



Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2024  
(con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023)

Con el informe del Revisor Fiscal



ACREDITACIÓN INSTITUCIONAL  
DE ALTA CALIDAD



Engineering  
Accreditation  
Commission



AACSB  
ACCREDITED

## CONTENIDO

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL	2
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	7
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL	9
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	10
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	11
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	12
NOTA 1. Ente económico	12
NOTA 2. Principales políticas y prácticas contables	12
NOTA 3. Activos	24
NOTA 4. Efectivo y equivalentes del efectivo	25
NOTA 5. Fondo de sostenibilidad.	28
NOTA 6. Cuentas por cobrar a estudiantes	28
NOTA 7. Cuentas por cobrar educación continua y extensión	29
NOTA 8. Cuentas por cobrar investigación	30
NOTA 9. Préstamos a empleados	30
NOTA 10. Otras cuentas por cobrar	31
NOTA 11. Otros activos no financieros	33
NOTA 12. Inventarios	35
NOTA 13. Propiedad planta y equipo.	36
NOTA 14. Cuentas por cobrar a largo plazo	38
NOTA 15. Inversiones permanentes	38
NOTA 16. Libros de biblioteca y obras de arte	39
NOTA 17. Pasivos	39
NOTA 18. Obligaciones financieras	40
NOTA 19. Cuentas por pagar	43
NOTA 20. Post empleo actuarial	43
NOTA 21. Beneficios a los empleados	44

NOTA 22. Pasivos estimados y provisiones de corto plazo	44
NOTA 23. Ingresos diferidos a corto plazo.	45
NOTA 24. Contratos en ejecución	45
NOTA 25. Ingresos diferidos a largo plazo	46
NOTA 26. Pasivos estimados y provisiones de largo plazo	47
NOTA 27. Fondo de becas Fundación Clínica Valle de Lili	47
NOTA 28. Donaciones con destinación específica	48
NOTA 29. Patrimonio	48
NOTA 30. Ingresos operacionales	49
NOTA 31. Donaciones operacionales	51
NOTA 32. Gastos de administración	52
NOTA 33. Gastos académicos	53
NOTA 34. Ingresos financieros	54
NOTA 35. Otros ingresos	54
NOTA 36. Gastos financieros	54
NOTA 37. Otros gastos	55
NOTA 38. Impuesto de renta	56
NOTA 39. Excedentes/déficit	57
NOTA 40. Eventos especiales	57
NOTA 41. Hipótesis de negocio en marcha	58
NOTA 42. Administración del riesgo	58
NOTA 43. Eventos subsecuentes	60
NOTA 44. Aprobación de los estados financieros	60
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO ICESI	61
MARGEN EBITDA	62
INDICADORES FINANCIEROS	63



## DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

A los Miembros del Consejo Superior

**UNIVERSIDAD ICESI**

Cali – Valle del Cauca

### Opinión favorable

He auditado los estados financieros individuales adjuntos de la **UNIVERSIDAD ICESI**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2024 y el estado de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de políticas contables significativas y otra información explicativa.

En mi opinión, el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2024, el estado de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, tomados fielmente de los libros de contabilidad y adjuntos a este informe, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia, la situación financiera de **UNIVERSIDAD ICESI**, y han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

Los estados financieros terminados el 31 de diciembre de 2023, que se presentan para fines de comparación, fueron auditados por mí de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia y en mi informe del año anterior, expresé una opinión favorable sobre los mismos.

### Fundamento de la opinión favorable

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Auditoría – NIA y las Normas de Aseguramiento ISAE 3000. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe.

Soy independiente de la Universidad de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Contadores públicos emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA), y he cumplido con mis otras responsabilidades éticas de conformidad con estos requisitos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión favorable.

- Continúa -

**Principal en Cali:**  
Calle 8 No. 3 - 14 Of. 1101 Edif. Cámara de Comercio  
Tels.: (2) 889 5274 - (2) 888 2590 - (2) 883 4725  
Cel. (312) 259 8111 Fax: (2) 881 6009

**Bogotá:**  
Cra. 13 No. 32 - 51 Torre 3 Of. 3 - 14  
Parque Empresarial Baviera  
Tel. (1) 340 4784

[gmcasoc@millanyasociados.com](mailto:gmcasoc@millanyasociados.com)  
[www.millanyasociados.com](http://www.millanyasociados.com)



**UNIVERSIDAD ICESI**

**DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL, A DICIEMBRE 31 DE 2024**

(Hoja 2 de 5)

- Continuación -

**Empresa en marcha**

De acuerdo con la evolución de los negocios de la empresa y a la fecha de emisión de los estados financieros, no tengo conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole, que pudiesen afectar la continuidad de Empresa en marcha, al 31 de diciembre de 2024, la Universidad aplicó el principio de hipótesis de negocio en marcha y no hay indicios de que no pueda continuar. Así mismo, ha efectuado las revelaciones adecuadas sobre este principio en las notas a los estados financieros y no existe incertidumbre alguna para continuar el negocio.

**Asuntos clave de Auditoría**

Los asuntos clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según mi juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en mi auditoría de los estados financieros del período actual. Estos asuntos han sido tratados en el contexto de mi auditoría de los estados financieros en su conjunto y en la formación de mi opinión sobre estos, y no expreso una opinión por separado sobre estos asuntos.

El asunto clave de la auditoría	Cómo se abordó el asunto en mi auditoría
En el segundo semestre de 2024 inició la operación del sistema de información HUMANO® de la casa de software Soporte Lógico, con el cual la Oficina de Gestión Humana espera soportar la gestión integral de los procesos y mejorar el servicio a los colaboradores de la Universidad.	Conjuntamente con los ingenieros informáticos miembros del staff de la Revisoría Fiscal, revisaremos que el proceso de implementación y puesta en marcha del aplicativo garantice que la información sea verás y oportuna, de manera que se reduzca el riesgo de reportes extemporáneos, y por ende susceptibles de sanción.

**Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

Basado en mis auditorías y en cumplimiento a las normas legales vigentes en Colombia sobre la función del Revisor Fiscal y su dictamen, informo lo siguiente:

- La contabilidad de la **UNIVERSIDAD ICESI.**, se lleva conforme a las normas legales y a la técnica contable
- Las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Junta Directiva y el Consejo de Superior.

**Principal en Cali:**  
Calle 8 No. 3 - 14 Of. 1101 Edif. Cámara de Comercio  
Tels.: (2) 889 5274 - (2) 888 2590 - (2) 883 4725  
Cel. (312) 259 8111 Fax: (2) 881 6009

**Bogotá:**  
Cra. 13 No. 32 - 51 Torre 3 Of. 3 - 14  
Parque Empresarial Baviera  
Tel. (1) 340 4784

[gmcasoc@millanyasociados.com](mailto:gmcasoc@millanyasociados.com)  
[www.millanyasociados.com](http://www.millanyasociados.com)



**Millán & Asociados**

Audidores y Consultores de Negocios, S.A.

Nit. 890.309.421 - 5



SC-CER 220858



## **UNIVERSIDAD ICESI**

### **DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL, A DICIEMBRE 31 DE 2024**

**(Hoja 3 de 5)**

- Continuación -

- La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas del Consejo Superior, de Junta Directiva y de registro de los fundadores aportantes se llevan y conservan debidamente.
- La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, y en particular la relativa a los afiliados, y la correspondiente a sus ingresos base de cotización es correcta, la Universidad no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral.
- No tengo conocimiento de restricciones impuestas por la Administración a la libre circulación de las facturas emitidas por vendedores o proveedores.
- Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión de los Administradores.

### **Responsabilidades de la Administración y de los encargados del gobierno de la Universidad en relación con los estados financieros.**

La administración es responsable por la adecuada preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES. Dicha responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno relevante para la preparación y presentación de estados financieros, libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Universidad para continuar como negocio en marcha, revelando, en su caso, las cuestiones relativas al respecto y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la Administración tiene la intención de liquidar a la Universidad o de cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista.

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Universidad.

### **Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros**

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con el Decreto único Reglamentario 2420 de 2015

**Principal en Cali:**  
Calle 8 No. 3 - 14 Of. 1101 Edif. Cámara de Comercio  
Tels.: (2) 889 5274 - (2) 888 2590 - (2) 883 4725  
Cel. (312) 259 8111 Fax: (2) 881 6009

**Bogotá:**  
Cra. 13 No. 32 - 51 Torre 3 Of. 3 - 14  
Parque Empresarial Baviera  
Tel. (1) 340 4784

[gmcasoc@millanyasociados.com](mailto:gmcasoc@millanyasociados.com)  
[www.millanyasociados.com](http://www.millanyasociados.com)





**UNIVERSIDAD ICESI**

**DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL, A DICIEMBRE 31 DE 2024**

**(Hoja 4 de 5)**

- Continuación -

y sus modificatorios, que incluyen las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros separados.

Como parte de una auditoría de conformidad con el Decreto único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, apliqué mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros individuales, debida a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.

Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento. Comuniqué a los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría.

**Opinión sobre control interno y cumplimiento legal y normativo**

El Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno. Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- Normas legales que afectan la actividad de la entidad;
- Estatutos de la entidad;
- Actas de Junta directiva

**Principal en Cali:**  
Calle 8 No. 3 - 14 Of. 1101 Edif. Cámara de Comercio  
Tels.: (2) 889 5274 - (2) 888 2590 - (2) 883 4725  
Cel. (312) 259 8111 Fax: (2) 881 6009

**Bogotá:**  
Cra. 13 No. 32 - 51 Torre 3 Of. 3 - 14  
Parque Empresarial Baviera  
Tel. (1) 340 4784

[gmcasoc@millanyasociados.com](mailto:gmcasoc@millanyasociados.com)  
[www.millanyasociados.com](http://www.millanyasociados.com)



**Millán & Asociados**

Audidores y Consultores de Negocios, S.A.

Nit. 890.309.421 - 5



SC-CER 220858

**UNIVERSIDAD ICESI**

**DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL, A DICIEMBRE 31 DE 2024**

**(Hoja 5 de 5)**

- Continuación -

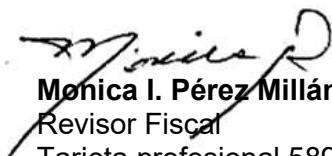
- Otra documentación relevante tales como manuales, políticas y procedimientos.

Para la evaluación del control interno, utilicé como criterio el modelo COSO, este modelo no es de uso obligatorio para la Entidad, pero es un referente aceptado internacionalmente para configurar un proceso adecuado de control interno.

Es así como, pudimos establecer que el sistema de control interno es efectivo en todos los aspectos importantes contemplados en el modelo evaluado. Existen y se observaron medidas adecuadas de control interno de conservación y custodia de los bienes de la Universidad y de terceros que estaban en su poder.

En el transcurso del año informamos las principales recomendaciones tendientes a mejorar el sistema de control interno y la administración de riesgos, sobre las cuales la administración ha venido implementando los correspondientes planes de acción, revisando las estrategias para implementar las acciones de mejoramiento definidas, de manera definitiva.

Para dar cumplimiento a lo requerido en los artículos 1.2.1.2.4 y 1.2.1.5. del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, en desarrollo de las responsabilidades del Revisor Fiscal contenidas en los numerales 1º y 3º del artículo 209 del Código de Comercio, relacionados con la evaluación de si los actos de los administradores de la **UNIVERSIDAD ICESI.**, se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Junta Directiva, y sobre la evaluación del control interno, emití informes separados durante el año, aplicando la Norma Internacional de Trabajos para Atestiguar (ISAE) 3000 aceptada en Colombia.



**Monica I. Pérez Millán**  
Revisor Fiscal

Tarjeta profesional 58970-T  
Miembro de Millán & Asociados S.A.  
T.R. 278

Santiago de Cali, marzo 05 de 2025

**Principal en Cali:**  
Calle 8 No. 3 - 14 Of. 1101 Edif. Cámara de Comercio  
Tels.: (2) 889 5274 - (2) 888 2590 - (2) 883 4725  
Cel. (312) 259 8111 Fax: (2) 881 6009

**Bogotá:**  
Cra. 13 No. 32 - 51 Torre 3 Of. 3 - 14  
Parque Empresarial Baviera  
Tel. (1) 340 4784


[gmcasoc@millanyasociados.com](mailto:gmcasoc@millanyasociados.com)  
[www.millanyasociados.com](http://www.millanyasociados.com)



**UNIVERSIDAD ICESI**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE**  
cifras expresadas en miles de pesos

<b>A C T I V O</b>	<b>Notas</b>	<b>Diciembre 31 de 2024</b>	<b>Diciembre 31 de 2023</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	4	49.504.528	40.859.736
Fondo de Sostenibilidad	5	19.002.085	18.861.698
Cuentas por cobrar a estudiantes	6	47.473.362	43.131.619
Cuentas por cobrar Educación Continua	7	9.217.400	5.715.642
Cuentas por cobrar Investigación	8	425.939	3.333.174
Préstamos a empleados	9	478.422	372.513
Otras cuentas por cobrar	10	22.466.654	2.162.562
Cargos Diferidos	11	7.014.917	7.127.238
Inventarios	12	837.439	819.381
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>156.420.746</b>	<b>122.383.563</b>
<b>PROPIEDAD Y EQUIPO</b>			
Terreno		55.647.512	55.647.512
Construcción en curso		3.900.071	1.168.720
Propiedades de Inversión		317.991	317.991
		<b>59.865.574</b>	<b>57.134.223</b>
Construcciones y Edificaciones		124.786.298	124.379.794
Propiedades en Bien Ajeno		4.490.490	4.490.490
Maquinaria y equipo		11.962.089	11.440.938
Equipo de Oficina		10.887.733	9.457.399
Equipo de Cómputo y Comunicaciones		28.436.838	24.105.487
Implementos Académicos		2.766.237	2.705.526
Equipos de Laboratorio		22.241.852	21.825.950
Vehículo		418.916	412.916
Depreciación Acumulada		-80.561.606	-73.790.916
<b>Total depreciado</b>		<b>125.428.847</b>	<b>125.027.584</b>
<b>Total Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>13</b>	<b>185.294.421</b>	<b>182.161.807</b>
<b>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	14	72.979	
Inversiones permanentes	15	23.038	22.337
Libros	16	306.031	354.688
<b>Total Otros Activos No Corriente</b>		<b>402.048</b>	<b>377.025</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>3</b>	<b>342.117.215</b>	<b>304.922.395</b>

  
Esteban Piedrahita Plata  
Representante Legal

  
Beatriz Elena Henao Vásquez  
Contadora Pública  
TP 68422-T

  
Monica Inés Pérez Millán  
Revisora Fiscal TP 58970-T  
Miembro de Millán & Asociados S.A.  
TR. 278

**UNIVERSIDAD ICESI**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE**  
cifras expresadas en miles de pesos

<b>PASIVO</b>	<b>Notas</b>	<b>Diciembre 31 de 2024</b>	<b>Diciembre 31 de 2023</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Obligaciones Financieras a Corto Plazo	18	32.006	67.224
Cuentas por Pagar	19	11.262.538	11.330.210
Post Empleo Actuarial de corto plazo	20	255.120	242.510
Provisiones Laborales y Consolidados	21	6.987.110	6.151.074
Pasivos Estimados y Provisiones de C.Plazo	22	2.067.562	2.853.577
Ingresos Diferidos a Corto Plazo	23	94.108.051	80.969.610
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>114.712.387</b>	<b>101.614.205</b>
<b>OTROS PASIVOS NO CORRIENTES</b>			
Obligaciones Financieras	18	41.998.357	30.345.070
Post Empleo Actuarial de largo plazo	20	1.043.364	1.265.622
Cesantías Consolidadas Ley Anterior	21	43.482	35.576
Contratos pendientes de ejecución	24	12.271.840	18.735.778
Ingresos Diferidos a Largo Plazo	25	6.430.792	206.627
Pasivos Estimados y Provisiones de L Plazo	26	6.364.725	4.179.614
Fondo de Becas Fundación Valle de Lili	27	958.138	487.821
Donaciones con Destinación Específica	28	19.824.968	17.919.480
<b>Total Otros Pasivos No Corrientes</b>		<b>88.935.666</b>	<b>73.175.588</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>17</b>	<b>203.648.053</b>	<b>174.789.793</b>

<b>PATRIMONIO</b>		<b>Diciembre 31 de 2024</b>	<b>Diciembre 31 de 2023</b>
Superávit de Capital		17.102.420	17.102.420
Excedentes Acumulados		40.616.317	40.428.081
Beneficio neto o excedente fiscal		16.922.682	12.834.122
Excedentes del Ejercicio		8.336.560	4.276.797
Adopción por primera vez NIIF		55.491.183	55.491.183
<b>Total Patrimonio</b>	<b>29</b>	<b>138.469.162</b>	<b>130.132.603</b>
<b>TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO</b>		<b>342.117.215</b>	<b>304.922.395</b>

  
Esteban Piedrahita Plata  
Representante Legal


  
Beatriz Elena Henao Vásquez  
Contadora Pública  
TP 68422-T

  
Monica Inés Pérez Millán  
Revisora Fiscal TP 58970-T  
Miembro de Millán & Asociados S.A.  
TR. 278

**UNIVERSIDAD ICESI**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL Y OTRO ESTADO DE RESULTADO AL 31 DE DICIEMBRE**  
cifras expresadas en miles de pesos

	Notas	Diciembre 31 de 2024	Diciembre 31 de 2023
<b>INGRESOS</b>			
Ingresos Operacionales	30	177.025.827	156.976.302
Donaciones	31	23.480.782	18.881.667
<b>Total Ingresos Operacionales</b>		<b>200.506.609</b>	<b>175.857.969</b>
<b>GASTOS</b>			
Administración	32	-52.639.214	-46.477.541
Académicos	33	-129.657.617	-118.084.337
Depreciación	13	-7.681.260	-7.824.496
<b>Total Gastos Operacionales</b>		<b>-189.978.091</b>	<b>-172.386.374</b>
<b>SUPERÁVIT (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>10.528.518</b>	<b>3.471.595</b>
<b>OTROS INGRESOS (EGRESOS)</b>			
Ingresos Financieros	34	5.098.915	7.378.312
Otros Ingresos	35	919.754	709.008
Gastos Financieros	36	-4.560.569	-5.205.038
Otros Gastos	37	-3.458.164	-1.837.174
<b>Total Otros Ingresos (Egresos)</b>		<b>-2.000.064</b>	<b>1.045.108</b>
<b>SUPERÁVIT (DÉFICIT) DEL PERIODO ANTES DE IMPUESTO</b>		<b>8.528.454</b>	<b>4.516.703</b>
Impuesto de Renta	38	-159.032	-89.598
<b>SUPERÁVIT (DÉFICIT) DEL PERIODO ANTES DEL ORI</b>		<b>8.369.422</b>	<b>4.427.105</b>
Ajuste Cálculo Actuarial	20	-32.862	-150.308
<b>SUPERÁVIT (DÉFICIT) DEL PERIODO DESPUÉS DEL ORI</b>		<b>8.336.560</b>	<b>4.276.797</b>

  
Esteban Piedrahita Plata  
Representante Legal


  
Beatriz Elena Henao Vásquez  
Contadora Pública  
TP 68422-T

  
Mónica Inés Pérez Millán  
Revisora Fiscal TP 58970-T  
Miembro de Millán & Asociados S.A.  
TR. 278




**UNIVERSIDAD ICESI**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
 Por el periodo comprendido entre enero 1o. y diciembre 31 (cifras expresadas en miles de pesos)

	Superávit de Capital	Excedentes Acumulados	Excedente Fiscal	Excedentes del Ejercicio	Adopción por Primera Vez NIIF	Total Patrimonio
<b>Saldo a Enero 1 de 2023</b>	<b>17.102.420</b>	<b>37.352.255</b>	<b>19.193.952</b>	<b>-3.284.004</b>	<b>55.491.183</b>	<b>125.855.806</b>
Resultado del Ejercicio 2023				4.276.797		4.276.797
Traslado de utilidad de excedentes acumulados		-3.284.004		3.284.004		
Traslado de excedente neto o beneficio fiscal		750.815	-750.815			
Ejecución del excedente fiscal		5.609.015	-5.609.015			
<b>Saldo a Diciembre 31 de 2023</b>	<b>17.102.420</b>	<b>40.428.081</b>	<b>12.834.122</b>	<b>4.276.797</b>	<b>55.491.183</b>	<b>130.132.603</b>
Resultado del Ejercicio				8.336.560		8.336.560
Traslado de utilidad de excedentes acumulados		4.276.797		-4.276.797		
Traslado de excedente neto o beneficio fiscal		-9.126.368	9.126.368			
Ejecución del excedente fiscal		5.037.807	-5.037.807			
<b>Saldo a Diciembre 31 de 2024</b>	<b>17.102.420</b>	<b>40.616.317</b>	<b>16.922.682</b>	<b>8.336.560</b>	<b>55.491.183</b>	<b>138.469.162</b>

  
 Esteban Piedrahita Plata  
 Representante Legal

  
 Beatriz Ejena Henao Vásquez  
 Contadora Pública  
 TP 68422-T

  
 Mónica Inés Pérez Millán  
 Revisora Fiscal TP 58970-T  
 Miembro de Millán & Asociados S.A.  
 TR. 278

**UNIVERSIDAD ICESI**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

Por el periodo comprendido entre enero 1o. y diciembre 31 (cifras expresadas en miles de pesos)

	2024	2023
<b>Flujos de efectivo de las actividades de operación</b>		
<b>Superávit (Déficit) Operacional</b>	<b>\$ 10.528.518</b>	<b>\$ 3.471.595</b>
<b>Partidas que no tienen efecto en el efectivo</b>		
Depreciación de propiedad y equipo	7.681.260	7.824.496
Deterioro de libros	73.672	88.067
Deterioro de cartera	292.957	70.407
Sobrantes/pérdida de inventario	2.702	-759
Utilidad/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	12.540	5.910
Provisiones laborales y consolidados	621.684	503.355
Pasivos Estimados y Provisiones	7.623.261	450.695
Ingresos Diferidos a Corto Plazo	13.138.441	4.891.454
Contratos en Ejecución	-6.463.938	2.322.480
Fondo de Becas Fundación Clínica Valle de Lili	470.317	217.210
Reconocimiento actividad motivo donación con destinación específica	-23.489.895	-19.162.739
Recuperación de provisiones	308.555	74.405
Donación en especie	-228.099	-41.672
Costas y procesos judiciales	-2.005.365	-947.897
Provisión Impuesto de Renta	-159.032	-89.598
Ajuste Cálculo Actuarial	-32.863	-150.308
<b>Subtotal Partidas que no afectaron el capital de trabajo</b>	<b>-\$ 2.153.803</b>	<b>-\$ 3.944.494</b>
<b>Total Recursos Operacionales Obtenidos</b>	<b>\$ 8.374.715</b>	<b>-\$ 472.899</b>
<b>Flujo de Efectivo Neto procedente de la Operación</b>		
- Incremento / +Disminución Cuentas por Cobrar	-6.030.224	-5.821.505
- Incremento / Disminución Cargos Diferidos	112.321	-406.253
- Incremento / +Disminución Inventarios	-18.058	113.999
+ Incremento / - Disminución Cuentas por Pagar	-67.672	458.099
+ Incremento / - Disminución Beneficio a Empleados CPI	12.610	20.594
<b>Efectivo Neto de las actividades de operación</b>	<b>\$ 2.383.692</b>	<b>-\$ 6.107.966</b>
<b>Flujo de Efectivo de las actividades de inversión :</b>		
Donaciones recibidas	25.418.910	20.344.536
Recuperaciones	162.145	269.048
<b>Subtotal</b>	<b>25.581.056</b>	<b>20.613.584</b>
Anticipo SAE para compra predio	-19.609.000	
Adquisición de Propiedades, Planta y Equipo	-10.622.477	-4.664.784
Adquisición de Libros	-25.015	-28.480
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	-72.979	
Adquisición de Inversiones Permanentes	-701	-831
Impuestos Asumidos	-967.536	-438.064
Donaciones	-38.276	-74.773
<b>Subtotal</b>	<b>-31.335.985</b>	<b>-5.206.938</b>
<b>Efectivo neto en las actividades de inversion</b>	<b>-\$ 5.754.929</b>	<b>\$ 15.406.646</b>
<b>Flujo de Efectivo de las actividades de financiación :</b>		
Obligaciones financieras a pagar a corto plazo	-35.218	-9.805
Abono dcuda de largo plazo	11.653.287	-8.346.714
Gastos Financieros Netos	538.346	2.173.274
<b>Efectivo neto provisto por (utilizado en) las actividades de financiación</b>	<b>\$ 12.156.415</b>	<b>-\$ 6.183.245</b>
<b>+ Aumento / - Disminución neto en el efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>\$ 8.785.178</b>	<b>\$ 3.115.435</b>
<b>Saldo inicial de efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>59.721.434</b>	<b>56.605.997</b>
<b>Saldo final de efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>\$ 68.506.613</b>	<b>\$ 59.721.434</b>

Esteban Piedrahita Plata  
Representante Legal

Beatriz Elena Henao Vásquez  
Contadora Pública  
TP 68422-T

Mónica Inés Pérez Millán  
Revisora Fiscal TP 58970-T  
Miembro de Millán & Asociados S.A.  
TR. 278



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023

(Cifras expresadas en miles de pesos)

#### NOTA 1. ENTE ECONÓMICO

La **Universidad Icesi**, es una institución universitaria privada de educación superior, de utilidad común, sin ánimo de lucro, con personería jurídica reconocida mediante Resolución No 11677 del 12 de julio de 1979, expedida por el Ministerio de Educación Nacional. Reconocida como Universidad mediante Resolución # 5848 del 26 de diciembre de 1997, expedida por el Ministerio de Educación Nacional. Se actualizaron estatutos mediante la resolución # 2558 del 29 de septiembre del 2000, modificando el nombre anterior por el de **Universidad Icesi**. La Universidad tiene su domicilio principal en el municipio de Santiago de Cali. Su duración es indefinida.

La Universidad, por tratarse de una Entidad sin Ánimo de Lucro:

- No tiene composición accionaria.
- No tiene una situación de subordinación, tampoco tiene empresas subordinadas.
- No requiere Registro Mercantil.
- Está catalogada como una entidad perteneciente al Régimen Tributario Especial; de acuerdo a la Ley 1819 de diciembre 29 de 2016. Esta calificación es renovada anualmente ante la DIAN.

#### NOTA 2. PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

Los estados financieros de la **Universidad** se han elaborado de acuerdo con la Norma de Contabilidad e Información Financiera aceptada en Colombia, fundamentada con la Norma Internacional de Información Financiera para las Pymes, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés).

La Universidad Icesi acoge la política contable de presentación de estados financieros, atendiendo la Ley 1314 de julio 13 de 2009 y sus decretos reglamentarios: Normas de Contabilidad e Información Financiera aceptadas en Colombia. Para el año 2017 se dio aplicación al Decreto 2496 de 2015 aplicable a partir del 1 de enero del 2017 y el decreto único reglamentario 2420 del 2015 y sus modificatorios

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico. En general, el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones.

**Sistema contable.**

La Universidad reconoce los hechos económicos con base en el sistema de causación, el cual prevé el reconocimiento de los ingresos y egresos en el período en el cual se realizan, independientemente del período en el cual se hayan cobrado o pagado.

**Importancia relativa y materialidad.**

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determina con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

**Moneda de presentación y diferencia en cambio.**

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, moneda del entorno económico principal donde opera la Universidad, por lo tanto, esta es la moneda funcional y de presentación.

Para las transacciones que se realizan en moneda del exterior, se aplica la tasa de cambio del día de la operación para la conversión en la moneda funcional. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en la cuenta de resultados.

Al cierre de cada mes, los saldos de las cuentas del activo y pasivo se actualizan con base en la TRM vigente al último día del período y como contrapartida, se reconoce un ingreso o un gasto financiero, según corresponda, como diferencia en cambio, utilizando los tipos de cambio a la fecha de cierre de cada período, de acuerdo con el siguiente detalle:

MONEDA	TASA DE CAMBIO	
	2024	2023
EUR – Euro	\$4.569,48	\$4.222,02
USD - Dólar	\$4.409,15	\$3.822,05

### **Período cubierto por los estados financieros.**

Los estados financieros comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2024 y 2023 presentados en forma comparativa.

### **Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes.**

La Universidad presenta los activos y pasivos en el Estado de Situación Financiera clasificados como corrientes y no corrientes. Un activo se clasifica como corriente cuando la Universidad espera realizar el activo o tiene la intención de consumirlo en su ciclo normal de operación; mantiene el activo principalmente con fines de uso; espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa; o el activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido por un período mínimo de doce meses después del cierre del período sobre el que se informa.

Todos los demás activos se clasifican como no corrientes. El término “no corriente” incluye activos tangibles, intangibles y financieros que por su naturaleza son a largo plazo.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando la Universidad espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación o lo mantiene en el pasivo principalmente con fines de uso dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa. La Universidad clasifica todos los demás pasivos como otros pasivos no corrientes.

### **Efectivo y equivalentes de efectivo.**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos en bancos, otras inversiones altamente liquidas de corto plazo y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios se registran en la cuenta de pasivos financieros corrientes en el estado de situación financiera.

## **Instrumentos financieros.**

Instrumento financiero es cualquier contrato que dé lugar a un activo financiero en la Universidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra entidad.

Activo financiero es cualquier activo que sea efectivo; un instrumento de patrimonio de otra entidad o un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la Institución.

Pasivo financiero es cualquier pasivo que sea una obligación contractual de entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad; o de intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la entidad.

La Universidad reconoce un activo y pasivo financiero en su estado de situación financiera cuando la Universidad se vuelve parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

Para la medición inicial de un activo y un pasivo financiero se registrará:

- Al costo para los instrumentos financieros de corto plazo que no tienen una tasa de interés estipulada como es el caso del efectivo, equivalentes al efectivo, cuentas por cobrar y por pagar inferiores a seis meses.
- Al costo amortizado para los instrumentos financieros de corto y largo plazo que tengan una tasa de interés estipulada, como el caso de los créditos de los estudiantes y créditos de los empleados.
- Para las cuentas por cobrar que su plazo va más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado se debe medir al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés implícita.

La medición posterior de los activos y pasivos financieros se hace de la siguiente manera:

- Al costo de la transacción menos los pagos efectuados, menos el deterioro.
- Al costo amortizado el cual consiste en el valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés efectiva, menos los pagos efectuados, menos el deterioro.

- Al valor razonable que es al valor del mercado.

Producto de las conciliaciones bancarias, las consignaciones no identificadas se registran en una subcuenta de la cuenta por cobrar como partidas conciliatorias sin identificar, con un registro individual y al cierre del año. Al cabo de tres años, las partidas que no hayan sido posible identificar, luego de la gestión administrativa realizada, la Universidad tendrá su posesión, reconociéndola como ingreso, sin perjuicio de que a la aparición del tercero se reintegre los recursos correspondientes, caso en el cual se reversaría el ingreso si es en el mismo período contable o se registraría la pérdida correspondiente si el hecho ocurre en un ejercicio posterior.

La Universidad aplicará los criterios generales establecidos en las normas NIIF PARA PYMES sobre deterioro en el valor de los Instrumentos Financieros. Se considera que hay deterioro cuando existe evidencia objetiva que indica que uno o más sucesos ocurridos después del reconocimiento inicial, tienen efecto en los flujos estimados de dicho activo. La Universidad tomará en cuenta, al evaluar la evidencia objetiva de deterioro, la información contable relativa a la liquidez del deudor o emisor, las tendencias de los activos financieros similares y las condiciones y tendencias de la economía local.

Se da de baja en cuentas un activo financiero solo cuando:

- Expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero.
- La Universidad transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero.

Teniendo en cuenta las particularidades de las universidades, en donde los estudiantes con alguna frecuencia retoman los estudios, la Universidad ha decidido mantener en cartera los saldos por cobrar de semestres anteriores hasta tres años. La cartera superior a tres años de estudiantes que se han retirado de la Universidad, se reconoce la baja de esta deuda.

### **Cargos diferidos.**

**Licencias y software.** Se registran al costo menos su amortización acumulada. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados, en el término de su vida útil estimada. Se analiza y determina si la vida útil es definida o indefinida; los intangibles que tienen una vida útil definida son amortizados sistemáticamente a lo largo de sus vidas útiles estimadas, por el método de línea recta. Si es indefinida, la vida útil máxima es 10 años. Las vidas útiles asignadas a cada activo



intangible son establecidas por el área encargada de la adquisición con base a la utilización esperada del activo por parte de ella y el método de amortización de los intangibles se revisan al final de cada período.

Los costos asociados con el mantenimiento de software se reconocen como gasto, cuando se incurre en ellos.

**Gastos pagados por anticipado.** Los gastos pagados por anticipado son reconocidos en el Estado de Situación Financiera, en el momento en que se efectúa el pago, se reconozca un contrato o se reciba la factura (según la vigencia), lo que ocurra primero, siempre que sea probable la recepción de un bien o un servicio.

Los gastos pagados por anticipado son amortizados por el método de línea recta sobre el 100% de su costo en el tiempo de duración del contrato (recepción de los bienes o servicios correspondientes) y el valor amortizado se lleva al gasto del período.

Su baja en cuentas se puede dar por un reintegro, que comprende el valor de la recuperación, por la terminación anticipada de los compromisos contractuales.

**Honorarios.** Los contratos de honorarios firmados con docentes, consultores, asesores e investigadores, son reconocidos en el Estado de Situación Financiera en el momento de la firma del contrato reflejando el compromiso del profesional en brindar el servicio a la Universidad. Los honorarios son reconocidos al Estado de Resultados Integral por el método de línea recta sobre el 100% del valor del contrato en el tiempo de duración del mismo.

Su baja en cuenta se puede dar por la anulación del contrato por la no prestación del servicio o por ajustes en las obligaciones contractuales que generen una disminución del valor contratado.

## **Inventario**

Los inventarios corresponden a los suministros que serán consumidos en el desarrollo de las actividades misionales de la Universidad. El costo de los inventarios comprende todos los costos derivados de su adquisición los cuales incluyen el precio de compra, los aranceles de importación, transporte, almacenamiento, e impuestos no recuperables, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Para la medición de los inventarios se utiliza la técnica del promedio ponderado. Los inventarios que estén 100% deteriorados se dan de baja.

## **Propiedades, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo comprenden terrenos, construcciones en curso, construcciones y edificaciones, propiedades en bien ajeno, maquinaria, equipo de oficina, equipos de cómputo y comunicaciones, implementos académicos, equipos de laboratorios y vehículos.

Las propiedades y equipos, se contabilizan a su costo de adquisición –costo histórico– siendo su valor razonable, el valor de adquisición o de construcción, menos las depreciaciones y pérdidas por deterioro acumuladas, en caso de existir. Adicionalmente, al precio pagado por la adquisición de cada elemento, el costo también incluye los siguientes conceptos:

- Aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Universidad.

Las erogaciones por el mantenimiento, conservación y reparación de estos activos se registran directamente en resultados, como gasto del período en que se incurren. Las adiciones y costos de ampliación, modernización o mejoras se capitalizan como mayor valor de los correspondientes bienes, siempre que aumenten su vida útil, amplíen su capacidad productiva y su eficiencia operativa, mejoren la calidad de los servicios, o permitan una reducción significativa de los costos.

La propiedad, planta y equipo adquirida a través de donaciones efectuadas por entidades privadas o subvenciones otorgadas por entidades gubernamentales para la ejecución de proyectos de investigación, se registra al valor certificado por el donante, con efecto al estado de resultados.

Las propiedades en construcción son registradas al costo, menos cualquier pérdida por deterioro reconocido. Cuando estos activos en construcción estén listos para su uso, se clasifican en las categorías apropiadas de propiedad y equipo y la depreciación inicia en ese momento, es decir, cuando se encuentren en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista.

Un elemento de propiedades, planta y equipo es dado de baja en el momento de su disposición o cuando no se esperan futuros beneficios económicos de su uso. Cualquier utilidad o pérdida que surge de la baja del activo (calculada como la diferencia entre el

valor neto de disposición y el valor en libros del activo) es incluida en el estado de resultados en el ejercicio en el cual el activo es dado de baja.

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la Administración. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil técnica de los activos, hasta el monto de su valor residual, de existir. Las vidas útiles técnicas estimadas por categoría son las siguientes:

<b><u>ACTIVO FIJO</u></b>	<b><u>VIDA ÚTIL</u> (En años)</b>
Edificio	10 -70
Propiedad en Bien Ajeno	1 - 12
Maquinaria y Equipo	15
Muebles y Enseres	1 - 12
<b><u>ACTIVO FIJO</u></b>	<b><u>VIDA ÚTIL</u> (En años)</b>
Equipo de Cómputo y Comunicaciones	5
Equipo de Laboratorio	5 – 10
Instrumentos Musicales	5 – 10
Instrumentos Deportivos	5 – 15
Autos - Camperos	10
Acueducto, Plantas y Redes	15

### **Obligaciones financieras.**

Todas las obligaciones y préstamos con instituciones financieras y otros terceros son inicialmente reconocidas al costo en que se haya incurrido en la transacción.

Los pasivos financieros se dan de baja contablemente cuando las obligaciones especificadas en los contratos se cancelan, expiran o son condonadas. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconocerá en el resultado.

### **Cuentas por pagar.**

La Universidad reconoce como pasivos, las cuentas por pagar, los derechos de pago a favor de terceros originados por la prestación de servicios o la compra de bienes a crédito y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros. Su reconocimiento inicial está relacionado con el momento en el cual las obligaciones a favor de terceros son incorporadas a la contabilidad y, en consecuencia, en los Estados Financieros y su medición inicial será al costo.

Las cuentas por pagar son dadas de baja cuando la obligación correspondiente se haya extinguido, bien sea porque se ha cancelado, pagado o expirado.

### **Beneficios a los empleados.**

Los beneficios a empleados comprenden todas las compensaciones relacionadas con la prestación de los servicios a la Universidad. Estas son los salarios y los beneficios a corto y largo plazo.

Los beneficios de corto plazo se esperan cancelar en su totalidad, antes de los doce meses siguientes al final del período anual sobre el que se informa y en el que los empleados han prestado los servicios relacionados. Se reconocen en la medida en que los empleados prestan el servicio, por el valor esperado a pagar.

La Universidad no tiene planes de beneficios definidos para los empleados en forma general, sin embargo, se tiene en esta categoría los acuerdos establecidos de beneficios post-empleo con el Dr. Alfonso Ocampo Londoño (QEPD) y el Dr. Hipólito González (QEPD).

El pasivo reconocido en el Estado de Situación Financiera, respecto de los acuerdos de retiro, es el valor presente de la obligación del beneficio definido a la fecha, junto con los resultados de los cálculos actuariales.

La obligación por el beneficio definido se calcula anualmente utilizando el método de unidad de crédito proyectado. El valor presente de la obligación se determina descontando los flujos de salida de efectivo estimados usando las tasas de interés, calculados a partir de la curva de rendimiento de los Bonos TES de Gobierno y también se tuvo en cuenta los factores, tales como: edad y compensación.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en los cambios de los supuestos actuariales para los beneficios post-empleo, se cargan o abonan en Otros Resultados Integrales, en el período en el que surgen.

### **Provisiones laborales y consolidados.**

Son beneficios a los empleados otorgados por la legislación laboral en Colombia y que deben provisionarse cada mes para luego ser cancelados en fechas estipuladas por la Ley. Estas provisiones se calculan y contabilizan de acuerdo con las remuneraciones recibidas por los empleados de la Universidad. Las provisiones laborales y consolidados comprenden:

- \* Cesantías: la provisión del año corriente se consigna el 14 de febrero del año siguiente a los Fondos de Cesantías.
- \* Intereses a las Cesantías: la provisión del año corriente se paga a cada empleado en el mes de enero del año siguiente.
- \* Vacaciones: el consolidado de vacaciones corresponde al reconocimiento en dinero de los días de vacaciones pendientes por disfrutar por cada empleado de la Universidad.
- \* Aportes a la seguridad social: la provisión de diciembre del año corriente se paga a cada entidad de seguridad social en los primeros días de enero del año siguiente.

### **Provisiones.**

Las provisiones se reconocen cuando, como consecuencia de un suceso pasado, la Universidad tiene una obligación presente, legal o implícita, cuya liquidación requiere una salida de recursos que se considera probable y que se puede estimar con certeza.

El gasto correspondiente a las provisiones se presenta en el estado de resultados.

### **Ingresos para proyectos y subvenciones.**

Los ingresos para proyectos y subvenciones se reconocen cuando las entidades financiadoras han desembolsado de manera anticipada, recursos para el desarrollo de investigaciones o cuando se firman documentos donde se manifiesta el interés de las partes para realizar la labor y los compromisos económicos derivados de los mismos.

### **Fondo de Becas Fundación Valle de Lili.**

El Fondo de Becas se constituye con los recursos que la Universidad reconoce a la Fundación por el Convenio Médico Asistencial para que sus estudiantes de Medicina, Química Farmacéutica y Psicología realicen su práctica en esa institución. Adicionalmente, la Clínica ha solicitado que el valor facturado a la Universidad por el cobro de arrendamiento de la Casa San Joaquín, se adicione al Fondo.



La Fundación Valle de Lili utiliza este fondo en programas de formación y capacitación para sus empleados. Es administrado por la Universidad de acuerdo con las instrucciones informadas por escrito por Fundación.

#### **Donaciones con destinación específica.**

Las donaciones que recibe la Universidad con destinación específica a otorgamiento de becas, investigación o infraestructura, se contabilizan inicialmente al Estado de Situación Financiera al pasivo, representando la obligación que tiene la Universidad de ejecutarlos exclusivamente para los fines que le fueron entregados. Posteriormente, al momento de ejecutarse la actividad motivo de la donación, se reconoce el ingreso como donación al Estado de Resultados Integral

#### **Reconocimiento de ingresos.**

Los ingresos de actividades ordinarios son reconocidos cuando la Universidad satisface una obligación de desempeño mediante la prestación del servicio al cliente, lo cual ocurre cuando el cliente obtiene el control del activo.

La Universidad reconoce los ingresos de las siguientes fuentes principales:

**Servicios de educación:** Ingresos por la prestación de servicios de educación por conceptos de matrículas en pregrado, postgrados y extensión. Estos servicios se prestan a lo largo de un período de tiempo especificado, y se reconocen de forma lineal a lo largo del intervalo de tiempo acordado.

**Servicios de asesoría y consultoría:** El reconocimiento de los ingresos por la prestación de servicios de asesoría y consultoría se efectúa en el período contable en que se prestan los servicios. La Universidad acuerda con sus clientes servicios de asesorías y consultorías y el reconocimiento de los ingresos se realiza a través del tiempo hasta que el mismo haya sido ejecutado, así mismo se reconocen los gastos relacionados que suponga el desarrollo de las actividades necesarias para prestar el servicio. Al cierre de año fiscal, se revisa el avance del servicio contratado para identificar ajustes en el reconocimiento de los ingresos.

**Servicios de investigación contratada:** la investigación contratada es una actividad orientada a desarrollar nuevo conocimiento o soluciones innovadoras para las organizaciones vinculadas en los proyectos. El reconocimiento de ingresos por estos servicios se efectúa dependiendo de la forma de contratación, el cual puede ser en el periodo contable en que se prestan los servicios si la relación es a través de contrato de prestación de servicios. Si el servicio se brinda bajo la modalidad de convenio de

cooperación, los ingresos se reconocen de acuerdo con los gastos incurridos en su ejecución y el overhead, si existe, durante la ejecución del convenio.

**Proyectos de investigación:** Es un conjunto de actividades que se estructuran de manera organizada y argumentada para producir una solución adecuada o razonable a una necesidad, un problema o una oportunidad de mejora, a través de la generación de conocimiento, productos, servicios o resultados únicos dentro de un plazo de tiempo, un presupuesto y unos requisitos de calidad delimitados por una entidad. Los ingresos generados en actividades de investigación se miden con base en los costos incurridos en el desarrollo del contrato. Al finalizar el proyecto de investigación, se registra a resultados el overhead autorizado por la entidad financiadora.

**Subvenciones.** Las subvenciones recibidas para la ejecución de proyectos son reconocidas inicialmente como un pasivo hasta que se puedan reconocer como ingreso. El ingreso se reconoce con referencia al grado de los gastos efectuados en la ejecución de los proyectos y el overhead autorizado se reconoce a resultados al momento del cierre del proyecto que origina la subvención.

**Donaciones de libre destinación.** Las donaciones que recibe la Universidad para libre destinación se contabilizan al Estado de Resultados Integral en el período en que se recibe efectivamente.

**Rendimientos financieros.** Los ingresos financieros incluyen principalmente los intereses sobre saldos de deudores, comisiones, intereses de depósitos bancarios o fiduciarios, diferencia en cambio y las utilidades en la valoración de inversiones. Los intereses se reconocen como ingreso en el momento que surge el derecho legal a su cobro. Los intereses sobre depósitos financieros se reconocen como ingresos cuando se recibe la confirmación de la entidad financiera de su abono en cuenta.

Los ingresos reconocidos corresponden únicamente a los ingresos propios, se excluyen los ingresos de terceros.

Los servicios prestados que involucren un número indeterminado de actos a lo largo de un período específico se reconocen de forma lineal.

Los servicios que no pueden ser medidos de forma fiable, se reconocen únicamente con relación a los gastos que se consideren recuperables.

### **Reconocimiento de gastos.**

La Universidad reconoce sus gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el período

contable correspondiente, independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se incluyen dentro de gastos académicos y administrativos las erogaciones relacionadas con la actividad de la Universidad, tales como beneficios a empleados, depreciaciones, amortizaciones, impuestos, servicios públicos, mantenimiento de los activos, entre otros. Todos ellos incurridos por los procesos correspondientes.

Se incluyen como inversión, aquellos costos directamente relacionados con la formación o adquisición de un activo que requiere un período sustancial de tiempo para ponerlo en condiciones de utilización.

### **Impuesto de Renta.**

La Universidad es contribuyente del impuesto sobre la renta con régimen especial a la tarifa del 20%, por cuanto su objeto social principal y recursos están destinados a las diferentes actividades contempladas por la Ley 2277 de 2023 y sus Decretos Reglamentarios.

Teniendo en cuenta que los excedentes se destinan al desarrollo del objeto social de la Universidad, estos tendrán la calidad de exentos previo cumplimiento de los requisitos legales establecidos para este tipo de instituciones y de acuerdo con lo dispuesto por la Junta Directiva con relación al beneficio neto o excedente.

### **NOTA 3. ACTIVOS**

Al cierre de diciembre de 2024, el total de los activos registra un saldo de \$342.117.215, presentando un aumento de 12.20% al compararlos con los activos totales al 31 de diciembre de 2024. El aumento generado equivale a \$34.194.820 y está concentrado principalmente en la propiedad planta y equipo y las cuentas por cobrar estudiantes.

Hay un incremento especial en las otras cuentas por cobrar por anticipos generados, relacionado con el pago de la compra de un inmueble, información más detallada en las Notas referenciadas en los estados financieros.

A continuación, se presentan las cuentas del activo en orden de participación frente al total:

ACTIVOS	2024		2023	
	Valor	% Part	Valor	% Part
Propiedad, Planta y Equipo	185.294.421	54,16%	182.161.807	59,74%
Cuentas por Cobrar Estudiantes	47.473.362	13,88%	43.131.619	14,15%
Efectivo y Equivalente del Efectivo	49.504.535	14,47%	40.859.736	13,40%
Otras Cuentas por Cobrar	22.945.076	6,71%	2.535.075	0,83%
Fondo de Sostenibilidad	19.002.078	5,55%	18.861.698	6,19%
Cuentas por Cobrar Extensión	9.643.339	2,82%	9.048.816	2,97%
Cargos Diferidos	7.014.917	2,05%	7.127.238	2,34%
Inventarios	837.439	0,24%	819.381	0,27%
Otros Activos No Corrientes	402.048	0,12%	377.025	0,12%
<b>TOTAL</b>	<b>342.117.215</b>	<b>100,00%</b>	<b>304.922.395</b>	<b>100,00%</b>

#### NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO.

A diciembre 31 de 2024, la cuenta de efectivo y equivalente de efectivo presenta un saldo de \$49.504.535 y para el año 2023 el saldo fue de \$40.859.736, presentando así un incremento del 21,16%. La composición es el siguiente:

	Notas	2024	2023
<b>CAJA</b>		<b>3.993.768</b>	<b>756.704</b>
Caja moneda nacional	(1)	3.978.266	745.233
Caja moneda extranjera		15.502	11.471
<b>BANCOS</b>	(2)	<b>28.576.398</b>	<b>26.492.474</b>
Cuentas Corrientes		2.049.067	5.265.935
Cuentas de Ahorro		26.527.331	21.226.539
<b>EFECTIVO RESTRINGIDO</b>	(3)	<b>2.739.097</b>	<b>1.278.685</b>
Cuentas de Ahorro		437.546	1.016.435
Fiducuenta Bancolombia		448.378	262.250
Fideicomiso Mundial de Seguros		1.853.173	0
<b>FIDUCIAS</b>		<b>12.968.594</b>	<b>12.331.873</b>
FiduOccidente 042-92		4.773.350	6.385.923
Fiducuenta Bancolombia 303813		5.035.169	1.076.711
FIC Davivienda 060701750027892		556.238	2.641.930
Fiducuenta Banco de Bogotá 64003		706.079	984.854
Fonval Credicorp Capital		0	1.219.045
Fiduciaria Banco Popular		25.567	23.410
Fideicomiso Alianza Fiduciaria	(4)	1.872.191	0
<b>CERTIFICADOS DE DEPÓSITO</b>		<b>1.226.671</b>	<b>0</b>
CDT Banco W		1.226.671	0
<b>TOTAL</b>		<b>49.504.528</b>	<b>40.859.736</b>

- (1) Corresponde principalmente a un cheque entregado por la Fundación Valle de Lili el 31 de diciembre de 2024 para el pago de donación a la Universidad Icesi que no alcanzó a consignarse ese mismo día.
- (2) Corresponde al saldo en depósitos bancarios a diciembre de cada año. Estos saldos no tienen restricción y sus valores se encuentran conciliados. A continuación, se detalla el saldo de los bancos al 31 de diciembre de 2024 y 2023:

		2024	2023
Banco Itaú Corpbanca		2.318.151	5.317.079
Bancolombia		5.011.180	1.618.695
Banco de Occidente		10.425.822	9.019.256
Banco Davivienda		845.254	333.230
Banco de Bogotá		666.091	1.704.105
Banco Santander		2.227	2.216
Banco Popular		9.307.673	8.497.893
<b>TOTAL</b>		<b>28.576.398</b>	<b>26.492.474</b>

- (3) La Universidad tiene restricción sobre el efectivo y equivalentes al efectivo, correspondientes a depósitos con destinación específica. Las siguientes cuentas corresponden a estas actividades:

		2024	2023
<b>En Banco de Occidente</b>			
Fondo de Becas Vamos Pa'lante	a	300.074	625.455
Proyecto Cabbio Minciencias		78.068	148.212
Proyecto BID	b	30.068	233.825
<b>En Banco Davivienda</b>			
Fondo de Becas BeCalidoso	c	29.336	8.943
<b>En Fiducuenta Bancolombia</b>			
Fondo de Becas TQuiero Ver Estudiar	d	448.378	262.250
<b>En Fideicomiso</b>			
Mundial de Seguros	e	1.853.173	0
<b>TOTAL</b>		<b>2.739.097</b>	<b>1.278.685</b>

- a) La campaña de donaciones Vamos Pa'lante 2024, es la cuarta campaña en la que participa la **Universidad Icesi**. Busca otorgar becas de rescate por un semestre a estudiantes de pregrado que se encuentren en riesgo de desertar de sus carreras por necesidades financieras.
- b) Se firmó contrato con el BID para desarrollar el proyecto de investigación "Las Universidades como motor de desarrollo económico sostenible de la región del

Pacífico”, y se ha solicitado el manejo de los recursos en cuenta bancaria exclusiva.

- c) El fondo de becas BeCalidoso, es una iniciativa de un grupo de ciudadanos que vivieron en Cali en su juventud, que han convocado a personas e instituciones para hacer aportes en dinero y en tiempo y así otorgar becas para apoyar la educación de jóvenes en la ciudad de Cali.
  - d) Este fondo existe desde el año 2014 y es una iniciativa de los colaboradores del grupo Tecnoquímicas S208.A. y está dirigida a los aspirantes admitidos a primer semestre, residentes en los estratos socioeconómicos 1 y 2 con alto desempeño, potencial académico y limitaciones económicas nacidos en el Valle del Cauca, e interesados en cualquiera de nuestros programas académicos de pregrado. A partir del año 2023, se acordó manejar en cuenta bancaria independiente y exclusiva los recursos de estas donaciones para obtener mejores rendimientos financieros.
  - e) Con ocasión del proceso ordinario laboral de James Idrobo Vs Universidad Icesi, el demandante solicitó el inicio de un proceso ejecutivo laboral para obtener vía judicial el cobro de la sentencia. Para evitar medidas cautelares que afectarían las cuentas de la Universidad, se analizó la opción de constituir una caución o póliza de seguro que respaldara el cumplimiento de la obligación. La aseguradora por el riesgo de siniestro que significaba otorgar la póliza dentro del proceso, solicitó constituir un fideicomiso de respaldo y se constituyó con Mundial de Seguros.
- (4) De acuerdo con el Reglamento del Fondo de Sostenibilidad, los rendimientos netos generados que obtenga el Fondo por encima de la inflación, se destinarán a las actividades de la Universidad, señalados en el punto 3 del reglamento.

Durante el año 2023, el Fondo de Sostenibilidad tuvo una rentabilidad neta del orden de \$3.314.940. A diciembre de ese mismo año, la inflación fue de 9,28%, por tal razón y de acuerdo con el reglamento, el valor de los intereses a reconocer a la Universidad es \$1.872.191, el cual fue aprobado por el Consejo Superior, en el Acta # 44 de diciembre 9 de 2024.

<b>Fondo de Sostenibilidad</b>		<b>Tasa de Rentabilidad</b>
Saldo a enero 1 de 2023	15.546.758	
Rendimientos Netos 2023	3.314.940	21,32%
<b>Saldo a diciembre 31 de 2023</b>	<b>18.861.698</b>	
Rendimientos netos 2023 a distribuir	3.314.940	
Rendimientos generados por inflación 2023	1.442.749	9,28%
<b>RENDIMIENTO PARA LA UNIVERSIDAD</b>	<b>1.872.191</b>	<b>12,04%</b>

#### **NOTA 5. FONDO DE SOSTENIBILIDAD.**

La Junta Directiva en reunión de 2021, determinó constituir un fondo restringido y separado de la operación a disposición del Consejo Superior. Este fondo se maneja en cuentas financieras separadas de las de la operación de la Universidad y en inversiones de mediano y largo plazo.

En reunión conjunta de Consejo Superior y Junta Directiva de diciembre 6 de 2023, aprobaron el traslado de estos recursos a un fondo de inversión con Alianza Fiduciaria; para que administre el Fondo de Sostenibilidad de la **Universidad Icesi**.

Durante el año 2024, el Fondo de Sostenibilidad tuvo los siguientes movimientos:

Saldo a diciembre 31 de 2023		18.861.698
Traslado rendimientos financieros a la operación	Nota 4	-1.872.191
Rendimientos netos 2024		2.012.578
<b>SALDO A DICIEMBRE DE 2024</b>		<b>19.002.085</b>

Durante el año 2024, el Fondo de Sostenibilidad obtuvo un rendimiento financiero neto del orden de 10,67% EA.

#### **NOTA 6 CUENTAS POR COBRAR A ESTUDIANTES.**

En el siguiente cuadro se detallan las cuentas por cobrar a estudiantes al 31 de diciembre de 2024 y 2023:

<b>FACULTAD</b>	<b>Notas</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
<b>PREGRADO</b>		<b>37.558.744</b>	<b>33.799.585</b>
Negocios y Economía		6.878.534	6.542.926
Barberi de Ingeniería, Diseño y C.Aplicadas		11.653.728	10.643.578
Ciencias Humanas		6.602.308	6.546.550
Ciencias de la Salud		12.424.174	10.066.531
<b>POSGRADO</b>		<b>8.921.154</b>	<b>8.591.995</b>
Negocios y Economía		2.126.943	2.812.775
Barberi de Ingeniería, Diseño y C.Aplicadas		1.934.403	1.578.925
Ciencias Humanas		4.387.028	3.958.723
Ciencias de la Salud		315.334	68.310
Interdisciplinar		157.446	173.262
<b>IMPUESTO PROCULTURA</b>		<b>871.741</b>	<b>668.318</b>
<b>INTERESES DE FINANCIACIÓN</b>		<b>144.058</b>	<b>97.144</b>
<b>EXAMEN SABER PRO</b>		<b>14.250</b>	<b>13.872</b>
<b>DETERIORO</b>		<b>-36.585</b>	<b>-39.295</b>
<b>TOTAL</b>		<b>47.473.362</b>	<b>43.131.619</b>

Parte del saldo en cartera por los programas de pregrado y posgrado corresponde a los valores financiados por el ICETEX, a través de las líneas de crédito tradicional y los estudiantes beneficiarios del programa Ser Pilo Paga, Generación E y otros fondos administrados por el Icetex. Adicionalmente, existen convenios con entidades que patrocinan estudiantes de pregrado y posgrado y algunos estudiantes hacen crédito directo con la Universidad.

#### **NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR EDUCACION CONTINUA Y EXTENSIÓN**

La educación continua corresponde principalmente a la facturación de ventas de formación ejecutiva para todo público y cerrado a la medida de las organizaciones; consultoría, mentoría, acompañamiento e investigación en proyectos de alto impacto en las organizaciones, servicios especializados de laboratorios y atención de eventos corporativos.

A continuación, el detalle las cuentas por cobrar a educación continua al 31 de diciembre de 2024 y 2023:



<b>FACULTAD</b>	<b>Notas</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
<b>EDUCACIÓN CONTINUA</b>		<b>9.219.239</b>	<b>5.692.745</b>
Negocios y Economía		5.028.066	1.122.066
Barberi de Ingeniería, Diseño y C.Aplicadas		1.567.408	1.580.622
Ciencias Humanas		1.942.717	1.462.174
Ciencias de la Salud		663.288	1.500.083
Interdisciplinar		17.760	27.800
<b>IMPUESTO PROCULTURA</b>		<b>46.752</b>	<b>35.902</b>
<b>DETERIORO DE CARTERA</b>		<b>-48.591</b>	<b>-13.005</b>
<b>TOTAL</b>		<b>9.217.400</b>	<b>5.715.642</b>

#### **NOTA 8. CUENTAS POR COBRAR INVESTIGACIÓN**

Corresponde a saldos pendientes de contratos y/o aportes por convenios, firmados para el desarrollo de proyectos de investigación; de conformidad con lo pactado contractualmente.

Al cierre de diciembre las cuentas por cobrar por estos conceptos están representadas así:

<b>FACULTAD / PROYECTO</b>	<b>Cliente</b>	<b>2024</b>
<b>Barberi de Ingeniería, Diseño y C. Aplicadas</b>		<b>302.556</b>
Reto Proyecto Integrador II	Gases de Occidente	8.000
Sistema de monitoreo para sistema fotovoltaicos	Greendipity SAS BIC	44.002
Evaluar dosificación adecuada de Nutribrew	Ingredion Colombia SA	5.000
Determinación bioacumulación del Mercurio	Parques Nacionales	156.380
Plataforma de cultivo de tejidos vegetales	Smurfit Cartón de Co	84.160
Vino de mora - Alto Cielo	Vanessa Losada M	3.014
Bioproceso de Gas	Zoológico de Cali	2.000
<b>Ciencias Humanas</b>		<b>81.860</b>
Fortalecimiento capacidades I&D lenguas nativas	Minciencias	14.324
Metodología basada en neurociencia para marketing	Tecnoquímicas	67.536
<b>Ciencias de la Salud</b>		<b>41.523</b>
Mobile Health TB- Yale	Cideim	41.523
<b>TOTAL</b>		<b>425.939</b>

#### **NOTA 9. PRÉSTAMOS A EMPLEADOS.**

Los préstamos a los empleados de la Universidad se otorgan por motivos educativos, para cursar estudios de doctorado, administrativos para situaciones especiales donde el empleado debe resolver una urgencia o por alguna calamidad. Estos préstamos se realizan a corto plazo a una tasa del 1% para los préstamos educativos y administrativos.

Se tienen convenios con descuento por nómina con entidades de planes complementarios de salud, medicina prepagada, salud oral, póliza Exequial, emergencia médica y con los bancos para créditos de libranzas con Banco Itaú, Banco de Occidente, Davivienda, Comfandi y Bancolombia. Se ofrecen pólizas colectivas para la adquisición del seguro de carro, moto, el seguro obligatorio, convenio escolar y de drogas con Comfandi y para realizar compras con almacenes del Grupo Éxito. También se aplican descuentos por citas recibidas con especialistas o exámenes médicos realizados en la Fundación Valle de Lili y por compra de lentes con las ópticas que se tiene convenio. A diciembre 31 esta cuenta se discrimina así:

	Notas	2024	2023
<b>PRÉSTAMOS</b>		<b>249.760</b>	<b>181.687</b>
Educativos		76.304	31.783
Doctorado		25.468	36.884
Administrativos		106.450	59.774
Calamidad Doméstica		35.995	50.576
Tienda Icesi		880	423
Servicio de Parqueadero		4.663	2.247
<b>COLECTIVOS</b>		<b>228.662</b>	<b>190.826</b>
Seguros de Vehículos - SOAT		157.709	151.172
Salud : Prepagada, Complementarios		48.164	29.491
Telefonía Celular		228	144
Convenio Escolar Comfandi		20.582	9.981
Impresiones y Fotocopias		54	38
Libranzas		1.925	0
<b>TOTAL</b>		<b>478.422</b>	<b>372.513</b>

#### NOTA 10. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El saldo correspondiente a otras cuentas por cobrar está constituido por anticipos y avances a proveedores y contratistas, anticipos a empleados para gastos de viaje, reclamaciones a aseguradoras y EPS por incapacidades y por ventas menores de publicaciones, concesiones, etc. A diciembre 31 estas cuentas se discriminan así:

	Notas	2024	2023
<b>ANTICIPOS</b>		<b>20.471.656</b>	<b>565.860</b>
A proveedores y contratistas	(1)	20.470.761	564.108
A empleados		895	1.752
<b>RETENCIONES</b>		<b>238.981</b>	<b>117.900</b>
Impuesto de Renta		122.627	117.900
SalDOS a favor DIAN		116.354	0
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>		<b>1.759.198</b>	<b>1.550.698</b>
Incapacidades		360.137	274.608
Libros		5.867	2.734
Cursos y Servicios Institucionales		41.602	88.016
Eventos Estudiantiles		11.650	4.175
Concesiones y Recuperaciones		1.261.562	1.125.120
Seguridad Social Independientes		78.380	56.045
<b>Partidas Conciliatorias</b>		<b>124.192</b>	<b>-38.516</b>
<b>Deterioro de Cartera</b>		<b>-127.373</b>	<b>-33.380</b>
<b>TOTAL</b>		<b>22.466.654</b>	<b>2.162.562</b>

- (1) Los anticipos se entregan de acuerdo con las condiciones en inicio de obras, compra de propiedad, planta y equipo o un servicio especializado. El detalle de los anticipos a proveedores y contratistas corresponden a:

Proveedor/Contratista	Valor	Concepto
Agencia de Aduanas Agecoldex	7.291	Servicios aduaneros
Burckhardt & Echeverri S.A.S.	2.372	Diseño arquitectónico y urbanístico
Carvel S.A. Ingenieros Contratistas	100.846	Suministros e instalación sistema de aire acondicionado
Centro Net S.A.S.	692.639	Remodelación Auditorio Argos
Corp. Producción y Promoción Música	3.140	Alquiler de mobiliario
Denominación de Origen	2.000	Atención de evento
Francisco Javier Giraldo Huertas	15.414	Dotación operativa
Jacar Construcciones S.A.S.	5.635	Remodelación Lab. Anatomía
Montajes Electricos Industriales	8.454	
Muebles CF S.A.S.	6.932	Superficies para oficinas
Olgroun S.A.S.	4.331	Prueba de aptitud de método microbiología
Sociedad de Activos Especiales SAE *	19.609.000	Compra de predio
Otros	12.707	
<b>TOTAL</b>	<b>20.470.761</b>	

(\*) La Junta Directiva en el acta No. 334 de abril 11 de 2024, autorizó la compra del predio ubicado en la carrera 122 # 20-02 Urbanización Pance por valor de \$19.609 millones. Para tal fin, se hizo anticipo a la Sociedad de Activos Especiales SAE de la siguiente forma, de acuerdo con oferta ID101:

<b>Fecha</b>	<b>Valor</b>	<b>%</b>
8/08/2024	3.921.800	20%
13/09/2024	5.882.700	30%
13/11/2024	9.804.500	50%
<b>TOTAL</b>	<b>19.609.000</b>	<b>100%</b>

A diciembre 31 de 2024, el predio sigue en propiedad de la SAE, hasta que protocolice la compra con escritura pública a nombre de la Universidad Icesi.

#### **NOTA 11. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS.**

Los otros activos no financieros corresponden a la compra de intangibles, gastos pagados por anticipados y compromisos adquiridos.

Las licencias y software se amortizan por el método de línea recta sobre el 100% de su costo en el tiempo de duración de la licencia, información suministrada por el Centro de Servicios y Recursos de Información.

Los gastos pagados por anticipado por concepto de afiliaciones, pólizas de mantenimiento y seguros y fianzas, se amortizan por el método de línea recta sobre el 100% de su costo en el tiempo de duración del contrato o acordado con el proveedor.

Los honorarios corresponden a los contratos de prestación de servicios firmados con docentes, consultores e investigadores y se amortizan por el método de línea recta sobre el 100% de su costo en el tiempo de duración del contrato.

Todas las amortizaciones se efectúan contra el estado de resultado integral, en la medida que la Universidad accede a la prestación del servicio para el cual se realiza el desembolso.

Al 31 de diciembre de 2024 registran un saldo de \$7.014.917 (2023: \$7.127.238), el cual se detalla a continuación:

	Licencias y Software	Proyecto CRM	Afiliaciones	Honorarios	Mantenimiento	Seguros y Fianzas	Diplomas Digitales	Viajes	TOTAL
<b>Saldo Neto a 01/01/2024</b>	<b>5.000.221</b>	<b>0</b>	<b>452.704</b>	<b>940.077</b>	<b>81.462</b>	<b>602.308</b>	<b>46.431</b>	<b>4.036</b>	<b>7.127.238</b>
Compras	16.861.831	1.008.668	3.365.325	18.123.088	64.236	800.917	0	2.077.054	42.301.118
Donaciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Reconocimiento al gasto	-17.524.488	0	-3.374.584	-18.491.972	-145.698	-774.820	-24.225	-2.077.653	-42.413.440
<b>Saldo Neto a 31/12/2024</b>	<b>4.337.564</b>	<b>1.008.668</b>	<b>443.445</b>	<b>571.193</b>	<b>0</b>	<b>628.405</b>	<b>22.206</b>	<b>3.437</b>	<b>7.014.917</b>

En el año 2024 se dio inicio a la implementación la plataforma Salesforce Education Cloud y Marketing Cloud con tres módulos principales para mejorar el nivel de atención y servicio a las audiencias de pregrado, posgrado, educación continua, organizaciones, filantropía y graduados. Esta solución permitirá mejora los tiempos y la calidad de respuesta a nuestros clientes.

## NOTA 12. INVENTARIOS.

El valor de los inventarios corresponde a existencias de elementos y equipos para consumo asignados en los laboratorios o en el almacén general, así como las mercancías para la venta en la Tienda Icesi. El siguiente cuadro detalla el comportamiento de cada uno de los rubros que conforman el inventario de la Universidad a diciembre 31 de 2024 y 2023:

	Notas	2024	2023
<b>INVENTARIO PARA CONSUMO</b>		<b>766.820</b>	<b>756.887</b>
Reactivos		398.423	394.049
Insumos		206.499	194.481
Medicamentos		7.449	8.045
Aseo y Cafetería		19.285	29.153
Papelería		17.660	18.226
Seguridad Industrial		22.249	38.011
Ferretería		76.012	66.076
Equipo de Computo		19.243	8.846
<b>INVENTARIO PARA LA VENTA</b>		<b>70.619</b>	<b>62.494</b>
Tienda Icesi		70.619	62.494
<b>TOTAL</b>		<b>837.439</b>	<b>819.381</b>

Los inventarios están libres de restricciones o gravámenes que limiten su disponibilidad.

NOTA 13. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

En el siguiente cuadro se muestra la composición de las propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre de 2024:

	NOTAS	Terreno	Constr. En Curso	Prop. Inversión	Const. Y Edif.	Prop. Bien Ajeno	Maq. Y Equipo	Equipo Oficina	Equipo Computo	Implementos Académicos	Equipos de Laboratorio	Vehículos	TOTAL
Activos a 01/01/2024		55.647.512	1.168.720	317.991	124.379.793	4.490.490	11.440.938	9.457.399	24.105.488	2.705.526	21.825.950	412.916	255.952.723
Depreciación a 01/01/2024		0	0	0	-22.759.669	-2.935.866	-6.853.981	-6.695.801	-18.393.271	-1.263.985	-14.703.079	-185.264	-73.790.916
Saldo Neto a 01/01/2024		55.647.512	1.168.720	317.991	101.620.124	1.554.624	4.586.957	2.761.598	5.712.217	1.441.541	7.122.871	227.652	182.161.807
Compra de Activos	(1)	0	3.002.803	0	6.360	0	478.299	1.397.308	5.167.632	60.711	496.462	12.900	10.622.477
Donaciones	(2)	0	0	0	161.718	0	42.852	0	0	0	0	0	204.570
Activación de Construcc. en Curso	(3)	0	-271.452	0	238.426	0	0	33.026	0	0	0	0	0
Retiro de Activos	(4)	0	0	0	0	0	0	0	-836.283	0	-80.560	-6.900	-923.743
Retiro Depreciación		0	0	0	0	0	0	0	824.343	0	80.168	6.059	910.570
Gasto Deprec. 2024		0	0	0	-2.034.093	-251.047	-731.984	-518.733	-2.354.661	-260.207	-1.488.291	-42.244	-7.681.260
PPE NETO 31/12/2024		55.647.512	3.900.071	317.991	99.992.536	1.303.577	4.376.124	3.673.199	8.513.248	1.242.045	6.130.650	197.467	185.294.421

Costo		55.647.512	3.900.071	317.991	124.786.298	4.490.490	11.962.089	10.887.733	28.436.838	2.766.237	22.241.852	418.916	265.856.027
Depreciación Acumulada		0	0	0	-24.793.762	-3.186.913	-7.585.965	-7.214.534	-19.923.589	-1.524.192	-16.111.202	-221.449	-80.561.606
Saldo Neto a 31/12/2024		55.647.512	3.900.071	317.991	99.992.536	1.303.577	4.376.124	3.673.199	8.513.248	1.242.045	6.130.650	197.467	185.294.421

(1) Las construcciones en curso durante el año 2024 se explican a continuación:

Adecuación Oficina Admisiones y Registro	12.262
Adecuación Fachada Edificio A	70.579
Adecuación Oficina Del Cedep - Edif A	66.255
Adecuación Oficinas Edificio Bienestar	23.677
Laboratorio de Realidades	18.010
Estación Motobomba Extinción Incendios	171
Remodelacion Local San Andres	2.729
Sala de Fotografía Edificio M	16.445
Adeuación Red Contra Incendios	880.959
Proyecto Remodelación Auditor. Manuelita	15.827
Proyecto Remodelación Auditor. Sidoc	7.914
Remodelación Plazoleta Comidas B	110.840
Salón de Juegos	222.226
Cubierta del Edificio De Auditorios	86.293
Remodelacion Baños Edif A - B	124.324
Remodelacion Oficina de Contabilidad	50.602
Remodelación Plazoleta de Comida Edi. C	55.420
Proyecto Remodelación Auditor. Argos	1.155.210
Proyecto Creacion Laboratorio Solar	18.079
Remodelación Lab. Anatomia 401-402L	64.981
	<b>3.002.803</b>

(2) Durante el año 2024, recibimos donación de propiedad, planta y equipo, así:

<b>DONANTE</b>	<b>BIEN DONADO</b>	<b>VALOR</b>
Celsia	Cargador móvil de vehículo eléctrico	40.884
Centro Net S.A.S.	Salón híbrido 101 Edificio D	163.686
		<b>204.570</b>

(3) Durante el año 2024, se activaron las construcciones de las siguientes obras y la propiedad en bien ajeno de la Casa SAE, y se hizo la asignación de la dotación a cada edificio.



Laboratorio de Realidades Taller de Diseño	18.010
Remodelacion Baños Edificio A y B	124.324
Remodelacion Oficina de Contabilidad	50.601
Adecuación Oficina Admisiones y Registro	12.262
Adecuación Oficina del Centro de Talento Edificio A	66.255
	<b>271.452</b>

(4) Durante el año 2024, se hicieron los siguientes retiros de Activos Fijos:

Equipos de cómputo por obsolescencia	836.280
Equipos de laboratorio por obsolescencia	80.560
Vehículo	6.900
	<b>\$ 923.743</b>

#### NOTA 14. CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO

En Acta de Junta Directiva # 342 de diciembre 13 de 2024, se aprobó la creación de la línea de financiación de largo plazo con pago contingente al ingreso ICESI PCI; el cual aplica para estudiantes nuevos de pregrado, que ingresan a primer semestre, procedentes de estratos 1, 2, 3 y 4, con necesidades de financiación de sus matrículas. Para facilitar su acceso, permanencia y graduación, podrán aplicar a esta línea de crédito que permite obtener un porcentaje de financiación de sus matrículas, para pagar bajo la modalidad de pago contingente al ingreso, con un porcentaje fijo de sus futuros salarios una vez graduado.

Al cierre de diciembre 31 de 2024; diez estudiantes han optado por esta forma de financiación, con un saldo en cuenta por cobrar a largo plazo de \$72.979

#### NOTA 15. INVERSIONES PERMANENTES

El detalle de las inversiones al 31 de diciembre de 2024 y 2023 es el siguiente:

	Nota	2024	2023
Club de Ejecutivos	(1)	5.855	5.855
Cooperativa Coomeva	(2)	17.183	16.482
<b>TOTAL</b>		<b>23.038</b>	<b>22.337</b>

(1) La Universidad es propietaria de la acción # 0045. La Universidad no tiene interés en liquidar esta inversión.

(2) La Universidad es asociada a la Cooperativa desde el año 1990, este valor corresponde al total de los aportes.

## NOTA 16. LIBROS DE BIBLIOTECA Y OBRAS DE ARTE

Corresponde al valor neto que se posee en libros en la Biblioteca de la Universidad.  
A diciembre 31 está representada así:

		2024	2023
Saldo inicial		303.688	363.269
Compras de libros para la biblioteca		25.015	28.486
Deterioro calculado a los libros		-73.672	-88.067
<b>Saldo final Libros Biblioteca</b>		<b>255.031</b>	<b>303.688</b>
Obras de Arte		51.000	51.000
<b>TOTAL</b>		<b>306.031</b>	<b>354.688</b>

La política de deterioro de los Libros de la Biblioteca es:

LIBROS	VIDA ÚTIL (En años)
Libros de consulta en la Biblioteca	10
Libros para estudiantes beneficiados por la beca Icesos y Pilos	4

## NOTA 17. PASIVOS

Los pasivos totales al finalizar el año 2024 son de \$203.648.053, registrando un aumento del 16,51% % respecto al año 2023; lo que equivale a una variación de \$28.858.260.

A continuación, se presenta las cuentas del pasivo en orden de participación frente al total:

PASIVOS	2024		2023	
	Valor	% Part	Valor	% Part
Ingresos diferidos a corto plazo	94.108.051	46,21%	80.969.610	46,32%
Obligaciones financieras	42.030.363	20,64%	30.412.294	17,40%
Donaciones destinación específica	19.824.968	9,73%	17.919.480	10,25%
Contratos por ejecutar	12.271.840	6,03%	18.735.778	10,72%
Cuentas por pagar	11.256.822	5,53%	11.330.210	6,48%
Pasivos estimados y provisiones	8.438.003	4,14%	7.033.191	4,02%
Provisiones laborales	7.030.592	3,45%	6.186.650	3,54%
Ingresos diferidos a largo plazo	6.430.792	3,16%	206.627	0,12%
Beneficio a empleados	1.298.484	0,64%	1.508.132	0,86%
Fondo de becas FVL	958.138	0,47%	487.821	0,28%
<b>TOTAL</b>	<b>203.648.053</b>	<b>100,00%</b>	<b>174.789.793</b>	<b>100,00%</b>

## NOTA 18. OBLIGACIONES FINANCIERAS

La deuda representada en obligaciones financieras a corto plazo de la Universidad es de \$32.006 que corresponde a intereses reconocidos en diciembre de 2024, pagaderos en el año 2025, dando cumplimiento a la NIIF para Pymes Instrumentos Financieros Sección 11, que indica que los intereses se deben reconocer cada mes como un mayor valor de la obligación financiera.

Estas obligaciones financieras se discriminan así:

### Corto plazo:

Entidad Financiera	Tasa de Interés	Intereses causados	Fecha de Pago
Banco de Occidente <sup>1</sup>	DTF - 1,7%	6.956	Mayo 2025
Banco Popular <sup>2</sup>	IBR + 0,4%	25.050	Enero 2025
<b>TOTAL</b>		<b>32.006</b>	

### Largo plazo:

Las obligaciones financieras de largo plazo tuvieron un incremento del 38,4% en el año 2024 respecto al año 2023, equivalente a \$11.653.287.

Entidad Financiera	Tasa de Interés	2024	2023	Vencimiento
Banco de Occidente <sup>1</sup>	DTF - 1.7%	424.179	1.272.535	2025
Banco de Occidente <sup>1</sup>	DTF - 1.7%	424.178	1.272.535	2025
Banco de Occidente <sup>2</sup>	IBR + 2.0%	7.525.000	9.675.000	2028
Bancolombia <sup>3</sup>	IBR - 1.8%	6.000.000	8.000.000	2027
Bancolombia <sup>3</sup>	IBR - 1.8%	6.125.000	7.875.000	2028
Banco Popular <sup>4</sup>	IBR + 0.4%	1.500.000	2.250.000	2026
Banco de Occidente <sup>5</sup>	IBR + 2.89%	8.000.000	0	2031
Bancolombia <sup>5</sup>	IBR + 2.67%	12.000.000	0	2034
<b>TOTAL</b>		<b>41.998.357</b>	<b>30.345.070</b>	

(1) Crédito con Banco de Occidente Línea Findeter, aprobado inicialmente por valor de \$13.573,71 millones en diciembre de 2015, para la construcción del Edificio E con un plazo de 10 años teniendo un período de gracia de capital de dos años, a una tasa de interés del DTF – 1.7%, amortización semestral. Durante el año 2024 se amortizó deuda por valor de \$1.696.713, y quedó un saldo por pagar de \$848.357, crédito que se paga en su totalidad en 2025.

(2) Crédito de cartera ordinaria con el Banco de Occidente, desembolsado en abril de 2023 por valor de \$12.900 millones, a un plazo 8 años con dos años de gracia,

amortización a capital semestral, tasa inicial IBR+4%. El destino de este crédito fue para que la Universidad dispusiera de liquidez, ante las incertidumbres generadas por el Covid-19. Durante el año 2024, se amortizó deuda por valor de \$2.150.000; quedando un saldo por pagar de \$7.525.000.

- (3) Crédito con Bancolombia Línea Findeter, aprobado inicialmente por \$30.000 millones en diciembre de 2017 para la construcción del edificio de Música y los laboratorios de Bioquímica, con un plazo a 10 años, teniendo un período de gracia de capital de dos años. La tasa de interés es del IBR-1.8%, amortización mensual. En el año 2024 se amortizó deuda por valor de \$3.750 millones, quedando un saldo pendiente \$12.125.000
- (4) Crédito con el Banco de Popular, línea Bancoldex en octubre de 2023 por valor de \$3.000 mil millones, plazo 5 años, un año de gracia, tasa IBR+0.4%. El destino de este crédito fue para abonar a capital al crédito del Banco Davivienda. En el año 2024 se amortizó deuda por valor de \$750 millones, y queda un saldo por pagar de \$1.500 millones.
- (5) Se desembolsó crédito con el Banco de Occidente por valor de \$8.000 millones para la adquisición del predio de la Sociedad de Activos Especiales que tenía la Universidad en comodato. Plazo de 7 años con dos años de gracia de capital. La tasa de interés es de IBR + 2.89%; amortización a capital semestral y a intereses mensual.

Adicionalmente, se aprobó crédito con Bancolombia por valor de \$12.000 millones para el mismo fin, con plazo de 10 años con dos años de gracia a capital, tasa de interés de IBR + 2.67%; amortización a capital semestral e intereses mensual.

Durante el año 2024, las obligaciones financieras se comportaron así:

	<b>2024</b>
<b>BANCO DE OCCIDENTE</b>	
Saldo obligación financiera a Enero 1 de 2024	\$ 12.236.856
<u>Movimiento del año :</u>	
Nuevos préstamos contratados	8.000.000
Causación de intereses de financiación	1.629.984
(Menos) Pagos de capital	-3.846.713
(Menos) Pagos de intereses	-1.639.636
Variación de la deuda durante el año, neta	<u>\$ 4.143.635</u>
<b>Saldo final de la obligación financiera</b>	<b>\$ 16.380.491</b>

<b>BANCOLOMBIA</b>	
Saldo obligación financiera a Enero 1 de 2024	\$ 15.875.000
<u>Movimiento del año :</u>	
Nuevos préstamos contratados	12.000.000
Causación de intereses de financiación	1.533.092
(Menos) Pagos de capital	-3.750.000
(Menos) Pagos de intereses	-1.533.092
Variación de la deuda durante el año, neta	<u>\$ 8.250.000</u>
<b>Saldo final de la obligación financiera</b>	<b>\$ 24.125.000</b>

<b>BANCO POPULAR</b>	
Saldo obligación financiera a Enero 1 de 2024	\$ 2.300.438
<u>Movimiento del año :</u>	
Nuevos préstamos contratados	0
Causación de intereses de financiación	212.282
(Menos) Pagos de capital	-750.000
(Menos) Pagos de intereses	-237.670
Variación de la deuda durante el año, neta	<u>-\$ 775.388</u>
<b>Saldo final de la obligación financiera</b>	<b>\$ 1.525.050</b>

<b>TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	<b>\$ 42.030.540</b>
---------------------------------------	----------------------

Corto Plazo	\$ 32.006
Largo Plazo	\$ 41.998.357

Préstamo a Largo Plazo realizados en el año	20.000.000
Pagos realizados en el año préstamo Largo Plazo	-8.346.713
<b>Movimiento Neto de los Préstamos Financieros</b>	<b>11.653.287</b>
Intereses Causados en 2024	3.375.358

## NOTA 19. CUENTAS POR PAGAR.

Al cierre del año 2024, las cuentas por pagar presentan un saldo de \$11.262.538 (2023: \$11.330.210), registrando una disminución del 0,60% respecto al año 2023, lo que equivale a una variación de \$67.672.

	Notas	2024	2023
<b>PROVEEDORES</b>		<b>1.006.527</b>	<b>207.707</b>
Suministros - Construcción		927.789	135.465
Inversiones Menores		63.095	58.792
Publicidad		15.643	0
Contribuciones y Afiliaciones		0	13.450
<b>COSTOS Y GASTOS POR PAGAR</b>		<b>4.726.700</b>	<b>6.262.833</b>
Honorarios		214.968	735.782
Servicios		2.883.727	2.006.524
SalDOS a favor estudiantes		1.509.262	3.164.448
Servicios Públicos		50.126	43.064
Seguros		0	164.432
Nómina y Bonificaciones		0	84.159
Otros		68.617	64.424
<b>IMPUESTOS</b>		<b>2.871.759</b>	<b>2.404.205</b>
Retención en la Fuente y de ICA		820.931	611.399
Impuesto de Renta		159.032	89.598
Impuesto de Industria y Comercio		20.849	10.449
Impuesto Procultura		1.870.947	1.692.759
<b>APORTES LABORALES</b>		<b>2.282.853</b>	<b>2.067.375</b>
Entidades de Salud EPS		728.050	676.612
Entidades Riesgos Laborales ARL		29.396	25.527
Embargos judiciales		323	170
Aportes Parafiscales		593.262	500.464
Aportes AFP - Cuentas AFC		931.822	864.602
<b>INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS</b>		<b>374.699</b>	<b>388.090</b>
Fondo de Empleados Icesi		425	1.000
Fondo Alimentación		3.736	8.456
Fundación Icesi para Todos		81.896	65.390
Eventos		205.359	157.172
Convenios Médicos Posgrado		11.802	8.411
Misiones Estudiantiles		71.481	147.661
<b>TOTAL</b>		<b>11.262.538</b>	<b>11.330.210</b>

## NOTA 20. POST EMPLEO ACTUARIAL

Para la proyección del cálculo actuarial se tuvo en cuenta el IPC, la esperanza de vida y el valor de la pensión que tenían en esa época. El modelo para esta proyección tiene contemplado un ajuste con los últimos 5 años de la variación del IPC.

Su conformación a diciembre 31 es la siguiente:

	Notas	2024	2023
De corto plazo		255.120	242.510
De largo plazo		1.043.364	1.265.622
<b>TOTAL</b>		<b>1.298.484</b>	<b>1.508.132</b>

Para el año 2024, se hizo el recálculo actuarial del beneficio definido; generando un gasto por ajuste en cálculo actuarial.

	En contabilidad	Re cálculo	Ajuste
Hipolito González	\$ 62.663	\$ 64.544	1.881
Alfonso Ocampo L.	1.202.959	1.233.940	30.981
<b>TOTAL</b>	<b>1.265.622</b>	<b>1.298.484</b>	<b>32.862</b>

## NOTA 21. PROVISIONES LABORALES Y CONSOLIDADOS

Los pasivos por provisiones laborales a corto plazo al 31 de diciembre de 2024, presenta un saldo de \$6.987.110 (2023: \$6.151.074), generándose un incremento del 13,59% con respecto al año anterior:

		2024	2023
Cesantías Consolidadas		3.264.947	2.610.192
Intereses a las Cesantías		374.252	301.062
Vacaciones Consolidadas		3.347.911	3.239.820
<b>TOTAL</b>		<b>6.987.110</b>	<b>6.151.074</b>

Cesantías Consolidadas Ley Anterior		43.482	35.576
-------------------------------------	--	--------	--------

A diciembre 31 de 2024, se tiene un empleado con derecho a la liquidación del auxilio de cesantías por el sistema tradicional (numeral a del Capítulo VII del CST), que aplica a los trabajadores vinculados con contrato de trabajo antes del 1º. de enero de 1991. Las cesantías las administra la Universidad y al cierre del año, su consolidado es de \$43.482.

## NOTA 22. PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES DE CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre, el saldo provisionado corresponde a:

	Notas	2024	2023
Devolución de Matrículas	(1)	\$ 1.325.233	\$ 1.377.168
Contratos Docencia y Consultoría	(2)	742.328	1.476.408
<b>TOTAL</b>		<b>2.067.562</b>	<b>2.853.577</b>

- (1) Corresponde a provisión que se realiza semestralmente por la futura devolución a los estudiantes que cancelaron el valor total de la matrícula (créditos completos), pero que por algún motivo no registraron todas las materias – créditos a los cuales les da derecho ese pago. Este derecho se encuentra en el Libro de Deberes y Derechos de los Estudiantes de Pregrado y Posgrado.
- (2) Corresponde al saldo pendiente por ejecutar de los contratos por prestación de servicios y honorarios, los cuales se firman con profesores, consultores, asesores e investigadores para adelantar trabajos de docencia, asesoría, consultoría e investigación en la Universidad.

#### **NOTA 23. INGRESOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO.**

Estos pasivos se originan por la facturación y recaudo anticipado de matrículas de estudiantes, tanto de pregrado como de posgrado para el primer semestre de 2024. También a la continuidad o facturación en los últimos meses del año, de programas de extensión y servicios de asesorías y consultorías.

Al 31 de diciembre de 2024, asciende a \$94.108.051 (2023: \$80.969.610), generándose un aumento del 16,23% equivalente a \$13.138.441 con respecto al año anterior:

	<b>Notas</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Matrículas de pregrado		\$ 82.456.015	\$ 73.165.172
Matrículas de posgrado		26.757.371	23.156.314
Educación Continua		1.916.565	2.002.443
Asesorías y Consultorías		5.600.753	2.000.585
Intereses de financiación		130.697	91.141
<b>Subtotal Ingresos recibidos por anticipado</b>		<b>116.861.401</b>	<b>100.415.655</b>
Becas		-21.483.700	-18.575.193
Descuentos		-1.269.650	-870.852
<b>TOTAL</b>		<b>94.108.051</b>	<b>80.969.610</b>

Las matrículas de formación en pregrado y posgrado que se recaudan por anticipado son reconocidas durante el tiempo en que se presta el servicio de enseñanza.

Los ingresos por educación continua se amortizan de acuerdo con la fecha de inicio y fin de cada diplomado, seminario o curso. Los ingresos por asesorías y/o consultorías se amortizan de acuerdo con las fechas convenidas en el contrato.

#### **NOTA 24. CONTRATOS EN EJECUCIÓN**

Los recursos para la ejecución de proyectos de investigación contratada o financiada, pueden venir de varias fuentes: recursos de la empresa privada o subvenciones



(ayudas gubernamentales) con destinación exclusiva al desarrollo de actividades de intervención social, investigación y demás actividades requeridas por los cooperantes, financiadores o donantes.

Estos recursos para investigación son registrados inicialmente al pasivo, el ingreso es reconocido en proporción a los gastos incurridos. Su saldo a diciembre 31 es:

<b>Balance de Proyectos</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Saldo inicial	18.735.778	16.413.298
(+) Contratos firmados en el periodo	8.106.332	12.638.966
(-) Ejecución acumulada en el año	-14.570.270	-10.316.486
<b>TOTAL</b>	<b>12.271.840</b>	<b>18.735.778</b>

Durante el año 2024, la Universidad Icesi continuó con la ejecución del proyecto “Fortalecimiento de capacidades locales de investigación y desarrollo de las lenguas nativas existentes y en peligro de extinción del Vaupés” BPIN 2023-000-100-060, por la convocatoria del Fondo de ACTel del Sistema General de Regalías; en alianza integrada por la Gobernación de Vaupés, el SENA regional Vaupés y la Universidad Icesi. La entidad supervisora es el Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación MINCIENCIAS.

Este proyecto es sin situación de fondo, es decir, que los recursos no son entregados a la Universidad, son administrados por medio del Sistema General de Regalías, giros solicitados por la Universidad, aprobados por MINCIENCIAS y pagados por el Ministerio de Hacienda; por eso esta cifra no se encuentra reflejada en los estados financieros de la Universidad. El valor total del proyecto es por \$2.669.331 y su fecha de finalización es 25 de mayo de 2025.

## **NOTA 25. INGRESOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO**

A diciembre 31, se habían recibido otros ingresos de manera anticipada así:

	<b>Notas</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Todos y Todas a Estudiar - Icetex	(1)	1.254.433	0
Convenio Global Education	(2)	4.946.643	0
Otros		229.716	206.627
<b>TOTAL</b>		<b>6.430.792</b>	<b>206.627</b>

- (1) El programa Todos y Todas a Estudiar fue una estrategia de transformación social que tiene como objetivo facilitar el acceso a educación superior de calidad, para jóvenes en situación de vulnerabilidad, residentes en estratos 1, 2 y 3, que cursaron su bachillerato en IES públicas, de cobertura y privadas del Distrito de Santiago de Cali.

- (2) Se firmó convenio con Renta 4 Global Fiduciaria para la administración de los recursos de matrícula de los estudiantes.

#### **NOTA 26. PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES DE LARGO PLAZO.**

Al 31 de diciembre el saldo en provisión de largo plazo corresponde a:

	<b>Notas</b>	<b>2023</b>	<b>2023</b>
Gastos Varios	(1)	\$ 4.036.013	\$ 1.826.626
Desmantelamiento Inmuebles Ajenos	(2)	2.161.749	2.161.749
Beca Excelencia - Intercambio	(3)	166.963	191.239
<b>TOTAL</b>		<b>6.364.725</b>	<b>4.179.614</b>

- (1) Las provisiones son un subconjunto de pasivos por obligaciones presentes de la Universidad, surgida a raíz de sucesos pasados, de la cual tenemos la certeza en el tiempo y en la cuantía, que se debe reconocer su gasto en el año correspondiente a la ejecución del ingreso que lo origina, pero que no ha sido cobrado aún. La provisión a largo plazo corresponde principalmente a las costas y procesos judiciales de tres procesos activos en la Sala Laboral del Tribunal Superior de Cali (ver la Nota No. 37).

- (2) Corresponde a valor provisionado para el futuro desmantelamiento de la Casa SAE.

- (3) La Beca Icesi a la Excelencia Académica, incluye un apoyo económico para la realización de una experiencia internacional con impacto académico (intercambio, doble titulación, programa de verano para investigación, practica internacional, práctica en investigación, rotación médica, cursos de idiomas, participación en congreso, seminario, misión académica).

Los estudiantes beneficiados de los programas gubernamentales Ser Pilo Paga y Generación E, también disponen de este beneficio, para el caso del programa de Diseño Industrial, pueden utilizar este auxilio para la compra de materiales. Este valor corresponde a la provisión realizada para pagar este auxilio.

#### **NOTA 27. FONDO DE BECA FUNDACIÓN CLÍNICA VALLE DE LILI**

Con las liquidaciones semestrales del convenio docencia – servicio del programa de Medicina y el arrendamiento de la casa San Joaquín, la Fundación Clínica Valle de Lili ha determinado constituir un Fondo de Becas a su favor. Este Fondo se constituyó a partir del año 2014.

El uso del Fondo lo hace directamente la Fundación Clínica Valle de Lili, ajustándose a los reglamentos y procedimientos internos de la Universidad.

Durante el año 2024, el movimiento del Fondo Beca fue el siguiente:

Saldo a Diciembre 31 de 2023	487.821
Liquidación Convenio Médico 2024-2	413.408
Arrendamiento Casa Posgrado FVL	56.909
Aplicación de Matrículas al Fondo	0
<b>SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2024</b>	<b>958.138</b>

#### NOTA 28. DONACIONES CON DESTINACIÓN ESPECÍFICA

<b>Balance de Donaciones</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Saldo inicial	17.919.480	16.737.683
(+) Donaciones recibidas	22.491.103	16.511.170
(-) Causación actividad donación	-20.323.155	-15.256.629
(-) Traslado a otras Universidades	-62.015	0
(+) Rendimientos financieros	32.073	43.514
(-) Donación para tercero investigación	-232.518	-116.258
<b>TOTAL</b>	<b>19.824.968</b>	<b>17.919.480</b>

Durante el año 2024, se recibieron donaciones con destinación específica por \$22.491.103 y se reconocieron al ingreso \$20.323.155 por ejecución de la actividad correspondiente a la donación. También se reconocieron rendimientos financieros a las campañas de donación que manejan sus recursos en cuentas bancarias exclusivas (Vamos Pa'lante, TQuiero Ver Estudiar y BCalidoso).

#### NOTA 29. PATRIMONIO

La Universidad, durante el año 2024 y 2023 presenta la siguiente composición en su patrimonio:

	<b>Notas</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Superávit de Capital		\$ 17.102.420	\$ 17.102.420
Excedentes acumulados	(1)	40.616.317	40.428.081
Excedente Fiscal	(2)	16.922.682	12.834.122
Excedentes del Ejercicio		8.336.560	4.276.797
Adopción por primera vez NIIF		55.491.183	55.491.183
<b>TOTAL</b>		<b>138.469.162</b>	<b>130.132.603</b>

- (1) Con la amortización a capital de \$3.750.000 y los intereses \$1.287.807 pagada en el año 2024 a Bancolombia, por la deuda para la construcción de los edificios M y N, se ejecutó el saldo pendiente de la asignación permanente del año 2019 y se inicia la ejecución de la asignación permanente del año 2020:

	Saldo
<b>Saldo inicial a Enero 1 de 2024</b>	<b>\$ 40.428.081</b>
Ejecuto el excedente fiscal 2019	1.383.400
Ejecuto el excedente fiscal 2020	3.654.408
Traslado contribución contable 2023	4.276.797
Excedente fiscal 2023	-9.126.369
<b>Subtotal</b>	<b>188.236</b>
<b>Saldo final a Diciembre 31 de 2024</b>	<b>40.616.317</b>

(2) A diciembre 31 de 2024, el detalle de las asignaciones permanentes es:

Año Excedente	Plazo para ejecutar	Valor inicial/Saldo	Ejecutado	Saldo
2017	2022	\$ 8.411.326	\$ 8.411.326	\$ 0
2018	2023	\$ 7.598.508	\$ 7.598.508	\$ 0
2019	2024	\$ 2.401.799	\$ 2.401.799	\$ 0
2020	2025	10.098.913	3.654.408	\$ 6.444.505
2021	2026	2.102.623	0	\$ 2.102.623
2022	Pérdida fiscal por compensar	-750.815	-449.073	-\$ 301.742
2023	2028	8.677.296	0	\$ 8.677.296
<b>TOTAL</b>		<b>38.539.650</b>	<b>21.616.968</b>	<b>16.922.682</b>

La Universidad presentó al finalizar el año 2023, una contribución fiscal de \$8.677.296 conforme con las cifras de los estados financieros y la conciliación fiscal.

### NOTA 30. INGRESOS OPERACIONALES

Al 31 de diciembre de 2024, los ingresos operacionales fueron de \$177.025.827 presentando un crecimiento de 12,77% respecto al año anterior (2023: \$156.976.302).

A continuación, se detallan los ingresos de los diferentes servicios prestados por la Universidad a 31 de diciembre de 2024 y 2023:

	2024	2023	% Cre
Pregrado	\$ 110.094.666	\$ 99.066.381	11,13%
Posgrado	32.970.175	27.977.319	17,85%
EDC Formación	9.834.294	10.227.225	-3,84%
Asesorías y Consultorías	7.777.569	5.490.914	41,64%
Investigación Contratada	5.018.045	5.151.339	-2,59%
Proyectos de Investigación	5.017.689	3.538.609	41,80%
Servicios Universitarios	6.313.389	5.524.515	14,28%
<b>TOTAL</b>	<b>177.025.827</b>	<b>156.976.302</b>	<b>12,77%</b>

Los *ingresos de pregrado y posgrado* son netos, es decir, ya están disminuidos por las becas liquidadas en el año. Las becas que se otorgaron en los programas de pregrado se detallan a continuación:

<b>BECAS PREGRADO</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>% Cre</b>
Ser Pilo Paga	\$ 176.777	\$ 276.985	-36,18%
Generación E	6.060.068	5.607.041	8,08%
Acces - Tú Eliges	7.300	11.845	-38,37%
Icesos	511.417	726.514	-29,61%
Icesi con Todos	380.497	351.433	8,27%
Icesi Te Apoya - Te Impulsa - Te Proyecta	1.399.328	750.250	86,51%
Icesi Inspira - Icesi Conecta	443.769	0	-
Icesi Te da más	268.664	65.398	310,81%
Compromiso con el Futuro	23.615	0	-
Empresariales	1.021.183	232.359	339,49%
Municipio de Cali	144.032	141.465	1,81%
Todos y Todas a estudiar	941.847	961.285	-2,02%
Vamos Pa'lante	757.817	584.422	29,67%
Institucionales - Beneficios	3.619.469	3.377.079	7,18%
Monitoria	2.009.921	1.800.147	11,65%
Apoyo Social	1.830.595	1.442.107	26,94%
Excelencia Académica	6.033.996	5.445.874	10,80%
Licenciaturas	377.926	404.610	-6,59%
Fondo Sostenibilidad Icetex	506.577	417.804	21,25%
Convenio Universidad Solidaria Icetex	1.382.488	893.015	54,81%
<b>Subtotal Becas con recursos propios</b>	<b>27.897.286</b>	<b>23.489.633</b>	<b>18,76%</b>
Empresariales	\$ 11.712.681	\$ 8.200.637	42,83%
Licenciaturas	166.170	155.914	6,58%
Municipio de Cali	422.138	407.890	3,49%
Vamos Pa'lante	1.580.440	1.423.568	11,02%
<b>Subtotal Becas financiadas con donaciones</b>	<b>13.881.429</b>	<b>10.188.009</b>	<b>36,25%</b>
<b>TOTAL BECAS PREGRADO</b>	<b>41.778.715</b>	<b>33.677.642</b>	<b>24,05%</b>

En las matrículas de los programas de posgrado se descuentan becas asociadas principalmente a convenios y beneficios laborales.

<b>BECAS POSGRADO</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>% Cre</b>
Institucionales - Beneficios	\$ 7.252.972	\$ 5.905.497	22,82%
Monitoria	60.996	237.288	-74,29%
Docencia Universitaria	1.098.390	1.124.190	-2,29%
Apoyo Social	234.989	215.321	9,13%
Formación Avanzada MEN	1.118.612	248.232	350,63%
Colombia Icetex	121.720	0	-
Investigador	1.777.015	1.616.937	9,90%
Residentes	5.540.700	4.512.150	22,80%
Convenio Universidad Solidaria Icetex	146.476	92.568	58,24%
<b>TOTAL</b>	<b>17.351.870</b>	<b>13.952.183</b>	<b>24,37%</b>

El reconocimiento de los *servicios universitarios* se da principalmente en el recaudo, y comprende servicios como:

<b>SERVICIOS UNIVERSITARIOS</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>% Cre</b>
Parqueaderos	\$ 1.182.397	\$ 1.123.530	5,24%
Extemporaneidades	424.010	412.919	2,69%
Derechos de Grado	1.977.300	1.813.185	9,05%
Inscripciones	1.037.444	888.864	16,72%
Concesiones	1.116.688	617.573	80,82%
Certificados de Estudio	302.561	257.705	17,41%
Cursos Libres	9.110	78.300	-88,37%
Multas y recargos	9.395	8.799	6,77%
Impresiones, Fotocopias	42.484	36.831	15,35%
Servicios Universitarios	145.017	76.116	90,52%
Tienda Universitaria	66.684	51.164	0,00%
Encuentro de graduados	0	159.530	-
<b>TOTAL</b>	<b>6.313.089</b>	<b>5.524.515</b>	<b>14,27%</b>

### **NOTA 31. DONACIONES OPERACIONALES**

Las donaciones operacionales recibidas durante los años 2024 y 2023, fueron:

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
<b>Donaciones en especie</b>	<b>228.099</b>	<b>41.674</b>
Activos Fijos	40.884	26.640
Consumibles	23.529	15.034
Infraestructura	163.686	0

	2024	2023
<b>Donaciones en efectivo</b>	<b>2.929.527</b>	<b>3.583.366</b>
Becas para pregrado	2.181.135	2.438.025
Proyecto WISE	48.469	94.800
OEM	255.923	255.923
Fortalecimiento Institucional	444.000	791.893
Otros	0	2.725
<b>Causación donaciones con destinación específica</b>	<b>20.323.156</b>	<b>15.256.627</b>
Becas para pregrado	13.896.181	10.412.077
Becas para posgrado	5.540.700	4.512.150
Actividades de intervención social	886.275	332.400
<b>TOTAL</b>	<b>23.480.782</b>	<b>18.881.667</b>

### NOTA 32. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

En estos gastos se ve reflejado los gastos administrativos necesarios para apoyar el funcionamiento de la Universidad y los generan las áreas de apoyo administrativo, transversales a toda la Universidad: Rectoría, Secretaría General, Dirección Administrativa y Financiera, Planeación y Gestión de Calidad, Mercadeo Institucional, Sistemas y Recursos de Información y Admisiones y Registro.

	2024	2023	% Cre
Salarios y Prestaciones Tiempo Completo	\$ 25.192.740	\$ 22.182.015	13,57%
Gastos Generales	27.446.474	24.295.526	12,97%
<b>TOTAL</b>	<b>52.639.214</b>	<b>46.477.541</b>	<b>13,26%</b>

Los gastos de salarios y prestaciones tuvieron un incremento del 13,57%

Los gastos generales administrativos presentaron un crecimiento del 12,97%, representados en:

<b>GASTOS GENERALES</b>	2024	2023	% Cre
Capacitacion Personal	189.666	114.751	65,28%
Honorarios	1.868.870	1.458.308	28,15%
Impuestos	1.397.407	1.328.271	5,20%
G.M.F.	1.013.903	817.521	24,02%
Arrendamientos	667.363	536.902	24,30%
Contribuciones Y Afiliaciones	228.745	136.236	67,90%
Seguros	602.018	588.939	2,22%
Servicios	12.084.354	11.380.116	6,19%
Gastos Legales	58.230	36.703	58,65%



<b>GASTOS GENERALES</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>% Cre</b>
Mantenimiento Y Reparaciones	4.485.104	3.801.304	17,99%
Gastos De Viaje	423.336	219.494	92,87%
Amortizaciones	2.558.697	2.296.327	11,43%
Diversos	1.485.363	1.358.959	9,30%
Suministros De Laboratorio	88.434	146.343	-39,57%
Provisiones	294.984	75.352	291,47%
<b>TOTAL</b>	<b>27.446.474</b>	<b>24.295.526</b>	<b>12,97%</b>

### NOTA 33. GASTOS ACADEMICOS.

A continuación, se detallan los saldos que componen este rubro; estos corresponden a los gastos en que incurre la Universidad atribuidos a las áreas académicas y de apoyo académico para el buen desarrollo de sus actividades misionales:

	<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>% Cre</b>
Salarios y Prestaciones Tiempo Completo	56.701.070	52.716.553	7,56%
Salarios y Prestaciones Hora Cátedra	29.575.839	27.007.357	9,51%
Honorarios Variables por Docencia y Consultoría	18.733.258	16.308.569	14,87%
Salarios y Honorarios Proyectos Investigación	3.573.286	2.760.843	29,43%
Gastos Generales	21.074.164	19.291.015	9,24%
<b>TOTAL</b>	<b>129.657.617</b>	<b>118.084.337</b>	<b>9,80%</b>

Los gastos generales académicos crecieron en un 9,80% y están representados en:

<b>GASTOS GENERALES</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>% Cre</b>
Capacitacion de Personal	884.190	1.396.616	-36,69%
Honorarios	1.542.334	918.400	67,94%
Gastos de Viaje	2.724.974	3.062.307	-11,02%
Impuestos - G.M.F.	23.226	7.551	207,59%
Arrendamientos	502.225	531.219	-5,46%
Contribuciones y Afiliaciones	1.085.719	1.456.085	-25,44%
Seguros	858.964	667.963	28,59%
Servicios	1.795.429	1.542.272	16,41%
Gastos Legales	1.120.018	778.383	43,89%
Mantenimiento y Reparaciones	1.100.169	719.335	52,94%
Amortizaciones	2.367.411	2.622.145	-9,71%
Diversos	5.592.932	4.025.651	38,93%
Suministros de Laboratorio	1.476.296	1.563.022	-5,55%
Provisiones	277	66	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>21.074.164</b>	<b>19.291.015</b>	<b>9,24%</b>

#### NOTA 34. INGRESOS FINANCIEROS

Se detallan a continuación, los ingresos financieros obtenidos por la Universidad para el período con corte a diciembre 31 de 2024 y 2023:

	2024	2023	% Cre
Cuentas de Ahorro	1.315.526	1.375.351	-4,35%
Fiducias	3.251.452	5.652.418	-42,48%
CDT	27.782	0	-
Diferencia en cambio	125.739	80.240	56,70%
Financiación de matrículas	353.464	252.529	39,97%
Intereses por préstamos a empleados	24.952	17.730	40,73%
Descuentos por pronto pago	0	44	-100,00%
<b>TOTAL</b>	<b>5.098.915</b>	<b>7.378.312</b>	<b>-30,89%</b>

#### NOTA 35. OTROS INGRESOS

Se detalla el rubro correspondiente a los otros ingresos obtenidos por la Universidad:

	2024	2023	% Cre
Utilidad en venta de PPE	12.540	5.910	112,18%
Recuperación cartera castigada	18.517	98.792	-81,26%
Reintegros de capacitación	62.457	96.789	-35,47%
Sobrantes de inventarios	10.301	3.595	186,54%
Otras recuperaciones	2.301	2.983	-22,86%
Indemnizaciones por siniestros	20.356	6.717	203,05%
Incapacidades	127.840	63.766	100,48%
Ingresos de ejercicios anteriores	415.441	180.455	130,22%
Donaciones No Operacionales	250.000	250.000	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>919.754</b>	<b>709.008</b>	<b>29,72%</b>

#### NOTA 36. GASTOS FINANCIEROS

Los gastos financieros corresponden principalmente a las comisiones generadas por cuentas de ahorro, cuentas corrientes y los intereses reconocidos por los créditos de tesorería y de largo plazo.

	2024	2023	% Cre
Gastos bancarios	379.045	526.842	-28,05%
Comisiones	604.089	403.153	49,84%
Interés Créditos Financieros	3.375.358	4.116.789	-18,01%
Mora, financiación proveedores	116.940	1.084	#####
Diferencia en cambio	85.137	157.169	-45,83%
<b>TOTAL</b>	<b>4.560.569</b>	<b>5.205.038</b>	<b>-12,38%</b>

### NOTA 37. OTROS GASTOS.

Los otros gastos ocasionados durante el año 2024 y 2023 se discriminan así:

	2024	2023	% Cre
Retiro de PPE	13.173	16.034	-17,84%
Impuesto asumidos	967.138	438.064	120,78%
Costas y procesos judiciales <sup>*1</sup>	2.005.365	947.897	111,56%
Gastos de años anteriores	78.355	106.051	-26,12%
Faltantes de Inventario	7.600	4.355	74,51%
Incapacidades no reconocidas	68.376	52.340	30,64%
Pérdidas por incobrables	29.880	10.516	184,14%
Donaciones	288.276	261.916	10,06%
<b>TOTAL</b>	<b>3.458.164</b>	<b>1.837.174</b>	<b>88,23%</b>

<sup>\*1</sup> La Universidad es parte procesal como demandada, en procesos judiciales de naturaleza laboral. Al 31 de diciembre se presentan tres procesos activos en la Sala Laboral del Tribunal Superior de Cali y uno cerrado:

- Demanda ordinaria laboral, que terminó con sentencia de la Corte Suprema de Justicia condenatoria. El litigio ya terminó y solo se encuentra pendiente del cálculo de la condena exacta por parte de Colpensiones, el cual pagará la universidad en su momento. El proceso ejecutivo laboral que siguió a continuación del proceso ordinario laboral, es responsabilidad de otros colegas. Las pretensiones las estimamos aproximadamente en \$2.718.644.
- Demanda ordinaria laboral, que cursa actualmente ante la Sala Laboral del Tribunal Superior de Cali, donde está pendiente de resolverse el recurso extraordinario de casación interpuesto por la Universidad Javeriana, contra la sentencia parcialmente condenatoria de segunda instancia. Por parte de la Universidad Icesi recibimos en su momento instrucciones de no interponer dicho recurso. El demandante pretende que se declare que siempre fue trabajador de las universidades demandadas, incluso en la época en que tenía suscritos contratos civiles de prestación de servicios, con su correspondiente liquidación retroactiva de salarios, prestaciones sociales, cotizaciones a seguridad social, e indemnización. En la defensa, estamos acreditando que no siempre tuvo vínculo laboral. Las perspectivas de éxito las estimamos en un 60% a favor de la universidad. Las pretensiones las estimamos aproximadamente en \$50.000.000.
- Demanda ordinaria laboral, que cursa actualmente ante el Juzgado Veintidós Laboral del Circuito de Cali, donde se encuentra pendiente para la fijación de fecha para la realización de la primera audiencia. El demandante pretende que se declare la existencia de contrato realidad desde el 23 de mayo de 2022 y hasta el

28 de octubre de 2022, con la correspondiente liquidación de todos los emolumentos laborales incluyendo indemnización por supuesto despido sin justa causa, aportes a la seguridad social, prestaciones sociales y vacaciones del tiempo supuestamente laborado, indemnización moratoria y/o indexación, daños y perjuicios, etc. En la defensa estamos acreditando que no hubo subordinación ni relación laboral. Las perspectivas de éxito las estimamos en un 60% a favor de la universidad. Las pretensiones las estimamos aproximadamente en \$200.000.000.

### NOTA 38. IMPUESTO DE RENTA

A partir de la reforma estructural Ley 1819 de 2016, la Universidad pasó de ser entidad no contribuyente de renta, a contribuyente de renta del régimen ordinario, y por disposición de la ley anteriormente citada, durante el año 2017 se clasificó como entidad del Régimen Tributario Especial. Para mantener esta clasificación, se debe enviar anualmente información a la DIAN con el cumplimiento de todos los requisitos indicados en la ley y en el Decreto Reglamentario expedido.

La Universidad como entidad del Régimen Tributario Especial, su tarifa de renta aplicable a los gastos no procedentes es del 20%.

Durante el año gravable 2024 la Universidad efectuó la depuración del impuesto sobre la renta, descontado aquellos valores que son gastos no procedentes de acuerdo con la normatividad fiscal vigente. Partiendo de un superávit contable por valor de \$8.336.560 y después de realizar la depuración, se obtuvo un beneficio neto o excedente fiscal o renta líquida por valor de \$14.400.457, antes de compensar gastos no procedentes.

A continuación, se presenta el excedente fiscal calculado:

	Contable	Fiscal
<b>Total Ingresos</b>	209.551.563	206.667.507
( - ) Costos y Gastos	-201.215.003	-192.267.050
<b>BENEFICIO NETO O EXCEDENTE</b>	<b>8.336.560</b>	<b>14.400.457</b>
Renta Liquida Fiscal		14.400.457
Compensación		-301.742
Renta Exenta		-13.303.554
<b>RENTA GRAVABLE</b>		<b>795.161</b>

Los gastos no procedentes son:

<b>Gasto No Procedente</b>	<b>Saldo a Diciembre 31 de 2024</b>
Seguridad Social Independientes	12.426
Sanciones	133.794
Impuesto Procultura asumido	7.179
Retención en la Fuente asumida	826.564
Intereses de mora	116.940
<b>Subtotal Renta Gravable</b>	<b>1.096.903</b>
Compensación pérdida fiscal 2023	-301.742
<b>RENTA LÍQUIDA GRAVABLE</b>	<b>795.161</b>
<b>Impuesto a cargo 20%</b>	<b>159.032</b>

#### **NOTA 39. EXCEDENTES/DÉFICIT.**

La Universidad presenta un resultado positivo al finalizar el ejercicio contable del año 2024, generando un excedente fiscal neto de \$14.400.457, conforme con las cifras de los estados financieros.

Las pérdidas fiscales acumuladas al cierre del año 2024 suman un valor de \$301.742, lo que permiten realizar la compensación de los gastos no procedentes, generando una disminución y así disminuir la base gravable del impuesto de renta.

#### **NOTA 40. EVENTOS ESPECIALES**

- a. En el segundo semestre de 2024 inició la operación del sistema de información HUMANO® de la casa de software Soporte Lógico, con el cual la Oficina de Gestión Humana espera soportar la gestión integral de los procesos y mejorar el servicio a los colaboradores de la Universidad.
- b. La Universidad estima hacer solicitud de ampliación de plazo para la realización de la asignación permanente del año 2020 cuyos cinco años se vencen el 31/12/2025; de conformidad con el párrafo del artículo 360 del Estatuto Tributario y el artículo 1.2.1.5.1.30. del DUR Tributario.
- c. La Universidad con la aprobación de la Junta Directiva y la autorización del Ministerio de Educación, modificó la duración en el número de semestres, de algunos de sus programas académicos, a partir del primer semestre de 2025 así:

<b>FACULTAD / PROGRAMA</b>	<b>Sem Inicial</b>	<b>Sem Cambio</b>
<b>NEGOCIOS Y ECONOMÍA</b>		
Administración de Empresas	10 sem	8 sem
Economía y Negocios Internacionales	10 sem	8 sem
Mercadeo Internacional y Publicidad	10 sem	8 sem
Finanzas	10 sem	8 sem
<b>BARBERI DE INGENIERÍA, DISEÑO Y C. APLICADA</b>		
Ingeniería de Sistemas	10 sem	9 sem
Ingeniería Industrial	10 sem	9 sem
Diseño Industrial	10 sem	8 sem
Diseño de Medios Interactivos	10 sem	8 sem
Ingeniería Bioquímica	10 sem	9 sem
Biología	10 sem	8 sem
Química	10 sem	8 sem
<b>CIENCIAS HUMANAS</b>		
Derecho	10 sem	9 sem
Psicología	10 sem	8 sem
Sociología	9 sem	8 sem
Antropología	9 sem	8 sem
Ciencias Políticas	9 sem	8 sem
Comunicación	10 sem	9 sem
Lic. Lenguas Extranjeras énfasis en inglés	10 sem	8 sem
Lic. en Ciencias Sociales	10 sem	8 sem

#### **NOTA 41. HIPÓTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA**

En la elaboración de los presentes Estados Financieros de la Universidad, se evaluó:

- El historial de operaciones sostenibles, sostenibilidad actual y la esperada;
- Calendario de recaudo de cartera;
- Calendario de pagos de la deuda financiera; y,
- Fuentes potenciales de sustitución de la financiación existente (acceso al crédito).

De acuerdo con esta evaluación, la administración permite tener una idea clara y concisa acerca de la situación financiera de la Universidad, lo que le permite medir la sostenibilidad y liquidez del negocio, por lo tanto, se tiene la certeza de que la Universidad continuará en operación, por lo menos durante los próximos 12 meses del año 2025.

#### **NOTA 42. ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO**

**Riesgos de mercado.** Debido al sector al que pertenece la Universidad, los mayores ingresos se encuentran concentrados en su número de estudiantes. Por lo anterior, se procuran planes de trabajo del área comercial, enfocado a atraer más estudiantes

y ampliar la oferta académica con programas académicos nuevos y pertinentes. Adicionalmente la Universidad considera fundamental aumentar su participación en otras fuentes generadoras de ingresos con propuestas de consultoría, mentoría y formación que responda a los desafíos de las organizaciones, en donde pueda co-diseñar las soluciones y medir su impacto económico y social. Estos proyectos se deben apalancar en las capacidades de la Universidad en temas como biotecnología, inteligencia artificial, innovación, investigación, emprendimiento y transformación social.

**Riesgo de crédito.** El riesgo asociado a los estudiantes de cumplir sus compromisos contractuales, estos son administrados de acuerdo con las políticas y procedimientos definidas por la Universidad. Al otorgar crédito a los estudiantes, estos son evaluados crediticiamente para así reducir los riesgos de no pago. Los créditos otorgados son revisados periódicamente aplicando los controles definidos por las políticas de la Universidad y monitorear el estado de las cuentas pendientes por cobrar.

La actual política de la Universidad incorpora realizar provisiones asociadas a las cuentas por cobrar, en función de evidencia objetiva de incobrabilidad.

Los ingresos de enero 1 a diciembre 31 de 2023 ascendieron a \$156.976.302.

Los ingresos de enero 1 a diciembre 31 de 2024 ascendieron a \$177.025.827.

**Riesgo de liquidez.** Las fuentes de financiamiento están comprendidas principalmente por lo ingresos operacionales representados en matrículas, servicios de educación continua y extensión y por las deudas financieras que se mantienen con el sistema financiero colombiano, y por los movimientos de las cuentas por cobrar y pagar que posee la Universidad, también por los rendimientos financieros de las inversiones. La política definida para mitigar los efectos de crédito busca que las fuentes de financiamiento tengan una estructura balanceada entre fuentes de largo plazo, una baja exposición al riesgo, inversión en renta fija y que estén de acuerdo con los flujos que genera la Universidad.

La administración de la Universidad estima periódicamente las necesidades de liquidez para cada periodo, en base a los flujos de efectivo por percibir (cartera de estudiantes) y los respectivos egresos a realizar (docentes, proveedores, financieros, etc.), procurando recurrir solo a financiamiento externo para inversiones en infraestructura.

**Riesgo de tasas de interés.** La política de la Universidad es minimizar la exposición al riesgo de tasa de interés sobre su flujo de efectivo en financiamiento a largo plazo. Al 31 de diciembre de 2024, la Universidad está expuesta a cambios en las tasas de interés de mercado por obligaciones financieras a tasas de interés en su porción variable

#### **NOTA 43. EVENTOS SUBSECUENTES**

El 28 de noviembre de 2024 con el Auto No. 0262, la Sala Tercera de Decisión Laboral del Tribunal Superior del Distrito Judicial de Cali, confirma el auto número 2779 del 19 de junio de 2024, proferido por el Juzgado Trece Laboral del Circuito de Cali, por medio del cual, el juzgado decidió librar mandamiento ejecutivo en contra de la Universidad Icesi y a favor de James Emiro Idrobo Figueroa por concepto de pago de aportes a la seguridad social en pensión por la suma de \$2.719.106.

Este concepto fue reconocido en los gastos de la Universidad en los años 2023 y 2024; sin embargo, fue hasta el 29 de enero de 2025 que se hizo el pago a la Administradora Colombiana de Pensiones – COLPENSIONES.

No se presentaron más hechos relevantes después del cierre de los Estados Financieros y hasta la fecha de su aprobación, que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la **Universidad Icesi** reflejada en los Estados Financieros con corte a diciembre 31 de 2024.

#### **NOTA 44. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros y las notas que se acompañan serán presentados a los miembros del Comité Administrativo para su posterior aprobación en la Junta Directiva.



**UNIVERSIDAD ICESI**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

Por el periodo comprendido entre enero 1o. y diciembre 31 (cifras expresadas en miles de pesos)

	2024	2023
<b>SALDO INICIAL</b>	\$ 40.859.736	\$ 41.059.240
<b>Ingresos Operacionales</b>		
Pregrado	118.715.670	104.912.776
Posgrado	39.773.344	27.733.194
Educación Continua	21.418.347	26.443.408
Investigación	4.677.827	791.793
Servicios Universitarios	5.603.079	5.028.759
Donaciones	19.581.878	15.981.558
<b>Total Ingresos Operacionales</b>	<b>\$ 209.770.145</b>	<b>\$ 180.891.488</b>
<b>Egresos Operacionales</b>		
Remuneraciones	128.112.572	118.552.967
Gastos Generales	58.616.977	49.584.333
<b>Total Egresos Operacionales</b>	<b>\$ 186.729.549</b>	<b>\$ 168.137.300</b>
<b>SUPERÁVIT O DÉFICIT OPERACIONAL</b>	<b>\$ 23.040.596</b>	<b>\$ 12.754.188</b>
<b>Otros Ingresos (Egresos)</b>		
Rendimientos Financieros Netos	-1.633.098	-1.088.035
Otros Ingresos (Egresos)	-648.990	-259.952
<b>Total Otros Ingresos (Egresos)</b>	<b>-\$ 2.282.088</b>	<b>-\$ 1.347.987</b>
<b>Subtotal</b>	<b>\$ 20.758.508</b>	<b>\$ 11.406.201</b>
<b>Actividades de Inversión</b>		
Inversiones Menores	-2.999.183	0
Inversiones Mayores - Construcción	-3.031.011	-2.667.089
Inversiones Mayores - Compra de Inmuebles	-19.609.000	-591.902
<b>Subtotal</b>	<b>-\$ 25.639.194</b>	<b>-\$ 3.258.991</b>
<b>SUPERÁVIT O DÉFICIT INSTITUCIONAL</b>	<b>-\$ 4.880.686</b>	<b>\$ 8.147.210</b>
Transferencia al Fondo de Sostenibilidad	0	0
Transferencia del Fondo de Sostenibilidad	1.872.191	0
<b>Subtotal</b>	<b>\$ 1.872.191</b>	<b>\$ 0</b>
<b>Actividades de Financiación</b>		
Préstamo de Entidades Financieras	11.653.287	-8.346.714
<b>Subtotal</b>	<b>\$ 11.653.287</b>	<b>-\$ 8.346.714</b>
<b>SUPERÁVIT (DÉFICIT)</b>	<b>\$ 8.644.792</b>	<b>-\$ 199.504</b>
<b>SALDO FINAL CAJA OPERACIONAL</b>	<b>\$ 49.504.528</b>	<b>\$ 40.859.736</b>
<b>FONDO DE SOSTENIBILIDAD</b>		
Saldo inicial	18.861.698	15.546.757
Transferencias recibidas de la operación	0	0
Transferencias enviadas a la operación	-1.872.191	0
Rendimientos del periodo	2.012.578	3.314.940
<b>SALDO FINAL FONDO DE SOSTENIBILIDAD</b>	<b>\$ 19.002.085</b>	<b>\$ 18.861.698</b>
<b>SALDO FINAL CAJA UNIVERSIDAD</b>	<b>\$ 68.506.613</b>	<b>\$ 59.721.434</b>

# UNIVERSIDAD ICESI

## MARGEN EBITDA

A Diciembre 31 (cifras expresadas en miles de pesos)

	2024	2023
Ingresos Operacionales	\$ 200.506.609	\$ 175.857.969
Superávit (Déficit) Operacional	10.528.518	3.471.595
Más : Depreciaciones	7.681.260	7.824.496
<b>EBITDA</b>	<b>18.209.778</b>	<b>11.296.091</b>
<b>Margen EBITDA</b>	<b>9,08%</b>	<b>6,42%</b>
Deuda Corto Plazo	32.006 0,00	67.224 0,01
Deuda Largo Plazo	41.998.357 2,31	30.345.070 2,69
<b>Deuda Total</b>	<b>42.030.363 2,31</b>	<b>30.412.294 2,69</b>
<b>Razón de Deuda / Ebitda</b>	<b>2,31</b>	<b>2,69</b>

**UNIVERSIDAD ICESI**  
**INDICADORES FINANCIEROS**  
A Diciembre 31 (cifras expresadas en miles de pesos)

	2024	2023
Indice de L�quidez	1,36	1,20
Capital de Trabajo	\$ 41.708.359	\$ 20.769.358
Endeudamiento Total	59,53%	57,32%
Endeudamiento a corto plazo	33,53%	33,32%
Cobertura de intereses	3,12	0,84
Margen Operacional	5,25%	1,97%
Margen Neto	4,16%	2,43%
Rentabilidad sobre activo ROA	2,44%	1,40%
Ebitda	\$ 18.209.778	\$ 11.296.091
Margen Ebitda	9,08%	6,42%