

INSTITUTO TECNICO NACIONAL DE COMERCIO – “SIMON RODRIGUEZ” DE CALI
NIT 800.248.004-7

CERTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los suscritos Representante Legal y, el Contador Público, en cumplimiento de las Resoluciones 411 de 29 de noviembre de 2023 y 038 del 13 de febrero de 2024, expedidas por la contaduría General de la Nación;

CERTIFICAN:

Que los saldos reflejados en los Estados Financieros del Instituto Técnico Nacional de Comercio Simón Rodríguez de Cali, INTENALCO, con corte al 30 de noviembre de 2025, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad, generados por el Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF Nación, presentando razonablemente la situación financiera de la Entidad.

Que la información fue preparada y presentada de acuerdo con los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación establecidos en el marco Normativo para Entidades del Gobierno, de tal manera que la información financiera atiende a las características cualitativas y cuantitativas definidas por la Contaduría General de la Nación.

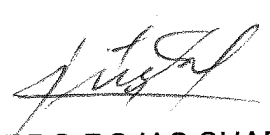
Garantizamos la existencia de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos registrados en los libro mayor y balance, libro diario que se encuentran en el aplicativo SIIF Nación. Así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con corte de los documentos.

La Institución ha dado estricto y oportuno cumplimiento al pago de los aportes al sistema de Seguridad Social Integral y aportes parafiscales, de acuerdo con las normas vigentes.

La presente se expide en Cali V. a los 9 días del mes de Enero de 2026.



NEYL GRISALES ARANA
RECTOR
Representante Legal



LIBARDO ROJAS SUAREZ
CONTADOR PUBLICO
T.P. 20584-T

**INSTITUTO TECNICO NACIONAL DE COMERCIO SIMON RODRIGUEZ DE CALI.
INTENALCO**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2025
Expresada en pesos**

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1 Identificación

El Instituto Técnico Nacional de Comercio Simón Rodríguez – INTENALCO, identificado con NIT 800.248.004-7, es una entidad del orden nacional adscrita al Ministerio de Educación Nacional. Su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Cali, en la Av. 4 Norte No. 34AN-18, barrio Prados del Norte.

INTENALCO fue creado como Establecimiento Público mediante el Decreto No. 758 del 16 de noviembre de 1989 expedido por el Ministerio de Educación Nacional. Posteriormente, mediante el Decreto No. 1671 del 3 de julio de 1998, fue convertido en Unidad Docente autorizada para adelantar programas de educación superior. Conforme a lo dispuesto en la Ley 25 de 1987, artículo 2, la institución ostenta el carácter académico de formación técnica profesional.

1.2 Naturaleza jurídica y funciones

INTENALCO tiene como función principal la prestación del servicio público de educación, mediante la oferta de programas de formación técnica profesional, tecnológica y de formación para el trabajo y el desarrollo humano, así como cursos de extensión, capacitaciones y diplomados, de acuerdo con las necesidades del entorno.

A nivel de educación superior, la institución cuenta con programas técnicos profesionales debidamente aprobados y registrados ante el Ministerio de Educación Nacional, entre los cuales se encuentran:

- Técnico Profesional en Costos y Contabilidad
- Técnico Profesional en Procesos Administrativos
- Técnico Profesional en Procesos de Mercadeo
- Técnico Profesional en Operaciones de Comercio Exterior
- Técnico Profesional en Procesos Administrativos de Seguridad y Salud en el Trabajo

Mediante el Decreto No. 0844 del 22 de septiembre de 1997, expedido por la Gobernación del Valle del Cauca, se otorgó autorización oficial para la prestación del servicio educativo no formal de carácter público, a través del Centro de Investigación y Extensión.

Asimismo, mediante la Resolución No. 4143 del 21 de mayo de 2010 de la Secretaría de Educación Municipal, se reconocieron los programas de Formación para el Trabajo y el Desarrollo Humano, entre los cuales se destacan:

- Técnico Laboral por Competencias en Auxiliar en Salud Oral
- Técnico Laboral por Competencias en Auxiliar en Servicios Farmacéuticos
- Técnico Laboral por Competencias en Auxiliar en Salud Pública
- Técnico Laboral por Competencias en Administrativo en Salud
- Técnico Laboral por Competencias en Auxiliar en Enfermería
- Técnico Laboral por Competencias en Auxiliar en Educación a la Primera Infancia
- Técnico Laboral por Competencias en Auxiliar en Recreación y Deporte
- Técnico Laboral por Competencias en Tránsito y Transporte
- Técnico Laboral por Competencias en Auxiliar de Vestuario y Confección

Adicionalmente, mediante la Resolución No. 29500 del 29 de diciembre de 2017, el Ministerio de Educación Nacional ratificó la reforma estatutaria orientada a la redefinición institucional para el ofrecimiento de programas por ciclos propedéuticos.

Finalmente, a través de la Resolución No. 009940 del 17 de junio de 2020, el Ministerio de Educación Nacional otorgó el registro calificado, por el término de siete (7) años, a los programas de:

- Tecnología en Gestión de Mercadeo
- Tecnología en Gestión Contable y Tributaria
- Tecnología en Gestión de Comercio Exterior
- Tecnología en Gestión Empresarial

1.3 Declaración de cumplimiento del marco normativo

Los Estados Financieros de INTENALCO se preparan de conformidad con el Régimen de Contabilidad Pública, en cumplimiento de la Ley 1314 de 2009 y las disposiciones expedidas por la Contaduría General de la Nación (CGN), en el marco de la convergencia hacia estándares internacionales de información financiera para el sector público.

La entidad aplica el Marco Normativo para Entidades de Gobierno incorporado mediante la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones posteriores, entre ellas la Resolución 693 de 2016, la Resolución 182 de 2017, la Resolución 411 de 2023 y la Resolución 438 de 2024, esta última correspondiente a la versión vigente del Marco Conceptual.

INTNALCO cuenta con un Manual de Políticas Contables, aprobado mediante la Resolución No. 303 de 2017, el cual se encuentra publicado en la página web institucional. Dicho manual orienta el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos.

La entidad ha aplicado las recomendaciones emitidas por la Contaduría General de la Nación en materia de depuración, reclasificación y análisis de las cifras contables. Las conciliaciones bancarias se realizan de manera mensual y se efectúan los ajustes que resultan necesarios.

1.4 Base normativa, sistema contable y periodo cubierto

El sistema contable es operado a través del Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF Nación, de conformidad con el Decreto No. 2674 de diciembre de 2012. Como sistemas auxiliares se utilizan los aplicativos CG-UNO para los módulos de nómina, activos fijos y compras, y el sistema SIGA para el módulo de cartera.

El reconocimiento de la ejecución presupuestal se realiza con base en la Ley Anual de Presupuesto y el respectivo Decreto de Liquidación, en concordancia con el Plan Nacional de Desarrollo.

El periodo contable es anual, comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre. Se elaboran cierres anuales de ingresos y gastos, estados financieros mensuales informativos y reportes trimestrales a la Contaduría General de la Nación.

El juego completo de Estados Financieros está conformado por:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujos de Efectivo
- Indicadores Financieros
- Notas a los Estados Financieros
- Certificación del Representante Legal y del Contador

Los Estados Financieros son suscritos por el Rector, el Vicerrector Administrativo y Financiero y el Contador, y el juego completo correspondiente al cierre anual se presenta para aprobación del Consejo Directivo. Asimismo, dichos estados se publican en la página web institucional, en cumplimiento de la normatividad vigente.

La información financiera presentada corresponde al periodo terminado en noviembre de 2025.

1.5 Forma de organización y cobertura

INTENALCO es una entidad del orden nacional que no consolida ni agrega información financiera de otras unidades o dependencias. En consecuencia, los Estados Financieros presentados corresponden exclusivamente a la información propia de la entidad.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

El efectivo y equivalentes al efectivo, representados por la caja y las cuentas bancarias, se miden por su valor nominal. A la fecha de corte no existen restricciones legales o contractuales que limiten la disponibilidad de los saldos en cuentas bancarias.

Las cuentas por cobrar se reconocen y miden inicialmente por su valor nominal o valor facturado. La institución no reconoce deterioro de cartera, dado que un alto porcentaje de los estudiantes de INTENALCO se encuentra financiado por el programa “Matricula Cero” o política de gratuidad del Gobierno Nacional, por lo tanto, el riesgo de deterioro de la cartera es bajo y no resulta significativo para la entidad.

La Propiedad, Planta y Equipo se mide por su costo histórico o costo de adquisición, menos la depreciación acumulada y el deterioro, cuando aplique. La depreciación se calcula mediante el método de línea recta, de forma sistemática y mensual, durante la vida útil estimada de cada activo, de conformidad con el Manual de Políticas Contables de la entidad.

Los activos intangibles se reconocen por su costo de adquisición y se amortizan utilizando el método lineal o de cuota constante, durante el período estimado de su vida útil.

Los pasivos se reconocen y miden por su valor nominal. Las obligaciones laborales y prestacionales se causan mensualmente con base en los porcentajes establecidos sobre la nómina y se cancelan una vez se cumple el respectivo período de liquidación, conforme a la normatividad vigente.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional y de presentación de los estados financieros es el peso colombiano (COP).

Dado que la entidad hace parte del Presupuesto General de la Nación y su ejecución financiera está sujeta a la Programación Anual de Caja (PAC), INTENALCO únicamente ejecuta recursos previamente asignados y disponibles. En este sentido, los ingresos y gastos reflejados en los estados financieros corresponden a cifras reales, y no se identifican errores o correcciones materiales que afecten la razonabilidad de la información presentada.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

Durante el período contable, la entidad no realizó transacciones en moneda extranjera; por lo tanto, los estados financieros no incluyen efectos por conversión o diferencias en cambio.

2.4. Hechos ocurridos después del período contable

Con posterioridad al cierre del período contable y hasta la fecha de elaboración de los estados financieros, no se presentaron hechos que requieran ajustes o revelaciones adicionales sobre los activos y pasivos de la entidad.

2.5. Otros aspectos relevantes

En el desarrollo de su gestión financiera, INTENALCO administra dos tipos de recursos, los cuales cuentan con destinación específica: Recursos de la Nación y Recursos Administrados.

2.5.1 Recursos de la Nación:

Corresponden a los recursos girados por el Gobierno Nacional, a través de la Tesorería General de la Nación, con destinación específica para financiar los gastos de funcionamiento e inversión de la entidad, entre los cuales se incluyen:

- Servicios personales asociados a la nómina (sueldos, prima técnica, horas extras, indemnización por vacaciones y hora cátedra).
- Otros gastos laborales (prima de vacaciones, prima de servicios, prima de Navidad, auxilio de transporte y subsidio de alimentación).
- Inversiones destinadas a la construcción, adecuación y mejoramiento de la sede institucional.
- Servicios personales indirectos (honorarios y hora cátedra).
- Contribuciones inherentes a la nómina del sector público y privado (salud, pensión, cesantías, riesgos laborales, caja de compensación, SENA e ICBF).
- Gastos generales, principalmente en la adquisición de bienes y servicios, con aportes significativos por parte de la Nación para el sostenimiento y fortalecimiento institucional.
- Gastos de comercialización asociados a programas especiales como diplomados, seminarios, conferencias y cursos de extensión.
- Transferencias, tales como la cuota de auditaje a la Contraloría General de la República y los recursos destinados a Bienestar Universitario, conforme a lo establecido en la Ley 30 de 1992.
- Cuota de auditaje de la Contraloría General de la República.

2.5.2 Recursos Administrados:

Corresponden a los ingresos generados directamente por la entidad a través de la prestación de servicios educativos, tales como matrículas, inscripciones, certificados y demás derechos pecuniarios, los cuales son aprobados por el Consejo Directivo. Estos recursos varían en función del número de estudiantes matriculados y presentan mayor recaudo en los períodos académicos de inicio (enero y julio).

Con los recursos administrados se financian gastos de funcionamiento, servicios personales, gastos generales y los costos de operación del Centro de Extensión, asociados a la oferta de programas de educación no formal.

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

3.1. Juicios

Durante el período contable no se realizaron cambios significativos en la aplicación de las políticas contables adoptadas por la entidad que tengan un efecto material sobre los importes reconocidos en los estados financieros. Los juicios aplicados por la administración se mantienen consistentes con los utilizados en períodos anteriores.

3.2. Estimaciones y supuestos

La entidad reconoce una provisión asociada a una reclamación por concepto de arrendamiento correspondiente a la sede ocupada durante los años 2017 y 2018, por un valor estimado de \$250.000.000. Dicha reclamación se encuentra actualmente en trámite ante el Consejo de Estado.

El resultado de este proceso judicial podría generar variaciones en el valor inicialmente estimado, lo cual eventualmente podría afectar la situación financiera y la liquidez de la institución, dependiendo del fallo que se profiera.

3.3. Corrección de errores contables

A la fecha de presentación de los estados financieros no se han identificado errores contables de períodos anteriores que requieran correcciones o ajustes en la información financiera presentada.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

La entidad no presenta riesgos financieros significativos que puedan afectar de manera material la razonabilidad de los estados financieros. No mantiene obligaciones financieras con entidades de crédito y sus pasivos corresponden, en su mayoría, a obligaciones de corto plazo.

El principal riesgo identificado corresponde al litigio en curso con la Sociedad de Activos Especiales (SAE), relacionado con cánones de arrendamiento de los años 2017 y 2018, derivado de deficiencias en la administración del inmueble arrendado. No obstante, la entidad cuenta con respaldo en los recursos asignados por la Nación para atender sus compromisos financieros, principalmente aquellos asociados a inversión y funcionamiento.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

- **Efectivo y Equivalentes al Efectivo:** El efectivo y los equivalentes al efectivo comprenden los recursos provenientes de la Nación y los recursos propios de la entidad.

Los recursos de la Nación están destinados principalmente a gastos de funcionamiento y se registran en las cuentas bancarias autorizadas, desde donde se realizan los traslados a pagaduría.

Los recursos propios, una vez recaudados en las cuentas bancarias destinadas para tal fin, son trasladados a la Cuenta Única Nacional (CUN), quedando bajo administración de la Dirección del Tesoro Nacional, conforme a la normatividad vigente.

- **Cuentas por cobrar:** Las cuentas por cobrar corresponden a los derechos adquiridos por la entidad en el desarrollo de sus actividades misionales y administrativas, originados en transacciones con contraprestación. Incluyen, principalmente, los derechos derivados de la prestación de servicios educativos y las solicitudes de devolución del impuesto sobre las ventas (IVA).

El reconocimiento, medición y deterioro de las cuentas por cobrar se realiza de conformidad con lo establecido en el Manual de Políticas Contables de la entidad.

- **Inventarios:** INTENALCO, en su calidad de institución de educación superior, no produce ni comercializa bienes para la venta. En consecuencia, la adquisición de materiales y suministros destinados al consumo en la prestación del servicio educativo se reconoce directamente como gasto del período, razón por la cual no se registran inventarios en los estados financieros.
- **Propiedades, planta y equipo:** Para la administración y control de forma individualizada de los bienes muebles de INTENALCO, se incluirá controles a la realización del Inventario Físico, las responsabilidades de los servidores respecto de los bienes muebles recibidos y su custodia, los procedimientos para el traslado, préstamo y retiro de la dependencia, procedimiento en caso de faltantes, pérdida o extravío de elementos devolutivos, retiro y disposición final de bienes retirados del servicio; el registro de toda esta información se hará por el módulo de Activos Fijos del software contable CG-UNO, el cual constituye el libro auxiliar para efectos contables.

Esta política busca identificar, reconocer y controlar los Activos Fijos que posee la Institución de acuerdo a factores para su reconocimiento inicial, medición inicial, medición posterior, política de depreciación, vidas útiles, etc.

- **Cuentas por pagar:** Se reconoce un pasivo sólo cuando la entidad posea una obligación representada en un documento o título valor cuyos bienes y servicios se han recibido a satisfacción, en su mayoría son cuentas por pagar cuyo vencimiento no supera los 60 días, las cuentas por pagar sobre retenciones de renta, IVA e industria y comercio se cancelan puntualmente cada periodo.

Teniendo en cuenta que INTENALCO maneja la plataforma del SIIF del Ministerio de Hacienda (Sistema Integrado de Información Financiera) este sistema solo permite registrar cuenta por pagar si existe disponibilidad presupuestal y disponibilidad PAC que garantiza el pago de la obligación.

La medición inicial y la medición posterior se reconocerán por el valor de la transacción.

- **Beneficios a empleados y plan de activos:** INTENALCO reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados, a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la misma durante el período sobre el que se informa, como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados; si el importe pagado excede a las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, la entidad reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo; o como un gasto, a menos que exista una política contable que requiera que se registre como costo de un activo.

La Entidad define los beneficios a los empleados como todos los tipos de retribuciones proporcionadas a los trabajadores a cambio de los servicios prestados, diferentes a las remuneraciones, y están constituidos en un periodo a corto plazo.

- **Sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social:** Las obligaciones por remuneraciones y aportaciones a la seguridad social se reconocen en los resultados del período por el método del devengo, al costo que normalmente es su valor nominal. En el caso de sueldos y salarios adicionalmente el importe total de los beneficios que se devengarán y liquidarán será descontado de cualquier importe ya pagado.
- **Descanso vacacional del personal:** La entidad reconoce el gasto en el estado de resultados por la obligación estimada por vacaciones anuales del personal mediante el método del devengo. Este beneficio corresponde a todo el personal y equivale a un monto concordado con las disposiciones laborales vigentes.

Este beneficio es registrado a su valor nominal, generándose el pasivo correspondiente por beneficios al personal presentados en el estado de situación financiera.

- **Beneficios empleados a corto plazo:** Se reconocerán como beneficios a corto plazo los otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la entidad durante el período contable, cuya obligación de pago vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del mismo.

Los beneficios a corto plazo identificados por la entidad al cierre de ejercicio, corresponden a sueldos, salarios, cesantías, intereses a las cesantías, aportes a la seguridad social, vacaciones y compensación por tiempo de servicio, beneficios no monetarios e incentivos. La contabilización

de los beneficios a corto plazo a los empleados es generalmente inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones.

Se reconocerá como un pasivo afectando el gasto, cuando la entidad consuma el beneficio económico o el potencial de servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados; los beneficios no pagados se reconocerán cada mes por el valor de la alícuota que corresponda al porcentaje del servicio prestado.

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 total o parcialmente, la entidad reconocerá un activo diferido por dichos beneficios.

Se medirán por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable menos los pagos anticipados, si los hubiera.

- **Ingresos:** INTENALCO, reconoce ingresos en la prestación de servicios de educación por los programas técnicos profesionales, programas de educación para el trabajo y el desarrollo humano, convenios y/o proyectos, diplomados, seminarios y cursos cortos de educación continua. Se reciben ingresos por operaciones interinstitucionales que corresponde a fondos recibidos con recursos Nación para gastos de funcionamiento e inversión.

La entidad clasifica los ingresos según su concepto en: Inscripciones, matrículas, derechos de grado, habilitaciones, duplicados de diploma y actas de grado, exámenes de suficiencia y de validación, contenidos programáticos, estudios de transferencia, estudios de homologación, certificados estudiantiles, y certificados Iteas.

INTENALCO, tiene como política ofrecer descuentos y realiza convenios para subsidiar y dar beneficios a los empleados de empresas privadas, empresas públicas y a los estudiantes de colegios oficiales.

Las devoluciones de ingresos se hacen teniendo en cuenta el motivo de solicitud de devolución, dependiendo de esto se podrá devolver hasta el 100% del valor pagado por el estudiante, incluyendo el valor de la inscripción.

- **Gastos:** Toda erogación debe estar autorizada por el ordenador del gasto o servidor autorizado y ajustarse al presupuesto anual aprobado, el registro de estos movimientos se presenta en la cuenta 51 como gastos de administración, ya que la actividad principal de INTENALCO, es la de prestar un servicio y no la de comercializar un bien.

Los gastos personales en los que incurre INTENALCO, corresponden a dineros entregados por el Ministerio de Hacienda, y están incluidos dentro del presupuesto anual que recibe la Institución; los gastos generales son pagados con recursos Nación y recursos propios, de acuerdo a la disponibilidad presupuestal.

➤ **LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD**

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
 NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR
 NOTA 9. INVENTARIOS
 NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
 NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
 NOTA 13. PROPIEDADES EN INVERSIÓN
 NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
 NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
 NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
 NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
 NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR
 NOTA 24. OTROS PASIVOS
 NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
 NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN
 NOTA 30. COSTOS DE VENTAS
 NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
 NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN – ENTIDAD CONCEDENTE
 NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES.
 NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
 NOTA 35. IMPUESTO A LA GANANCIAS
 NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

El efectivo y equivalente al efectivo de INTENALCO está compuesto por el saldo de la caja menor y por los saldos de las cuentas bancarias de la Institución. Durante el periodo actual no se apertura caja menor y el saldo registrado en bancos corresponde únicamente a las cuentas con recursos propios de la entidad.

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | DESCRIPCIÓN CONCEPTO | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|-----------------|-----|--|-----------------------------|----------------|-----------------|
| | | | 2025 | 2024 | VALOR VARIACIÓN |
| 1.1 | Db | EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | 343.465.723,11 | 270.601.150,73 | 72.864.572,38 |
| 1.1.05 | Db | Caja | | 5.000.000,00 | -5.000.000,00 |
| 1.1.10 | Db | Depósitos en instituciones financieras | 343.465.723,11 | 265.601.150,73 | 77.864.572,38 |

5.1. Depósitos en instituciones financieras

Dentro del código contable 1110 se refleja el saldo total de las cuentas bancarias a nombre de INTENALCO. De este valor, los recursos registrados en las cuentas corrientes 582062436 y 563060029 corresponden a ingresos propios de la entidad. Por su parte, los saldos reportados en las cuentas corrientes 563000173 y 563000181 corresponden a recursos girados por la Nación para gastos de funcionamiento e inversión, los cuales deben utilizarse estrictamente según lo establecido en el PAC (Programa Anual Mensualizado de Caja). En consecuencia, el saldo de las cuentas bancarias con recursos girados por la Nación al cierre de cada periodo suele ser cero, ya que los giros se realizan por el valor exacto requerido para cumplir las obligaciones solicitadas.

El saldo de las cuentas bancarias de la Institución al 30 de noviembre del presente año corresponde únicamente a recursos propios. Dichos recursos están pendientes por ser trasladados a la Dirección del Tesoro Nacional (DTN), debido a que INTENALCO pertenece al Sistema de Cuenta Única Nacional (CUN), conforme al artículo 261 de la Ley 1450 de 2011, reglamentado por el Decreto 1068 de 2015. En virtud de esta normatividad, la institución no puede hacer uso de estos recursos hasta que sean transferidos al DTN-SCUN.

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTES DE | | VARIACIÓN | RENTABILIDAD | |
|-----------------|-----|--|--------------------|----------------|-----------------|---|-----------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 2025 | 2024 | VALOR VARIACIÓN | RENTABILIDAD CIERRE 2025 (Vr Inter_Recib) | % TASA PROMEDIO |
| 1.1.10 | Db | DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | 343.465.723,11 | 265.601.150,73 | 77.864.572,38 | 0,00 | 0,0 |
| 1.1.10.05 | Db | Cuenta corriente | 343.465.723,11 | 265.601.150,73 | 77.864.572,38 | | |

| DESCRIPCIÓN | | | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | | VARIACIÓN | RENTABILIDAD | |
|-----------------|-----|--|-------------------------|---|----------------|----------------|-----------------|--|-----------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | No. De Cuenta Corriente | Descripción | 2025 | 2024 | VALOR VARIACIÓN | RENTABILIDAD CIERRE 2025 (Vr Inter_ Recib) | % TASA PROMEDIO |
| 1.1.10 | Db | DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | | | 343.465.723,11 | 265.601.150,73 | 77.864.572,38 | 0,00 | 0,0 |
| 1.1.10.05 | Db | Cuenta corriente Bco Popular | 563000173 | Servicios Personales | 0,00 | 28.115.100,00 | -28.115.100,00 | | |
| 1.1.10.05 | Db | Cuenta corriente Bco Popular | 563000181 | Gastos Generales | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 1.1.10.05 | Db | Cuenta corriente Bco Popular | 563060029 | Servicios de Personal Indirectos y Gtos Generales | 32.718.445,11 | 90.718.091,73 | -57.999.646,62 | | |
| 1.1.10.05 | Db | Cuenta corriente Bco Popular | 582062436 | Cuenta Recaudadora | 310.747.278,00 | 146.767.959,00 | 163.979.319,00 | | |

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición.

Las cuentas por cobrar de la entidad se componen de dos códigos contables los cuales son: Prestación de Servicios y Otras cuentas por Cobrar. En el código contable Prestación de Servicios se refleja el valor pendiente por cobrar derivado de los servicios educativos ofrecidos por INTENALCO. Una parte significativa de este saldo es adeudada por el Ministerio de Educación Nacional (MEN), en el marco de la política de matrícula por gratuidad otorgada a los estudiantes. El MEN realiza giros a la Institución en diversos periodos del año, hasta completar el valor total de las becas concedidas. Para el periodo actual, el Ministerio mantiene un saldo pendiente equivalente a aproximadamente el 20% correspondiente al periodo 2025-2.

Por su parte, en el código contable Otras cuentas por cobrar (Devolución para Entidades de Educación Superior), se registra el saldo asociado a las solicitudes de devolución de IVA presentadas ante la DIAN en cada bimestre. Dado que las instituciones oficiales de educación superior no están obligadas al pago de este impuesto, esta cuenta disminuye en la medida en que la DIAN realiza los giros correspondientes a los valores solicitados.

| CÓD | NAT | CONCEPTO | SALDOS | | |
|--------|-----|--------------------------|------------------|----------------|----------------|
| | | | 2025 | 2024 | VARIACIÓN |
| 1.3 | Db | CUENTAS POR COBRAR | 1.063.279.213,26 | 117.498.579,67 | 945.780.633,59 |
| 1.3.17 | Db | Prestación de servicios | 975.672.670,10 | 0,00 | 975.672.670,10 |
| 1.3.84 | Db | Otras cuentas por cobrar | 87.606.543,16 | 117.498.579,67 | -29.892.036,51 |

7.7 Prestación de Servicios

El saldo de la cartera corresponde a la vigencia 2025. La entidad no constituye deterioro de cartera, dado que el comportamiento de pago es previsible y el riesgo de deterioro es bajo, toda vez que aproximadamente el 80% de los estudiantes se encuentran financiados por el programa “Matrícula Cero” o política de gratuidad del Gobierno Nacional, cuyos recursos son girados por el Ministerio de Educación Nacional (MEN). A la fecha, el MEN mantiene un saldo pendiente equivalente a cerca del 15% correspondiente al segundo semestre de 2025.

El control de las obligaciones de los estudiantes matriculados se realiza de manera articulada con la entidad responsable de otorgar las becas, mediante una verificación permanente de los beneficiarios con cobertura y la ejecución de las devoluciones pertinentes cuando algún estudiante no cumple los requisitos. Este proceso se desarrolla en un esquema de seguimiento continuo y retroalimentación constante.

El incremento de la cartera con relación al periodo anterior se da, principalmente porque la entidad realizó contratos interadministrativos con la Alcaldía de Santiago de Cali para el fortalecimiento cultural y a la fecha dicha entidad no ha realizado el pago de estos contratos.

| DESCRIPCIÓN | | CORTE VIGENCIA 2025 | | | IDETERIORO ACUMULADO 2025 | | | | DEFINITIVO |
|-------------|-------------------------|---------------------|--------------------|---------------|---------------------------|---------------------------------------|---|-------------|------------------------------|
| CONCEPTO | | SALDO CORRIENTE | SALDO NO CORRIENTE | SALDO FINAL | SALDO INICIAL | (+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA | (-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA | SALDO FINAL | % SALDO DESPUÉS DE DETERIORO |
| 1.3.17 | PRESTACIÓN DE SERVICIOS | 975.672.670,1 | 0,0 | 975.672.670,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1.3.17.01 | Servicios educativos | 975.672.670,1 | | 975.672.670,1 | | | | 0,0 | 0,0 |

| PRINCIPALES CONDICIONES DE LA INVERSIÓN | | | | TRANSFERENCIAS A TERCEROS SIN | | | | | | | | | | PIGNORACIÓN O GARANTÍA DE PASIVO(S) | |
|---|--------|--------------------------|--------------------------------|-------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|------------|------------|-------------|---------|------------|-----------|-------------------------------------|-------|
| PLAZO (rango en # meses) | | % E.A. | VENCIMIENTO (rango en # meses) | | CUENTAS POR COBRAR | RIESGOS ASUMIDOS | | | | VENTAJAS | | | | | |
| MÍNIMO | MÁXIMO | PROMEDIO TASA DE INTERÉS | MÍNIMO | MÁXIMO | VALOR | de tasa de cambio | de tasa de interés | de mercado | de crédito | de liquidez | Otro(s) | Dividendos | Intereses | Otro(s) | VALOR |
| 1 | 12 | | 1 | 12 | 0,0 | | | | | | | | | | 0,0 |
| | | | | | | No | No | No | No | No | No | No | No | No | |

7.21. Otras cuentas por cobrar

Las otras cuentas por cobrar corresponden al IVA causado y pagado a proveedores por la compra de bienes o la adquisición de servicios gravados. Este valor es solicitado a la DIAN en calidad de devolución, conforme a lo dispuesto en el Decreto 2627 del 28 de diciembre de 1993, el cual establece que el IVA pagado por las entidades oficiales de educación superior debe ser reintegrado por la Administración de Impuestos y Aduanas Nacionales. Por esta razón, el IVA pagado se reconoce contablemente como una cuenta por cobrar. Para el periodo actual, el valor adeudado por la DIAN corresponde a los bimestres julio–agosto, septiembre–octubre y noviembre de 2025.

El saldo registrado en esta cuenta no presenta reciprocidad con la DIAN en el formato CGN2005.002 “Información sobre Saldos de Operaciones Recíprocas”, dado que dicha entidad no reporta este valor. Lo anterior obedece a que la DIAN no cuenta con un mecanismo que le permita determinar, a la fecha de corte del balance, el monto exacto que será reclamado por el Instituto, teniendo en cuenta que las solicitudes de devolución se presentan de manera bimestral. Para el momento en que se genera la información destinada a la Contaduría General de la Nación, ya se encuentran cerrados los periodos correspondientes, por lo que la reciprocidad no puede ser reflejada en el citado formato.

La cuenta por cobrar por concepto de devolución de IVA no presenta riesgos de deterioro ni otras contingencias que puedan afectar su recuperación, y hace parte de los ingresos propios de la entidad.

| DESCRIPCIÓN | | CORTE VIGENCIA 2025 | | | | DETERIORO ACUMULADO 2025 | | | | DEFINITIVO |
|-------------|---|---------------------|--------------------|---------------|---------------|---------------------------------------|---|-------------|-----|----------------------------|
| CONCEPTO | | SALDO CORRIENTE | SALDO NO CORRIENTE | SALDO FINAL | SALDO INICIAL | (+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA | (-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA | SALDO FINAL | % | SALDO DESPUÉS DE DETERIORO |
| 1.3.84 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 87.606.543,16 | 0,00 | 87.606.543,16 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 87.606.543,16 |
| 1.3.84.13 | Devolución iva para entidades de educación superior | 87.606.543,16 | | 87.606.543,16 | | | | 0,0 | 0,0 | 87.606.543,16 |

| PRINCIPALES CONDICIONES DE LA INVERSIÓN | | | | | TRANSFERENCIAS A TERCEROS SIN | | | | | | | | | | PIGNORACIÓN O GARANTÍA DE PASIVO(S) | |
|---|--------|--------------------------|--------------------------------|--------|-------------------------------|-------------------|--------------------|------------|------------|-------------|----------|------------|-----------|---------|-------------------------------------|------------------------|
| PLAZO (rango en # meses) | | % E.A. | VENCIMIENTO (rango en # meses) | | CUENTAS POR COBRAR | RIESGOS ASUMIDOS | | | | | VENTAJAS | | | | | |
| MÍNIMO | MÁXIMO | PROMEDIO TASA DE INTERÉS | MÍNIMO | MÁXIMO | VALOR | de tasa de cambio | de tasa de interés | de mercado | de crédito | de liquidez | Otro(s) | Dividendos | Intereses | Otro(s) | VALOR | DESCRIPCIÓN DEL PASIVO |
| | | | | | 0,0 | | | | | | | | | | 0,0 | |
| | | | | | | No | No | No | No | No | No | No | No | No | | |

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Los bienes muebles e inmuebles de INTENALCO se administran conforme a las disposiciones del Régimen de Contabilidad Pública, el Plan General de Contabilidad Pública y el Manual de Políticas Contables, teniendo en cuenta las mínimas cuantías vigentes. Para el año 2025, se reconocen como activos aquellos bienes cuyo valor sea igual o superior a un (1) salario mínimo legal vigente – SMLV (\$1.423.500).

La variación presentada entre los años 2025 y 2024 se explica principalmente por el avance en la construcción de tres nuevas sedes, obras que aún no han culminado y que, por lo tanto, incrementan el valor de los activos en curso cada vigencia. Adicionalmente, durante el año 2025 la entidad realizó inversiones en la adquisición de equipos de cómputo, indispensables tanto para la comunidad educativa como para el adecuado desempeño de las funciones del personal administrativo.

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | DESCRIPCIÓN CONCEPTO | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|-----------------|-----|--|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| | | | 2025 | 2024 | VALOR VARIACIÓN |
| 1.6 | Db | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 37.956.367.067,22 | 32.916.282.684,32 | 5.040.084.382,90 |
| 1.6.05 | Db | Terrenos | 2.323.605.800,00 | 2.323.605.800,00 | 0,00 |
| 1.6.15 | Db | Construcciones en curso | 12.813.110.953,41 | 13.065.822.216,94 | -252.711.263,53 |
| 1.6.35 | Db | Bienes muebles en bodega | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.6.40 | Db | Edificaciones | 23.016.105.004,34 | 18.046.105.004,34 | 4.970.000.000,00 |
| 1.6.50 | Db | Redes, líneas y cables | 157.068.776,00 | 157.228.776,00 | -160.000,00 |
| 1.6.55 | Db | Maquinaria y equipo | 26.653.756,00 | 26.653.756,00 | 0,00 |
| 1.6.65 | Db | Muebles enseres y equipo de oficina | 1.168.807.835,00 | 1.061.111.578,00 | 107.696.257,00 |
| 1.6.70 | Db | Equipo de cómputo y comunicación | 3.074.213.734,00 | 1.777.506.293,57 | 1.296.707.440,43 |
| 1.6.75 | Db | Equipo de transporte | 138.251.448,47 | 174.251.448,47 | -36.000.000,00 |
| 1.6.85 | Cr | Depreciación acumulada de PPE (cr) | -4.761.450.240,00 | -3.716.002.189,00 | -1.045.448.051,00 |
| 1.6.95 | Cr | Deterioro acumulado de PPE (cr) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.6.85.01 | Cr | Depreciación: Edificaciones | -2.428.948.915,00 | -1.904.543.923,00 | -524.404.992,00 |
| 1.6.85.03 | Cr | Depreciación: Redes, líneas y cables | -157.068.776,00 | -99.343.245,00 | -57.725.531,00 |
| 1.6.85.04 | Cr | Depreciación: Maquinaria y equipo | -15.378.804,00 | -13.357.984,00 | -2.020.820,00 |
| 1.6.85.06 | Cr | Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina | -758.723.148,00 | -615.231.619,00 | -143.491.529,00 |
| 1.6.85.07 | Cr | Depreciación: Equipo de cómputo y comunicación | -1.350.745.999,00 | -1.010.265.968,00 | -340.480.031,00 |
| 1.6.85.08 | Cr | Depreciación: Equipo de transporte | -50.584.598,00 | -73.259.450,00 | 22.674.852,00 |
| 1.6.85.14 | Cr | Depreciación: Equipo de enseñanza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.6.95.01 | Cr | Deterioro: Terrenos | | | 0,00 |
| 1.6.95.07 | Cr | Deterioro: Redes, líneas y cables | | | 0,00 |
| 1.6.95.10 | Cr | Deterioro: Muebles y Enseres | | | 0,00 |

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

Durante este periodo, la entidad realizó inversiones en la adquisición de equipos de cómputo destinados a la dotación de las salas de sistemas para los estudiantes, la biblioteca estudiantil y la reposición de algunos equipos del personal administrativo. Adicionalmente, se efectuaron compras de sillas, tableros y equipos de oficina necesarios para el adecuado funcionamiento administrativo y para atender las necesidades de la comunidad educativa.

Asimismo, se procedió a la baja de equipos de cómputo, muebles y enseres cuya vida útil ya había expirado, en cumplimiento de las disposiciones del Régimen de Contabilidad Pública.

| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES | MAQUINARIA Y EQUIPO | EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN | EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA | BIENES DE ARTE Y CULTURA | TOTAL |
|---|---------------------|---|----------------------------------|--------------------------------------|--------------------------|------------------|
| SALDO INICIAL (01-ene) | 26.653.756,00 | 174.251.448,47 | 2.094.665.587,00 | 1.091.378.415,00 | 18.359.845,00 | 3.405.309.051,47 |
| + ENTRADAS (DB): | 0,00 | 0,00 | 1.033.930.000,00 | 89.845.420,00 | 0,00 | 1.123.775.420,00 |
| Otras entradas de bienes muebles | 0,00 | 0,00 | 1.033.930.000,00 | 89.845.420,00 | 0,00 | 1.123.775.420,00 |
| - SALIDAS (CR): | 0,00 | 36.000.000,00 | 54.381.853,00 | 12.416.000,00 | 18.359.845,00 | 121.157.698,00 |
| Disposiciones (enajenaciones) | | | | | | 0,00 |
| Baja en cuentas | | 36.000.000,00 | 54.381.853,00 | 12.416.000,00 | 18.359.845,00 | 121.157.698,00 |
| Sustitución de componentes | | | | | | 0,00 |
| Otras salidas de bienes muebles | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| = SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas) | 26.653.756,00 | 138.251.448,47 | 3.074.213.734,00 | 1.168.807.835,00 | 0,00 | 4.407.926.773,47 |
| + CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| = SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios) | 26.653.756,00 | 138.251.448,47 | 3.074.213.734,00 | 1.168.807.835,00 | 0,00 | 4.407.926.773,47 |
| - DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA) | 15.378.804,00 | 50.584.598,00 | 1.350.745.999,00 | 758.723.148,00 | 0,00 | 2.175.432.549,00 |
| Saldo inicial de la Depreciación acumulada | 15.259.760,00 | 49.474.170,00 | 1.315.701.561,00 | 751.956.617,00 | 0,00 | 2.132.392.108,00 |
| + Depreciación aplicada vigencia actual | 119.044,00 | 1.110.428,00 | 35.044.438,00 | 6.766.531,00 | 0,00 | 43.040.441,00 |
| Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la | | | | | | 0,00 |
| - DETERIORO ACUMULADO DE PPE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Deterioro aplicado vigencia actual | | | | | | 0,00 |
| = VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE) | 11.274.952,00 | 87.666.850,47 | 1.723.467.735,00 | 410.084.687,00 | 0,00 | 2.232.494.224,47 |
| % DEPRECIACIÓN ACUMULADA | 57,7 | 36,6 | 43,9 | 64,9 | 0,0 | 49,4 |
| % DETERIORO ACUMULADO | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES | | | | | | |
| USO O DESTINACIÓN | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES | TERRENOS | EDIFICACIONES | REDES, LÍNEAS Y CABLES | TOTAL |
|--|-------------------------|--------------------------|------------------------|--------------------------|
| SALDO INICIAL (01-ene) | 2.323.605.800,00 | 18.046.105.004,34 | 157.228.776,00 | 20.526.939.580,34 |
| + ENTRADAS (DB): | 0,00 | 4.970.000.000,00 | 0,00 | 4.970.000.000,00 |
| Otras entradas de bienes inmuebles | 0,00 | 4.970.000.000,00 | 0,00 | 4.970.000.000,00 |
| - SALIDAS (CR): | 0,00 | 0,00 | 160.000,00 | 160.000,00 |
| Otras salidas de bienes muebles | 0,00 | 0,00 | 160.000,00 | 160.000,00 |
| = SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas) | 2.323.605.800,00 | 23.016.105.004,34 | 157.068.776,00 | 25.496.779.580,34 |
| = SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios) | 2.323.605.800,00 | 23.016.105.004,34 | 157.068.776,00 | 25.496.779.580,34 |
| - DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA) | 0,00 | 2.428.948.915,00 | 157.068.776,00 | 2.586.017.691,00 |
| Saldo inicial de la Depreciación acumulada | 0,00 | 2.299.826.624,00 | 157.068.776,00 | 2.456.895.400,00 |
| + Depreciación aplicada vigencia actual | 0,00 | 129.122.291,00 | 0,00 | 129.122.291,00 |
| Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual | | | | 0,00 |
| - DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| + Deterioro aplicado vigencia actual | | | | 0,00 |
| = VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE) | 2.323.605.800,00 | 20.587.156.089,34 | 0,00 | 22.910.761.889,34 |
| % DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento) | 0,0 | 10,6 | 100,0 | 10,1 |
| % DETERIORO ACUMULADO (seguimiento) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES | | | | |
| USO O DESTINACIÓN | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

El valor del terreno corresponde al avalúo realizado por la firma INAVIM sobre el lote donde se ubicaban cinco viviendas que fueron demolidas para la construcción del nuevo edificio institucional. La entidad adquirió dos de estas viviendas y contrató el avalúo técnico para determinar el valor del terreno y de las construcciones existentes. Asimismo, se efectuaron compras adicionales destinadas a la mejora y adecuación de las instalaciones.

El valor registrado en Edificaciones refleja la inversión acumulada en el proyecto de construcción, que incluye la elaboración de planos, interventoría, obra civil, fabricación, diseños, instalaciones técnicas, adecuaciones de oficinas y salones, acabados y todas las acciones necesarias para garantizar la prestación del servicio educativo y administrativo en condiciones óptimas.

A partir de julio de 2020, se inició el proceso de depreciación del edificio, con una vida útil estimada de cuarenta años.

En enero de 2024, se adquirió un bien inmueble por valor de \$1.500.000.000, ubicado en la Calle 35N #36-33/37, Barrio Prados del Norte, identificado con el número predial 021100320004 – Predio 503415. El inmueble cuenta con un área de terreno de 304,5 m² y un área construida total de 444 m², distribuidos en dos plantas: la primera con 218 m² destinados a oficinas y la segunda con 226 m² donde se encuentran oficinas, auditorio y otros espacios. En este edificio funciona actualmente la Unidad de Extensión, el cual fue articulado físicamente con el edificio principal para permitir el acceso a través de este.

En el mes de noviembre de 2025 se trasladó de la cuenta construcciones el curso a la cuenta de Edificaciones el valor correspondiente a la sede construida para el funcionamiento de los Laboratorios.

INTENALCO, en cumplimiento de lo establecido en el artículo 25, numeral 7, de la Ley 80 de 1993, en concordancia con el artículo 3 del Decreto 2474 de 2008 y el artículo 2.2.1.1.2.1.1 del Decreto 1082 de 2015, adquirió este inmueble con el fin de fortalecer la infraestructura necesaria para prestar servicios educativos en sus nueve programas académicos de educación superior.

10.3. Construcciones en curso.

El valor de construcciones en curso representa el valor pagado por la compra de tres casas, para ampliación de la sede propia; las cuales actualmente se encuentran en proceso de construcción y/o remodelación y adecuación para su funcionamiento. Durante la vigencia 2025 si las obras terminan, se estima determinar el valor que se debe trasladar a cada bien inmueble en las cuentas de Edificaciones y Terrenos, de acuerdo al acta que nos entregue el supervisor del contrato de obra y a el resultado del avalúo que se realice en cada uno de los predios.

La adquisición, mantenimiento y remodelación de los bienes inmuebles principalmente se realizan con gastos de inversión cuya fuente de recurso normalmente son transferidos por la Nación.

| | CONCEPTOS | SALDO 2025 | (-) DETERIORO ACUMULADO | (=) VALOR EN LIBROS | % AVANCE | FECHA ESTIMADA DE TERMINACIÓN |
|-----------|--|-------------------|-------------------------|---------------------|----------|-------------------------------|
| 1.6.15 | CONSTRUCCIONES EN CURSO | 12.813.110.953,41 | 0,00 | 12.813.110.953,41 | | |
| 1.6.15.01 | Edificaciones | 12.813.110.953,41 | 0,00 | 12.813.110.953,41 | | |
| | Concepto 1 Casa Bienestar | 5.081.297.672,52 | | 5.081.297.672,52 | | |
| | Concepto 2 Casa No.3 | 1.043.037.256,42 | | 1.043.037.256,42 | | |
| | Concepto 3 sede principal mantenimiento y cubierta | 2.591.487.288,00 | | 2.591.487.288,00 | | |
| | Concepto 4 Construcción concepto 1, 2 y 3 año 2024 | 4.097.288.736,47 | | 4.097.288.736,47 | | |

10.4. Estimaciones

El método de depreciación utilizado es el de línea recta, el cual se aplica mensualmente de manera uniforme, conforme a lo establecido en el Manual de Políticas Contables de la Institución, para cada una de las cuentas de Propiedad, Planta y Equipo.

| DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE | | AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta) | |
|----------------------------------|---|---|--------|
| TIPO | CONCEPTOS | MÍNIMO | MÁXIMO |
| INMU EBLE | Maquinaria y equipo | 1,0 | 15,0 |
| | Equipos de comunicación y computación | 1,0 | 5,0 |
| | Equipos de transporte, tracción y elevación | 1,0 | 5,0 |
| | Equipo médico y científico | 1,0 | 5,0 |
| | Muebles, enseres y equipo de oficina | 1,0 | 10,0 |
| | Bienes de arte y cultura | 1,0 | 5,0 |
| | Edificaciones | 40,0 | 50,0 |
| | Redes, líneas y cables | 1,0 | 5,0 |

10.5. Revelaciones adicionales

Los activos se presentan por su valor en libros, y su depreciación se aplica de manera uniforme conforme a la vida útil estimada. Algunos de estos bienes ya se encuentran totalmente depreciados, debido a que cumplieron el tiempo de vida útil establecido por la Institución.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

El saldo de los activos intangibles corresponde a la adquisición de la licencia LEGISCOMEX ACCESO IP1A, comprada en febrero de 2025 y pagada en abril del mismo año, así como a la compra de las licencias Office y Windows, adquiridas en junio y pagadas en agosto de 2025. Estos intangibles se amortizan mensualmente, normalmente en un periodo de 12 meses, utilizando el método lineal o de cuota constante.

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS | | |
|-------------|-----|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| CÓD | NAT | CONCEPTO | 2025 | 2024 | VARIACIÓN |
| | Db | ACTIVOS INTANGIBLES | 52.078.871,03 | 38.807.116,41 | 13.271.754,62 |
| 1.9.70 | Db | Activos intangibles | 490.886.005,65 | 372.348.538,40 | 118.537.467,25 |
| 1.9.75 | Cr | Amortización acumulada de activos intangibles (cr) | -438.807.134,62 | -333.541.421,99 | -105.265.712,63 |

14.1. Detalle saldos y movimientos

| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES | LICENCIAS | TOTAL |
|---|-----------------------|-----------------------|
| SALDO INICIAL | 372.348.538,40 | 372.348.538,40 |
| + ENTRADAS (DB): | 118.537.467,25 | 118.537.467,25 |
| Adquisiciones en compras | 118.537.467,25 | 118.537.467,25 |
| Otras transacciones sin contraprestación | 0,00 | 0,00 |
| - SALIDAS (CR): | 0,00 | 0,00 |
| Otras salidas de intangibles | 0,00 | 0,00 |
| = SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas) | 490.886.005,65 | 490.886.005,65 |
| + CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR | 0,00 | 0,00 |
| = SALDO FINAL (Subtotal + Cambios) | 490.886.005,65 | 490.886.005,65 |
| - AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM) | 438.807.134,62 | 438.807.134,62 |
| Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada | 429.388.089,55 | 287.935.088,67 |
| + Amortización aplicada vigencia actual | 9.419.045,07 | 9.419.045,07 |
| - DETERIORO ACUMULADO DE | 0,00 | 0,00 |
| = VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE) | 52.078.871,03 | 52.078.871,03 |
| % AMORTIZACIÓN ACUMULADA | 89,4 | 89,4 |
| % DETERIORO ACUMULADO | 0,0 | 0,0 |

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición.

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS | | |
|-------------|-----|---|----------------|------------------|-------------------|
| CÓD | NAT | CONCEPTO | 2025 | 2024 | VARIACIÓN |
| | Db | OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS | 155.136.716,76 | 6.252.995.996,39 | -6.097.859.279,63 |
| 1.9.05 | Db | Bienes y servicios pagados por anticipado | 103.761.581,36 | 76.497.944,35 | 27.263.637,01 |
| 1.9.06 | Db | Avances y anticipos entregados | 0,00 | 5.736.411.497,54 | -5.736.411.497,54 |
| 1.9.08 | Db | Recursos entregados en administración | 51.375.135,40 | 440.086.554,50 | -388.711.419,10 |

El saldo correspondiente a bienes y servicios pagados por anticipado proviene del pago del servicio de mantenimiento del servidor utilizado para la administración de la página web institucional.

Los recursos entregados en administración corresponden al traslado de recursos propios de la entidad desde las cuentas corrientes Recaudadora y Pagadora hacia la Cuenta Única Nacional (CUN), con el fin de garantizar su adecuado control y administración financiera. Este saldo disminuye conforme se ejecutan pagos con cargo a esta fuente de financiación.

16.1. Otros derechos y garantías – Desglose

Corresponde a la adquisición del seguro todo riesgo que ampara a la entidad durante una vigencia de 12 meses.

| CÓDIGO CONTAB. | NAT | DESCRIPCIÓN CONCEPTO | SALDOS A CORTE DE VIGENCIA | | | | | | VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN |
|----------------|-----|---|----------------------------|-------------------|------------------|----------------|-------------------|------------------|------------------------------|
| | | | SALDO CTE 2025 | SALDO NO CTE 2025 | SALDO FINAL 2025 | SALDO CTE 2024 | SALDO NO CTE 2024 | SALDO FINAL 2024 | |
| | Db | OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS | 103.761.581,36 | 0,00 | 103.761.581,36 | 44.543.644,35 | 0,00 | 44.543.644,35 | 59.217.937,01 |
| 1.9.05.90 | Db | Otros bienes y servicios pagados por | 103.761.581,36 | 0,00 | 103.761.581,36 | 44.543.644,35 | 0,00 | 44.543.644,35 | 59.217.937,01 |
| | Db | Seguro todo Riesgo | 103.761.581,36 | 0,00 | 103.761.581,36 | 44.543.644,35 | 0,00 | 44.543.644,35 | 59.217.937,01 |

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición.

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | DESCRIPCIÓN CONCEPTO | SALDOS A CORTES DE | | VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN |
|-----------------|-----|--|--------------------|----------------|------------------------------|
| | | | 2025 | 2024 | |
| 2.4 | Cr | CUENTAS POR PAGAR | 61.330.820,91 | 563.223.587,47 | -501.892.766,56 |
| 2.4.01 | Cr | Adquisición de bienes y servicios nacionales | 0,00 | 13.040.292,26 | -13.040.292,26 |
| 2.4.07 | Cr | Recursos a favor de terceros | 8.981.313,34 | 413.015.260,90 | -404.033.947,56 |
| 2.4.24 | Cr | Descuentos de nómina | 17.650.980,00 | 37.951.288,00 | -20.300.308,00 |
| 2.4.36 | Cr | Retención en la fuente | 34.698.527,57 | 63.379.172,57 | -28.680.645,00 |
| 2.4.45 | Cr | Impuesto al valor agregado - IVA | 0,00 | 32.630.125,00 | -32.630.125,00 |
| 2.4.90 | Cr | Otras cuentas por pagar | 0,00 | 3.207.448,74 | -3.207.448,74 |

En esta cuenta se reportan las obligaciones pendientes de pago que posee la entidad al cierre de noviembre de 2025. Las cuentas por pagar corresponden principalmente a las retenciones en la fuente a favor de la DIAN las cuales se cancelan mes vencido, los descuentos de nómina (Seguridad social) y a los recursos a favor de terceros (estampillas), también pagados mes vencido.

21.1.5. Recursos a favor de terceros

En este código contable se registra el valor de las retenciones correspondientes a las Estampillas Pro-Universidad Nacional, cuyo pago se realiza dos veces al año (enero y julio), así como las retenciones de las Estampillas Pro-UCEVA y Pro-Universidad del Pacífico, las cuales se cancelan mes vencido. Es decir, lo retenido en noviembre y se paga en diciembre. Por esta razón, estas cuentas presentan de manera permanente un saldo pendiente por pagar, y su cancelación se efectúa mediante pago por compensación.

| ASOCIACIÓN DE DATOS | | | | DETALLES DE LA TRANSACCIÓN | | | |
|---------------------|------------------------------|----------|-----------------|--|--------|---------------|---------------------|
| | | | | (reporte agrupado por datos comunes de | | | |
| | | | | PLAZO | | RESTRICCIÓNES | TASA DE INTERÉS (%) |
| TIPO DE TERCEROS | PN / PJ / ECP | CANTIDAD | VALOR EN LIBROS | (rango en # meses) | | | |
| | | | | MÍNIMO | MÁXIMO | | |
| 2.4.07 | RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS | | | 8.981.313,34 | | | 0,0 |
| 2.4.07.20 | Recaudos por clasificar | | | 0,00 | | | 0,0 |
| 2.4.07.22 | Estampillas | | | 8.981.313,34 | | | 0,0 |
| | Nacionales | PN | | | | | |
| | Nacionales | PJ | 1 | 8.981.313,34 | 1 | 1 | |

| SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTOS E | | DETALLES DE LA RENEGOCIACIÓN O CORRECCIÓN DE LA INFRACCIÓN | | | |
|---|--|--|--------------------------|--------|---------------------------|
| DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCIÓN | ¿Se presenta renegociación o corrección? | NUEVAS RESTRICCIÓNES | PLAZO (rango en # meses) | | NUEVA TASA DE INTERÉS (%) |
| | | | MÍNIMO | MÁXIMO | |
| | | | | | 0,0 |
| | | | | | 0,0 |
| | | | | | 0,0 |
| | Si / No | | | | |
| | Si / No | | | | |

21.1.7. Descuentos de nomina

Corresponde a los aportes de seguridad social de los docentes de hora catedra que se causaron una vez se liquidó y se hizo realizó el proceso presupuestal para el pago de la nómina, sin embargo, al no contar con el PAC (Recursos Nación) necesario para cumplir con esta obligación, su pago se realiza en el mes siguiente una vez lleguen los recursos necesarios a la cuenta.

| ASOCIACIÓN DE DATOS | | | | DETALLES DE LA TRANSACCIÓN | | |
|---------------------|-------------------------------------|----------|-----------------|----------------------------|--------|---------------------|
| TIPO DE TERCEROS | PN / PJ / ECP | CANTIDAD | VALOR EN LIBROS | PLAZO | | TASA DE INTERES (%) |
| | | | | MÍNIMO | MÁXIMO | |
| 2.4.24 | DESCUENTOS DE NÓMINA | | 17.650.980,0 | | | 0,0 |
| 2.4.24.01 | Aportes a fondos pensionales | PJ | 7.856.192,00 | | | 0,0 |
| 2.4.24.02 | Aportes a seguridad social en salud | PJ | 9.794.788,00 | | | 0,0 |

| SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTOS E INFRACCIONES | | DETALLES DE LA RENEGOCIACIÓN O CORRECCIÓN DE LA INFRACCIÓN | | | |
|--|--|--|--------------------------|--------|---------------------------|
| DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCIÓN | ¿Se presenta renegociación o corrección? | NUEVAS RESTRICCIONES | PLAZO (rango en # meses) | | NUEVA TASA DE INTERES (%) |
| | | | MÍNIMO | MÁXIMO | |
| | | | | | 0,0 |
| | | | | | 0,0 |
| | | | | | 0,0 |

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

Corresponde al valor de las provisiones causadas por prestaciones sociales como: cesantías, vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios y prima de Navidad, así como por las bonificaciones a las que tienen derecho los funcionarios. Estas provisiones se reconocen mensualmente con base en el valor total de la nómina y se disminuyen en la medida en que se realizan los pagos, una vez cumplidos los periodos de liquidación establecidos, ya sean semestrales o anuales, según el tipo de prestación.

Estas obligaciones se financian con recursos de gasto de funcionamiento, cuya fuente proviene en su mayoría de las asignaciones realizadas por la Nación.

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | DESCRIPCIÓN | SALDOS A CORTES DE | | VARIACIÓN |
|---------------------|-----|--|--------------------|------------------|-----------------|
| | | CONCEPTO | 2025 | 2024 | VALOR VARIACIÓN |
| 2.5 | Cr | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | 905.151.598,00 | 1.391.690.545,08 | -486.538.947,08 |
| 2.5.11 | Cr | Beneficios a los empleados a corto plazo | 905.151.598,00 | 1.391.690.545,08 | -486.538.947,08 |
| | Db | PLAN DE ACTIVOS | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| (+) Beneficios | | RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS | 905.151.598,00 | 1.391.690.545,08 | -486.538.947,08 |
| (-) Plan de Activos | | A corto plazo | 905.151.598,00 | 1.391.690.545,08 | -486.538.947,08 |
| (=) NETO | | A largo plazo | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

Los beneficios a empleados corresponden exclusivamente a los derechos adquiridos por concepto de prestaciones sociales de ley. La entidad no otorga beneficios adicionales ni incentivos distintos a los establecidos en la normativa vigente.

| ID | DESCRIPCIÓN | | SALDO |
|-----------------|-------------|---|-----------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | VALOR EN LIBROS |
| 2.5.11 | Cr | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO | 905.151.598,00 |
| 2.5.11.01 | Cr | Nómina por pagar | 0,00 |
| 2.5.11.02 | Cr | Cesantías | 322.661.004,00 |
| 2.5.11.04 | Cr | Vacaciones | 16.027.102,00 |
| 2.5.11.05 | Cr | Prima de vacaciones | 29.871.896,00 |
| 2.5.11.06 | Cr | Prima de servicios | 208.054.260,00 |
| 2.5.11.07 | Cr | Prima de navidad | 307.728.208,00 |
| 2.5.11.09 | Cr | Bonificaciones | 20.809.128,00 |
| 2.5.11.22 | Cr | Aportes a fondos pensionales - empleador | 0,00 |
| 2.5.11.23 | Cr | Aportes a seguridad social en salud - empleador | 0,00 |

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

Las cuentas por pagar por provisiones diversas corresponden al valor estimado del arrendamiento de la sede La Alameda, correspondiente a los años 2017 y 2018, a favor de la entidad CIDCA-APVA, órgano administrativo de la SAE, por un monto de \$250.000.000.

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTES DE | | VARIACIÓN |
|-----------------|-----|-------------------------------|--------------------|----------------|-----------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 2025 | 2024 | VALOR VARIACIÓN |
| 2.7 | Cr | PROVISIONES | 250.000.000,00 | 250.000.000,00 | 0,00 |
| 2.7.01 | Cr | Litigios y demandas | | | 0,00 |
| 2.7.30 | Cr | Provisión fondos de garantías | | | 0,00 |
| 2.7.90 | Cr | Provisiones diversas | 250.000.000,00 | 250.000.000,00 | 0,00 |

23.5. Provisiones diversas

| ASOCIACIÓN DE DATOS | | | VALOR EN LIBROS - CORTE 2025 | | | | | |
|-----------------------------|---------------|----------|------------------------------|----------------------------|------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------|---|
| | | | INICIAL | ADICIONES (CR) | | DISMINUCIONES (DB) | | FINAL |
| TIPO DE TERCEROS | PN / PJ / ECP | CANTIDAD | SALDO INICIAL | INCREMENTO DE LA PROVISIÓN | AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN | DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN | AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN | VALORES NO UTILIZADOS, O REVERSADOS DEL PERIODO |
| PROVISIONES DIVERSAS | | | 250.000.000,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 250.000.000,0 |
| Otras provisiones diversas | | | 250.000.000,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 250.000.000,0 |
| Nacionales | PN | | | | | | | 0,0 |
| Nacionales | PJ | 1 | 250.000.000,0 | | | | | 250.000.000,0 |
| Extranjeros | PN | | | | | | | 0,0 |

| DETALLES DE LA TRANSACCIÓN | | | | |
|------------------------------------|--------------------------|--------|---------------------------------------|--|
| CONCEPTO DE LA PROVISIÓN (resumen) | PLAZO (rango en # meses) | | SEGUIMIENTO ASOCIADO CON LA PROVISIÓN | |
| | MÍNIMO | MÁXIMO | VALOR REEMBOLSO ESPERADO | CRITERIOS CONSIDERADOS PARA LA ESTIMACIÓN O INCERTIDUMBRE DEL VALOR O EL PLAZO DE PAGO |
| | | | 0,0 | |
| | | | 0,0 | |
| | Seleccionar rango... | | | |
| | Seleccionar rango... | | | |
| | Seleccionar rango... | | | |

NOTA 27. PATRIMONIO

| DESCRIPCIÓN | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN | |
|-----------------|-----|---|-------------------|-------------------|------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 2025 | 2024 | VALOR VARIACIÓN |
| 3.1 | Cr | PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO | 38.353.845.172,47 | 37.391.271.395,90 | 962.573.776,57 |
| 3.1.05 | Cr | Capital fiscal | 17.524.852.100,60 | 17.524.852.100,60 | 0,00 |
| 3.1.09 | Cr | Resultados de ejercicios anteriores | 20.359.968.805,35 | 18.669.201.842,30 | 1.690.766.963,05 |
| 3.1.10 | Cr | Resultado del ejercicio | 469.024.266,52 | 1.197.217.453,00 | -728.193.186,48 |

Está conformado en su totalidad por los activos fijos de la Institución, tales como terreno, edificio, muebles y enseres, maquinaria y equipo, equipos de cómputo y vehículo.

El valor registrado en la cuenta Resultados de Ejercicios Anteriores corresponde a los excedentes generados en los años 2018, 2019, 2020, 2021, 2022, 2023 y 2024, que en vigencias anteriores se trasladaban al Capital Fiscal, pero que, conforme a la nueva reglamentación contable, deben registrarse en la cuenta 310901.

El resultado del ejercicio corresponde al excedente generado en la vigencia 2025, producto de los ingresos recibidos por la institución por la venta de servicios educativos y los recursos de inversión aportados por la Nación, menos el total de los gastos en los que incurre la entidad durante el periodo.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

Corresponde a la facturación por concepto de venta de matrículas (de crédito y de contado), derechos pecuniarios y a los ingresos recibidos por Recursos Nación destinados a gastos de funcionamiento e inversión durante la vigencia 2025.

En 2021, el Gobierno Nacional expidió un decreto mediante el cual los estudiantes de los estratos 1, 2 y 3 pueden acceder a la educación superior pública sin costo. INTENALCO hace parte de este programa; por tanto, los estudiantes matriculados son financiados por el ICETEX a través del programa de Matrícula de Gratuidad.

Una vez el ICETEX emite la primera resolución con el listado de estudiantes beneficiarios en el primer semestre de sus estudios, se establece la certeza de que el Gobierno Nacional asumirá el valor de sus matrículas durante todos los semestres. En este sentido, aproximadamente el 80% de los ingresos de la Institución provienen del Gobierno Nacional, mientras que el porcentaje restante corresponde a estudiantes que no cumplen los requisitos del programa o que están vinculados a programas ofrecidos por la Unidad de Extensión.

De acuerdo con el reglamento operativo de la Política de Gratuidad (julio de 2024), el Gobierno Nacional realiza el pago de las matrículas en dos giros: el primero por el 80% durante el primer mes del periodo académico, y el segundo por el 20% restante, una vez aprobado por la junta administradora de la Política de Gratuidad. Por este motivo, las facturas por servicios educativos se generan inicialmente a crédito, y el recaudo se efectúa conforme se reciben los giros correspondientes.

La variación entre los ingresos de 2025 frente a 2024 obedece principalmente al aumento en el número de estudiantes beneficiados y al ajuste del valor de la matrícula, que cada año se actualiza conforme al incremento legal autorizado. Adicionalmente, se presenta una diferencia en los montos recibidos del Ministerio de Hacienda y Crédito Público por ingresos interinstitucionales para gastos de funcionamiento e inversión, debido a que el decreto de liquidación del presupuesto de 2025 asignó mayores recursos a la Institución en comparación con la vigencia 2024.

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|-----------------|-----|----------------------------------|-----------------------------|-------------------|------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 2025 | 2024 | VALOR VARIACIÓN |
| 4 | Cr | INGRESOS | 25.571.022.262,02 | 22.118.129.345,69 | 3.452.892.916,33 |
| 4.2 | Cr | Venta de bienes | | | 0,00 |
| 4.3 | Cr | Venta de servicios | 6.434.648.519,30 | 4.039.009.854,00 | 2.395.638.665,30 |
| 4.7 | Cr | Operaciones interinstitucionales | 19.136.373.742,72 | 18.079.119.491,69 | 1.057.254.251,03 |
| 4.8 | Cr | Otros ingresos | | | 0,00 |

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

Comprende los giros que la Tesorería General de la Nación ha realizado a la Entidad en atención a las solicitudes formuladas mediante el Programa Anual Mensualizado de Caja (PAC), con el fin de cubrir los pagos correspondientes a gastos de funcionamiento e inversión financiados con recursos de la Nación.

Las operaciones sin flujo de efectivo corresponden al pago de las deducciones por retención en la fuente y estampillas, las cuales son giradas directamente por la Dirección del Tesoro Nacional (DTN). Estos pagos se realizan mediante el mecanismo de compensación en el aplicativo SIIF Nación, proceso que se encuentra implementado desde septiembre de 2018.

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|-----------------|-----|--|-----------------------------|-------------------|------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 2025 | 2024 | VALOR VARIACIÓN |
| | Cr | INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN | 19.136.373.742,72 | 18.079.119.491,69 | 1.057.254.251,03 |
| 4.7 | Cr | OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES | 19.136.373.742,72 | 18.079.119.491,69 | 1.057.254.251,03 |
| 4.7.05 | Cr | Fondos recibidos | 18.939.917.810,72 | 17.799.397.843,69 | 1.140.519.967,03 |
| 4.7.20 | Cr | Operaciones de enlace | | | 0,00 |
| 4.7.22 | Cr | Operaciones sin flujo de efectivo | 196.455.932,00 | 279.721.648,00 | -83.265.716,00 |

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

En esta nota se presenta el acumulado de los ingresos obtenidos por la venta de servicios educativos ofrecidos por INTENALCO, correspondientes a matrículas y derechos pecuniarios durante la vigencia actual. La fuente de estos ingresos proviene exclusivamente de los recursos propios de la Institución.

El comportamiento creciente de estos rubros se asocia principalmente a: Incrementos salariales anuales, establecidos conforme a las disposiciones del Gobierno Nacional, Mayores costos en prestaciones sociales y aportes parafiscales, producto del aumento salarial en la planta de personal y del valor de los factores prestacionales, Gastos generales superiores, relacionados con servicios públicos, mantenimiento, servicios contratados y otros insumos administrativos necesarios para el desarrollo de las actividades misionales de la Institución y Gastos de personal diversos, que presentaron un aumento significativo debido a ajustes en obligaciones laborales y la implementación del plan anual de capacitaciones. Estos gastos se financiaron en gran proporción con recursos de la Nación, recibidos mediante el PAC aprobado para la vigencia.

| CÓDIGO CONTAB. | NAT | DESCRIPCIÓN | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN | DETALLE | |
|----------------|-----|---|-----------------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------|
| | | CONCEPTO | 2025 | 2024 | VALOR VARIACIÓN | EN DINERO 2025 | EN ESPECIE |
| | Db | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS | 23.784.740.690,71 | 20.092.358.125,14 | 3.692.382.565,57 | 23.784.740.690,71 | 0,00 |
| 5.1 | Db | De Administración y Operación | 23.784.740.690,71 | 20.092.358.125,14 | 3.692.382.565,57 | 23.784.740.690,71 | 0,00 |
| 5.1.01 | Db | Sueldos y salarios | 9.879.769.178,38 | 8.861.634.052,03 | 1.018.135.126,35 | 9.879.769.178,38 | |
| 5.1.03 | Db | Contribuciones efectivas | 1.386.461.184,00 | 972.415.046,00 | 414.046.138,00 | 1.386.461.184,00 | |
| 5.1.04 | Db | Aportes sobre la nómina | 99.949.317,00 | 81.504.896,00 | 18.444.421,00 | 99.949.317,00 | |
| 5.1.07 | Db | Prestaciones sociales | 1.631.362.277,08 | 1.709.103.160,57 | -77.740.883,49 | 1.631.362.277,08 | |
| 5.1.08 | Db | Gastos de personal diversos | 480.000.000,00 | 3.555.955,00 | 476.444.045,00 | 480.000.000,00 | |
| 5.1.11 | Db | Generales | 9.979.133.347,46 | 8.257.021.845,28 | 1.722.111.502,18 | 9.979.133.347,46 | |
| 5.1.20 | Db | Impuestos, contribuciones y tasas | 328.065.386,79 | 207.123.170,26 | 120.942.216,53 | 328.065.386,79 | |

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Durante la vigencia 2025, la entidad registró valores por concepto de depreciaciones y amortizaciones superiores a los del año 2024. Este incremento obedece al reconocimiento periódico de estos gastos, derivados de las adquisiciones de activos efectuadas en los últimos periodos.

La variación en la depreciación de Propiedad, Planta y Equipo obedece a la adquisición de nuevos equipos de cómputo y muebles y enseres durante la vigencia 2025, los cuales incrementan la base sujeta a depreciación empiezan a depreciarse conforme a las políticas contables vigentes.

En cuanto a la amortización, el incremento se explica por la aplicación del método de amortización lineal que es utilizado en la entidad, por lo tanto, se causa el saldo pendiente por amortizar del año 2024 por la adquisición de licencias, y las cuotas mensuales de las licencias adquiridas en el año 2025.

La variación observada entre los años 2025 y 2024 se explica principalmente por el aumento en el número de estudiantes matriculados y por el incremento anual autorizado en los valores de matrícula y de los derechos pecuniarios, los cuales se ajustan conforme a la normativa vigente.

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | DESCRIPCIÓN | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|-----------------|-----|---|-----------------------------|------------------|------------------|
| | | CONCEPTO | 2025 | 2024 | VALOR VARIACIÓN |
| | Cr | INGRESOS DE TRANSACCIONES CON | 6.434.648.519,30 | 4.039.009.854,00 | 2.395.638.665,30 |
| 4.3 | Cr | Venta de servicios | 6.434.648.519,30 | 4.039.009.854,00 | 2.395.638.665,30 |
| 4.3.05 | Cr | Servicios educativos | 6.434.648.519,30 | 4.039.009.854,00 | 2.395.638.665,30 |
| 4.3.95 | Db | Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.8 | Cr | Otros ingresos | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

NOTA 29. GASTOS

Composición

Durante la vigencia actual, los pagos más representativos corresponden a los gastos administrativos y de operación, que incluyen los gastos de personal y los gastos generales de la entidad. Aproximadamente el 80% de estos gastos se financia con recursos provenientes de la Nación.

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | DESCRIPCIÓN | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|-----------------|-----|---|-----------------------------|-------------------|------------------|
| | | CONCEPTO | 2025 | 2024 | VALOR VARIACIÓN |
| | Db | GASTOS | 25.101.997.995,50 | 20.920.911.893,62 | 4.181.086.101,88 |
| 5.1 | Db | De administración y operación | 23.784.740.690,71 | 20.092.358.125,14 | 3.692.382.565,57 |
| 5.3 | Db | Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones | 1.062.168.127,30 | 751.370.710,42 | 310.797.416,88 |
| 5.8 | Db | Otros gastos | 255.089.177,49 | 77.183.058,06 | 177.906.119,43 |

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

Durante la vigencia 2025, los gastos de administración y operación presentaron un incremento significativo frente al año 2024. Esta variación se debe principalmente al aumento en los gastos de personal (salarios, contribuciones, prestaciones sociales, etc.) y gastos generales necesarios para el funcionamiento institucional.

| DESCRIPCIÓN | | SALDOS A CORTES DE | | VARIACIÓN | |
|-----------------|-----|---|------------------|----------------|-----------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 2025 | 2024 | VALOR VARIACIÓN |
| 5.3 | Db | DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES | 1.062.168.127,30 | 751.370.710,42 | 310.797.416,88 |
| | Db | DETERIORO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5.3.47 | Db | De cuentas por cobrar | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | DEPRECIACIÓN | 968.092.598,00 | 658.238.020,00 | 309.854.578,00 |
| 5.3.60 | Db | De propiedades, planta y equipo | 968.092.598,00 | 654.583.712,00 | 313.508.886,00 |
| 5.3.64 | Db | De bienes de uso público en servicio | 0,00 | 3.654.308,00 | -3.654.308,00 |
| | | AMORTIZACIÓN | 94.075.529,30 | 93.132.690,42 | 942.838,88 |
| 5.3.66 | Db | De activos intangibles | 94.075.529,30 | 93.132.690,42 | 942.838,88 |
| | | PROVISIÓN | 0,00 | 0,00 | 0,00 |


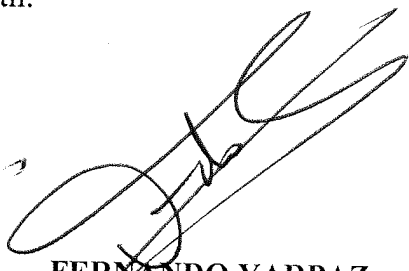

29.7. Otros Gastos

| DESCRIPCIÓN | | SALDOS A CORTES DE | | VARIACIÓN | |
|-----------------|-----|--|----------------|---------------|-----------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 2025 | 2024 | VALOR VARIACIÓN |
| 5.8 | Db | OTROS GASTOS | 255.089.177,49 | 77.183.058,06 | 177.906.119,43 |
| 5.8.04 | Db | FINANCIEROS | 8.565.082,00 | 15.293.813,00 | -6.728.731,00 |
| 5.8.04.39 | Db | Intereses de mora | 7.566.275,00 | 14.302.900,00 | -6.736.625,00 |
| 5.8.04.90 | Db | Otros gastos financieros | 998.807,00 | 990.913,00 | 7.894,00 |
| 5.8.90 | Db | GASTOS DIVERSOS | 103.405.179,00 | 27.562.120,06 | 75.843.058,94 |
| 5.8.90.25 | Db | Multas y sanciones | 10.209.000,00 | 24.012.000,00 | -13.803.000,00 |
| 5.8.90.90 | Db | Otros gastos diversos | 93.196.179,00 | 3.550.120,06 | 89.646.058,94 |
| 5.8.95 | Db | DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS | 3.631.193,00 | 34.327.125,00 | -30.695.932,00 |
| 5.8.95.01 | Db | Servicios educativos | 3.631.193,00 | 34.327.125,00 | -30.695.932,00 |
| 5.8.97 | Db | COSTOS Y GASTOS POR DISTRIBUIR | 139.487.723,49 | 0,00 | 139.487.723,49 |
| 5.8.97.23 | Db | Servicios | 139.487.723,49 | | 139.487.723,49 |

Los otros gastos registrados a corte de la vigencia 2025 ascienden, presentando un incremento significativo frente al año 2024. Este aumento se explica principalmente por mayores erogaciones en gastos operativos asociados a la gestión institucional.

Dentro de los rubros más representativos se encuentran: Costos y Gastos por Distribuir correspondientes a los pagos por servicios educativos, Gastos diversos que aumentaron, debido a mayores costos relacionados con actividades administrativas y operativas y los gastos Financieros que fueron mayores en el año 2025 debido a que se pagó una obligación de forma extemporánea.

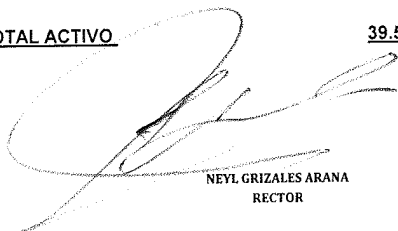
Las devoluciones, rebajas y descuentos en la venta de servicios durante el año 2025 presentan una disminución, lo cual es favorable para la entidad, ya que refleja una reducción significativa en el porcentaje de deserción estudiantil.

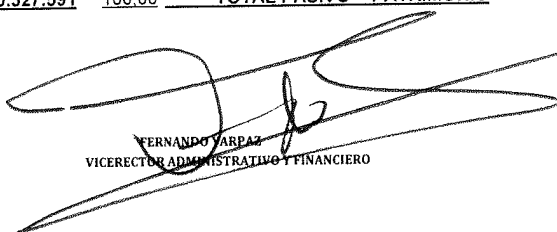

NEYL GRIZALES ARANA
Representante Legal
FERNANDO YARPAZ
Vicerrector Administrativo y
Financiero
LIBARDO ROJAS S.
Contador
T.P. No.20584-T

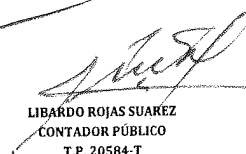
INSTITUTO TECNICO NACIONAL DE COMERCIO "SIMON RODRIGUEZ" DE CALI
NIT. 800.248.004-7
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2025
EN PESOS



| ACTIVO | TOTALES | % | PASIVO | TOTALES | % |
|---|-----------------------|---------------|-----------------------------------|-----------------------|---------------|
| ACTIVO CORRIENTE | | | PASIVO CORRIENTE | | |
| EFFECTIVO | 343.465.723 | 0,87 | A CORTO PLAZO | | |
| Caja Menor | 0 | | Adquisición de Bienes y Servicios | 0 | 0,0 |
| DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | | | Recursos a Favor de Terceros | 8.981.313 | 0,02 |
| Cuenta Corriente | 343.465.723 | | Desctos de Nómina | 17.650.980 | 0,0 |
| DEUDORES | 1.063.279.213 | 2,69 | Retenciones en la Fuente por p: | 34.698.528 | 0,1 |
| Servicios Educativos | 975.672.670 | | Beneficios a los Empleados | 905.151.598 | 2,3 |
| Otras Ctas por Cobrar | 87.606.543 | | | | |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | 1.406.744.936 | 3,56 | TOTAL PASIVO CORRIENTE | 966.482.419 | 2,4 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | PASIVO NO CORRIENTE | | |
| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | 37.956.367.067 | 95,92 | A LARGO PLAZO | | |
| Terrenos | 2.323.605.800 | | Otras Provisiones | 250.000.000 | 0,6 |
| Construcciones en Curso | 12.813.110.953 | | | | |
| Edificios | 23.016.105.004 | | TOTAL PASIVO LARGO PLAZO | 250.000.000 | 0,6 |
| Redes, Líneas y Cables | 157.068.776 | | | | |
| Maquinaria y Equipo | 26.653.756 | | TOTAL PASIVO | 1.216.482.419 | 3,1 |
| Muebles y Enseres | 1.168.807.835 | | | | |
| Equipo de Comunicación y Computc | 3.074.213.734 | | | | |
| Equipo de Transporte | 138.251.448 | | | | |
| Depreciación, Deterioro Acumulado | -4.761.450.240 | | | | |
| OTROS ACTIVOS | 207.215.588 | 0,52 | PATRIMONIO PUBLICO | | |
| Bienes y Serv.Pag.x Anticipado | 103.761.581 | | PATRIMONIO INSTITUCIONAL | | |
| Avances y Anticipos | 0 | | Capital Fiscal | 17.524.852.101 | 44,29 |
| Rec.Entregados en Admón | 51.375.135 | | Resultado Ejercicios Anteriores | 20.359.968.805 | 51,45 |
| Intangibles | 490.886.006 | | Superávit o Déficit del Ejercicio | 469.024.267 | 1,19 |
| Amortización acumulada | -438.807.135 | | | | |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | 38.163.582.655 | 96,44 | TOTAL PATRIMONIO PUBLICO | 38.353.845.172 | 96,93 |
| TOTAL ACTIVO | 39.570.327.591 | 100,00 | TOTAL PASIVO + PATRIMONIO | 39.570.327.591 | 100,00 |


NEYL GRIZALES ARANA
RECTOR


FERNANDO YARPAZ
VICERECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO


LIBARDO ROJAS SUAREZ
CONTADOR PÚBLICO
T.P. 20584-T

INSTITUTO TECNICO NACIONAL DE COMERCIO "SIMON RODRIGUEZ" DE CALI.

NIT. 800.248.004-7

**ESTADO DE RESULTADOS
AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2025**

En pesos



| <u>INGRESOS</u> | <u>SUBTOTALES</u> | <u>SUBTOTALES</u> | <u>%</u> |
|--|-------------------|------------------------------|----------------------|
| <u>Servicios Educativos</u> | | 6.434.648.519 | 25,16 |
| Venta de Servicios Recursos Administrados | 6.434.648.519 | | |
| Devoluciones, Rebajas y Descuentos | 0 | | |
| <u>Operaciones Interinstitucionales</u> | | 19.136.373.743 | 74,84 |
| Aportes y Traspaso de Fondos Recibidos (Funcionamiento) | 9.241.878.658 | | |
| Inversión | 9.698.039.153 | | |
| Operaciones Sin Flujo de Efectivo | 196.455.932 | | |
| <u>TOTAL INGRESOS</u> | | <u>25.571.022.262</u> | <u>100,00</u> |
| <u>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</u> | | | |
| <u>Servicios Educativos</u> | | 23.784.740.691 | 94,75 |
| Sueldos y Salarios | 9.879.769.178 | | |
| Contribuciones Efectivas | 1.386.461.184 | | |
| Aportes sobre la Nómina | 99.949.317 | | |
| Prestaciones Sociales | 1.631.362.277 | | |
| Gastos de Personal Diversos | 480.000.000 | | |
| Gastos Generales | 9.979.133.347 | | |
| Impuestos, Contribuciones y Tasas | 328.065.387 | | |
| <u>Deterioro, Depreciaciones y Amortizaciones</u> | | 1.062.168.127 | 4,23 |
| Depreciaciones | 968.092.598 | | |
| Amortizaciones | 94.075.529 | | |
| <u>Otros Gastos</u> | | 255.089.177 | 1,02 |
| Gastos Financieros | 8.565.082 | | |
| Gastos Diversos | 103.405.179 | | |
| Devoluciones, Rebajas y Descuentos | 3.631.193 | | |
| Costos y Gastos por Distribuir | 139.487.723 | | |
| <u>TOTAL GASTOS</u> | | <u>25.101.997.996</u> | <u>100,00</u> |
| <u>SUPERAVIT O DEFICIT DEL EJERCICIO</u> | | <u>469.024.267</u> | <u>1,83</u> |

NEYL GRIZALES ARANA
RECTOR

FERNANDO YARPAZ
VICERRECTOR ADITIVO Y FINAN.

LIBARDO ROJAS SUAREZ
CONTADOR PÚBLICO
T.P. 20584-T

INSTITUTO TECNICO NACIONAL DE COMERCIO "SIMON RODRIGUEZ" DE CALI
NIT: 800.248.004 - 7
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
COMPARATIVO AL 30 NOVIEMBRE 2025 - NOVIEMBRE 30 2024
Valores Expresado en pesos Colombianos



| ACTIVO CORRIENTE | NOTAS | NOVIEMBRE 30 2025 | NOVIEMBRE 30 2024 | VARIACION | |
|--|-----------|-------------------|-------------------|----------------|------------|
| | | | | ABSOLUTA | PORCENTUAL |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | | | | | |
| Caja Menor | | 0 | 5.000.000 | -5.000.000 | 0 |
| DEPOSITO EN INSTITUC.FINANCIERAS | 1.10 | 343.465.723 | 265.601.151 | 77.864.572 | 29 |
| Total Efectivo | | 343.465.723 | 270.601.151 | 72.864.572 | 27 |
| CUENTAS POR COBRAR | | | | | |
| Servicios Educativos | 1.3.17 | 975.672.670 | 0 | 975.672.670 | 100 |
| Otras Cuentas por cobrar | 1.3.84 | 87.606.543 | 117.498.580 | -29.892.037 | -25 |
| Total Deudores | | 1.063.279.213 | 117.498.580 | 945.780.634 | 805 |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | | 1.406.744.936 | 388.099.730 | 1.018.645.206 | 262 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | | | |
| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | | | | | |
| Terreno | 1.6.05 | 2.323.605.800 | 2.323.605.800 | 0 | 0 |
| Construcciones en Curso | 1.6.15 | 12.813.110.953 | 13.065.822.217 | -252.711.264 | -2 |
| Edificio - Casas | 1.6.40 | 23.016.105.004 | 18.046.105.004 | 4.970.000.000 | 28 |
| Redes, Lineas, y cables | 1.6.50 | 157.068.776 | 157.228.776 | -160.000 | 0 |
| Maquinaria Y Equipo | 1.6.55 | 26.653.756 | 26.653.756 | 0 | 0 |
| Muebles y Enseres | 1.6.65 | 1.168.807.835 | 1.061.111.578 | 107.696.257 | 10 |
| Equipo de Comunicación y Computo | 1.6.70 | 3.074.213.734 | 1.777.506.294 | 1.296.707.440 | 73 |
| Equipo de Transporte | 1.6.75 | 138.251.448 | 174.251.448 | -36.000.000 | -21 |
| Depreciacion Acumulada | 1.6.85 | -4.761.450.240 | -3.716.002.189 | -1.045.448.051 | 28 |
| TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | | 37.956.367.067 | 32.916.282.684 | 5.040.084.383 | 15 |
| OTROS ACTIVOS | | | | | |
| Bienes y servicios pagados por anticipado | 1.9.05 | 103.761.581 | 76.497.944 | 27.263.637 | 36 |
| Servicios Pagados por Anticipado | 1.9.06 | 0 | 5.736.411.498 | -5.736.411.498 | -100 |
| Recursos Entregados en Admistración | 1.9.08 | 51.375.135 | 440.086.555 | -388.711.419 | -88 |
| Intangibles - Licencias | 1.9.70 | 490.886.006 | 372.348.538 | 118.537.467 | 32 |
| Amortizacion Acumulada de activos | 1.9.75 | -438.807.135 | -333.541.422 | -105.265.713 | 32 |
| TOTAL OTROS ACTIVOS | | 207.215.588 | 6.291.803.113 | -6.084.587.525 | -97 |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | | 38.163.582.655 | 39.208.085.797 | -1.044.503.142 | -3 |
| TOTAL ACTIVO | | 39.570.327.591 | 39.596.185.527 | -25.857.936 | -0,1 |
| | | | | | |
| PASIVO CORRIENTE | NOTAS | NOVIEMBRE 30 2025 | NOVIEMBRE 30 2024 | VARIACION | |
| | | | | ABSOLUTA | PORCENTUAL |
| A CORTO PLAZO | | | | | |
| Adquisicion de Bienes y Servicios Nacionales | 2.4.01 | 0 | 13.040.292 | -13.040.292 | -100 |
| Recaudos a favor de Terceros | 2.4.07 | 8.981.313 | 413.015.261 | -404.033.948 | -98 |
| Descuentos de Nomina | 2.4.24 | 17.650.980 | 37.951.288 | -20.300.308 | -53 |
| Retenciones en la fuente por pagar | 2.4.36 | 34.698.528 | 63.379.173 | -28.680.645 | -45 |
| Impuesto al Valor agregado IVA | 2.4.45 | 0 | 32.630.125 | -32.630.125 | -100 |
| Otras Cuentas por Pagar -impuestos | 2.4.90 | 0 | 3.207.449 | -3.207.449 | -100 |
| Beneficios a Empleados | 2.5.11 | 905.151.598 | 1.391.690.545 | -486.538.947 | -35 |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | | 966.482.419 | 1.954.914.133 | -988.431.714 | -51 |
| PASIVO NO CORRIENTE | | | | | |
| Otras Provisiones | 2.7.90 | 250.000.000 | 250.000.000 | 0 | 0 |
| TOTAL PASIVO | | 1.216.482.419 | 2.204.914.133 | -988.431.714 | -45 |
| | | | | | |
| PATRIMONIO PUBLICO | | | | | |
| PATRIMONIO INSTITUCIONAL | | | | | |
| CAPITAL FISCAL | 3.1.05.06 | 17.524.852.101 | 17.524.852.101 | 0 | 0 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | 3.1.09.01 | 20.359.968.804 | 18.669.201.842 | 1.690.766.962 | 9 |
| Resultados del Ejercicio | 3.1.10.01 | 469.024.267 | 1.197.217.452 | -728.193.185 | -61 |
| TOTAL PATRIMONIO PUBLICO | | 38.353.845.172 | 37.391.271.395 | 962.573.777 | 3 |
| TOTAL PASIVO + PATRIMONIO PUB. | | 39.570.327.591 | 39.596.185.527 | -25.857.937 | -0,1 |

NEYL GRISALES ARANA
RECTOR
REPRESENTANTE LEGAL

FERNANDO YARPAZ
VICE RECTOR ADMINISTRATIVO
Y FINANCIERO

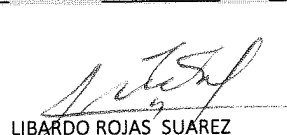
LIBARDO ROJAS SUAREZ
Contador
TP. 20584 -T

INSTITUTO TECNICO NACIONAL DE COMERCIO " SIMON RODRIGUEZ" DE CALI
NIT: 800.248.004 - 7
ESTADO DE RESULTADOS
COMPARATIVO AL 30 NOVIEMBRE 2025 - 30 NOVIEMBRE 2024
Valores Expresado en pesos Colombianos

| INGRESOS | NOTAS | NOVIEMBRE 30 2025 | NOVIEMBRE 30 2024 | VARIACION ABSOLUTA | VARIACION % |
|---|--------------|--------------------------|--------------------------|---------------------------|--------------------|
| <i>Servicios Educativos</i> | | | | | |
| <i>Venta de Servicios Recursos Administrados</i> | 4.3.05 | 6.434.648.519 | 4.039.009.854 | 2.395.638.665 | 59 |
| TOTAL SERVICIOS EDUCATIVOS | | 6.434.648.519 | 4.039.009.854 | 2.395.638.665 | 59 |
| <i>Operaciones Interinstitucionales</i> | | | | | |
| <i>Aportes y Traspaso de Fondos Recibidos</i> | 4.7.05.08 | 9.241.878.658 | 9.365.893.178 | -124.014.520 | -1 |
| <i>Inversiones</i> | 4.7.05.10 | 9.698.039.153 | 8.433.504.666 | 1.264.534.487 | 15 |
| <i>Operaciones Sin flujo de efectivo</i> | 4.7.22 | 196.455.932 | 279.721.648 | -83.265.716 | -30 |
| Total Operaciones Interinstitucionales | | 19.136.373.743 | 18.079.119.492 | 1.057.254.251 | 6 |
| TOTAL INGRESOS | | 25.571.022.262 | 22.118.129.346 | 3.452.892.916 | 16 |
| GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN | | | | | |
| <i>Servicios Educativos</i> | | | | | |
| <i>Sueldos y Salarios</i> | 5.1.01 | 9.879.769.178 | 8.861.634.052 | 1.018.135.126 | 11 |
| <i>Contribuciones Efectivas</i> | 5.1.03 | 1.386.461.184 | 972.415.046 | 414.046.138 | 43 |
| <i>Aportes a la Nomina</i> | 5.1.04 | 99.949.317 | 81.504.896 | 18.444.421 | 23 |
| <i>Prestaciones Sociales</i> | 5.1.07 | 1.631.362.277 | 1.709.103.161 | -77.740.883 | -5 |
| <i>Gastos de personal diversos</i> | 5.1.08 | 480.000.000 | 3.555.955 | 476.444.045 | 13.398 |
| <i>Gastos Generales</i> | 5.1.11 | 9.979.133.347 | 8.257.021.845 | 1.722.111.502 | 21 |
| <i>Impuestos, contribuciones y tasas</i> | 5.1.20 | 328.065.387 | 207.123.170 | 120.942.217 | 193 |
| Total Servicios Educativos | | 23.784.740.691 | 20.092.358.125 | 3.692.382.566 | 18 |
| <i>Provisiones ,Depreciaciones y Amortizaciones</i> | | | | | |
| <i>Depreciaciones Propiedad p. y equipo</i> | 5.3.60 | 968.092.598 | 654.583.712 | 313.508.886 | 48 |
| <i>Depreciacion de Bienes de Uso Publico</i> | 5.3.64 | 0 | 3.654.308 | -408.488 | -11 |
| <i>Amortizaciones intangibles</i> | 5.3.66 | 94.075.529 | 93.132.690 | 942.839 | 1 |
| Provisiones ,Depreciaciones y Amortizaciones | | 1.062.168.127 | 751.370.710 | 314.043.237 | 42 |
| <i>Otros gastos</i> | | | | | |
| <i>Financieros</i> | 5.8.0.4 | 8.565.082 | 15.293.813 | -6.728.731 | 100 |
| <i>Gastos Diversos</i> | 5.8.90 | 103.405.179 | 27.562.120 | 75.843.059 | 100 |
| <i>Devoluciones, descuentos en venta de servicios</i> | 5.8.95 | 3.631.193 | 34.327.125 | -30.695.932 | -89 |
| <i>Costos y gastos de servicios educativos</i> | 5.8.97 | 139.487.723 | 0 | 139.487.723 | 100 |
| Financieros y Gastos Diversos | | 255.089.177 | 77.183.058 | 177.906.119 | 230 |
| TOTAL GASTOS | | 25.101.997.996 | 20.920.911.894 | 4.184.331.922 | 20 |
| SUPERAVIT O DEFICIT DEL EJERCICIO | | 469.024.267 | 1.197.217.452 | -728.193.186 | -61 |


NEYL GRISALES ARANA
 RECTOR
 REPRESENTANTE LEGAL


FERNANDO YARPAZ
 VICERRECTOR ADITIVO Y FINANCIERO


LIBARDO ROJAS SUAREZ
 CONTADOR PUBLICO
 T.P.20584-T

INSTITUTO TECNICO NACIONAL DE COMERCIO "SIMON RODRIGUEZ" DE CALI
NIT: 800.248.004 - 7

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
30 NOVIEMBRE 2025 - 30 NOVIEMBRE 2024
Valores Expresado en Pesos Colombianos

| PATRIMONIO | Nota | Saldos a | | MOVIMIENTO | | Saldos a |
|-------------------------------------|------|-----------------------|----------------------|----------------------|--|-----------------------|
| | | NOVIEMBRE 30 2024 | Debito | Credito | | NOVIEMBRE 30 2025 |
| Capital Fiscal | 1 | 17.524.852.101 | 0 | 0 | | 17.524.852.101 |
| Excedentes de Ejercicios Anteriores | 2 | 18.669.201.842 | 0 | 1.690.766.962 | | 20.359.968.804 |
| Excedentes del Ejercicio | 3 | 1.197.217.452 | 1.197.217.452 | 469.024.267 | | 469.024.267 |
| TOTAL PATRIMONIO PUBLICO | | 37.391.271.395 | 1.197.217.452 | 2.159.791.229 | | 38.353.845.172 |

NOTA. 1 Capital Fiscal - Corresponde al Patrimonio Acumulado de la Institución

Nota. 2 Excedentes de ejercicios Anteriores año 2018 al año 2025

Nota. 3 Excedentes del Presente Ejercicio 2025

NEYL GRISALES ARANA
RECTÓR
REPRESENTANTE LEGAL

FERNANDO FARPAZ
DIRECTOR ADMINISTRATIVO
Y FINANCIERO

LIBARDO ROJAS SUAREZ
CONTADOR PUBLICO T.
TP.20.584-T

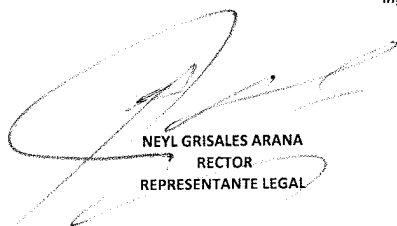
INSTITUTO TECNICO NACIONAL DE COMERCIO " SIMON RODRIGUEZ" DE CALI

NIT: 800.248.004 - 7


INDICADORES FINANCIEROS

ESTADOS FINANCIEROS AL 30 NOVIEMBRE 2025 - 30 NOVIEMBRE 2024

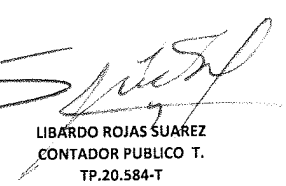
| INDICADORES | | FORMULAS | NOVIEMBRE 30 2025 | VARIACION | NOVIEMBRE 30 2024 | VARIACION |
|------------------------------|--|---|--|-----------|--|-----------|
| INDICADORES DE LIQUIDEZ | RAZON CORRIENTE | $\frac{\text{ACTIVOS CORRIENTES}}{\text{PASIVOS CORRIENTES}}$ | $\frac{1.406.744.936}{966.482.419}$ | 1,46 | $\frac{388.099.730}{1.954.914.133}$ | 0,20 |
| | | | | | | |
| SOLVENCIA | CAPITAL DE TRABAJO | ACTIVOS CTE.- PASIVO CTE | 440.262.517 | | -1.566.814.402 | |
| INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO | NIVEL DE ENDEUDAMIENTO | $\frac{\text{TOTAL PASIVO X 100}}{\text{TOTAL ACTIVO}}$ | $\frac{1.216.482.419}{39.570.327.592}$ | 3,07 | $\frac{2.204.914.133}{39.596.185.527}$ | 5,57 |
| | | | | | | |
| | APALANCAMIENTO TOTAL | $\frac{\text{TOTAL PASIVO X 100}}{\text{PATRIMONIO}}$ | $\frac{1.216.482.419}{38.353.845.173}$ | 3,17 | $\frac{2.204.914.133}{37.391.271.395}$ | 5,90 |
| | | | | | | |
| | CONCENTRACION DEL ENDEUDAMIENTO CORTO P | $\frac{\text{TOTAL PASIVO CORRIENTE*100}}{\text{TOTAL PASIVO}}$ | $\frac{966.482.419}{1.216.482.419}$ | 79,45 | $\frac{1.954.914.133}{2.204.914.133}$ | 88,66 |
| | CONCENTRACION DEL ENDEUDAMIENTO LARGO P. | $\frac{\text{TOTAL PASIVO Largo PL*100}}{\text{TOTAL PASIVO}}$ | $\frac{250.000.000}{1.216.482.419}$ | 20,55 | $\frac{250.000.000}{2.204.914.133}$ | 11,34 |
| | | | | | | |
| MARGEN DE UTILIDAD NET. | MUN | $\frac{\text{Excedentes del Ejercicio}}{\text{Ingresos Totales}}$ | $\frac{469.024.267}{25.571.022.262}$ | 1,83 | $\frac{1.197.217.452}{22.118.129.346}$ | 5,41 |



NEYL GRISALES ARANA
RECTOR
REPRESENTANTE LEGAL



FERNANDO YARPAZ
VICERECTOR ADMINISTRATIVO
Y FINANCIERO



LIBARDO ROJAS SUAREZ
CONTADOR PUBLICO T.
TP.20.584-T

INSTITUTO TECNICO NACIONAL DE COMERCIO SIMON RODRIGUEZ DE CALI
NIT.800.248.004
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
 DESDE ENERO 1 AL 30 NOVIEMBRE DE 2025
 (Valores expresados en pesos colombianos)**
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Excedente Del Ejercicio \$ 469.024.267

MOVIMIENTO DE PARTIDAS Que NO INVOLUCRAN EFECTIVO

Depreciación acumulada de propiedad planta y equipo 968.092.598

Amortización acumulada de intangibles 94.075.529

EFFECTIVO GENERADO EN LA OPERACIÓN \$ 1.531.192.394

CAMBIO EN ACTIVOS Y PASIVOS

Aumento/Disminucion Servicios Educativos -833.031.362

Aumento IVA devolucion Dian (32.212.423)

Aumento de recaudos a favor de terceros (11.245.283)

Descuentos de nomina 17.060.515

Aumento y/o disminucion retenciones en la fuente y timbre -68.944.045

Aumento beneficios a los empleados a corto plazo 779.409.419

Bienes y servicios pagados por anticipado (32.630.125)

Recursos entregados en Administracion 24.897.742

Incremento de Anticipos -224.976.507

EFFECTIVO GENERADO CAMBIO EN ACTIVOS Y PASIVOS -381.672.069

EFFECTIVO GENERADO ACTIVIDADES DE LA OPERACIÓN \$ 1.149.520.325

FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Adquisicion de PROPIEDAD Planta y Equipo


Muebles enseres y equipos de computo (1.056.977.567)

FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN (1.056.977.567)

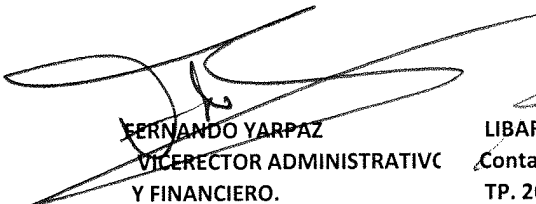
INCREMENTO(DISMINUCIÓN) NETO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO 92.542.758

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO 250.922.965


EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO \$ 343.465.723



NEYL GRISALES ARANA
 RECTOR
 REPRESENTANTE LEGAL



FERNANDO YARPAZ
 VICERECTOR ADMINISTRATIVO
 Y FINANCIERO.



LIBARDO ROJAS
 Contador
 TP. 20584 -T