

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31/2025
UMAYOR

Contenido

ENCABEZADO DE LA ENTIDAD	
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	
1.1. Identificación y funciones.....	
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	
1.3. Base normativa y periodo cubierto	
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura	
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	
2.1. Bases de medición	
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable	
2.5. Otros aspectos.....	
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.....	
3.1. Juicios.....	
3.2. Estimaciones y supuestos	
3.3. Correcciones contables	
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros.....	
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	
Composición	
5.1. Depósitos en instituciones financieras.....	
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.....	
Composición	
6.1. Inversiones de fondos.....	
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	
Composición	
7.1 Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas	
NOTA 8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	
Composición	
8.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles.....	
8.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles.....	

NOTA 9. OTROS ACTIVOS

Composición

9.1. Detalle saldos y movimientos.....

9.2. Revelaciones adicionales.....

NOTA 10. CUENTAS POR PAGAR

Composición

10.1. Revelaciones generales

NOTA 11. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

11.1. Beneficios a los empleados

NOTA 12. PATRIMONIO

Composición

12.1. Capital.....

NOTA 13. INGRESOS

Composición

13.1. Ingresos operacionales.....

13.2. Ingresos no operacionales.....

NOTA 14. GASTOS.....

Composición

14.1. Gastos de administración, de operación

14.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....

14.3. Otros gastos.....

NOTA 15. COSTOS DE VENTAS.....

Composición

15.1. Costo de ventas de servicios.....

NOTA 16 CUENTAS DE ORDEN

Composición

16.1.Demandas en curso a favor de la entidad.....

16.2.reservas de la vigencia.....

16.3 demandas en contra de la entidad

La **Institución Universitaria Mayor de Cartagena**, con sede en la ciudad de Cartagena de Indias, recibió la categoría de establecimiento público del orden nacional por medio del decreto 758 de 1988. Es actualmente un organismo con Personería Jurídica, autonomía administrativa y patrimonio independiente, adscrito al ministerio de Educación nacional.

Por ser un establecimiento público, su desarrollo ha estado orientado por la normatividad colombiana. Así se inicia con la Ley 48 de 1945 que autorizó la apertura de instituciones de educación superior femenina iniciando labores en marzo de 1947. El decreto 257 de 1970 elevó el nivel de estudios de los Colegios Mayores al de educación superior y los puso bajo la supervisión del Instituto Colombiano para el Fomento de la Educación Superior ICFES, ofreciendo la titulación de expertas.

Más tarde, la Ley 80 de 1980, dio base para la transformación en institución tecnológica y con la Ley 83 de 1980 el Colegio logró esta transformación iniciando nuevos ajustes y revisiones curriculares que finalmente culminaron con la aprobación de todos los programas ante el ICFES.

La Ley 24 de 1988, convirtió en establecimientos públicos oficiales a los Colegios mayores e instituciones técnicas y tecnológicas, con todas las exigencias de orden administrativo y presupuestal, condición requerida para transformarse en un ente autónomo, modificando su condición de unidad especial adscrita al Ministerio de Educación nacional. Esto permitió la reforma de los estatutos y la estructura, los cuales fueron aprobados por el Consejo Directivo mediante los Acuerdos 01 de 1988 y 07 de 1989 respectivamente y luego ratificados por el Gobierno nacional mediante los Decretos 1095 y 1127 de 1989.

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

La institución universitaria mayor de Cartagena identificada con NIT 890480054-5 es una entidad de carácter pública adscrita a la alcaldía distrital de Cartagena, pero con autonomía presupuestal, su actividad principal es la formación de ciudadanos integrales como un proyecto de transformación humana y social, consecuente con las necesidades del entorno y el desarrollo sostenible, con perspectiva y proyección internacional.

su domicilio es en la ciudad de Cartagena de Indias en el centro amurallado calle de la factoría 36-95

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

la presentación razonable de los estados financieros y los requerimientos de cumplimiento para las Entidades de Gobierno (Resolución 533) y establece el conjunto completo de los estados financieros, con el propósito de asegurar que estos sean comparables, tanto con los estados financieros de la Institución correspondiente a periodos anteriores, como con los de otras entidades.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

la institución presentará un juego completo de estados financiero, que se presentará anualmente, de forma uniforme periodo tras periodo y de manera comparativa, incluirá todo lo siguiente

- Un Estado de actividad Financiera
- Un Estado de situación financiera
- Un Estado de Cambios en el Patrimonio
- Un Estado de Flujos de Efectivo
- Las Notas a Los Estados Financieros.

No obstante, con una, la Institución publicará reportes sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo, información que será tomada de los libros de contabilidad de la Institución. Los informes preparados el 31 marzo, 30 de junio, 30 de septiembre y 31 de diciembre servirán para atender los requerimientos de los entes de control estos llevarán la firma del contador, vicerrector administrativo y financiero y del representante legal en este caso el rector de la institución. Además, serán objeto de publicación en la página web de la Institución.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

la institución universitaria mayor de Cartagena desarrolla procesos contables y estados financieros de manera independiente, los cuales son validados y enviados a la contaduría general de la nación a través del aplicativo chip de manera trimestral.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

La medición es el proceso de determinar los importes monetarios por los que se reconocen los elementos de los estados financieros y se llevan al balance general y al estado de resultados. Por lo general, se utilizan cuatro bases de medición: (1) costo histórico, (2) costo actual, (3) valor realizable y (4) valor presente

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Moneda de presentación: Pesos colombianos (COP)

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

las transacciones en moneda extranjera que presenta la entidad en los Estados Financieros.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

Durante el periodo contable correspondiente al año 2024 se desarrollaron hechos contables de manera normal, no hubo necesidad de realizar ajustes en cuentas luego de realizar el

cierre de periodo que hacemos de forma mensual en la contabilidad interna pero cortes trimestrales para reportar a la contaduría general de la nación.

2.5. Otros aspectos

IMPLEMENTACION DEL NUEVO MARCO NORMATIVO PARA LAS ENTIDADES DE GOBIERNO RES.533 DEL 2015.

Política de regulación contable pública

En el mes de junio del año 2013, la Contaduría General de la Nación publicó el documento "Estrategia de Convergencia de la Regulación Contable Pública hacia Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP)", que contiene la política de regulación contable pública, la cual tenía previsto definir los siguientes tres (3) marcos normativos: a) Marco normativo de contabilidad para entidades de gobierno, b) Modelo de contabilidad para empresas no emisoras de valores o que no captan ni administran ahorro del público y c) Modelo de contabilidad para empresas emisoras de valores o que captan o administran ahorro del público. Y sobre eso se hizo un proyecto de la legalización de las que cotizaban en el mercado y las PYME, se desarrolló un proyecto que está plasmado en la Resolución 533 del 2015.

Y la Institución Universitaria Mayor de Cartagena empezó su implementación a partir del 1° de Enero del 2018, y durante la vigencia fiscal se fueron tomando notas y haciendo los ajustes necesarios para su respectiva implementación.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

3.1. Juicios

Indicar aquellos juicios que la administración haya realizado en el proceso de aplicación de las políticas contables con un efecto significativo sobre los importes reconocidos en los Estados Financieros.

3.2. Estimaciones y supuestos

Señalar las estimaciones realizadas y relacionadas con deterioro, litigios y cualquier otro que estén relacionados con la actividad y naturaleza de la entidad.

Indicar los supuestos acerca del futuro y otras causas de incertidumbre en las estimaciones realizadas.

Incluir las revelaciones que el marco normativo exige para cuando se hayan presentado cambios en las estimaciones contables.

3.3. Correcciones contables

Señalar las correcciones realizadas de periodos anteriores y revelar los aspectos que cada marco normativo exige. Se deberá remitir en cada caso a la nota específica de los elementos afectados.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

La Institución proporcionara una presentación de los activos y pasivos basada en la liquidez, por consiguiente, clasificara los Activos y pasivos como Corrientes y no Corrientes teniendo en cuenta diferentes criterios

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Presentación de estados financieros Esta política explica la presentación razonable de los estados financieros y los requerimientos de cumplimiento para las Entidades de Gobierno (Resolución 533) y establece el conjunto completo de los estados financieros, con el propósito de asegurar que estos sean comparables, tanto con los estados financieros de la Institución correspondiente a periodos anteriores, como con los de otras entidades. el objetivo de los Estados Financieros de la Institución es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la Institución que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

Información a presentar en el estado de situación financiera Como mínimo, el estado de Situación financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes:

- Efectivo y equivalentes al efectivo
- Inversiones de administración de liquidez;
- Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación;
- Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación;
- Propiedades, planta y equipo;
- Activos intangibles;
- Activos biológicos;
- Cuentas por pagar;
- Provisiones;
- Pasivos por beneficios a los empleados; y
- Participaciones no controladoras presentadas dentro del patrimonio.

del **Estado de actividad económica**, La Institución presentara su estado de actividad económica para un periodo que incluya todas las partidas de Ingresos y gastos reconocidas en el periodo teniendo en cuenta la **función del gasto**.

Desglose de los Gastos, La Institución presentara un desglose de gastos, utilizando una clasificación basada en la función de los gastos, para de esta manera proporcionar una información que sea fiable y más relevante.

Cuando las partidas de ingreso o gasto sean materiales, la Institución revelará de forma separada, información sobre su naturaleza e importe. Se considera material un ingreso o gasto cuando represente el **3% de los ingresos Netos**

Estado de Cambio en el Patrimonio, La Institución preparara el estado de cambios en el patrimonio una vez al año, como complemento al conjunto de estados financieros al cierre período contable que muestre: las variaciones de las partidas del patrimonio en forma detallada, clasificada y comparativa entre un periodo y otro.

La Institución presentará, para cada componente del patrimonio, ya sea en el estado de cambios en el patrimonio o en las notas, la siguiente información:

- a) el valor de los incrementos de capital y los excedentes financieros distribuidos;
- b) el saldo de los resultados acumulados al inicio y al final del periodo contable, y los cambios durante el periodo; y
- c) una conciliación entre los valores en libros al inicio y al final del periodo contable para cada componente del patrimonio, informando por separado cada cambio.

Estado de Flujos de Efectivo, La Institución debe preparar y presentar un estado de flujos de efectivo como parte integrante de sus estados financieros. Los usuarios de los estados financieros están interesados en saber cómo obtiene y utiliza los fondos generados de las actividades de operación, inversión y financiación

Los flujos provistos por las actividades operaciones, inversión y financiación se deben presentar entre efectivo y equivalente al Efectivo. El efectivo comprende tanto la caja como los depósitos bancarios a la vista. Los equivalentes de efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Los Flujos de efectivo son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes de efectivo.

La elaboración del flujo de Efectivo se hará por el método indirecto y se realizando una clasificación de los flujos de efectivo del periodo en actividades de operación, de inversión y de financiación, atendiendo la naturaleza de estas.

Notas a Los Estados Financieros:

Las notas a los estados financieros contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, la cuenta de resultados integrales, el estado de los cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo.

Las notas proporcionan descripciones narrativas o desglose de partidas que figuran en dichos estados e información sobre partidas que no reúnen las condiciones necesarias para ser reconocidas en dichos estados.

Las notas a los estados financieros incluirán lo siguiente:

- a) información acerca de las bases para la preparación de los estados financieros y de las políticas contables específicas utilizadas;
- b) información requerida por las normas que no se haya incluido en otro lugar de los estados financieros;
- c) información comparativa mínima respecto del periodo anterior para todos los importes incluidos en los estados financieros, cuando sea relevante para entender los estados financieros del periodo corriente; y

- d) información adicional que sea relevante para entender los estados financieros y que no se haya presentado en estos.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

representa inversiones a corto plazo de alta liquidez que son 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

5.1. Depósitos en instituciones financieras

Saldo correspondiente a 31 de diciembre de 2025, en valores depositados en las cuentas de Bancos, cuentas Corrientes y cuenta de Ahorros. Debidamente conciliados así:

1105- CAJA

Caja Menor \$ 00

Caja Menor \$ 00

Al presentarse el cierre de la vigencia se procede al cierre de las mismas ya que estos saldos no pueden pasar al próximo año.

1110- BANCOS

CONCILIACIONES

Banco Davivienda (Cta. 5650) \$ 2.918.03

SALDO S/EXTRACTO BANCARIO \$2.918.03

SALDO S/LIBRO \$2.918.03

Diferencias -----

Banco Davivienda (Cta. 5148) \$ 2.582.956.317.18

SALDO S/EXTRACTO BANCARIO \$ 2.582.956.317.18

SALDO S/LIBRO \$ 2.582.956.317.18

Diferencias \$337.080.00

Se recibe notificación del banco de un embargo se procede a informar a la oficina jurídica quien esta en proceso de aclarar a que pertenece.

Banco Davivienda (8820) \$ 12.813.885.41

SALDO S/EXTRACTO BANCARIO \$12.813.885.41

SALDO S/LIBRO \$12.813.885.41

Diferencias -----

BANCO BBVA (CTA 19590) \$603.461.432.00

SALDO LIBRO CUENTA 19590 \$603.461.432.00

SALDO S/EXTRACTO BANCARIO \$603.461.432.00

DIFERENCIA	-----	
Banco BBVA Cta. #00196		\$ 106.201.135.73
SALDO SEGÚN LIBRO	\$106.201.135.73	
SALDO S/EXTRACTO BANCARIO	\$ 106.201.135.73	
DIFERENCIA	-----	
Banco Davivienda Cta. #96393		\$36.539.595,00
SALDO SEGÚN LIBRO	\$ 36.539.595,00	
SALDO S/EXTRACTO BANCARIO	\$36.539.595,00	
DIFERENCIA	-----	
Banco Davivienda Cta. 997433 (arroyo hondo)		\$80.308.624.00
SALDO ANTERIOR SEGÚN LIBRO	\$80.308.624.00	
SALDO S/EXTRACTO BANCARIO	\$80.308.624.00	
DIFERENCIA	- 0 -	
TOTAL, CUENTA CTE		\$3.422.620.990

las cuentas corrientes de la institución tienen recursos para un uso específico exacto la cuenta 8820 esa se maneja para expedir cheques y los recursos que se encuentran son propios, al igual que la 590 de BBVA la cual es la que se tiene ante el ministerio de educación para recibir todos los recursos de gratuidad y también el recaudo de todos los servicios pecuniarios que nos generen entrada de efectivo.

1110- CUENTAS DE AHORRO

Davivienda Cta. N° 058070082092		\$ 556.111.494.57
SALDO ANTERIOR SEGÚN LIBRO	\$ 556.111.494.57	
SALDO S/EXTRACTO BANCARIO	\$ 556.111.494.57	
Diferencia	-----	
Davivienda Cta. N° 058000022705		\$ 1.279.222.209.04
SALDO ANTERIOR SEGÚN LIBRO	\$ 1.279.222.209.04	
SALDO S/EXTRACTO BANCARIO	\$1.279.222.209.04	
Diferencia	-----	
BBVA CTA DE AHORRO EMPRESARIAL N° 0485		\$ 1.052.792.431.26
SALDO ANTERIOR SEGÚN LIBRO	\$1.052.792.431.26	
SALDO S/EXTRACTO BANCARIO	\$1.052.792.431.26	
DIFERENCIA POR EMBARGO	--0--	
TOTAL, CUENTA AHORRO		\$ 2.888.126.134.00
TOTAL CTA CTE Y CTA AHORRO (Disp.)		\$ 6.310.747.124.00

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

La composición de las inversiones al 31 de marzo de 2025 es la siguiente Corresponde a un derecho en fondo de valores (FODESEP) La Inversión con FODESEP (Fondo de Desarrollo de la Educación Superior) que en su momento correspondían a 100 salarios mínimos mensuales. Y actual corresponde según certificación de ellos a 31 de diciembre 2024. Dando para este año el mismo valor de la Inversión según certificación emitida por ellos. Significa que no tuvo variación

6.1 inversiones de fondos

1230-INV. EN SOC DE Economía MIXTA	\$ 45.502.227.00
---	-------------------------

123004 Inv. En FODESEP Ver Certificado	\$45.502.227.00
--	-----------------

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

Se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la Institución en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación. Las transacciones con contraprestación incluyen, entre otros, la venta de bienes y servicios, y las transacciones sin contraprestación incluyen, entre otros, los impuestos y las transferencias.

7.1 Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas

1317-CUENTAS POR COBRAR PRESTACION DE SERVICIOS	\$ 510.850.000.00
--	--------------------------

13170105 causación Contrato	\$ 510.850.000,00
-----------------------------	-------------------

NOTA 8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

Se registran por su costo histórico de adquisición más todas las erogaciones necesarias hasta quedar en condición de cumplir el objetivo para el cual fueron adquiridos. Y la depreciación se calcula sobre la vida útil estimada utilizando el método de línea recta. De acuerdo a lo establecido en el nuevo marco normativo de la Resolución N° 533 del /15.

8.1 Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles

1650-Redes Líneas y Cables	\$12.654.937.00
1655-Maquinaria Equipo	\$ 973.743.954.00
1660-Equipo Médico Científico	\$4.742.565.00
1665-M. y Enseres Y equipos de Ofic.	\$ 2.983.902.445.00
1670-Equipos de Comunic. Y Computa.	1.375.890.057.00
1675-Equipo de transporte (vehículo)	\$ 337.799.358.00
1680-Equipo de Comedor y Cocina	\$25.883.109.00
1681-Bienes de Arte y Cultura	\$ 2.077.958.439.00

8.2 Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles

1605-Terrenos Nuevo avaluó/17	\$36.157.318.197.00
1640-Edificios Casas	\$ 39.498.300.553.00

En el ultimo trimestre se nota un incremento en los bienes inmuebles, ya que adquirimos una nueva sede en el barrio armenia de la misma ciudad, con unos recursos que nos otorgó el gobierno nacional.

1685-Depreciación acumulada	- \$3.074.519.300.00
-----------------------------	----------------------

NOTA 9. OTROS ACTIVOS

Composición

Se reconocerán como otros activos a los intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física el activo es susceptible de ser separado de la actividad y por ende venderse, transferirse, darse en explotación, arrendarse o intercambiarse, ya sea individualmente o junto con otros activos identificables o pasivos con los que guarde relación, también el Iva que cancelamos por la compra de bienes y que por el carácter que tenemos de ser institución universitaria de educación pública la DIAN nos lo devuelve.

9.1 Detalle saldos y movimientos

190705 Saldo a Favor de Impuesto a las ventas	\$1.803.289.112,00
--	---------------------------

190705 Saldo a Favor de Impuesto a las ventas \$1.803.289.112,00

1970- 1975 Activos Intangibles \$ 159.987.221,00

197007 - Licencias	\$140.760.831.00
197008 - Software	\$19.226.390.00
197508 - Amortizac.A. Intangibles	- \$5.960.561.00

9.2 Revelaciones adicionales

Corresponden al IVA Solicitados de Bimestre 6 del año 2.024 y primero 2025, que corresponde a los IVAS que pagan las Universidades y la DIAN lo devuelve según el decreto 2627/93.

NOTA 10. CUENTAS POR PAGAR

Composición

Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la entidad 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

10.1 Revelaciones generales

CUENTAS POR PAGAR: 2401

240101-Adqui. De Bienes y Servicios \$675.902.058.00

DESCUENTOS DE NOMINA 2424

242401-Aporte Fondo Pensionales	\$ 46.369.200.00
242402-Aporte seguridad social	\$ 14.558.431.00
242404- Sindicato	\$ 32.625.00
242405- Cooperativas	\$ 47.588.887.00
242407- Libranza	\$ 47.001.321.00
242408- Medicina Prepagada	\$ 513.300.00
242411- Embargos	\$ 1.961.145.00
242412- Seguros	\$ 1.538.860.00
242490- Otros Descuentos	\$ 3.085.074.00

Los descuentos por nomina causados y no cancelados corresponden a los realizados en el mes de diciembre, que serán cancelados en el mes de enero del año próximo dentro de las fechas estipuladas.

RETENCIONES POR PAGAR: 2436

243603-Honorarios	\$ 3.709.644.00
243605-Servicios	\$ 22.314.525.00
243608-Compras	\$ 31.173.540.00
243615-Rentas de trabajo	\$ 32.738.780.00
243625-ReteIVA	\$ 27.565.212.00
243627-ReteICA	\$ 2.935.278.00
243690-Est.años dorados	\$ 86.931.250.00
243690-Estampilla Pro-deporte	\$ 88.003.264.00

243690-Estampilla Justicia familiar	\$70.402.611.00
243690-Estampilla universitario	\$43.240.245.00
243690-Estampilla universidad de Cartagena	\$34.975.923.00

IMP.TOS CONT. Y TASAS 2440

244023-Descto Cont. Obra	\$1.553.776.616.00
244035-Estampilla	\$ 0

OTRAS CUENTAS POR PAGAR: 2490

249027- Viáticos	\$19.330.022.00
249028-Seguros	\$ 7.250.593,00
249032-Cheque no Cobrados	\$ 2.887.246,00
249040- Saldo a Favor de Beneficiario	\$30.094.397.00
249051 – Servicios públicos	\$0
249050 Aportes al ICBF	\$10.909.500.00
249055-Servicios OPS	\$22.713.330.00

NOTA 11. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

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.

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocerán como un gasto o costo y como un pasivo cuando la entidad consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados. Los beneficios a empleados a corto plazo 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 la entidad efectúe pagos por beneficios a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, la entidad reconocerá un activo por dichos beneficios.

11.1 Beneficios a los empleados

Estas obligaciones laborales se causan según el nuevo Marco Normativo de las entidades de Gobierno. Para representar el gasto de acuerdo al mes que corresponda. Causación del beneficio de los administrativos y de los Docentes de Plantas que laboran en la institución. Discriminados de la siguiente manera

2511 – BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO

251101-Nomina por Pagar	\$55.832.789.00
251102- Cesantías Causadas	\$477.695.032.00
251103- I/Cesantías.	\$ 55.650.297.00
251104- Vacaciones	\$ 15.173.665.00
271105- Prima de Vacaciones	\$ 40.003.447.00
251106 – Prima de Servicios	\$18.835.476.00
251107 - Prima de Navidad	\$ 0
251109 – Bonificación	\$ 83.169.000.00
251111- ARL	\$ 2.624.100.00
251122- Pensión	\$ 41.931.328.00
251123- Salud -	\$ 30.946.448.00
251124- Caja de c	\$14.569.500.00

NOTA 12. PATRIMONIO

Composición

El Patrimonio de esta Institución se encuentra constituido según el Nuevo marco normativo para las entidades de Gobierno en la Resolución 533 del 2015, en la cual se llevó la depuración de los ajustes por convergencia

12.1Capital

31-PATRIMONIO EN ENTIDADES GOBIERNO	\$ 85.424.867.728.00
310506 - Capital fiscal	\$ 41.592.335.343.00
310901 - Excedentes Acumulados	\$ 28.946.404.347.00
310902- Déficit Acumulado	- \$1.491.826.875.00
311001 – Excedentes del Ejercicios Actual	\$ 16.377.954.913,00

NOTA 13. INGRESOS

Composición

Se reconocerán como ingresos por prestación de servicios, los recursos obtenidos por la entidad en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato. Estos ingresos se caracterizan porque tienen una duración determinada en el tiempo y buscan satisfacer

necesidades de los usuarios o cumplir requerimientos contractuales previamente establecidos.

Los ingresos por prestación de servicios se reconocerán cuando el resultado de una transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable.

13.1 Ingresos operacionales

INGRESOS OPERACIONALES:

430513-Educación formal matriculas	\$24.000.000.000.00
430550-Derechos Pecuniarios	\$ 297.709.015.00
4428 – Otras Transferencia	
442802- Proyecto de inversión	\$16.008.132.200.00
442803-Gtos Funcionamiento	\$13.174.638.483.00
442805- Programas de educación	\$ 1.92.278.017.00
442829- Otras Transferencias	\$ 4.008.530.477.00

13.2 Ingresos no operacionales

INGRESOS NO OPERACIONALES: 4802-4808.

4802 – Financieros

480290-Intereses cuentas de ahorro	\$ 227.574.605.00
------------------------------------	-------------------

NOTA 14. GASTOS

Composición

Los gastos en la contabilidad se reconocen durante el desarrollo de las actividades diarias, los cuales se encuentran compuestos por administrativo de operación y otros gastos los primeros asocian toda la actividad desarrollada desde la parte administrativa en el cumplimiento de nuestro objeto social, el segundo aquellos gastos en los que incurrimos de comisiones y gravámenes financieros por tener cuentas bancarias, en este periodo contable no presentamos pagos de intereses por ningún concepto.

14.1 Gastos de administración, de operación

Su saldo a 31 de marzo de 2025 se encuentra compuesto por los siguientes rubros, y que hacen parte de lo administrativo: Gastos generados por las nóminas y contribuciones efectivas de personal de planta y los gastos de servicios generales y personal contratado por OPS para uso misional.

5101 - Sueldos y salarios

510101-Sueldo de personal	\$ 4.708.119.481.00
510103- Horas extras	\$ 4.248.963.00

510110-Prima Técnica	\$ 164.958.738.00
510123-Auxilio de transporte	\$ 15.713.333.00
510160-Subsidio de alimentación	\$ 37.694.105.00
5103 - Contribuciones Efectivas	
510302-Aporte caja de compensación	\$323.412.146.00
510303-Cotización seguridad social	\$564.603.813.00
510305-Cotización riesgo profesional	\$22.262.000,00
510306-Cotización Ent. Adm. Prima media.	\$599.068.027.00
510307-Cotización Ent.del reg aho.	\$452.534.873.00
5104 - Aportes sobre la Nómina	
510401-Aporte ICBF	\$ 243.491.800,00
5107 – Prestaciones Sociales	
510701- Vacaciones	\$355.578.484.00
510702-Cesantías	\$ 518.694.348.00
510703- I. cesantías	\$ 30.976.743.00
510704- Prima de Vacaciones	\$359.194.389.00
510705-Prima De navidad	\$415.706.672.00
510706- Prima de servicio	\$ 63.389.948.00
510707- Bonificaciones	\$ 189.261.738.00
5111 - Generales	
511113-Vigilancia y seguridad	\$ 826.743.573.00
511114-Materiales y suministro	\$ 1.061.317.868.00
511115-Mantenimiento	\$ 357.559.260.00
511117-Servicios públicos	\$ 543.955.112.00
511118- arrendamiento operativo	\$144.287.140.00
511119-Viaticos y Gastos de Viaje	\$ 387.872.352.00
511121-Impresos y publicaciones	\$ 75.632.049.00
511123-Comunicación y transporte	\$ 66.481.853.00
511125- seguros generales	\$121.461.456.00
511131- materiales de educación	\$1.888.954.978.00
51146- combustibles	\$ 10.517.235.00
511150- Procesamiento I	\$ 953.326.468.00
511155- Elementos de Aseo	\$ 334.728.951.00
511159- Licencias	\$1.396.575.157.00
511179- honorarios	\$4.845.766.176.00
511190- Otros gastos	\$ 24.193.493.00
5120 – Impuestos y Contribuciones	
512002-Cuota de fiscalización	\$ 182.682.816.00
512011- Impuesto vehículo	\$ 258.527.00
512020- Otros impuestos	\$ 489.108.383.00

14.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Deterioro – Activos financieros y no financieros

53-Det. Deprec., amortiz.de la Propiedad P. y Equipo

5360 – Depre. De PPyE

536004-Maquinaria y Equipo	\$ 83.268.230.00
516006-Muebles de Oficina	\$ 356.025.591.00
536008-Equipos transporte	\$ 70.141.896.00
536008-Equipos comedor y cocina	\$ 2.103.144.00

14.3 Otros gastos

58 - Otros gastos financieros

5802 – Comisiones y gravámenes financieros

Estos registros representan las comisiones, gravámenes financieros y otros gastos administrativos a 31 de diciembre de 2025, tenían los siguientes saldos.

580240-Comisión por gastos bancarios	\$275.882.022.00
--------------------------------------	------------------

NOTA 15. COSTOS DE VENTAS

Composición

COSTOS DE PRODUCCION U OPERACIÓN SERVICIOS EDUCATIVOS

Su saldo a 31 de marzo 2025, se encontraba compuesto por los siguientes rubros representados en los gastos de la parte operativa incluidas las horas cátedras: Los registros de los Costos están representados en sueldos y salarios de los profesores horas cátedras, Beneficio o Provisión de prestaciones sociales, contribuciones Imputadas, Contribuciones Efectivas, y aporte en nómina.

15.1 Costo de ventas de servicios

7207 - COSTO DE PERSONAL Y COSTOS GENERALES

720702 - Generales	\$ 2.337.005.350.00
720703 sueldos y Salarios	\$12.626.063.409.00
720705 contribuciones Efectivas	\$1.586.103.743.00
720706 aportes sobre nómina	\$2.693.643.164.00

NOTA 16. CUENTAS DE ORDEN

Composición

En cuentas de orden se registran las demandas que tiene la Institución Universitaria Mayor de Cartagena, cursadas en contra; y a favor más la Reserva para el año 2025. También se trasladó un Convenios Interadministrativo que la Institución adquirido con la Alcaldía de Cartagena en el 2014 para educación. Gratis a estudiantes de bajos recursos. Y que a la fecha de liquidación se tiene pendiente este valor por cancelar, debido a que no se ha hecho el acta de finalización del contrato. \$608.000.000,00

16-1 Demandas en curso a favor de la entidad

8120- 8905 Demandas a favor

Jorge Amador	\$ 20.992.000.00
Marcela Jiménez	\$180.315.410.00
Adolfo Lang	\$ 4.200.000.00
Alcaldía de C/gena	\$ 608.000.000,00

16.2 Reservas de la vigencia

8128 – 8905 RESERVAS 2025

Atendemos ips sas	\$ 8.788.600.00
Álvaro Díaz Márquez	\$ 14.266.666.00
Rafael Castañeda Hernández	\$13.200.000.00
Leonel Tarra Pimienta	\$700.000.00
Integral de Fumigaciones y servicios	\$ 7.037.982.00
Amadeus It Group	\$7.277.095.00
Estatal de seguridad Ltda.	\$95.917.598.00
Mirian Barranco	\$1.303.333.00
Alberto Gómez Torres	\$680.000.00
Sergio Londoño Sierra	\$1.078.000.00
Red Summa	\$592.781.211.0
Mikaela Gamette	\$21.352.500.00
Gabriel Román Meléndez	\$ 935.000.00

16.3 Demandas en contra de la entidad

9120 – 9905 Cuentas de Orden

Elsy Romero Redondo	\$ 20.000.000.00
Rosario Madrid Troconi	\$ 18.000.000.00
Rafael Casillas	\$ 32.000.000.00
Silvia Barrios	\$ 20.000.000.00

Paola Padilla Suarez

FIRMA DEL CONTADOR

NOMBRE: PAOLA M PADILLA SUAREZ

T.P. 188448 - T