

INSTITUCION UNIVERSITARIA
 SALAZAR Y HERRERA
 NIT 811 028 188-1



Dependencia: 188-1	Consejo Directivo	Lugar:	Sala de juntas Rectoría	Acta N°: 96
Fecha:	14 de marzo de 2024	Hora Inicio:	9:00am	Pág.: 1 De: 15
Objetivos:	<ul style="list-style-type: none"> Estados financieros Corte diciembre 31 de 2023 Ejecución Presupuestal año 2023 Dictamen revisoria fiscal Determinación del excedente fiscal y propuesta de destinación Presupuesto año 2024 			

† ASISTENCIA					
Convocados		Cargo	Asistió		Observación
N°	NOMBRES Y APELLIDOS		Si	No	
1.	Pbro. Jairo Alonso Molina Arango	Rector	X		
2.	Pbro. Samuel Ignacio Gálvez Osorio	Representante permanente de la Arquidiócesis de Medellín	X		
3.	Pbro. Bernardo Colmenares Gómez	Delegado del señor Arzobispo de la Arquidiócesis de Medellín		X	
4.	PhD. Jorge Alonso Monsalve	Vicerrector Académico	X		
5.	Esp. Yobana Andrea Tobón Correa	Vicerrectora Administrativa y Financiera	X		
6.	Esp. Olga Liliana Correa	Directora de Bienestar Institucional	X		



AC 1460

7.	Esp. Gustavo Rios Fernandez	Vicerrector de Planeación y Desarrollo Organizacional	X		
8.	Est. Rigoberto Perez Monsalve	Representante de los Estudiantes	X		
9.	Mg. Juan Esteban Maya	Representante de los Profesores		X	
10.	Mg. Silvana Franco Ochoa	Secretaría General	X		

Así mismo, se contó con la presencia de los miembros de la Empresa Gerencia y Control, entidad que ejerce la calidad de Revisoria Fiscal de la Entidad

🕒 AGENDA		Abordado		Completado	
Orden del día		Si	No	Si	No
1.	Verificación del quórum y Aprobación del acta N° 87	X		X	
2.	Oración	X		X	
3.	Presentación Estados financieros corte diciembre 31 de 2023	X		X	
4.	Dictamen revisoría fiscal	X		X	
5.	Determinación del excedente fiscal y propuesta de destinación	X		X	
6.	Aprobación de Presupuesto 2024	X		X	
7.	Proposiciones y varios	X		X	

1. Verificación del quorum y aprobación del acta N° 95

De conformidad con la participación de los convocados, se evidenció que existe quorum para la ejecución de la reunión programada y es posible tomar decisiones. Por unanimidad, los consejeros aprueban el contenido del acta N° 95.

2. Oración.

La reunión inicia con una oración liderada por el Rector, Padre Jairo Alonso Molina:

Oh Espíritu Santo, Amor del Padre, y del Hijo,

Inspírame siempre lo que debo pensar,
lo que debo decir, cómo debo decirlo,
lo que debo callar, cómo debo actuar,
lo que debo hacer, para gloria de Dios,
bien de las almas y mi propia Santificación.

Espíritu Santo, Dame agudeza para entender,
capacidad para retener, método y facultad para aprender, sutileza para interpretar,
gracia y eficacia para hablar.

Dame acierto al empezar dirección al progresar y perfección al acabar

3. Presentación Estados Financieros corte a diciembre 31 de 2023

La señora Yobana Tobon Correa, Vicerrectora Administrativa y financiera procede con la socialización y explicación detallada de los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2023, los cuales previamente fueron enviados por correo electrónico a los Honorables Consejeros.

A continuación, se detallan los elementos socializados y se deja constancia que los originales reposan en los anaqueles de la Secretaria General y se entienden como parte integral de esta acta.



AC 1462

SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 (cifras expresadas en miles de pesos)

ACTIVOS

Al cierre del ejercicio fiscal al 31 de diciembre de 2023, los activos tangibles e intangibles de la institución alcanzaron un saldo neto de **\$27.566.942**. De este total, el 6.9% (\$1.914.489) correspondió a activos corrientes, mientras que el 93.1% (\$25.652.453) se clasificó como activos no corrientes. Comparado con el mismo periodo del año anterior, se registró una disminución neta del -3,5% en los activos totales, equivalente a \$-999.867. Esta reducción se atribuye principalmente a la caída en los rubros de efectivo y equivalentes de efectivo, así como en propiedad, planta y equipo debido al reconocimiento de la depreciación del periodo.

Los activos corrientes comprenden los rubros de:

El rubro del **Efectivo y Equivalente a Efectivo**, que cerraron el período con un saldo total de **\$1.537.903**. Estos recursos se distribuyen en caja general (\$200), Banco Caja Social (\$1.393.568), y Bancolombia (\$144.135). En comparación con el año anterior, este rubro experimentó una disminución de \$-644.609, atribuible a una mayor inversión en actividades de operación, pago de obligaciones y a una reducción en el recaudo de matrículas para la próxima vigencia. El rubro de **Deudores cierra con un saldo de \$314.152**, y representa el 1.1% del total de los activos. Este saldo se desglosa en \$252.489 correspondientes a cartera académica (Icetex, presupuesto participativo y otras instituciones), con una disminución del -3.8% en comparación con el año anterior, equivalente a \$-10.031. Además, se registran \$61.663 en otras cuentas por cobrar, que incluyen facturación comercial (arrendamientos y servicios de extensión) y anticipos de impuestos (saldos a favor por industria y comercio), con una disminución del -38% respecto al año anterior, lo que equivale a \$-37.641. Los **Diferidos representan el 0.2% del total de activos y cierran con un saldo de \$62,434**. Este saldo se distribuye de la siguiente manera: \$3,667 corresponden al saldo a amortizar de la póliza multirriesgo; \$21,048 es el anticipo a la empresa Consultoría Estructural S.A.S y \$33,098 representan el saldo por amortizar del software vehicular y peatonal, así como del sistema de pago con la empresa Innovo; y otros anticipos suman \$4,621.

Los activos no corrientes están representados por la Propiedad, Planta y Equipo: Este rubro participa en un 93% del total de los activos. El saldo inicial en enero de 2023 fue de \$25,828,858. Durante el año, se realizaron compras de muebles y equipos por \$227,197, incluyendo 30 equipos de cómputo para las salas

de sistemas por \$196,614 y equipos para la escuela de artes por \$30,583. Además, se reconoció una depreciación de \$403,603 durante el periodo. Finalmente, el valor neto en libros al cierre fue de \$25,652,453. De este saldo, el 37% corresponde a terrenos por \$9,520,008; el 61% a construcciones y edificaciones, con un valor de \$15,581,081; y el 2% restante a maquinaria y equipo, valuado en \$551,364. En comparación con el mismo periodo del año 2022, se observa una disminución neta del 1.2%, equivalente a \$-317,462.

PASIVOS

Los pasivos cierran en un total de \$14,274,979. De este valor, el 25%, equivalente a \$3,564,681, se clasifica como corriente, mientras que el 72% se clasifica en no corriente, por \$10,710,299. En comparación con el año 2022, los pasivos muestran una variación del -12.7%, equivalente a \$-2,069,234. Esta disminución se debe principalmente a la reducción de las cuentas por pagar a los colegios arquidiocesanos, resultado de los abonos realizados al capital. Además, contribuye a esta variación la disminución de los pasivos diferidos, que incluyen los pagos anticipados de matrícula para el periodo siguiente, así como otros pasivos, principalmente debido a la finalización del contrato de cobertura educativa con el Sena.

Los Pasivos Corrientes se componen de las Cuentas por Pagar, representando el 0,7% del total de los pasivos, con un valor de \$96,893. Esta suma se desglosa en distintos conceptos: servicios públicos por pagar (\$10,803), honorarios (\$9,362), costos y gastos (\$46,518), retenciones de impuestos (\$13,366), y retenciones de nómina correspondientes a deducciones para cooperativas, bancos y otras entidades por (\$16,844). Por otra parte, los Pasivos Diferidos, representan el 22,4% del total de los pasivos, con un saldo total de \$3,202,939. Este saldo incluye ingresos recibidos por anticipado por concepto de matrículas para el primer semestre de 2024 (\$3,041,419), y (\$161,520) correspondientes a saldos a favor de estudiantes por cancelaciones de matrícula, cierres de asignaturas y ajustes. Los Beneficios a Empleados representan el 1,6% del total de los pasivos, con un saldo de \$224,316, correspondiendo a prestaciones sociales por pagar. Finalmente, Otros Pasivos, que representan el 0,3% del total de los pasivos, cierran en \$40,533, principalmente concepto de seguro estudiantil por pagar a la aseguradora Allianz. Con relación al año anterior los pasivos corrientes presentaron una disminución del -20,9% por \$-942.859.

Por otro lado, los Pasivos No Corrientes se subdividen en cuentas por pagar a los colegios arquidiocesanos y al Liceo Salazar y Herrera, lo que representa el 67.37% del total de los pasivos. Los préstamos pendientes a los colegios Arquidiocesanos ascienden a \$5,917,236, y al Liceo Salazar y Herrera, a \$3,700,263. Además, se

incluyen las **provisiones y contingencias**, que equivalen al 7.65% del total de pasivos y cierran con un saldo de **\$1,092,800**, el cual corresponde a la provisión por la demanda de Monseñor Gustavo de Jesús Calle. En comparación con el año anterior, los pasivos no corrientes presentaron una disminución del -9.5%, equivalente a \$1,126,376.

PATRIMONIO

Al 31 de diciembre el patrimonio neto de la institución es de **\$13.291.963**, el cual presento un incremento del 9% por \$1.069.367, variación que se sustenta en los excedentes generados en el periodo.

RESULTADOS A DICIEMBRE 31 DE 2022

(Cifras expresadas en Miles de Pesos)

Ingresos Brutos:

Durante el año 2023, la institución generó ingresos brutos por un total de \$16.683.456. Del total, el 96% correspondió a ingresos operacionales, mientras que el 4% restante se atribuyó a otros ingresos.

Los Ingresos Operacionales Brutos se distribuyeron de la siguiente manera: un 82% en matrículas, equivalente a \$13,059,668; un 9% correspondió al centro de idiomas, alcanzando un total de \$1,451,313; un 5% por extensión y formación continua, con un total de \$836,929; y un 4% por otros cobros pecuniarios, sumando \$667,114. En comparación con el año anterior, los ingresos operacionales muestran una disminución del -2%, equivalente a \$-322,825. Esta reducción se atribuye principalmente a la disminución en el número de estudiantes matriculados, lo que afectó directamente los ingresos por matrículas y del centro de idiomas. Además, los ingresos por extensión se vieron afectados debido a una menor ejecución en los programas técnicos con el Sena y otros convenios con empresas y municipios.

Becas, Descuentos y Devoluciones:

Durante el año 2023, la institución otorgó Becas, Descuentos y Devoluciones por un total de \$958,453. De este monto, las devoluciones ascendieron a \$13,146, mientras que las becas y descuentos sumaron \$945,307. Estas ayudas beneficiaron a 1057 estudiantes durante el primer semestre y a 967 estudiantes durante el segundo semestre. Del total de becas, el 2% corresponden a becas empresariales, el 44% a becas de encadenamiento y el 54% restante a becas institucionales. En relación al año anterior este rubro presento una variación de \$-112.645.

Finalmente, una vez disminuido las becas, descuentos y devoluciones los **Ingresos Netos Operacionales cierran al 31 de diciembre de 2023 en \$15.056.727**

Otros Ingresos:

Al 31 de diciembre de 2023 cierran con un saldo de **\$668.461**, y se compone de arrendamientos por \$330.127, donaciones por \$164.144, aprovechamientos y recuperaciones por \$69.055, indemnizaciones por \$92.121, intereses \$516 y otros ingresos diversos por \$12.498. Con relación al año anterior presenta una disminución del -37% por \$395.224, Esta reducción se atribuye principalmente a la disminución de los aprovechamientos por penalidades en matrículas y venta de energía, así como a las subvenciones recibidas por el ICETEX.

Costos y Gastos:

Los costos y gastos al cierre del año 2023 finalizaron en **\$14.655.820**, de los cuales el 96% corresponden a costos y gastos de funcionamiento y un 4% a otros gastos. Los Costos y Gastos de Operación cerraron en \$14,074,648 al finalizar el periodo. Los rubros más representativos fueron el recurso humano, que constituyó el 71% del total con \$10,056,491; los honorarios académicos, con un 4% y \$561,511; los impuestos, con otro 4% y \$541,543; y otros honorarios, representando el 2% con \$219,046. Además, se asignaron porcentajes menores para servicios de aseo y vigilancia (2%, \$332,081), servicios públicos (2%, \$332,455), mantenimiento y reparaciones (2%, \$302,005), software y licencias (1%, \$191,221), renovación de bases de datos bibliográficas (1%, \$131,973), publicidad (1%, \$102,826), arrendamientos (1%, \$96,879), contribuciones (1%, \$95,581), seguros (1%, \$77,806), elementos no depreciables (1%, \$141,343), gastos de viaje (1%, \$85,725), y útiles y papelería (1%, \$65,263). Además, se destinó un 0% para atención de eventos académicos (\$67,990), un 3% para depreciaciones (\$403,603), y un 2% para otros costos y gastos (\$269,307). Respecto al año anterior, se observó una disminución del 10%, equivalente a \$1,596,740. Esta reducción se debió principalmente a una gestión más eficiente en el recurso humano, con un ahorro de \$1,135,870 debido a la estabilización de los salarios para el año 2023 y a una menor contratación de docentes de cátedra. Además, se registró una disminución en los honorarios académicos, debido a la terminación del convenio de cobertura educativa con el SENA, generando un ahorro de \$350,327. También se redujo el gasto en publicidad debido a una menor ejecución del plan de mercadeo.

Los Otros Gastos totalizaron \$581.172 con una variación neta del 8% por \$43.026. En cuanto a los intereses pagados a los colegios Arquidiocesanos



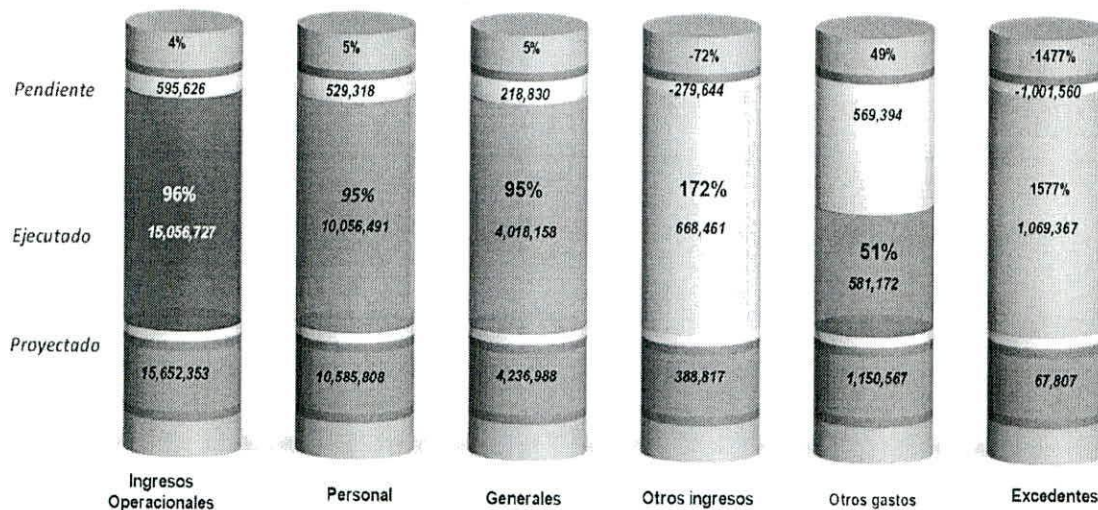
administrados por la Fundación, estos cerraron en \$397.656, presentando una disminución de \$-72.300 debido a los abonos a capital realizados durante el período. Los gastos bancarios y comisiones alcanzaron \$62.097, con una disminución de \$-3.721. Por otro lado, los litigios ascendieron a \$92.800, mostrando un incremento de \$92.900 debido a la indexación de procesos jurídicos. Además, los otros gastos diversos aumentaron a \$28.618, principalmente debido al ajuste del saldo a favor que se tenían por cobrar por impuestos, pero que al cierre se consideran no recuperables.

Excedentes del Ejercicio

Al cierre del año 2023, la institución arrojó un excedente neto del 7% por valor de \$1.069.367 y un Ebitda Neto del 10% por \$1.472.970 en relación al ingreso operacional. Resultado que obedece a la gestión financiera cuidadosa y responsable, especialmente en el control y ahorro del recurso humano, de los costos y gastos generales de funcionamiento y de los intereses de los créditos con las entidades arquidiocesanas.

4. Ejecución Presupuestal Año 2023

Ejecución Presupuestal:
 (Cifras expresadas en Miles de Pesos)





AC 1467

- **Los ingresos operacionales netos** proyectados para el periodo fueron de \$15.652.353. Al cierre, se ejecutó el 96% de este total, alcanzando \$15.056.727. Los ingresos por matrículas superaron ligeramente el presupuesto en un 0,82%, proyectándose inicialmente \$12.938.998 y ejecutándose finalmente \$13.046.523. En cuanto a los ingresos proyectados por extensión y formación continua, se logró un nivel de ejecución del 81%, equivalente a \$836.929, frente a una proyección inicial de \$1.030.007. Este resultado se vio afectado principalmente por la inejecución de convenios empresariales y la falta de cumplimiento en los ingresos proyectados en cursos y semilleros. Por otra, los cobros pecuniarios se ejecutaron en un 90%, totalizando \$667.114, respecto a una proyección inicial de \$739.233. En cuanto a los ingresos del centro de idiomas, se alcanzó el 81% de la proyección, representando \$1.451.313 de los \$1.787.790 inicialmente estimados. La disminución en el número de estudiantes matriculados fue el principal factor que impidió alcanzar el presupuesto establecido para el centro de idiomas y los cobros pecuniarios. Cabe destacar que las becas superaron significativamente su presupuesto, llegando a un 112% de ejecución, es decir, \$945.152 frente a los \$843.675 proyectados inicialmente.
- **Los Costos y Gastos de Recurso Humano** presentan una ejecución del presupuesto del 95% por \$10.056.491, el ahorro del 5% se sustenta en la reorganización académica y la disminución de 38 docentes de cátedra.
- **Los Costos y Gastos Generales** presentan una ejecución presupuestal del 95%, alcanzando un total de \$4.018.158 sobre un saldo proyectado de \$4.236.988. El 5% restante corresponde a ahorros generados durante el periodo, principalmente en rubros como honorarios académicos debido a la no ejecución de contratos de extensión, publicidad por la omisión de algunos rubros del plan de mercadeo, material de enseñanza, útiles y papelería, entre otros. Sin embargo, algunos rubros experimentaron sobreejecución, como mantenimiento y reparaciones debido a obras prioritarias para la conservación de la infraestructura de la institución, gastos de viaje por la ejecución de proyectos de internacionalización, renovación de bases de datos bibliográficas y la atención de eventos académicos. En términos generales, se lograron mayores ahorros durante el periodo.
- **Los Ingresos No Operacionales** muestran una ejecución del 172%, alcanzando un total de \$668.461, superando significativamente el valor presupuestado de \$388.817. Este aumento se debe principalmente al incremento en rubros como arrendamiento de espacios, subvenciones recibidas por el ICETEX para la ejecución de proyectos de

internacionalización, aprovechamientos por la venta de energía a Enertotal, penalidades en matrículas y el contrato de fotografía.

- **Los Gastos No Operacionales** presentan una ejecución del 51%, equivalente a \$581.172, en comparación con el valor proyectado de \$1.150.567. El ahorro se justifica principalmente en el rubro de intereses, ya que se había previsto adquirir un nuevo préstamo con entidades arquidiocesanas para la construcción y adecuaciones en la institución. Sin embargo, por razones técnicas, estas obras no se iniciaron en el año 2023, lo que resultó en la no cancelación de los intereses proyectados para dicho préstamo.
- **Los Excedentes Netos presupuestados** para el año eran de \$67.807. Sin embargo, debido a los ingresos no operacionales adicionales y a los ahorros generados en recurso humano, costos y gastos generales e intereses, los excedentes al cierre del período alcanzaron finalmente la cifra de \$1.069.367.

5. Dictamen Revisoría Fiscal

La Revisoría Fiscal indicó que obtuvieron la información y evidencias necesarias para cumplir sus funciones; de acuerdo a esto certifican que:

- La contabilidad de la institución Universitaria ha sido llevada conforme a las normas legales y la técnica contable, las operaciones y los actos de la administración se ajustan a los estatutos y las decisiones del Consejo Directivo, la entidad se encuentra a paz y salvo con los aportes de la seguridad social de los colaboradores, y los estados financieros son fielmente tomados de los libros. Se concluye con un dictamen limpio sin salvedades.

6. Determinación del Excedente Fiscal y propuesta de destinación

Partiendo de los resultados obtenidos y el beneficio neto contable del año 2023; se procede a presentar la determinación y depuración del excedente fiscal de la siguiente forma:

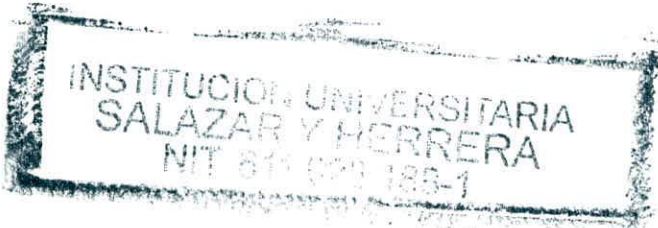
Determinación del excedente fiscal (expresado en pesos).

DETERMINACION DEL EXCEDENTE FISCAL			
(Cifras Expresadas en Pesos)			
Ingresos NIIF			\$ 15.725.188.252
Costos y gastos NIIF			\$ 14.655.820.782
Excedente fiscal antes de Gastos Improcedentes			\$ 1.069.367.470
(+) Gastos improcedentes			\$ 28.618.777
Retiro Cartera		\$ 0	
Gastos de periodos anteriores		\$ 27.194.330	
Impuestos asumidos		\$ 42.384	
Donaciones		\$ 0	
Otros (ajuste al peso y faltante de caja)		\$ 1.382.063	
Impuesto Renta			
BENEFICIO NETO O EXCEDENTE FISCAL			\$ 1.097.986.247
BENEFICIO NETO A REINVERTIR			\$ 1.097.986.247
IMPUESTO DE RENTA 20%			\$ 5.723.755
PROPUESTA DE REINVERSION DE EXCEDENTES			
BENEFICIO NETO A REINVERTIR			\$ 1.097.986.247
Para compensar con perdidas fiscales de periodos anteriores			-\$ 1.097.986.247
Saldo por invertir			\$ 0

Una vez analizado el excedente fiscal 2023, se solicitó la aprobación para reinvertir el beneficio neto fiscal de 2023 en compensar pérdidas de anualidades anteriores.

En consecuencia, con lo anterior, "los Consejeros de manera unánime, autorizan al Representante Legal para dicha reinversión del beneficio 2023 para compensar las pérdidas de las anualidades anteriores." aclarando que **como la declaración fiscal de la Institución se efectúa posterior a esta sesión (aprobación del Consejo), se establece y se aprueba que, si hay variación en el excedente fiscal, se aplicará el resultado final que surja de la declaración fiscal.**

Adicionalmente se otorgó la autorización al representante legal de la Institución Universitaria para que realice la actualización del registro WEB ante las entidades gubernamentales – Dirección de Impuestos Nacionales DIAN- para que ésta permanezca como entidad del Régimen Tributario Especial del Impuesto sobre la Renta.

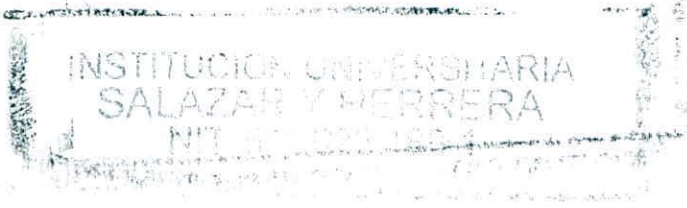


AC 1470

7. Aprobación de Presupuesto 2024

La señora Yobana Tobon Correa Vicerrectora Administrativa y Financiera, brinda explicación de todos los componentes del presupuesto, ofreciendo información detallada sobre los parámetros y justificaciones utilizados para establecer el saldo presupuestado en cada uno de los rubros. A continuación, se presenta el presupuesto institucional para el año 2024:

PRESUPUESTO AÑO 2024		
Cifras en Miles de PESOS		
CONCEPTO	AÑO 2024	PART.2
MATRICULAS	13.691.546	81,96%
BECAS	-985.336	-5,90%
EXTENSION	1.895.958	11,35%
PECUNIARIOS	661.287	3,96%
IDIOMAS	1.442.463	8,63%
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	16.705.918	100,00%
PERSONAL	11.102.403	-66,46%
HONORARIOS	239.373	-1,43%
HONORARIOS ACADEMICOS	894.071	-5,35%
IMPUESTOS	559.310	-3,35%
ARRENDAMIENTOS	105.870	-0,63%
CONTRIBUCIONES	104.010	-0,62%
SEGUROS	81.888	-0,49%
SERVICIOS TERCERIZADOS	371.542	-2,22%
SERVICIOS PUBLICOS	363.306	-2,17%
OTROS SERVICIOS	20.273	-0,12%
GASTOS LEGALES	43.524	-0,26%
MANTENIMIENTO Y REPARACION	330.031	-1,98%
GASTOS DE VIAJE	93.681	-0,56%
DEPRECIACION	403.603	-2,42%
AMORTIZACION	7.701	-0,05%
UTILES PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	71.320	-0,43%
MATERIAL DE ENSEÑANZA	3.201	-0,02%
ATENCION EVENTOS ACADEMICOS	149.148	-0,89%
PUBLICIDAD	250.000	-1,50%
GASTOS INVESTIGACION	622	0,00%
ELEMENTOS NO DEPRECIABLES	154.459	-0,92%
SOFTWARE Y LICENCIAS	208.967	-1,25%
RENOVACION BASES DE DATOS BIBLIOGRAFICAS	144.220	-0,86%
OTROS COSTOS Y GASTOS	214.609	-1,28%
TOTAL COSTOS Y GASTO	15.917.131	-95,28%
UTILIDAD OPERACIONAL	788.787	4,72%
OTROS INGRESOS	332.728	1,99%
OTROS GASTOS	-514.481	-3,08%
UTILIDAD NETA	607.034	3,63%



AC 1471

Los consejeros se expresan y de manera unánime aprueban el presupuesto para la anualidad 2024.

Siendo las 11:15am, el Rector agradeció a los consejeros por la asistencia y cerró oficialmente la sesión.

Pbro. JAIRO ALONSO MOLINA ARANGO
Presidente
Rector y Representante Legal

Mg. SILVANA FRANCO OCHOA
Secretario General