

TECNOLÓGICO DE ANTIOQUIA  
INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA  
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. NATURALEZA JURIDICA Y FUNCIONES DE COMETIDO ESTATAL

El TECNOLÓGICO DE ANTIOQUIA es una institución universitaria de educación superior estatal, establecimiento público del orden departamental, con patrimonio propio, autonomía administrativa y personería jurídica adscrita a la Gobernación de Antioquia, creada por el Decreto Ordenanza número 00262 de 1979 y cuyo carácter académico como Institución Universitaria fue otorgado mediante Resolución número 3612 del 4 de julio de 2006, expedida por el Ministerio de Educación Nacional y Ordenanza 24 del 15 de septiembre de 2006 de la Asamblea Departamental. La dirección del Tecnológico de Antioquia corresponde al Consejo Directivo, al Rector y al Consejo Académico. Se rige por la Constitución Política, la ley 30 de 1992, las demás normas que le sean aplicables de acuerdo con su naturaleza jurídica y las normas internas dictadas en ejercicio de su autonomía.

La misión del Tecnológico de Antioquia es formar personas comprometidas con el desarrollo del departamento y del país, en los niveles de formación técnica profesional, tecnológica, profesional universitario y de formación avanzada, desde un Proyecto Educativo Institucional que potencializa la construcción de conocimiento, fomenta el espíritu humanista, crítico e investigativo, la responsabilidad social y el desarrollo sostenible.

Visión: Para el año 2024, El Tecnológico de Antioquia se identificará como una Institución Universitaria, líder en el orden departamental, competitiva en el ámbito nacional, con proyección internacional, reconocida por la excelencia académica y la calidad humana de sus integrantes, para responder con eficiencia, eficacia, pertinencia y compromiso social a los requerimientos y necesidades de la sociedad y, en particular, de las distintas regiones del departamento de Antioquia.

## 2. POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

### 2.1 APLICACIÓN DEL MARCO CONCEPTUAL DEL PGCP

Las políticas y prácticas contables del El Tecnológico de Antioquia se enmarcan en los postulados, principios y normas contenidos en el Régimen de Contabilidad Pública.

Para el reconocimiento (identificación, clasificación y registro) y revelación de la información financiera, el Tecnológico de Antioquia da cumplimiento a lo establecido por la Contaduría General de la Nación en el Régimen de Contabilidad Pública.

### 2.2 APLICACIÓN DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS

El Tecnológico de Antioquia aplica el Catálogo General de Cuentas del Régimen de Contabilidad Pública para el registro de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales

### 2.3 APLICACIÓN DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS

En el procesamiento y compilación de la información financiera, económica, social y ambiental, se consideraron los criterios y normas para la valuación de los activos y pasivos. El método de depreciación utilizado por la Institución es el de línea recta y se aplica mensualmente de acuerdo con la vida útil establecida en el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.

Los activos intangibles se amortizan durante el lapso de tiempo en el que se espera que la Institución reciba beneficios económicos o el potencial de los servicios. El método utilizado para establecer el valor de la provisión de deudores es el general y se tienen en cuenta los siguientes criterios: 5 % para cuentas por cobrar entre 91 y 180 días de vencidas, 10% para cuentas por cobrar entre 181 y 360 días de vencidas y 15% para las cuentas por cobrar a mas de 361 días de vencidas. La constitución y control de contingencias por responsabilidades se registran en cuentas de orden. Así mismo, para el registro de las cuentas de resultado se tuvieron en cuenta los principios de contabilidad pública.

Los sistemas de información que utiliza la Institución para el registro de la información son el software SX de la sociedad Xenco S.A.S, el cual contiene módulo de tesorería, presupuesto, nomina, activos fijos, inventarios y contabilidad y para el proceso académico del primer semestre de 2015 utilizó el sistema SAI a través de un contrato con la Universidad EAFIT y para el proceso académico del segundo semestre de 2015 suscribió un contrato para utilización del software EDUCATIC.



**Tecnológico**  
**de Antioquia**  
**Institución Universitaria**

2.4 REGISTRO OFICIAL DE LIBROS DE CONTABILIDAD Y DOCUMENTOS SOPORTES

En materia de libros de contabilidad y preparación de los documentos soporte, se aplican las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación que garantizan la custodia, veracidad y documentación de las cifras registradas en los libros. La apertura del Libro Diario y el Libro Mayor se efectúa mediante acta suscrita por el representante legal.

**Tdea**

**Calle 78B N° 72A - 220 - A.A 011421 - Conmutador: 454 70 00 - Fax: 454 70 50**

**[www.tdea.edu.co](http://www.tdea.edu.co) - [tecnologico@tdea.edu.co](mailto:tecnologico@tdea.edu.co)**

**Medellín-Colombia**



*Educación sin Fronteras*



TECNOLÓGICO DE ANTIOQUIA , INSTITUCION UNIVERSITARIA  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
COMPARATIVO DICIEMBRE 2014-DICIEMBRE 2015

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)

BALANCE GENERAL

ACTIVO

NOTA 1 EFECTIVO

Corresponde al efectivo en caja y en depósitos en cuentas de ahorro y cuentas corrientes en entidades financieras. Las conciliaciones Bancarias se efectúan en forma oportuna y se realizan los ajustes correspondientes

| DESCRIPCIÓN      | AÑO 2015  | AÑO 2014  | VARIACION | % VARIACION |
|------------------|-----------|-----------|-----------|-------------|
| Caja Principal   | 100       | 100       | -         | -           |
| Cuenta Corriente | 1,535,022 | 721,174   | 813,848   | 112.85      |
| Cuenta De Ahorro | 8,352,329 | 6,837,909 | 1,514,420 | 22.15       |

NOTA 2 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Valor de los recursos colocados en depósitos a término en el IDEA, a tasa fija y a corto plazo

| No. DEPÓSITO A TERMINO | TASA E.A | VALOR AÑO 2015 |
|------------------------|----------|----------------|
| 1002137                | 4.10%    | 4,295,972      |
| 1002083                | 4.15%    | 4,668,511      |
| 1002141                | 5.00%    | 4,000,000      |

| DESCRIPCIÓN                        | AÑO 2015   | AÑO 2014   | VARIACION | % VARIACION |
|------------------------------------|------------|------------|-----------|-------------|
| Certificados de Depósito a Término | 12,964,483 | 12,500,000 | 464,483   | 3.72        |

NOTA 3 DEUDORES

El incremento en las cuentas por cobrar por la prestación de servicio educativos se origina básicamente en las cuentas por cobrar por matrículas del semestre 2015-2 a los estudiantes que acceden a los diferentes programas que buscan facilitar el acceso y permanencia a la educación superior como son el presupuesto participativo del Municipio de Medellín y becas otorgadas por el municipio de Cauca

1407 Cuentas y documentos por cobrar

Valor de los derechos a favor del Tecnológico de Antioquia originados en la prestación de servicios

| DESCRIPCIÓN                 | AÑO 2015  |              | AÑO 2014  |              |
|-----------------------------|-----------|--------------|-----------|--------------|
|                             | CORRIENTE | NO CORRIENTE | CORRIENTE | NO CORRIENTE |
| Servicios Educativos        | 57,470    | -            | 13,916    | 18,576       |
| Administración de Proyectos | 727,628   | 1,447        | 9,797     | 25,884       |

Los principales deudores a 31 de diciembre de 2015 por contratos interadministrativos son:

| ENTIDAD   | AÑO 2015  |              |
|---|-----------|--------------|
|   | CORRIENTE | NO CORRIENTE |
| Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático -IDI | 432,869   | 1,447        |
| Ministerio de Educación Nacional                                  | 170,770   |              |
| Municipio de Medellín   | 47,514    |              |
| Municipio de Girardota  | 36,128    |              |





|  |                |              |
|--|----------------|--------------|
| Plaza Mayor Medellín Convenciones Y Exposiciones | 25,000         |              |
| Municipio de Envigado                            | 13,829         |              |
| Departamento de Antioquia                        | 1,518          |              |
| <b>TOTAL</b>                                     | <b>727,628</b> | <b>1,447</b> |

1420 Avances y anticipas entregados

Anticipos entregados para ejecución de contratos de obra publica. El total de este rubro está compuesto principalmente por los siguientes terceros

|  |                 |                 |
|--|-----------------|-----------------|
| <b>RAZON SOCIAL</b>                                  | <b>AÑO 2015</b> | <b>AÑO 2014</b> |
| Consortio Tecnoantioquia 2014 - Contrato 222 de 2014 | 181,514         | 1,012,168       |

1470 Otros Deudores

Valor de los derechos de la Institución por concepto de arrendamientos, cuotas partes de pensiones y saldos a favor del IVA

| DESCRIPCIÓN                            | AÑO 2015 | AÑO 2014 | VARIACION | % VARIACION |
|--|----------|----------|-----------|-------------|
| Arrendamientos                         | 1,400    | 13,652   | (12,252)  | (89.75)     |
| Cuotas Partes de Pensiones             | 167,991  | 744,727  | (576,736) | (77.44)     |
| Saldo a Favor de Impuesto a las Ventas | 450,541  | 298,428  | 152,113   | 50.97       |
| Otros Deudores                         | 4,841    | 4,841    | -         | -           |

Cuotas Partes de Pensiones: Los principales deudores por este concepto son:

|  | AÑO 2015  |              | AÑO 2014  |              |
|--|-----------|--------------|-----------|--------------|
|  | CORRIENTE | NO CORRIENTE | CORRIENTE | NO CORRIENTE |
| Caja De Previsión Social - Cajanal         | -         | 113,813      | 18,175    | 524,838      |
| Departamento de Antioquia                  | 44,394    | -            |           |              |
| Beneficencia de Antioquia                  | 5,048     | -            |           |              |
| Universidad de Antioquia                   | 3,403     | -            | 6,483     | 116,128      |
| Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid | 1,333     | -            | 2,539     | 6,256        |
| Seguro Social                              |           |              | 6,133     | 64,175       |

La disminución en las cuentas por cobrar por cuotas partes pensionales a Cajanal y Seguro Social obedece a que fueron castigadas las cuentas por cobrar no reconocidas en el proceso de liquidación de esas entidades de acuerdo con recomendación del Comité de Sostenibilidad Contable

Impuesto a las ventas por cobrar: el artículo 92 de la Ley 30 de 1992, dispone que las instituciones estatales u oficiales de Educación Superior tendrán derecho a la devolución del IVA que paguen por los bienes, insumos y servicios que adquieran. A diciembre de 2015 este valor ascendía a \$450,541, correspondientes al quinto y sexto bimestre de 2015

1480 Provisión para Deudores (Cr)

Valor estimado de la pérdida generada por el riesgo de incobrabilidad de las cuentas por cobrar. Mediante el método de provisión general se provisionó el 15% de la cuentas por cobrar al Idiger, el 100% de las cuentas por cobrar a Barranquilla y Uramita deudores por prestación de servicios educativos e igualmente se provisionó el 100% de la cuentas por cobrar por cuotas partes pensionales a Cajanal y el Seguro Social con mas de 361 días de vencidas. La disminución en la provisión obedece principalmente a que fueron castigadas las cuentas por cobrar no reconocidas en el proceso de liquidación de esas entidades de acuerdo con recomendación del Comité de Sostenibilidad Contable

| DESCRIPCIÓN                        | AÑO 2015 | AÑO 2014  | VARIACION | % VARIACION |
|------------------------------------|----------|-----------|-----------|-------------|
| Deudores prestación de servicios   | (217)    | (10,552)  | 10,335    | (97.94)     |
| Deudores cuotas partes pensionales | (17,072) | (318,194) | 301,122   | (94.63)     |

**NOTA 4 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Representa el valor del terreno y edificios con todas sus adiciones y mejoras, y demás bienes tangibles necesarios para el desarrollo de las funciones de cometido estatal de la Institución. Mediante la resolución 434 de 28 de mayo de 2013 se actualiza el proceso de administración de bienes muebles e inmuebles,

La vida útil estimada de acuerdo con la clase de activos es la siguiente:

|                        |         |
|------------------------|---------|
| Edificaciones          | 50 años |
| Redes, líneas y cables | 25 años |



|  |         |
|--|---------|
| Maquinaria y equipo                        | 15 años |
| Equipo medico y científico                 | 10 años |
| Muebles, enseres y equipos de oficina      | 10 años |
| Equipo de comunicaciones                   | 10 años |
| Equipos de computación                     | 5 años  |
| Equipo de transporte, tracción y elevación | 10 años |

La depreciación de los activos afecta directamente el patrimonio de la Institución (Capítulo III<sup>o</sup> Procedimiento contable para el procedimiento y revelación de hechos relacionados con las propiedades, planta y equipo, numeral 16). El modulo de activos fijos del sistema XENCO permite determinar la depreciación mensual para cada bien y genera los reportes para la contabilización de la depreciación mensual y la depreciación de los bienes dados de baja y/ o retirados

Durante el año 2015 mediante las resoluciones 348 del 27 de marzo de 2015 y 1007 del 04 de noviembre de 2015 se efectuaron bajas de bienes por valor de \$837,931, por considerarlos inservibles y/u obsoletos, para el normal desarrollo de las actividades de la entidad y habiendo cumplido con el objeto para el cual fueron adquiridos y se registra pérdida en retiro de activos por valor de \$6,834. Se efectúa traslado a bienes de consumo por valor de \$54,620 y se contabiliza pérdida en retiro de bienes por \$248

A continuación se detalla el movimiento de la cuenta propiedad, planta y equipo en el periodo octubre de 2014 a septiembre de 2015

| Descripción                          | Adquisición | Reclasificación | Retiro  | traslado    |
|--------------------------------------|-------------|-----------------|---------|-------------|
| Terrenos                             | -           | -               | -       | 192,343     |
| Construcciones en Curso              | 3,175,215   | -               | -       | (192,343)   |
| Bienes muebles en bodega             | 1,729,104   | -               | -       | (1,729,104) |
| Edificaciones                        | -           | (9,675)         | -       | 125,224     |
| Maquinaria y equipo                  | 10,571      | (84)            | 2,048   | 4,902       |
| Equipo Médico y Científico           | -           | -               | 13,478  | 151,545     |
| Muebles, Enseres y Equipo de Oficina | 447         | (54,620)        | 23,233  | 121,898     |
| Equipo de Comunicación y Cómputo     | 649,316     | 437             | 799,172 | 1,234,585   |
| Total                                | 5,564,653   | (63,942)        | 837,931 | (90,950)    |

#### NOTA 5 OTROS ACTIVOS

En este rubro se incluyen las cuentas que representan recursos tangibles e intangibles que son complementarios para el cumplimiento de las funciones de cometido estatal

##### 1905 Bienes y Servicios Pagados por Anticipado

Están representados por los pagos efectuados por concepto de seguros y suscripciones a bases de datos, los cuales se amortizan de acuerdo a la vigencia de las pólizas y los objetos contractuales pactados.

| DESCRIPCIÓN   | AÑO 2015 | AÑO 2014 | VARIACION | % VARIACION |
|---|----------|----------|-----------|-------------|
| Seguros   | 50,851   | 50,963   | (112)     | (0.22)      |
| Arrendamientos  | 4,991    | 39,378   | (34,387)  | (87.33)     |
| Impresos, Publicaciones, Suscripciones Y Afiliaciones | 353,188  | 113,324  | 239,864   | 211.66      |

Las pólizas de seguros tienen vigencia hasta el 20 de septiembre de 2016

El rubro de arrendamientos corresponde a un contrato a un año suscrito con la sociedad IMPROSOFT S.A.S el cual se amortiza a un año

El rubro de impresos y publicaciones esta conformado por los pagos efectuados por concepto de suscripciones y bases de datos, los cuales se amortizan de acuerdo a los objetos contractuales pactados. En el año 2015 se amortizaron a un año con excepción de las bases de datos adquiridas a las sociedades CENGAGEL LEARNIN DE COLOMBIA S.A, LEGIS S.A, E GLOBAL SERVICES LTDA las cuales se amortizan a 36 meses

##### 1910 Cargos diferidos

Representa el saldo de los bienes de consumo (papelería, útiles de oficina, materiales para la Construcción y reparaciones locativas), los cuales se amortizan durante los periodos de consumo de los bienes según reporte generado por el sistema XENCO, teniendo en cuenta que estos bienes ingresan al almacén y se distribuyen de acuerdo a las necesidades de las diferentes dependencias

| DESCRIPCIÓN | AÑO 2015 | AÑO 2014 | VARIACION | % VARIACION |
|-------------|----------|----------|-----------|-------------|
|-------------|----------|----------|-----------|-------------|



|                          |        |        |          |         |
|--------------------------|--------|--------|----------|---------|
| Materiales y Suministros | 29,680 | 92,864 | (63,184) | (68.04) |
|--------------------------|--------|--------|----------|---------|

1960 Bienes de arte y cultura

En este rubro se agrupan libros y revistas de consulta de la Sede Central e Itagüí, además los elementos de arte (Pinturas) y los bienes de culto.

| DESCRIPCIÓN  | AÑO 2015 | AÑO 2014 | VARIACION | % VARIACION |
|--|----------|----------|-----------|-------------|
| Libros Y Publicaciones De Investigación Y Consulta | 699,105  | 657,009  | 42,096    | 6.41        |

1970 Intangibles

Se agrupan los Software y las Licencias de funcionamiento, Durante el año 2015 se registran adquisiciones por valor de \$239,438 y retiro de licencias por la terminación de los contratos por \$12,944

El rubro de Software corresponde a un contrato a un año suscrito con la sociedad C Y S TECNOLOGIA S.A

| DESCRIPCIÓN | AÑO 2015 | AÑO 2014 | VARIACION | % VARIACION |
|-------------|----------|----------|-----------|-------------|
| Licencias   | 599,250  | 300,637  | 298,613   | 99.33       |
| Software    | 108,875  | 180,995  | (72,120)  | (39.85)     |

1975 Amortización acumulada de intangibles

Representa el valor acumulado de las amortizaciones del Software y las licencias de funcionamiento.

| DESCRIPCIÓN | AÑO 2015 | AÑO 2014 | VARIACION | % VARIACION |
|-------------|----------|----------|-----------|-------------|
| Licencias   | (31,563) | (11,195) | (20,368)  | 181.94      |
| Software    | (18,146) | -        | (18,146)  |             |

1999 Valorizaciones

En el año 2014 se efectuó el registro contable para actualizar el valor del terreno y el inmueble de la sede según el avalúo comercial del 5 de diciembre de 2014 y el 30 de junio de 2015 se contabilizó reajuste en la cuenta valorización de edificaciones porque la firma avaluadora realizó corrección al avalúo

| DESCRIPCIÓN   | AÑO 2015   | AÑO 2014   | VARIACION | % VARIACION |
|---------------|------------|------------|-----------|-------------|
| Terrenos      | 19,549,505 | 19,549,505 | -         | -           |
| Edificaciones | 6,816,885  | 1,246,062  | 5,570,823 | 447.07      |

## PASIVO

### NOTA 6 CUENTAS POR PAGAR

El rubro de cuentas por pagar revela el saldo de las obligaciones del Tecnológico de Antioquia a favor de proveedores y acreedores prestadores de bienes y servicios para el desarrollo de su cometido estatal

2401 Adquisición de bienes y servicios

Saldo pendiente por cancelar a los diferentes proveedores de bienes y servicios, de acuerdo a la fecha de facturación y sus vencimientos.

| DESCRIPCIÓN                                  | AÑO 2015 | AÑO 2014 | VARIACION | % VARIACION |
|--|----------|----------|-----------|-------------|
| Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales | -        | 4,385    | (4,385)   | (100.00)    |

2425 Acreedores

Los saldos corresponden a deducciones de nomina para embargos, libranzas, aportes a la seguridad social,

| DESCRIPCIÓN                         | AÑO 2015 | AÑO 2014 | VARIACION | % VARIACION |
|-------------------------------------|----------|----------|-----------|-------------|
| Seguros                             | 193      | 169      | 24        | 14.20       |
| Aportes A Fondos Pensionales        | 7,346    | 6,207    | 1,139     | 18.35       |
| Aportes A Seguridad Social En Salud | 7,415    | 6,430    | 985       | 15.32       |
| Fondo de Empleados                  | -        | 13,482   | (13,482)  | (100.00)    |
| Embargos Judiciales                 | 603      | 714      | (111)     | (15.49)     |
| Fondo de Solidaridad                | 5,855    | 4,716    | 1,139     | 24.16       |





|                    |        |        |         |         |
|--------------------|--------|--------|---------|---------|
| Libranzas          | 14,729 | 16,485 | (1,756) | (10.65) |
| Medicina prepagada | 1,149  | 2,083  | (934)   | (44.83) |

2436 Retenciones en la fuente e impuesto de timbre

Saldo de las cuentas por la retención en la fuente practicada a título de renta e IVA, y retención del impuesto de Industria y comercio

| DESCRIPCIÓN                                 | AÑO 2015 | AÑO 2014 | VARIACION | % VARIACION |
|---|----------|----------|-----------|-------------|
| Retención en la fuente e impuesto de timbre | 117,237  | 122,160  | (4,923)   | (4.03)      |
| Retención impuesto de Industria y Comercio  | 15,080   | 8,020    | 7,060     | 88.03       |

2453 Recursos recibidos en administración

Contrato 4600049453 de 2013 suscrito con el Municipio de Medellín

| DESCRIPCIÓN                          | AÑO 2015 | AÑO 2014 | VARIACION | % VARIACION |
|--------------------------------------|----------|----------|-----------|-------------|
| Recursos recibidos en administración | 603      | -        | 603       |             |

**NOTA 7 OBLIGACIONES LABORALES**

El saldo representa el valor de las obligaciones generadas en la relación laboral en virtud de normas legales

2505 Salarios y prestaciones sociales

El saldo corresponde al valor causado a 31 de diciembre de 2015 por concepto de cesantías que se transfieren a fondos de pensiones antes del 14 de febrero de 2016 según lo establecido en la ley 50 de 1990

| DESCRIPCIÓN      | AÑO 2015 | AÑO 2014 | VARIACION | % VARIACION |
|------------------|----------|----------|-----------|-------------|
| Nómina Por Pagar | -        | 725      | (725)     | (100.00)    |
| Cesantías        | 6,782    | 0        | 6,782     |             |

2505 Cesantías por pagar régimen laboral antiguo

El saldo corresponde al valor causado a 31 de diciembre de 2015 por concepto de cesantías de los empleados que se encuentran en el régimen de retroactividad

| DESCRIPCIÓN                                 | AÑO 2015 | AÑO 2014 | VARIACION | % VARIACION |
|---|----------|----------|-----------|-------------|
| Cesantías por pagar Régimen laboral Antiguo | 76,128   | 74,714   | 1,414     | 1.89        |

**NOTA 8 PASIVOS ESTIMADOS**

Representa el valor estimado de las obligaciones a cargo de la Institución, originadas en circunstancias ciertas y cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro

Las prestaciones sociales se provisionan con base en los devengos reportados en las nomina de sueldos y de acuerdo con los porcentajes definidos en las normas legales vigentes y a diciembre 31 se efectúa la consolidación de prestaciones sociales y se registra el pasivo real

2720 Provisión para Pensiones

| DESCRIPCIÓN              | AÑO 2015  | AÑO 2014 | VARIACION | % VARIACION |
|--------------------------|-----------|----------|-----------|-------------|
| Provisión Para Pensiones | 1,031,211 | 893,064  | 138,147   | 15.47       |

A partir de enero de 2015 mensualmente se está registrando la amortización del cálculo actuarial para pensiones y para cuotas partes de pensiones para dar aplicación al procedimiento contable establecido por la Contaduría General de la Nación para el reconocimiento y revelación del pasivo pensional. El calculo actuarial del pasivo pensional a 31 de diciembre de 2014 asciende a \$11.958.302 fue elaborado por una sociedad experta en el tema y el tiempo que resta para su amortización son 15 años de acuerdo con la resolución 717 del 14 de diciembre de 2012 de la Contaduría General de la Nación

**NOTA 09 OTROS PASIVOS**





En este rubro se incluyen los valores de las obligaciones originadas por el recaudo de ingresos de propiedad de otras entidades contables publicas, privadas o personas naturales que deben ser reintegrados a estas en los plazos y condiciones convenidos o establecidos por mandato de normas legales como deducción de las estampillas establecidas en ordenanzas de la Asamblea de Antioquia y las deducciones por concepto de contribución especial en contratos de obra publica .

2905 Recaudo a favor de terceros

| DESCRIPCIÓN                                     | AÑO 2015 | AÑO 2014 | VARIACION | % VARIACION |
|---|----------|----------|-----------|-------------|
| Impuestos - Estampillas                         | 105,842  | 53,980   | 51,862    | 96.08       |
| Contribución especial contratos de obra publica | -        | 15,500   | (15,500)  | (100.00)    |
| Ventas por Cuenta de Terceros                   | -        | 7,160    | (7,160)   | (100.00)    |

2910 Ingresos recibidos por anticipado.

En esta cuenta se registran los ingresos correspondientes a matriculas de primer semestre de 2016, para diferirlas en el semestre correspondiente. El incremento que se presenta para el año 2015 se explica porque de acuerdo con el calendario académico el pago sin recargo del primer semestre de 2016 se fijó hasta el 29 de diciembre de 2015

| DESCRIPCIÓN                       | AÑO 2015  | AÑO 2014  | VARIACION | % VARIACION |
|-----------------------------------|-----------|-----------|-----------|-------------|
| Ingresos Recibidos por Anticipado | 3,973,143 | 1,305,722 | 2,667,421 | 204.29      |

**PATRIMONIO**

**NOTA 10 PATRIMONIO INSTITUCIONAL**

3208 Capital Fiscal

Valor de los aportes y la acumulación de los traslados de cuentas patrimoniales como los resultados del ejercicio y las depreciaciones y amortizaciones.

| DESCRIPCIÓN    | AÑO 2015   | AÑO 2014   | VARIACION | % VARIACION |
|----------------|------------|------------|-----------|-------------|
| Capital Fiscal | 41,190,262 | 41,181,035 | 9,227     | 0.02        |

Al primero de enero de 2015 se reclasificaron los siguientes conceptos a la cuenta de Capital Fiscal: Excedentes del ejercicio del año 2014 \$1.745.992 y depreciación de propiedad planta y equipo \$1.736.765

3230 Resultados del ejercicio

Resultado de las operaciones realizadas durante el periodo contable

| DESCRIPCIÓN             | AÑO 2015  | AÑO 2014  | VARIACION | % VARIACION |
|-------------------------|-----------|-----------|-----------|-------------|
| Resultado del ejercicio | 5,608,153 | 1,745,992 | 3,862,162 | 221.20      |

3235 Superávit por donaciones

| DESCRIPCIÓN              | AÑO 2015 | AÑO 2014 | VARIACION | % VARIACION |
|--------------------------|----------|----------|-----------|-------------|
| Superávit por donaciones | 235,629  | 235,629  | -         | -           |

3240 Superávit por valorizaciones

En el año 2014 se efectuó el registro contable para actualizar el valor del terreno y el inmueble de la sede según el avalúo comercial del 5 de diciembre de 2014 y el 30 de junio de 2015 se contabilizó reajuste en la cuenta valorización de edificaciones porque la firma evaluadora realizó corrección al avalúo

| DESCRIPCIÓN   | AÑO 2015   | AÑO 2014   | VARIACION | % VARIACION |
|---------------|------------|------------|-----------|-------------|
| Terrenos      | 19,549,505 | 19,549,505 | -         | -           |
| Edificaciones | 6,816,885  | 1,246,062  | 5,570,823 | 447.07      |

3270 Depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Representa el valor de las depreciaciones de propiedades, planta y equipos y la amortización de intangibles

| DESCRIPCIÓN | AÑO 2015 | AÑO 2014 | VARIACION | % VARIACION |
|-------------|----------|----------|-----------|-------------|
|-------------|----------|----------|-----------|-------------|



**CUENTAS DE ORDEN**

**NOTA 11 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS**

Representan los hechos o circunstancias de las cuales pueden generarse derechos que afecten la estructura financiera de la Institución.

| DESCRIPCIÓN  | AÑO 2015 | AÑO 2014  | VARIACION | % VARIACION |
|--|----------|-----------|-----------|-------------|
| Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos | 997,141  | 1,208,688 | (211,547) | (17.50)     |
| Recursos y Derechos Potenciales                              | 12,103   | 15,199    | (3,096)   | (20.37)     |
| Activos Retirados  | 185,725  | -         | 185,725   | -           |

En la cuenta 812890 Otras Garantías Contractuales se contabilizaron los certificados de depósitos a termino entregados en garantía por los arrendatarios de los bienes inmuebles de la Institución

**NOTA 12 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS**

Representan los hechos o circunstancias de las cuales pueden generarse obligaciones que afecten la estructura financiera de la Institución.

| DESCRIPCIÓN  | AÑO 2015 | AÑO 2014 | VARIACION | % VARIACION |
|--|----------|----------|-----------|-------------|
| Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos | 457,412  | 980,000  | (522,588) | (53.33)     |

**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONOMICA SOCIAL Y AMBIENTAL**

**NOTA 13 VENTA DE SERVICIOS**

El Tecnológico de Antioquia es una Institución que genera ingresos propios provenientes principalmente de los derechos académicos cobrados por la prestación de servicios de educación y conforme a las directrices del Consejo Directivo y de la ejecución de contratos y convenios suscritos con diferentes entidades

La institución suscribió el contrato de arrendamiento del sistema de información No.220-2014 mediante el cual la empresa Educatic S.A.S entrega al TDEA el licenciamiento del uso del software Educatic, por lo cual los registros contables correspondientes al semestre 2015-2 se efectuaron con base en la información reportada por el nuevo sistema

**4305 Servicios Educativos**

| DESCRIPCIÓN                                       | AÑO 2015   | AÑO 2014   | VARIACION | % VARIACION |
|---|------------|------------|-----------|-------------|
| Educación Formal - Superior Formación Tecnológica | 15,759,524 | 12,352,065 | 3,407,459 | 27.59       |
| Educación Formal - Superior Formación Profesional | 242,522    | 240,111    | 2,411     | 1.00        |
| Servicios Conexos A La Educación                  | 9,326,920  | 6,894,635  | 2,432,285 | 35.28       |

**4395 Devoluciones, rebajas y descuentos**

Descuentos efectuados en las matrículas según el reporte del software Educatic

| DESCRIPCIÓN                        | AÑO 2015  | AÑO 2014 | VARIACION | % VARIACION |
|------------------------------------|-----------|----------|-----------|-------------|
| Devoluciones, rebajas y descuentos | (154,160) | -        | (154,160) |             |

las Entidades con las cuales se suscriben convenios interadministrativos en el año 2015 son:

| ENTIDAD  | VALOR     |
|--|-----------|
| Municipio de Medellín  | 6,806,451 |
| Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático -IDIGER | 865,739   |
| Ministerio de Educación Nacional                                     | 853,850   |





|   |                  |
|---|------------------|
| Departamento de Antioquia                   | 565,650          |
| Otros convenios (Cuantía menor a \$100,000) | 235,230          |
| <b>TOTAL</b>                                | <b>9,326,920</b> |

**NOTA 14 TRANSFERENCIAS**

Recursos obtenidos del Departamento de Antioquia para financiar los programas para el mejoramiento y permanencia de la educación en el Tecnológico de Antioquia y Recursos del impuesto sobre la renta para la equidad -CREE transferidos por la Nación de acuerdo con lo estipulado en la ley 1607 de 2012 y el decreto 1835 del 28 de agosto de 2013

| DESCRIPCIÓN                     | AÑO 2015   | AÑO 2014   | VARIACION | % VARIACION |
|---------------------------------|------------|------------|-----------|-------------|
| Transferencias del Departamento | 13,202,388 | 11,285,223 | 1,917,165 | 16.99       |
| Transferencias de la Nación     | 3,794,341  | 3,529,086  | 265,255   | 7.52        |

**NOTA 15 COSTO DE VENTA DE SERVICIOS EDUCATIVOS**

Representa los costos incurridos por la Institución en la prestación de los servicios educativos tales como sueldos, prestaciones sociales, aportes a la seguridad social de los docentes y las erogaciones necesarias para la ejecución de los contratos y convenios

| DESCRIPCIÓN                                       | AÑO 2015   | AÑO 2014   | VARIACION | % VARIACION |
|---|------------|------------|-----------|-------------|
| Educación Formal - Superior Formación Tecnológica | 21,548,257 | 19,788,687 | 1,759,570 | 8.89        |
| Educación Formal - Superior Formación Profesional | 212,901    | 144,708    | 68,193    | 47.12       |
| Servicios Conexos a La Educación                  | 7,370,524  | 6,190,323  | 1,180,201 | 19.07       |

**NOTA 16 GASTOS**

En este rubro se revelan los gastos de administración, operación y otros gastos que representan los flujos de salida de recursos requeridos para el desarrollo de las actividades ordinarias y situaciones de carácter extraordinarias

| DESCRIPCIÓN                       | AÑO 2015  | AÑO 2014  | VARIACION | % VARIACION |
|-----------------------------------|-----------|-----------|-----------|-------------|
| Sueldos y Salarios                | 4,045,600 | 3,781,442 | 264,158   | 6.99        |
| Contribuciones Imputadas          | 817,436   | 817,029   | 407       | 0.05        |
| Contribuciones Efectivas          | 579,699   | 763,258   | (183,559) | (24.05)     |
| Aportes Sobre La Nómina           | 128,492   | 169,395   | (40,903)  | (24.15)     |
| Generales                         | 2,630,693 | 2,121,147 | 509,546   | 24.02       |
| Impuestos, Contribuciones Y Tasas | 154,717   | 144,952   | 9,765     | 6.74        |
| Provisión para Deudores           | 319,139   | 116,712   | 202,427   | 173.44      |
| Amortización de Intangibles       | -         | 29,956    | (29,956)  |             |

En la cuenta 512090 Otros Impuestos se contabilizó el impuesto de delineación urbana pagado al municipio de Medellín para ejecución de obras de infraestructura por \$886 en el año 2014 y \$5.393 en el año 2015

En la cuenta 530490 Provisiones Otros deudores se registro la provisión al 100% (\$268.837) de las cuentas por cobrar para cuotas partes pensionales a Cajanal y al Seguro Social, entidades liquidadas en el 2015 y atendiendo recomendación del Comité de Sostenibilidad Contable. Adicionalmente se provisiono el 15%,(\$17.072) de las cuotas partes pensionales reconocidas en el proceso de liquidación de Cajanal mediante resolución 2266 del 14 de diciembre de 2012

**NOTA 17 OTROS INGRESOS**

Ingresos financieros: Ingresos recibos por intereses generados en las cuentas de ahorro que posee la Institución y depósitos a término del IDEA y descuentos por pronto pago a proveedores

4805 Ingresos Financieros y 4808 Otros Ingresos Ordinarios

| DESCRIPCIÓN  | AÑO 2015 | AÑO 2014 | VARIACION | % VARIACION |
|--|----------|----------|-----------|-------------|
| Intereses Sobre Depósitos en Instituciones Financieras | 623,087  | 652,805  | (29,718)  | (4.55)      |
| Otros Ingresos ordinarios                              | 649,954  | 238,087  | 411,867   | 172.99      |

El rubro de Otros ingresos Ordinarios esta compuesto por las partidas relacionadas a continuación





| DESCRIPCIÓN                  | AÑO 2015 | AÑO 2014 | VARIACION | % VARIACION |
|------------------------------|----------|----------|-----------|-------------|
| Cuotas Partes de Pensiones   | 517,538  | 128,529  | 389,009   | 302.66      |
| Utilidad en Venta de Activos | 14,105   | 7,145    | 6,960     | 97.41       |
| Arrendamientos               | 118,311  | 102,413  | 15,898    | 15.52       |

**NOTA 18 OTROS GASTOS**

58 Otros Gastos

Comisiones: Son los gastos originados por las transferencias bancarias con Davivienda en el pago de las diferentes nóminas, viáticos y transporte entre otros

Otros gastos Ordinarios: Pérdida en retiro de activos según resoluciones 348 del 27 de marzo de 2015 y 1007 del 04 de noviembre de 2015 mediante las cuales se efectuó baja de bienes por considerarlos inservibles y/u obsoletos, para el normal desarrollo de las actividades de la entidad y habiendo cumplido con el objeto para el cual fueron adquiridos por \$ 6.834 y mediante acta del Comité de Inventarios se autorizó traslado a bienes de consumo registrándose pérdida en retiro de inventarios por \$248

| DESCRIPCIÓN                                 | AÑO 2015 | AÑO 2014 | VARIACION | % VARIACION |
|---|----------|----------|-----------|-------------|
| Intereses sobre depósitos en administración | 7,858    | 528      | 7,330     | 1,388.26    |
| Comisiones y Otros Gastos Bancarios         | 47,160   | 55,245   | (8,085)   | (14.63)     |
| Pérdida En Retiro de Activos                | 7,082    | 9,040    | (1,958)   | (21.66)     |

**NOTA 19 INGRESOS EXTRAORDINARIOS**

Esta cuenta agrupa las partidas relacionadas a continuación :

4810 Extraordinarios

| DESCRIPCIÓN      | AÑO 2015 | AÑO 2014 | VARIACION | % VARIACION |
|------------------|----------|----------|-----------|-------------|
| Sobrantes        | -        | 4        | (4)       | (100.00)    |
| Recuperaciones   | -        | 110,989  | (110,989) | (100.00)    |
| Aprovechamientos | 55,234   | 126,973  | (71,739)  | (56.50)     |
| Indemnizaciones  | 18,481   | 41,743   | (23,262)  | (55.73)     |

4815 Ajuste de ejercicios anteriores

| DESCRIPCIÓN        | AÑO 2015 | AÑO 2014 | VARIACION | % VARIACION |
|--------------------|----------|----------|-----------|-------------|
| Venta de Servicios | -        | 410,261  | (410,261) | (100.00)    |

**NOTA 20 EGRESOS EXTRAORDINARIOS**

5815 Ajuste de ejercicios anteriores

En esta cuenta se registraron transacciones correspondientes a reintegro de recursos no ejecutados de convenios suscritos con el Departamento de Antioquia y el municipio de Medellín, mayor valor facturado a la universidad de Antioquia por cuotas partes pensionales en el año 2013. contabilizar la estampilla pro Universidad Distrital descontada en convenio con el FOPAE

| DESCRIPCIÓN                     | AÑO 2015 | AÑO 2014 | VARIACION | % VARIACION |
|---------------------------------|----------|----------|-----------|-------------|
| Ajuste de Ejercicios Anteriores | 40,579   | 3,569    | 37,010    | 1,036.99    |

*Lorenzo Portocarrero Sierra*

**LORENZO PORTOCARRERO SIERRA**  
Rector

*Maria Elena Palacio Restrepo*

**MARIA ELENA PALACIO RESTREPO**  
Contadora  
T.P. 29572-T

