de la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia para el periodo con corte a 31 de diciembre de 2024, han sido preparados y expresan:

a) Que los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad;
b) Que la contabilidad se elaboró conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno;
c) Que se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la entidad; y
d) Que se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

Esta certificación se expide conforme a lo establecido en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

Juan David Gómez Flórez
Representante Legal
C.C. 71.730.355

Bibiana Andrea Rojas Alzate
Contadora
C.C. 43.256.147
T. P. 226633 T

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA COLEGIO MAYOR DE ANTIOQUIA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

DICIEMBRE 2025

Cifras en Pesos

CODIGO	CUENTA	AÑO 2024	AÑO 2025
1	**ACTIVO**		
	ACTIVO CORRIENTE		
11	**EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**	**50,539,953,129**	**63,127,233,336**
1105	**CAJA**	**0**	**0**
110502	Caja menor	0	0
1110	**Deposito en instituciones financieras**	**50,539,953,129**	**63,127,233,336**
111005	Cuenta corriente	10	26,070
111006	Cuenta de ahorro	50,539,953,119	63,127,207,266
12	**Inversiones e Instrumentos Derivados**	**351,402**	**378,180**
1221	**Invers. de Admon de liquidez a vlr de mercado con cambios en el resultado**	**351,402**	**378,180**
122116	Fondos de Inversion Colectiva	351,402	378,180
13	**CUENTAS POR COBRAR**	**6,483,201,127**	**929,501,891**
1305	**IMPUESTOS, RETENCIONES EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS**	**0**	**0**
130511	Impuesto de timbre nacional	0	0
1317	**Prestación de servicios**	**2,961,971,356**	**612,112,900**
131701	Servicios educativos	2,939,068,028	496,844,374
131719	Administración de proyectos	0	0
131731	Consultorías	0	44,443,366
131790	Otros servicios	22,903,328	70,825,160
1337	**Transferencias por cobrar**	**3,429,062,322**	**14,640,570**
133712	Otras transferencias	3,429,062,322	14,640,570
1384	**Otras Cuentas por Cobrar**	**95,591,823**	**306,172,795**
138426	Pago por cuenta de terceros	1,609,439	5,921,708
138439	Arrendamiento operativo	1,448,000	0
138454	Derechos de reembolso relacionados con demandas, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales	445,930	0
138455	Reintegros	0	261,384,852
138490	Otras cuentas por cobrar	92,088,454	38,866,235
1386	**Deterioro acumulado de cuentas por cobrar**	**(3,424,374)**	**(3,424,374)**
138690	Otras cuentas por cobrar	(3,424,374)	(3,424,374)
19	**OTROS ACTIVOS**	**139,824,057**	**2,103,390,851**
1906	**Avances y anticipos entregados**	**0**	**0**
190604	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	0	0
1908	Recursos Entregados en Administración	**139,824,057**	**2,103,390,851**
190801	En Administración	139,824,057	2,103,390,851
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	**57,163,329,715**	**66,160,504,258**
	ACTIVO NO CORRIENTE		
12	**Inversiones e Instrumentos Derivados**	**42,970,024**	**47,240,524**
1224	**Inversiones de admon de liquidez al costo**	**42,970,024**	**47,240,524**
122419	Aportes Sociales en Entidades del Sector Solidario	42,970,024	47,240,524
16	**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**58,473,197,066**	**57,707,063,339**
1605	**Terrenos**	**19,489,803,600**	**19,489,803,600**
160501	Urbanos	19,489,803,600	19,489,803,600
1640	**Edificaciones**	**34,042,249,261**	**34,042,249,259**
164001	Edificios y casas	22,692,513,887	22,692,513,885
164019	Instalaciones deportivas y recreacionales	491,500,885	491,500,885
164028	Edificaciones de propiedad de terceros	9,812,912,861	9,812,912,861
164090	Otras edificaciones	1,045,321,628	1,045,321,628
1645	**Plantas, Ductos y Túneles**	**928,407,240**	**946,407,240**
164501	Plantas de Generación	552,461,800	552,461,800
164512	Subestaciones y/o estaciones de regulación	375,945,440	393,945,440
1650	**Redes, lineas y cables**	**1,436,834,411**	**1,436,834,411**
165002	Redes de distribución	99,465,402	99,465,402
165003	Redes de recolección de aguas	220,119,754	220,119,754
165090	Otras redes, líneas y cables	1,117,249,255	1,117,249,255
1655	**Maquinaria y equipo**	**4,424,130,194**	**3,851,063,280**
165504	Maquinaria industrial	227,348,236	227,348,236
165505	Equipo de música	11,351,437	7,644,302
165506	Equipo de recreación y deporte	175,122,197	175,122,196
165509	Equipo de enseñanza	2,296,164,759	1,556,192,961
165511	Herramientas y accesorios	331,668,984	343,997,286
165520	Equipos de centro de control	30,329,149	70,754,149
165522	Equipo de ayuda audiovisual	1,302,792,702	1,420,651,420
165523	Equipo de aseo	18,422,250	18,422,250
165526	Equipo de Seguridad y rescate	30,930,480	30,930,480
1660	**Equipo médico y cientifico**	**5,312,247,402**	**6,208,499,309**
166002	Equipo de laboratorio	4,292,810,989	5,143,585,672
166007	Equipo de apoyo diagnóstico	304,049,332	349,526,556
166011	Equipo médico y científico de propiedad de terceros	715,387,081	715,387,081

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA COLEGIO MAYOR DE ANTIOQUIA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

DICIEMBRE 2025

Cifras en Pesos

CODIGO	CUENTA	AÑO 2024	AÑO 2025
1665	**Muebles, enseres y equipo de oficina**	**1,223,455,644**	**1,468,523,461**
166501	Muebles y enseres	1,206,000,078	1,451,067,895
166502	Equipo y máquina de oficina	17,455,566	17,455,566
1670	**Equipos de comunicación y computación**	**7,577,623,340**	**8,446,337,890**
167001	Equipo de comunicación	231,654,567	653,087,394
167002	Equipo de computación	7,270,674,589	7,717,956,312
167007	Equipos de comunicación y computación de propiedad de terceros	75,294,184	75,294,184
1675	**Equipo de transporte,tracción y elevación**	**850,849,299**	**850,849,299**
167502	Terrestre	630,020,331	630,020,331
167506	De elevación	220,828,968	220,828,968
1680	**Equipo de comedor,cocina,despensa y Hotelera**	**574,661,540**	**560,392,179**
168002	Equipo de restaurante y cafetería	574,661,540	560,392,179
1681	**Bienes de arte y cultura**	**1,441,193,721**	**1,486,575,785**
168101	Obras de arte	1,425,680,000	1,471,062,064
168106	Elementos musicales	12,290,221	12,290,221
168107	Libros y publicaciones de investigación y consulta	3,223,500	3,223,500
1685	**Depreciación acumulada (CR)**	**(18,828,258,586)**	**(21,080,472,374)**
168501	Edificaciones	(8,964,961,620)	(9,402,470,120)
168502	Plantas, ductos y tuneles	(255,451,954)	(366,038,259)
168503	Redes, líneas y cables	(239,021,107)	(298,561,264)
168504	Maquinaria y equipo	(2,567,768,582)	(2,877,036,623)
168505	Equipo médico y científico	(1,793,836,203)	(2,232,873,074)
168506	Muebles, enseres y equipo de oficina	(475,576,270)	(604,916,785)
168507	Equipos de comunicación y computación	(3,712,493,301)	(4,390,924,986)
168508	Equipos de transporte, tracción y elevación	(469,979,707)	(525,752,943)
168509	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	(347,216,043)	(377,863,859)
168512	Bienes de arte y cultura	(1,953,799)	(4,034,461)
19	**OTROS ACTIVOS**	**2,219,287,743**	**2,915,197,820**
1970	**Intangibles**	**4,307,645,665**	**5,346,228,977**
197007	Licencias	1,224,687,241	1,711,014,082
197008	Software	3,082,958,424	3,635,214,895
1975	**Amortización acumulada de intangibles (CR)**	**(2,088,357,922)**	**(2,431,031,157)**
197507	Licencias	(782,590,435)	(836,398,127)
197508	Softwares	(1,305,767,487)	(1,594,633,030)
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	**60,735,454,833**	**60,669,501,683**
	TOTAL ACTIVOS	**117,898,784,548**	**126,830,005,941**
2	**PASIVOS**		
	PASIVOS CORRIENTES		
24	**CUENTAS POR PAGAR**	**4,318,967,416**	**6,202,085,680**
2401	**Adquisición de Bienes y Servicios nacionales**	**1,173,913,405**	**490,830,567**
240101	Bienes y servicios	1,173,913,405	490,830,567
2407	**Recaudo a Favor de Terceros**	**2,126,472,758**	**738,730,613**
240706	Cobro cartera de terceros	517,318,757	178,013,514
240720	Recaudos por clasificar	870,813	37,873,563
240726	Rendimientos financieros	1,607,784,718	522,279,031
240790	Otros Recursos a Favor de Terceros	498,470	564,505
2424	**Descuentos de nómina**	**23,568,900**	**266,596,875**
242401	Aportes a fondos pensionales	13,269,600	15,176,300
242402	Aportes a seguridad social en salud	10,299,300	12,306,100
242404	Sindicatos	0	614,660
242405	Cooperativas	0	15,243,222
242407	Libranzas	0	154,772,476
242408	Contratos de medicina prepagada	0	29,438,992
242411	Embargos judiciales	0	10,296,637
242412	Seguros	0	3,589,487
242413	Cuenta de ahorro para el fomento de la construcción AFC	0	6,150,000
242490	Otros descuentos de nómina	0	19,009,001
2436	**Retención en la fuente e impuesto de timbre**	**963,945,990**	**1,020,515,901**
243603	Honorarios	205,176,000	128,829,000
243604	Comisiones	22,000	112,000
243605	Servicios	60,456,000	47,843,000
243606	Arrendamientos	1,071,000	806,000
243608	Compras	39,210,000	49,905,000
243615	Rentas de trabajo	365,602,000	435,762,000
243625	Impuesto a las ventas retenido	84,356,000	96,219,000
243626	Contratos de construcción	7,192,000	1,428,000
243627	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	12,036,000	14,951,000
243690	Otras retenciones	188,824,990	231,919,901
243698	Impuesto de timbre	0	12,741,000

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA COLEGIO MAYOR DE ANTIOQUIA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

DICIEMBRE 2025

Cifras en Pesos

CODIGO	CUENTA	AÑO 2024	AÑO 2025
2440	**IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS**	**23,733,000**	**0**
244020	Gravamen a los movimientos financieros	0	0
244035	Estampillas	5,752,000	0
244085	Otros impuestos municipales	17,981,000	0
2490	**Otras cuentas por pagar**	**7,333,363**	**3,685,411,724**
249015	Obligaciones pagadas por terceros	0	0
249027	Viáticos y gastos de viaje	0	0
249028	Seguros	986,697	808,357
249032	Cheques no cobrados o por reclamar	265,200	106,050
249040	Saldos a Favor de Beneficiarios	6,081,466	24,275,740
249051	Servicios públicos	0	25,312,309
249054	Honorarios	0	1,785,000
249055	Servicios	0	0
249058	Arrendamiento operativo	0	0
249069	Devolución de transferencias	0	3,633,124,268
25	**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**	**2,008,930,053**	**2,164,914,178**
2511	**Beneficios a los empleados a corto plazo**	**2,008,930,053**	**2,164,914,178**
251101	Nómina por pagar	0	0
251102	Cesantias	1,086,057,760	1,186,098,676
251103	Intereses sobre las cesantías	134,965,951	141,272,949
251104	Vacaciones	186,108,187	167,021,810
251105	Prima de vacaciones	150,534,847	159,313,800
251106	Prima de servicios	227,908,874	254,982,551
251107	Prima de navidad	0	14,684,552
251109	Bonificaciones	223,354,434	241,539,840
251122	Aportes a fondos pensionales - empleador	0	0
251123	Aportes a seguridad social en salud - empleador	0	0
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	0	0
27	**PROVISIONES**	**0**	**130,046,497**
2701	**Litigios y Demandas**	**0**	**130,046,497**
270103	Administrativas	0	130,046,497
29	**OTROS PASIVOS**	**2,162,588,506**	**2,410,103,382**
2901	**Avances y Anticipos Recibidos**	**249,288,850**	**24,888,850**
290101	Anticipos sobre ventas de bienes y servicios	249,288,850	24,888,850
2902	**Recursos recibidos en administración**	**1,222,038,812**	**1,232,447,568**
290201	En administración	1,222,038,812	1,232,447,568
2910	**Ingresos Recibidos por anticipado**	**691,260,844**	**1,152,766,964**
291026	Servicios educativos	691,260,844	1,152,766,964
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	**8,490,485,975**	**10,907,149,737**
	TOTAL PASIVO	**8,490,485,975**	**10,907,149,737**
3	**PATRIMONIO**		
31	**PATRIMONIO**	**109,408,298,573**	**115,922,856,204**
3105	**Capital Fiscal**	**33,916,067,070**	**33,916,067,070**
310506	Capital Fiscal	33,916,067,070	33,916,067,070
3109	**Resultado de Ejercicios anteriores**	**87,633,450,173**	**72,743,613,705**
310901	Utilidades o Excedentes Acumulados	87,633,450,173	88,517,956,643
310902	Pérdida o déficit del ejercicio acumulados	0	(15,774,342,938)
3110	**Resultados del Ejercicio**	**(12,141,218,670)**	**9,263,175,429**
311001	Utilidad o Excedente del Periodo	(12,141,218,670)	9,263,175,429
	PATRIMONIO	**109,408,298,573**	**115,922,856,204**
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMOMIO	**117,898,784,548**	**126,830,005,941**
8	**CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS**	**0**	**0**
81	**ACTIVOS CONTINGENTES**	**1,289,398,407**	**1,420,230,232**
8120	**Litigios y Demandas**	**355,425,331**	**446,773,843**
812004	Administrativas	355,425,331	446,773,843
8190	**Otros Activos Contingentes**	**933,973,076**	**973,456,389**
819090	Otros Activos Contingentes	933,973,076	973,456,389
83	**DEUDORAS DE CONTROL**	**28,744,082**	**2,859,217,326**
8347	**Bienes Entregados a Terceros**	**28,744,082**	**28,744,082**
834790	Otros Bienes Entregados a Terceros	28,744,082	28,744,082
8390	**Otras cuentas deudoras de control**	**0**	**2,830,473,244**
839090	Otras cuentas deudoras de control	0	2,830,473,244
89	**DEUDORAS POR CONTRA (CR)**	**(1,318,142,489)**	**(4,279,447,558)**
8905	**Activos contingentes por el contra (CR)**	**(1,289,398,407)**	**(1,420,230,232)**
890506	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	(355,425,331)	(446,773,843)
890590	Otros activos contingente por contra	(933,973,076)	(973,456,389)
8915	**Deudoras de control por el contra (cr)**	**(28,744,082)**	**(2,859,217,326)**
891518	Bienes entregados a Terceros	(28,744,082)	(28,744,082)
891590	Otras cuentas deudoras de control por el contrario	0	(2,830,473,244)
	TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	**0**	**0**

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA COLEGIO MAYOR DE ANTIOQUIA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

DICIEMBRE 2025

Cifras en Pesos

CODIGO	CUENTA	AÑO 2024	AÑO 2025
9	**CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS**	**0**	**0**
91	**PASIVOS CONTINGENTES**	**(12,507,901,346)**	**(13,916,536,260)**
9120	**LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS**	**(12,507,901,346)**	**(13,916,536,260)**
912002	Laborales	(375,278,900)	(630,226,592)
912004	Administrativos	(12,132,622,446)	(13,286,309,668)
93	**ACREEDORES DE CONTROL**	**(21,129,082)**	**(1,008,644,496)**
9390	**OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL**	**(21,129,082)**	**(1,008,644,496)**
939004	Pasivos cancelados por prescripción	(21,129,082)	(21,288,232)
939090	Otras cuentas acreedoras de control	0	(987,356,264)
99	**ACREEDORAS POR CONTRA (DB)**	**12,529,030,428**	**14,925,180,756**
9905	**PASIVOS CONTINGENTES POR EL CONTRARIO (DB)**	**12,507,901,346**	**13,916,536,260**
990505	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	12,507,901,346	13,916,536,260
9915	**Acreedoras de Control por el contrario (DB)**	**21,129,082**	**1,008,644,496**
991590	Otras cuentas acreedores de control por el contrario	21,129,082	1,008,644,496
	TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	**0**	**0**

JUAN DAVID GOMEZ FLOREZ
RECTOR

JORGE WILLIAM ARREDONDO ARANGO
VICERRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO

BIBIANA ANDREA ROJAS ALZATE
CONTADORA
TP 226633-T

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA COLEGIO MAYOR DE ANTIOQUIA
ESTADO DE RESULTADOS
DICIEMBRE 2025
Cifras en Pesos

CODIGO	CUENTA	AÑO 2024	AÑO 2025
4	**INGRESOS**	**152,834,439,219**	**134,097,580,359**
43	**VENTA DE SERVICIOS**	**86,219,025,751**	**55,066,491,164**
4305	**INGRESOS CON CONTRAPRESTACION**	**21,312,907,087**	**26,060,461,024**
430511	Educación formal - Media técnica	101,828,880	78,922,157
430513	Educación formal - Superior formación tecnológica	5,342,886,625	6,797,962,260
430514	Educación formal - Superior formación profesional	12,044,133,000	15,184,472,126
430515	Educación formal - Superior postgrados	1,658,870,600	1,918,342,976
430516	Educación formal - Investigación	108,149,639	249,560,000
430525	Educación para el trabajo y el desarrollo humano-Formación en artes y oficios	127,144,538	334,264,153
430550	Servicios conexos a la educación	1,929,893,805	1,496,937,352
4390	**OTROS SERVICIOS**	**65,280,871,640**	**29,388,183,388**
439014	Administración de proyectos	65,280,871,640	28,843,039,494
439032	Consultorías	0	545,143,894
4395	**DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)**	**(374,752,976)**	**(382,153,248)**
439501	Servicios educativos	-374,612,176	-370,655,908
439590	Otros servicios	-140,800	-11,497,340
44	**TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES**	**58,113,464,916**	**71,392,934,708**
4428	**OTRAS TRANSFERENCIAS**	**58,113,464,916**	**71,392,934,708**
442802	Para proyectos de inversión	46,640,306,785	53,546,681,571
442803	Para gastos de funcionamiento	11,473,158,131	17,800,871,073
442890	Otras transferencias	0	45,382,064
48	**OTROS INGRESOS**	**8,501,948,552**	**7,638,154,487**
4802	**FINANCIEROS**	**5,816,444,480**	**4,908,285,285**
480201	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	5,795,388,688	4,889,794,772
480206	Ganancia por valoración de inversiones de administración de liquidez	20,770	24,615
480232	Rendimientos sobre recursos entregados en administración	21,035,022	18,465,898
4806	**AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO**	**130,202**	**0**
480690	Otros ajustes por diferencia en cambio	130,202	0
4808	**INGRESOS DIVERSOS**	**2,685,373,870**	**2,729,869,202**
480805	Ganancia por baja en cuentas de activos no financieros	9,005,059	7,454,402
480807	Margen en la comercialización de bienes y servicios	582,968,083	628,434,434
480817	Arrendamiento Operativo	476,791,018	163,497,688
480825	Sobrantes	1,149,790	1,106,308
480828	Indemnizaciones	79,885,992	60,120,945
480863	Reintegros	1,535,573,928	1,869,255,425
5	**GASTOS**	**37,459,341,105**	**20,506,224,942**
51	**DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN**	**22,030,365,792**	**18,405,261,649**
5101	**SUELDOS Y SALARIOS**	**2,862,984,629**	**3,011,900,386**
510101	Sueldos del personal	2,848,870,693	2,995,789,099
510123	Auxilio de transporte	8,985,600	12,313,334
510160	Subsidio de alimentación	5,128,336	3,797,953
5102	**CONTRIBUCIONES IMPUTADAS**	**12,541,953**	**10,772,073**
510201	Incapacidades	12,541,953	10,772,073
5103	**CONTRIBUCIONES EFECTIVAS**	**766,186,653**	**816,574,151**
510302	Aportes a cajas de compensación familiar	125,542,610	133,070,767
510303	Cotizaciones a seguridad social en salud	253,849,367	272,596,136
510305	Cotizaciones a riesgos laborales	24,991,388	26,391,866
510306	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	191,817,290	235,096,265
510307	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	169,985,998	149,419,117
5104	**APORTES SOBRE LA NÓMINA**	**94,164,372**	**100,239,672**
510401	Aportes al ICBF	94,164,372	100,239,672
5107	**PRESTACIONES SOCIALES**	**1,125,381,753**	**1,313,708,898**
510701	Vacaciones	161,326,402	214,976,444
510702	Cesantías	300,574,266	323,757,746
510703	Intereses a las cesantías	38,797,153	38,177,743
510704	Prima de vacaciones	120,628,054	161,930,526
510705	Prima de navidad	274,042,804	299,614,651
510706	Prima de servicios	122,132,809	152,324,798
510707	Bonificación especial de recreación	14,989,410	20,163,166
510790	Otras primas	92,890,855	102,763,824

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA COLEGIO MAYOR DE ANTIOQUIA
ESTADO DE RESULTADOS
DICIEMBRE 2025
Cifras en Pesos

CODIGO	CUENTA	AÑO 2024	AÑO 2025
5108	**GASTOS DE PERSONAL**	**4,876,603,317**	**5,116,296,714**
510801	Remuneración servicios técnicos	4,811,101,630	5,073,020,126
510803	Capacitación, bienestar social y estímulos	18,346,487	13,654,112
510804	Dotación y suministro a trabajadores	12,355,200	16,784,976
510890	Otros gastos de personal diverso	34,800,000	12,837,500
5111	**GENERALES**	**10,171,510,035**	**5,437,684,222**
511113	Vigilancia y seguridad	859,331,279	941,962,944
511114	Materiales y suministros	433,438,819	524,456,008
511115	Mantenimiento	1,312,528,735	570,750,535
511117	Servicios públicos	116,901,132	132,957,019
511118	Arrendamiento operativo	134,931,714	161,106,810
511119	Viáticos y gastos de viaje	46,306,904	63,718,865
511120	Publicidad y propaganda	82,191,430	9,900,000
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	25,148,681	35,397,000
511122	Fotocopias	1,035,250	417,598
511123	Comunicaciones y transporte	5,621,430	10,032,020
511125	Seguros generales	324,045,633	252,504,204
511146	Combustibles y lubricantes	25,555,032	27,468,979
511149	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	41,654,530	1,036,811,251
511155	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	156,063,956	88,233,784
511156	Bodegaje	34,182,437	39,930,168
511159	Licencias	254,138,555	265,834,656
511164	Gastos legales	38,144,066	1,932,591
511174	Asignación de bienes y servicios	5,308,632,892	207,457,499
511179	Honorarios	415,251,611	255,161,603
511180	Servicios	556,405,949	811,650,688
5120	**IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS**	**2,120,993,080**	**2,598,085,533**
512001	Impuesto predial unificado	239,888,020	13,370,872
512002	Cuota de fiscalizacion y auditaje	119,085,544	81,442,755
512017	Intereses de mora	512,804	0
512024	Gravamen a los movimientos financieros	237,052,547	132,372,428
512034	Sobretasa ambiental	36,905,872	2,057,056
512035	Estampillas	16,213,915	720,145,247
512090	Otros Impuestos, contribuciones y tasas	1,471,334,378	1,648,697,175
53	**DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES**	**526,135,416**	**665,429,263**
5347	**DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR**	**314,768**	**0**
534790	Otras cuentas por cobrar	314,768	0
5360	**DEPRECIACION DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO**	**422,430,122**	**491,386,099**
536001	Edificaciones	89,628,180	69,554,121
536002	Plantas, ductos y tuneles	104,880,702	108,961,309
536003	Redes, lineas y cables	56,992,595	59,540,167
536004	Maquinaria y equipo	33,265,139	33,046,393
536005	Equipo medico y cientifico	1,243,008	1,712,655
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina	40,573,856	35,502,833
536007	Equipos de comunicación y computación	69,881,690	157,559,873
536008	Equipos de transporte, tracción y elevación	25,870,260	23,958,192
536009	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	94,692	0
536012	Bienes de arte y cultura	0	1,550,556
5366	**AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES**	**36,665,412**	**116,003,069**
536605	Licencias	4,750,020	27,609,941
536606	Software	31,915,392	88,393,128
5368	**PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS**	**66,725,114**	**58,040,095**
536803	Administrativas	66,725,114	58,040,095
58	**OTROS GASTOS**	**14,902,839,897**	**1,435,534,030**
5802	**COMISIONES**	**4,948,323**	**1,726,527**
580237	Comisiones sobre recursos entregados en administración	3,252,377	0
580240	Comisiones servicios financieros	1,695,946	1,280,597
580290	Otras comisiones	0	445,930
5890	**OTROS GASTOS ORDINARIOS**	**14,893,738,024**	**62,955,302**
589012	Sentencias	43,319,640	14,000,000
589019	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	49,770,328	48,569,991
589090	Otros gastos diversos	14,800,648,056	385,311

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA COLEGIO MAYOR DE ANTIOQUIA
ESTADO DE RESULTADOS
DICIEMBRE 2025
Cifras en Pesos

CODIGO	CUENTA	AÑO 2024	AÑO 2025
5895	**DEVOLUC., REBAJAS Y DCTOS EN VENTA DE SERVICIOS**	**4,153,550**	**1,370,852,201**
589501	Servicios educativos	4,020,550	1,014,600
589516	Otros servicios	133,000	1,369,837,601
6	**COSTOS DE VENTA**	**127,516,316,784**	**104,328,179,988**
63	**COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS**	**127,516,316,784**	**104,328,179,988**
6305	**SERVICIOS EDUCATIVOS**	**67,373,842,822**	**77,339,374,176**
630508	Educacion formal - Superior Formación profesional	67,373,842,822	77,339,374,176
6390	**OTROS SERVICIOS**	**60,142,473,962**	**26,988,805,812**
639090	Otros Servicios	60,142,473,962	26,988,805,812
EXCEDENTE O PERDIDA NETA		**-12,141,218,670**	**9,263,175,429**

JUAN DAVID GOMEZ FLOREZ
RECTOR

JORGE WILLIAM ARREDONDO ARANGO
VICERRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO

BIBIANA ANDREA ROJAS ALZATE
CONTADORA
TP 226633-T

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA
COLEGIO MAYOR
DE ANTIOQUIA

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A DICIEMBRE 31 DE 2025
(Cifras expresadas en pesos)

Saldo del patrimonio a diciembre 31 de 2024		**109,408,298,573**
Variaciones patrimoniales durante 2023		6,514,557,631
Saldo del patrimonio a diciembre 31 de 2025		**115,922,856,204**

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

CONCEPTO	Diciembre 31 2024	Diciembre 31 2025	VARIACIÓN
Utilidades o Excedentes Acumulados	87,633,450,173	72,743,613,705	(14,889,836,468)
Utilidad del período	-12,141,218,670	9,263,175,429	21,404,394,099
VARIACIÓN	75,492,231,503	82,006,789,134	**6,514,557,631**
Capital fiscal	33,916,067,070	33,916,067,070	0
TOTALES	**109,408,298,573**	**115,922,856,204**	**6,514,557,631**

Juan David Gomez Florez
Representante legal

Jorge William Arredondo Arango
Vicerrector Administrativo y Financiero

Bibiana Andrea Rojas Alzate
Contador TP 226633-T



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2025

Contenido

NOTA 1. INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA COLEGIO MAYOR DE ANTIOQUIA 6
1.1. Identificación y funciones 6
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones 6
1.3. Base normativa y periodo cubierto 7
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura 8
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS 8
2.1. Bases de medición 8
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad 8
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera 8
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES 9
3.1. Juicios 9
3.2. Estimaciones y supuestos 9
3.3. Correcciones contables 9
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros 10
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES 10
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO 16
Composición 16
5.1. Depósitos en instituciones financieras 16
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS 19
Composición 19
6.1. Inversiones de administración de liquidez 19
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR 20
Composición 20
7.1. Prestación de Servicios 21
7.2. Otras cuentas por cobrar 23
7.3 Transferencias por cobrar 25
7.4 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr) 26
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO 27
Composición 27

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles 29
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles 34
10.3. Estimaciones 36
10.4. Revelaciones adicionales 37
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES 38
Composición 38
Detalle saldos y movimientos 38
Revelaciones adicionales 40
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS 40
Composición 40
16.1. Recursos entregados en administración 40
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS 41
17.1. Arrendamientos operativos. 41
NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR 42
Composición 42
22.1. Otras cuentas por pagar. 43
22.2. Retención en la fuente e impuesto de timbre 44
22.3. Recaudos a favor de terceros 45
22.4. Adquisición de bienes y servicios nacionales. 46
22.5. Descuentos de nómina 46
21.1. Impuestos contribuciones y tasas 50
22.6. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda 50
NOTA 23. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS 51
Composición 51
23.1 Beneficios a empleados a corto plazo 51
NOTA 24. PROVISIONES 54
Composición 54
24.1. Litigios y demandas 54
NOTA 25. OTROS PASIVOS 55
Composición 55

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

25.1. Recursos recibidos en administración 55
25.2. Ingresos recibidos por anticipado 56
25.3. Avances y anticipos recibidos 57
NOTA 26. PATRIMONIO 57
Composición 57
NOTA 27. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES 59
27.1. Activos contingentes 59
27.1.1. Otros activos contingentes 60
27.1.2. Litigios y demandas 60
27.2. Pasivos contingentes. 61
27.2.1. Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos 61
NOTA 28. CUENTAS DE ORDEN 62
28.1. Cuentas de orden deudoras 62
28.2. Cuentas de orden acreedoras 63
NOTA 29. INGRESOS 64
Composición 64
29.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación 64
29.2. Ingresos de transacciones con contraprestación 66
29.2.1. Venta de Servicios. 66
29.2.2. Otros Ingresos. 71
NOTA 30. GASTOS 75
Composición 75
30.1. Gastos de administración, de operación y de ventas 75
30.1.1. Generales 76
30.1.2. Gastos de personal diversos. 82
30.1.3. Sueldos y salarios 83
30.1.4. Impuestos, Contribuciones y tasas 86
30.1.5. Prestaciones sociales 88
30.1.6. Contribuciones efectivas 91
30.1.7. Aportes sobre la nómina 92

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

30.1.8. Contribuciones imputadas 93
30.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones 94
30.2.1. Depreciación de propiedades planta y equipo 94
30.2.2. Amortización de activos intangibles 96
30.2.3. Provisión litigios y demandas 96
30.2.4. Deterioro de cuentas por cobrar 97
30.3. Otros gastos 97
30.3.1. Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios 98
30.3.2. Otros gastos ordinarios 99
30.3.3. Comisiones 100
NOTA 31. COSTOS DE VENTAS 101
Composición 101
31.1. Costo de ventas de servicios 101
NOTA 38. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO 106
38.1. Entradas y salidas por ejecución de convenios y contratos. 106
38.2. Entradas y salidas por recursos propios de la Institución. 106
38.3. Origen de los recursos disponibles al 31 de diciembre de 2025. 107

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

NOTA 1. INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA COLEGIO MAYOR DE ANTIOQUIA

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

La Institución Universitaria aplica y cumple el Marco Normativo para Entidades de Gobierno establecido por la Contaduría General de la Nación, en especial lo dispuesto en la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, garantizando que el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos se realicen conforme a los principios de contabilidad pública y a los criterios técnicos definidos para las entidades del sector público, asegurando así la razonabilidad, comparabilidad, confiabilidad y transparencia de la información financiera de la Institución.

La gestión del capital tiene como objetivos asegurar la sostenibilidad financiera, optimizar el uso de los recursos públicos, garantizar el cumplimiento de la normatividad presupuestal y contable vigente, y fortalecer la capacidad Institucional para el desarrollo de sus funciones misionales de

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

docencia, investigación y extensión. Para ello, se adoptan políticas orientadas a la planeación financiera de mediano y largo plazo, el control y seguimiento permanente del capital de trabajo, la administración eficiente de los recursos propios y transferencias estatales, la evaluación del riesgo financiero, la observancia del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y del Estatuto Orgánico del Presupuesto, y la adopción de prácticas de transparencia, austeridad y rendición de cuentas que aseguren la adecuada preservación y uso del patrimonio Institucional.

La Institución presenta limitaciones y deficiencias operativas y administrativas asociadas principalmente a la dependencia de transferencias sin contraprestación, sujetas a restricciones presupuestales, retrasos en los giros y rigideces en la ejecución del gasto, lo cual impacta la planeación financiera. Asimismo, se evidencian debilidades en la estandarización de procedimientos, el fortalecimiento de los controles internos, la capacitación permanente del personal y la mejora continua de los procesos administrativos y financieros permite un mejor desempeño que puede aumentar la confiabilidad y razonabilidad de las cifras reportadas .

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 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 Normativo 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.

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

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 2025.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

De acuerdo con las 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, la materialidad de las cifras es del 1% sobre el total de los activos, como se establece en el acuerdo 11 del 29 de agosto del 2025 que establece el manual de políticas contables de la Institución.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

La Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia, durante el año 2025 realizó pagos en moneda extranjera a través de las entidades financieras con las que se tienen negociaciones, los

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

pagos fueron realizados por la prestación de servicios o suscripciones de entidades situadas en el exterior.

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 2025, 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

Con la Resolución Rectoral Nro. 222 del 11 de septiembre del 2025, se activó el comité técnico de sostenibilidad contable y mediante el acta de reunión Nro. 1 de dicho comité, se presenta la depuración de saldos correspondiente a los registros contables de los rendimientos financieros generados por las transferencias de Inversión que gira el Distrito de Medellín, presentando una inconsistencia en el reconocimiento en el pasivo de los rendimientos financieros de los recursos destinados a presupuesto participativo, en el acta de reunión se encuentran los soportes relacionados a esta depuración, que genero un registro de periodos anteriores por valor de

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

$780.861.574 y un registro en la vigencia 2025 por valor de $508.163.132, el registro se evidencia en el comprobante de ajuste Nro. 8988 del 31 de diciembre del 2025

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

El efectivo, las cuentas por cobrar y las cuentas por pagar constituyen los principales instrumentos financieros de la Institución representa el recurso de mayor liquidez y está expuesto a riesgos operativos; las cuentas por cobrar reflejan derechos exigibles principalmente por concepto de derechos de matrícula, cuyo recaudo depende en gran medida de las entidades que financian la educación a través de políticas de gratuidad, así como de terceros, por lo que están sujetas al riesgo de crédito y a posibles deterioros; mientras que las cuentas por pagar corresponden a obligaciones ciertas y exigibles con proveedores, contratistas, otras entidades y empleados, cuyo adecuado reconocimiento y gestión resultan fundamentales para garantizar la sostenibilidad financiera y el cumplimiento oportuno de los compromisos institucionales.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Para el año 2025, la Institución realizo actualización del manual de políticas contables mediante acuerdo Nro. 11 del 29 de agosto del año 2025, los cambios mas relevantes corresponden a la base de materialidad que se establece en el 1% y a la inclusión en el manual de la estructura y contenido de los estados financieros, la actualización del manual de políticas contables corresponde a las modificaciones realizadas a la resolución 533 de 2015 de la contaduría General de la Nación.

- **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. Los sobregiros exigibles por el banco en cualquier momento, que formen parte integrante de la gestión del efectivo de la entidad; y

  c. Los recursos en efectivo entregados en administración

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

- **Cuentas por cobrar:** 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 la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia, 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 Institución 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 Institución y se prevé usarlos durante más de un periodo contable y no se espera venderlos ni distribuirlos en forma gratuita, en el curso normal de la operación.

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

- 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 Instituciones públicas, se establecerá la Institución que debe reconocer el activo, a fin de que se garantice el reconocimiento en una sola Institución.

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

➢ **Beneficios a empleados:**

Beneficios a los empleados a corto plazo

Se reconocerán como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la Institución 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.

Beneficios a los empleados a largo plazo

Se reconocerán como beneficios a los empleados a largo plazo aquellos beneficios diferentes de los de corto plazo, de los de posempleo y de los correspondientes a la terminación del vínculo

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

laboral, que se hayan otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago venza después de los 12 meses siguientes al cierre del periodo contable en el que los empleados hayan prestado sus servicios.

Entre los beneficios a los empleados a largo plazo se incluyen los siguientes:

- Premios o bonificaciones por antigüedad, y
- Beneficios por recibir a partir de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el que se hayan ganado.

- La Institución reconocerá un pasivo por beneficios a los empleados a largo plazo, junto con su gasto o costo asociado, cuando consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio del beneficio otorgado.

- Adicionalmente, la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia reconocerá, de manera separada, los activos que hagan parte del plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo, el cual corresponde a los recursos que se destinan exclusivamente al pago del pasivo por dichos beneficios, incluidos los ingresos que estos produzcan y los recursos que se obtengan producto de su realización.

- Por otra parte, cuando sea prácticamente cierto que un tercero reembolsará a la Institución parte o la totalidad de los desembolsos requeridos para cancelar el pasivo por beneficios a los empleados a largo plazo, esta reconocerá su derecho a reembolso como un activo distinto de los que hacen parte del plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo.

- Así mismo, en caso de que la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia efectúe pagos por beneficios a largo plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, la Institución reconocerá un activo por los beneficios pagados por anticipado.

- **Ingresos:** Los ingresos por transferencias que recibe la Institución pueden o no estar sometidos a estipulaciones, en relación con la aplicación o el uso de los recursos recibidos. En caso de que se lleguen a presentar estipulaciones, estas afectaran el reconocimiento de la transacción.

  Las estipulaciones comprenden las especificaciones sobre el uso o destinación de los recursos transferidos a la Institución receptora de los mismos, las cuales se originan en la normativa vigente o en acuerdos de carácter vinculante. Las estipulaciones relacionadas con un activo transferido pueden ser restricciones o condiciones

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

En caso de que la Institución cumpla el papel de entidad receptora reconocerá inicialmente un activo sujeto a una condición y también reconocerá un pasivo. El pasivo inicialmente reconocido se reducirá en la medida que la Institución cumpla las condiciones asociadas a su uso o destinación, momento en el cual se reconocerá el ingreso en el resultado del periodo.

En caso de que la Institución se encuentre como beneficiaria de un recurso transferido evaluará que la transferencia del recurso no impone estipulaciones y reconocerá un ingreso en el resultado del periodo cuando se den las condiciones de control del recurso.
Solo se reconocerá el activo, y el ingreso o pasivo correspondiente, cuando exista un derecho exigible por ley o por acuerdo contractual vinculante y cuando la Institución evalúe que es probable que la entrada de recursos ocurra.

Las transferencias en efectivo entre entidades son de gobierno se reconocerán como ingreso en el resultado del periodo cuando la entidad cedente expida el acto administrativo de reconocimiento de la obligación por concepto de la transferencia, salvo que esta esté sujeta a condiciones, caso en el cual la Institución reconocerá un pasivo.

Las condonaciones de deudas se reconocerán como ingreso en el resultado del periodo cuando el proveedor de capital renuncie a su derecho de cobrar una deuda en la que haya incurrido la Institución.

Las deudas de la Institución que sean asumidas por un tercero se reconocerán como ingreso en el resultado del periodo cuando este pague la obligación o cuando la asuma legal o contractualmente, siempre que no existan contragarantías.

Las multas y sanciones se reconocerán como ingreso en el resultado del periodo cuando se presente la decisión de una autoridad competente, como consecuencia de la infracción a requerimientos legales, y contra esta decisión no proceda ningún recurso.

Los bienes que reciba la Institución de otras Institución es del sector público y las donaciones se reconocerán como ingreso en el resultado del periodo, cuando quien transfiere el recurso se obligue, de manera vinculante, a la transferencia.

Los bienes declarados a favor de la Nación y los expropiados se reconocerán como ingreso en el resultado del periodo, cuando la autoridad competente expida el acto administrativo o la sentencia judicial, según corresponda.

Los legados se reconocerán como ingreso en el resultado del periodo, cuando legalmente la Institución adquiera el derecho sobre ellos.

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

- **Costo y gasto:** 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. OPERACIONES DE INSTITUCIONES FINANCIERAS
NOTA 21. PRÉSTAMOS POR PAGAR.
NOTA 32. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN.
NOTA 33. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE.
NOTA 34. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones).
NOTA 35. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
NOTA 36. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

NOTA 37. 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 2024 este grupo representa el 42.87% sobre el total del activo y para el año 2025 la participación corresponde al 49.77%.

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
11	**Db**	**EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO**	**50,539,953,129**	**63,127,233,336**	**12,587,280,207**	**24.91%**
1110	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	50,539,953,129	63,127,233,336	12,587,280,207	24.91%

La cuenta 11 Efectivo y equivalentes al efectivo presenta una variación del 24,91%, equivalente a $12.587.280.207, explicada principalmente por la sobre ejecución de ingresos por rendimientos financieros y matrículas académicas, así como por recursos girados por el Ministerio de Educación Nacional en el marco del Plan Integral de Cobertura que, al cierre del período, se encontraban pendientes de incorporación al presupuesto.(porque pendiente)

5.1. Depósitos en instituciones financieras

La cuenta 1110 Depósitos en instituciones financieras, esta cuenta refleja los fondos disponibles depositados en entidades financieras y presenta una variación del 24,91%, equivalente a $12.587.280.207. Su participación dentro del total del activo fue del 42,87% en 2024 y del 49,77% en 2025, evidenciando un mayor nivel de liquidez institucional.

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
1110	**Db**	**DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS**	**50,539,953,129**	**63,127,233,336**	**12,587,280,207**	**24.91%**
111006	Db	Cuenta de ahorro	50,539,953,119	63,127,207,266	12,587,254,147	24.91%
111005	Db	Cuenta corriente	10	26,070	26,060	260600.00%

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

La subcuenta 111005 cuenta corriente registra una variación del 260.600,00%, equivalente a $26.060, atribuible a que los saldos se mantienen bajos, dado que los recursos se trasladan oportunamente a cuentas de ahorro con mejores condiciones de rentabilidad financiera.

Las cuentas bancarias se encuentran clasificadas según entidad financiera y el tipo de cuenta bancaría para la vigencia 2025 así:

ENTIDAD BANCARIA	TIPO DE CUENTA	No CUENTAS 2024	2024	No CUENTAS 2025	2025	PORCENTAJE PARTICIPACION 2025
Banco Itaú	Ahorros	5	25,857,552,879	6	35,301,791,785	55.92%
Banco Popular	Ahorros	19	8,178,967,610	20	13,125,361,258	20.79%
Bancolombia	Ahorros	10	14,496,841,120	10	12,625,331,648	20.00%
Banco de Bogotá	Ahorros	2	1,065,191,534	2	1,104,479,987	1.75%
Banco Davivienda	Ahorros	9	941,399,976	10	970,242,588	1.54%
Bancolombia	Corriente	1	10	1	26,070	0.00%
Banco Popular	Corriente	1	0	1	0	0.00%
TOTALES		**47**	**50,539,953,129**	**50**	**63,127,233,336**	**100.0%**

Se señala la destinación de las cuentas bancarias y su variación

DESTINACION DE RECURSOS	NO CUENTAS 2024	2024	NO CUENTAS 2025	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Recursos propios	28	6,592,588,812	26	37,071,026,367	30,478,437,555	243.52%
Transferencias nación	14	29,626,836,997	19	16,830,157,527	-12,796,679,470	-102.24%
Convenios	27	5,392,180,121	25	5,193,084,872	-199,095,249	-1.59%
Depósitos provisionales	1	1,200,408,691	1	2,203,519,434	1,003,110,743	8.01%
Transferencias Distrito de Medellín - Pre. Participativo	1	5,241,870,597	1	1,176,541,015	-4,065,329,582	-32.48%
Transferencias Distrito de Medellín - Inversión	1	2,557,511,665	1	652,904,121	-1,904,607,544	-15.22%
TOTAL	**72**	**50,611,396,883**	**73**	**63,127,233,336**	**12,515,836,453**	

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

La subcuenta 111006 cuentas de ahorro presenta una variación del 24,91%, equivalente a $12.587.254.147, explicada principalmente por los recursos asociados a convenios, contratos, transferencias y recursos propios, así:

Convenios y contratos: Del saldo total de $5.193.084.872, se identifican:

- 2 cuentas de contratos en ejecución con recursos disponibles por $3.054.715.692.
- 20 cuentas de convenios finalizados sin acta de liquidación ni cierre bancario, con recursos por $2.127.093.719.
- 1 cuenta de convenio suspendido con saldo de $11.260.416.
- 2 cuentas de contratos liquidados con saldo de $15.045, correspondientes a rendimientos financieros.
-

ESTADO CONVENIO O CONTRATO	No CUENTAS 2025	2025	PORCENTAJE PARTICIPACIÓN
En ejecución	2	3,054,715,692	61.47%
Terminado	20	2,127,093,719	38.31%
Suspendido	1	11,260,416	0.22%
Liquidado	2	15,045	0.00%
TOTAL	**25**	**5,193,084,872**	

Transferencias:

- Se evidencia un incremento en los recursos provenientes de la Nación del 61,58%, equivalente a $7.751.500.804.
- Se observa una disminución en los recursos de transferencias del Distrito de Medellín, tanto en inversión (-15,13%, equivalente a -$1.904.607.544) como en presupuesto participativo (-32,30%, equivalente a -$4.065.329.582).
- En términos de participación, las transferencias de la Nación representan el 23,18% y las del Distrito de Medellín el 11,27% del total de recursos en efectivo.
- Se identifican recursos pendientes de incorporación al presupuesto conforme a las Resoluciones No. 013312, 010232, 018082 y 020795, correspondientes al Plan Integral de Cobertura (PIC),

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

así como la sobre ejecución de ingresos en la vigencia 2025 principalmente por matrículas académicas y rendimientos financieros.

Recursos propios:

- La Institución cuenta con 18 cuentas bancarias para el manejo de recursos propios, las cuales presentan una variación del 79,46%, equivalente a $10.001.701.035.
- La cuenta con destinación específica de Depósitos provisionales, utilizada para el pago de descuentos y retenciones a terceros (contratistas, proveedores, empleados y otros), presenta una variación del 7,97%, equivalente a $1.003.110.743.

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 2024 el 0.04% sobre el total del activo y para el año 2025, representa el 0.04% sobre el total del activo.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
12	**Db**	**INVERSION E INSTRUMENTOS DERIVADOS**	**43,321,426**	**47,618,704**	**4,297,278**	**9.92%**
1224	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	42,970,024	47,240,524	4,270,500	**9.94%**
1221	Db	Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	351,402	378,180	26,778	**7.62%**

6.1. Inversiones de administración de liquidez

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
12	**Db**	**INVERSION E INSTRUMENTOS DERIVADOS**	**43,321,426**	**47,618,704**	**4,297,278**	**9.92%**
1224	**Db**	**Inversiones de administración de liquidez al costo**	**42,970,024**	**47,240,524**	**4,270,500**	**9.94%**
122419	Db	Aportes Sociales en entidades del Sector Solidario	42,970,024	47,240,524	4,270,500	9.94%
1221	**Db**	**Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado**	**351,402**	**378,180**	**26,778**	**7.62%**
122116	Db	Fondos de Inversión Colectiva	351,402	378,180	26,778	7.62%

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, a diciembre 31 de 2025 presenta un saldo de $47.240.524.

La inversión de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el resultado; presenta un saldo a diciembre 31 de 2025 de $378.180 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 $178.180 desde su apertura hasta diciembre de 2025. 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.

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

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

servicios. Presenta un porcentaje de participación para el año 2024 5.50% y para el año 2025 del 0.73% con relación al total de los activos que posee la Institución.

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
13	**Db**	**CUENTAS POR COBRAR**	**6,483,201,127**	**929,501,891**	**-5,553,699,236**	**-85.66%**
1317	Db	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	2,961,971,356	612,112,900	-2,349,858,456	**-79.33%**
1337	Db	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	3,429,062,322	14,640,570	-3,414,421,752	**-99.57%**
1384	Db	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	95,591,823	306,172,795	210,580,972	**220.29%**
1386	Cr	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-3,424,374	-3,424,374	0	**0.00%**

7.1. Prestación de Servicios.

En la cuenta 1317 se registran los derechos a favor de la Institución que se originan en la prestación de servicios en desarrollo de sus actividades, esta cuenta para el año 2024 representa el 45.69% con respecto al total de las cuentas por cobrar y para el año 2025 representa el 65.85% sobre el mismo grupo de cuentas.

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
1317	**Db**	**PRESTACIÓN DE SERVICIOS**	**2,961,971,356**	**612,112,900**	**-2,349,858,456**	**-79.33%**
131701	Db	Servicios educativos	2,939,068,028	496,844,374	-2,442,223,654	-83.10%
131790	Db	Otros servicios	22,903,328	70,825,160	47,921,832	209.24%
131731	Db	CONSULTORÍAS	0	44,443,366	44,443,366	100.00%

La subcuenta 131701 Servicios educativos presentó una variación del -83,10%, equivalente a -$2.442.223.654, atribuible principalmente a la disminución en los saldos por concepto de cuentas por cobrar por derechos de matrícula. Esta variación obedece a los recursos recibidos en el marco de la política de gratuidad en la educación superior, mediante la cual el Gobierno Nacional cubre el valor de la matrícula ordinaria neta de los estudiantes de programas de pregrado de las instituciones de educación superior públicas, recursos que para la vigencia 2025 fueron girados por el Ministerio de Educación Nacional.

La variación se explica, principalmente, por diferencias en los recaudos entre vigencias, dado que al cierre de 2024 se encontraba pendiente de recaudo el 20% correspondiente al semestre 2024-2, mientras

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

que en la vigencia 2025 el Ministerio de Educación Nacional giró la totalidad de los recursos correspondientes a los semestres 2025-1 y 2025-2, así como los valores pendientes del período 2024-2.

Es de señalar que los saldos pendientes al 31 de diciembre de 2025 en la subcuenta 131701 corresponden, principalmente, a matrículas de estudiantes excluidos de la política de gratuidad, quienes deben asumir el valor del semestre, así como a valores a cargo de entidades que subsidian matrículas a través de programas de becas. Adicionalmente, existen saldos correspondientes a períodos académicos anteriores a la vigencia 2025.

A continuación, se presentan los saldos por derechos de matrícula con corte a diciembre de 2025, discriminados por período académico adeudado y responsable del pago.

PERIODO ACADÉMICO	RESPONSABLE DEL PAGO	NRO. ESTUDIANTES	TOTAL
2022-1	Estudiante	3	7,713,032
2022-2	Estudiante	6	9,709,510
2023-1	Estudiante	41	101,590,202
2023-2	Estudiante	22	40,015,140
2024-1	Estudiante	3	6,604,000
2024-2	Estudiante	20	35,375,680
2025-1	Estudiante	7	13,483,428
2025-2	Estudiante	32	56,055,356
2025-2	Fundación Jenaro Betancur	1	1,722,435
2025-2	Icetex - víctimas del conflicto armado	2	3,003,585
2025-2	Pp extendiendo fronteras sapiencia	1	8,085,480
2025-2	Pp sapiencia	1	238,732
TOTAL		**139**	**283,596,580**

La subcuenta 131790 Otros servicios registra los saldos de los servicios que presta la Institución a través del laboratorio de control calidad LACMA y el laboratorio de la facultad de salud, esta subcuenta presenta una variación del 209.24% por valor de $47,921,832, al cierre del mes de diciembre de 2025 se encuentra pendiente de recaudo $70,825,160 detallados en el siguiente cuadro de cartera clasificado por edades.

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

CARTERA POR EDADES	
EDAD	**SALDO**
Entre 0 y 30 días	43,910,384
Entre 31 y 60 días	12,239,491
Entre 61 y 90 días	5,857,880
Entre 91-120 días	8,218,820
Mas de 365 días	598,585
TOTAL	**70,825,160**

La subcuenta 131731 Consultorías presentó una variación del 100%, equivalente a $44.443.366, debido a una factura pendiente de recaudo al cierre de la vigencia, identificada con el Nro. 75409 del 15 de diciembre de 2025, derivada del Contrato Nro. 2025218 de 2025 suscrito con la Cámara de Comercio de Medellín, cuyo saldo es exigible conforme a las condiciones contractuales. Cabe señalar que, al cierre de la vigencia 2024, esta subcuenta no registraba saldos pendientes.

7.2. Otras cuentas por cobrar

En la cuenta 1384 se registran aquellos derechos de cobro por operaciones diferentes a las enunciadas en el grupo de cuentas 13, el saldo en esta subcuenta representa el 1.47% en el año 2024 y para el año 2025 tiene una participación del 32.94% sobre el total del grupo 13.

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
1384	**Db**	**OTRAS CUENTAS POR COBRAR**	**95,591,823**	**306,549,495**	**210,957,672**	**220.69%**
138455	Db	Reintegros	0	261,384,852	261,384,852	100.00%
138490	Db	Otras cuentas por cobrar	92,088,454	39,242,935	-52,845,519	-57.39%
138426	Db	Pago por cuenta de terceros	1,609,439	5,921,708	4,312,269	267.94%
138439	Db	Arrendamiento operativo	1,448,000	0	-1,448,000	-100.00%
138454	Db	Derechos de reembolso relacionados con demandas, arbitrajes y conciliaciones ext	445,930	0	-445,930	-100.00%

La subcuenta 138455 reintegros presentó una variación del 100%, equivalente a $261.384.852, correspondiente al derecho de cobro notificado a la Institución el 10 de diciembre de 2025, en virtud de la Resolución Nro. 2025101872725 del 19 de noviembre de 2025, expedida por el Distrito de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín, “por medio de la cual se acepta parcialmente una solicitud de devolución y/o compensación”, relacionada con pagos de lo no debido por concepto del

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

Impuesto Predial Unificado, en atención a la exención reconocida a la Institución mediante la Resolución Nro. 202450094714 del 13 de diciembre de 2024.

La subcuenta 138490 Otras cuentas por cobrar presentó una disminución del -57,39%, equivalente a -$52.845.519, atribuible principalmente al cumplimiento del acuerdo de pago suscrito con la docente Olga Nallive Yepes Gaviria, conforme a la Resolución Nro. 141 del 26 de junio de 2024, derivado del incumplimiento de los compromisos adquiridos para el otorgamiento de beca y descarga de horas laborales en el marco del Programa de Doctorado en Dirección de Proyectos de la Universidad Benito Juárez de México.
Adicionalmente, esta subcuenta incluye otras cuentas por cobrar a empleados, así como valores originados en cobros no procedentes efectuados por entidades financieras, tales como retenciones en la fuente, GMF, entre otros descuentos automáticos reflejados en los extractos bancarios.

DETALLE DE LOS PROCESOS			
NIT	**TERCERO**	**CONCEPTO**	**TOTAL**
43,635,688	Yepes Gaviria Olga Nallive	Incumplimiento de los compromisos adquiridos en el otorgamiento de beca académica.	21,668,410
900,484,021.6	Corporación Promoempresas Cojar	Anticipo no procedente en la prestación del servicio correspondiente al contrato N° 4600069603 de 2017	4,907,495
72,008,263	Trujillo Rengifo Cesar Alfonso	Mayor valor pagado en nómina y prestaciones sociales.	4,025,242
1,000,763,966.4	Acosta Oliveros Leydy Manuela	Resolución N° 260 incumplimiento al contrato CMA-CD-25502-JU-4003-2025	3,924,000
11,936,052	Nagales López Félix Antonio	Incumplimiento en invitación mínima cuantía contrato 010 de 2020	1,950,041
43,039,943	Escobar García Eugenia	Pago anticipado de prestaciones sociales, Resolución N° TH2216 del 25 de septiembre de 2019	1,159,565
79,539,350	Molina Merchán William	Mayor valor pagado en nómina y prestaciones sociales.	939,346
1,037,624,659.0	Jaramillo Velásquez Laura	Mayor valor devolución de matriculas	157,300
890,984,761.8	Empresa Para La Seguridad Y Soluciones Urbanas - Esu	Rendimientos financieros contrato de mandato	73,203
860,034,313.7	Davivienda	Cobro no procedente según extracto bancario	33,587
860,007,738.9	Banco Popular	Cobro no procedente según extracto bancario	17,353
890,903,937.0	Itaú Banco Corpbanca S.A.	Cobro no procedente según extracto bancario	10,693
TOTAL			**39,242,935**

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

La subcuenta 138426 Pago por cuenta de terceros, presenta una variación del 267.94%, equivalente a $4,312,269 por concepto de incapacidades pendientes de reconocimiento económico por parte de las Entidades Promotoras de Salud - EPS. Los saldos al cierre del año 2025 son:

DOCUMENTO	NOMBRE EMPLEADO	EPS	SALDO
1,035,416,208	ARANGO GAVIRIA JULIANA	SURA	2,343,840
42,888,939	MONICA MARIA SEPULVEDA LOPEZ	SURA	2,155,781
1,001,366,321	MARIA JOSE PATIÑO GALLON	SURA	1,107,319
71,368,262	JUAN DAVID CORREA ESTRADA	COOMEVA	314,768
TOTAL			**5,921,708**

La subcuenta 138439 Arrendamiento operativo la variación se describe en la nota Nro. 7.

La subcuenta 138454 – Derechos de reembolso relacionados con demandas, arbitrajes y conciliaciones presentó una variación del -100%, equivalente a -$445.930, correspondiente al saldo pendiente al cierre de 2024 por concepto de devolución de un título judicial derivado de una medida cautelar aplicada por Banco Itaú, conforme a la Resolución RDP-2018-35388, expediente 114615 de marzo de 2021, dentro del proceso adelantado por la Unidad de Gestión Pensional y Parafiscales (UGPP).

La diferencia se originó en que el valor del título entregado por el Banco Agrario de Colombia no coincidía con el monto autorizado por la UGPP. En consecuencia, desde el área de gestión legal se presentó derecho de petición el 15 de octubre de 2024, solicitando el soporte de dicha diferencia, el cual fue remitido el 13 de marzo de 2025 mediante comprobante de la comisión cobrada por la entidad financiera. Con dicho soporte, la Institución efectuó el registro contable correspondiente, por lo cual al cierre de la vigencia 2025 la subcuenta no presenta saldo.

7.3 Transferencias por cobrar

La cuenta 1337 –Transferencias por cobrar representa los derechos de cobro adquiridos por la Institución provenientes de terceros, sin contraprestación directa. Para la vigencia 2024, esta cuenta representó el 52,89% del total, mientras que para la vigencia 2025 correspondió al 1,58%, reflejando una disminución significativa en este tipo de recursos entre ambos períodos.

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
1337	**Db**	**TRANSFERENCIAS POR COBRAR**	**3,429,062,322**	**14,640,570**	**-3,414,421,752**	**-99.57%**
133712	Db	Otras transferencias	3,429,062,322	14,640,570	-3,414,421,752	-99.57%

La subcuenta 131712 otras transferencias, presentó una disminución del -99,57%, equivalente a -$3.414.421.752, correspondiente a los recursos apropiados en el presupuesto de gastos de inversión del

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

Ministerio de Educación Nacional – Planes de Fomento 2024, conforme a la Resolución 021444 de 2024, los cuales fueron recaudados durante la vigencia 2025. Adicionalmente, se mantiene un saldo de $14.640.570, presente en ambas vigencias, correspondiente a recursos del Sistema General de Regalías, no ejecutados, asignados 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.

RECURSOS DE REGALÍAS		
NIT	**ENTIDAD**	**SALDO**
890,801,052.1	Departamento de Caldas	9,020,471
890,001,639.1	Departamento de Quindío	5,619,546
891,480,085.7	Departamento de Risaralda	553
TOTAL		**14,640,570**

Es de anotar que, mediante la Resolución Nro. 336 del 12 de diciembre de 2025, se realizó el cierre presupuestal del capítulo independiente del bienio 2023–2024 del Sistema General de Regalías; sin embargo, la Institución se encuentra a la espera de la confirmación del cierre definitivo del proyecto por parte del Ministerio de Hacienda, con el fin de contar con el soporte idóneo para depurar y saldar esta subcuenta.

7.4 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)

La cuenta 1386 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar presentó una participación del -0,05% en la vigencia 2024 y del -0,37% en la vigencia 2025, respecto del total del Grupo 13 – Cuentas por cobrar**.** 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. No presenta variación en el año 2025 con respecto al año 2024.
El saldo al cierre de la vigencia esta discriminado de la siguiente manera:

NIT	TERCERO	CONCEPTO	SALDO
11,936,052.0	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
43,039,943.0	Escobar Gaviria Eugenia	De acuerdo a concepto jurídico se le aplica deterioro por incobrabilidad, toda vez que no es posible contactarlo	1,159,565
71,368,262.0	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**

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

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. En términos de participación para el año 2024 este grupo representa el 49.60% y para el año 2025 el 45.50%, sobre el total del activo Institucional.

A continuación, se presentan los saldos al cierre de la vigencia conservando el orden de cuentas contables por materialidad de mayor a menor valor.

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
16	**Db**	**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**58,473,197,066**	**57,707,063,339**	**-766,133,727**	**-1.31%**
1640	Db	EDIFICACIONES	34,042,249,261	34,042,249,259	-2	0.00%
1605	Db	TERRENOS	19,489,803,600	19,489,803,600	0	0.00%
1670	Db	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	7,577,623,340	8,446,337,890	868,714,550	11.46%
1660	Db	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	5,312,247,402	6,208,499,309	896,251,907	16.87%
1655	Db	MAQUINARIA Y EQUIPO	4,424,130,194	3,851,063,280	-573,066,914	-12.95%
1681	Db	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1,441,193,721	1,486,575,785	45,382,064	3.15%
1665	Db	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1,223,455,644	1,468,523,461	245,067,817	20.03%
1650	Db	REDES, LÍNEAS Y CABLES	1,436,834,411	1,436,834,411	0	0.00%
1645	Db	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	928,407,240	946,407,240	18,000,000	1.94%

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
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	574,661,540	560,392,179	-14,269,361	-2.48%
1685	Cr	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR) DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-18,828,258,586	-21,080,472,374	-2,252,213,788	11.96%

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 $77.301.455.652 y una depreciación de acumulada de -$18.828.258.586 para un valor en libros de $58.473.197.066, con un total de 2.796 bienes muebles controlados por la Institución.

Así mismo, la Institución cuenta con 17 bienes registrados como propiedad de terceros, de conformidad con contratos de comodato suscritos con las siguientes entidades: el Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín, mediante el contrato No. 4600099599 de 2023; Inversiones Jardines Sierra S.A.S., mediante el contrato de comodato No. 2 de 2024; y la Universidad de Antioquia, mediante el contrato No. 20230020-26-21 de 2021, el cual cuenta con un otrosí cuyo objeto es la adición de bienes al contrato inicial.

Las variaciones que se presentan en la cuenta 1685- Depreciación Acumulada, corresponden al costo por depreciación registrado mes a mes de cada bien mueble, 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.

Durante el año 2025 se dio de baja a 98 bienes muebles que previo al análisis técnico ya no se encontraban en condiciones para continuar siendo usados dentro de la dinámica Institucional, la baja en cuenta fue respaldada por las resoluciones la No.101 del 24 de abril, No. 167 del 7 de julio y la No. 212 del 29 de agosto de 2025.

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

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

A continuación, se presenta el detalle del saldo al cierre de la vigencia conservando el orden de cuentas y subcuentas contables por materialidad de mayor a menor valor.

Cuenta 1670 equipo de comunicación y computación

Representa el valor de los equipos de comunicación, de computación, satélites, entre otros, que se emplean para la prestación de servicios, así como los destinados a apoyar la gestión administrativa. También incluye los equipos de comunicación y computación de propiedad de terceros que cumplan la definición de activo. En términos de participación para el año 2024 esta cuenta representa el 12.96% y para el año 2025 el 14.64%, sobre el total del grupo 16 de propiedades, planta y equipo.

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
1670	**Db**	**EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN**	**7,577,623,340**	**8,446,337,890**	**868,714,550**	**11.46%**
167002	Db	Equipo de computación	7,270,674,589	7,717,956,312	447,281,723	6.15%
167001	Db	Equipo de comunicación	231,654,567	653,087,394	421,432,827	181.92%
167007	Db	Equipos de comunicación y computación de propiedad de terceros	75,294,184	75,294,184	0	0.00%

La subcuenta 167002 Equipo de computación, presenta una variación del 6.15% equivalente a $447.281.723, correspondiente a la adquisición de 79 equipos de cómputo para la modernización de salones de estudio y proceso de virtualidad, adicionalmente se registró la baja de activos conforme a lo dispuesto en la Resolución No. 167 de julio de 2025.

La subcuenta 167001 Equipo de comunicación, presenta una variación del 181.92% equivalente a $ 421.432.827 correspondiente a la adquisición de 65 bienes entre los que se encuentran 20 monitores industriales para el uso de carteleras digitales y en aras de fortalecer el sistema de seguridad tecnológica y garantizar la protección integral de las instalaciones se adquirió un grabador de video en red (NVR) el cual es un dispositivo de seguridad y a su vez cámaras de videovigilancia y la puesta en funcionamiento de la plataforma C4 para centralizar la operación, monitoreo y gestión de eventos en tiempo real.

Cuenta 1660 Equipo médico y científico

Representa el valor de los equipos médicos, científicos, de investigación y de laboratorio que son utilizados en la prestación de servicios, así como los destinados a apoyar la gestión administrativa. También incluye el equipo médico y científico de propiedad de terceros que cumpla la definición de

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

activo. En términos de participación para el año 2024 esta cuenta representa el 9.08% y para el año 2025 el 10.76%, sobre el total del grupo 16 de propiedades, planta y equipo.

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
1660	**Db**	**EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO**	**5,312,247,402**	**6,208,499,309**	**896,251,907**	**16.87%**
166002	Db	Equipo de laboratorio	4,292,810,989	5,143,585,672	850,774,683	19.82%
166011	Db	Equipo médico y científico de propiedad de terceros	715,387,081	715,387,081	0	0.00%
166007	Db	Equipo de apoyo diagnóstico	304,049,332	349,526,556	45,477,224	14.96%

La subcuenta 166002 Equipo de laboratorio, presenta una variación del 19,82 %, equivalente a $850.774.683, correspondiente a la adquisición de 60 bienes destinados a la prestación del servicio en los laboratorios de la Facultad de Ciencias de la Salud. Adicionalmente, se realizó la reclasificación de activos fijos que se encontraban registrados en la cuenta auxiliar de equipo de enseñanza de maquinaria y equipo, los cuales fueron trasladados a la presente subcuenta, dado que corresponden a bienes utilizados en laboratorios. Finalmente, se registró la baja de activos conforme a lo dispuesto en la Resolución No. 167 de julio de 2025.

La subcuenta 166007 Equipo de apoyo diagnóstico, presenta una variación del 14,96%, equivalente a $45.477.224, asociada a la adquisición de mejoras para el Laboratorio de Neuromarketing existente. Dichas mejoras corresponden a la incorporación de un dispositivo de respuesta galvánica (GSR) y un módulo de face coding para el análisis de expresiones faciales, destinados al adecuado desarrollo del laboratorio NeuroLab de la Facultad de Administración. Finalmente, se registró la baja de activos conforme a lo dispuesto en la resolución No. 167 de julio de 2025.

Cuenta 1655 Maquinaria y equipo

Representa, entre otros, el valor de la maquinaria industrial, el equipo de recreación y deporte, de música, de ayuda audiovisual, así como las herramientas y accesorios que se emplean en la prestación de servicios. En términos de participación para el año 2024 esta cuenta representa el 7.57% y para el año 2025 el 6.67%, sobre el total del grupo 16 de propiedades, planta y equipo.

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
1655	**Db**	**MAQUINARIA Y EQUIPO**	**4,424,130,194**	**3,851,063,280**	**-573,066,914**	**-12.95%**
165509	Db	Equipo de enseñanza	2,296,164,759	1,556,192,961	-739,971,798	-32.23%
165522	Db	Equipo de ayuda audiovisual	1,302,792,702	1,420,651,420	117,858,718	9.05%
165511	Db	Herramientas y accesorios	331,668,984	343,997,286	12,328,302	3.72%
165504	Db	Maquinaria industrial	227,348,236	227,348,236	0	0.00%
165506	Db	Equipo de recreación y deporte	175,122,197	175,122,196	-1	0.00%
165520	Db	Equipos de centro de control	30,329,149	70,754,149	40,425,000	133.29%
165526	Db	Equipo de seguridad y rescate	30,930,480	30,930,480	0	0.00%
165523	Db	Equipo de aseo	18,422,250	18,422,250	0	0.00%
165505	Db	Equipo de música	11,351,437	7,644,302	-3,707,135	-32.66%

La subcuenta 165509 Equipo de Enseñanza, presenta una variación del -32,23%, equivalente a -$739.971.798, originada principalmente por la reclasificación de activos fijos previamente registrados en esta subcuenta, los cuales fueron trasladados a las cuentas auxiliares 166002010 – Equipo de laboratorio y 166002020 – Equipo de Enseñanza – Equipo de laboratorio, al corresponder a bienes utilizados en actividades de laboratorio. Adicionalmente, se registró la baja de activos conforme a lo dispuesto en las resoluciones No. 167 de julio de 2025 y No. 212 de agosto de 2025.

La subcuenta 165522 Equipo de ayuda audiovisual, presenta una variación del 9.05% equivalente a $ 117.858.718, correspondiente a la adquisición de bienes para contribuir en la calidad formativa del programa de comunicación social entre los cuales se encuentran cámaras fotográficas, lentes de realidad virtual, pantallas interactivas, entre otros. Adicionalmente, se registró la baja de activos conforme a lo dispuesto en las resoluciones No. 167 de julio de 2025 y No. 212 de agosto de 2025.

La subcuenta 165511 Herramientas y accesorios, presenta una variación del 3.72% equivalente a $12.328.302, correspondiente a la adquisición de una cazuela de Casagrande motorizada el cual es un instrumento de medición y un colector de polvo para el desarrollo de actividades en la facultad de arquitectura e ingeniería y un cable coaxial como accesorio para equipos de producción radial y audiovisual usados en el programa de comunicación social.

La subcuenta 165520 Equipos de centro de control, presenta una variación del 133.29% equivalente a $40.425.000, correspondiente a la adquisición de 14 sistemas de control de acceso de 4 puertas.

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

La subcuenta 165505 Equipo de música, presenta una variación de -32.66% equivalente a -$3.707.135, debido a la baja de activos conforme a lo dispuesto en la resolución No. 167 de julio de 2025.

Cuenta 1681 Bienes de arte y cultura
Representa el valor de las obras de arte, entre otros, que son utilizados por la entidad para decorar.

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
1681	**Db**	**BIENES DE ARTE Y CULTURA**	**1,441,193,721**	**1,486,575,785**	**45,382,064**	**3.15%**
168101	Db	Obras de arte	1,425,680,000	1,471,062,064	45,382,064	3.18%
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%

La subcuenta 168101 Obras de arte, presenta una variación de 3.18% equivalente a $45.382.064, debido al reconocimiento de la donación de 4 obras de arte denominadas: Obra Bondad Gran Arquitecto, Obra Bondad Menú, Obra Bondad Quijote Y Obra Bondad Violín.

Cuenta 1665 Muebles, enseres y equipo de oficina
Representa el valor de los muebles, enseres y equipo de oficina empleados para la prestación de servicios, así como aquellos destinados para apoyar la gestión administrativa.

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
1665	**Db**	**MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA**	**1,223,455,644**	**1,468,523,461**	**245,067,817**	**20.03%**
166501	Db	Muebles y enseres	1,206,000,078	1,451,067,895	245,067,817	20.32%
166502	Db	Equipo y máquina de oficina	17,455,566	17,455,566	0	0.00%

La subcuenta 166501 Muebles y enseres, presenta una variación del 20.32% equivalente a $245.067.817, correspondiente a la adquisición de aires acondicionados, una ventana de vidrio de seguridad y mobiliario destinado a la dotación del laboratorio de gastronomía, así como a la adecuación de puestos de trabajo.

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

Cuenta 1645 Plantas, ductos y túneles
Representa el valor de las plantas, ductos y túneles empleados para la prestación de servicios.

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
1645	**Db**	**PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES**	**928,407,240**	**946,407,240**	**18,000,000**	**1.94%**
164501	Db	Plantas de Generación	552,461,800	552,461,800	0	0.00%
164512	Db	Subestaciones y/o estaciones de regulación	375,945,440	393,945,440	18,000,000	4.79%

La subcuenta 164512 Subestaciones y/o estaciones de regulación, presenta una variación del 4.79% equivalente a $18.000,000, correspondiente a la adquisición de un sistema regulado y de protección interrumpida (UPS) para la Sede Comuna 1.

Cuenta 1680 Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería
Representa el valor del equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería empleados para la prestación de servicos, así como los destinados a apoyar la gestión administrativa.

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
1680	**Db**	**EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA**	**574,661,540**	**560,392,179**	**-14,269,361**	**-2.48%**
168002	Db	Equipo de restaurante y cafetería	574,661,540	560,392,179	-14,269,361	-2.48%

La subcuenta 168002 Equipo de restaurante y cafetería, presenta una variación del -2.48% equivalente a -$14.269.361, debido a la baja de activos conforme a lo dispuesto en la resolución No. 167 de julio de 2025.

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

Cuenta 1685 Depreciación acumulada (CR) de propiedades, planta y equipo – Bienes muebles

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
1685	**Cr**	**DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR) DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**-9,863,296,966**	**-11,678,002,254**	**-1,814,705,288**	**18.40%**
168507	Cr	Equipos de comunicación y computación	-3,712,493,301	-4,390,924,986	-678,431,685	18.27%
168504	Cr	Maquinaria y equipo	-2,567,768,582	-2,877,036,623	-309,268,041	12.04%
168505	Cr	Equipo médico y científico	-1,793,836,203	-2,232,873,074	-439,036,871	24.47%
168506	Cr	Muebles, enseres y equipo de oficina	-475,576,270	-604,916,785	-129,340,515	27.20%
168508	Cr	Equipos de transporte, tracción y elevación	-469,979,707	-525,752,943	-55,773,236	11.87%
168509	Cr	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-347,216,043	-377,863,859	-30,647,816	8.83%
168502	Cr	Plantas, ductos y túneles	-255,451,954	-366,038,259	-110,586,305	43.29%
168503	Cr	Redes, líneas y cables	-239,021,107	-298,561,264	-59,540,157	24.91%
168512	Cr	Bienes de arte y cultura	-1,953,799	-4,034,461	-2,080,662	106.49%

La cuenta 1685 Depreciación Acumulada de bienes muebles, presenta una variación del 18.40% equivalente a -$1.814.705.288, las variaciones que se presentan en esta cuenta corresponden al costo por depreciación registrado mes a mes de cada bien mueble, 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. El saldo de la depreciación acumulada de los bienes muebles al cierre de la vigencia 2025 es -$11.678.002.254.

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.

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION 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**	**34,042,249,259**	**-2**	**0.00%**
164001	Db	Edificios y casas	22,692,513,887	22,692,513,885	-2	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%

Al cierre de la vigencia 2025 la Institución cuenta con 15 bienes inmuebles que se detallan a continuación.

CODIGO CONTABLE	NOMBRE CUENTA CONTABLE	NOMBRE BIEN INMUEBLE	2025
160501010	Urbanos - Sede Colmayor	Terreno	14,814,603,600
164001020	Bloque Fundacional	Bloque fundacional	10,070,053,742
164028010	Edificio de Borde	Edificio de borde	9,812,912,861
164001040	Bloque académico (C)	Bloque académico	8,094,851,328
160501020	Urbanos - Sede San Juan Eudes	Terreno sede san Juan Eudes	4,675,200,000
164001030	Biblioteca	Biblioteca	2,170,555,503
164001070	Sede San Juan Eudes	Edificaciones sede san Juan Eudes	1,324,800,000
164001060	Rampa peatonal	Rampa peatonal	546,875,000
164090100	Vías internas	Vías internas	533,928,991
164019050	Placa polideportiva	Placa polideportiva	491,500,885
164090050	Cerramiento perimetral	Cerramiento perimetral	285,501,822
164090010	Patio Constructor	Patio de construcción	225,890,815
164001010	Portería vehicular	Portería vehicular	198,315,317
164001060	Rampa peatonal	Rampa bloque patrimonial	177,612,750
164001050	Edificio residuos sólidos	Residuos solidos	109,450,245
TOTAL			**53,532,052,859**

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

Cuenta 1685 Depreciación acumulada (CR) de propiedades, planta y equipo – Bienes inmuebles

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
1685	**Cr**	**DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR) DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**-8,964,961,620**	**-9,402,470,120**	**-437,508,500**	**4.88%**
168501	Cr	Edificaciones	-8,964,961,620	-9,402,470,120	-437,508,500	4.88%

La cuenta 1685 Depreciación Acumulada de bienes inmuebles, presenta una variación del 4.88% equivalente a -$437.508.500, las variaciones que se presentan en esta cuenta corresponden al costo por depreciación registrado mes a mes de cada bien mueble, 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. El saldo de la depreciación acumulada de los bienes muebles al cierre de la vigencia 2025 es -$9.402.470.120.

10.3. Estimaciones

El método de depreciación utilizado en la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia es línea recta y las vidas útiles de referencia que se encuentran establecidas en las políticas contables institucionales y se aplican conforme a la normatividad establecida para Entidades de Gobierno son

Activos depreciables	Vida útil
Equipo de comunicación	5
Equipo de ayuda audiovisual	5
Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	6
Equipo de cómputo	6
Equipo servidores	7
Equipo de aseo	8
Equipo de enseñanza	10
Equipo de laboratorio y de apoyo diagnóstico	10
De elevación	10
Licencias	10
Licencias suscripción	1
Equipo y máquina de oficina	10
Herramientas y accesorios	10
Muebles y enseres	10
Redes de aire	10

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

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 $82.026890 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 por 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 baja de activos son aprobadas previamente por el Comité de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, creado mediante el Acuerdo 012 de septiembre de 2019. Durante el año 2025, las resoluciones emitidas con el fin de ordenar la baja de bienes muebles e inmuebles fueron la Resolución No. 167 de julio de 2025 y la Resolución No. 212 de agosto de 2025.

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

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.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
1970	Db	Intangibles	4,307,645,665	5,346,228,977	1,038,583,312	24.11%
1975	Cr	Amortización acumulada de intangibles	-2,088,357,922	-2,431,031,157	-342,673,235	16.41%

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 2025 es de $ 5.346.228.977

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 2025, la cuenta 1975 presenta un saldo de -$2.431.031.157.

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.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
1970	**Db**	**INTANGIBLES**	**4,307,645,665**	**5,346,228,977**	**1,038,583,312**	**24.11%**
197008	Db	Software	3,082,958,424	3,635,214,895	552,256,471	17.91%
197007	Db	Licencias	1,224,687,241	1,711,014,082	486,326,841	39.71%
1975	**Cr**	**AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)**	**-2,088,357,922**	**-2,431,031,157**	**-342,673,235**	**16.41%**
197507	Cr	Licencias	-782,590,435	-836,398,127	-53,807,692	6.88%
197508	Cr	Software	-1,305,767,487	-1,594,633,030	-288,865,543	22.12%

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

VARIACIONES EN LOS ACTIVOS INTANGIBLES (LICENCIAS Y SOFTWARE)

La subcuenta 197008 Software Presenta una variación del 17.91% con relación al año 2024 equivalente a $552,256,471, representada en las siguientes adquisiciones en la vigencia 2025:

FECHA	CLASE DE BIEN	DETALLE	VALOR
18/07/2025	Software	Servicio de implementación y automatización De La Plataforma Accademia.	150,900,000
23/10/2025	Software	Servicio Para La implementación Del Sistema De Postgrados Virtuales, Que Permita Programación académica Sistema De información Accademia	106,500,000
1/12/2025	Software	implementación De Sistema De Posgrados Y Virtuales, Versión Final Plattafrma Accademia	106,500,000
10/09/2025	Software	Implementación y automatización Del Proceso Dentro De La Plataforma Accademia.	100,600,000
1/09/2025	Software	Servicios Para L implementación Sistema De Posgrados Virtuales, integración Plataforma Accademia	71,000,000
20/102025	Software	Servicio Para La implementación Sistema De Postgrados Virtuales, Que Permitan La programación académica, integrándose A La Plataforma Accademia	71,000,000
22/12/2025	Software	Licencias Y Software Para Puesta En Funcionamiento De La Plataforma C4 De cámaras De Videovigilancia	26,196,891
VALOR TOTAL			**632.696.891**

-Reclasificación Servicios de actualización y soporte del software ISISMAWEb facturas ICOL 1392, 1393 por valor de $6.518.503

Baja de activos fijos según resolución 101 del 24/04/25 por valor de $40.015.420.

La cuenta 1975 Amortización Acumulada de Intangibles Presenta una variación del 16.41% equivalente a $342,673,235 con relación al año 2024, que está representada en la amortización mensual generada a los activos intangibles. La diferencia corresponde a la amortización del año 2025.

Subcuenta 197007 Licencias Presenta una variación del 39.71% con relación al año 2024 equivalente a $486.326.841, esta cifra está representada por las adquisiciones realizadas durante la vigencia 2025, las cuales se detallan:

La subcuenta 197007 Licencias: Presenta una variación del 39.71% con relación al año 2024 equivalente a $486.326.841.

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

- Adquisición de YENKA, para uso institucional por un periodo de licenciamiento vitalicio. según contrato CMA-MC-24170-V2-MC-026-2025 por valor de $ 9.998.333.
- Adquisición de Licencia vitalicia del modelo de Gestión Organizacional, compuesto por los módulos de Estructura Administrativa y Gestión del Talento Humano, adaptados a las exigencias normativas y metodológicas vigentes en políticas públicas de gestión organizacional Mediante contrato CMA-CD-24258-JU-2751-2025 por valor de $545.000.000.

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 2025 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 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

En la cuenta de Otros Derechos y Garantías, 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 2025 es de $ 5.018.588.671, con un incremento del 112.73% con respecto a la vigencia 2024.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
19	**Db**	**OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS**	**139,824,057**	**2,103,390,851**	**1,963,566,794**	**1404.31%**
1908	Db	Recursos entregados en administración	139,824,057	2,103,390,851	1,963,566,794	1404.31%

16.1. Recursos entregados en administración

Corresponde a los recursos en efectivo a favor de la entidad que se originan en contratos para la administración de recursos celebrados con entidades la participación para el año 2024 es de 5.93% y para el año 2025 es de 41.91% sobre el total del grupo 19.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
1908	**Cr**	**RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN**	**139,824,057**	**2,103,390,851**	**1,963,566,794**	**1404.31%**
190801	Cr	En administración	139,824,057	2,103,390,851	1,963,566,794	1404.31%

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

La subcuenta 190801 En administración, presenta una variación del 1.404,31% frente al año 2024, equivalente a $1.963.566.794, asociada principalmente a la suscripción en la vigencia 2025 del contrato CD-24180-JU-2723-2025 con la entidad FODESEP, cuyo objeto es la realización de los *"Estudios técnicos y diseños integrales nueva sede de la Institución*", del cual al cierre de la vigencia cuenta con un saldo de $1.681.223.438.
Adicionalmente, se registran recursos administrados a través de la Empresa para la Seguridad Urbana – ESU, correspondientes a los siguientes contratos:

- Contrato JU-75-2023: Recurso autorizado por $845.105.652, con ejecución de $780.641.591 (92,37%) y saldo pendiente de $64.464.061 al 31 de diciembre de 2025.

- Contrato JU-304-2024: Por $193.669.189, con ejecución del 90,48%; los saldos pendientes fueron reintegrados en julio y septiembre de 2025.

- Contrato JU-561-2024: Por $663.536.528, con ejecución del 96,85% y saldo pendiente de $20.843.396.

- Contrato CD-24139-2702-2025: Por $1.253.138.095, con ejecución del 73,28% y saldo pendiente del $ 397.320.672.

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

17.1. Arrendamientos operativos.

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.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
1384	**Db**	**ARRENDAMIENTO OPERATIVO - ACTIVO**	**1,448,000**	**0**	**-1,448,000**	**-100.00%**
138439	Db	Cuentas por cobrar	1,448,000	0	-1,448,000	-100.00%

La subcuenta 138439 Arrendamiento operativo presentó una disminución del -100%, equivalente a -$1.448.000, correspondiente a cuentas por cobrar con saldo al cierre de 2024 por $1.008.000 por concepto de arrendamiento de local comercial, respecto del cual se inició proceso por incumplimiento en la vigencia 2025, y $440.000 por arrendamiento del auditorio para la ceremonia de grados del Centro

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

Educativo Senderos Infantiles INFES S.A.S., valores que fueron recaudados durante 2025, por lo cual al cierre de la vigencia no se registran saldos pendientes

NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR

Composición

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones adquiridas por la Institución con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero; es de anotar A la fecha de presentación, la Institución no registra pasivos de largo plazo. La totalidad del pasivo corresponde a obligaciones exigibles en el corto plazo, clasificadas contablemente como pasivo corriente, de conformidad con el marco técnico normativo vigente. El grupo 24, cuentas por pagar presenta un porcentaje de participación para el año 2024 del 50.87% y para el año 2025 del 56.86% con relación al total de los pasivos que posee la Institución.

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
2	**Cr**	**PASIVOS**	**8,490,485,975**	**10,907,149,737**	**2,416,663,762**	**28.46%**
24	**Cr**	**CUENTAS POR PAGAR**	**4,318,967,416**	**6,202,085,680**	**1,883,118,264**	**43.60%**
2490	Cr	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	7,333,363	3,685,411,724	3,678,078,361	50155.41%
2436	Cr	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	963,945,990	1,020,515,901	56,569,911	5.87%
2407	Cr	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	2,126,472,758	738,730,613	-1,387,742,145	-65.26%
2401	Cr	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1,173,913,405	490,830,567	-683,082,838	-58.19%
2424	Cr	DESCUENTOS DE NÓMINA	23,568,900	266,596,875	243,027,975	1031.14%
2440	Cr	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	23,733,000	0	-23,733,000	-100.00%

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

22.1. Otras cuentas por pagar.

En esta subcuenta se registra el valor de las obligaciones contraídas por la entidad, en desarrollo de sus actividades, para el año 2024 representa el 0.17% y para el año 2025 representa el 59.42% con respecto al total del grupo 24.

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
2490	**Cr**	**OTRAS CUENTAS POR PAGAR**	**7,333,363**	**3,685,411,724**	**3,678,078,361**	**50155.41%**
249069	Cr	Devolución de transferencias	0	3,633,124,268	3,633,124,268	100.00%
249051	Cr	Servicios públicos	0	25,312,309	25,312,309	100.00%
242490	Cr	Otros descuentos de nómina	0	19,009,001	19,009,001	100.00%
249040	Cr	Saldos a favor de beneficiarios	6,081,466	24,275,740	18,194,274	299.18%
249054	Cr	Honorarios	0	1,785,000	1,785,000	100.00%
249028	Cr	Seguros	986,697	808,357	-178,340	-18.07%
249032	Cr	Cheques no cobrados o por reclamar	265,200	106,050	-159,150	-60.01%

La subcuenta 249069 devolución de transferencias, presenta una variación del 1000% que equivale a $3.633.124.268 correspondiente al registro de la cuenta de cobro Nro. 235019751617generada por el Distrito de Ciencia Tecnología e Innovación de Medellín por concepto de recursos no ejecutados de las transferencias de inversión presupuesto participativo de la vigencia 2024.
La subcuenta 249051 servicios públicos a diciembre de 2025 presento una variación del 100% con respecto a diciembre de 2024, por valor de $25.312.309 el saldo corresponde al valor pendiente de pago a UNE – EPM Telecomunicaciones SA por servicios de telecomunicaciones, internet y servicios de valor agregado prestados por esta entidad.
La subcuenta 249040 saldos a favor de beneficiarios a diciembre 2025 presenta una variación de 299.18% equivalente a $18.194.274, la partida del año 2024 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; y para el año 2025 la cuenta se encuentra conformada por incapacidad por licencia de maternidad a nombre de Sara Ramírez Restrepo por $24.275.740
La subcuenta 249054 honorarios a diciembre de 2025 presento una variación del 100% con respecto a diciembre de 2024, por valor de $1.785.000 el saldo corresponde al valor pendiente de pago a el señor Diaz Vélez Juan Camilo.

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

La subcuenta 249028 seguros a diciembre de 2025 presento una disminución del 18.07% con respecto a diciembre de 2024, por valor de -$178.340 el saldo a 2025 corresponde al valor pendiente de pago a Aseguradora Solidaria de Colombia por $808.357.
La subcuenta 249032 cheques no cobrados o por reclamar. presenta una variación de- 60.01% equivalente a -$159.150 esta diferencia se da por retiro de saldo de contabilidad del cheque No. 7707639 emitido el 30/12/14 mediante resolución número 26 del 03/02/25 no cobrado por valor de $53.050, y por el retiro en el mes de julio de 2025 según Resolución N°164 del 27 de junio de 2025, de 2 cheques a nombre de Macias Jaramillo maría Alejandra por $53.050 y Gonzáles Castrillón Sebastián por $53.050.

22.2. Retención en la fuente e impuesto de timbre

En la cuenta 2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre se registran las retenciones practicadas por la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia en la adquisición de bienes y servicios, las cuales son declaradas y pagadas al Distrito de Medellín y a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), según corresponda, dentro de los plazos establecidos en los respectivos calendarios tributarios., para el año 2024 representa el 22.32% y para el año 2025 su participación es del 16.45% sobre el total del grupo 24.

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
2436	**Cr**	**RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE**	**963,945,990**	**1,020,515,901**	**56,569,911**	**5.87%**
243615	Cr	Rentas de trabajo	365,602,000	435,762,000	70,160,000	19.19%
243690	Cr	Otras retenciones	188,824,990	231,919,901	43,094,911	22.82%
243603	Cr	Honorarios	205,176,000	128,829,000	-76,347,000	-37.21%
243625	Cr	Impuesto a las ventas retenido	84,356,000	96,219,000	11,863,000	14.06%
243608	Cr	Compras	39,210,000	49,905,000	10,695,000	27.28%
243605	Cr	Servicios	60,456,000	47,843,000	-12,613,000	-20.86%
243627	Cr	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	12,036,000	14,951,000	2,915,000	24.22%
243698	Cr	Impuesto de timbre	0	12,741,000	12,741,000	100.00%
243626	Cr	Contratos de construcción	7,192,000	1,428,000	-5,764,000	-80.14%
243606	Cr	Arrendamientos	1,071,000	806,000	-265,000	-24.74%
243604	Cr	Comisiones	22,000	112,000	90,000	409.09%

Retención en la fuente e impuesto de timbre se registran las retenciones practicadas por la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia en la adquisición de bienes y servicios, las cuales son

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

declaradas y pagadas al Distrito de Medellín y a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), según corresponda, dentro de los plazos establecidos en los respectivos calendarios tributarios.

Es de anotar que, de conformidad con lo dispuesto en el Decreto 0175 del 14 de febrero de 2025, artículo 8, mediante el cual se modifica de manera transitoria el parágrafo 2 del artículo 519 del Estatuto Tributario, la tarifa del Impuesto de Timbre Nacional se fijó en el uno por ciento (1%), aplicable a partir del quinto (5°) día hábil siguiente a su publicación, esto es, desde el 22 de febrero de 2025.Adicionalmente la variación más significativa dentro de la cuenta 2436, es de la subcuenta 243615 retención por rentas de trabajo con un incremento de 19.19% donde se evidencia una mayor retención practicada en la vigencia 2025 por valor de $70.160.000.

22.3. Recaudos a favor de terceros

El valor de los recursos recaudados en efectivo, que son de propiedad de otras entidades públicas, entidades privadas o personas naturales. La subcuenta Recaudos por clasificar se afectará, de manera transitoria, por el valor de los recursos recibidos por la entidad, cuyo destinatario no ha sido identificado y sobre los cuales debe adelantarse la identificación del mismo para garantizar su adecuada clasificación, para el año 2024 esta cuenta representa el 49.24% y para el año 2025 el 11.91% sobre el total de la cuenta 24

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
2407	**Cr**	**RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS**	**2,126,472,758**	**738,730,613**	**-1,387,742,145**	**-65.26%**
240726	Cr	Rendimientos financieros	1,607,784,718	522,279,031	-1,085,505,687	-67.52%
240706	Cr	Cobro cartera de terceros	517,318,757	178,013,514	-339,305,243	-65.59%
242407	Cr	Libranzas	0	154,772,476	154,772,476	100.00%
240720	Cr	Recaudos por clasificar	870,813	37,873,563	37,002,750	4249.22%
240790	Cr	Otros Recursos a Favor de Terceros	498,470	564,505	66,035	13.25%

La subcuenta 240726 de Rendimientos Financieros muestra una disminución del -65.26% entre vigencias 2024-2025 equivalente a -$1.85.505.687, la diferencia se debe principalmente a la depuración según acta Nro. 1 del 1 de diciembre de 2025 del comité técnico de sostenibilidad contable.

La subcuenta 240706 Cobro cartera de terceros, presenta una disminución del -65.59% equivalente a -$339.305.243 debido principalmente a los saldos por devolución de matrícula, de aquellos estudiantes que cancelaron el valor de sus derechos de matrícula académica y posteriormente fueron beneficiarios de alguna beca educativa.

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

La subcuenta 240720 de Recaudos por reclasificar presenta un incremento del 4249.2% entre vigencias 2024-2025 equivalente a $37.002.750, 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 y otras entidades para identificar dichas partidas, la partida más representativa se encuentra a nombre de Dirección del Tesoro nacional por $22.277.250.
La subcuenta 240790 Otros recursos a favor de terceros, presenta un incremento del 13.25% equivalente a $66.035 debido principalmente a incapacidades sujetas de reintegro.

22.4. Adquisición de bienes y servicios nacionales.

La subcuenta 240101 corresponde a las obligaciones contraídas por la Institución con terceros por concepto de adquisición de bienes o servicios de proveedores nacionales, en desarrollo de sus actividades y la adquisición de bienes y servicios para proyectos de inversión específicos, esta subcuenta representa el 27.18% en el año 2024 y el 7.91% en el año 2025 sobre el total del grupo 24.

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
2401	**Cr**	**ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES**	**1,173,913,405**	**490,830,567**	**-683,082,838**	**-58.19%**
240101	Cr	Bienes y servicios	1,173,913,405	490,830,567	-683,082,838	-58.19%

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, Metro parques 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
Para diciembre de 2025 se registraron 10 facturas y/o documentos equivalentes pendientes de pago los cuales se relacionaron en la Resolución No 001 de enero 05 de 2026, para la constitución de las cuentas por pagar de la vigencia 2025 que suman un valor total de $490.830.567, las más representativas corresponden a Delgado y Vergara SAS por $129.611.530, Tecnophone Colombia S A S por $82.618.227, nuevos recursos S A S por $70.300.912 y Annar Diagnostica Import SAS por $67.411.735.

22.5. Descuentos de nómina

Corresponde a las obligaciones de la Instrucción originadas por los descuentos que realiza en la nómina de sus trabajadores, que son propiedad de otras entidades u organizaciones, y que deben ser

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

reintegrados a estas en los plazos y condiciones convenidos esta subcuenta representa para el año 2024 el 0.55% y para el año 2025 el 4.30% sobre el total del grupo 24.

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
2424	**Cr**	**DESCUENTOS DE NÓMINA**	**23,568,900**	**266,596,875**	**243,027,975**	**1031.14%**
242407	Cr	Libranzas	0	154,772,476	154,772,476	100.00%
242408	Cr	Contratos de medicina prepagada	0	29,438,992	29,438,992	100.00%
242490	Cr	Otros descuentos de nómina	0	19,009,001	19,009,001	100.00%
242405	Cr	Cooperativas	0	15,243,222	15,243,222	100.00%
242401	Cr	Aportes a fondos pensionales	13,269,600	15,176,300	1,906,700	14.37%
242402	Cr	Aportes a seguridad social en salud	10,299,300	12,306,100	2,006,800	19.48%
242411	Cr	Embargos judiciales	0	10,296,637	10,296,637	100.00%
242413	Cr	Cuenta de ahorro para el fomento de la construcción AFC	0	6,150,000	6,150,000	100.00%
242412	Cr	Seguros	0	3,589,487	3,589,487	100.00%
242404	Cr	Sindicatos	0	614,660	614,660	100.00%

En la subcuenta 242407 Libranzas los valores descontados por concepto de libranzas son retenidos por la Institución en su calidad de intermediario de recaudo y posteriormente girados a las cooperativas o entidades financieras correspondientes, de acuerdo con los convenios suscritos y la normatividad vigente. En consecuencia, dichos recursos no constituyen gastos ni ingresos propios de la Institución, sino pasivos transitorios hasta su respectiva transferencia.
Al cierre del período, los saldos pendientes por girar relacionados con libranzas se reconocen en el estado de situación financiera y corresponden a obligaciones de corto plazo. Para el corte de 2025 presenta una variación con aumento del 100% por $154.772.476, siendo esta la partida más representativa dentro de la cuenta de descuentos de nómina.

En la subcuenta 242408 Contratos de medicina prepagada, La Institución mantiene convenios de deducción y recaudo de medicina prepagada con entidades prestadoras de servicios de salud, los cuales están destinados a algunos empleados y contratistas que voluntariamente se han afiliado a dichos planes, de conformidad con las políticas internas y los convenios suscritos.
El valor de los planes de medicina prepagada es asumido total mente por los empleados y contratistas**,** mediante deducciones periódicas de nómina y pago de contratos de prestación de **servicios**, previamente autorizadas por estos. Los valores descontados son reconocidos por la entidad como

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

pasivos por pagar a terceros**,** hasta el momento de su transferencia a las entidades prestadoras del servicio.

Al cierre del período, los saldos pendientes por girar relacionados con contratos de medicina prepagada se reconocen en el estado de situación financiera y corresponden a obligaciones de corto plazo. Para el corte de 2025 presenta una variación con aumento del 100% por $29.438.992, siendo la Eps Suramericana la que presenta un mayor valor por $28.316.979.

La subcuenta 242490 otros descuentos de nómina, presenta una variación del 100.00% equivalente a $ 19.385.701; para esta subcuenta La Institución realiza descuentos de nómina a sus empleados por diversos conceptos, entre los cuales se incluyen otras obligaciones autorizadas expresamente por **los** trabajadores**,** para el corte de diciembre 31 de 2025 la subcuenta presenta una variación del 100% por valor de $19.009.001 comparada con diciembre de 2024, la partida más representativa corresponde a otros acreedores, la cual presenta un saldo de $18.890.701

En la subcuenta 242405 Cooperativas, los valores descontados por concepto de Cooperativas son retenidos por la Institución en su calidad de intermediario de recaudo y posteriormente girados a las cooperativas de acuerdo con los convenios suscritos y la normatividad vigente. En consecuencia, dichos recursos no constituyen gastos ni ingresos propios de la Institución**,** sino pasivos transitorios hasta su respectiva transferencia.

Al cierre del período, los saldos pendientes por girar relacionados con Cooperativas se reconocen en el estado de situación financiera y corresponden a obligaciones de corto plazo. Para el corte de 2025 se presenta una variación con aumento del 100% por $15.243.222, siendo la Cooperativa Cooservunal la que presenta un mayor valor por $8.833.473.

En la subcuenta 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 y demás empleados por el periodo de vacaciones pagado en diciembre de 2025 y disfrutado desde diciembre de 2025 hasta enero de 2026, la obligación corresponde a la seguridad social del mes de enero, siendo la partida más representativa en pensión a favor de Colpensiones por valor de $10.274.800, y en salud a nombre de Eps Suramericana por $10.735.400.

Las órdenes judiciales de embargos a contratistas y empleados son registradas en la subcuenta 242411 esta presenta una variación del 100% equivalente a $10.296.637 los cuales fueron descontados en diciembre de 2025 a contratistas y empleados y que al corte de diciembre 31 de 2025 se encuentra pendientes de consignar al Banco Agrario De Colombia S.A.S la suma de $8.069.023 entidad bancaria encargada de realizar estos recaudos, y a las demás diferentes entidades la suma de $2.227.614.

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

La subcuenta 242413, cuentas AFC presenta una variación del 100.00% equivalente a $ 6.150.00; debido a que para el periodo diciembre de 2025 quedaron pendiente la cancelación de los descuentos realizados por concepto de ahorro para el fomento de la construcción de 6 empleados administrativos, ocasionales y docentes de planta por valor de $6.150.000 descuentos a trasladar a cada una de las entidades bancarias. y durante el periodo de 2024 no quedo pendiente la cancelación de descuentos por el concepto AFC.

En la subcuenta 242412 Seguros, los valores descontados por concepto de seguros son retenidos por la Institución en su calidad de intermediario de recaudo y posteriormente girados a las compañías, de acuerdo con los convenios suscritos y la normatividad vigente. En consecuencia, dichos recursos no constituyen gastos ni ingresos propios de la Institución, sino pasivos transitorios hasta su respectiva transferencia.

Al cierre del período, los saldos pendientes por girar relacionados con pólizas seguros vehículos se reconocen en el estado de situación financiera y corresponden a obligaciones de corto plazo. Para el corte de 2025 presenta una variación con aumento del 100% por $3.589.487, a nombre de seguros generales suramericana.

En la subcuenta 242404 Sindicatos, la Institución realiza deducciones por nómina a aquellos empleados afiliados a organizaciones sindicales, correspondientes a cuotas ordinarias y extraordinarias**,** de conformidad con las autorizaciones individuales otorgadas por los trabajadores, los estatutos sindicales y la normatividad laboral vigente.

Los valores descontados por concepto de aportes sindicales son retenidos por la entidad en calidad de agente de recaudo y se reconocen contablemente como pasivos por pagar a terceros**,** hasta tanto sean transferidos a las organizaciones sindicales respectivas. En consecuencia, dichos valores **no** constituyen gastos ni ingresos propios de la entidad**.**
Al cierre del período, los saldos pendientes por girar relacionados con sindicatos se reconocen en el estado de situación financiera y corresponden a obligaciones de corto plazo. Para el corte de 2025 presenta una variación con aumento del 100% por $614.660, a nombre de Asociación Sindical de Profesores Universitarios Aspu por $544.712 y Sintraunicol $69.948

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

21.1. Impuestos contribuciones y tasas

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
2440	**Cr**	**IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS**	**23,733,000**	**0**	**-23,733,000**	**-100.00%**
244035	Cr	Estampillas	5,752,000	0	-5,752,000	-100.00%
244085	Cr	Otros impuestos municipales	17,981,000	0	-17,981,000	-100.00%

En la cuenta 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, durante el año 2024 por concepto de estampilla procultura y Contribución especial declaradas y pagadas al Distrito de Medellín durante la vigencia en las fechas establecidas según los calendarios tributarios determinados por cada Entidad. Para el año 2025 no presenta movimiento debida a la reclasificación de la cuenta registrando los valores en la cuenta 2436 según la clasificación del catálogo de cuentas.

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

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
2490	**Cr**	**OTRAS CUENTAS POR PAGAR**	**265,200**	**106,050**	**-159,150**	**-60.01%**
249032	Cr	Cheques no cobrados o por reclamar	265,200	106,050	-159,150	-60.01%

La subcuenta 249032 Cheques no cobrados o por reclamar presenta una variación de- 60.01% equivalente a -$159.150 esta diferencia se da por retiro de saldo de contabilidad del cheque No. 7707639 emitido el 30/12/14 mediante resolución número 26 del 03/02/25 no cobrado por valor de $53.050, y por el retiro en el mes de julio de 2025 según Resolución N°164 del 27 de junio de 2025, de 2 cheques a nombre de Macias Jaramillo maría Alejandra por $53.050 y Gonzáles Castrillón Sebastián por $53.050.

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

NOTA 23. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS

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 23.66% para el año 2024 y para el año 2025 corresponde al 19.85%

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 2025 con respecto al año 2024, por concepto de beneficios a empleados, se constituyen en variables tales como: el aumento del salario para el para el año 2025 correspondiente al IPC (5.20%), aprobados en la sesión del Consejo Directivo el 13 de diciembre de 2024 según Acuerdo Nro. 20 de diciembre de 2024, que establece un incremento del 7.30% para el personal administrativo (nivel profesional y asistencial) y docentes, calculado sobre el IPC del año 2024 más un 2.1%, adicionalmente los cambios en el escalafón de algunos docentes, la creación de nuevos cargos del personal Institucional y ocupación de cargos existentes, entre otros.

23.1 Beneficios a empleados a corto plazo

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
25	**Cr**	**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**	**2,008,930,053**	**-2,164,914,178**	**-155,984,125**	**-7.76%**
2511	**Cr**	**Beneficios a los empleados a corto plazo**	**2,008,930,053**	**2,164,914,178**	**-155,984,125**	**-7.76%**
251102	Cr	Cesantías	1,086,057,760	1,186,098,676	100,040,916	9.21%
251106	Cr	Prima de servicios	227,908,874	254,982,551	27,073,677	11.88%
251109	Cr	Bonificaciones	223,354,434	241,539,840	18,185,406	8.14%
251104	Cr	Vacaciones	186,108,187	167,021,810	-19,086,377	-10.26%
251105	Cr	Prima de vacaciones	150,534,847	159,313,800	8,778,953	5.83%
251103	Cr	Intereses sobre las cesantías	134,965,951	141,272,949	6,306,998	4.67%
251107	Cr	Prima de navidad	0	14,684,552	14,684,552	100.00%

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

A continuación, se presentan las principales variaciones

Subcuenta 251102 - Cesantías Presenta una variación del 9.21% por valor de $100.040.916 y 251106 Prima de servicios 11.88% por valor de $27.073.677 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 y docentes de planta. Los saldos de las subcuentas corresponden a la cesantías e intereses a las cesantías de 123 empleados que serán pagados en la vigencia 2026.

Subcuenta 251109 – Bonificaciones - Presenta un aumento del 8.14% correspondiente a $18.185.406, con respecto a diciembre de 2024, para el mes de diciembre de 2024 presentaba un saldo de $223.354.434 y para el mes de diciembre de 2025 un saldo por $241.539.840 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.

Subcuenta 251104 – Vacaciones Presenta una disminución del 10.26 % por valor de -$19.086.377 con respecto a diciembre de 2024 dado que para el año 2025, se otorgan las vacaciones a los empleados una vez se cumpla el periodo establecido por la norma.

Subcuenta 251105 - Prima de Vacaciones Presenta un incremento del 5.83% por valor $8.778.953 con respecto a diciembre de 2024 dado que para el año de 2025 se otorgan las vacaciones una vez se cumpla el periodo.

Subcuenta 251103 – Intereses a las Cesantías Presenta un incremento del 4.67% por valor de $6.306.998 el cual está representado principalmente en los aumentos de salarios entre un periodo a otro del personal contratado entre los cuales se encuentran personal administrativo y docentes de planta.

Subcuenta 251107 - Prima de Navidad Presenta una disminución del -100% por valor de -$14,684,552 debido a que para diciembre de 2025 se encontraban pendientes pagos correspondientes a 6 empleados por este concepto, que presentaban liquidaciones definitivas al corte de la vigencia, para el final de la vigencia de 2024 no se encuentra pendiente pagos.

El total de empleados durante la vigencia 2025, se discrimina de la siguiente manera:

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

TIPO DE NÓMINA	CARGO	TOTAL EMPLEADOS
ADMINISTRATIVO	ALMACENISTA GENERAL	1
	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	2
	AUXILIAR DE SERVICIOS GENERALES	4
	CONDUCTOR MECÁNICO	1
	DECANO	4
	DIRECTOR OPERATIVO CONTROL INTERNO	1
	DIRECTOR TECNICO	4
	PROFESIONAL ESPECIALIZADO	5
	PROFESIONAL UNIVERSITARIO-1	6
	PROFESIONAL UNIVERSITARIO-4	3
	PROFESIONAL UNIVERSITARIO-5	15
	RECTOR	1
	SECRETARIO - 8	5
	SECRETARIO EJECUTIVO-13	1
	SECRETARIO GENERAL-2	1
	SECRETARIO-10	1
	SECRETARIO-6	1
	SECRETARIO-7	3
	TECNICO ADMINISTRATIVO	3
	TESORERO GENERAL	1
	VICERECTOR	3
TOTAL ADMINISTRATIVO		**66**
DOCENTE OCASIONAL	OCASIONAL DOCTOR TC	10
	OCASIONAL ESPECIALISTA TC	7
	OCASIONAL MAGISTER TC	69
	OCASIONAL PROFESIONAL TC	6
TOTAL DOCENTE OCASIONAL		**92**
DOCENTES DE CATEDRA	PREGRADO - DOCTORADO	37
	PREGRADO - ESPECIALISTA	98
	PREGRADO - MAGISTER	249
	PREGRADO - PROFESIONAL	140
	PREGRADO - TECNOLOGICO	26
	POSGRADO - DOCTORADO	9

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

TIPO DE NÓMINA	CARGO	TOTAL EMPLEADOS
	POSGRADO - ESPECIALISTA	2
	POSGRADO - MAGISTER	15
TOTAL DOCENTES DE CATEDRA		**576**
DOCENTES DE PLANTA	DOCENTES EN PERIODO DE PRUEBA	4
	PROFESOR ASISTENTE - MT	5
	PROFESOR ASISTENTE - TC	14
	PROFESOR ASOCIADO - MT	3
	PROFESOR ASOCIADO - TC	15
	PROFESOR AUXILIAR - MT	1
	PROFESOR AUXILIAR - TC	5
	PROFESOR TITULAR - MT	1
	PROFESOR TITULAR - TC	10
TOTAL DOCENTES DE PLANTA		**58**
TOTAL GENERAL		**792**

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

NOTA 24. PROVISIONES

Composición

En este grupo se incluyen las cuentas que representan los pasivos a cargo de la entidad que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento, siempre que pueda hacerse una estimación fiable del valor de la obligación este grupo representa en el año 2025 el 1.19% sobre el total del pasivo, mientras que en la vigencia 2024 no registró saldo.

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
27	**Cr**	PROVISIONES	**0**	**130,046,497**	**130,046,497**	**100.00%**
2701	Cr	LITIGIOS Y DEMANDAS	0	130,046,497	130,046,497	100.00%

24.1.Litigios y demandas

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
2701	**Cr**	**LITIGIOS Y DEMANDAS**	**0**	**130,046,497**	**130,046,497**	**100.00%**
270103	Cr	Administrativas	0	130,046,497	130,046,497	100.00%

La cuenta 2701 presenta una variación para el año 2025 del 100% por valor de $130.046.497, 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. Los procesos pendientes son los siguientes:

DEMANDANTE	TIPO DE PROCESO	PRIMERA INSTANCIA	JUZGADO	RAD. PROCESO	PRETENSIÓN O CUANTÍA DE LA DEMANDA
Indeportes Antioquia	Administrativo	En proceso	Juzgado 3 Administrativo de Medellín	05001333300320230019900	$ 38,697,985
Indeportes Antioquia	Administrativo	En proceso	Juzgado 031 Administrativo de Medellín	50013333031202300000	$ 91,348,512

NOTA 25. OTROS PASIVOS

Composición

En otros pasivos se incluyen las cuentas que representan las obligaciones contraídas por la entidad en desarrollo de sus actividades y que no han sido incluidas en otro grupo para el año 2024 tiene una participación del 25.47% y para el año 2025 del 22.10% sobre el total del pasivo.

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
29	**Cr**	OTROS PASIVOS	**2,162,588,506**	**2,410,103,382**	**247,514,876**	**11.45%**
2902	Cr	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	1,222,038,812	1,232,447,568	**10,408,756**	**0.85%**
2910	Cr	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	691,260,844	1,152,766,964	**461,506,120**	**66.76%**
2901	Cr	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	24,9288,850	24,888,850	**-224,400,000**	**-90.02%**

25.1. Recursos recibidos en administración

La cuenta 2902 registra el valor de los recursos recibidos por la Institución para su administración, para el año 2024 representa el 56.51% y para el año 2025 el 51.14% sobre el total del grupo 29.

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

2902	**Cr**	**RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN**	**1,222,038,812**	**1,232,447,568**	**10,408,756**	**0.85%**
290201	Cr	En administración	1,222,038,812	1,232,447,568	**10,408,756**	**0.85%**

La subcuenta 290201 En administración, presenta una variación del 0.85% equivalente a $10.408.756, que obedece a los recursos de los contratos y convenios pendientes de liquidar y que presentan reclamaciones por parte de las entidades contratantes. Los saldos de recursos recibidos en administración más relevantes son: Convenio 443 Indeportes Antioquia por valor de $735.012.956; Convenio 443 Indeportes Antioquia por valor de $184.243.955 y Convenio 4600090934 Distrito de Medellín- Secretaría de inclusión Social por $186.060.054.

25.2. Ingresos recibidos por anticipado.

La cuenta 2910 se registra el valor de los pagos recibidos de manera anticipada por la Institución en desarrollo de su actividad, los cuales se reconocen como ingresos en los periodos en los que se produce la contraprestación en bienes o servicios para el año 2024 representa un 31.96% y para el año 2025 un 47.83% sobre el total del grupo 29.

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
2910	**Cr**	**INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO**	**691,260,844**	**1,152,766,964**	**461,506,120**	**66.76%**
291026	Cr	Servicios Educativos	691,260,844	1,152,766,964	**461,506,120**	**66.76%**

La subcuenta 291026 Servicios Educativos, presenta una variación del 66.76%, equivalente a $461.506.120, 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.

Es de anotar que durante el año 2025 se aplica el concepto emitido por la Contaduría General de la Nación (radicado No. 20251100019201), que estableció que los ingresos por matrícula deben reconocerse directamente a cuentas contables del ingreso y no mediante el registro de diferidos, debido ya que los recursos por matrícula provienen de giros de entidades financiadoras, los cuales se reciben generalmente durante el semestre en curso o incluso vencido. Este cambio normativo impacta significativamente el comportamiento del saldo.
El saldo por tercero es el siguiente.

NIT	TERCERO	SALDO
899,999,001.7	Ministerio de educación nacional	418,235,333
900,602,106.0	Agencia de educación postsecundaria de Medellín - sapiencia -	309,799,627

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

NIT	TERCERO	SALDO
830,509,766.0	Fundación secretos para contar	183,737,250
890,907,489.0	Cooperativa John f. Kennedy	183,314,683
899,999,035.7	Icetex	29,127,244
800,015,746.3	Asociación antioqueña de cooperativas	23,757,761
900,189,084.5	Microempresas de Colombia Cooperativa de ahorro y crédito	4,795,066
TOTAL		**1,152,766,964**

25.3. Avances y anticipos recibidos

En esta cuenta se registran los dineros recibidos por la entidad, por concepto de anticipos o avances que se originan en por convenios, el saldo representa en el año 2024 el 11.53% y para el año 2025 el 1.03% sobre el total del grupo 29

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
2901	**Cr**	**AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS**	**249,288,850**	**24,888,850**	**-224,400,000**	**-90.02%**
290101	Cr	Anticipos sobre ventas de bienes y servicios	249,288,850	24,888,850	-224,400,000	-90.02%

La Subcuenta 290101 anticipo sobre ventas de bienes y servicios, presenta una variación en año 2025 con respecto al año 2024, del -90.02% 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, dicho contrato al cierre de la vigencia 2025 se encuentra suspendido.

NOTA 26. PATRIMONIO

Composición

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

En el patrimonio se incluyen las cuentas que representan el capital de la Institución, el resultado del ejercicio; los resultados de ejercicios anteriores; las ganancias o pérdidas de algunos activos o pasivos cuyas variaciones se reconocen directamente en el patrimonio.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
3	**Cr**	**PATRIMONIO**	**109,408,298,573**	**119,555,980,472**	**10,147,681,899**	**9.28%**
31	**Cr**	**PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO**	**109,408,298,573**	**119,555,980,472**	**10,147,681,899**	**9.28%**
3105	Cr	Capital fiscal	33,916,067,070	33,916,067,070	0	0.00%
3109	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	87,633,450,173	76,376,737,973	-11,256,712,200	-12.85%
3110	Cr	Resultado del ejercicio	-12,141,218,670	9,263,175,429	-2,878,043,241	23.70%

Detalle del patrimonio

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
3105	**Cr**	**Capital fiscal**	**33,916,067,070**	**33,916,067,070**	**0**	**0.00%**
310506	Cr	Capital fiscal	33,916,067,070	33,916,067,070	0	0.00%
3109	**Cr**	**RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES**	**87,633,450,173**	**76,376,737,973**	**-11,256,712,200**	**-12.85%**
310901	Cr	Utilidad o excedentes Acumulados	87,633,450,173	88,517,956,643	884,506,470	1.01%
310902	DB	Pérdida o déficit del ejercicio acumulados	0	-12,141,218,670	-12,141,218,670	100.00%
3110	**Cr**	**RESULTADO DEL EJERCICIO**	**-12,141,218,670**	**9,263,175,429**	**-2,878,043,241**	**23.70%**
311001	Cr	Utilidad o excedente del ejercicio	0	9,263,175,429	9,263,175,429	100.00%
311002	Cr	Pérdida o déficit del ejercicio	-12,141,218,670	0	-12,141,218,670	-100.00%

La cuenta 3109 resultados de ejercicios anteriores, tiene una variación del -12.85% equivalente a $11.256.712.200 con relación a la vigencia 2024, está representada en el traslado de utilidades acumuladas de acuerdo con lo establecido en el instructivo de cierre 001 de diciembre de 2025 emitido por la CGN por valor de -$ 12.141.218.670 realizado en el mes de enero 2025.

Se realizan las siguientes correcciones de periodos anteriores:

Depuración de saldo de la cuenta 290201 del convenio 07-09-1239-21, por valor de $ 103.644.896, corresponde a un contrato por prestación de servicios.

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

Depuración de Rendimientos financieros transferencias Distrito, según acta Nro. 1 comité técnico de sostenibilidad contable, por valor de $ 780.861.574.

Reconocimiento de la devolución de recursos no ejecutados de presupuesto participativo de la vigencia 2024 solicitados por el distrito mediante cuenta de cobro 235019751617, por valor de -$ 3.633.124.268

La cuenta 3109 resultados de ejercicios anteriores, tiene una variación del -12.85% equivalente a $11.256.712.200 con relación a la vigencia 2024, está representada en el traslado de utilidades acumuladas de acuerdo con lo establecido en el instructivo de cierre 001 de diciembre de 2025 emitido por la CGN por valor de -$12.141.218.670 realizado en el mes de enero 2025.

Se realizan las siguientes correcciones de periodos anteriores:

Depuración de saldo de la cuenta 290201 del convenio 07-09-1239-21, por valor de $103.644.896, corresponde a un contrato por prestación de servicios.

Depuración de Rendimientos financieros transferencias Distrito, según acta Nro. 1 comité técnico de sostenibilidad contable, por valor de $ 780.861.574.

Reconocimiento de la devolución de recursos no ejecutados de presupuesto participativo de la vigencia 2024 solicitados por el distrito mediante cuenta de cobro 235019751617, por valor de -$3.633.124.268.

La cuenta 3110 Resultado del ejercicio, tiene una variación de 23.70% por valor de -$2.878.043.241, debido a que para el año 2024 el resultado del ejercicio presento déficit. 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.

NOTA 27. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

27.1.Activos contingentes

En este grupo se incluyen las cuentas que representan activos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la Institución. La entidad registra los activos contingentes en cuentas de orden deudoras cuando es posible realizar una medición.

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
81	**Cr**	**ACTIVOS CONTINGENTES**	**1,289,398,407**	**1,420,230,232**	**130,831,825**	**10.15%**
8190	Cr	Otros Activos Contingentes	933,973,076	973,456,389	39,483,313	4.23%
8120	Cr	Litigios y demandas	355,425,331	446,773,843	91,348,512	25.70%

27.1.1. Otros activos contingentes

En esta cuenta se relaciona el valor de los activos contingentes surgidos por conceptos diferentes a los especificados anteriormente para el año 2024 representa el 72.43% y para el año 2025 el 68.54 sobre el total del grupo 81.

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
8190	**Cr**	**ACTIVOS CONTINGENTES**	**933,973,076**	**973,456,389**	**39,483,313**	**4.23%**
819090	Cr	Otros Activos Contingentes	933,973,076	973,456,389	39,483,313	4.23%

En la cuenta 8190 – Otros activos contingentes se registra el derecho contingente derivado de lo establecido en el artículo 92 de la Ley 30 de 1992, según el cual las instituciones estatales u oficiales de educación superior tienen derecho a la devolución del IVA pagado en la adquisición de bienes, insumos y servicios, previa solicitud ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, mediante procesos de liquidación periódica.

Al corte del 31 de diciembre de 2025, la subcuenta 819090 – Otros activos contingentes presenta un saldo de $973.456.398, correspondiente a solicitudes de devolución de IVA asociadas a hechos económicos perfeccionados con los proveedores, cuya recuperación se encuentra sujeta a verificación y aprobación por parte de la autoridad tributaria.

27.1.2. Litigios y demandas

Representa el valor de los activos contingentes originados en las demandas interpuestas por la Institución en contra de terceros, para el año 2024 representa el 27.57% y para el año 2025 el 31.46% sobre el total de la cuenta 81.

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
8120	**Cr**	**ACTIVOS CONTINGENTES**	**355,425,331**	**446,773,843**	**91,348,512**	**25.70%**
812004	Cr	Litigios y demandas	355,425,331	446,773,843	91,348,512	25.70%

En la cuenta 8120 – Litigios y demandas se registran los procesos judiciales en los que la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia actúa como demandante contra Indeportes Antioquia, correspondientes a los radicados 05001333301520240002000 del Juzgado 15 Administrativo Oral, por valor de $225.378.834, y 05001333302520240001750 del Juzgado Administrativo 25 de Medellín, por valor de $130.046.497, los cuales han sido clasificados como contingencias posibles por el área jurídica.

Adicionalmente, en junio de 2025 se incorporó un nuevo proceso judicial, también clasificado como contingencia posible, derivado de controversias contractuales asociadas a la liquidación unilateral del Contrato No. 364 de 2017, instaurado ante el Juzgado 20 Administrativo del Circuito de Medellín, por valor de $91.348.512, lo cual incidió en el incremento del saldo de esta subcuenta durante la vigencia 2025.

27.2. Pasivos contingentes.

Los pasivos contingentes corresponden a una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros, bien sea porque no es probable que, por la existencia de la misma y para satisfacerla, se requiera que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio, o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad. La entidad registra los pasivos contingentes en cuentas de orden acreedoras cuando es posible realizar una medición.

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
91	**Cr**	**PASIVOS CONTINGENTES**	**12,507,901,346**	**13,916,536,260**	**1,408,634,914**	**11.26%**
9120	Cr	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	12,507,901,346	13,916,536,260	1,408,634,914	11.26%

27.2.1. Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos

Representa el valor de los pasivos contingentes originados en las demandas interpuestas por terceros en contra de la Institución.

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
9120	**Cr**	**LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS**	**12,507,901,346**	**13,916,536,260**	**1,408,634,914**	**11.26%**
912004	Cr	Administrativos	12,132,622,446	13,286,309,668	1,153,687,222	9.51%
912002	Cr	Laborales	375,278,900	630,226,592	254,947,692	67.94%

En las subcuentas 912002 – Laborales y 912004 – Administrativos se registran los procesos clasificados como contingencias posibles. Al corte del 31 de diciembre de 2025, se encuentran reconocidos 4 procesos laborales y 51 procesos administrativos, información que ha sido validada por el área jurídica de la Institución.

NOTA 28. CUENTAS DE ORDEN

28.1. 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.

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
83	**Db**	**DEUDORAS DE CONTROL**	**28,744,082**	**2,859,217,326**	**2,830,473,244**	**9847.15%**
8390	Db	Otras cuentas deudoras de control	0	2,830,473,244	2,830,473,244	100.00%
8347	Db	Bienes Entregados Terceros	28,744,082	28,744,082	0	0.00%
89	**Cr**	**DEUDORAS POR CONTRA (CR)**	**-1,318,142,489**	**-4,279,447,558**	**-2,961,305,069**	**224.66%**
8905	Cr	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-1,289,398,407	-1,420,230,232	-130,831,825	10.15%

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
8915	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	-28,744,082	-2,859,217,326	-2,830,473,244	9847.15%

La cuenta 8390 - Otras cuentas deudoras de control, se encuentan registrados los saldos correspondientes a recursos de balance de la vigencia 2024, según resolución 001 de 03/01/2025

La cuenta 8347 - Bienes entregados a terceros, para las vigencia anteriores a 2025 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 2024 y 2025 no presentan variaciones.

28.2. 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.

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
93	**Db**	**ACREEDORAS DE CONTROL**	**12,529,030,428**	**1,008,644,496**	**987,515,414**	**7.88%**
9390	Db	Otras cuentas acreedoras de control	21,129,082	1,008,644,496	987,515,414	4673.73%
99	**Cr**	**DEUDORAS POR CONTRA (CR)**	**12,529,030,428**	**14,925,180,756**	**2,396,150,328**	**19.12%**
9905	Cr	Pasivos contingentes por contra (db)	12,507,901,346	13,916,536,260	1,408,634,914	11.26%
9915	Cr	Acreedoras de control por contra (db)	21,129,082	1,008,644,496	987,515,414	4673.73%

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

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 se incluye el registro del contrato de comodato A00180 suscrito con el Distrito de Medellín, conforme al concepto emitido por la Contraloría General de la Nación bajo el número 20251100012241 dado que el contrato no supura 12 meses, por un valor de $787.273.248. y el reconocimiento de las reservas presupuestales correspondientes a la vigencia fiscal 2025, según lo establecido en la Resolución 006 del 13 de enero de 2025.

NOTA 29. 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

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
4	**Cr**	**INGRESOS**	**152,834,439,219**	**134,120,788,571**	**-18,713,650,648**	**-12.24%**
44	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	58,113,464,916	71,392,934,708	13,279,469,792	**22.85%**
43	Cr	VENTA DE SERVICIOS	86,219,025,751	55,066,491,164	-31,152,534,587	**-36.13%**
48	Cr	OTROS INGRESOS	8,501,948,552	7,661,362,699	-840,585,853	**-9.89%**

29.1. 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, para el caso de la Institución los ingresos recibidos sin contraprestación provienen principalmente de las transferencias de funcionamiento que gira el Ministerio de Educación Superior y transferencias de inversión que gira el Distrito de Medellín, para la vigencia 2024 la cuenta de transferencias y subvenciones representa el 38.02% y para el año 2025 el 53.24% sobre el total del ingreso.

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
44	**Cr**	**TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES**	**58,113,464,916**	**71,392,934,708**	**13,279,469,792**	**22.85%**
4428	Cr	OTRAS TRANSFERENCIAS	58,113,464,916	71,392,934,708	13,279,469,792	22.85%
442802	Cr	Para proyectos de inversión	46,640,306,785	53,546,681,571	6,906,374,786	14.81%
442803	Cr	Para gastos de funcionamiento	11,473,158,131	17,800,871,073	6,327,712,942	55.15%

La subcuenta 442802 Para proyectos de inversión registra un incremento de $14.81% al pasar de $46.640.306.785 en diciembre 2024 a $53.546.681.571 en diciembre 2025.

Este comportamiento se explica por la dinámica de las transferencias del Distrito de Medellín destinadas a proyectos de inversión, con la siguiente composición:

Inversión directa plan operativo anual de inversión (POAI): presenta una disminución del 5.60% al pasar de $14.527.834.436 en 2024 a $13.628.256.727 en 2025, esto para el total de la vigencia.

Inversión por presupuesto participativo: registra un aumento significativo del 39.10%, pasando de $28.698.050.597 en 2024 a $39.918.424.844 en 2025, esto para el total de la vigencia.

Por otro lado, en el año 2024 se registra transferencia por parte del Ministerio de Educación para planes de fomento por valor de $3.414.421.752, en la vigencia 2025 no se registra este concepto

Finalmente, es importante resaltar que los desembolsos dependen de la programación del Plan Anualizado de Caja (PAC) definido por el Distrito de Medellín, lo cual puede generar variaciones en la ejecución efectiva de los recursos durante el periodo.

Aunque los recursos de inversión directa presentan una reducción, esta se ve ampliamente compensada por el aumento en la asignación de presupuesto participativo, lo que explica el crecimiento neto del 13.99% en la cuenta de ingresos por transferencias para proyectos de inversión.

La subcuenta 442803 Para gastos de funcionamiento en diciembre de 2025, registró un saldo de 17.800.871.073 la cual presenta un incremento de 55.15% equivalente a 6.327.712.942 que se justifican así:

En 2025 el incremento del 26.72% otorgado por el Ministerio de Educación, para el gasto de funcionamiento.

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

Para la Vigencia 2025, además de los gastos de funcionamiento que conforman la base presupuestal de la vigencia, se recibieron por parte del Ministerio de Educación Nacional recursos adicionales así:

Según resolución 010503 de 2025, se reconocieron recursos provenientes de excedentes de cooperativas $1.462.716.749.

Se incorporo además el reintegro de los descuentos electorales aplicados en 2024 (Resolución 010232) $247.039.000

Con resolución 013312 de 25 de junio de 2025, se registraron recursos adicionales para ampliación de cobertura y funcionamiento. $4.665.032.311

Con resolución 018082 de 26 de agosto de 2025 ara el plan de ampliación de cobertura (PIC) $662.128.320

Finalmente, según resolución No. 020795 de 2025 correspondiente al componente de plan de cobertura $ 416.758.973.

29.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

Los ingresos recibidos con contraprestación son aquellos que surgen de intercambios donde la Institución recibe un valor (bienes, servicios) y entrega a cambio otro valor (productos, servicios, uso de activos) de forma recíproca y aproximadamente igual.

29.2.1. Venta de Servicios.

En este grupo de cuentas se incluyen aquellas partidas que representan los ingresos obtenidos por la Institución que provienen 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 16 y 17 de noviembre 22 de 2024, correspondiente a derechos pecuniarios para la vigencia 2025; 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, y por la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato, para el año 2024 representa el 56.41% y para el año 2025 el 41.06% sobre el total del ingreso.

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
43	Cr	VENTA DE SERVICIOS	86,219,025,751	55,066,491,164	-31,152,534,587	-36.13%
4390	Cr	OTROS SERVICIOS	65,280,871,640	29,388,183,388	-35,892,688,252	-54.98%

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
439014	Cr	Administración de proyectos	65,280,871,640	28,843,039,494	-36,437,832,146	-55.82%
4305	Cr	SERVICIOS EDUCATIVOS	21,312,907,087	26,060,461,024	4,747,553,937	22.28%
430514	Cr	Educación formal - Superior formación profesional	12,044,133,000	15,184,472,126	3,140,339,126	26.07%
430513	Cr	Educación formal - Superior formación tecnológica	5,342,886,625	6,797,962,260	1,455,075,635	27.23%
430515	Cr	Educación formal - Superior postgrados	1,658,870,600	1,918,342,976	259,472,376	15.64%
430550	Cr	Servicios conexos a la educación	1,929,893,805	1,496,937,352	-432,956,453	-22.43%
439032	Cr	CONSULTORÍAS	0	545,143,894	545,143,894	100.00%
430525	Cr	Educación para el trabajo y el desarrollo humano-Formación en artes y oficios	127,144,538	334,264,153	207,119,615	162.90%
430516	Cr	Educación formal - Investigación	108,149,639	249,560,000	141,410,361	130.75%
430511	Cr	Educación formal - Media técnica	101,828,880	78,922,157	-22,906,723	-22.50%
439590	Db	Otros servicios	-140,800	-11,497,340	-11,356,540	8065.72%
439501	Db	Servicios educativos	-374,612,176	-370,655,908	3,956,268	-1.06%
4395	Db	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	-374,752,976	-382,153,248	-7,400,272	1.97%

La subcuenta 439014 Administración de proyectos presenta una variación del -55,82% frente al año 2024, equivalente a -$36.437.832.146, originada principalmente por la disminución en contratos suscritos con otras entidades.

Los convenios interadministrativos suscritos por la Institución se encuentran asociados a la unidad de negocios del proceso de Extensión Académica y Proyección Social, mediante los cuales la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia presta servicios para la operación y administración de programas y proyectos sociales en diferentes áreas del conocimiento, en coherencia con su oferta académica, a través de sus cuatro facultades y el apoyo profesional requerido para el desarrollo de dichas actividades.

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

Durante la vigencia 2025 se reconocieron los ingresos correspondientes a los convenios interadministrativos firmados y ejecutados en este período, así como aquellos asociados a convenios firmados en vigencias anteriores y ejecutados en la presente vigencia.

La subcuenta 430514 Educación formal Superior formación profesional, presenta una variación del 26.07% equivalente a $ 3.140.339.126 con relación al año 2024 representada en el aumento de las matrículas.

Durante el primer semestre de 2024 se cuenta con 10 programas ofertados, y para el primer semestre de 2025 se cuenta con 11 programas ofertados, siendo Comunicación Social el nuevo programa ofertado en 2025.

Durante el segundo semestre de 2024 se cuenta con 11 programas ofertados, y para el segundo semestre de 2025 se cuenta con 11 programas ofertados.

El ingreso se encuentra registrado por semestre para el siguiente número de estudiantes:

PROGRAMA	SEMESTRE	2024	2025	DIFERENCIA	VARIACIÓN RELATIVA
Profesional	Semestre 1	2,395	2,624	229	9.56%
	semestre 2	2,499	2,631	132	5.28%

La subcuenta 430513 Educación formal Superior formación tecnológica, presenta variación del 27.23% equivalente a $1.455.075.635 con relación al año 2024 representada en el aumento de las matrículas.

Durante el primer semestre de 2024 se cuenta con 11 programas ofertados, y para el primer semestre de 2025 se cuenta con 16 programas ofertados.

Estos son los nuevos programas en 2025 con estudiantes matriculados: tecnología en gestión de guianza turística (presencial), tecnología en gestión de guianza turística (virtual), tecnología en gestión de la comunicación en medios (presencial), tecnología en gestión de la comunicación en medios (virtual), tecnología en gestión turística (presencial).

Durante el segundo semestre de 2024 se cuenta con 13 programas ofertados, y para el segundo semestre de 2025 se cuenta con 15 programas ofertados.

Estos son los nuevos programas en 2025-2 con estudiantes matriculados: tecnología en gestión de la comunicación en medios (presencial), tecnología en gestión de la comunicación en medios (virtual).

El ingreso se encuentra registrado por semestre para el siguiente número de estudiantes:

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

PROGRAMA	SEMESTRE	2024	2025	DIFERENCIA	VARIACIÓN RELATIVA
Tecnológico	Semestre 1	1,066	1,254	188	17.64%
	semestre 2	1,247	1,448	201	16.12%

La subcuenta 430515 Educación formal Superior postgrados, presenta una variación del 15.64% equivalente a $259.472.376 con relación al año 2024 representada en el aumento de las matrículas.

Durante el primer semestre de 2024 se cuenta con 7 programas ofertados, y para el primer semestre de 2025 se cuenta con 9 programas ofertados, estos son los nuevos programas en 2025 con estudiantes matriculados: Especialización en gastronomía colombiana y Especialización en sistemas de información geográfica.

Durante el segundo semestre de 2024 se cuenta con 8 programas ofertados, y para el segundo semestre de 2025 se cuenta con 10 programas ofertados estos son los nuevos programas en 2025-2: maestría en microbiología clínica - énfasis en profundización; maestría en microbiología clínica - énfasis en investigación; maestría en hematología en el laboratorio clínico y banco de sangre, y salió el programa especialización en gastronomía colombiana.

El ingreso se encuentra registrado por semestre para el siguiente número de estudiantes:

PROGRAMA	SEMESTRE	2024	2025	DIFERENCIA	VARIACIÓN RELATIVA
Posgrados	Semestre 1	104	115	11	10.58%
	semestre 2	132	126	-6	-4.55%

La subcuenta 430550 Servicios conexos a la educación, presenta una variación del -22.43% equivalente a -$432.956.453 la variación esta relacionada a los ingresos por inscripciones, derechos de grado, certificados y demás derechos pecuniarios, estos servicios se atienden a demanda según necesidad de los estudiantes o aspirantes.

La subcuenta 439032 Consultoría presenta una variación del 100% equivalente a $545.143.894, la suscripción de contratos de consultorías durante el año 2025, según el siguiente detalle.:

NIT	NOMBRE DE LA ENTIDAD	VALOR
890905080.3	Cámara de Comercio de Medellín	253,513,186
890905080.3	Cámara de Comercio de Medellín	168,249,882
800029972.2	Cámara de Comercio del Magdalena Medio y Nordeste Antioqueño	123,380,826

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

TOTAL	**545,143,894**

La subcuenta 430525 Educación para el trabajo y desarrollo humano, presenta una variación de 162.90% equivalente a $207.119.615 para el año 2025 con respecto al año 2024, ya que durante el mes de junio de 2025 se registran ingresos correspondientes a los convenios específicos 7,8 y 11 y durante octubre de 2025 se desarrolla técnica laboral en agencias de viajes y turismo; se registran ingresos por los convenios específicos 7,8y 11 y se registran ingresos por el convenio RE 92-002- de 2025 a nombre de la Fundación Secretos Para Contar, para los proyectos en formación técnica laboral

La subcuenta 430516 Proyectos de Investigación, presenta una variación de 130.75% equivalente a $141.410.361 para el año 2025 con respecto al año 2024, durante el mes de Julio del año 2024 se registró un proyecto de investigación de bioprospección de los venenos con la Universidad de Antioquia y el mes de marzo de 2025 se reconoce ingreso por contrato de financiamiento de recuperación contingente No. 112721-171-2024 entre Fiducoldex y la Institución y proyecto de investigación de bioprospección de los venenos con la Universidad de Antioquia.

La subcuenta 430511 Educación formal - Media técnica FTDH para el año 2025 presenta una variación de -22.50% equivalente a -$22.906.723, en el año 2025 con relación al mismo periodo del año anterior, según los estudiantes matriculados para estos programas.

La subcuenta 439590 Otros servicios Presenta una variación del -8065.72% equivalente a -$11.356.540 con relación al año 2024, para el año 2024 se realizó el registro de devolución de recursos por las diferentes devoluciones otorgadas por expedición de certificados de calificaciones, inscripción a programas técnicos y 7 curso de extensión; y para el año 2025 se realizan devoluciones por la no apertura de congresos y cursos no aperturados cómo cursos de finanzas, Bacteriología y diferentes cursos ofrecidos por la Institución.

La subcuenta 439501 Servicios Educativos: presenta una variación del -1.06% con relación al año 2024 equivalente a -$3.956.268, Los conceptos con la variación más significativa son: inscripciones con una variación relativa de -92.02%; fondo de sostenibilidad crédito educativo Icetex con una variación relativa de -58.56%; devolución de matrículas con una variación relativa de -55.76, siendo esta la variación negativa con mayor valor. A su vez la variación positiva con mayor valor está representada en apoyo institucional con una variación relativa de 100% y servicio voluntario con una variación relativa de 119%.
Esta información se detalla así:

DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Descuento electoral	-247,312,000	-246,046,766	1,265,234	-0.51%
Descuentos egresados	-83,194,800	-88,188,326	-4,993,526	6.00%

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Descuento de matrículas empleados y contratistas	-16,333,200	-13,397,982	2,935,218	-17.97%
Apoyo Institucional	0	-8,683,350	-8,683,350	100.00%
Devolución de matrículas	-14,913,600	-6,598,028	8,315,572	-55.76%
Servicio voluntario	-1,934,400	-4,236,336	-2,301,936	119.00%
Dscto Deportes campeones Municipales	0	-2,562,300	-2,562,300	100.00%
Inscripciones	-10,028,444	-800,700	9,227,744	-92.02%
Fondo sostenibilidad crédito educativo ICETEX	-342,932	-142,120	200,812	-58.56%
Derechos de grado	-552,800	0	552,800	-100.00%
TOTAL	**-374,612,176**	**-370,655,908**	**3,956,268**	**-1.06%**

29.2.2. Otros Ingresos.

En esta cuenta se registran las cuentas que representan el valor de los ingresos de la Institución que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en algunos de los demás grupos definidos para el año 2024 representan el 5.56% y para el año 2025 el 5.70 sobre el total del ingreso.

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
48	**Cr**	**OTROS INGRESOS**	**8,501,948,552**	**7,638,154,487**	**-863,794,065**	**-10.16%**
4802	Cr	FINANCIEROS	5,816,444,480	4,908,285,285	-908,159,195	-15.61%
480201	Cr	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	5,795,388,688	4,889,794,772	-905,593,916	-15.63%
4808	Cr	INGRESOS DIVERSOS	2,685,373,870	2,729,869,202	44,495,332	1.66%
480863	Cr	Reintegros	1,535,573,928	1,869,255,425	333,681,497	21.73%
480807	Cr	Margen en la comercialización de bienes y servicios	582,968,083	628,434,434	45,466,351	7.80%
480817	Cr	Arrendamiento operativo	476,791,018	163,497,688	-313,293,330	-65.71%
480828	Cr	Indemnizaciones	79,885,992	60,120,945	-19,765,047	-24.74%
480232	Cr	Rendimientos sobre recursos entregados en administración	21,035,022	18,465,898	-2,569,124	-12.21%
480805	Cr	Ganancia por baja en cuentas de activos no financieros	9,005,059	7,454,402	-1,550,657	-17.22%
480825	Cr	Sobrantes	1,149,790	1,106,308	-43,482	-3.78%

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
480206	Cr	Ganancia por valoración de inversiones de administración de liquidez	20,770	24,615	3,845	18.51%
480690	Cr	Otros ajustes por diferencia en cambio	130,202	0	-130,202	-100.00%
4806	Cr	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	130,202	0	-130,202	-100.00%

La subcuenta 480201 Intereses sobre depósitos en instituciones financieras registra los rendimientos financieros generados por las cuentas bancarias de la Institución y presenta una variación relativa del -15,63% y absoluta de -$905.593.916, al pasar de $5.795.388.688 en 2024 a $4.889.794.772 en 2025, disminución explicada principalmente por la reducción en las tasas de interés del mercado.

Durante la vigencia 2025, los rendimientos se originaron principalmente en cuentas de recursos propios por $4.234.190.290 y en cuentas de contratos interadministrativos por $655.604.482. Las entidades financieras que generaron los mayores rendimientos en ambas vigencias fueron Bancolombia, Banco Popular e Itaú.

Rendimientos financieros generados en cuentas de recursos propios.

ENTIDAD	2024	2025	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Banco Itaú	3,473,505,669	2,610,486,490	-863,019,179	-24.85%
Bancolombia	483,325,490	945,835,291	462,509,801	95.69%
Banco Popular	890,347,533	677,625,774	-212,721,759	-23.89%
Davivienda	62,446,729	242,735	-62,203,994	-99.61%
Banco de Bogotá	4,895,496	0	-4,895,496	-100.00%
BBVA	314,285	0	-314,285	-100.00%
TOTAL	**4,914,835,202**	**4,234,190,290**	**-680,644,912**	**-13.85%**

Rendimientos financieros generados en cuentas de contratos interadministrativos.

ENTIDAD	2024	2025	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Departamento de Antioquia	0	332,131,518	332,131,518	100.00%
Bancolombia	184,482,304	159,555,743	-24,926,561	-13.51%
Banco Popular	533,659,425	75,853,395	-457,806,030	-85.79%

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

ENTIDAD	2024	2025	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Davivienda	107,819,343	35,608,220	-72,211,123	-66.97%
Banco Itaú	51,568,853	32,773,184	-18,795,669	-36.45%
Distrito Especial de Medellín	0	19,681,058	19,681,058	100.00%
Agencia de educación Sapiencia	0	1,364	1,364	100.00%
Banco de Bogotá	3,022,249	0	-3,022,249	-100.00%
BBVA	1,312	0	-1,312	-100.00%
TOTAL	**880,553,486**	**655,604,482**	**-224,949,004**	**-25.55%**

Rendimientos financieros totales.

ENTIDAD	2024	2025	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Banco Itaú	3,525,074,522	2,643,259,674	-881,814,848	-25.02%
Bancolombia	667,807,794	1,105,391,034	437,583,240	65.53%
Banco Popular	1,424,006,958	753,479,169	-670,527,789	-47.09%
Departamento de Antioquia	0	332,131,518	332,131,518	100.00%
Davivienda	170,266,072	35,850,955	-134,415,117	-78.94%
Distrito Especial de Medellín	0	19,681,058	19,681,058	100.00%
Agencia de educación Sapiencia	0	1,364	1,364	100.00%
Banco de Bogotá	7,917,745	0	-7,917,745	-100.00%
BBVA	315,597	0	-315,597	-100.00%
Totales	**5,795,388,688**	**4,889,794,772**	**-905,593,916**	**-15.63%**

La subcuenta 480863 Reintegros presenta un saldo acumulado de $1.869.255.425, de los cuales $1.569.366.162 corresponden a devoluciones de IVA asociadas al bimestre 6 de la vigencia 2024 y a los bimestres 1 al 5 de la vigencia 2025. Adicionalmente, se registró un reintegro por devolución de saldo a favor del Impuesto Predial Unificado, conforme a la Resolución No. 2025101872725 expedida por el Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín, por valor de $261.384.852.

La subcuenta 480807 Margen en la comercialización de bienes y servicios presenta una variación relativa del 7,80%, equivalente a $45.466.351, al pasar de $582.968.083 en 2024 a $628.434.434 en 2025.
En la vigencia 2024, los ingresos se originaron principalmente en LACMA por $482.576.333 y en la Facultad de Ciencias de la Salud por $100.391.750. Para la vigencia 2025, se registraron ingresos por LACMA por $502.249.087, por la Facultad de Ciencias de la Salud por $110.247.347 y por otros ingresos por $15.938.000.

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

La subcuenta 480817 arrendamiento operativo presenta una variación relativa del -65.71%, y una variación absoluta de -$313.293.330, para la vigencia de 2024 presenta ingresos acumulados por concepto de arrendamiento por $476.791.018, dentro de esta partida el mayor componente lo representa el arrendamiento de la sede educativa San Juan Eudes al Distrito de Medellín por valor de $327.582.899; para el año 2025 acumula ingresos por arrendamientos locales, parqueadero y espacios comerciales por valor de $163.497.688 y es de anotar que ya no se cuenta con el contrato de sede educativa San Juan Eudes.

La subcuenta 480828 Indemnizaciones, presenta una variación relativa del -24.74% y absoluta de -$19.765.047; los registros corresponden a los incumplimientos de contratos por proveedores soportados en las respectivas resoluciones y a los siniestros reportados en las pólizas de cumplimiento y todo riesgo afectadas a favor de la Institución.

Subcuenta 480232 Rendimientos sobre recursos entregados en administración, Presenta una variación relativa del -12.21%, y absoluta de -$2.569.124 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 2024 se registra un saldo de $21.035.022 y en diciembre del año 2025 se registraron rendimientos por valor de $18.465.898 este ingreso se realiza conforme al informe de mandato emitido por la entidad.
la subcuenta 480805 Ganancia por baja en cuentas de activos no financieros, presenta una variación relativa del -17.22% correspondiente a -$1.550.657 en venta de activos, para la para la vigencia de 2024 se realizan 2 subastas por martillo de bienes por valor $9.005.059 estas se dan mediante la modalidad de martillo realizada por el banco popular, durante el año 2025 se presentan igualmente 2 subastas bajo la misma modalidad de martillo por intermedio del banco popular; lo anterior de acuerdo a lo establecido en el acuerdo 012 de septiembre 30 de 2019, el cual establece la política para la administración de inventarios y bienes muebles e inmuebles de la Institución Universitaria colegio Mayor de Antioquia.

la subcuenta 480825 sobrantes, presenta variación relativa del -3.78% y una variación absoluta de -$43.482, el registro se debe a recaudos por mayor valor a lo facturado y los ajustes a mil para la presentación de las declaraciones tributarias tanto nacionales como distritales. Durante el año 2025 la partida más representativa corresponde a Aseguradora Solidaria de Colombia por concepto de sobrante seguro educativo semestre 2025-1 por valor de $888.595.

Subcuenta 480206 Ganancia por valoración de inversiones de administración de liquidez, presenta un aumento del 18.51% representada en el registro de los rendimientos generados por la cartera colectiva Itaú.

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

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.

NOTA 30. 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.

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
5	**Db**	**GASTOS**	**37,459,341,105**	**20,506,224,942**	**-16,953,116,163**	-45.26%
51	Db	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACION	22,030,365,792	18,405,261,649	-3,625,104,143	-16.46%
58	Db	OTROS GASTOS	14,902,839,897	1,435,534,030	-13,467,305,867	-90.37%
53	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	526,135,416	665,429,263	139,293,847	26.47%

30.1.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 2024 el 58.81% sobre el total del gasto, para el año 2025 representa el 89.75%.

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
5111	Db	GENERALES	10,171,510,035	5,437,684,222	-4,733,825,813	-46.54%
5108	Db	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	4,876,603,317	5,116,296,714	239,693,397	4.92%
5101	Db	SUELDOS Y SALARIOS	2,862,984,629	3,011,900,386	148,915,757	5.20%

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
5120	Db	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	2,120,993,080	2,598,085,533	477,092,453	22.49%
5107	Db	PRESTACIONES SOCIALES	1,125,381,753	1,313,708,898	188,327,145	16.73%
5103	Db	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	766,186,653	816,574,151	50,387,498	6.58%
5104	Db	APORTES SOBRE LA NÓMINA	94,164,372	100,239,672	6,075,300	6.45%
5102	Db	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	12,541,953	10,772,073	-1,769,880	-14.11%

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.

30.1.1. Generales

La cuenta 5111 Generales presenta una variación del -46.54% equivalente a -$4,733,825,813, 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 2024 esta cuenta representa el 46.17% sobre el grupo 51 y para el año 2024 representa el 29.54% para este mismo grupo de cuenta.

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
5111	Db	GENERALES	10,171,510,035	5,437,684,222	-4,733,825,813	-46.54%
511149	Db	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	41,654,530	1,036,811,251	995,156,721	2389.07%
511113	Db	Vigilancia y seguridad	859,331,279	941,962,944	82,631,665	9.62%
511180	Db	Servicios	556,405,949	811,650,688	255,244,739	45.87%
511115	Db	Mantenimiento	1,312,528,735	570,750,535	-741,778,200	-56.52%
511114	Db	Materiales y suministros	433,438,819	524,456,008	91,017,189	21.00%
511159	Db	Licencias	254,138,555	265,834,656	11,696,101	4.60%
511179	Db	Honorarios	415,251,611	255,161,603	-160,090,008	-38.55%
511125	Db	Seguros generales	324,045,633	252,504,204	-71,541,429	-22.08%
511174	Db	Asignación de bienes y servicios	5,308,632,892	207,457,499	-5,101,175,393	-96.09%

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
511118	Db	Arrendamiento operativo	134,931,714	161,106,810	26,175,096	19.40%
511117	Db	Servicios públicos	116,901,132	132,957,019	16,055,887	13.73%
511155	Db	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	156,063,956	88,233,784	-67,830,172	-43.46%
511119	Db	Viáticos y gastos de viaje	46,306,904	63,718,865	17,411,961	37.60%
511156	Db	Bodegaje	34,182,437	39,930,168	5,747,731	16.81%
511121	Db	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	25,148,681	35,397,000	10,248,319	40.75%
511146	Db	Combustibles y lubricantes	25,555,032	27,468,979	1,913,947	7.49%
511123	Db	Comunicaciones y transporte	5,621,430	10,032,020	4,410,590	78.46%
511120	Db	Publicidad y propaganda	82,191,430	9,900,000	-72,291,430	-87.95%
511164	Db	Gastos legales	38,144,066	1,932,591	-36,211,475	-94.93%
511122	Db	Fotocopias	1,035,250	417,598	-617,652	-59.66%

La subcuenta 511149 Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería presenta una variación del 23,89.07% equivalente a $995,156,721, debido a los servicios de restaurantes adquiridos mediante la caja menor, los diferentes eventos institucionales realizados por el área de Talento Humano y la adquisición de refrigerios para estos eventos.
Para el año 2024 el reconocimiento del gasto de los servicios prestados por los proveedores de servicios de aseo fueron reconocidos en la subcuenta 511115 Mantenimiento, Grupo Empresarial Seiso Sas para inicios del año y Asear S.A. E.S.P, quien continuo con el servicio, el reconocimiento del gasto tuvo un fuerte impactos en la variación, dado que para el año 2024 contaba con un gasto acumulado de $814,906,399, para el año 2025 el proveedor Asear S.A. E.S.P, continuo con este tipo de contrato tuvo un reconocimiento del gasto por valor de $943,635,076, generando así una diferencia en este concepto de gastos por aseo de valor de $128,728,677.

La subcuenta 511113 Vigilancia y seguridad, presenta una variación del 9.62% equivalente a $82,631,665, el aumento corresponde a los servicios de vigilancia y seguridad contratados mediante el contrato de mandato con la Empresa Para La Seguridad Y Soluciones Urbanas - ESU, se realizó adición al contrato, para cubrir el servicio en la sede comuna ubicada en la carrera 37 # 109 – 24 y carrera 37 # 110 – 34, barrio Santo Domingo Savio N° 1, Nuevo Horizonte Popular 1 dicha sede fue entregada en comodato por parte del Distrito de Medellín desde el mes de febrero de 205.

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

La subcuenta 511180 Servicios presenta una variación del 45.87% con una variación equivalente a $255,244,739; los cambios más significativos se deben a los servicios contratados de operación logística para la rendición de cuentas, día del maestro y actividades institucionales del año, al igual de los servicios prestados en el contrato de operación logística por el proveedor Metroparques, los servicios en común de ambos años que se fueron reconocidos durante los dos año son los servicios por lavada de los vehículos institucionales, el servicio de poda, tala, limpieza, resiembra y abonado de la población arbórea.

En el proceso de comunicación y mercadeo para el fortalecimiento de la Institución se ha realizado un contrato logístico con el proveedor Metroparques generado un impacto alto en el reconocimiento del gasto de la subcuenta dado el gasto en el que se ha incurrido por valor de $650,924,371.

La subcuenta 511115 Mantenimiento, presenta una variación del -56.52% equivalente a -$741,778,200 debido al reconocimiento del soporte y mantenimiento Cloud computing y hosting del ERP SICOF, mantenimiento vehicular, mantenimiento de control peatonal y vehicular, mantenimiento de elevadores, mantenimiento integral del sistema de caídas con el que cuenta la Institución y el mantenimiento de los desfibriladores automáticos para el uso de alguna emergencia.

Para el año 2024 el reconocimiento del gasto de los servicios prestados por los proveedores de servicios de aseo Grupo Empresarial Seiso Sas para inicios del año y Asear S.A. E.S.P. quien continuo con el servicio representa un fuerte impactos en la variación, dado que para el año 2024 contaba con un gasto acumulado de $814,906,399, para el año 2025 el gasto del proveedor Asear S.A. E.S.P, que continuo con este tipo de contrato tuvo un reconocimiento del gasto por valor de $943,635,076 en la subcuenta 511149 Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería, generando así una diferencia en este concepto de gastos por aseo de valor de $128,728,677.

la subcuenta 511114 Materiales y suministros, presenta una variación del 21.00% equivalente a $91,017,189; en el año 2024 se reconocieron la adquisición de unas solapas para estudiantes, insumos para las reparaciones locativas de la sede San Juan Eudes, insumos de papelería, insumos para aseo y autopartes para los vehículos institucionales. Para el año 2025 se reconoció el gasto de insumos adquiridos por caja menor, la adquisición de implementos para la recolección de residuos sólidos, la adquisición de autopartes para vehículos institucionales, la adquisición de insumos para los baños institucionales y materiales para la dotación eléctrica y rehabilitación de la Institución y sus laboratorios y la adquisición de diferentes muebles y enseres que no cumplen con el tope de 2SMMLV Según política Institucional para clasificarlos como activos fijos.

La subcuenta 511159 Licencias presenta una variación del 4.60% correspondiente a $11,696,101; se debe a la adquisición de licencias de software por 12 meses, licencias de Microsoft, antivirus y Cloud for Teams para el uso Institucional.

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

La subcuenta 511179 honorarios presenta una variación del -38.55% correspondiente a -$160,090,008; corresponde al pago de los honorarios de los miembros del consejo directivo Institucional en sesión ordinaria y extraordinaria y los servicios de exámenes ocupacionales, honorarios en la capacitación, auditorías internas al sistema de gestión y calidad, los honorarios por la administración de recursos, durante el año 2024 y en el presente año se han tomado los mismos servicios. Un factor a resaltar es el reconocimiento de los servicios de preparación de 170 estudiantes para la preparación en sus pruebas ICFES de la comuna 6 mediante realizado mediante el contrato Nro. CMA-CD-21610-JU-559-2024, debido a la depuración y análisis de los registros, para el año 2025 el reconocimiento de estos servicios que son directamente asociados a la prestación de los servicios de educación se registraron en la subcuenta 720802.

La variación de la subcuenta tuvo el cambio esperado con la depuración y análisis realizado para el reconocimiento de los honorarios de los servicios prestados el valor del gasto para el año 2024 por este servicio es de $211.209.429 correspondiente a un 50.86% del reconocimiento para dicho año.

La subcuenta 511125 Seguros generales, presenta una variación del -22.08%, equivalente a -$71,541,429, por los bienes asegurados por el área de Bienes y Servicios y la adquisición del SOAT del vehículo con placa OML 966, para octubre del año 2024 se reconoció las pólizas de seguro de los activos poseídos por la Institución por un valor de $316,097,971 este valor representa un 97.55% del gasto reconocido en el año 2024, el proceso de las facturas de los seguros de los activos poseídos del año 2025 se realizará por el mediante la unión temporal y Mapfre Seguros y la Unión Temporal de Axa Colpatria y Mapfre Seguros tomados por un valor de $247,512,304 este valor representa un 98.02%. generando una diferencia de $68,585,667.

La subcuenta 511174 Asignación de Bienes y Servicios, presenta un aumento del -96.09% correspondiente a -$5,101,175,393 para el año 2024 se reconoció las técnicas laborales y cursos de formación, la adquisición de una trituradora para gestión ambiental, inmobiliario para las diferentes Sedes institucionales (la sede San Juan Eudes, la sede central y la locación alterna localizada en la Comuna 1-Popular Nuevo Horizonte Popular 1). Debido a la depuración y análisis de los registros, para el año 2025 el reconocimiento de las técnicas laborales se registra en la subcuenta 720802 Generales, estos reconocimientos se deben reconocer al costo de servicios educativos dado que son relacionados directamente con la actividad de prestación del servicio Colegio Mayor de Antioquia. por el contrario, para el año 2025 se presentó reconocimiento del mobiliario que no cumplen con el tope de 2SMMLV para ser clasificados como activo fijo institucional.

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

NIT	NOMBRE DEL TERCERO	CONCEPTO	VALOR
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
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
TOTAL			**4,929,244,032**

La dinámica de la subcuenta tuvo el cambio esperado con la depuración y análisis realizado para los reconocimientos de las técnicas laborales y cursos de formación generando un impacto alto en la variación de un año al otro, esto dado que el gasto reconocido para el año de 2024 fue por valor de $4,929,244,032 correspondiente a un 92.85% del reconocimiento para dicho año.

La subcuenta 511118 Arrendamiento operativo, presenta una variación del 19.40% equivalente a $26,175,096, los valores relacionado de cada una de las vigencias se deben al contrato de arredramiento de equipos de impresión multifuncionales de las diferentes dependencias de la Institución. por los equipos de impresión con el proveedor EQUIPARO.

La subcuenta 511117 Servicios públicos, presenta una variación del 13.73% equivalente a $16,055,887, los cambios a resaltar son en la disminución del servicio de televisión servicio el cual no se usaba en la Institución por lo tanto fue cancelado y la disminución del servicio de aseo, se observa un gasto representativo por el consumo de los servicios de Energía, Internet y acueducto y alcantarillado.

El aumento del consumo obedece a:

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
511117050	Db	Energía	66,957,437	68,784,426	1,826,989	2.73%
511117030	Db	Internet	29,589,194	37,599,661	8,010,467	27.07%
511117020	Db	Acueducto y alcantarillado	11,216,940	14,447,550	3,230,610	28.80%
511117010	Db	Telefonía	3,202,309	6,470,521	3,268,212	102.06%
511117060	Db	Aseo	4,492,862	4,071,566	-421,296	-9.38%
511117040	Db	Gas	1,313,199	1,583,295	270,096	20.57%
511117070	Db	Televisión	129,191	0	-129,191	-100.00%
TOTAL			**116,901,132**	**132,957,019**	**16,055,887**	**13.73%**

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

La subcuenta 511155 Elementos de aseo, lavandería y cafetería, presenta una variación del -43.46% equivalente a -$67,830,172, esto por el reconocimiento de garrafones de agua e insumos de cafetería. De los cambios ha resalta se debe al reconocimiento de insumos de griferías e insumos para mantenimientos reconocidos en el 2024, durante el año 2025 para el reconocimiento de insumos para mantenimientos se reconocen en la subcuenta 511114 Materiales y suministros.

La subcuenta 511119 Viáticos y gastos de viaje, presenta una variación del 37.60% equivalente a $17,411,961 esto debido a que en el transcurso del año 2025 se realizó al reconocimiento de los tiquetes aéreos y los viáticos otorgados a 4 empleados al igual del año 2024, los viáticos son reconocidos teniendo en cuenta su rango salarial y días de viaje, por lo tanto los valores otorgados a cada empleado son diferente, se genera una gran diferencia en el valor otorgado de viáticos al rector académico y de los tiquetes aéreos otorgados a los empleados.

La subcuenta 511156 bodegaje presenta una presenta un aumento del 16.81% correspondiente a $5,747,731, por la custodia, conservación y administración de la información física institucional, dentro del proceso de administración se encuentra a cargo del proveedor Microcolsa Storage & Security S.A.S quien ha tenido los contratos por los años 2024 y 2025.
La cuenta 511121 Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones presentó una variación del 40.75% equivalente a $10,248,319, se realizó la suscripción a la Red se Instituciones Técnicas Y Tecnológicas - REDTTU representando la diferencia más significativa y la Asociación Colombiana de Instituciones de Educación Superior ACIET.

La subcuenta 511146 Combustibles y lubricantes, presenta una variación del 7.49% equivalente a $1,913,947 debido al reconocimiento del gasto de combustible de los vehículos Institucionales.

La subcuenta 511123 Comunicaciones y transporte, presenta una variación del 78.46%, equivalente a $ 4,410,590 el cambio más significativo se debe al reconocimiento del gasto del traslado de muebles y enseres para otras sedes en el año 2025 desde la sede principal a las Sede San Juan Eudes y Nuevo Horizonte Popular 1, la telefonía del celular de rectoría presentados en enero de 2024, adicionalmente la disminución del gasto incurrido por conceptos de peajes, el reconocimiento del gasto por interpretación de señas en eventos institucionales y la publicación de las plazas docentes.

La cuenta 511120 Publicidad y propaganda, presentó una variación del -87.95% equivalente a -$72,291,430, esto debido a que se realizó un stand en la Feria Expo educación, a realizado 17, 18 y 19 de septiembre de 2024 en Plaza Mayor y 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 se hace la claridad que el proceso de cobro del contrato Feria Expo educación fue realizado en el año 2025.

La subcuenta 511164 Gastos Legales, presenta un aumento relevante del -94.93% por un valor de -$36,211,475correspondiente al registro en la superintendencia de notariado y registro notarial de la

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

compraventa de los predios con matrículas 01N-118033 y 01N-5271453, del colegio San Juan Eudes por valor de $36.958.200 en el año 2024, para el año 2025 los gastos que se reconocieron en la subcuenta se deben a registros notariales, renovación del registro único de proponentes (RUP) y certificados normativos.

La cuenta 511122 Fotocopias, presentó una variación del -59.66% equivalente a -$617,652 debido a un reconocimiento del gasto generado por un servicio específico de documentos fotocopiados para el resguardo de la gestión documental de la Institución.

30.1.2. Gastos de personal diversos.

La cuenta 5108 Gastos de personal diverso presenta una variación del 4.92% equivalente a $239,693,397, corresponde al valor de otros gastos de personal no especificados en otras cuentas relacionados con el valor de los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operación de la Institución, para el año 2024 esta cuenta represento un 22.14% sobre el grupo 51 y para el año 2025 representa el 27.80% para este mismo grupo de cuenta.

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
5108	Db	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	4,876,603,317	5,116,296,714	239,693,397	4.92%
510801	Db	Remuneración por servicios técnicos	4,811,101,630	5,073,020,126	261,918,496	5.44%
510804	Db	Dotación y suministro a trabajadores	12,355,200	16,784,976	4,429,776	35.85%
510803	Db	Capacitación, bienestar social y estímulos	18,346,487	13,654,112	-4,692,375	-25.58%
510890	Db	Otros gastos de personal diverso	34,800,000	12,837,500	-21,962,500	-63.11%

La subcuenta 510801 Remuneración por servicios técnicos, presenta una variación del 5.44% equivalente a $261,918,496, su diferencia corresponde al reconocimiento contable del cobro de los contratistas administrativos derivados de los contratos por prestación de servicios y los factores que explican esta variación como:

- El reconocimiento contable de los servicios prestados por contratistas para las diferentes áreas administrativas.
- El aumento del valor de los honorarios de los contratistas equivalente al 5% con respecto al año 2024.

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

- Diferencia en cantidad de contratistas de cada año, para el año 2025 fueron de 137 y para el año 2024 son 128 contratistas generando una diferencia en 9 personas de un año al otro.
- La diferencia en el momento del inicio de los contratos de cada contratista.

La subcuenta 510804 Dotación y suministro a trabajadores, presenta una variación del -25.58%, equivalente a -$4,692,375; debido a los implementos adquiridos para la dotación del personal administrativo institucional, hubo un gasto por dotación para actividades específicas de seguridad y salud en el trabajo dentro de los laboratorios institucionales.

La subcuenta 510803 Capacitación, bienestar social y estímulos, presenta una variación del -25.58% equivalente a -$4,692,375, debido a las capacitaciones otorgadas a empleados de las áreas administrativas, para el año 2025 los procesos administrativos de la Institución en los cuales se ejecutó el recurso del plan Institucional de formación (PIC), capacitación y actualización fueron Secretaría General, Presupuesto, Gestión legal y Gestión Ambiental se presentó el reconocimiento del gasto para capacitaciones a 6 empleados mientras para el año 2024 se presentó el reconocimiento para 4 empleados durante el año.

La subcuenta 510890 Otros gastos de personal diverso, presenta una variación del -63.11% equivalente a -$21,962,500, esta variación obedece principalmente a la reducción en los gastos asociados a la subvención de practicantes en las áreas de Gestión Legal, Comunicaciones y Mercadeo y Talento Humano del año 2024 con un total 6 practicantes, contando con un mayor número de subvenciones académicas por áreas, mientras en 2025 únicamente se ha vinculado a 3 practicantes, correspondientes dos de Comunicaciones y Mercadeo y uno Gestión Legal, solo los practicantes de Comunicaciones y Mercadeo estuvieron uno por cada semestre del año y el practicante de Gestión Legal estuvo durante los dos primeros meses del año.

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

30.1.3. Sueldos y salarios

La cuenta 5101 sueldos y salarios presenta una variación del 5.20% equivalente a $148,915,757 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 2024 esta cuenta representa el 13.00% sobre el grupo 51 y para el año 2025 representa el 16.36% para este mismo grupo de cuenta.

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
5101	Db	SUELDOS Y SALARIOS	2,862,984,629	3,011,900,386	148,915,757	5.20%
510101	Db	Sueldos del personal	2,848,870,693	2,995,789,099	146,918,406	5.16%
510123	Db	Auxilio de transporte	8,985,600	12,313,334	3,327,734	37.03%

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
510160	Db	Subsidio de alimentación	5,128,336	3,797,953	-1,330,383	-25.94%

La cuenta 5101 sueldos y salarios presenta una variación del 5.20% equivalente a $ 148,915,757 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 2024 esta cuenta representa el 13.00% sobre el grupo 51 y para el año 2025 representa el 16.36% para este mismo grupo de cuenta.

La subcuenta 510101 Sueldos del personal presenta una variación del 5.16% equivalente a $ 146,918,406; Factores que explican la variación:

- Incremento salarial del 7,3% aplicado a los empleados, conforme al Acuerdo 013 del 13 de diciembre de 2024.
- El cambio de una empleada en el área de Talento Humano, en el año 2024 la empleada volvió a la Facultad de Arquitectura e Ingeniería.
- El cambio de un empleado en el área de Tesorería en junio de 2025, la empleada se encuentra en el área de la Vicerrectoría Académica.
- Reemplazo de seis empleados en cargos ya existentes: tres en el área Jurídica, uno en Infraestructura, uno en Comunicaciones y dos en Tesorería.
- Liquidación de vacaciones a treinta y cuatro (34) empleados; si bien el reconocimiento se efectúa en la subcuenta 510701, tiene efecto sobre esta subcuenta.
- Incapacidades médicas reportadas por diecinueve empleados durante 2025, que inciden en el comportamiento de la cuenta.

La variación de la subcuenta responde principalmente al ajuste salarial establecido por norma y al acuerdo Institucional, complementado por movimientos de personal (ingresos, retiros y reemplazos) y situaciones laborales específicas (vacaciones e incapacidades). Estos factores reflejan un comportamiento esperado y controlado en la gestión de la nómina.

Es importante resaltar las incapacidades de dos empleados, cuyas incapacidades superan los 180 días. Uno de ellos renunció debido al otorgamiento de su pensión durante el transcurso de la incapacidad reconocida por la Entidad Promotora de Salud (EPS).

La subcuenta 510123 Auxilio de transporte, presenta una variación del 37.03% equivalente a $ 3,327,734 Factores que explican la variación:

- Incremento porcentual del 23.46% en el auxilio de transporte para la vigencia 2025, fijado por el Decreto 1573 de 2024.

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

- Según el cambio normativo, se les otorga el auxilio a dos nuevos empleados a quienes en 2024 no se les reconocía el auxilio por su salario devengado y en 2025 cumplen con los requisitos para percibirlo.
- Liquidación de vacaciones de cinco (5) funcionarios, que genera reconocimiento proporcional del auxilio en el período.
- Incapacidades médicas de cinco (5) empleados durante 2025, que impactan en la liquidación del auxilio.
- Reemplazo de un empleado en el área de Infraestructura, con reconocimiento del auxilio correspondiente.

La variación observada responde tanto al ajuste legal del auxilio de transporte dispuesto por el Gobierno Nacional como a movimientos específicos en la planta de personal administrativo de Colegio Mayor de Antioquia (ingresos, vacaciones, incapacidades y reemplazos). Se debe resaltar el incremento generado por la normatividad aplicable, teniendo en cuenta el límite salaria de quienes devengan menos de 2 salarios mínimos legales mensuales vigentes, hubo dos empleados quienes superaron el salario indicado para el año 2025, por lo tanto, el cambio porcentual superior al 23.46% indicado por el decreto es un cambio generado por esta dinámica.
Es importante resaltar las incapacidades de dos empleados, cuyas incapacidades superan los 180 días. Uno de ellos renunció debido al otorgamiento de su pensión durante el transcurso de la incapacidad reconocida por la Entidad Promotora de Salud (EPS).

La subcuenta 510160 Subsidio de alimentación, presenta una variación del -25.94% equivalente a -$ 1,330,383 Esta disminución obedece a:

- La aplicación del Decreto 0293 del 5 de marzo de 2024, que fija el subsidio de alimentación en $92.478, el subsidio fue otorgado a los empleados con ingresos mensuales hasta a $2.592.593, en el año 2024.
- La aplicación del Decreto 0620 del 3 de julio de 2025, que establece dicho subsidio en $98.931, el subsidio fue otorgado a los empleados con ingresos mensuales hasta a $2.774.075. en el año 2025.
- El subsidio se asignó a un total de cinco empleados.
- Liquidación de vacaciones de cinco (5) funcionario, que genera reconocimiento proporcional del auxilio en el período.
- Incapacidades médicas de cinco (5) empleados durante 2025, que impactan en la liquidación del auxilio.
- Reemplazo de un empleado en cargo ya existente: en Infraestructura.

La variación de la subcuenta se ve reflejada en el cambio normativo de ambos decretos, en los cuales se determinaron los límites máximos salariales para acceder al beneficio de cada periodo y otorgaron un incremento del 6.98% equivalente a $6.453 sobre el auxilio, esto según lo dispuesto al Gobierno

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

nacional, el cual tiene un impacto directamente en el auxilio otorgado a los empleados que cumplen con el requisito.

Es importante resaltar las incapacidades de dos empleados, cuyas incapacidades superan los 180 días. Uno de ellos renunció debido al otorgamiento de su pensión durante el transcurso de la incapacidad reconocida por la Entidad Promotora de Salud (EPS).

30.1.4. Impuestos, Contribuciones y tasas

La cuenta 5120 Impuestos, tasas y contribuciones, tiene una variación del 22.49% equivalente a $477,092,453 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 9.63% sobre el total del grupo 51 en el año 2024, y para el año 2025 representa el 14.12% sobre el mismo grupo de cuentas.

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
5120	**Db**	**IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS**	**2,120,993,080**	**2,598,085,533**	**477,092,453**	**22.49%**
512090	Db	Otros impuestos, contribuciones y tasas	1,471,334,378	1,648,697,175	177,362,797	12.05%
512035	Db	Estampillas	16,213,915	720,145,247	703,931,332	4341.53%
512024	Db	Gravamen a los movimientos financieros	237,052,547	132,372,428	-104,680,119	-44.16%
512002	Db	Cuota de fiscalización y auditaje	119,085,544	81,442,755	-37,642,789	-31.61%
512001	Db	Impuesto predial unificado	239,888,020	13,370,872	-226,517,148	-94.43%
512034	Db	Sobretasa ambiental	36,905,872	2,057,056	-34,848,816	-94.43%
512017	Db	Intereses de mora	512,804	0	-512,804	-100.00%

La subcuenta 512090 Otros impuestos contribuciones y tasas, presenta incremento del 12.05% equivalente a $177,362,797, la diferencia corresponde al IVA causado por bienes y servicios adquiridos en cada vigencia. Para el año 2024 el área quienes generaron un mayor reconocimiento de IVA fue Facultad Ciencias De La Salud con un 14.65% sobre el valor total del impuesto pagado a los proveedores, es decir, $215,599,759 por productos y servicios adquiridos durante el año 2024, seguido de la ejecución de convenios con un 12.43% por valor de $182,848,389 para esta misma vigencia, a diferencia del año 2025, el área que más genero el reconocimiento de gasto ha sido Tecnología De

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

Información Y Comunicación quien ha generado el 33.72% del IVA pagado a los proveedores, es decir un total de $555,897,058 por las innovaciones tecnológicas para la Institución.

La subcuenta 512035 Estampillas, presenta un incremento del 4,341.53%equivalente a $703,931,332 debido al reconocimiento del gasto por la estampilla para la justicia familiar retenido por el cliente Institución Universitaria Pascual Bravo de un servicio prestado por el laboratorio de la Faculta de Ciencias de la Salud - LACMA para ambos periodos analizados y por la estampilla para la justicia familiar y pro innovación retenido por el Distrito Especial de Ciencia y Tecnología e Innovación de Medellín correspondiente a los servicios prestados para los convenios interadministrativos y solo para el año 2024 el Distrito practico dichas retenciones por el arrendamiento de la sede San Juan Eudes al Distrito, estos gastos son efectuados teniendo en cuenta la normativa vigente señalada en el acuerdo 93 de diciembre de 2023 emitido por el Distrito Especial de Ciencia y Tecnología e Innovación de Medellín

La subcuenta 512024 Gravamen a los movimientos financieros, presenta un incremento del -44.16% equivalente a -$104,680,119 por los diferentes GMF reconocidos para los diferentes bancos, en donde Itaú y Bancolombia tienen la mayor participación, mientras Davivienda tuvo la menor participación del gasto por este concepto.

La salida del Banco BBVA y la falta de uso de las cuentas bancarias de Banco de Bogotá, por lo tanto, no ha generado gravamen al movimiento financiero durante el año 2025.

El traslado de excedentes financieros solicitado por el Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín, mediante cuenta de cobro N.º 225017461007, por valor de -$14.795.713.094. en octubre de 2024 genero un gravamen al movimiento financiero por valor de 59.182.852 lo cual represente una variación significativa en la cuenta de recursos propios del banco Itaú Banco CorpBanca SA. Adicionalmente los pagos de contratistas directos, algunas nóminas se han efectuados durante el año 2025 por la cuenta de recursos propios de Itaú.

La subcuenta 512002 Cuota de fiscalización y auditaje, presenta una variación del -31.61% equivalente -$37,642,789, por los intereses generados en el cobro del impuesto predial debido que para el primer trimestre del año 2024, la Institución no contaba con el trámite ante catastro del lote 5271453, la sede San Juan Eudes adquirida a finales del año 2023, se debe hacer claridad que la factura del primer trimestre del 2024 del impuesto predial de las matrículas inmobiliarias quedaron a nombre de los anteriores propietarios.

La subcuenta 512001 Impuesto Predial Unificado presenta un aumento del -94.43% con una variación equivalente a -$226,517,148 por pago del impuesto predial de la Institución del año 2024, esto debido a que la extensión emitida por el Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín para el año 2025, como novedad el lote 5271453, Sede San Juan Eudes tiene una exención del 66.67% por lo tanto para el año 2025 se realiza el pago del impuesto sobre el 33.33% que no tiene la exención

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

La subcuenta 512034 Sobretasa ambiental, presenta un incremento del -94.43% equivalente a -$34,848,816, esto debido a que la extensión emitida por el Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación, como novedad el lote 5271453, sede San Juan Eudes tiene extensión del 66.67% por lo tanto para el año 2025 se presentará este reconocimiento del pago del impuesto sobre el 33.33% que no tiene la exención.

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.

30.1.5. Prestaciones sociales

La cuenta 5120 Prestaciones sociales, tiene una variación del 16.73% equivalente a $188,327,145 y representa el valor de prestaciones sociales reconocidas por los diferentes empleados que se encuentran a cargo a la Institución, conforme a lo dispuesto por la norma, esta cuenta representa el 5.11% sobre el total del grupo 51 en el año 2024, y para el año 2025 representa el 7.14% sobre el mismo grupo de cuentas.

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
5107	**Db**	**PRESTACIONES SOCIALES**	**1,125,381,753**	**1,313,708,898**	**188,327,145**	**16.73%**
510702	Db	Cesantías	300,574,266	323,757,746	23,183,480	7.71%
510705	Db	Prima de navidad	274,042,804	299,614,651	25,571,847	9.33%
510701	Db	Vacaciones	161,326,402	214,976,444	53,650,042	33.26%
510704	Db	Prima de vacaciones	120,628,054	161,930,526	41,302,472	34.24%
510706	Db	Prima de servicios	122,132,809	152,324,798	30,191,989	24.72%
510790	Db	Otras primas	92,890,855	102,763,824	9,872,969	10.63%
510703	Db	Intereses a las cesantías	38,797,153	38,177,743	-619,410	-1.60%
510707	Db	Bonificación especial de recreación	14,989,410	20,163,166	5,173,756	34.52%

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

La cuenta 5107 Prestaciones sociales en noviembre de 2025 registra un saldo de 1.189.525.494 para el mismo periodo de 2024 registro un saldo de 1.048.528.332 lo que representa una variación relativa de 13.45% equivalente a $140.997.162; en esta cuenta se reconoce los gastos por los conceptos de vacaciones, cesantías, intereses a las cesantías, prima de vacaciones, prima de navidad, prima de servicios, bonificación especial de recreación y bonificación por servicios su variación se debe a:

- Incremento salarial del 7,3% aplicado a los empleados, conforme al Acuerdo 013 del 13 de diciembre de 2024.
- Ingreso de un nuevo empleado en el área de Tecnología, la empleada ingreso en la segunda quincena de octubre de 2024 y durante el año 2025.
- El cambio de un empleado del área de Talento Humano a la faculta de arquitectura e ingeniería en octubre de 2024 y el cambio de una empleada del área de tesorería a la Vicerrectoría Académica.
- La variación del reconocimiento de la nómina en el reemplazo de seis empleados en cargos ya existentes: tres en el área Jurídica, uno en Infraestructura, uno en Comunicaciones y dos en tesorería.
- Aumento del auxilio de transporte indicado por el gobierno mediante el decreto 1573 de 2024
- La aplicación del decreto 0293 de 5 de marzo de 2024 y del Decreto 0620 del 3 de julio de 2025 por el cual se fija los límites máximos salariales de los gobernadores, alcaldes y empleados públicos
- Incapacidades médicas reportadas por diecinueve empleados durante 2025, que inciden en el comportamiento de la cuenta. Hay dos empleadas que cuenta con incapacidad por mayor de 180 días.

La variación de la cuenta responde principalmente al ajuste salarial establecido por norma y el acuerdo institucional, complementado por movimientos de personal (ingresos, retiros y reemplazos) y situaciones laborales específicas (incapacidades). Estos factores reflejan un comportamiento esperado y controlado en la gestión de la nómina.

La subcuenta 510702 Cesantías, presenta una variación del 7.71% equivalente a $23,183,480, 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.

La subcuenta 510705 Prima de navidad presenta una variación del 9.33% equivalente a $25,571,847 para el cálculo de esta prestación social se tiene en cuenta los siguientes conceptos:

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

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

La subcuenta 510701 Vacaciones, presenta una variación del 33.26%% equivalente a $53,650,042, 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 510704 Prima de vacaciones, presenta una variación del 34.24% equivalente a $41,302,472, 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 510706 Prima de servicios, presenta una variación del 24.72% equivalente a $30,191,989 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 510790 Otras primas, presenta una variación del 10.63% equivalente a $9,872,969, 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

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

supere el tope estableció como tope salarial $2,774,076 y para los demás empleados, la bonificación corresponderá al 35%. Para el año 2025 el decreto No. 0611 del 3 de junio de 2025 en su artículo 10.

La subcuenta 510703 Intereses a las cesantías, presenta una variación del -1.60% equivalente a -$619,410, para el cálculo de esta prestación social se tiene en cuenta el concepto de cesantías, se resalta la novedad presentada en la dinámica de esta subcuenta generada por el reemplazo de seis empleados en cargos ya existentes: tres en el área Jurídica, uno en Infraestructura, uno en Comunicaciones y dos en tesorería.

La subcuenta 510707 Bonificaciones especial de recreación, presenta una variación del 34.52% equivalente $5,173,756, 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.

30.1.6. Contribuciones efectivas

La cuenta 5103 Contribuciones efectivas, tiene una variación del 6.58% equivalente a $50,387,498 y representa el valor reconocido por el pago de salud, pensión, caja de compensación familiar y ARL a los diferentes empleados que se encuentran a vinculados con la Institución, esta cuenta representa el 3.48% sobre el total del grupo 51 en el año 2024, y para el año 2025 representa el 4.44% sobre el mismo grupo de cuentas.

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
5103	**Db**	**CONTRIBUCIONES EFECTIVAS**	**766,186,653**	**816,574,151**	**50,387,498**	**6.58%**
510303	Db	Cotizaciones a seguridad social en salud	253,849,367	272,596,136	18,746,769	7.38%
510306	Db	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	191,817,290	235,096,265	43,278,975	22.56%
510307	Db	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	169,985,998	149,419,117	-20,566,881	-12.10%
510302	Db	Aportes a cajas de compensación familiar	125,542,610	133,070,767	7,528,157	6.00%

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
510305	Db	Cotizaciones a riesgos laborales	24,991,388	26,391,866	1,400,478	5.60%

La cuenta 5103 Contribuciones Efectivas registra un saldo de $816,574,151 para el mismo periodo de 2024 registro un saldo de $766,186,653 lo que representa una variación relativa de 6.58% equivalente a $50,387,498; la diferencia en el reconocimiento del gasto se presenta por las contribuciones realizadas en las planillas de seguridad social por los conceptos de aportes a entidades prestadoras de salud, a fondos de pensión, entidades administradoras de riesgos laborales - ARL y Cajas de compensación familiar los factores que explican esta variación son:

- El reconocimiento de las planillas de seguridad social de Mónica María Jiménez Posada, reconocida en la sentencia 05001 40 03 013 2025-00686-00 del 29 de abril del 2025 concede el otorgamiento de su seguridad social desde la terminación del contrato (CMA-CD-20557-JU-448-2024 fecha de finalización 29/11/22024) hasta el vencimiento de su licencia de maternidad.
- La diferencia de la subcuenta 510607 Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual (fondos de pensión privados) se debe al cambio que se ha presentado constante de los empleados de los fondos privados al fondo de Colpensiones reconocimiento realizado en la subcuenta 510306 Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media.
- Las variaciones salariales del 7.3% indicadas en el Acuerdo 013 del 13 de diciembre de 2024.
- El ingreso de un empleado en el área de Tecnología la empleada ingreso en la segunda quincena de octubre de 2024 y durante el año 2025.
- El cambio de un empleado del área de Talento Humano a la faculta de arquitectura e ingeniería, lo que genera una variación significativa en el aporte a riesgos laborales.
- El cambio de una empleada del área de Tesorería a la Vicerrectoría Académica.
- La variación del reconocimiento del gasto de salario en el reemplazo de 6 personas en cargos existentes.
- El reconocimiento del gasto por incapacidades laborales a 20 empleados hasta noviembre del año 2024 a diferencia del año 2025 que han sido 21.
- El reconocimiento de los riesgos laborales de contratistas quienes cuenta con un nivel 4 o 5.

30.1.7. Aportes sobre la nómina

La cuenta 5103 Aportes sobre la nómina, tiene una variación del 6.45% equivalente a $6,075,300 y representa el valor reconocido por el pago al instituto colombiano de bienestar familiar ICBF de los aportes obligatorios por cada empleado que se encuentran a vinculados con la Institución, esta cuenta representa el 0.43% sobre el total del grupo 51 en el año 2024, y para el año 2025 representa el 0.54% sobre el mismo grupo de cuentas.

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
5104	**Db**	**APORTES SOBRE LA NÓMINA**	**94,164,372**	**100,239,672**	**6,075,300**	**6.45%**
510401	Db	Aportes al ICBF	94,164,372	100,239,672	6,075,300	6.45%

Para la subcuenta 510401 Aportes al ICBF en el año 2025 registra un saldo de $100,239,672 para el año 2024 registro un saldo de $94,164,372 lo que representa una variación relativa de 6.45% equivalente a $6,075,300 la diferencia obedece a:

- Las variaciones salariales del 7.3% indicadas en el Acuerdo 013 del 13 de diciembre de 2024.
- Al ingreso de 1 empleados del área de tecnología desde la segunda quincena de octubre de 2024 y todo el año 2025.
- El cambio de un empleado del área de Talento Humano a la faculta de arquitectura e ingeniería en octubre de 2024 y el cambio de una empleada del área de tesorería a la Vicerrectoría Académica.
- La variación del reconocimiento del gasto de salario en el reemplazo de 6 personas en cargos existente: tres en el área Jurídica, uno en Infraestructura, uno en Comunicaciones y dos en tesorería.

30.1.8. Contribuciones imputadas

La cuenta 5102 Contribuciones imputadas presenta una variación del -14.11% equivalente a -$1,769,880 representa el valor del reconocimiento del gasto por incapacidad a favor de los empleados, en el año 2024 esta cuenta representa el 0.06% sobre el grupo 51 y para el año 2025 representa el 0.06% para este mismo grupo de cuenta.

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
5102	Db	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	12,541,953	10,772,073	-1,769,880	-14.11%
510201	Db	Incapacidades	12,541,953	10,772,073	-1,769,880	-14.11%

La subcuenta 510201 Incapacidades, presenta una variación del -14.11% equivalente a -$1,769,880, Esta variación se explica por:

- El reconocimiento del gasto por incapacidades laborales a 20 empleados durante el año 2024 a diferencia del año 2025 que han sido 21.
- El valor reconocido por cada empleado varía según su ingreso de base de cotización, según la normativa señalada en el decreto 780 de 2016 en su artículo 3.2.1.10 parágrafo 1, indica que los dos primeros días de incapacidad deben ser reconocidos por el empleador.

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

La variación de la subcuenta responde a los dos factores señalados por lo tanto el reconocimiento de gasto reflejan un comportamiento esperado y controlado en la gestión de la nómina según las condiciones presentadas por cada empleado.

30.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

En el grupo 53, 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 2024 este grupo representa el 1.40% sobre el total del gasto y para el año 2025 representa el 3.25%

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
53	**Db**	**DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES**	**526,135,416**	**665,429,263**	**139,293,847**	**26.47%**
5360	Db	DEPRECIACION DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	422,430,122	491,386,099	68,955,977	16.32%
5366	Db	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	36,665,412	116,003,069	79,337,657	216.38%
5368	Db	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	66,725,114	58,040,095	-8,685,019	-13.02%
5347	Db	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	314,768	0	-314,768	-100.00%

30.2.1. Depreciación de propiedades planta y equipo

La cuenta 5360 Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de la propiedad, planta y equipo, originada por el consumo del potencial de servicio o de los beneficios económicos futuros que incorpora el activo. Para el año 2024 esta cuenta representa el 80.69% sobre el total del gasto y para el año 2025 representa el 73.84%.

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
5360	**Db**	**DEPRECIACION DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO**	**422,430,122**	**491,386,099**	**68,955,977**	**16.32%**

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
536007	Db	Equipos de comunicación y computación	69,881,690	157,559,873	87,678,183	125.47%
536002	Db	Plantas, ductos y tuneles	104,880,702	108,961,309	4,080,607	3.89%
536001	Db	Edificaciones	89,628,180	69,554,121	-20,074,059	-22.40%
536003	Db	Redes, líneas y cables	56,992,595	59,540,167	2,547,572	4.47%
536006	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	40,573,856	35,502,833	-5,071,023	-12.50%
536004	Db	Maquinaria y equipo	33,265,139	33,046,393	-218,746	-0.66%
536008	Db	Equipos de transporte, tracción y elevación	25,870,260	23,958,192	-1,912,068	-7.39%
536005	Db	Equipo médico y científico	1,243,008	1,712,655	469,647	37.78%
536012	Db	Bienes de arte y cultura	0	1,550,556	1,550,556	0.00%
536009	Db	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	94,692	0	-94,692	-100.00%

La cuenta 5360 Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo presenta una variación del -16.32% equivalente a $68,955,977. Las variaciones que se presentan corresponden al gasto por depreciación registrado mes a mes de cada bien mueble e inmueble que superan los dos salarios mínimos legales mensuales vigentes según los establecido por las políticas contables de la Institución, 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 y la revisión de los bienes próximos a terminar su depreciación y cuentan con condiciones para continuar 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 variaciones representativas están las siguientes subcuentas

Subcuenta 536001 Edificaciones Presenta una variación del -22.40% por valor de -$20,074,059, que corresponde a la depreciación registrada de la sede San Juan Eudes, sede destinada para la prestación del servicio educativo, por lo tanto, para el año 2025 su reconocimiento de depreciación es realizado en el costo.
Subcuenta 536006 Muebles, enseres y equipo de oficina presenta una variación del -12.50% por valor de -$5,071,023, la variación en la depreciación se presenta por el traslado de algunos muebles y enseres usados para prestar el servicio educativo Institucional.
Subcuenta 536004 Maquinaria y equipo presenta una variación del -0.66% por valor de -$218,746, la variación en la depreciación se presenta por el traslado de algunos bienes usados para prestar el servicio

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

educativo, adicionalmente en la revisión de los bienes próximos a terminar su depreciación se aumenta la vida útil de algunos bienes.

La subcuenta 536009 Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería, la cual presenta una variación del -100% por valor de -$94,962 correspondiente la finalización de la vida útil de electrodomésticos de cocina de uso administrativo.

30.2.2. Amortización de activos intangibles

La Cuenta 5366 Amortización de Activos Intangibles presenta una variación del 216.38% equivalente a $79,337,657 con relación al año 2024, está representada en el registro de la amortización de las licencias y software, donde este aumenta con la adquisición de nuevos bienes intangibles y disminuye con la baja de activos que ya no están en condiciones para su uso y la revisión de los bienes próximos a terminar su depreciación y cuentan con condiciones para continuar su uso. Para el año 2024 esta cuenta representa el 6.97% sobre el total del grupo y para el año 2025 representa el 17.43%

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
5366	**Db**	**AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES**	**36,665,412**	**116,003,069**	**79,337,657**	**216.38%**
536605	Db	Licencias	4,750,020	27,609,941	22,859,921	481.26%
536606	Db	Software	31,915,392	88,393,128	56,477,736	176.96%

La subcuenta 536605 Licencias, presenta una variación del 481.26% equivalente a $22,859,921. Esta variación se debe a que en dicha cuenta se registra el gasto por amortización de activos intangibles; sin embargo, en el mes de julio de 2025 se reconoció la amortización de una licencia destinada al desarrollo de las actividades administrativas del área de Talento Humano.
La subcuenta 536606 Software, presenta una variación del 481.26% equivalente a $22,859,921. la variación en la depreciación se presenta por el traslado de algunos muebles y enseres usados para prestar el servicio educativo Institucional.

30.2.3. Provisión litigios y demandas

La cuenta 5368 Provisión Litigios y Demandas, representa el valor de los gastos estimados que se relacionan con las obligaciones originadas por litigios y demandas en contra la Institución, que existe la probabilidad de que la entidad tenga que desprenderse de recursos la participación de la cuenta para el año 2024 esta cuenta representa el 12.68% sobre el total del grupo y para el año 2025 representa el 8.72%.

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
5368	**Db**	**PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS**	**66,725,114**	**58,040,095**	**-8,685,019**	**-13.02%**
536803	Db	Administrativas	66,725,114	58,040,095	-8,685,019	-13.02%

La subcuenta 536803 Administrativas, presenta una disminución del -13.02% equivalente a -$8.685.019el saldo en ambas vigencias corresponde a reconocimiento y pago de fallo de sentencia judicial a favor de:

- Año 2024 - Viviana María Agudelo Correa por valor de $66,725,114.
- Año 2025 - Instituto Departamental De Deportes De Antioquia – Indeportes $58,040,095

30.2.4. Deterioro de cuentas por cobrar

La cuenta 5347 Deterioro de cuentas por cobrar, Representa el valor estimado del deterioro de las cuentas por cobrar, calculadas de manera individual, la participación de la cuenta para el año 2024 esta cuenta representa el 0.06% sobre el total del grupo y para el año 2025 representa el 0.00%

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
5347	**Db**	**DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR**	**314,768**	**0**	**-314,768**	**-100.00%**
534790	Db	Otras cuentas por cobrar	314,768	0	-314,768	-100.00%

La subcuenta 534790 Otras cuentas por cobrar presenta una variación del -100% equivalente a -$314.768, En julio de 2024 se reconoció el deterioro aplicado a la incapacidad del empleado Juan David Correa Estrada, 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.

30.3.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 2024 representa el 39.78% sobre el total del gasto y para el año 2025 representa el 7.00%.

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
58	**Db**	**OTROS GASTOS**	**14,902,839,897**	**1,435,534,030**	**-13,467,305,867**	**-90.37%**
5895	Db	DEVOLUC., REBAJAS Y DCTOS EN VENTA DE SERVICIOS	4,153,550	1,370,852,201	1,366,698,651	32904.35%
5890	Db	OTROS GASTOS ORDINARIOS	14,893,738,024	62,955,302	-14,830,782,722	-99.58%
5802	Db	COMISIONES	4,948,323	1,726,527	-3,221,796	-65.11%

30.3.1. Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios

La cuenta 5895 Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios, tiene una variación del 32904.35% equivalente a $1,366,698,651 y representa el valor de las devoluciones, rebajas y descuentos, relacionados con los ingresos por la venta de servicios que se reconocieron en periodos contables anteriores, esta cuenta representa el 0.03% sobre el total del grupo 58 en el año 2024, y para el año 2025 representa el 95.49% sobre el mismo grupo de cuentas.

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
5895	**Db**	**DEVOLUC., REBAJAS Y DCTOS EN VENTA DE SERVICIOS**	**4,153,550**	**1,370,852,201**	**1,366,698,651**	**32904.35%**
589516	Db	Otros servicios	133,000	1,369,837,601	1,369,704,601	1029853.08%
589501	Db	Servicios educativos	4,020,550	1,014,600	-3,005,950	-74.76%

La subcuenta 589516 presenta una variación del 1,029,853.08% equivalente a $1,369,704,601, lo anterior debido a que en febrero de 2024 se registró $133,000, por reintegro de períodos anteriores por mayor valor declarado y pagado de tasa prodeporte al Departamento de Antioquia y anulación de 2 facturas del año 2024 (57120 y 56410) a nombre de Salamanca SA y Universidad Nacional por $347,110 y $1,250,400 respectivamente, anulaciones solicitadas por Tesorería. Se resalta el reintegro de recursos no ejecutado de 8 contratos de 3 entidades que suman un total de $1,368,240,093.

NIT	NOMBRE	CANTIDAD CONVENIOS	VALOR
890900286	Departamento De Antioquia	1	146,075,228

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

NIT	NOMBRE	CANTIDAD CONVENIOS	VALOR
890905211.1	Distrito Especial De Ciencia Tecnología E Innovación De Medellín	6	1,197,180,486
900602106	Agencia De Educación Postsecundaria De Medellín – Sapiencia	1	24,984,379
TOTAL		**8**	**1,368,240,093**

La subcuenta 589501 Servicios educativos presenta una variación del -74.76% equivalente a -$3,005,950, lo anterior debido a que al corte de noviembre de 2024 se registró devolución de inscripción para 6 estudiantes por $542,200, y la condonación de matrícula de 3 estudiantes de la Facultad de Administración por $3,478,350; para el corte de noviembre de 2025 se registró devolución por cursos no apertura dos a 6 estudiantes por valor total de $1,014,600.

30.3.2. Otros gastos ordinarios

La cuenta 5890 Otros gastos ordinarios, tiene una variación del -99.58% equivalente a -$14,830,782,722 y representa el valor de los gastos originados en el desarrollo de actividades ordinarias que no se encuentran clasificadas en las otras cuentas, esta cuenta representa el 99.94% sobre el total del grupo 58 en el año 2024, y para el año 2025 representa el 4.39% sobre el mismo grupo de cuentas.

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
5890	**Db**	**OTROS GASTOS ORDINARIOS**	**14,893,738,024**	**62,955,302**	**-14,830,782,722**	**-99.58%**
589019	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	49,770,328	48,569,991	-1,200,337	-2.41%
589012	Db	Sentencias	43,319,640	14,000,000	-29,319,640	-67.68%
589090	Db	Otros gastos diversos	14,800,648,056	385,311	-14,800,262,745	-100.00%

La subcuenta 589019 Perdida por baja en cuentas de activos no financieros, presenta una variación relativa del -2.41% equivalente a -$1,200,337 con respecto a diciembre de 2024, esto debido al reconocimiento de baja de activo según resoluciones de baja de activos fijos; resolución 101 del 24/04/2025, resolución 167 de julio de 2025 y 212 de agosto de 2025.
La subcuenta 589012 Sentencias, presenta una variación del -67.68% equivalente a -$29,319,640, esto debido a que al corte de noviembre de 2024 se registró el reconocimiento de fallo de sentencia condenatoria en contra de la institución según resolución 148 del 3/07/2024a nombre del señor Jorge

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

Diego López por valor de $43,319,640 al corte de noviembre de 2025 se encuentra registrado reconocimiento de gasto por fallo sentencia judicial radicado 05001400301320 25-00686-00 resolución 161 de 2025 a nombre de Mónica María Jiménez.
La subcuenta 589090 Otros Gastos Diversos, presenta un variación de -100.00% equivalente a -$14,800,262,745, esto debido En septiembre de 2024 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 y a que con corte a noviembre de 2024 se registró reintegro de rendimientos financieros por los convenios 264 y 343 y 358 a nombre de Agencia De Educación Postsecundaria De Medellín – Sapiencia por valor de $4,713,380 y ajuste por aproximación a miles por $3,119 y para el 2025 se realizaron reintegros de rendimientos financieros por el convenio 358 a nombre de Agencia De Educación Postsecundaria De Medellín – Sapiencia de valor de $102,923, y ajuste por aproximación a miles en el pago de impuestos por $5,987 y devolución derechos de matrícula a nombre de González Lina por $276,7400 durante noviembre de 2025.

30.3.3. Comisiones

La cuenta 5802 Comisiones, tiene una variación del 65.11% equivalente a -$3,252,377 en esta cuenta se reconocen los gastos por comisiones originados en operaciones comerciales y financieras, esta cuenta representa el 0.03% sobre el total del grupo 58 en el año 2024, y para el año 2025 representa el 0.12% sobre el mismo grupo de cuentas.

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
5802	**Db**	**COMISIONES**	**4,948,323**	**1,726,527**	**-3,221,796**	**-65.11%**
580240	Db	Comisiones servicios financieros	1,695,946	1,280,597	-415,349	-24.49%
580290	Db	Otras comisiones	0	445,930	445,930	100.00%
580237	Db	Comisiones sobre recursos entregados en administración	3,252,377	0	-3,252,377	-100.00%

La subcuenta 580240 Comisiones por servicios financieros, presenta una variación de -24.49% equivalente a -$415,349, estas comisiones se registran principalmente para pagos al extranjero que se derivan de Investigación, para el año 2025 el mayor valor registrado se encuentra favor de Bancolombia SA por valor de $1,177,311 e Itaú Banco Corpbanca S.A. por valor de $103,286.
La subcuenta 580290 Otras comisiones, presenta una variación de 100.00% equivalente a $445,930, esto debido a que en el mes de mayo de 2025 se realizó reconocimiento de gasto otras comisiones de la devolución realizada de la medida cautelar según la resolución RCC- 64511 de la obligación con resolución RDP-2018-35388 a nombre del Banco Agrario de Colombia.

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

La subcuenta 580237 Comisiones sobre recursos entregados en administración, presenta una variación de -100.00% equivalente a -$3,252,377, esto debido a que para al corte de octubre de 2024 se presenta saldo por comisiones que corresponden al contrato de administración de recursos para la vigilancia y seguridad de la Institución a favor de la Empresa para la seguridad y soluciones urbanas ESU.

NOTA 31. 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.

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
6	**Db**	**COSTOS DE VENTAS**	**127,516,316,784**	**104,328,179,988**	**-23,188,136,796**	**-18.18%**
63	**Db**	**COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS**	**127,516,316,784**	**104,328,179,988**	**-23,188,136,796**	**-18.18%**
6305	Db	SERVICIOS EDUCATIVOS	67,373,842,822	77,339,374,176	9,965,531,354	14.79%
6390	Db	OTROS SERVICIOS	60,142,473,962	26,988,805,812	-33,153,668,150	-55.13%

31.1.Costo de ventas de servicios

El grupo 63 Costo de ventas de servicios 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 la conforman las cuentas 7208 Educación formal -Superior formación profesional y 7990 otros servicios, las cuales son reclasificadas mensualmente en el presente grupo.
En términos de participación, del total del grupo costo de ventas de servicios, la cuenta 6305 Servicios educativos representa el 52.84% en el año 2024 y el 74.13% en el 2025 y la cuenta 6390 Otros servicios representa el 47.16% en el año 2024 y el 25.87% en el 2025.

Grupo 72 Servicios Educativos

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
720802	Db	Generales	24,284,650,045	33,837,300,473	9,552,650,428	39.34%
720803	Db	Sueldos y salarios	23,650,416,138	25,234,500,783	1,584,084,645	6.70%
720809	Db	Prestaciones sociales	8,550,714,574	9,136,191,379	585,476,805	6.85%

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
720805	Db	Contribuciones efectivas	6,392,609,200	6,820,153,050	427,543,850	6.69%
720807	Db	Depreciación y amortización	2,346,205,876	2,421,552,936	75,347,060	3.21%
720801	Db	Materiales	1,340,584,441	1,318,396,843	-22,187,598	-1.66%
720806	Db	Aportes sobre la nómina	785,710,020	851,098,628	65,388,608	8.32%
720804	Db	Contribuciones imputadas	22,952,528	29,601,781	6,649,253	28.97%

La Subcuenta 720802 Generales, presenta una variación del 39.34% equivalente a $9.552.650.428. Al interior de esta subcuenta, las variaciones más significativas se concentran en las siguientes cuentas auxiliares:

La cuenta auxiliar 720802250 Honorarios proveedores, presenta una variación del 7267.04% equivalente a $8.364.333.986 se da principalmente por el análisis y posterior reclasificación de cuenta contable de servicios adquiridos para impartir técnicas laborales y cursos cortos en ciencias de la salud, bienestar animal y programas de cosmetología, ya que en el año 2024 se registraban en la cuenta 511174020 - Educación para el trabajo, sin embargo se toma la decisión de reclasificarlos al corresponder a proyectos académicos y de acompañamiento en la solución de problemas que afectan a la comunidad, formulados desde el proceso de Presupuesto Participativo de la Institución. El valor registrado al cierre del mes de diciembre del año 2024 por el pago de dichos servicios ascendía a $4.929.244.032 y en la presente vigencia a $8.235.973.202.

La cuenta auxiliar 720802060 Afiliaciones, Membresías y Cuota de sostenimiento y La cuenta auxiliar 720802360 Suscripción a bases de datos en conjunto presentan una variación del -32.11% equivalente a -$444.189.502 ya que en esta cuenta auxiliar se registraba la amortización de los bienes y servicios pagados por anticipado, saldo que se afectó significativamente en el mes de mayo de 2024, 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. Por lo cual el saldo que se encontraba en la cuanta 1905 - Bienes y servicios pagados por anticipado, pendiente de amortizar fue registrado en su totalidad en la presente cuenta auxiliar.

Durante la vigencia actual se registró el pago de membresías y suscripciones destinadas principalmente a las facultades y a la biblioteca, con el propósito de garantizar el acceso a bases de datos académicas especializadas, así como a la plataforma de intermediación laboral para el proceso de seguimiento a graduados. Adicionalmente, se efectuó el pago de dos cuotas de sostenimiento correspondientes a la Agremiación Colombiana de Facultades de Arquitectura (ACFA), la Asociación Colombiana de Ingeniería Sanitaria y Ambiental (ACODAL) y la afiliación a la Asociación Colombiana de Universidades.

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

La cuenta auxiliar 720802040 Mantenimiento, presenta una variación del 27.63% equivalente a $188.218.869, correspondiente al registro de mantenimiento y soporte a programas informáticos y mantenimiento preventivo y correctivo de equipos de laboratorio, de gimnasio y musicales.
La Subcuenta 720803 Sueldos y Salarios presenta una variación del 6,70%, equivalente a $1.584.084.645.
La Subcuenta 720809 Prestaciones Sociales presenta una variación del 6,85%, equivalente a $585.476.805.
La Subcuenta 720805 Contribuciones efectivas, presenta una variación del 6.69% equivalente a $427.543.850 correspondiente al pago de seguridad social y parafiscales por concepto de EPS, AFP, ARL y caja de compensación familiar.
La variación de las anteriores subcuentas correspondientes a sueldos y salarios, prestaciones sociales y contribuciones efectivas, esta atribuida al incremento del 7,3% en la asignación básica mensual y en el valor de la hora cátedra del personal de la Institución, conforme a lo establecido en el Acuerdo No. 20 del 13 de diciembre de 2024, así como a la cantidad de personal administrativo y docentes contratados al cierre del periodo objeto de pago y los movimientos en la dinámica Institucional tales como vacaciones, incapacidades, ingresos y retiros del personal.
La subcuenta 720807 Depreciación y Amortización, presenta una variación del 3.21% equivalente a $75.347.060, 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.
La variación absoluta más significativa se encuentra en la cuenta auxiliar 720807110 Amortización intangibles software, la cual presenta una variación de $67.067.454, correspondiente a la adquisición durante la presente vigencias de softwares para procesos de contratación, internacionalización e investigación.
La variación relativa más significativa, siendo el 100%, se encuentra en las cuentas auxiliares 720807030 Planta eléctrica correspondiente a la depreciación de compra de una UPS para la sede de Comuna 1 y la 720807220 correspondiente a la depreciación de la Sede San Juan Eudes, la cual fue adquirida por la Institución en el mes de diciembre de año 2023, y su depreciación inicialmente se registraba en la cuenta del gasto 536001120 - Sede San Juan Eudes y fue reclasificada a la presente cuenta del costo en el mes de mayo de 2025.
La Subcuenta 720801 Materiales presenta una variación del -1,66%, equivalente a $22.187.598, asociada a la ejecución de contratos en ambas vigencias, orientados a la adquisición de insumos gastronómicos necesarios para el desarrollo de actividades académicas en los laboratorios de gastronomía. Asimismo, incluye la compra de insumos y reactivos destinados a los laboratorios de la Facultad de Salud y al desarrollo de proyectos de investigación.
La Subcuenta 720806 Aportes sobre la nómina, presenta una variación del 8.32% equivalente a $65.388.608, correspondiente al pago de parafiscales por concepto de ICBF, el cual varía de acuerdo al incremento de la asignación básica mensual y el valor hora catedra y a la cantidad de personal administrativo y docentes contratados al cierre del periodo objeto de pago.

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

La Subcuenta 720804 Contribuciones imputadas, presenta una variación del 28.97% equivalente a $6.649.253, correspondiente al pago de las incapacidades reconocidas por la Institución ya que para el cierre del presente mes del año 2024 se había reconocido el costo por concepto de incapacidades a 40 empleados y para el año 2025 a 49 empleados.

Grupo 79 Otros Servicios

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, a continuación, se prestan las variaciones de este grupo de cuentas.

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
799010	Db	Gastos de personal diversos	53,200,394,136	24,301,679,204	-28,898,714,932	-54.32%
799002	Db	Generales	5,293,609,632	271,262,646	-5,022,346,986	-94.88%
799008	Db	Impuestos	1,645,553,994	106,452,365	-1,539,101,629	-93.53%
799005	Db	Contribuciones Efectivas	2,916,200	0	-2,916,200	-100.00%

Es importante señalar que la variación de este grupo de cuentas obedece principalmente a la disminución en la cantidad de contratos y convenios interadministrativos suscritos entre la Institución y otras entidades. Los más relevantes, por su volumen y materialidad, corresponden a los celebrados con el Distrito de Medellín. Para el año 2024 se suscribieron ocho (8) contratos, mientras que para el año 2025 se celebraron tres (3), tal como se detalla a continuación:

CONTRATOS INTERADMINITRATIVOS SUSCRITOS EN EL AÑO 2024		
NUMERO	SECRETARÍA	VALOR TOTAL CONTRATO
4600100728 de 2024	Secretaría de Inclusión Social, Familia y Derechos Humanos	15,025,503,960
4600100475 de 2024	Secretaría de Desarrollo Económico	12,286,851,405
4600100125 de 2024	Secretaría Educación	10,196,419,774
4600102249 de 2024	Secretaría Educación	9,865,271,541
4600101167 de 2024	Secretaría de Inclusión Social, Familia y Derechos Humanos	2,085,264,694
4600101073 de 2024	Secretaría Educación	1,166,471,298
4600102158 de 2024	Secretaría Educación	691,643,770
4600101146 de 2024	Secretaría de Desarrollo Económico	558,239,732
TOTAL		**51,875,666,174**

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

CONTRATOS INTERADMINITRATIVOS SUSCRITOS EN EL AÑO 2025		
NUMERO	**SECRETARÍA**	**VALOR TOTAL CONTRATO**
4600103670 de 2025	Secretaría de Educación	22,409,142,734
4600104080 de 2025	Secretaría Educación	1,383,729,314
4600106211 de 2026	Secretaría de Educación	1,207,953,376
TOTAL		**25,000,825,424**

El detalle y variación a nivel de subcuentas es el siguiente:
La subcuenta 799010 Gastos de personal diversos, presenta una disminución del -54.32% equivalente a -$28.898.714.932, en la presente subcuenta se registran los costos asociados a servicios técnicos, servicios profesionales y pago de temporalidades que se derivan de los diferentes contratos y convenios interadministrativos suscritos entre la Institución y otras entidades.
La variación obedece principalmente a la disminución en el número de convenios interadministrativos durante la presente vigencia, lo que impactó directamente la cantidad de contratistas. Al cierre de diciembre de 2024 se realizaron pagos a 1.699 contratistas, mientras que en 2025 se registraron 469, evidenciando una disminución de 1.230 contratistas.
La subcuenta 799002 Generales, presenta una variación del -94.88% equivalente a -$5.022.346.986, atribuida principalmente a registro en el año 2024 de reintegro de recurso no ejecutado de diferentes contratos interadministrativos, entre ellos los contratos 89119 de 2021, 97744 de 2023, 97725 de 2023 y contrato 91029 de 2021. En la presente vigencia, tras un análisis normativo, los reintegros de recursos no ejecutados de vigencias anteriores se registraron en la cuenta 589516010 – Otros Servicios. Adicionalmente al registro de la ejecución del contrato 97640 de 2023 cuyo objeto fue la atención a víctimas del conflicto armado en situación de vulnerabilidad, objeto por el cual la Institución no suscribió contratos durante la presente vigencia. En el año 2025 se han registrado costos principalmente por servicio de transporte y de operación logística.
La subcuenta 799008 Impuestos, presenta una variación del -93.53% equivalente a -$1.539.101.629, relacionada con la legalización de gravamen a los movimientos financieros GMF, estampilla para la Justicia Familiar y estampilla pro innovación originadas de contratos y/o convenios interadministrativos, la variación se presenta por la cantidad de convenios interadministrativos suscritos en cada vigencia siendo mayor la cantidad de estos en el año 2024, así como por la reclasificación de cuenta contable del registro de las estampillas ya que para la presente vigencia se registran en la cuenta auxiliar 512035010 - Estampilla - Justicia Familiar y 512035020 - Estampilla – Proinnovación.
La Subcuenta 799005 Contribuciones Efectivas, presenta una variación del -100% equivalente a -$2.916.200, correspondiente al pago de ARL de estudiantes y de contratistas clasificados en niveles de riesgo 4 y 5, registrados únicamente en la vigencia anterior.

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

NOTA 38. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

El Estado de Flujos de Efectivo presenta la información relacionada con los movimientos de efectivo y equivalentes de efectivo generados y utilizados por la Institución durante el período, clasificados según las actividades de operación, inversión y financiación, de conformidad con el marco normativo contable aplicable.
El flujo de efectivo proveniente de las actividades de operación permite evaluar la capacidad de la Institución para generar recursos suficientes que le permitan atender oportunamente sus obligaciones, así como financiar el desarrollo de sus proyectos de inversión. Adicionalmente, este estado financiero facilita el análisis de las principales partidas que inciden en la generación y utilización del efectivo, constituyéndose en una herramienta relevante para la toma de decisiones financieras.
A continuación, se describen las partidas más representativas que conforman el Estado de Flujos de Efectivo:

38.1.Entradas y salidas por ejecución de convenios y contratos.

La ejecución de convenios y contratos interadministrativos corresponde a los recursos recibidos y utilizados en desarrollo de los contratos y convenios suscritos con otras entidades del sector público.
Durante la vigencia, se registraron entradas de efectivo por valor de $29.023.375.219, destinadas a la ejecución de los convenios. Por su parte, las salidas de efectivo asociadas a este concepto ascendieron a $57.176.381.409, principalmente por el pago de honorarios a contratistas vinculados a los convenios, así como por reintegros de recursos no ejecutados y otros gastos operativos relacionados.

38.2.Entradas y salidas por recursos propios de la Institución.

Los recursos propios corresponden principalmente a transferencias para inversión y funcionamiento, derechos de matrícula, derechos de grado, inscripciones a programas académicos, certificados de estudio, cursos de extensión, arrendamientos, rendimientos financieros y la devolución del Impuesto al Valor Agregado (IVA), conforme a lo establecido en el artículo 92 de la Ley 30 de 1992, entre otros conceptos.
Durante la vigencia, la Institución registró ingresos por recursos propios por valor total de $110.096.135.463, distribuidos de la siguiente manera:

- Transferencias de inversión: $53.546.681.571, equivalentes al 24,0% del total de los ingresos propios.
- Ingresos por matrículas: $26.049.875.405, que representan el 18,6% del total.
- Rendimientos financieros: $3.449.000.619, correspondientes al 2,5% del total de los ingresos propios.

En cuanto a las salidas de efectivo, se destacan las siguientes partidas:

- Pago de nómina y seguridad social: $39.217.984.154, que representa el 25,4% del total de los gastos.

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

- Pago a contratistas: $16.503.745.981, equivalente al 10,7% del total de egresos.

Los demás gastos corresponden principalmente a la adquisición de bienes y servicios necesarios para el cumplimiento del objeto misional de la Institución, tales como la compra de software y licencias, equipos de laboratorio, bienes muebles, bienes de consumo para laboratorios y el mantenimiento de la planta física.

38.3. Origen de los recursos disponibles al 31 de diciembre de 2025.

El efectivo y equivalentes de efectivo disponibles al cierre del período se encuentran distribuidos de la siguiente manera:

- Recursos propios: $37.071.026.367, que representan el 58.72% del total de los recursos disponibles, distribuidos en diecisiete (17) cuentas de ahorro y una (1) cuenta corriente.
- Transferencias de la Nación: $16.830.157.527, con una participación del 26.66%, distribuidas en tres (3) cuentas de ahorro y una (1) cuenta corriente.
- Transferencias del Distrito: $1.829.445.136, equivalentes al 2.9%, distribuidas en dos (2) cuentas de ahorro.
- Recursos de contratos y convenios interadministrativos: $5.193.084.872, que representan el 8.23%, distribuidos en veinticinco (25) cuentas de ahorro.
- Depósitos provisionales (recursos a favor de terceros): $2.203.519.434, correspondientes al 3.49%, depositados en una (1) cuenta de ahorros.

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

VIGILADA por el Ministerio de Educación Nacional

Medellín, 23 enero de 2026

EL REPRESENTANTE LEGAL Y EL CONTADOR DE LA INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA COLEGIO MAYOR DE ANTIOQUIA.

CERTIFICAN:

Que los Estados Financieros individuales de propósito general de la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia para el periodo con corte a 31 de diciembre de 2025, han sido preparados y expresan:

a) Que los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad;
b) Que la contabilidad se elaboró conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno;
c) Que se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la entidad; y
d) Que se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

Esta certificación se expide conforme a lo establecido en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

Juan David Gómez Flórez
Representante Legal
C.C. 71.730.355

Bibiana Andrea Rojas Alzate
Contadora
C.C. 43.256.147
T. P. 226633 T