

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES OCTUBRE 31 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 Octubre 31 de 2023 comparativo octubre 31 de 2022 (Cifras expresadas en pesos colombianos)				
ACTIVO	oct-23	oct-22	Variación \$	Variación %
Activo Corriente				
Efectivo y equivalentes de efectivo	85,836,474,950	73,050,934,935	12,785,540,015	17.50%
Cuentas por cobrar	5,561,325,441	7,368,682,490	-1,807,357,049	-24.53%
Otros activos	6,709,073,924	7,607,437,229	-898,363,305	-11.81%
Total Activo Corriente	98,106,874,315	88,027,054,654	10,079,819,661	11.45%
Activo no corriente				
Propiedades, planta y equipo	107,671,724,450	89,557,286,637	18,114,437,813	20.23%
Activos intangibles	344,070,319	269,781,992	74,288,327	27.54%
Total Activo No Corriente	108,015,794,769	89,827,068,629	18,188,726,140	20.25%
Total Activos	206,122,669,084	177,854,123,283	28,268,545,801	15.89%

Fuente: Estados Financieros TDEA

Los activos totales del Tecnológico de Antioquia IU para el mes octubre de 2023 presentan un saldo de \$206.122.669.084, con un aumento de 15.89% con respecto al mismo mes de 2022 por valor de \$28.268.545.801, conformado por los activos corrientes y no corrientes.

Los activos corrientes tienen un saldo al mes de octubre de 2023 por valor de \$98.106.874.315, correspondiente al 47.60% del total de los activos. Con respecto al mes de octubre 2022 presentan un Aumento del 11.45% por valor de \$10.079.819.661. Mientras que los activos no corrientes tienen un saldo al mes octubre de 2023 de \$108.015.794.769 correspondiente al 52.40% del total de los activos. Con respecto al mes octubre de 2022 presenta un incremento del 20.25% por valor de \$18.188.726.140.

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

CONCEPTO	OCT 2023	OCT 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
Caja	2,739,572	2,988,650	-249,078	-9%
Deposito en Instituciones Financieras	85,833,735,378	73,047,946,285	12,785,789,093	15%
Total	85,836,474,950	73,050,934,935	12,785,540,015	15%

CONCEPTO	SEPT 2023	JUNIO 2023	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
Cuenta Corriente	705,168,985	686,118,014	19,050,971	3%
Cuenta de Ahorro	12,398,702,707	24,382,698,497	-11,983,995,790	-97%
Depositos Simples	72,729,863,686	47,979,129,774	24,750,733,912	34%
Total	85,833,735,378	73,047,946,285	12,785,789,093	15%

CONCEPTO	OCT 2023
CDT BANCO POPULAR 1387149	4,744,320,089
CDT IDEA 1003139	3,347,360,898
CDT IDEA 1003140	4,000,000,000
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
RENDIMIENTOS IDEA	1,137,644,180
Total	72,729,863,686

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.

Las cuentas por cobrar disminuyen por la incidencia en la facturación a SAPIENCIA por concepto de matrículas en octubre 2022 por valor de \$3.632.006.099 y de estas facturas canceló la suma de \$994.113.680 en el mismo mes; 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 recíprocas, toda vez que el IDEA las registra de esta manera, y en el periodo octubre de 2022 de registraron cuentas por cobrar intereses por valor de \$410.799.401.

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 robleado.

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 Octubre 31 de 2023 comparativo octubre 31 de 2022 (Cifras expresadas en pesos colombianos)				
PASIVOS	oct-23	oct-22	Variación \$	Variación %
Corriente				
Cuentas por pagar	2,244,434,330	9,622,319,953	-7,377,885,623	-76.67%
Beneficios a los empleados	6,428,658,204	7,257,117,464	-828,459,260	-11.42%
Otros pasivos	7,031,598,909	4,570,778,323	2,460,820,586	53.84%
Total Pasivo Corriente	15,704,691,443	21,450,215,740	-5,745,524,297	-26.79%
No corriente				
Provisiones	42,982,191	42,982,191	0	0.00%
Beneficios a los empleados	4,380,725,199	4,628,530,644	-247,805,445	-5.35%
Total Pasivo no Corriente	4,423,707,390	4,671,512,835	-247,805,445	-5.30%
Total Pasivos	20,128,398,833	26,121,728,575	-5,993,329,742	-22.94%

Fuente: Estados Financieros TDEA

Los pasivos totales del Tecnológico de Antioquia IU para el mes de octubre 2023 presentan un saldo de \$20.128.398.833, con una disminución del 22.94% con respecto al mismo mes de 2022 por valor de \$5.993.329.742, conformado por los pasivos corrientes y no corrientes.

Los pasivos corrientes tienen un saldo al mes de octubre 2023 por valor de \$15.704.691.443, correspondiente al 78.02% del total de los pasivos. Con respecto al mismo mes de 2022 presentan una disminución del 26.79% por valor de \$5.745.524.297. Mientras que los pasivos no corrientes tienen un saldo al mes de octubre 2023 de \$4.423.707.390 correspondiente al 21.98% del total de los pasivos, con respecto al mes de octubre 2023 presenta una disminución del 5.30% por valor de \$247.805.445

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

CONCEPTO	OCT 2023	OCT 2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	1,571,352,063	8,866,920,026	-7,295,567,963	-464%
Recursos a Favor de Terceros	135,850,809	132,005,875	3,844,934	3%
Descuentos de Nómina	298,054,700	411,336,021	-113,281,321	-38%
Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	121,330,218	91,527,723	29,802,495	25%
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	14,023,040	15,034,359	-1,011,319	-7%
Otras cuentas por pagar	103,823,500	105,495,949	-1,672,449	-2%
Total	2,244,434,330	9,622,319,953	-7,377,885,623	-329%

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

TERCERO	OCT 2023	NIT
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	13,795,005	800037800
C Y S TECNOLOGIA S.A.S BIC	138,459,119	811000242
ORGANIZACION MEDICO ODONTOLOGICA NACIONAL INTEGRADA	10,253,767	811037385
FONDO DE EMPLEADOS TDEA - FETEDEA	67,502,412	811041649
ASEAR S.A. E.S.P.	97,591,745	811044253
COMPAÑIA ANDINA DE SEGURIDAD PRIVADA BIC LTDA.	111,270,186	860032347
DAVIENDA	71,196,000	860034313
REVISTAS TECNICAS S.A.S	69,357,000	890911646
EDITORIAL TIRANT LO BLANCH SAS	27,000,000	901204044
CORPORACION NACIONAL DE DEPORTES ELECTRONICOS	12,738,000	901288961
GRUPO CAJAMADERA SAS	22,822,250	901422640
CUENTAS POR PAGAR MENORES CUANTIAS	929,366,579	
Total	1,571,352,063	

Las cuentas por pagar (2401 Adquisición de bienes y servicios) presentan disminución del 464% respecto al 2022 debido a las facturas registradas en ese periodo por valor de \$8.866.920.026, cuya incidencia se presenta por la causación de un anticipo a la Empresa de Desarrollo Urbano de Sabaneta para la construcción del campus aburra sur, por valor de \$6.260.618.869 y el pago se realizó el 10 de noviembre de 2022.

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 \$ 2.578.986.156 (saldo a 31 octubre 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 Octubre 31 de 2023 comparativo Octubre 31 de 2022 (Cifras expresadas en pesos colombianos)				
PATRIMONIO	oct-23	oct-22	Variación \$	Variación %
Patrimonio entidades de Gobierno	165,275,778,867	150,718,095,185	14,557,683,682	9.66%
Excedente (Déficit) del ejercicio	20,718,491,384	1,014,299,523	19,704,191,861	1942.64%
Total Patrimonio	185,994,270,251	151,732,394,708	34,261,875,543	22.58%

Fuente: Estados Financieros TDEA

Para el mes de octubre 2023 el patrimonio del Tecnológico de Antioquia IU asciende a \$185.994.270.251 y representa el 80.18% del total de los activos.

Presenta una variación positiva del 22.58% con respecto al mes de octubre 2022 por valor de \$34.261.875.543

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

La variación en el patrimonio obedece principalmente a los resultados del ejercicio del mes de octubre 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 y de octubre 2023 amortización de matrículas por \$2.500.000.000; igualmente se transferencias y subvenciones por \$21.839.555.265 acumuladas al mes de septiembre 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 31 de octubre de 2023 - 2022 (Cifras expresadas en pesos colombianos)				
Ingresos Operacionales	2023	2022	Variación \$	Variación %
Venta de servicios	41,800,920,775	37,771,814,813	4,029,105,962	10.7%
Transferencias y subvenciones	38,940,440,439	27,340,100,255	11,600,340,184	42.4%
Total Ingresos Operacionales	80,741,361,214	65,111,915,068	15,629,446,146	24.00%
Ingresos no operacionales				
Otros ingresos	7,861,434,843	2,876,370,101	4,985,064,742	173.31%
Total ingresos no operacionales	7,861,434,843	2,876,370,101	4,985,064,742	173.31%
Total de Ingresos	88,602,796,057	67,988,285,169	20,614,510,888	30.32%

Fuente: Estados Financieros TDEA

El saldo total de los ingresos a octubre 2023 es de \$88.602.796.057 y presenta un aumento del 30.32% por valor de \$20.614.510.888 con respecto al mismo periodo del año 2022.

El total de los ingresos está conformado por los ingresos operacionales que representan 91.13% del total de los ingresos por valor de \$80.741.361.214, con un aumento con respecto al año 2022 por \$15.629.446.146 equivalente al 24.00% y por los ingresos no operacionales por \$7.861.434.843 que representan el 8.87%. Estos últimos con un aumento del 173.31% por valor \$4.985.064.742 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 octubre 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 \$6.706.713.937, del sistema general de regalías (sede aburra sur \$6.173.351.716) 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 y octubre \$741.210.233 de la vigencia 2023.

La variación en la cuenta de ingresos por venta de servicios por valor de \$4.029.105.962 corresponde a matrículas causadas y acumuladas a octubre 2023, de acuerdo a los pagos realizados especialmente por el MEN y SAPIENCIA.

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 31 de octubre de 2023 - 2022 (Cifras expresadas en pesos colombianos)				
Gastos Operacionales	2023	2022	Variación \$	Variación %
Gastos de administración y operación	15,558,055,210	15,201,976,733	356,078,477	2.34%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	554,324,667	1,283,127,687	-728,803,020	-56.80%
Transferencias y subvenciones	5,226,020,400		5,226,020,400	100.00%
Total gastos de operación	21,338,400,277	16,485,104,420	4,853,295,857	29.44%
Gastos No Operacionales				
Otros gastos	35,311,146	404,639,562	-369,328,416	-91.27%
Total gastos no operacionales	35,311,146	404,639,562	-369,328,416	-91.27%
Total Gastos	21,373,711,423	16,889,743,982	4,483,967,441	26.55%

Fuente: Estados Financieros TDEA

El saldo total de los gastos a octubre de 2023 asciende a \$21.373.711.423, presenta un aumento con respecto al 2022 de 26.55% por valor de \$4.483.967.441

El total de gastos están conformado por los gastos operacionales correspondientes al 99.84% de los ingresos totales por valor de \$21.338.400.277, los cuales presentan un aumento de \$4.853.295.857 equivalente al 29.44% con respecto al mismo periodo del año anterior y por los gastos no operacionales que representan el 0.16% por \$35.311.146, presentan una variación negativa de \$369.328.416 correspondiente 91.27% comparado con el año 2022.

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

En la vigencia 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, 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 \$369.328.416 comparando las dos vigencias, la cual corresponde a reintegros de matrículas de periodos anteriores cuyo saldo acumulado a octubre de 2022 era de \$406.548.455 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 31 de octubre de 2023 - 2022 (Cifras expresadas en pesos colombianos)				
Costos	2023	2022	Variación \$	Variación %
Costos de servicios	46,510,593,250	50,084,241,664	-3,573,648,414	-7.14%
Total Costos	46,510,593,250	50,084,241,664	-3,573,648,414	-7.14%

Fuente: Estados Financieros TDEA


El saldo total de los costos al mes de octubre 2023 asciende a \$46.510.593.250, presenta una disminución con respecto al 2022 de 7.14% por valor de \$3.573.648.414

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


Se presentó en el acumulado de octubre 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 29 ingresos 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