

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES NOVIEMBRE 30 DE 2023

MONEDA FUNCIONAL, DE PRESENTACIÓN Y REDONDEO

Para el caso de Tecnológico de Antioquia IU, la moneda funcional y de presentación es el peso colombiano (COP), de acuerdo a lo establecido en la Resolución No 356 de 2022 expedida por la Contaduría General de la Nación “Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen del Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables”.

Los Estados Financieros y las notas a los informes financieros y contables, se presentarán en pesos colombianos y las cifras no cuentan con redondeo ni decimales.

1. ACTIVOS

El activo incluye los recursos generados por la entidad como resultado de un evento pasado, de los cuales se espera obtener un potencial de servicios o generar beneficios económicos futuros, en desarrollo de sus funciones de cometido estatal. Estos bienes y derechos se originan en las disposiciones legales, en los negocios jurídicos y en los actos o hechos que los generan.

Tabla 01. Composición Activo

TECNOLOGICO DE ANTIOQUIA IU NIT 890.905.419-6 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL Noviembre 30 de 2023 comparativo noviembre 30 de 2022 (Cifras expresadas en pesos colombianos)				
ACTIVO	nov-23	nov-22	Variación \$	Variación %
Activo Corriente				
Efectivo y equivalentes de efectivo	82,911,787,113	74,916,174,560	7,995,612,553	10.67%
Cuentas por cobrar	6,175,394,597	4,350,890,841	1,824,503,756	41.93%
Otros activos	7,320,398,074	7,702,333,691	-381,935,617	-4.96%
Total Activo Corriente	96,407,579,784	86,969,399,092	9,438,180,692	10.85%
Activo no corriente				
Propiedades, planta y equipo	108,578,556,674	89,494,256,727	19,084,299,947	21.32%
Activos intangibles	341,118,526	268,419,744	72,698,782	27.08%
Total Activo No Corriente	108,919,675,200	89,762,676,471	19,156,998,729	21.34%
Total Activos	205,327,254,984	176,732,075,563	28,595,179,421	16.18%

Fuente: Estados Financieros TDEA

Los activos totales del Tecnológico de Antioquia IU para el mes noviembre de 2023 presentan un saldo de \$205.327.254.984, con un aumento de 16.18% con respecto al mismo mes de 2022 por valor de \$28.595.179.421, conformado por los activos corrientes y no corrientes.

Los activos corrientes tienen un saldo al mes de noviembre de 2023 por valor de \$96.407.579.784, correspondiente al 46.95% del total de los activos. Con respecto al mes de noviembre 2022 presentan un Aumento del 10.85% por valor de \$9.438.180.692. Mientras que los activos no corrientes tienen un saldo al mes noviembre de 2023 de \$108.919.675.200 correspondiente al 53.05% del total de los activos. Con respecto al mes noviembre de 2022 presenta un incremento del 21.34% por valor de \$19.156.998.729.

A continuación, se detallan las cuentas que conforman las variaciones más representativas del Activo:

CONCEPTO	NOV 2023	NOV 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
Caja	2,404,172	3,024,340	-620,168	-26%
Deposito en Instituciones Financieras	82,909,382,941	74,913,150,220	7,996,232,721	10%
Total	82,911,787,113	74,916,174,560	7,995,612,553	10%

CONCEPTO	NOV 2023	NOV 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
Cuenta Corriente	899,208,824	1,115,942,451	-216,733,627	-24%
Cuenta de Ahorro	12,058,242,450	25,643,504,485	-13,585,262,035	-113%
Depositos Simples	69,951,931,667	48,153,703,283	21,798,228,384	31%
Total	82,909,382,941	74,913,150,220	7,996,232,721	10%

CONCEPTO	NOV 2023
CDT BANCO POPULAR 1387149	4,744,320,089
CDT IDEA 1003154	12,000,000,000
CDT IDEA 1003156	12,816,294,635
CDT IDEA 1003158	12,837,098,514
CDT IDEA 1003175	9,555,991,334
CDT IDEA 1003179	12,291,154,036
CDT IDEA 1003189	4,136,594,240
RENDIMIENTOS IDEA	1,570,478,819
Total	69,951,931,667

La principal variación del efectivo y equivalentes al efectivo se presenta por las inversiones de los depósitos simples en el Instituto de Desarrollo de Antioquia IDEA dado el buen manejo de los excedentes, se mantiene la menor disponibilidad en cuentas bancarias y generar más inversiones en depósitos simples.

Las cuentas por cobrar aumentan por la incidencia en la facturación a SAPIENCIA por concepto de matrículas en noviembre 2023 por valor de \$1.880.187.322; de otra parte, a partir del mes de

septiembre 2023 los rendimientos causados de inversiones en el IDEA se empezaron a registrar como un mayor valor de las inversiones y no en cuentas por cobrar, con el fin de coincidir en las operaciones reciprocas, toda vez que el IDEA las registra de esta manera, lo anterior hace que se presenten variaciones en las dos vigencias 2023 y 2022; las cuentas por cobrar también se afectan por el saldo del IVA descontable del bimestre septiembre – octubre, el cual es recibido en el mes de diciembre 2023.

La cuenta de propiedad planta y equipo aumenta de manera representativa por las inversiones en construcciones en curso de Campus universitario Aburra sur, Green Mall, el Centro de emprendimiento e innovación empresarial, fachada porterías 1 y 2, cuarto residuos sólidos, circuito movilidad y Actualización y ampliación sistema red contra incendios sede robledo.

2. PASIVOS

Representan las obligaciones presentes que tiene la entidad como producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencidas, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos o un potencial de servicios, en desarrollo de funciones de cometido estatal.

Tabla 02. Composición del Pasivo

TECNOLOGICO DE ANTIOQUIA IU NIT 890.905.419-6 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL Noviembre 30 de 2023 comparativo noviembre 30 de 2022 (Cifras expresadas en pesos colombianos)				
PASIVOS	nov-23	nov-22	Variación \$	Variación %
Corriente				
Cuentas por pagar	3,127,845,156	3,139,009,132	-11,163,976	-0.36%
Beneficios a los empleados	6,393,713,936	7,190,086,232	-796,372,296	-11.08%
Otros pasivos	6,784,934,515	2,900,478,285	3,884,456,230	133.92%
Total Pasivo Corriente	16,306,493,607	13,229,573,649	3,076,919,958	23.26%
No corriente				
Provisiones	42,982,191	42,982,191	0	0.00%
Beneficios a los empleados	4,356,016,433	4,599,894,700	-243,878,267	-5.30%
Total Pasivo no Corriente	4,398,998,624	4,642,876,891	-243,878,267	-5.25%
Total Pasivos	20,705,492,231	17,872,450,540	2,833,041,691	15.85%

Fuente: Estados Financieros TDEA

Los pasivos totales del Tecnológico de Antioquia IU para el mes de noviembre 2023 presentan un saldo de \$20.705.492.231, con un aumento del 15.85% con respecto al mismo mes de 2022 por valor de \$2.833.041.691, conformado por los pasivos corrientes y no corrientes.

Los pasivos corrientes tienen un saldo al mes de noviembre 2023 por valor de \$16.306.493.607, correspondiente al 78.75% del total de los pasivos. Con respecto al mismo mes de 2022 presentan un aumento del 23.26% por valor de \$3.076.919.958. Mientras que los pasivos no corrientes tienen un saldo al mes de noviembre 2023 de \$4.398.998.624 correspondiente al 21.25% del total de los pasivos, con respecto al mes de noviembre 2023 presenta una disminución del 5.25% por valor de \$243.878.267

A continuación, se detallan las cuentas que conforman las variaciones más representativas del pasivo:

CONCEPTO	NOV 2023	NOV 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	2,340,110,315	2,418,512,951	-78,402,636	-3%
Recursos a Favor de Terceros	224,546,982	132,079,797	92,467,185	41%
Descuentos de Nómina	252,769,000	363,018,757	-110,249,757	-44%
Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	195,270,728	110,282,598	84,988,130	44%
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	27,416,031	15,395,178	12,020,853	44%
Otras cuentas por pagar	87,732,100	99,719,851	-11,987,751	-14%
Total	3,127,845,156	3,139,009,132	-11,163,976	0%

Los valores de las cuentas por pagar (2401) de mayor representatividad son:

TERCERO	NOV 2023	NIT
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	12,871,260	800037800
ANDINA DE TECNOLOGIAS SAS	202,869,712	800240039
CENTRO NACIONAL DESARROLLO ADMINISTRACION PUEB	140,630,394	811012739
FONDO DE EMPLEADOS TDEA - FETEDEA	64,778,986	811041649
ASEAR S.A. E.S.P.	99,096,108	811044253
CORPORACION PARA EL DESARROLLO DE MI PAIS	280,028,965	811044797
ALPHA EDITORIAL S.A	24,435,000	830011857
DAVIVIENDA	73,396,000	860034313
GRUPO LOS LAGOS SAS	21,050,837	860053274
REFERENCISTAS S.A.S.	15,183,000	900458998
FONDO ABIERTO 1525 FIDUCENTRAL	396,625,000	900633774
MCA BALDER SAS	9,619,846	901349914
CUENTAS POR PAGAR MENORES CUANTIAS	999,525,207	
Total	2,340,110,315	

Las cuentas por pagar (2401 Adquisición de bienes y servicios) presentan disminución del 0.36% respecto al 2022 se mantiene prácticamente en el mismo valor, con una variación poco significativa de \$11.163.976.

La cuenta "otros pasivos" corresponde especialmente a Recursos recibidos en administración, de convenios inter administrativos celebrados por la institución; y de otra parte los ingresos recibidos por anticipado aumenta por concepto de matrículas de estudiantes segundo semestre 2023 el valor de \$ 1.901.377.184 (saldo a 30 noviembre cuenta 29102615) para la vigencia 2022 no se causaron ingresos de matrículas del Ministerio de Educación Nacional de la política de gratuidad.

3. PATRIMONIO

El patrimonio comprende el valor de los recursos públicos (representados en bienes y derechos) deducidas las obligaciones, que tiene la entidad para cumplir las funciones de cometido estatal.

Tabla 03. Composición del Patrimonio

TECNOLOGICO DE ANTIOQUIA IU NIT 890.905.419-6 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL Noviembre 30 de 2023 comparativo noviembre 30 de 2022 (Cifras expresadas en pesos colombianos)				
PATRIMONIO	nov-23	nov-22	Variación \$	Variación %
Patrimonio entidades de Gobierno	165,275,778,867	150,753,595,185	14,522,183,682	9.63%
Excedente (Déficit) del ejercicio	19,345,983,886	8,106,029,838	11,239,954,048	138.66%
Total Patrimonio	184,621,762,753	158,859,625,023	25,762,137,730	16.22%

Fuente: Estados Financieros TDEA

Para el mes de noviembre 2023 el patrimonio del Tecnológico de Antioquia IU asciende a \$184.621.762.753 y representa el 80.49% del total de los activos.

Presenta una variación positiva del 16.22% con respecto al mes de noviembre 2022 por valor de \$25.762.137.730

A continuación, se detallan las cuentas que conforman las variaciones más representativas del patrimonio:

La variación en el patrimonio obedece principalmente a los resultados acumulados del ejercicio del mes de noviembre 2023 con el total acumulado del año 2022, debido a que se registraron ingresos por matrículas en el trimestre 3 - 2023 por \$12.020.736.893, de octubre 2023 amortización de matrículas por \$2.500.000.000, y noviembre 2023 2.000.000.000; igualmente de transferencias y subvenciones por \$41.672.081.854 acumuladas al mes de noviembre 2023.

4. INGRESOS

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad. Las cuentas que integran esta clase surgen de transacciones con y sin contraprestación.

Tabla 04. Composición de los ingresos

TECNOLOGICO DE ANTIOQUIA IU NIT 890.905.419-6 ESTADO DE RESULTADO INDIVIDUAL Periodo comprendido entre el 1 de enero y el 30 de noviembre de 2023 - 2022 (Cifras expresadas en pesos colombianos)				
Ingresos Operacionales	2023	2022	Variación \$	Variación %
Venta de servicios	44,726,281,743	48,454,150,140	-3,727,868,397	-7.7%
Transferencias y subvenciones	41,672,081,854	29,653,090,907	12,018,990,947	40.5%
Total Ingresos Operacionales	86,398,363,597	78,107,241,047	8,291,122,550	10.62%
Ingresos no operacionales				
Otros ingresos	8,739,959,826	3,339,858,111	5,400,101,715	161.69%
Total ingresos no operacionales	8,739,959,826	3,339,858,111	5,400,101,715	161.69%
Total de Ingresos	95,138,323,423	81,447,099,158	13,691,224,265	16.81%

Fuente: Estados Financieros TDEA

El saldo total de los ingresos a noviembre 2023 es de \$95.138.323.423 y presenta un aumento del 16.81% por valor de \$13.691.224.265 con respecto al mismo periodo del año 2022.

El total de los ingresos está conformado por los ingresos operacionales que representan 90.81% del total de los ingresos por valor de \$86.398.363.597, con un aumento con respecto al año 2022 por \$8.291.122.550 equivalente al 10.62% y por los ingresos no operacionales por \$8.739.959.826 que representan el 9.19%. Estos últimos con un aumento del 161.69% por valor \$5.400.101.715 respecto al mismo periodo del año 2022

A continuación, se detallan las cuentas que conforman las variaciones más representativas del ingreso:

La variación de mayor representación en los ingresos en el mes de noviembre 2023, que refleja el aumento comparado con la vigencia 2022, corresponde a las transferencias del Ministerio de Educación (matriculas \$ 11.449.006.624, excedentes cooperativas \$1.326.859.984 y transferencias para gastos de funcionamiento \$2.345.816.865) y transferencias y subvenciones: del departamento de Antioquia \$20.652.911.309, del sistema general de regalías (sede aburra sur \$6.832.537.246) y bienes recibidos sin contraprestación SAPIENCIA (computadores \$5.226.020.400).

La variación en la cuenta otros ingresos no operacionales, corresponde a la causación de rendimientos por intereses del Instituto de Desarrollo de Antioquia IDEA en los meses de enero \$614.158.896, febrero \$568.780.270, marzo \$644.979.750, abril \$676.185.951, mayo \$656.825.095, junio \$586.096.240, julio \$592.555.461, agosto \$624.529.324, septiembre \$757.761.635, octubre \$741.210.233 y noviembre \$682.972.446 de la vigencia 2023.

GASTOS

Corresponde a los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio, producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, los cuales dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con la distribución de excedentes.

Tabla 05. Composición de los Gastos

TECNOLOGICO DE ANTIOQUIA IU NIT 890.905.419-6 ESTADO DE RESULTADO INDIVIDUAL Periodo comprendido entre el 1 de enero y el 30 de noviembre de 2023 - 2022 (Cifras expresadas en pesos colombianos)				
Gastos Operacionales	2023	2022	Variación \$	Variación %
Gastos de administración y operación	17,126,143,958	16,628,307,647	497,836,311	2.99%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	508,308,123	1,398,670,448	-890,362,325	-63.66%
Transferencias y subvenciones	5,226,020,400		5,226,020,400	100.00%
Total gastos de operación	22,860,472,481	18,026,978,095	4,833,494,386	26.81%
Gastos No Operacionales				
Otros gastos	37,117,984	430,263,580	-393,145,596	-91.37%
Total gastos no operacionales	37,117,984	430,263,580	-393,145,596	-91.37%
Total Gastos	22,897,590,465	18,457,241,675	4,440,348,790	24.06%

Fuente: Estados Financieros TDEA

El saldo total de los gastos a noviembre de 2023 asciende a \$22.897.590.465, presenta un aumento con respecto al 2022 de 24.06% por valor de \$4.440.348.790

El total de gastos están conformado por los gastos operacionales correspondientes al 99.84% de los ingresos totales por valor de \$22.860.472.2481, los cuales presentan un aumento de \$4.833.494.386 equivalente al 26.81% con respecto al mismo periodo del año anterior y por los gastos no operacionales que representan el 0.16% por \$37.117.984, presentan una variación negativa de \$393.145.596 correspondiente 91.37% comparado con el año 2022.

A continuación, se detallan las cuentas que conforman las variaciones más representativas del gasto:

En la vigencia noviembre 2023, se presenta un comportamiento estable en los gastos de administración comparado con el mismo periodo del 2022, la cuenta amortizaciones y provisiones presenta una disminución en los gastos por concepto de depreciación dado que se realiza ajuste en la re expresión de la vida útil de bienes que a pesar de haber cumplido con la totalidad de su vida útil, aún se encuentran en uso con una disminución de \$890.362.325, y la cuenta transferencias y subvenciones se registra en la vigencia 2023 \$5.226.020.400 de computadores futuro recibidos de SAPIENSA y entregados a los estudiantes.

La cuenta de gastos no operacionales presenta una variación negativa de \$393.145.596 comparando las dos vigencias, la cual corresponde a reintegros de matrículas de periodos anteriores cuyo saldo acumulado a noviembre de 2022 era de \$406.474.455 valor que incide en la disminución de esta cuenta en el año 2023, dado que los reintegro se han presentado en la cuenta de descuentos, rebajas y devoluciones (4395)

5. COSTOS

Son los decrementos en el potencial de servicio o en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, los cuales están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, con independencia de que se recuperen o no los costos en el intercambio, y que dan como resultado decrementos en el patrimonio.

Tabla 06. Composición de los Costos

TECNOLOGICO DE ANTIOQUIA IU NIT 890.905.419-6 ESTADO DE RESULTADO INDIVIDUAL Periodo comprendido entre el 1 de enero y el 30 de noviembre de 2023 - 2022 (Cifras expresadas en pesos colombianos)				
Costos	2023	2022	Variación \$	Variación %
Costos de servicios	52,894,749,072	54,883,827,645	-1,989,078,573	-3.62%
Total Costos	52,894,749,072	54,883,827,645	-1,989,078,573	-3.62%

Fuente: Estados Financieros TDEA

El saldo total de los costos al mes de noviembre 2023 asciende a \$52.894.749.072, presenta una disminución con respecto al 2022 de 3.62% por valor de \$1.989.078.573

A continuación, se detallan las cuentas que conforman las variaciones más representativas del gasto:

Se presentó en el acumulado de noviembre 2023 una mayor reducción en los costos de transformación (clase 7) respecto al mismo periodo del año anterior, la principal incidencia corresponde a la cuenta 7250 servicios conexos a la educación, la cual en el año 2022 se registraron costos correspondientes a convenios y en la vigencia actual se registran como cuenta corriente en la clase 29 ingresos recibidos por anticipado sin afectar el costo.



LEONARDO GARCIA BOTERO
Rector



ELICEO SUAREZ PINTO
Contador T-54719-T



HERNAN DARIO HINCAPIE L.
Asesor Contable y tributario
Contador T.P. 42799-T