

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

CERTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

CERTIFICAN:

- a) Que los saldos reflejados en los Estados Financieros del Instituto Técnico Nacional de Comercio Simón Rodríguez de Cali, INTENALCO, con corte al 31 de MAYO de 2026, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad, generados por el Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF Nación, presentando razonablemente la situación financiera de la Entidad.
- b) Que la información fue preparada y presentada de acuerdo con los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación establecidos en el marco Normativo para Entidades del Gobierno, de tal manera que la información financiera atiende a las características cualitativas y cuantitativas definidas por la Contaduría General de la Nación.
- c) Garantizamos la existencia de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos registrados en los libro mayor y balance, libro diario que se encuentran en el aplicativo SIIF Nación. Así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con corte de los documentos.
- d) Se ha verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información presentada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la Institución.
- e) Se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos.
- f) La Institución ha dado estricto y oportuno cumplimiento al pago de los aportes al sistema de Seguridad Social Integral y aportes parafiscales, de acuerdo con las normas vigentes.

La presente se expide en Cali V. a los 7 días del mes de JULIO de 2026.



NEYL GRISALES ARANA
RECTOR
Representante Legal



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

INSTITUTO TECNICO NACIONAL DE COMERCIO SIMON RODRIGUEZ DE CALI.
INTENALCO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE MAYO DEL 2026
Expresada en pesos

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación

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

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

1.2. Naturaleza jurídica y funciones

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1.3. Declaración de cumplimiento del marco normativo

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

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

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

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

1.4. Base normativa, sistema contable y periodo cubierto

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

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

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

El juego completo de Estados Financieros está conformado por:

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

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

La información financiera presentada corresponde al periodo terminado en mayo de 2026.

1.5. Forma de organización y cobertura

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

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

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

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

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

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

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

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

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

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

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

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

2.4. Hechos ocurridos después del período contable

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

2.5. Otros aspectos relevantes

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

2.5.1. Recursos de la Nación:

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

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

2.5.2. Recursos Administrados:

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

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

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

3.1. Juicios

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

3.2. Estimaciones y supuestos

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

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

3.3. Corrección de errores contables

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

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

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

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

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

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

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

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

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

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

- **Inventarios:** INTENALCO, en su calidad de institución de educación superior, no produce ni comercializa bienes para la venta. En consecuencia, la adquisición de materiales y suministros destinados al consumo en la prestación del servicio educativo se reconoce directamente como gasto del período, razón por la cual no se registran inventarios en los estados financieros.

- **Propiedades, planta y equipo:** Para la administración y control de forma individualizada de los bienes muebles de INTENALCO, se incluirá controles a la realización del Inventario Físico, las responsabilidades de los servidores respecto de los bienes muebles recibidos y su custodia, los procedimientos para el traslado, préstamo y retiro de la dependencia, procedimiento en caso de faltantes, pérdida o extravío de elementos devolutivos, retiro y disposición final de bienes retirados del servicio; el registro de toda esta información se hará por el módulo de Activos Fijos del software contable CG-UNO, el cual constituye el libro auxiliar para efectos contables.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

En caso de que la entidad efectúe pagos por beneficios a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido total o parcialmente, la entidad reconocerá un activo diferido por dichos beneficios.

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

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

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

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

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

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

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

➤ LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 6. Inversiones e instrumentos derivados
 NOTA 8. Prestamos por cobrar
 NOTA 9. Inventarios
 NOTA 11. Bienes de uso público e históricos y culturales
 NOTA 12. Recursos naturales no renovables
 NOTA 13. Propiedades en inversión
 NOTA 15. Activos biológicos
 NOTA 17. Arrendamientos
 NOTA 18. Costos de financiación
 NOTA 19. Emisión y colocación de títulos de deuda
 NOTA 20. Préstamos por pagar
 NOTA 24. Otros pasivos
 NOTA 25. Activos y pasivos contingentes
 NOTA 26. Cuentas de orden
 NOTA 30. Costos de ventas
 NOTA 31. Costos de transformación
 NOTA 32. Acuerdos de concesión – entidad concedente
 NOTA 33. Administración de recursos de seguridad social en pensiones.
 NOTA 34. Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera
 NOTA 35. Impuesto a la ganancia
 NOTA 36. Combinación y traslado de operaciones
 NOTA 37. Revelaciones sobre el estado de flujo de efectivo

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2026	2025	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	28.674.429,11	18.026.682,11	10.647.747,00
1.1.05	Db	Caja	0,00	0,00	0,00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	28.674.429,11	18.026.682,11	10.647.747,00

5.1. Depósitos en instituciones financieras

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

El saldo de las cuentas bancarias de la Institución al 31 de mayo corresponde únicamente a recursos propios. Dichos recursos están pendientes por ser trasladados a la Dirección del Tesoro Nacional (DTN), debido a que INTENALCO pertenece al Sistema de Cuenta Única Nacional (CUN), conforme al artículo 261 de la Ley 1450 de 2011, reglamentado por el Decreto 1068 de 2015. En virtud de esta normatividad, la institución no puede hacer uso de estos recursos hasta que sean transferidos al DTN-SCUN.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2026	2025	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2026 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	28.674.429,11	18.026.682,11	10.647.747,00	0,00	0,0
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	28.674.429,11	18.026.682,11	10.647.747,00		

DESCRIPCIÓN				SALDOS A CORTES DE VIGENCIA			VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	No. De Cuenta Corriente	Descripción	2026	2025	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2026 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS			28.674.429,11	18.026.682,11	10.647.747,00	0,00	0,0
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente Bco Popular	563000173	Servicios Personales	0,00	0,00	0,00		
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente Bco Popular	563000181	Gastos Generales	0,00	0,00	0,00		
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente Bco Popular	563060029	Servicios de Personal Indirectos y Gtos Generales	27.067.381,11	8.280.348,11	18.787.033,00		
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente Bco Popular	582062436	Cuenta Recaudadora	1.607.048,00	9.746.334,00	-8.139.286,00		

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición.

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

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

CÓD	NAT	CONCEPTO	SALDOS		
			2026	2025	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	1.973.939.146,42	535.314.752,89	1.438.624.393,53
1.3.17	Db	Prestación de servicios	1.833.334.040,80	504.110.406,00	1.329.223.634,80
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	140.605.105,62	31.204.346,89	109.400.758,73
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	0,00	0,00	0,00

7.7. Prestación de Servicios

El saldo de la cartera correspondiente a la vigencia 2026 se explica principalmente por las cuentas por cobrar al Ministerio de Educación Nacional (MEN). A la fecha de corte, el MEN adeuda aproximadamente el 20% de los recursos correspondientes al periodo académico 2026-1 del programa de gratuidad en la matrícula otorgada a los estudiantes.

Adicionalmente, para este periodo la institución implementó una nueva estrategia de ampliación de cobertura denominada Estudiantes de Articulación, mediante la cual también se otorgan beneficios de gratuidad en la matrícula. Respecto a este componente, el MEN aún no ha realizado ningún desembolso, por lo que se encuentra pendiente el pago del 100% de los recursos asociados a estas becas.

La entidad no constituye deterioro de cartera, dado que el comportamiento de pago es previsible y el riesgo de deterioro es bajo, toda vez que aproximadamente el 80% de los estudiantes se encuentran financiados por el programa “Matrícula Cero” o política de gratuidad del Gobierno Nacional, cuyos recursos son girados por el Ministerio de Educación Nacional (MEN).

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

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2026			IDETERIORO ACUMULADO 2026				DEFINITIVO
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL %	
1.3.17	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1.833.334.040,8	0,0	1.833.334.040,8	0,0	0,0	0,0	0,0	1.833.334.040,8
1.3.17.01	Servicios educativos	1.833.334.040,8		1.833.334.040,8				0,0	1.833.334.040,8

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

7.21. Otras cuentas por cobrar

Las otras cuentas por cobrar corresponden al IVA causado y pagado a proveedores por la compra de bienes o la adquisición de servicios gravados. Este valor es solicitado a la DIAN en calidad de devolución, conforme a lo dispuesto en el Decreto 2627 del 28 de diciembre de 1993, el cual establece que el IVA pagado por las entidades oficiales de educación superior debe ser reintegrado por la Administración de Impuestos y Aduanas Nacionales. Por esta razón, el IVA pagado se reconoce contablemente como una cuenta por cobrar. Para el periodo actual, el valor adeudado por la DIAN corresponde a los periodos enero-febrero, marzo-abril y mayo de 2026.

El saldo registrado en esta cuenta no presenta reciprocidad con la DIAN en el formato CGN2005.002 “Información sobre Saldos de Operaciones Recíprocas”, dado que dicha entidad no reporta este valor. Lo anterior obedece a que la DIAN no cuenta con un mecanismo que le permita determinar, a la fecha de corte del balance, el monto exacto que será reclamado por el Instituto, teniendo en cuenta que las solicitudes de devolución se presentan de manera bimestral. Para el

momento en que se genera la información destinada a la Contaduría General de la Nación, ya se encuentran cerrados los periodos correspondientes, por lo que la reciprocidad no puede ser reflejada en el citado formato.

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

	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	CORTE VIGENCIA 2026				DETERIORO ACUMULADO 2026		DEFINITIVO		
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	140.605.105,62	0,00	140.605.105,62	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	140.605.105,62
1.3.84.13	Devolución iva para entidades de educación superior	140.605.105,62		140.605.105,62				0,0	0,0	140.605.105,62

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

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Los bienes muebles e inmuebles de INTENALCO se administran conforme a las disposiciones del Régimen de Contabilidad Pública, el Plan General de Contabilidad Pública y el Manual de Políticas Contables, teniendo en cuenta las mínimas cuantías vigentes. Para el año 2026, se reconocen como activos aquellos bienes cuyo valor sea igual o superior a un (1) salario mínimo legal vigente – SMLV (\$1.750.000).

La variación presentada entre los años 2026 y 2025 se explica principalmente por el avance en la construcción de tres nuevas sedes, obras que aún no han culminado y que, por lo tanto, incrementan el valor de los activos en curso cada vigencia. Adicionalmente, durante el año 2025 la entidad realizó inversiones en la adquisición de equipos de cómputo, indispensables tanto para la comunidad

educativa como para el adecuado desempeño de las funciones del personal administrativo; esta inversión incrementa los saldos iniciales para el año 2026.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2026	2025	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	37.341.673.181,72	37.673.704.220,22	-332.031.038,50
1.6.05	Db	Terrenos	2.668.255.800,00	2.323.605.800,00	344.650.000,00
1.6.15	Db	Construcciones en curso	4.519.895.906,89	17.783.110.953,41	-13.263.215.046,52
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	0,00	250.000.000,00	-250.000.000,00
1.6.40	Db	Edificaciones	30.964.670.050,86	18.046.105.004,34	12.918.565.046,52
1.6.50	Db	Redes, líneas y cables	157.068.776,00	157.228.776,00	-160.000,00
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	26.653.756,00	26.653.756,00	0,00
1.6.65	Db	Muebles enseres y equipo de oficina	1.168.807.835,00	1.091.378.415,00	77.429.420,00
1.6.70	Db	Equipo de cómputo y comunicación	3.074.213.734,00	2.094.665.587,00	979.548.147,00
1.6.75	Db	Equipo de transporte	138.251.448,47	174.251.448,47	-36.000.000,00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-5.376.144.125,50	-4.273.295.520,00	-1.102.848.605,50
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	0,00	0,00	0,00
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-2.788.880.215,50	-2.120.152.669,00	-668.727.546,50
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	-157.068.776,00	-136.394.834,00	-20.673.942,00
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-16.093.065,00	-14.395.318,00	-1.697.747,00
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-799.321.059,00	-673.075.765,00	-126.245.294,00
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipo de cómputo y comunicación	-1.557.533.838,00	-1.249.354.910,00	-308.178.928,00
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Equipo de transporte	-57.247.172,00	-79.922.024,00	22.674.852,00
1.6.85.14	Cr	Depreciación: Equipo de enseñanza	0,00	0,00	0,00
1.6.95.01	Cr	Deterioro: Terrenos			0,00
1.6.95.07	Cr	Deterioro: Redes, líneas y cables			0,00
1.6.95.10	Cr	Deterioro: Muebles y Enseres			0,00

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

Durante este periodo actual, la entidad no realizó inversiones en propiedad planta y equipo muebles, ya que hasta la fecha cuenta con lo necesario para su funcionamiento.

El método utilizado para la depreciación acumulada de los bienes muebles es el de línea recta.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	BIENES DE ARTE Y CULTURA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	26.653.756,00	138.251.448,47	3.074.213.734,00	1.168.807.835,00	0,00	4.407.926.773,47
+ ENTRADAS (DB):	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otras entradas de bienes muebles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- SALIDAS (CR):	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disposiciones (enajenaciones)						0,00
Baja en cuentas						0,00
Sustitución de componentes						0,00
Otras salidas de bienes muebles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL	26.653.756,00	138.251.448,47	3.074.213.734,00	1.168.807.835,00	0,00	4.407.926.773,47
= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)						
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SALDO FINAL (31-dic)	26.653.756,00	138.251.448,47	3.074.213.734,00	1.168.807.835,00	0,00	4.407.926.773,47
= (Subtotal + Cambios)						
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	16.093.065,00	57.247.172,00	1.557.533.838,00	799.321.059,00	0,00	2.430.195.134,00
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	15.974.022,00	56.136.744,00	1.523.359.065,00	792.554.528,00	0,00	2.388.024.359,00
+ Depreciación aplicada vigencia actual	119.043,00	1.110.428,00	34.174.773,00	6.766.531,00	0,00	42.170.775,00
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la						0,00
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Deterioro aplicado vigencia actual						0,00
VALOR EN LIBROS	10.560.691,00	81.004.276,47	1.516.679.896,00	369.486.776,00	0,00	1.977.731.639,47
= (Saldo final - DA - DE)						
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA	60,4	41,4	50,7	68,4	0,0	55,1

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

El valor del terreno corresponde al avalúo realizado por la firma INAVIM sobre el lote donde se ubicaban cinco viviendas que fueron demolidas para la construcción del nuevo edificio institucional. La entidad adquirió dos de estas viviendas y contrató el avalúo técnico para determinar el valor del terreno y de las construcciones existentes. Asimismo, para el año 2025 se efectuó el traslado del valor del terreno adquirido para el funcionamiento de la dependencia de Extensión (dependencia donde se dictan las carreras Técnicas Laborales por Competencias) de acuerdo al resultado del último avalúo realizado.

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

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

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

Durante los meses de noviembre y diciembre del 2025 se trasladó de la cuenta construcciones el curso a la cuenta de Edificaciones el valor correspondiente a la sede construida para el funcionamiento de Laboratorios, Dependencia de Extensión, Bienestar Universitario y lo invertido en mantenimiento de cubierta y fachada del edificio principal.

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

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	2.668.255.800,00	30.964.670.050,86	157.068.776,00	33.789.994.626,86
+ ENTRADAS (DB):	0,00	0,00	0,00	0,00
Otras entradas de bienes inmuebles	0,00	0,00	0,00	0,00
- SALIDAS (CR):	0,00	0,00	0,00	0,00
Otras salidas de bienes muebles	0,00	0,00	0,00	0,00
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	2.668.255.800,00	30.964.670.050,86	157.068.776,00	33.789.994.626,86
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	2.668.255.800,00	30.964.670.050,86	157.068.776,00	33.789.994.626,86
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0,00	2.788.880.215,50	157.068.776,00	2.945.948.991,50
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0,00	2.726.031.747,00	157.068.776,00	2.883.100.523,00
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0,00	62.848.468,50	0,00	62.848.468,50
Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual				0,00
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Deterioro aplicado vigencia actual				0,00
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	2.668.255.800,00	28.175.789.835,36	0,00	30.844.045.635,36
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	9,0	100,0	8,7

10.3. Construcciones en curso.

El valor de construcciones en curso representa el valor pagado por la construcción de una sede nueva, para ampliación de la cobertura educativa; la cual actualmente se encuentran en proceso de construcción y/o remodelación y adecuación para su funcionamiento. Una vez la obra termine, se trasladará el valor del inmueble a la cuenta de Edificaciones y Terrenos, de acuerdo al acta que nos entregue el supervisor del contrato de obra y a el resultado del avalúo que se realice del predio.

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

	CONCEPTOS	SALDO 2026	(-) DETERIORO ACUMULADO	(-) VALOR EN LIBROS	% AVANCE	FECHA ESTIMADA DE TERMINACIÓN
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	4.519.895.906,89	0,00	4.519.895.906,89		
1.6.15.01	Edificaciones	4.519.895.906,89	0,00	4.519.895.906,89		
	Concepto 1. Edificio ubicado en la Calle 34A con 3C	4.519.895.906,89		4.519.895.906,89		
1.6.15.04	Plantas, ductos y túneles	0,00	0,00	0,00		

10.4. Estimaciones

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

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

10.5. Revelaciones adicionales

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

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

El saldo de los activos intangibles corresponde a la adquisición de las licencias Office y Windows, adquiridas en junio de 2025 y licencia RN Legis Comex Acceso IP 1A, adquirida en febrero de 2026. Estos intangible se amortizan mensualmente, normalmente en un periodo de hasta 12 meses, utilizando el método lineal o de cuota constante.

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2026	2025	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	29.309.196,58	22.653.888,89	6.655.307,69
1.9.70	Db	Activos intangibles	526.386.005,65	406.048.538,40	120.337.467,25
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-497.076.809,07	-383.394.649,51	-113.682.159,56

14.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	TOTAL
SALDO INICIAL	490.886.005,65	490.886.005,65
+ ENTRADAS (DB):	35.500.000,00	35.500.000,00
- SALIDAS (CR):	0,00	0,00
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	526.386.005,65	526.386.005,65
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,00	0,00
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	526.386.005,65	526.386.005,65
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	497.076.809,07	497.076.809,07
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	487.238.824,61	287.935.088,67
+ Amortización aplicada vigencia actual	9.837.984,46	9.837.984,46
- DETERIORO ACUMULADO DE	0,00	0,00
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	29.309.196,58	29.309.196,58
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA	94,4	94,4

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición.

El saldo correspondiente a bienes y servicios pagados por anticipado proviene del pago del seguro todo riesgo que adquiere la entidad cada año.

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

		DESCRIPCIÓN	SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2026	2025	VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	247.976.674,65	1.535.820.243,09	-1.287.843.568,44
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	40.875.774,50	12.712.500,00	28.163.274,50
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	0,00	1.396.715.964,00	-1.396.715.964,00
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	207.100.900,15	126.391.779,09	80.709.121,06

16.1. Otros derechos y garantías – Desglose

Corresponde a la adquisición del seguro todo riesgo que ampara a la entidad durante una vigencia de hasta 12 meses. Este seguro tiene vigencia hasta septiembre del 2026.

		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTAB.	NA T	CONCEPTO	SALDO CTE 2026	SALDO NO CTE 2026	SALDO FINAL 2026	SALDO CTE 2025	SALDO NO CTE 2025	SALDO FINAL 2025	VALOR VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	40.875.774,50	0,00	40.875.774,50	0,00	0,00	0,00	40.875.774,50
1.9.05.90	Db	Otros bienes y servicios pagados por anticipado	40.875.774,50	0,00	40.875.774,50	0,00	0,00	0,00	40.875.774,50
	Db	Seguro todo Riesgo	40.875.774,50	0,00	40.875.774,50	0,00	0,00	0,00	40.875.774,50
1.9.06.90	Db	Otros avances y anticipos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición.

En esta cuenta se reportan las obligaciones pendientes de pago que posee la entidad al cierre de mayo de 2026. Las cuentas por pagar corresponden principalmente a lo adeudado por concepto de retenciones en la fuente a favor de la DIAN las cuales se cancelan mes vencido y a los recursos a favor de terceros (estampillas), también pagados mes vencido.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2026	2025	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	13.201.257,31	108.299.969,91	-95.098.712,60
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	0,00	57.179.256,00	-57.179.256,00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	7.216.088,34	4.947.091,34	2.268.997,00
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	147.642,00	0,00	147.642,00
2.4.36	Cr	Retención en la fuente	5.837.526,97	13.543.497,57	-7.705.970,60
2.4.45	Cr	Impuesto al valor agregado - IVA	0,00	32.630.125,00	-32.630.125,00
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	0,00	0,00	0,00

21.1.5. Recursos a favor de terceros

En este código contable se registra el valor de las retenciones correspondientes de las retenciones de las Estampillas Pro-UCEVA y Pro-Universidad del Pacífico, las cuales se cancelan al Departamento del Valle del Cauca y su pago es mes vencido. Por esta razón, estas cuentas normalmente siempre tienen un saldo pendiente por pagar.

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de)			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIÓNES	TASA DE INTERÉS (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
2.4.07 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			7.216.088,34				0,0
2.4.07.20 Recaudos por clasificar			0,00				0,0
2.4.07.22 Estampillas			7.216.088,34				0,0
Nacionales	PN						
Nacionales	PJ	1	7.216.088,34	1	1		

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

21.1.7. Descuentos de nómina

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

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
				MÍNIMO	MÁXIMO		
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA		147.642,0				0,0
2.4.24.01	Aportes a fondos pensionales	PJ	73.821,0				0,0
2.4.24.02	Aportes a seguridad social en salud	PJ	73.821,0				0,0

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

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

Corresponde al valor de las provisiones causadas por prestaciones sociales como: cesantías, vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios y prima de Navidad, así como por las bonificaciones a las que tienen derecho los funcionarios. Estas provisiones se reconocen

mensualmente con base en el valor total de la nómina y se disminuyen en la medida en que se realizan los pagos, una vez cumplidos los periodos de liquidación establecidos, ya sean semestrales o anuales, según el tipo de prestación.

Estas obligaciones se financian con recursos de gasto de funcionamiento, cuya fuente proviene principalmente de los recursos que nos transfiere la Nación.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2026	2025	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	705.341.562,00	492.608.537,00	212.733.025,00
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	705.341.562,00	492.608.537,00	212.733.025,00
	Db	PLAN DE ACTIVOS	0,00	0,00	0,00
(+) Beneficios		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	705.341.562,00	492.608.537,00	212.733.025,00
(-) Plan de Activos		A corto plazo	705.341.562,00	492.608.537,00	212.733.025,00
(=) NETO		A largo plazo	0,00	0,00	0,00

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

Los beneficios a empleados corresponden exclusivamente a los derechos adquiridos por concepto de prestaciones sociales de ley. La entidad no otorga beneficios adicionales ni incentivos distintos a los establecidos en la normativa vigente. Al finalizar el año, la entidad ya ha consignado el valor total de las cesantías por pagar, al Fondo Nacional del Ahorro.

ID	DESCRIPCIÓN		SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	705.341.562,00
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	0,00
2.5.11.02	Cr	Cesantías	150.404.600,00
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	9.610.498,00
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	15.072.494,00
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	376.698.512,00
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	145.756.316,00
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	7.799.142,00

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2026	2025	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	250.000.000,00	250.000.000,00	0,00
2.7.90	Cr	Provisiones diversas	250.000.000,00	250.000.000,00	0,00

23.5. Provisiones diversas

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2026						
			INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)		FINAL	
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	VALORES NO UTILIZADOS, O REVERSADOS DEL PERIODO	SALDO FINAL
PROVISIONES DIVERSAS			250.000.000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	250.000.000,0
Otras provisiones diversas			250.000.000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	250.000.000,0
Nacionales	PN								0,0
Nacionales	PJ	1	250.000.000,0						250.000.000,0
Extranjeros	PN								0,0

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

NOTA 27. PATRIMONIO

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

El valor registrado en la cuenta Resultados de Ejercicios Anteriores corresponde a los excedentes generados en los años 2018, 2019, 2020, 2021, 2022, 2023, 2024 y 2025, que en vigencias anteriores se trasladaban al Capital Fiscal, pero que, conforme a la nueva reglamentación contable, deben registrarse en la cuenta 310901.

El resultado del ejercicio corresponde al excedente generado en la vigencia 2026, producto de los ingresos recibidos por la institución por la venta de servicios educativos y los recursos de inversión aportados por la Nación, menos el total de los gastos en los que incurre la entidad durante el periodo.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2026	2025	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	38.653.029.809,17	38.934.611.280,29	-281.581.471,12
3.1.05	Cr	Capital fiscal	17.524.852.100,60	17.524.852.100,60	0,00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	20.900.327.185,72	20.359.968.805,35	540.358.380,37
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	227.850.522,85	1.049.790.374,34	-821.939.851,49

NOTA 28. INGRESOS

Composición

Corresponde a la facturación por concepto de servicios educativos como matrículas y derechos pecuniarios y a los ingresos recibidos por Recursos de la Nación destinados a gastos de funcionamiento e inversión durante la vigencia actual.

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

Una vez el Ministerio de Educación Nacional emite la primera resolución con el listado de estudiantes beneficiarios en el primer semestre de sus estudios, se establece la certeza de que el Gobierno Nacional asumirá el valor de sus matrículas durante todos los semestres. En este sentido,

aproximadamente el 80% de los ingresos de la Institución provienen del Gobierno Nacional, mientras que el porcentaje restante corresponde a estudiantes que no cumplen los requisitos del programa o que están vinculados a programas ofrecidos por la Unidad de Extensión (Programas Técnicos Laborales por Competencias).

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

La variación entre los ingresos de 2026 frente a 2025 obedece principalmente al aumento en el número de estudiantes matriculados (Implementación de la articulación) y al ajuste del valor de la matrícula que cada año se actualiza conforme al incremento legal autorizado.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2026	2025	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	11.363.023.082,00	11.983.232.007,72	-620.208.925,72
4.2	Cr	Venta de bienes			0,00
4.3	Cr	Venta de servicios	3.980.549.551,00	2.275.449.653,00	1.705.099.898,00
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales	7.382.473.531,00	9.707.782.354,72	-2.325.308.823,72
4.8	Cr	Otros ingresos			0,00

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

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

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2026	2025	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	7.382.473.531,00	9.707.782.354,72	-2.325.308.823,72
4.7	Cr	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	7.382.473.531,00	9.707.782.354,72	-2.325.308.823,72
4.7.05	Cr	Fondos recibidos	7.277.870.168,00	9.585.480.862,72	-2.307.610.694,72
4.7.20	Cr	Operaciones de enlace			0,00
4.7.22	Cr	Operaciones sin flujo de efectivo	104.603.363,00	122.301.492,00	-17.698.129,00

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

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

La variación observada entre los años 2026 y 2025 se explica por el aumento en el número de estudiantes matriculados principalmente por la implementación de la articulación y por el incremento anual autorizado en los valores de matrícula y de los derechos pecuniarios, los cuales se ajustan conforme a la normativa vigente.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2026	2025	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON	3.980.549.551,00	2.275.449.653,00	1.705.099.898,00
4.3	Cr	Venta de servicios	3.980.549.551,00	2.275.449.653,00	1.705.099.898,00
4.3.05	Cr	Servicios educativos	3.980.549.551,00	2.275.449.653,00	1.705.099.898,00

NOTA 29. GASTOS

Composición

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2026	2025	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	11.135.172.559,15	10.933.441.633,38	201.730.925,77
5.1	Db	De administración y operación	10.367.758.030,27	10.391.348.324,19	-23.590.293,92
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	574.215.568,88	415.643.069,19	158.572.499,69
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales	0,00	1.474.247,00	-1.474.247,00
5.8	Db	Otros gastos	193.198.960,00	124.975.993,00	68.222.967,00

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

Los gastos de administración y operación presentaron una variación positiva frente a la vigencia anterior, principalmente por el incremento en los sueldos y salarios, asociado a los ajustes salariales y al fortalecimiento del talento humano requerido para el desarrollo de las actividades institucionales. De igual forma, las contribuciones efectivas, los aportes sobre la nómina y las prestaciones sociales registraron un comportamiento creciente, en concordancia con las obligaciones laborales derivadas de la vinculación y permanencia del personal.

Por su parte, los gastos generales reflejaron una variación asociada a la adquisición de bienes y servicios necesarios para garantizar el funcionamiento de la entidad y la adecuada prestación del servicio educativo se evidencia una disminución con relación al año anterior. Asimismo, el rubro de impuestos, contribuciones y tasas presentó cambios respecto al periodo anterior, debido a que en este periodo aún no se ha cumplido con todas las obligaciones tributarias y fiscales a cargo de la institución.

En términos generales, las variaciones observadas en los gastos de administración y operación obedecen al normal desarrollo de las actividades misionales y de apoyo de la entidad, así como a las necesidades de funcionamiento requeridas para garantizar la continuidad y calidad de los servicios prestados.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	DETALLE	
CÓDIGO CONTAB.	NAT	CONCEPTO	2026	2025	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2026 EN ESPECIE
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	10.367.758.030,27	10.391.348.324,19	-23.590.293,92	10.367.758.030,27 0,00
5.1	Db	De Administración y Operación	10.367.758.030,27	10.391.348.324,19	-23.590.293,92	10.367.758.030,27 0,00
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	5.077.956.265,89	3.562.904.525,10	1.515.051.740,79	5.077.956.265,89
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	556.353.369,00	464.677.322,00	91.676.047,00	556.353.369,00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	50.172.100,00	43.470.400,00	6.701.700,00	50.172.100,00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	839.201.718,00	690.375.568,08	148.826.149,92	839.201.718,00
5.1.11	Db	Generales	3.793.422.356,87	5.490.369.284,22	-1.696.946.927,35	3.793.422.356,87
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	50.652.220,51	139.551.224,79	-88.899.004,28	50.652.220,51

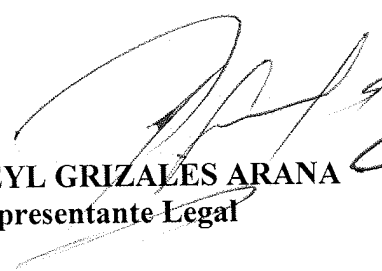
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

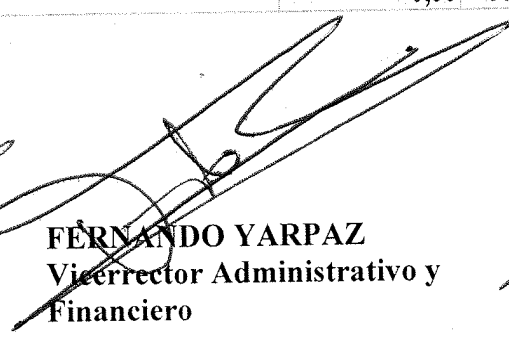
DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2026	2025	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	574.215.568,88	415.643.069,19	158.572.499,69
	Db	DETERIORO	0,00	0,00	0,00
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	0,00	0,00	0,00
		DEPRECIACIÓN	525.364.939,50	376.980.025,00	148.384.914,50
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	525.364.939,50	376.980.025,00	148.384.914,50
5.3.64	Db	De bienes de uso público en servicio	0,00	0,00	0,00
		AMORTIZACIÓN	48.850.629,38	38.663.044,19	10.187.585,19
5.3.66	Db	De activos intangibles	48.850.629,38	38.663.044,19	10.187.585,19

29.7. Otros Gastos

Dentro de las variaciones más representativas se encuentran los valores asociados a otros gastos diversos debido a que se realizó unas notas créditos de facturas de ventas de la vigencia anterior.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2026	2025	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	193.198.960,00	124.975.993,00	68.222.967,00
5.8.04	Db	FINANCIEROS	610.431,00	1.254.881,00	-644.450,00
5.8.04.39	Db	Intereses de mora	0,00	850.400,00	-850.400,00
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros	610.431,00	404.481,00	205.950,00
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	192.588.529,00	64.535.046,00	128.053.483,00
5.8.90.25	Db	Multas y sanciones	262.000,00	1.236.000,00	-974.000,00
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	192.326.529,00	63.299.046,00	129.027.483,00
5.8.95	Db	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	0,00	3.631.193,00	-3.631.193,00
5.8.95.01	Db	Servicios educativos	0,00	3.631.193,00	-3.631.193,00
5.8.97	Db	COSTOS Y GASTOS POR DISTRIBUIR	0,00	55.554.873,00	-55.554.873,00
5.8.97.23	Db	Servicios	0,00	55.554.873,00	-55.554.873,00


NEYL GRIZALES ARANA
 Representante Legal


FERNANDO YARPAZ
 Vicerrector Administrativo y Financiero


LIBARDO ROJAS S.
 Contador
 T.P. No.20584-T

INSTITUTO TECNICO NACIONAL DE COMERCIO "SIMON RODRIGUEZ" DE CALI
NIT. 800.248.004-7
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE MAYO DEL 2026
EN PESOS

ACTIVO	TOTALES	%	PASIVO	TOTALES	%
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
EFFECTIVO	28.674.429	0,07	A CORTO PLAZO		
Caja Menor	0		Adquisición de Bienes y Servicios	0	0,0
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS			Recursos a Favor de Terceros	7.216.088	0,0
Cuenta Corriente	28.674.429		Desctos de Nómina	147.642	0,0
DEUDORES	1.973.939.146	4,98	Retenciones en la Fuente por pagar	5.837.527	0,0
Servicios Educativos	1.833.334.041		Otras Ctas por Pagar	0	0,0
Otras Ctas por Cobrar	140.605.106		Beneficios a los Empleados	705.341.562	1,8
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	2.002.613.576	5,05	TOTAL PASIVO CORRIENTE	718.542.819	1,8
ACTIVO NO CORRIENTE			PASIVO NO CORRIENTE		
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	37.341.673.182	94,25	A LARGO PLAZO		
Terrenos	2.668.255.800		Otras Provisiones	250.000.000	0,6
Construcciones en Curso	4.519.895.907				
Bienes muebles en bodega	0		TOTAL PASIVO LARGO PLAZO	250.000.000	0,6
Edificios	30.964.670.051				
Redes, Líneas y Cables	157.068.776		TOTAL PASIVO	968.542.819	2,4
Maquinaria y Equipo	26.653.756				
Muebles y Enseres	1.168.807.835				
Equipo de Comunicación y Computo	3.074.213.734				
Equipo de Transporte	138.251.448				
Depreciación, Deterioro Acumulado	-5.376.144.126				
	277.285.871	0,70			
OTROS ACTIVOS			PATRIMONIO PUBLICO		
Bienes y Serv.Pag.x Anticipado	40.875.775		PATRIMONIO INSTITUCIONAL		
Avances y Anticipos	0		Capital Fiscal	17.524.852.101	44,23
Rec.Entregados en Admón	207.100.900		Resultado Ejercicios Anteriores	20.900.327.186	52,75
Intangibles	526.386.006		Superávit o Déficit del Ejercicio	227.850.523	0,58
Amortización acumulada	-497.076.809				
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	37.618.959.053	94,95	TOTAL PATRIMONIO PUBLICO	38.653.029.809	97,56
TOTAL ACTIVO	39.621.572.628	100,00	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	39.621.572.628	100,00

NEYL GRIZALES ARANA
RECTOR

FERNANDO VARGAS
VICERECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO

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

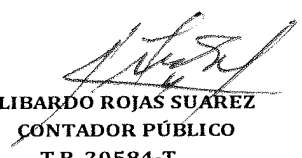
INSTITUTO TECNICO NACIONAL DE COMERCIO "SIMON RODRIGUEZ" DE CALI.
NIT.800.248.004-7

ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE MAYO DEL 2026
En pesos

<u>INGRESOS</u>	SUBTOTALES	SUBTOTALES	%
<u>Servicios Educativos</u>		3.980.549.551	35,03
Venta de Servicios Recursos Administrados	3.980.549.551		
Devoluciones, Rebajas y Descuentos	0		
<u>Operaciones Interinstitucionales</u>		7.382.473.531	64,97
Fondos Recibidos (Funcionamiento)	3.121.925.601		
Fondos Recibidos (Inversión)	4.155.944.567		
Operaciones Sin Flujo de Efectivo	104.603.363		
Recuperaciones	0		
<u>TOTAL INGRESOS</u>		<u>11.363.023.082</u>	<u>100,00</u>
<u>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</u>			
<u>Servicios Educativos</u>		10.367.758.030	93,11
Sueldos y Salarios	5.077.956.266		
Contribuciones Efectivas	556.353.369		
Aportes sobre la Nómina	50.172.100		
Prestaciones Sociales	839.201.718		
Gastos Generales	3.793.422.357		
Impuestos, Contribuciones y Tasas	50.652.221		
<u>Deterioro, Depreciaciones y Amortizaciones</u>		574.215.569	5,16
Deterioro ctas por cobrar	0		
Depreciaciones	525.364.940		
Amortizaciones	48.850.629		
<u>Otros Gastos</u>		193.198.960	1,74
Gastos Financieros	610.431		
Gastos Diversos	192.588.529		
Devoluciones, Rebajas y Descuentos	0		
<u>TOTAL GASTOS</u>		<u>11.135.172.559</u>	<u>100,00</u>
<u>SUPERAVIT O DEFICIT DEL EJERCICIO</u>		<u>227.850.523</u>	<u>2,01</u>


NEYL GRIZALES ARANA
RECTOR


FERNANDO YARPAZ
VICERRECTOR ADTIVO Y FINAN.


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

INSTITUTO TECNICO NACIONAL DE COMERCIO " SIMON RODRIGUEZ" DE CALI

NIT: 800.248.004 - 7

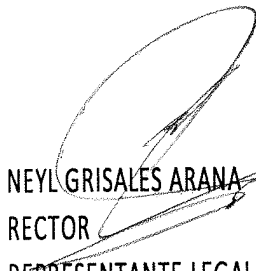
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

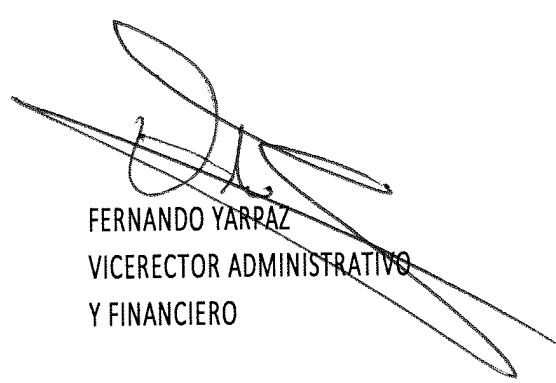
COMPARATIVO AL 31 MAYO 2026 - 31 MAYO 2025

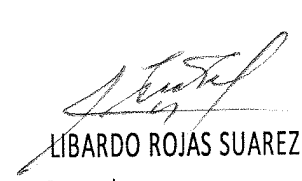
Valores Expresado en pesos Colombianos

ACTIVO CORRIENTE	NOTAS	MAYO 31 DE 2026	MAYO 31 DE 2025	VARIACION ABSOLUTA PORCENTUAL	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO					
Caja Menor		0	0	0	0
DEPOSITO EN INSTITUC.FINANCIERAS	1.10	28.674.429	18.026.682	10.647.747	59
Total Efectivo		28.674.429	18.026.682	10.647.747	59
CUENTAS POR COBRAR					
Servicios Educativos	1.3.17	1.833.334.041	504.110.406	1.329.223.635	264
Otras Cuentas por cobrar	1.3.84	140.605.106	31.204.347	109.400.759	351
Total Deudores		1.973.939.146	535.314.753	1.438.624.394	31
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		2.002.613.576	553.341.435	1.449.272.141	262
ACTIVO NO CORRIENTE					
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO					
Terreno	1.6.05	2.668.255.800	2.323.605.800	344.650.000	15
Construcciones en Curso	1.6.15	4.519.895.907	17.783.110.953	-13.263.215.047	-75
Muebles en Bodega	1.6.35	0	250.000.000	-250.000.000	-100
Edificio - Casas	1.6.40	30.964.670.051	18.046.105.004	12.918.565.047	72
Redes, Lineas, y cables	1.6.50	157.068.776	157.228.776	-160.000	-0,10
Maquinaria Y Equipo	1.6.55	26.653.756	26.653.756	0	0
Muebles y Enseres	1.6.65	1.168.807.835	1.091.378.415	77.429.420	7
Equipo de Comunicación y Computo	1.6.70	3.074.213.734	2.094.665.587	979.548.147	47
Equipo de Transporte	1.6.75	138.251.448	174.251.448	-36.000.000	-21
Depreciacion Acumulada	1.6.85	-5.376.144.126	-4.273.295.520	-1.102.848.606	26
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		37.341.673.182	37.673.704.220	-332.031.039	-0,88
OTROS ACTIVOS					
Bienes y servicios pagados por anticipado	1.9.05	40.875.775	12.712.500	28.163.275	222
Avance y anticipos entregados	1.9.06	0	1.396.715.964	-1.396.715.964	-100
Recursos Entregados en Adminsitraci3n	1.9.08	207.100.900	126.391.779	80.709.121	64
Intangibles - Licencias	1.9.70	526.386.006	406.048.538	120.337.467	30
Amortizacion Acumulada de activos	1.9.75	-497.076.809	-383.394.650	-113.682.160	30
TOTAL OTROS ACTIVOS		277.285.871	1.558.474.132	-1.281.188.261	-82
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		37.618.959.053	\$ 39.232.178.352	-1.613.219.299	-4,11
TOTAL ACTIVO		39.621.572.628	39.785.519.787	-163.947.159	-0,4

PASIVO CORRIENTE	NOTAS	MAYO 31 DE 2026	MAYO 31 DE 2025	VARIACION ABSOLUTA PORCENTUA	
A CORTO PLAZO					
Adquisicion de Bienes y Servicios Nacionales	2.4.01	0	57.179.256	-57.179.256	100
Recaudos a favor de Terceros	2.4.07	7.216.088	4.947.091	2.268.997	46
Descuentos de nomina	2.4.24	147.642	0	147.642	100
Retenciones en la fuente por pagar	2.4.36	5.837.527	13.543.498	-7.705.971	-57
Impuesto al Valor agregado IVA	2.4.45	0	32.630.125	-32.630.125	-100
Beneficios a Empleados	2.5.11	705.341.562	492.608.537	212.733.025	43
TOTAL PASIVO CORRIENTE		718.542.819	600.908.507	117.634.312	20
PASIVO NO CORRIENTE					
Otras Provisiones	2.7.90	250.000.000	250.000.000	0	0
TOTAL PASIVO		968.542.819	850.908.507	117.634.312	14
PATRIMONIO PUBLICO					
PATRIMONIO INSTITUCIONAL					
CAPITAL FISCAL	3.1.05.06	17.524.852.101	17.524.852.101	0	0
Resultados de Ejercicios Anteriores	3.1.09.01	20.900.327.186	20.359.968.805	540.358.380	3
Resultados del Ejercicio	3.1.10.01	227.850.523	1.049.790.374	-821.939.851	-78
TOTAL PATRIMONIO PUBLICO		38.653.029.809	38.934.611.280	-281.581.471	-1
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO PUB.		39.621.572.628	39.785.519.787	-163.947.159	-0,4


NEYL GRISALES ARANA
 RECTOR
 REPRESENTANTE LEGAL


FERNANDO YARPAZ
 VICERECTOR ADMINISTRATIVO
 Y FINANCIERO


LIBARDO ROJAS SUAREZ
 Contador
 TP. 20584 -T

INSTITUTO TECNICO NACIONAL DE COMERCIO " SIMON RODRIGUEZ" DE CALI
NIT: 800.248.004 - 7
ESTADO DE RESULTADOS
COMPARATIVO AL 31 MAYO 2026 - 31 MAYO 2025
Valores Expresado en pesos Colombianos

INGRESOS	NOTAS	MAYO 31 DE 2026	MAYO 31 DE 2025	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION N %
<i>Servicios Educativos</i>					
<i>Venta de Servicios Recursos Administrados</i>	4.3.05	3.980.549.551	2.275.449.653	1.705.099.898	75
TOTAL SERVICIOS EDUCATIVOS		3.980.549.551	2.275.449.653	1.705.099.898	75
<i>Operaciones Interinstitucionales</i>					
<i>Aportes y Traspaso de Fondos Recibidos</i>	4.7.05.08	3.121.925.601	2.809.117.021	312.808.580	11
<i>Inversiones</i>	4.7.05.10	4.155.944.567	6.776.363.842	-2.620.419.275	-39
<i>Operaciones Sin flujo de efectivo</i>	4.7.22	104.603.363	122.301.492	-17.698.129	-14
Total Operaciones Interinstitucionales		7.382.473.531	9.707.782.355	-2.325.308.824	-24
TOTAL INGRESOS		11.363.023.082	11.983.232.008	-620.208.926	-5
<u>GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN</u>					
<i>Servicios Educativos</i>					
<i>Sueldos y Salarios</i>	5.1.01	5.077.956.266	3.562.904.525	1.515.051.741	43
<i>Contribuciones Efectivas</i>	5.1.03	556.353.369	464.677.322	91.676.047	20
<i>Aportes a la Nomina</i>	5.1.04	50.172.100	43.470.400	6.701.700	15
<i>Prestaciones Sociales</i>	5.1.07	839.201.718	690.375.568	148.826.150	22
<i>Gastos Generales</i>	5.1.11	3.793.422.357	5.490.369.284	-1.696.946.927	-31
<i>Impuestos, gravámenes, contribuciones</i>	5.1.20	50.652.221	139.551.225	-88.899.004	-64
Total Servicios Educativos		10.367.758.030	10.391.348.324	-23.590.294	0
<i>Provisiones ,Depreciaciones y Amortizaciones</i>					
<i>Depreciaciones Propiedad p. y equipo</i>	5.3.60	525.364.940	376.980.025	148.384.915	39
<i>Amortizaciones intangibles</i>	5.3.66	48.850.629	38.663.044	10.187.585	26
Provisiones ,Depreciaciones y Amortizaciones		574.215.569	415.643.069	158.572.500	38
<i>Operaciones Interinstitucionales</i>	5.7.20	0	1.474.247	-1.474.247	-100
<i>Otros gastos</i>					
<i>Financieros</i>	5.8.0.4	610.431	1.254.881	-644.450	-51
<i>Gastos Diversos</i>	5.8.90	192.588.529	64.535.046	128.053.483	198
<i>Gastos Diversos</i>	5.8.95	0	3.631.193	-3.631.193	-100
<i>Devoluciones, descuentos en venta de servicios</i>	5.8.97	0	55.554.873	-55.554.873	-100
Financieros y Gastos Diversos		193.198.960	126.450.240	66.748.720	53
TOTAL GASTOS		11.135.172.559	10.933.441.633	201.730.926	2
SUPERAVIT O DEFICIT DEL EJERCICIO		227.850.523	1.049.790.374	-821.939.851	-78

NEYL GRISALES ARANA
 RECTOR
 REPRESENTANTE LEGAL

FERNANDO YARRAZ
 VICERRECTOR ADTIVO Y FINANCIERO

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

INSTITUTO TECNICO NACIONAL DE COMERCIO "SIMON RODRIGUEZ" DE CALI

NIT: 800.248.004 - 7

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
31 MAYO 2026 - 31 MAYO 2025
Valores Expresado en Pesos Colombianos

PATRIMONIO	Nota	Saldos a		MOVIMIENTO		Saldos a
		MAYO 31 2025	Debito	Credito		MAYO 31 2026
Capital Fiscal	1	17.524.852.101		0		17.524.852.101
Excedentes de Ejercicios Anteriores	2	20.359.968.805		0	540.358.380	20.900.327.186
Excedentes del Ejercicio	3	1.049.790.374	1.049.790.374	227.850.523		227.850.523
TOTAL PATRIMONIO PUBLICO		38.934.611.280	1.049.790.374	768.208.903		38.653.029.809

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

Nota. 2 Excedentes de ejercicios Anteriores año 2018 al año 2026

Nota. 3 Excedentes del Presente Ejercicio 2026


NEYL GRISALES ARANA
 RECTOR
 REPRESENTANTE LEGAL


FERNANDO YARPAZ
 VICERECTOR ADMINISTRATIVO
 Y FINANCIERO


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

INSTITUTO TECNICO NACIONAL DE COMERCIO "SIMON RODRIGUEZ" DE CALI

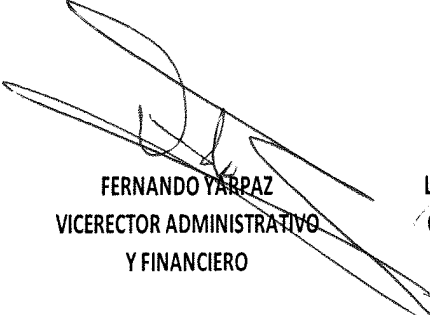
NIT: 800.248.004 - 7

INDICADORES FINANCIEROS

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 MAYO 2026 - 31 DE MAYO DE 2025

INDICADORES		FORMULAS	MAYO 31 DE 2026	VARIACION	MAYO 31 DE 2025	VARIACION
INDICADORES DE LIQUIDEZ	RAZON CORRIENTE	ACTIVOS CORRIENTES	2.002.613.576	2,79	553.341.435	0,92
		PASIVOS CORRIENTES	718.542.819		600.908.507	
SOLVENCIA	CAPITAL DE TRABAJO	ACTIVOS CTE.- PASIVO CTE	1.284.070.756		-47.567.072	
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO	NIVEL DE ENDEUDAMIENTO	TOTAL PASIVO X 100	968.542.819	2,44	850.908.507	2,14
		TOTAL ACTIVO	39.621.572.628		39.785.519.787	
	APALANCAMIENTO TOTAL	TOTAL PASIVO X 100	968.542.819	2,51	850.908.507	2,19
		PATRIMONIO	38.653.029.809		38.934.611.280	
	CONCENTRACION DEL ENDEUDAMIENTO CORTO P	TOTAL PASIVO CORRIENTE*100	718.542.819	74,19	600.908.507	70,62
		TOTAL PASIVO	968.542.819		850.908.507	
	CONCENTRACION DEL ENDEUDAMIENTO LARGO P.	TOTAL PASIVO Largo Pl. *100	250.000.000	25,81	250.000.000	29,38
		TOTAL PASIVO	968.542.819		850.908.507	
MARGEN DE UTILIDAD NETA	MUN	Excedentes del Ejercicio	227.850.523	2,01	1.049.790.374	8,76
		Ingresos Totales	11.363.023.082		11.983.232.008	


NEYL GRISALES ARANA
 RECTOR
 REPRESENTANTE LEGAL


FERNANDO YARPAZ
 VICERECTOR ADMINISTRATIVO
 Y FINANCIERO


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