

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES AGOSTO 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 con 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 Mes Julio de 2023 comparativo Mes Agosto de 2022 (Cifras expresadas en pesos colombianos)				
ACTIVO	Agosto 2023	Agosto 2022	Variación \$	Variación %
Activo Corriente				
Efectivo y equivalentes de efectivo	89,809,533,087	74,207,527,817	15,602,005,270	21.02%
Cuentas por cobrar	6,902,530,064	4,916,603,668	1,985,926,396	40.39%
Otros activos	6,779,565,685	1,053,918,510	5,725,647,175	543.27%
Total Activo Corriente	103,491,628,836	80,178,049,995	23,313,578,841	29.08%
Activo no corriente				
Propiedades, planta y equipo	104,792,778,109	89,662,338,025	15,130,440,084	16.87%
Activos intangibles	339,090,369	272,506,488	66,583,881	24.43%
Total Activo No Corriente	105,131,868,478	89,934,844,513	15,197,023,965	16.90%
Total Activos	208,623,497,314	170,112,894,508	38,510,602,806	22.64%

Fuente: Estados Financieros TDEA

Los activos totales del Tecnológico de Antioquia IU para el mes de agosto 2023 presentan un saldo de \$208.623.497.314, con un aumento de 22.64% con respecto al mismo mes de 2022 por valor de \$38.510.602.806, conformado por los activos corrientes y no corrientes.

Los activos corrientes tienen un saldo al mes de agosto 2023 por valor de \$103.491.628.836, correspondiente al 49.61% del total de los activos. Con respecto al mismo mes de 2022 presentan un aumento del 29.08% por valor de \$23.313.578.841. Mientras que los activos no corrientes tienen un saldo al mes de agosto 2023 de \$105.131.868.478 correspondiente al 50.39% del total de los activos. Con respecto al mismo mes de 2022 presenta un incremento del 16.90% por valor de \$15.197.023.965.

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

CONCEPTO	2023	2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
Caja	2,713,584	3,223,800	-510,216	-19%
Deposito en Instituciones Financieras	89,806,819,503	74,204,304,017	15,602,515,486	17%
Total	89,809,533,087	74,207,527,817	15,602,005,270	17%

CONCEPTO	2023	2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
Cuenta Corriente	1,327,180,910	1,435,337,257	-108,156,347	-8%
Cuenta de Ahorro	22,385,790,999	28,529,824,371	-6,144,033,372	-27%
Depositos Simples	66,093,847,594	44,239,142,389	21,854,705,205	33%
Total	89,806,819,503	74,204,304,017	15,602,515,486	17%

CONCEPTO	2023
CDT BANCO POPULAR 1387149	4,599,009,776
CDT IDEA 1003109	12,442,658,658
CDT IDEA 1003115	12,462,272,122
CDT IDEA 1003117	3,200,968,731
CDT IDEA 1003127	9,272,309,422
CDT IDEA 1003129	7,589,726,101
CDT IDEA 1003130	9,179,541,886
CDT IDEA 1003139	3,347,360,898
CDT IDEA 1003140	4,000,000,000
Total	66,093,847,594

La principal variación del efectivo y equivalentes al efectivo se presenta en las inversiones de los depósitos simples en el Instituto de Desarrollo de Antioquia IDEA, con una variación de \$21.854.705.205, debido al buen manejo de los excedentes.

Las cuentas por cobrar aumentan por la incidencia de la causación de partida del 20% (\$2.572.253.080) de los recursos Ministerio de Educación Nacional del periodo 2023-1 sobre la base \$12.861.265.399 según carta 2022-EE-315024 del 30-dic-2022. registrada en el mes de mayo 2023.

Las subcuentas de otros activos presentan un incremento de \$5.725.647.175 con respecto al 2022, por los registros de gastos pagados por anticipado (arrendamiento de software), anticipos entregados por concepto de construcciones en curso (sede aburra sur, Green mall, red contra incendios y centro de emprendimiento)

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 y 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 robledo, igualmente por adquisición de nuevos equipos de cómputo, por un valor total de \$ 15.130.440.084 (16.87%).

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 Mes Julio de 2023 comparativo Mes Agosto de 2022 (Cifras expresadas en pesos colombianos)				
PASIVOS	Agosto 2023	Agosto 2022	Variación \$	Variación %
Corriente				
Cuentas por pagar	2,160,197,118	2,392,275,057	-232,077,939	-9.70%
Beneficios a los empleados	4,856,141,216	5,092,669,037	-236,527,821	-4.64%
Otros pasivos	13,012,590,645	7,455,947,418	5,556,643,227	74.53%
Total Pasivo Corriente	20,028,928,979	14,940,891,512	5,088,037,468	34.05%
No corriente				
Provisiones	42,982,191	42,982,191	0	0.00%
Beneficios a los empleados	4,609,172,758	4,697,673,407	-88,500,649	-1.88%
Total Pasivo no Corriente	4,652,154,949	4,740,655,598	-88,500,649	-1.87%
Total Pasivos	24,681,083,928	19,681,547,110	4,999,536,819	25.40%

Fuente: Estados Financieros TDEA

Los pasivos totales del Tecnológico de Antioquia IU para el mes de agosto 2023 presentan un saldo de \$24.681.083.928, con un aumento del 25.40% con respecto al mismo mes de 2022 por valor de \$4.999.536.819, conformado por los pasivos corrientes y no corrientes.

Los pasivos corrientes tienen un saldo al mes de agosto 2023 por valor de \$20.028.928.979, correspondiente al 81.15% del total de los pasivos. Con respecto al mismo mes de 2022 presentan un aumento del 34.05% por valor de \$5.088.037.468. Mientras que los pasivos no corrientes tienen un saldo a agosto 2023 de \$4.652.154.949 correspondiente al 18.85% del total de los pasivos. Con respecto al mismo mes de 2022 presenta una disminución del 1.87% por valor de \$88.500.649.

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

CONCEPTO	2023	2022	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	1,526,766,771	1,709,403,557	-182,636,786	-12%
Recursos a Favor de Terceros	140,965,688	140,163,887	801,801	1%
Descuentos de Nómina	274,900,800	392,670,315	-117,769,515	-43%
Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	106,159,276	55,709,300	50,449,976	48%
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	11,646,507	7,968,119	3,678,388	32%
Otras cuentas por pagar	99,758,076	86,359,879	13,398,197	13%
Total	2,160,197,118	2,392,275,057	-232,077,939	-11%

Los valores de las cuentas por pagar de mayor representatividad son:

TERCERO	2023	NIT
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	13,113,585	800037800
FILTRACION Y ANALISIS SAS	36,254,198	800160884
FONDO DE EMPLEADOS TDEA - FETEDEA	67,533,874	811041649
ASEAR S.A. E.S.P.	90,655,086	811044253
DAVIVIENDA	68,192,000	860034313
COMPAÑIA MUNDIAL DE SEGUROS	213,420,000	860037013
METABIBLIOTECA SAS	15,121,745	900638480
PROQUEST COLOMBIA S.A.S	34,355,582	901237267
CUENTAS POR PAGAR MENORES CUANTIAS	988,120,701	
Total	1,526,766,771	

Las cuentas por pagar muestran una disminución en el mes de agosto 2023, periodo en el cual no se presentaron causaciones de bienes y servicios en la misma proporción que en el mismo periodo del 2022, con una variación del 9.7%

La cuenta “otros pasivos” corresponde especialmente a Recursos recibidos en administración de convenios inter administrativos celebrados por la institución y por los ingresos recibidos por anticipado por concepto de matrículas 2023-II, con un saldo en la cuenta 29102615 de \$8.968.321.887

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 Mes Julio de 2023 comparativo Mes Agosto de 2022 (Cifras expresadas en pesos colombianos)				
PATRIMONIO	Agosto 2023	Agosto 2022	Variación \$	Variación %
Patrimonio entidades de Gobierno	166,608,057,074	150,753,595,185	15,854,461,889	10.52%
Excedente (Déficit) del ejercicio	17,334,356,312	-322,247,787	17,656,604,099	-5479.20%
Total Patrimonio	183,942,413,386	150,431,347,398	33,511,065,988	22.28%

Fuente: Estados Financieros TDEA

Para el mes de agosto 2023 el patrimonio del Tecnológico de Antioquia IU asciende a \$166.608.057.075 y representa el 79.86% del total de los activos.

Presenta una variación positiva del 10.52% con respecto al mismo mes de 2022 por valor de \$15.854.461.889

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 periodo 2021 por valor de \$12.852.735.223 registrado a 01 de enero de 2022.

Los excedentes del ejercicio tienen incidencias de ingresos por matrículas en los meses de julio y agosto 2023, especialmente los recibidos del ministerio de educación matrícula de gratuidad y de SAPIENCIA.

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 agosto de 2023 - 2022 (Cifras expresadas en pesos colombianos)				
	2023	2022	Variación \$	Variación %
Ingresos Operacionales				
Venta de servicios	35,210,722,898	29,059,685,784	6,151,037,114	21.2%
Transferencias y subvenciones	29,111,653,200	23,421,640,460	5,690,012,740	24.3%
Total Ingresos Operacionales	64,322,376,098	52,481,326,244	11,841,049,854	22.56%
Ingresos no operacionales				
Otros ingresos	5,967,638,457	1,889,940,899	4,077,697,558	215.76%
Total ingresos no operacionales	5,967,638,457	1,889,940,899	4,077,697,558	215.76%
Total de Ingresos	70,290,014,555	54,371,267,143	15,918,747,412	29.28%

Fuente: Estados Financieros TDEA

El saldo total de los ingresos a agosto 2023 es de \$70.290.014.555 y presenta un incremento del 29.28% por valor de \$15.918.747.412 con respecto al mismo periodo del año 2022.

El total de los ingresos está conformado por los ingresos operacionales que representan 91.51% del total de los ingresos por valor de \$64.322.376.098, con un aumento con respecto al año 2022 por \$11.841.049.854 equivalente al 22.56% y por los ingresos no operacionales por \$5.967.638.457 que representan el 8.49%. Estos últimos con un aumento del 215.76% por valor \$4.077.697.558 respecto al 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 agosto 2023, que refleja el aumento corresponde a las transferencias del Ministerio de Educación y el departamento de Antioquia, de otra parte, al impacto del IPC en el incremento del valor de las matrículas y el aumento en el número de estudiantes.

La variación en la cuenta de transferencias y subvenciones refleja una variación de incremento por el valor de los equipos de computo recibidos en convenio con SAPIENCIA por valor de \$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 y agosto \$624.529.324 de la vigencia 2023.

5. 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 agosto de 2023 - 2022 (Cifras expresadas en pesos colombianos)				
Gastos Operacionales	2023	2022	Variación \$	Variación %
Gastos de administración y operación	11,995,454,767	13,244,181,213	-1,248,726,446	-9.43%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1,056,709,797	910,270,014	146,439,783	16.09%
Transferencias y subvenciones	5,226,020,400	0	5,226,020,400	100.00%
Total gastos de operación	18,278,184,964	14,154,451,227	4,123,733,737	29.13%
Gastos No Operacionales				
Otros gastos	27,494,410	383,479,809	-355,985,399	-92.83%
Total gastos no operacionales	27,494,410	383,479,809	-355,985,399	-92.83%
Total Gastos	18,305,679,374	14,537,931,036	3,767,748,338	25.92%

Fuente: Estados Financieros TDEA

El saldo total de los gastos a agosto de 2023 asciende a \$18.305.679.374, presenta un aumento con respecto al 2022 de 25.92% por valor de \$3.767.748.338

El total de gastos están conformado por los gastos operacionales correspondientes al 99.85% de los gastos totales por valor de \$18.278.184.964, los cuales presentan un aumento de \$4.123.733.737 equivalente al 29.13% con respecto al mismo periodo del año anterior y por los gastos no operacionales que representan el 0.15% por \$27.494.410, presentan una variación negativa de \$355.985.399 correspondiente 92.83% comparado con el año 2022.

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

En la vigencia 2023, se presentó un aumento en los gastos debido a transferencias y subvenciones por concepto de computadores recibidos de SAPIENCIA y entregados a los estudiantes por valor de \$5.226.020.400 (cuenta 5423), valor que incide directamente en el aumento del total de los gastos de operacionales.

La cuenta otros gastos no operacionales presenta una disminución con corte a agosto 2023, respecto al mismo periodo del 2022, por la incidencia de tres registros específicos: 1. devolución ingreso matrícula cero del ministerio de educación nacional \$171.034.314, 2. Baja de bienes \$ 16.576.247 y 3. Baja equipos de cómputo \$ 28.072.988

6. 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 agosto de 2023 - 2022 (Cifras expresadas en pesos colombianos)				
Costos	2023	2022	Variación \$	Variación %
Costos de servicios	34,649,978,869	40,014,504,005	-5,364,525,136	-13.41%
Total Costos	34,649,978,869	40,014,504,005	-5,364,525,136	-13.41%

Fuente: Estados Financieros TDEA

El saldo total de los costos a agosto de 2023 asciende a \$34.649.978.869, presenta una disminución con respecto al 2022 de 13.41% por valor de \$5.364.525.136

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

Se presentó en la vigencia 2023 una reducción en los costos de transformación (clase 7) en el periodo de enero a agosto respecto al año anterior, debido al tratamiento de la cuenta 7250.



LEONARDO GARCIA BOTERO
Rector



ELICEO SUAREZ PINTO
Contador T-54719-T



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