

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 2022

I NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE: TECNOLOGICO DE ANTIOQUIA

1.1. Identificación y funciones

El Tecnológico de Antioquia, Institución Universitaria del Orden Departamental, inició labores académicas en 1983, como institución pública de educación superior dedicada principalmente a la formación técnica y tecnológica. La actual Institución Universitaria tuvo sus orígenes en el Centro Educacional Femenino de Antioquia -CEFA-, el cual, en 1979, fue facultado para ofrecer programas de educación superior en la modalidad tecnológica. En ese año se compartía la sede y la estructura administrativa con los programas de educación media vocacional.

En 1979, mediante el Decreto 00262, emanado de la Gobernación de Antioquia, se convirtió en establecimiento público descentralizado del orden departamental. A su vez, la Ordenanza 48 de 1979 determinó que el desarrollo académico del Instituto debía realizarse en dos niveles: el de educación media vocacional y el de educación superior en la modalidad de formación tecnológica.

El Acuerdo 181 de diciembre de 1982, expedido por el ICFES, concedió licencia de funcionamiento a los primeros programas de Tecnología en Educación Especial, Educación Preescolar y Educación Básica. El 14 de marzo de 1983, se iniciaron las clases de estos tres programas, desarrollados combinando la metodología presencial y a distancia. Posteriormente, se implementaron otros tres nuevos programas: Administración Documental y Micrografía, Secretariado Comercial y Gerontología.

Mediante la Ordenanza 56 del 14 de diciembre de 1989 se modifica el nombre de Instituto Central Femenino por el de Tecnológico de Antioquia, acto administrativo que le dio identidad como una institución educativa de nivel superior.

En 1992, la Ordenanza 13 del 18 de diciembre desagrega la educación media vocacional de los programas de educación superior, conformándose dos instituciones independientes administrativa y financieramente: el CEFA y el Tecnológico de Antioquia.

A finales de 1993, el entonces gobernador de Antioquia, Juan Gómez Martínez, dotó al Tecnológico de Antioquia de una sede propia, mediante la compra de parte de las instalaciones de la Universidad Pontificia Bolivariana, en la Avenida La Playa, según Decretos 0158 del 20 de enero de 1994 y 3805 del 27 de septiembre de 1993, con una inversión de \$1.800 millones.

Como otro gran paso en el proceso de crecimiento y transformación a Institución Universitaria, el entonces gobernador de Antioquia, Álvaro Uribe Vélez y el rector del Tecnológico de Antioquia, Humberto Saldarriaga (Q.D.E.P), firmaron el 18 de noviembre de 1997, la escritura pública de compraventa de la actual sede, en el sector de Robledo, de 37.992 metros cuadrados, la cual permitió aumentar la cobertura educativa y mejorar las condiciones académicas, administrativas y de bienestar para toda la comunidad universitaria.

Las labores académicas en la sede central de Robledo se iniciaron en el primer semestre de 1999, campus que ha tenido un permanente crecimiento y modernización, en cuanto a su infraestructura física y tecnológica, rodeado por bellos escenarios y espacios naturales.

El 26 de febrero de 2008, se constituye en otra fecha trascendental, pues, mediante Resolución 3612 del Ministerio de Educación Nacional, la Institución adquirió el carácter académico de **Institución Universitaria**. Igualmente, el 14 de marzo de este año, es una fecha especial para el Tecnológico de Antioquia, debido a la entrega, por parte del ICONTEC, del Certificado de Gestión de Calidad NTC – ISO 9001:2000 y NTCGP 1000:2004 para las actividades de docencia, investigación y extensión, en los campos técnicos, tecnológico y profesional universitario. La Institución recibió la recertificación por parte del Icontec en el 2011, **renovada hasta la fecha (2020), bajo la Norma ISO 9001**, a partir de los procesos de gestión de la calidad.

En el marco del Plan de Desarrollo 2022–2026 “Ser, hacer y trascender”, Redimensionando el desarrollo y futuro del TDEA, se han adelantado importantes proyectos de modernización e infraestructura física, entre otros proyectos de mejoramiento de la calidad académica y administrativa, refrendada como una gestión de buenas prácticas evaluada en el FURAG por parte del Departamento Administrativo de la Función Pública, ocupando el primer lugar, a nivel de entidades públicas, con un puntaje de 99.3

También, se destaca la aprobación de nuevos programas de pregrado tales como los programas universitarios en: Negocios Internacionales, Administración Financiera, Ingeniería Ambiental, Ingeniería en Software, Profesional en Criminalística, Contaduría Pública; Psicología, Trabajo Social, Derecho; Administración Comercial, además de la creación y aprobación de posgrados, entre los cuales se destaca el primer Doctorado en Educación y Estudios Sociales, aprobado en el año 2020.

El Tecnológico de Antioquia-Institución Universitaria, ha contribuido significativamente al desarrollo y progreso de la ciudad y el departamento, mediante la formación de más de 40 mil profesionales graduados hasta el segundo semestre de 2020.

Para este año, la Institución cuenta con 37 programas de los niveles técnico profesional, tecnológico, profesional universitario y de posgrado, todos ellos con registro calificado y 11 con acreditación de alta calidad, atendiendo estudiantes de los estratos 1, 2 y 3, que representa el 98% de la población total, con más 12.000 estudiantes.

El Tecnológico de Antioquia- Institución Universitaria cuenta con el 84,6% de acreditación de sus programas acreditables y avanza en la consolidación de sus procesos de calidad, en torno a la

autoevaluación y la **Re acreditación de alta calidad**, la cual fue otorgada por parte del Ministerio de Educación Nacional, mediante Resolución MEN 13167 del 17 de Agosto de 2020, con una vigencia de 7 años.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

El Tecnológico de Antioquia cumple con el marco normativo aplicable a las entidades de Gobierno dictadas por la Contaduría General de la Nación, según Resolución 533 y sus modificatorios.

Los ingresos del Tecnológico de Antioquia se derivan básicamente de las transferencias nacionales y departamentales, venta de servicios educativos y otros servicios conexos a la educación tales como la extensión en convenios y contratos de cooperación interinstitucionales.

La información contable se obtiene a través de interfaces con las diferentes áreas que generan la información; periódicamente se realizan conciliaciones entre los diferentes módulos como Tesorería, Cartera, Talento Humano, Activos, Área Jurídica; sin embargo, se efectúan registros manuales.

El proceso contable del Tecnológico de Antioquia, se realiza a través del software de XENCO (SAFIX) y EDUCATIC.

Para efectos de presentación en los estados financieros se compensan los activos y pasivos pensionales resultado del cálculo actuarial.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

El Tecnológico de Antioquia elabora los siguientes estados financieros mensuales: el estado de la situación financiera y el estado de resultados, individuales y comparativos, indicadores financieros y sus respectivas notas a los estados financieros.

Anualmente con corte a 31 de diciembre, además de los anteriores se prepara el estado de cambios en el patrimonio. Los estados financieros son publicados en la página WEB institucional y trimestralmente son reportados a la Contaduría General de la Nación a través de la página WEB del CHIP.

El marco normativo aplicable para efectos contables es el Régimen de Contabilidad Pública y las directrices de la Contaduría General de la Nación. El marco normativo contable está dado por la Resolución N° 693 del 6 de diciembre de 2016 de la Contaduría General de la Nación, que se modifica con el artículo 4° de la resolución N° 533 de 2015, por medio de la cual se incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública.

Los estados financieros para el año 2022 fueron aprobados por el Consejo Directivo el día 14 de febrero de 2022.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Las bases de medición que se utilizan para la elaboración de los estados financieros son: costo histórico, valor de mercado, costo amortizado y valor presente, aplicado según la política contable de cada transacción o registro.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Moneda funcional: Pesos colombianos

Moneda de presentación: Pesos colombianos (COP)

El Tecnológico de Antioquia I.U. considera un porcentaje en relación con el monto total de los activos o pasivo más patrimonio con el fin de acercarse al criterio de materialidad definido por el organismo de control fiscal para efectos de auditar los estados financieros y emitir la opinión sobre su razonabilidad.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

En caso de que la transacción se realice en moneda extranjera, se aplicará lo señalado en la Norma de Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la Moneda Extranjera.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

No se presentó este evento

2.5. Otros aspectos

No se presentó este evento

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

3.1. Juicios

No se realizaron juicios significativos en el proceso de aplicación de las políticas contables o sobre los importes reconocidos en los Estados Financieros.

3.2. Estimaciones y supuestos

No se realizaron estimaciones ni supuestos relacionados con deterioro, litigios, pensiones, y cualquier otro que estén relacionados con la actividad y naturaleza de la entidad.

3.3. Correcciones contables

No se realizaron correcciones significativas en el proceso de revisión, organización y reconocimiento de operaciones en los Estados Financieros.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Los riesgos a los que están expuestos los diferentes instrumentos financieros que hacen parte de la información de los Estados Financieros del Tecnológico de Antioquia, tales como inversiones de administración de liquidez, cuentas y préstamos por cobrar, cuentas y préstamos por pagar y títulos de deuda son muy bajos debido a que solo existen actualmente cuentas por cobrar y por pagar y se mantienen habitualmente al día.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

POLÍTICAS CONTABLES

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados financieros, la Institución aplica el marco conceptual, el manual de procedimientos y el Catálogo General de Cuentas del Plan General de Contabilidad Pública, al nivel de documento fuente. Así mismo, las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soporte.

Mediante la resolución de número 379 del 19 de julio de 2020 se adoptan las Políticas Contables, en virtud del nuevo marco normativo para entidades de gobierno.

EFFECTIVO, EQUIVALENTES DE EFFECTIVO Y EFFECTIVO RESTRINGIDO

El efectivo y equivalentes al efectivo contiene las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades del Tecnológico de Antioquia I.U. Así mismo incluye las inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor; así como los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo que no están disponibles para su uso inmediato por parte de la entidad.

CUENTAS POR COBRAR

Se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por el Tecnológico de Antioquia I.U, en desarrollo de sus actividades relacionadas con la docencia, investigación y

extensión, así como los aportes de los diferentes niveles de gobierno, los cuales espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación. Las transacciones con contraprestación incluyen, entre otros, la prestación de servicios y venta de bienes, y las transacciones sin contraprestación incluyen, entre otros, las transferencias y las donaciones.

Las cuentas por cobrar se clasificarán en la categoría de costo, se medirán por el valor de la transacción y serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias.

El Tecnológico de Antioquia I.U. dejará de reconocer una cuenta por cobrar cuando los derechos expiren, se renuncie a ellos o cuando los riesgos y las ventajas inherentes a la cuenta por cobrar se transfieran. Por consiguiente, se disminuirá el valor en libros de la cuenta por cobrar y la diferencia entre este y el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

CUENTAS POR PAGAR

Se reconoce como un pasivo financiero de naturaleza acreedor (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados en: la adquisición de bienes y servicios nacionales y/o del exterior, y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros.

Corresponden a las obligaciones adquiridas por el Tecnológico de Antioquia I.U., con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por pagar del Tecnológico de Antioquia I.U. se clasificarán en la categoría de costo, se medirán por el valor de la transacción y con posterioridad al reconocimiento inicial, se mantendrán las cuentas por pagar por el valor de la transacción, esto es, al costo.

El Tecnológico de Antioquia I.U. eliminará de los estados financieros una cuenta por pagar sólo cuando la obligación correspondiente se haya extinguido bien sea por que se haya pagado, transferido a un tercero, el acreedor renunció a ella o haya expirado.

La diferencia entre el valor en libros de la cuenta por pagar que se da de baja y la contraprestación pagada incluyendo cualquier activo transferido diferente al efectivo o pasivo asumido se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que el Tecnológico de Antioquia I.U proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios, abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio. Las retribuciones suministradas a los empleados podrán originarse por lo siguiente:

Acuerdos formales, legalmente exigibles, celebrados entre el Tecnológico de Antioquia I.U y sus empleados; requerimientos legales en virtud de los cuales el Tecnológico de Antioquia I.U se obliga a efectuar aportes o asumir obligaciones; obligaciones implícitas asumidas por el Tecnológico de Antioquia I.U, de manera excepcional, producto de acuerdos formales que, aunque no son exigibles legalmente, crean una expectativa válida de que el Tecnológico de Antioquia I.U está dispuesta a asumir ciertas responsabilidades frente a terceros.

Se presume que no se ha creado una expectativa valida ante terceros, si el acuerdo no ha sido comunicado a los afectados de forma suficientemente específica y explícita, si se espera que transcurra un largo periodo antes de que el Tecnológico de Antioquia I.U cumpla con los compromisos asumidos o si el cumplimiento de estos se realiza durante un tiempo significativamente extenso. Los beneficios a los empleados se clasifican en:

Beneficios a los empleados a corto plazo: Son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

Beneficios a los empleados a largo plazo: Son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios post-empleo y de los beneficios por terminación) cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual: Representan el valor de las obligaciones derivadas de compromisos en los que incurre el Tecnológico de Antioquia I.U por ley, por contrato u otro tipo de acuerdo, o por una obligación implícita, cuando se dan por terminado los contratos laborales anticipadamente o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios en compensación por la terminación del vínculo laboral o contractual. Estas obligaciones se sustentarán en la existencia de un plan formal para efectuar la terminación anticipada del vínculo laboral y en la imposibilidad de retirar la oferta.

Beneficios post-empleo: Representan el valor de las obligaciones a cargo el Tecnológico de Antioquia I.U, cuando este reconoce y paga directamente las pensiones de sus empleados, así como aquellas que, por disposiciones legales, hayan sido asumidas por el Tecnológico de Antioquia I.U, incluidas las de los ex trabajadores de sus entidades liquidadas, adscritas o vinculadas. Adicionalmente incluye el valor de los bonos pensionales emitidos, cuando de acuerdo con las disposiciones legales, el Tecnológico de Antioquia I.U sea responsable de dicha emisión. Son los beneficios distintos de aquellos por terminación del vínculo laboral o

contractual que se paguen después de completar el periodo de empleo en el Tecnológico de Antioquia I.U.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

El Tecnológico de Antioquia I.U reconocerá una partida como elemento de propiedades, planta y equipo cuando cumpla con las siguientes condiciones:

Los activos tangibles empleados por la entidad para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos.

Los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento.

Los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento.

No se espera venderlos y se prevé usarlos durante más de un periodo contable (1 año).

El Tecnológico de Antioquia I.U también reconocerá como propiedades, planta y equipo, los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado.

Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades, planta y equipo se reconocerán por separado, incluso si han sido adquiridos de forma conjunta.

Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad, planta y equipo propio o ajeno se reconocerán como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación. Las adiciones y mejoras son erogaciones en que se incurre para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejorando sus servicios, o reduciendo significativamente los costos.

Por su parte, las reparaciones y el mantenimiento de las propiedades, planta y equipo se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. Las reparaciones son erogaciones en que incurre el Tecnológico de Antioquia I.U con el fin de recuperar la capacidad normal de uso del activo. El mantenimiento corresponde a erogaciones en que incurre el Tecnológico de Antioquia I.U con el fin de conservar la capacidad normal de uso del activo.

El Tecnológico de Antioquia I.U inicialmente medirá los elementos de propiedades, planta y equipo por el costo, el cual incluye todas las erogaciones directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista.

El Tecnológico de Antioquia I.U, medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo, tras su reconocimiento, por el costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulado.

Para efectos de determinar la perdida por deterioro de una propiedad, planta y equipo, el Tecnológico de Antioquia I.U empleará los criterios establecidos en las políticas de deterioro del valor en los activos generadores y no generadores de efectivo. Los costos del mantenimiento

diario de un elemento de propiedad, planta y equipo se reconocerán en los resultados del periodo en el que se incurra en dichos costos.

El Tecnológico de Antioquia I.U. utilizara el método de depreciación de línea recta e iniciará la depreciación de una propiedad, planta y equipo cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por el Tecnológico de Antioquia I.U.

Los terrenos no serán objeto de depreciación, salvo se demuestre que tienen una vida útil finita, es decir, que, por el uso dado al terreno, sea factible establecer el tiempo durante el cual estará en condiciones de generar beneficios económicos o de prestar el servicio previsto.

La depreciación de un activo cesará cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere su valor en libros. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo ni cuando el activo sea objeto de operaciones de reparación y mantenimiento.

La vida útil de una propiedad, planta y equipo es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo. La estimación de la vida útil de un activo se efectuará con fundamento en la experiencia que el Tecnológico de Antioquia I.U. tenga con activos similares.

A continuación, se detallan las vidas útiles estimadas para cada clase del rubro contable de propiedades planta y equipo que el Tecnológico de Antioquia I.U., va a utilizar:

Edificaciones	De 40 años – 100 años
Plantas, ductos y túneles	De 40 años – 100 años
Redes, líneas y cables	De 40 años – 100 años
Maquinaria y equipo	De 5 a 10 años
Muebles, enseres y equipo de oficina	De 5 a 10 años
Equipo médico científico	De 5 a 10 años
Equipos de comunicación y computación	De 3 a 5 años
Equipos de transporte, tracción y elevación	De 5 a 10 años
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	De 5 a 10 años

Bienes que se llevan directamente al gasto:

(a) Los bienes cuya utilización no supere un (1) año, dado que se consideran como elementos de consumo, independiente de la cuantía de la compra individual o grupal.

(b) Bienes cuya utilización supere un (1) año, y que su valor es inferior a 1 (uno) SMLMV.

(c) Tendrán control administrativo, los Bienes cuya utilización supere un (1) año, y que sus valores se encuentren entre 0,5 y 1 (uno) SMLMV, adicional a ello, los que se encuentren entre 0 y 0.49 SMMLV, solo tendrán control administrativo los bienes que de acuerdo a su especificidad y uso común lo ameriten.

(d) Bienes cuya utilización supere un (1) año, pero no se espera recibir beneficios económicos de ellos, ni potencial de servicios, o no prestan un apoyo administrativo y que no estén destinados para la venta.

Los activos de menor cuantía se depreciarán en 12 meses, estos se clasificarán de acuerdo con los siguientes criterios de materialidad:

Los equipos de telecomunicaciones cuyo valor sea mayor a uno (1) SMMLV y menor a 1.5 SMMLV.

Los equipos de cómputo cuyo valor sea mayor a uno (1) SMMLV y menor a 1.5 SMMLV.
Maquinaria y equipo cuyo valor sea mayor a uno (1) SMMLV y menor a 1.5 SMMLV.

Los elementos tales como piezas de repuestos, equipo de mantenimiento permanente y equipo auxiliar cuyo valor sea mayor a uno (1) SMMLV y menor a 1.5 SMMLV.

Muebles y equipos de oficina cuyo valor sea mayor a uno (1) SMMLV y menor a 1.5 SMMLV.

Las vidas útiles y métodos de depreciación de activos se revisan y ajustan prospectivamente en cada cierre del ejercicio, en caso de que sea requerido.

INTANGIBLES

Un activo intangible es un recurso identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física que es controlado como resultado de sucesos pasados, del que se espera obtener, en el futuro, beneficios económicos o un potencial de servicios, se puede realizar una medición fiable y se prevé utilizarlo durante más de un periodo contable.

PROVISIONES

El Tecnológico de Antioquia I.U reconocerá como provisiones, los pasivos a cargo de la Institución que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

El Tecnológico de Antioquia I.U reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado;
- b) probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación y
- c) puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

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

- NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
- NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR
- NOTA 9. INVENTARIOS
- NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
- NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
- NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
- NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS.
- NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS
- NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
- NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
- NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
- NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR
- NOTA 23. PROVISIONES
- NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
- NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE
- NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)
- NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
- NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS
- 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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	71,480,635,176	59,636,904,409	11,843,730,767
1.1.05	Db	Caja	150,000	150,000	0
1.1.06	Db	Cuenta única nacional	71,480,485,176	59,636,754,409	11,843,730,767
1.1.07	Db	Reservas internacionales			0
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras			0
1.1.20	Db	Fondos en tránsito			0
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido			0
1.1.33	Db	Equivalentes al efectivo			0
1.1.40	Db	Cuenta única sistema general de regalías			0

5.1. Depósitos en instituciones financieras

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2020 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	71,480,485,176	59,636,754,409	11,843,730,767	4,120,089,139	0.02
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	1,392,803,743	6,367,502,170	-4,974,698,427	0	0.00
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	21,141,716,831	17,429,146,498	3,712,570,333	456,700,856	0.02
1.1.10.09	Db	Depósitos simples	48,945,964,602	35,840,105,741	13,105,858,861	3,663,388,283	0.07

El Efectivo son recursos que la Entidad mantiene con una disponibilidad inmediata en caja y en depósitos en entidades financieras. El equivalente al efectivo comprende las inversiones a corto plazo de gran liquidez y de fácil conversión en valores de efectivo, los cuales se encuentran sujetos a un riesgo poco significativo de cambio en su valor.

CONCEPTO	2022
CDT BANCO POPULAR 2187885	4,186,238,801
CDT IDEA 1003003	8,354,366,043
CDT IDEA 1003019	6,785,148,357
CDT IDEA 1003021	11,644,296,169
CDT IDEA 1003022	11,690,041,412
CDT IDEA 1003032	6,285,873,820
Total	48,945,964,602

5.2. Efectivo de uso restringido

NO APLICA.

5.3. Equivalentes al efectivo

NO APLICA

5.4. Saldos en moneda extranjera

NO APLICA

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

NO APLICA

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

CÓD	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		
			2022	2021	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	7,485,994,174	8,821,479,439	-1,335,485,265
1.3.05	Db	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos			0
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios			0
1.3.12	Db	Aportes sobre la nómina			0
1.3.13	Db	Rentas parafiscales			0
1.3.14	Db	Regalías			0
1.3.16	Db	Venta de bienes			0
1.3.17	Db	Prestación de servicios	5,342,106,669	1,715,266,908	3,626,839,761
1.3.37	Db	Transferencias	0	6,637,778,443	-6,637,778,443
1.3.84	Db	Otras Cuentas por Cobrar	2,143,887,505	468,434,088	1,675,453,417
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	0	0	0

7.1. Prestación de servicios

Las cuentas por cobrar correspondientes a la prestación de servicios por parte del Tecnológico de Antioquia, se originan por la liquidación de matrículas y otros servicios académicos y de la facturación de servicios conexos a la educación.

CONCEPTO	2022	2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
Servicios educativos -matrículas	3,469,735,927	966,948,142	2,502,787,785	72%
Servicios educativos -contratos interadministrativos	1,872,370,742	748,318,766	1,124,051,976	60%
Total	5,342,106,669	1,715,266,908	3,626,839,761	68%

A su vez, la composición de las cuentas por cobrar por terceros correspondiente a prestación de servicios educativos – matrículas a 31 de diciembre de 2022 es la siguiente:

TERCERO	2022
Municipio de Caucaasia	56,560,000
ASOCIACION ANTIOQUENA DE COOPERATIVAS	1,950,000
MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL	3,411,225,927
Total	3,469,735,927

Los principales deudores a 31 de diciembre de 2022 por servicios educativos contratos y/o Convenios Interadministrativos son:

TERCERO	2022
Municipio de Bello	40,000,000
Municipio de Campamento	71,806,000
Asamblea Departamental de Choco	35,500,000
Corporación Autonoma Regional del Centro de Antioquia	603,000,167
Departamento de Antioquia	729,675,173
Municipio de Envigado	17,500,000
AREA METROPOLITANA DEL VALLE DE ABURRA	14,889,402
Departamento Archipiélago de San Andres Providencia y Santa Catalina	360,000,000
Total	1,872,370,742

7.1. Transferencias por cobrar

La composición de transferencias por cobrar para el 2022 es la siguiente:

CONCEPTO	2022	2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
Entidades Nacionales	0	1,913,224,415	-1,913,224,415	100%
Entidades Departamentales	0	4,724,554,028	-4,724,554,028	100%
Total	0	6,637,778,443	-6,637,778,443	100%

A 31 de diciembre de 2022 no quedaron saldos por concepto de transferencias.

7.3. Otras cuentas por cobrar

La composición de otras cuentas por cobrar para el 2022 es la siguiente:

CONCEPTO	2022	2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
Cuotas Partes de Pensiones	39,539,301	101,422,438	-61,883,137	-157%
Devolución IVA Para entidades de Educación Superior	554,232,317	294,955,759	259,276,558	47%
Intereses	1,253,062,450	40,566,771	1,212,495,679	97%
Arrendamiento Operativo	14,325,606	14,725,584	-399,978	-3%
Otras Cuentas por Cobrar	282,727,831	16,763,536	265,964,295	94%
Total	2,143,887,505	468,434,088	1,675,453,417	78%

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR NO APLICA

NOTA 9. INVENTARIOS NO APLICA.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

Representa el valor del terreno y sus edificaciones con todas sus adiciones y mejoras y demás bienes tangibles necesarios para el desarrollo de las funciones de cometido estatal de la Institución.

La desagregación de las propiedades, planta y equipo presentada en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2022 es la siguiente:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	89,986,523,939	90,218,004,876	-231,480,937
1.6.05	Db	Terrenos	51,801,166,297	51,801,166,297	0
1.6.15	Db	Construcciones en curso	3,617,162,814	2,983,556,674	633,606,140
1.6.40	Db	Edificaciones	32,764,175,886	32,480,062,399	284,113,487
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	459,439,160	417,744,407	41,694,753
1.6.60	Db	Equipo Médico y Científico	1,562,268,700	1,120,367,898	441,900,802
1.6.65	Db	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	1,076,713,777	959,932,814	116,780,963
1.6.70	Db	Equipo de Comunicación y Cómputo	7,448,778,073	7,560,821,191	-112,043,118
1.6.75	Db	Equipo de Transporte	644,154,213	644,154,213	0
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-9,387,334,981	-7,749,801,017	-1,637,533,964
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	0	0	0
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-1,839,965,941	-1,415,826,560	-424,139,381
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-224,706,214	-189,084,785	-35,621,429
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-666,319,273	-552,091,966	-114,227,307
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-581,108,420	-446,901,905	-134,206,515
1.6.85.07	Cr	Equipo de Comunicación y Computación	-5,550,339,962	-4,688,953,146	-861,386,816
1.6.85.08	Cr	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	-524,895,170	-456,942,655	-67,952,515

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	417,744,407	7,560,821,191	644,154,213	1,120,367,898	959,932,814	10,703,020,523
+ ENTRADAS (DB):	42,744,753	76,550,340	0	444,487,009	123,524,833	687,306,935
Adquisiciones en compras	42,744,753	76,550,340	0	444,487,009	123,524,833	687,306,935
Adquisiciones en permutas						0
Donaciones recibidas						0
Sustitución de componentes						0
Otras entradas de bienes muebles	0	0	0	0	0	0
* Especificar tipo de transacción 1						0
* Especificar tipo de transacción 2						0
* Especificar tipo de transacción ...n						0
- SALIDAS (CR):	1,050,000	188,593,458	0	2,586,207	6,743,870	198,973,535
Disposiciones (enajenaciones)						0
Baja en cuentas	1,050,000	188,593,458	0	2,586,207	6,743,870	198,973,535
Sustitución de componentes						0
Otras salidas de bienes muebles	0	0	0	0	0	0
* Especificar tipo de transacción 1						0
* Especificar tipo de transacción 2						0
* Especificar tipo de transacción ...n						0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	459,439,160	7,448,778,073	644,154,213	1,562,268,700	1,076,713,777	11,191,353,923
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0	0	0	0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)						0
- Salida por traslado de cuentas (CR)						0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas						0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)						0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	459,439,160	7,448,778,073	644,154,213	1,562,268,700	1,076,713,777	11,191,353,923
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	(224,706,214)	(5,550,339,962)	(524,895,170)	(666,319,273)	(581,108,420)	(7,547,369,040)
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	(189,084,785)	(4,688,953,146)	(456,942,655)	(552,091,966)	(446,901,905)	(6,333,974,457)
+ Depreciación aplicada vigencia actual	(36,671,429)	(1,005,277,993)	(67,952,515)	(116,299,585)	(139,988,846)	(1,366,190,368)
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	1,050,000	143,891,177	0	2,072,278	5,782,331	152,795,785
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos						0
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual						0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0	0	0	0	0
Saldo inicial del Deterioro acumulado	0	0	0	0	0	0
+ Deterioro aplicado vigencia actual						0
+ Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos						0
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos						0
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual						0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	684,145,374	12,999,118,035	1,169,049,383	2,228,587,973	1,657,822,197	18,738,722,963
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	(48.9)	(74.5)	(81.5)	(42.7)	(54.0)	(67.4)
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	PLANTAS PRODUCTORAS	OTROS BIENES INMUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	51,801,166,297	32,480,062,399					84,281,228,696
+ ENTRADAS (DB):	0	284,113,487	0	0	0	0	284,113,487
Adquisiciones en compras	0	284,113,487					284,113,487
Adquisiciones en permutas							0
Donaciones recibidas							0
Sustitución de componentes							0
Otras entradas de bienes inmuebles	0	0	0	0	0	0	0
* Especificar tipo de transacción 1							0
* Especificar tipo de transacción 2							0
* Especificar tipo de transacción ...n							0
- SALIDAS (CR):	0	0	0	0	0	0	0
Disposiciones (enajenaciones)							0
Baja en cuentas	0						0
Sustitución de componentes							0
Otras salidas de bienes muebles	0	0	0	0	0	0	0
* Especificar tipo de transacción 1							0
* Especificar tipo de transacción 2							0
* Especificar tipo de transacción ...n							0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	51,801,166,297	32,764,175,886	0	0	0	0	84,565,342,183
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0	0	0	0	0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)							0
- Salida por traslado de cuentas (CR)							0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)							0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)							0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	51,801,166,297	32,764,175,886	0	0	0	0	84,565,342,183
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	(1,839,965,941)	0	0	0	0	(1,839,965,941)
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		(1,415,826,560)					(1,415,826,560)
+ Depreciación aplicada vigencia actual		(424,139,381)					(424,139,381)
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	51,801,166,297	34,604,141,827	0	0	0	0	86,405,308,124
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0.0	(5.6)	0.0	0.0	0.0	0.0	(2.2)
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

10.3. Construcciones en curso

En caso de que se haya iniciado a dar la aplicación del Deterioro sobre bienes de Construcciones en curso, describir la situación por la cual se está dando su correspondiente aplicación.

CONCEPTOS	SALDO 2022	(-) DETERIORO ACUMULADO	(=) VALOR EN LIBROS	% AVANCE	FECHA ESTIMADA DE TERMINACIÓN
CONSTRUCCIONES EN CURSO	3,617,162,814	0	3,617,162,814		
Edificaciones	3,617,162,814	0	3,617,162,814		
CAMPUS UNIVERSITARIO ABURRA SUR	3,291,950,272	0	3,291,950,272	10.48%	1/06/2024
GRENN MALL	325,212,542	0	325,212,542	13.62%	1/04/2023

En la cuenta construcciones en curso se registran los costos incurridos a diciembre 31 de 2022 en la ejecución del Campus Universitario Aburra Sur \$ 3.291.950.272 y la construcción del GRENN MALL por \$325.212.542.

10.4. Estimaciones

10.4.1 Método de depreciación: Para la determinación el Tecnológico de Antioquia I.U, utilizará el método de línea recta para reflejar el equilibrio entre los beneficios recibidos o potencial de servicio, la vida útil y la distribución del costo del activo correspondiente, la cual iniciará cuando el bien esté disponible para su uso.

A continuación, se presenta el anexo “10.4.1. Depreciación por el método de línea recta:

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	60	60
	Equipos de comunicación y computación	36	60
	Equipos de transporte, tracción y elevación	60	120
	Equipo médico y científico	60	120
	Muebles, enseres y equipo de oficina	60	120
	Repuestos	N/A	N/A
	Bienes de arte y cultura	60	120
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	60	120
	Semovientes y plantas	N/A	N/A
	Otros bienes muebles	N/A	N/A
INMUEBLES	Terrenos	N/A	N/A
	Edificaciones	600	600
	Plantas, ductos y túneles	N/A	N/A
	Construcciones en curso	N/A	N/A
	Redes, líneas y cables	N/A	N/A
	Plantas productoras	N/A	N/A
	Otros bienes inmuebles	N/A	N/A

10.4.2 Vida Útil: La vida útil empleada para cada clase del rubro contable de propiedades planta y equipo que del Tecnológico de Antioquia I.U, son las siguientes:

GRUPO	Vida útil
Edificaciones	40 años – 100 años
Plantas, ductos y túneles	40 años – 100 años
Redes, líneas y cables	40 años – 100 años
Maquinaria y equipo	De 5 a 10 años
Muebles, enseres y equipo de oficina	De 5 a 10 años
Equipo médico científico	De 5 a 10 años
Equipos de comunicación y computación	De 3 a 5 años
Equipos de transporte, tracción y elevación	De 5 a 10 años
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	De 5 a 10 años

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
NO APLICA

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
NO APLICA

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
NO APLICA

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

Un activo intangible es un recurso identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física que es controlado como resultado de sucesos pasados, del que se espera obtener, en el futuro, beneficios económicos o un potencial de servicios, se puede realizar una medición fiable y se prevé utilizarlo durante más de un periodo contable.

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	267,057,496	248,964,881	18,092,615
1.9.70	Db	Activos intangibles	378,808,516	347,318,516	31,490,000
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-111,751,020	-98,353,635	-13,397,385
1.9.76	Cr	Deterioro acumulado de activos intangibles (cr)	0	0	0
1.9.77	Db	Activos intangibles - modelo revaluado	0	0	0
1.9.78	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles - modelo revaluado (cr)	0	0	0
1.9.79	Cr	Deterioro acumulado de activos intangibles - modelo revaluado (cr)	0	0	0

Los activos intangibles se amortizarán por el método de línea recta sobre el 100% de su costo según la vida útil proyectada, a menos que se pueda calcular su valor residual.

La vida útil se determina sobre el tiempo de vencimiento y renovación de las mismas, al igual algunas licencias no tienen vencimiento por lo cual se colocan a perpetuidad.

La vida útil se establecerá así:

-Licencias de Software: la vida útil en años deberá ser mayor a 1 año y corresponderá al tiempo máximo en el que esté en uso la licencia sin que expire o indefinida si aplica.

-Actualizaciones: cuando se haga una actualización el departamento de sistemas informará al departamento de almacén mediante el formato dispuesto el tiempo en que se incrementa la vida útil del activo principal y se amortizará en la nueva vida útil recalculada.

14.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
SALDO INICIAL	334,858,516	12,460,000	347,318,516
+ ENTRADAS (DB):	31,490,000	0	31,490,000
Adquisiciones en compras	31,490,000	0	31,490,000
- SALIDAS (CR):	0	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	366,348,516	12,460,000	378,808,516
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	366,348,516	12,460,000	378,808,516
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	(111,751,020)	0	(111,751,020)
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	(98,353,635)	0	(98,353,635)
+ Amortización aplicada vigencia actual	(16,346,977)	0	(16,346,977)
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada	(2,949,592)	0	(2,949,592)
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	478,099,536	12,460,000	490,559,536
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	(30.5)	0.0	(29.5)
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0.0	0.0	0.0

14.2. Revelaciones adicionales

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
CLASIFICACIÓN SEGÚN SU VIDA ÚTIL	366,348,516	12,460,000	378,808,516
+ Vida útil definida	366,348,516	12,460,000	378,808,516
+ Vida útil indefinida			0

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS NO APLICA

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

		DESCRIPCIÓN	SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	2,064,129,991	945,383,042	1,118,746,949
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	878,780,427	904,061,234	-25,280,807
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	1,185,349,564	41,321,808	1,144,027,756

Los Bienes y servicios pagados por anticipado corresponden a aquellos bienes y servicios cuyo pago se ha realizado antes de que la Institución obtenga el derecho al uso de los bienes y/o a la realización de los servicios.

El rubro de impresos y publicaciones está conformado por los pagos efectuados por concepto de suscripciones, bases de datos y licencias, los cuales se amortizan de acuerdo a los plazos contractuales pactados y los cuales generalmente son de un año.

Los Activos intangibles corresponden a Licencias de Oracle, Rethat, Software de Gestión para Equipos de Red y Licencia Software Upgrade Gentec Security Desk y licencias para cámaras del bloque 13. El método de amortización utilizado es el lineal y las vidas útiles se determinan sobre el tiempo de vencimiento y renovación de las mismas, al igual algunas licencias no tienen vencimiento por lo cual se colocan a perpetuidad.

Los avances y anticipos entregados con fecha de corte 31 diciembre 2022, corresponden a:

TERCERO	2022
CONSORCIO INTERVENTORIAS	46,770,401
FUNDACION MADANA BLUE	168,225,250
UNION TEMPORAL GREEN MALL TECNOLOGICO DE ANTIOQUIA	412,543,873
SEVEN COLORS SEA FUNDACION	557,810,040
Total	1,185,349,564

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NO APLICA

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NO APLICA

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NO APLICA

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

NO APLICA

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

Corresponden a las obligaciones adquiridas por el Tecnológico de Antioquia I.U. con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un

flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

A continuación, se detalla la composición de las cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2022:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	700,734,374	509,483,448	191,250,926
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	387,936,313	401,926,998	-13,990,685
2.4.02	Cr	Subvenciones por pagar			0
2.4.03	Cr	Transferencias por pagar			0
2.4.06	Cr	Adquisición de bienes y servicios del exterior			0
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	5,368,566	0	5,368,566
2.4.10	Cr	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud			0
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	0	0	0
2.4.36	Cr	Retención en la fuente	288,278,327	107,556,450	180,721,877
2.4.90	Cr	Otras Cuentas por Pagar	19,151,168	0	19,151,168

21.1. Revelaciones generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

Representan el 66% de las cuentas por pagar:

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIO							0.0
Bienes y servicios							0.0
Nacionales	PN		143,814,638	1	6		
Nacionales	PJ		244,121,675	1	6		
Extranjeros	PN						
Extranjeros	PJ						

El detalle de los proveedores que concentran los montos más significativos de las cuentas por pagar son los siguientes:

TERCERO	2022
NIVER RAIGOZA CARMEN	112,557,934
Cuantías inferiores	275,378,379
Total	387,936,313

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

El saldo representa el valor de las obligaciones generadas en la relación laboral en virtud de normas legales y cuyo pago será atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

CÓDIGO CONTABLE		NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
				2022	2021	
2.5		Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	5,978,218,218	5,553,639,461	424,578,757
2.5.11		Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	1,170,054,201	1,146,495,276	23,558,925
2.5.12		Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	145,451,238	48,379,126	97,072,112
2.5.13		Cr	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual			0
2.5.14		Cr	Beneficios posempleo - pensiones	4,662,712,779	4,358,765,059	303,947,720
2.5.15		Cr	Otros beneficios posempleo			0
		Db	PLAN DE ACTIVOS	0	0	0
1.9.02		Db	Para beneficios a los empleados a largo plazo			0
1.9.03		Db	Para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual			0
1.9.04		Db	Para beneficios posempleo			0
			RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	5,978,218,218	5,553,639,461	424,578,757
(+) Beneficios			A corto plazo	1,170,054,201	1,146,495,276	23,558,925
(-) Plan de Activos			A largo plazo	145,451,238	48,379,126	97,072,112
			Por terminación del vínculo laboral o contractual	0	0	0
(=) NETO			Posempleo	4,662,712,779	4,358,765,059	303,947,720

Detalle de Beneficios y Plan de Activos

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

Son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) cuya obligación de pago venza dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

ID	DESCRIPCIÓN		SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	1,170,054,201
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	0
2.5.11.02	Cr	Cesantías	770,054,201
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	400,000,000

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocerán como un gasto o costo y como un pasivo cuando el Tecnológico de Antioquia I.U. consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.

22.2. Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo

NO APLICA

22.3. Beneficios y plan de activos por terminación del vínculo laboral o contractual

NO APLICA

22.4. Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros

DETALLE	BENEFICIOS POSEMPLEO			TOTAL	
	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	CÁLCULO ACTUARIAL DE FUTURAS PENSIONES	VALOR	% FINANC
VALOR EN LIBROS (pasivo)				0	
PLAN DE ACTIVOS	0	1,981,306,988	2,681,405,791	4,662,712,779	0
Efectivo y equivalentes al efectivo		1,981,306,988	2,681,405,791	4,662,712,779	0
VALOR NETO DE LOS BENEFICIO	0	(1,981,306,988)	(2,681,405,791)	(4,662,712,779)	0

Beneficios Pos empleo - Pensiones: El cálculo actuarial del pasivo pensional a 31 de diciembre de 2022 aumentó a \$ 4,662,712,779 y fue elaborado por un profesional experto en el tema y de acuerdo con el informe el valor de los bonos pensionales se proyectó teniendo en cuenta un instrumento idóneo del Ministerio de Hacienda y Crédito Público el cual contiene la parte técnica-financiera y normativa para liquidar bonos y el valor de la reserva pensional se proyectó teniendo en cuenta las directrices del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, Contaduría General de la Nación, Super financiera e información DANE, para tal fin.

Los beneficios pos empleo se medirán por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando como factor de descuento la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones. Para el efecto, y de acuerdo con el tipo de beneficio, se tendrán en cuenta variables tales como: sueldos y salarios, expectativa de vida del beneficiario, costo promedio de los planes post-empleo e información histórica de utilización de los beneficios.

SUPUESTOS CÁLCULO ACTUARIAL DE LA RESERVA PENSIONAL

Crecimiento proyectado del IPC

Se utiliza un crecimiento (k) proyectado del IPC de acuerdo a la siguiente fórmula

$$k = (\text{ipc año-1} * 3 + \text{ipc año-2} * 2 + \text{ipc año-3} * 1) / 6$$

Año-1 = 2020, año-2=2010 y año-3 =2014; con base a esto se tuvieron en cuenta los IPC de los últimos 3 años.

Tasa Real

Se aplicó interés técnico del 4,8% según artículo 1 de Decreto 2783 de 2001 y artículo 1 del Decreto 2984 de 2009 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

NOTA 23. PROVISIONES

NO APLICA.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	3,649,075,779	3,054,018,553	595,057,226
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos	363,685,137	363,685,137	0
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	3,251,034,081	2,648,052,417	602,981,664
2.9.03	Cr	Depósitos recibidos en garantía			0
2.9.04	Cr	Recursos de las entidades territoriales para aseguramiento en salud			0
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	34,356,561	42,280,999	-7,924,438

Avances y anticipos recibidos, corresponde al valor girado por Colciencias para proyectos de investigación.

En la cuenta 2902 denominada recursos recibidos en administración se reflejan los ingresos recibidos de los convenios realizados con el Área Metropolitana del Valle de Aburra, Colciencias, Departamento Archipiélago de San Andrés y la Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín (SAPIENCIA).

En la cuenta 2910 se reflejan los ingresos recibidos de convenios de las entidades Clave Seguridad, Cooperativa de Ahorro Pio XII y Coomultrasan, para matriculas de estudiantes.

Ingresos recibidos por anticipado: En esta cuenta se registran los ingresos correspondientes a matriculas para diferirlas en el semestre correspondiente y cuyo pago lo efectúan los estudiantes de acuerdo con el calendario académico previamente aprobado.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Los activos y pasivos contingentes provienen usualmente de hechos no planeados o no previstos, que no están enteramente bajo el control de la entidad y crean para ella la posibilidad de un flujo de entrada o salida de beneficios económicos o un potencial de servicio.

25.1. Activos contingentes

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	0	378,303,645	-378,303,645
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	0	353,751,442	-353,751,442
8.1.24	Db	Contragarantías recibidas			0
8.1.25	Db	Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida			0
8.1.28	Db	Garantías contractuales	0	24,552,203	-24,552,203
8.1.29	Db	Derechos en opciones			0
8.1.30	Db	Bienes aprehendidos o incautados			0
8.1.90	Db	Otros activos contingentes			0

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

25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2022 VALOR EN LIBROS	CANTIDAD (Procesos o casos)	INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD	
CÓDIGO CONTABLE	NAT				ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	0.0	0		
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	0.0	0		
8.1.20.01	Db	Civiles	0.0	0		
8.1.20.02	Db	Laborales	0.0	0		
8.1.20.03	Db	Penales	0.0	0		
8.1.20.04	Db	Administrativas	0.0	0		
8.1.20.05	Db	Fiscales	0.0	0		
8.1.20.90	Db	Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	0.0	0		

25.2. Pasivos contingentes

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	488,901,686	659,779,046	-170,877,360
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	488,901,686	659,779,046	-170,877,360

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

En este rubro están registradas aquellas demandas en contra de la Institución y son registradas de acuerdo al informe que los abogados externos expiden.

25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2022 VALOR EN LIBROS	CANTIDAD (Procesos o casos)	INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD	
CÓDIGO CONTABLE	NAT				ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
	Db	PASIVOS CONTINGENTES	488,901,686	9		
9.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	488,901,686	9		
9.1.20.01	Db	Civiles	22,000,000	1		Nulidad y restablecimiento del derecho
9.1.20.02	Db	Laborales	466,901,686	8		Se encuentran en instancias para sentencias
9.1.20.04	Db	Administrativas	0			
9.1.20.05	Db	Fiscales	0			
9.1.20.90	Db	Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	0	0		

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES		378,303,645	-378,303,645
8.2	Db	DEUDORAS FISCALES			0
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	77,930,420	0	77,930,420
8.3.01	Db	Bienes y derechos entregados en garantía			0
8.3.06	Db	Bienes entregados en custodia			0
8.3.69	Db	Desembolsos bienestar universitario	77,930,420	0	77,930,420
8.3.72	Db	Gastos y retiros - fonpet			0
8.3.90	Db	Otras cuentas deudoras de control			0
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-77,930,420	-378,303,645	300,373,225
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	0	-353,751,442	353,751,442
8.9.10	Cr	Deudoras fiscales por contra (cr)	0	0	0
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	-77,930,420	-24,552,203	-53,378,217

26.2. Cuentas de orden acreedoras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	488,901,686	659,779,046	-170,877,360
9.2	Cr	ACREEDORAS FISCALES			0
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	0	0	0
9.3.01	Cr	Bienes y derechos recibidos en garantía			0
9.3.02	Cr	Movilización de activos			0
9.3.90	Cr	Otras cuentas acreedoras de control			0
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-488,901,686	-659,779,046	170,877,360
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	-488,901,686	-659,779,046	170,877,360
9.9.10	Db	Acreedoras fiscales por contra (db)			0
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)			0

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	167,173,949,083	150,753,595,185	16,420,353,898
3.1.05	Cr	Capital fiscal	65,778,780,678	65,778,780,678	0
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	86,654,704,551	73,801,969,327	12,852,735,224
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	16,810,794,897	12,852,735,224	3,958,059,673
3.1.15	Cr	Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	-2,070,331,043	-1,679,890,044	-390,440,999

27.1. Capital

Dentro de esta cuenta se encuentran los recursos otorgados para la creación y desarrollo de la Entidad y la afectación por los traslados de los superávit o déficit de periodos posteriores a 2018.

27.2. Utilidades o excedentes acumulados

Representa el saldo determinado con la adopción al nuevo marco normativo en el año 2018 más los excedentes de ejercicios 2019, 2020 y 2021.

27.3. Resultado del ejercicio.

Se presenta un excedente contable de enero a diciembre 31 de 2022 de \$16.810.794.897

27.3. Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados

Corresponde al valor negativo que se presentó por la revisión del cálculo actuarial de pensiones.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

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.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	94,734,379,350	85,824,742,122	8,909,637,228
4.1	Cr	Ingresos fiscales	0	0	0
4.2	Cr	Venta de bienes	0	0	0
4.3	Cr	Venta de servicios	55,484,440,717	54,936,526,972	547,913,745
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	34,555,005,971	29,915,586,193	4,639,419,778
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales	0	0	0
4.8	Cr	Otros ingresos	4,694,932,662	972,628,957	3,722,303,705

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

El Tecnológico de Antioquia I.U. reconocerá como ingresos de transacciones sin contraprestación, los recursos, monetarios o no monetarios (en especie), que reciba sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, no se entrega nada a cambio del recurso recibido o si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	34,555,005,971	29,915,586,193	4,639,419,778
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	34,555,005,971	29,915,586,193	4,639,419,778
4.4.08	Cr	Sistema general de participaciones			0
4.4.13	Cr	Sistema general de regalías			0
4.4.21	Cr	Sistema general de seguridad social en salud			0
4.4.28	Cr	Otras transferencias	34,555,005,971	29,915,586,193	4,639,419,778

Las transferencias del Departamento se reciben para financiar los programas para el mejoramiento y permanencia de la educación en el Tecnológico de Antioquia.

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

Los ingresos de Transacciones con contraprestación son los que se originan en la venta de bienes, en la prestación de servicios o en el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones entre otros.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	60,179,373,379	55,909,155,929	4,270,217,450
4.3	Cr	Venta de servicios	55,484,440,717	54,936,526,972	547,913,745
4.3.05	Cr	Servicios educativos	60,244,494,745	54,936,526,972	5,307,967,773
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-4,760,054,028		-4,760,054,028
4.8	Cr	Otros ingresos	4,694,932,662	972,628,957	3,722,303,705
4.8.02	Cr	Financieros	4,133,601,757	873,508,578	3,260,093,179
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	561,330,905	99,120,379	462,210,526

Los ingresos por concepto de servicios educativos corresponden a inscripciones y matrículas de estudiantes.

Las entidades con las cuales se suscribieron contratos y/o convenios interadministrativos (cuenta 430550) son las siguientes:

TERCERO	2022
CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA	1,603,215,962
ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL CHOCO	35,500,000
OEI	90,000,000
DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	4,086,614,470
MUNICIPIO DE MEDELLIN	4,851,252,994
MUNICIPIO DE ENVIGADO	17,500,000
LOTERIA DE MEDELLIN	988,029,375
MUNICIPIO DE BELLO	40,000,000
MUNICIPIO DE CAMPAMENTO	193,224,675
AREA METROPOLITANA DEL VALLE DE ABURRA	603,825,495
COLCIENCIAS - DEPARTAMENTO ADM DE CIENCIA, TECNOLOGÍA	18,971,100
ICETEX	177,134,103
Total	12,705,268,174

NOTA 29. GASTOS

Composición

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		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	20,175,934,169	18,377,686,086	1,798,248,083
5.1	Db	De administración y operación	18,200,683,180	16,118,687,897	2,081,995,283
5.2	Db	De ventas	0	0	0
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1,516,660,366	1,904,543,597	-387,883,231
5.4	Db	Transferencias y subvenciones			0
5.5	Db	Gasto público social			0
5.6	Db	De actividades y/o servicios especializados			0
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales			0
5.8	Db	Otros gastos	458,590,623	354,454,592	104,136,031

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	18,200,683,180	16,118,687,897	2,081,995,283
5.1	Db	De Administración y Operación	18,200,683,180	16,118,687,897	2,081,995,283
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	5,183,157,764	4,733,677,698	449,480,066
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	2,815,329	20,294,353	-17,479,024
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	1,826,410,986	2,010,313,707	-183,902,721
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	186,733,900	173,739,410	12,994,490
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	2,033,116,851	2,536,247,285	-503,130,434
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	134,827,314	137,873,723	-3,046,409
5.1.11	Db	Generales	8,532,962,590	6,075,548,055	2,457,414,535
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	300,658,447	430,993,666	-130,335,219

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1,516,660,366	1,904,543,597	-387,883,231
	Db	DETERIORO	0	0	0
		DEPRECIACIÓN	1,359,233,500	1,329,802,866	29,430,634
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	1,359,233,500	1,329,802,866	29,430,634
		AMORTIZACIÓN	16,346,977	574,740,731	-558,393,754
5.3.66	Db	De activos intangibles	16,346,977	574,740,731	-558,393,754
		PROVISIÓN	141,079,889	0	141,079,889
5.3.68	Db	De litigios y demandas	141,079,889	0	141,079,889

29.3. Transferencias y subvenciones

NO APLICA.

29.4. Gasto público social

NO APLICA.

29.5. De actividades y/o servicios especializados

NO APLICA.

29.6. Operaciones interinstitucionales

NO APLICA.

29.7. Otros gastos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	458,590,623	354,454,592	104,136,031
5.8.02	Db	COMISIONES	1,092,180	16,768,316	-15,676,136
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	1,092,180	16,768,316	-15,676,136
5.8.04	Db	FINANCIEROS	3,686,001	0	3,686,001
5.8.04.23	Db	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	1,488,838		1,488,838
5.8.04.47	Db	Intereses sobre créditos judiciales	2,197,163		2,197,163
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	47,337,987	57,452,290	-10,114,303
5.8.90.19	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	45,506,129	56,610,442	-11,104,313
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	1,831,858	841,848	990,010
5.8.95	Db	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	406,474,455	280,233,986	126,240,469
5.8.95.01	Db	Servicios educativos	406,474,455	280,233,986	126,240,469

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

La devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios corresponden a reembolsos de matrícula de estudiantes de los periodos 2021 y 2022.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

Representan 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			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	57,747,650,284	54,594,320,813	3,153,329,471
6.2	Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	0	0	0
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	57,747,650,284	54,594,320,813	3,153,329,471
6.3.05	Db	Servicios educativos	57,747,650,284	54,594,320,813	3,153,329,471

30.1. Costo de ventas de bienes

NO APLICA

30.2. Costo de ventas de servicios

CÓDIGO CONTABLE		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	57,747,650,284	54,594,320,813	3,153,329,471
6.3.05	Db	SERVICIOS EDUCATIVOS	57,747,650,284	54,594,320,813	3,153,329,471
6.3.05.06	Db	Educación formal - Superior formación técnica profesional	294,496,122	0	294,496,122
6.3.05.07	Db	Educación formal - Superior formación tecnológica	880,838,327	0	880,838,327
6.3.05.08	Db	Educación formal - Superior formación profesional	46,285,635,501	38,954,531,788	7,331,103,713
6.3.05.13	Db	Educación formal - Continuada	0	2,328,648,638	-2,328,648,638
6.3.05.50	Db	Servicios conexos a la educación	10,286,680,334	13,311,140,387	-3,024,460,053

Corresponde al traslado de los diferentes costos de transformación, como salarios, prestaciones sociales, aportes parafiscales, gastos generales y demás costos incurridos para la prestación de los servicios educativos.

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

NO APLICA.

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

NO APLICA

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)

NO APLICA

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

NO APLICA

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NO APLICA

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NO APLICA

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NO APLICA



LEONARDO GARCIA BOTERO
Rector



ELICEO SUAREZ PINTO
Profesional Universitario Contabilidad
T-P 54719-T