

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A FEBRERO 28 DE 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 2016–2020 “TdeA, educación con calidad”, 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 segundo lugar, a nivel de entidades públicas, con un puntaje de 98.

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 42 mil profesionales graduados hasta el segundo semestre de 2021.

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 julio 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 2021 fueron aprobados por el Consejo Directivo el día 15 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 pérdida 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.

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

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.

Composición

| CONCEPTO | 2022 | 2021 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Caja | 2.598.551 | 2.483.698 |
| Deposito en Instituciones Financieras | 63.882.902.598 | 53.623.893.889 |
| Total | 63.885.501.149 | 53.626.377.587 |

1.1. Depósitos en instituciones financieras

| CONCEPTO | 2022 | 2021 |
|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| Cuenta Corriente | 824.785.874 | 1.000.549.029 |
| Cuenta de Ahorro | 23.218.010.983 | 14.194.854.516 |
| Depositos Simples | 39.840.105.741 | 38.428.490.344 |
| Total | 63.882.902.598 | 53.623.893.889 |

1.2. Depósitos simples

Corresponde recursos colocados en certificados de depósitos a término en el Banco Popular y en el IDEA. Estos depósitos se asimilan a una cuenta de ahorros con un pacto de permanencia, al momento de constituirse se recibe un certificado a favor del primer beneficiario, el cual no es desmaterializado ni negociable en el mercado, los intereses se liquidan diariamente, pero se reciben al vencimiento.

A continuación, se detallan los depósitos simples a febrero 28 de 2022:

| CONCEPTO | 2022 |
|---------------------------|-----------------------|
| CDT IDEA 1002882 | 10.921.556.050 |
| CDT IDEA 1002885 | 8.067.255.606 |
| CDT IDEA 1002888 | 8.851.294.085 |
| CDT IDEA 1002897 | 8.000.000.000 |
| CDT BANCO POPULAR 2187885 | 4.000.000.000 |
| Total | 39.840.105.741 |

NOTA 2. CUENTAS POR COBRAR

Composición

| CONCEPTO | 2022 | 2021 |
|--------------------------|----------------------|----------------------|
| Prestacion de servicios | 287.150.636 | 2.275.071.604 |
| Transferencias | 4.724.554.028 | 1.721.678.834 |
| Otras Cuentas por Cobrar | 424.027.900 | 643.986.675 |
| Total | 5.435.732.564 | 4.640.737.113 |

2.1. 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 |
|--|--------------------|----------------------|
| Servicios educativos -matrículas | 7.237.100 | 950.870.289 |
| Servicios educativos -contratos interadministrativos | 279.913.536 | 1.324.201.315 |
| Total | 287.150.636 | 2.275.071.604 |

A su vez, la composición de las cuentas por cobrar por terceros correspondiente a prestación de servicios educativos – matrículas a 28 de febrero de 2022 es la siguiente:

| TERCERO | 2022 |
|---|------------------|
| Cooperativa de ahorro y credito Entrerios | 5.400.000 |
| Municipio de Sabaneta | 1.837.100 |
| Total | 7.237.100 |

Los principales deudores a 28 de febrero de 2022 por servicios educativos contratos y/o Convenios Interadministrativos son:

| TERCERO | 2022 |
|--|--------------------|
| Institución Educativa Vigia del Fuerte | 1.328.582 |
| Institución Educativa Murindo | 160.256 |
| Asamblea Departamental del Chocó | 35.500.000 |
| Municipio de Rionegro Antioquia | 181.198.448 |
| Municipio de Campamento | 61.726.250 |
| Total | 279.913.536 |

2.2. Transferencias por cobrar

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

| CONCEPTO | 2022 | 2021 |
|---------------------------|----------------------|----------------------|
| Entidades Departamentales | 4.724.554.028 | 1.721.678.834 |
| Total | 4.724.554.028 | 1.721.678.834 |

Los principales deudores a 28 de febrero de 2022 por transferencias son:

| TERCERO | 2022 |
|---------------------------|----------------------|
| Departamento de Antioquia | 4.724.554.028 |
| Total | 4.724.554.028 |

2.3. Otras cuentas por cobrar

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

| CONCEPTO | 2022 | 2021 |
|---|--------------------|--------------------|
| Cuotas Partes de Pensiones | 108.741.367 | 90.412.635 |
| Devolución IVA Para entidades de Educación Superior | 65.250.184 | 396.005.330 |
| Intereses | 216.994.776 | 137.757.213 |
| Arrendamiento Operativo | 6.629.473 | 19.811.497 |
| Otras Cuentas por Cobrar | 26.412.100 | 0 |
| Total | 424.027.900 | 643.986.675 |

En las cuentas por cobrar se registran intereses por \$216.994.776 correspondientes a los intereses generados por los depósitos a término del IDEA desde el momento de la apertura de los depósitos y los cuales son pagaderos a la fecha de vencimiento de plazo pactado.

NOTA 3. INVENTARIO

Representa el costo en que la entidad incurrió en la ejecución de los contratos interadministrativos y los cuales se facturan y se reconoce el ingreso según lo pactado en los mismos y en ese momento igualmente se reconoce el costo. A 28 de febrero de 2022 la entidad no presenta inventarios.

NOTA 4. OTROS ACTIVOS

Registrados en el Activo Corriente:

| CONCEPTO | 2022 | 2021 |
|---|--------------------|----------------------|
| Bienes y servicios pagados por anticipado | 937.221.158 | 1.019.078.669 |
| Avances y anticipos entregados | 41.321.808 | 392.510.829 |
| Total | 978.542.966 | 1.411.589.498 |

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.

Registrados en el Activo No Corriente:

| CONCEPTO | 2022 | 2021 |
|--|--------------------|--------------------|
| Activos Intangibles | 347.318.516 | 287.175.698 |
| Amortización acumulada de activos Intangibles (Cr) | -98.128.540 | -76.366.386 |
| Total | 249.189.976 | 210.809.312 |

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.

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.

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.

NOTA 5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

Representa el valor del terreno y sus edificaciones con todas sus adicciones 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 28 de febrero de 2022 es la siguiente:

| CONCEPTO | 2022 | 2021 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Terrenos | 51.801.166.297 | 51.801.166.297 |
| Construcciones En Curso | 2.983.556.674 | 1.328.743.703 |
| Edificaciones | 32.480.062.399 | 32.480.062.399 |
| Maquinaria y Equipo | 417.744.407 | 394.822.107 |
| Equipo Médico y Científico | 1.120.367.898 | 1.058.469.749 |
| Muebles, Enseres y Equipo De Oficina | 959.932.814 | 835.577.447 |
| Equipos De Comunicación y Computación | 7.560.821.191 | 7.291.766.597 |
| Equipos De Transporte, Tracción y Elevación | 644.154.213 | 644.154.213 |
| Depreciación Acumulada (Cr) | -8.044.575.620 | -6.280.149.626 |
| Total | 89.923.230.273 | 89.554.612.886 |

En la cuenta construcciones en curso se registran los costos incurridos a febrero 28 de 2022 en la ejecución del Campus Universitario Aburra Sur \$ 2,983,556,674.

Con la escritura 566 del 12 de abril de 2019, el Municipio de Itagüí cedió a título gratuito un lote de terreno de aproximadamente 13.876.18 metros cuadrados para la construcción de la sede sur de la Institución.

5.1. Estimaciones

5.1.1 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 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 |

5.1.2 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 6. 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 28 de febrero de 2022:

| CONCEPTO | 2022 | 2021 |
|--|----------------------|----------------------|
| Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales | 4.257.257.939 | 1.074.796.445 |
| Recursos a Favor de Terceros | 185.202.987 | 123.096.399 |
| Descuentos de Nómina | 337.790.685 | 224.680.496 |
| Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre | 123.901.923 | 47.045.164 |
| Impuestos, contribuciones y tasas por pagar | 4.626.428 | 5.463.104 |
| Otras cuentas por pagar | 75.178.500 | 57.916.000 |
| Total | 4.983.958.462 | 1.532.997.608 |

6.1. Revelaciones generales

6.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

Representan el 85% de las cuentas por pagar. El detalle de los proveedores que concentran los montos más significativos de las cuentas por pagar son los siguientes:

| TERCERO | 2022 |
|--|----------------------|
| Asear S.A. E.S.P. | 14.502.397 |
| Empresas Públicas de Medellín | 29.854.901 |
| Red de Instituciones Técnicas, Profesionales, Tecnológicas | 13.945.412 |
| Industrias Alimenticias ENRIPAN SAS | 18.514.016 |
| Union Temporal GAK Seguridad | 153.248.474 |
| Cuantías inferiores | 4.027.192.739 |
| Total | 4.257.257.939 |

6.1.2. Descuentos de nómina

Los descuentos de nómina corresponden a las deducciones efectuadas a empleados administrativos y docentes de la Entidad se detallan a continuación:

| CONCEPTO | 2022 | 2021 |
|---|--------------------|--------------------|
| Aportes a Fondos Pensionales | 97.930.400 | 74.767.031 |
| Aportes a Seguridad Social En Salud | 105.028.100 | 81.457.836 |
| Cooperativas | 2.542.404 | 722.367 |
| Fondos de Empleados | 47.734.074 | 9.573.098 |
| Libranzas | 67.801.798 | 44.119.716 |
| Contratos de Medicina Prepagada | 1.718.080 | 1.771.592 |
| Embargos Judiciales | 5.688.403 | 3.969.256 |
| Seguros | 557.426 | 179.600 |
| Cuenta de Ahorro para el Fomento de la Construcción (AFC) | 8.790.000 | 8.120.000 |
| Total | 337.790.685 | 224.680.496 |

6.1.3. Otras cuentas por cobrar

El saldo de la cuenta Otras Cuentas por pagar está conformado por las siguientes partidas:

| CONCEPTO | 2022 | 2021 |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| Aportes al ICBF | 75.178.500 | 57.916.000 |
| Total | 75.178.500 | 57.916.000 |

NOTA 7. 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.

| CONCEPTO | 2022 | 2021 |
|--|----------------------|----------------------|
| Beneficios a los empleados a corto plazo | 3.791.665.942 | 2.170.527.355 |
| Beneficios a los empleados a largo plazo | 48.379.126 | 33.302.125 |
| Beneficios Posempleo - pensiones | 4.310.796.680 | 4.487.800.878 |
| Total | 8.150.841.748 | 6.691.630.358 |

7.1. 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.

| CONCEPTO | 2022 | 2021 |
|---|----------------------|----------------------|
| Nómina por pagar | 381.282.854 | 645.533.645 |
| Cesantías | 1.355.287.549 | 204.926.021 |
| Intereses sobre cesantías | 43.340.371 | 24.592.092 |
| Vacaciones | 273.808.753 | 102.548.938 |
| Prima de vacaciones | 0 | 118.747.065 |
| Prima de servicios | 545.425.497 | 0 |
| Prima de navidad | 117.342.518 | 152.454.681 |
| Bonificaciones | 0 | 16.661.380 |
| Gastos de viaje | 189.000 | 0 |
| Aportes a riesgos laborales | 61.861.800 | 27.733.600 |
| Aportes a fondos pensionales - empleador | 700.686.500 | 635.893.669 |
| Aportes a seguridad social en salud - empleador | 212.223.000 | 164.232.864 |
| Aportes a caja de compensacion familiar | 100.218.100 | 77.203.400 |
| Total | 3.791.665.942 | 2.170.527.355 |

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. consume el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.

7.2. Beneficios a los empleados a largo plazo

| CONCEPTO | 2022 | 2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| Cesantías por pagar Régimen laboral Antiguo | 48.379.126 | 33.302.125 |
| Total | 48.379.126 | 33.302.125 |

Cesantías por pagar régimen laboral antiguo: El saldo corresponde al valor de las cesantías de los empleados que se encuentran en el régimen de retroactividad.

7.3. Beneficios posemplo – pensiones

| CONCEPTO | 2022 | 2021 |
|---|----------------------|----------------------|
| Cuotas partes de pensiones | 0 | 2.657.817 |
| Calculo actuarial de pensiones Actuales | 1.940.340.752 | 1.727.324.817 |
| Calculo actuarial de futuras pensiones | 2.370.455.928 | 2.757.818.244 |
| Total | 4.310.796.680 | 4.487.800.878 |

Beneficios Pos empleo -Pensiones: El cálculo actuarial del pasivo pensional a 31 de diciembre de 2021 descendió a \$ 4,358,765,059 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 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 = 2016, año-2=2015 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 8. OTROS PASIVOS

Composición

| CONCEPTO | 2022 | 2021 |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Avances y anticipos recibidos | 363.685.137 | 363.685.137 |
| Recursos recibidos en administración | 2.530.566.001 | 0 |
| Ingresos recibidos por anticipado | 2.909.721.450 | 2.262.504.143 |
| Total | 5.803.972.588 | 2.626.189.280 |

Ingresos recibidos por anticipado: En esta cuenta se registran los ingresos correspondientes a matrículas para diferirlas en el semestre correspondiente y cuyo pago lo efectúan los estudiantes de acuerdo con el calendario académico previamente aprobado. La matrículas semestre 2022-1 se amortizarán en el periodo enero-junio de 2022.

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 y la Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín (SAPIENCIA).

En la cuenta 2910 se reflejan los ingresos recibidos de convenios para matrículas de algunos estudiantes.

NOTA 9. PATRIMONIO

Composición

| CONCEPTO | 2022 | 2021 |
|---|------------------------|------------------------|
| Capital fiscal | 65.778.780.678 | 65.778.780.678 |
| Resultados de ejercicios anteriores | 86.654.704.551 | 73.680.490.609 |
| Resultado del ejercicio | -9.220.171.055 | 712.028.756 |
| Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados | -1.679.890.044 | -1.577.990.893 |
| Total | 141.533.424.130 | 138.593.309.150 |

Al primero de enero de 2021 se reclasificó el siguiente concepto a la cuenta de resultado de ejercicios anteriores: Excedentes del ejercicio del año 2021 \$ 12.852.735.224

9.1. 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 anteriores a 2018.

9.2. Utilidades o excedentes acumulados

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

9.3. Resultado del ejercicio.

Se presenta un déficit contable a febrero de 2022 por valor de \$-9.220.171.055, situación que se presenta teniendo en cuenta que aún no se tiene los registros correspondientes a matrículas 2022-01 de los recursos destinados por parte del Ministerio de Educación Nacional, de acuerdo con el programa de gratuidad, además de los recursos por beneficios y becados de diferentes entidades públicas y privadas, reconocimiento que se hará inmediatamente se tengan los soportes de los recursos a recibir, los cuales corresponden a un total de 13 mil millones para unos 14 mil estudiantes aproximadamente.

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

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

NOTA 10. 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.

| CONCEPTO | 2022 | 2021 |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| Ventas de servicios | 1.289.141.368 | 4.293.805.547 |
| Transferencias y subvenciones | 1.950.117.688 | 2.455.363.874 |
| Otros ingresos | 209.068.747 | 155.623.892 |
| Total | 3.448.327.803 | 6.904.793.313 |

10.1. 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.

| CONCEPTO | 2022 | 2021 |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| Transferencias y subvenciones | 1.950.117.688 | 2.455.363.874 |
| Total | 1.950.117.688 | 2.455.363.874 |

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

10.2. 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.

| CONCEPTO | 2022 | 2021 |
|---------------------|----------------------|----------------------|
| Ventas de servicios | 1.289.141.368 | 4.293.805.547 |
| Otros ingresos | 209.068.747 | 155.623.892 |
| Total | 1.498.210.115 | 4.449.429.439 |

10.3. Otros ingresos

| CONCEPTO | 2022 | 2021 |
|--|--------------------|--------------------|
| Intereses Sobre Depósitos en Instituciones Financieras | 200.957.099 | 137.560.348 |
| Ingresos Diversos | 8.111.648 | 18.063.544 |
| Total | 209.068.747 | 155.623.892 |

Ingresos financieros: Ingresos recibidos por intereses generados en las cuentas de ahorro que posee la Institución y depósitos a término del IDEA.

NOTA 11. 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.

| CONCEPTO | 2022 | 2021 |
|--|----------------------|----------------------|
| Educación Formal - Superior Formación Técnica Profesional, Tecnológica, Profesional y Posgrado | 4.702.102.150 | 3.295.561.361 |
| Educación Formal -Continuada | 0 | 419.323.338 |
| Servicios Conexos a la Educación | 4.496.996.252 | 589.526.466 |
| Total | 9.199.098.402 | 4.304.411.165 |

NOTA 12. 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.

| CONCEPTO | 2022 | 2021 |
|---|----------------------|----------------------|
| De administración y operación | 2.996.181.072 | 1.640.394.560 |
| Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones | 225.678.462 | 210.282.456 |
| Otros gastos | 247.540.922 | 37.676.376 |
| Total | 3.469.400.456 | 1.888.353.392 |

12.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

| CONCEPTO | 2022 | 2021 |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
| Sueldos y Salarios | 750.897.377 | 636.208.786 |
| Contribuciones Imputadas | 0 | 1.292.510 |
| Contribuciones Efectivas | 294.917.100 | 257.643.074 |
| Aportes sobre la nómina | 29.122.800 | 26.461.198 |
| Prestaciones sociales | 825.972.236 | 223.307.534 |
| Gastos de Personal Diversos | 17.997.289 | 16.642.836 |
| Gastos Generales | 918.580.401 | 469.271.710 |
| Impuestos, contribuciones y tasas | 158.693.869 | 9.566.912 |
| Total | 2.996.181.072 | 1.640.394.560 |

12.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

| CONCEPTO | 2022 | 2021 |
|--|--------------------|--------------------|
| Depreciación de propiedades, planta y equipo | 222.953.965 | 206.354.568 |
| Amortización de activos intangibles | 2.724.497 | 3.927.888 |
| Total | 225.678.462 | 210.282.456 |

12.3. Otros gastos

El rubro de Otros Gastos está compuesto por las partidas relacionadas a continuación:

| CONCEPTO | 2022 | 2021 |
|--|--------------------|-------------------|
| Comisiones | 345.736 | 111.723 |
| Gastos diversos | 1.372.687 | 0 |
| Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios | 245.822.499 | 37.564.653 |
| Total | 247.540.922 | 37.676.376 |

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 2020 y 2021.

NOTA 13. 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.

13.1. Activos contingentes

| CONCEPTO | 2022 | 2021 |
|--|--------------------|--------------------|
| Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | 353.751.442 | 397.141.000 |
| Garantías contractuales | 24.552.203 | 27.276.673 |
| Total | 378.303.645 | 424.417.673 |

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

A febrero 28 de 2022 existen 2 procesos por sentencia primera instancia favorable y 8 procesos por garantías en terminación de contratos de arrendamientos.

13.2. Pasivos contingentes

| CONCEPTO | 2022 | 2021 |
|--|--------------------|--------------------|
| Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | 659.779.046 | 561.390.140 |
| Total | 659.779.046 | 561.390.140 |

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.

13.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

| DESCRIPCION | VALOR | CANTIDAD DE PROCESOS | CONCEPTO |
|-----------------|--------------------|----------------------|---|
| Civiles | 22.000.000 | 1 | Nulidad y restablecimiento del derecho |
| Laborales | 487.779.046 | 9 | Se encuentran en instancias para sentencias |
| Administrativos | 150.000.000 | 1 | Se encuentran en instancias para sentencias |
| Total | 659.779.046 | 11 | |

13.3 Cuentas de orden

13.3.1 Cuentas de orden deudoras

| CONCEPTO | 2022 | 2021 |
|--|---------------------|---------------------|
| Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | -353.751.442 | -397.141.000 |
| Garantías contractuales | -24.552.203 | -27.276.673 |
| Total | -378.303.645 | -424.417.673 |

13.3.2 Cuentas de orden deudoras

| CONCEPTO | 2022 | 2021 |
|--|---------------------|---------------------|
| Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | -659.779.046 | -561.390.140 |
| Total | -659.779.046 | -561.390.140 |



LEONARDO GARCIA BOTERO
Rector



BEATRIZ EUGENIA MUÑOZ CAICEDO
Directora Administrativa y Financiera
Contadora T-P111152-T