

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES MAYO 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 IE NIT 890.905.419-6 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL Mes de Mayo 2023 comparativo Mes de Mayo de 2022 (Cifras expresadas en pesos colombianos)				
ACTIVO	Mayo - 2023	Mayo - 2022	Variación \$	Variación %
Activo Corriente				
Efectivo y equivalentes de efectivo	78,422,704,088	72,966,014,006	5,456,690,082	7.48%
Cuentas por cobrar	9,646,929,371	8,110,210,694	1,536,718,677	18.95%
Otros activos	8,821,053,232	1,125,516,719	7,695,536,513	683.73%
Total Activo Corriente	96,890,686,691	82,201,741,419	14,688,945,272	17.87%
Activo no corriente				
Propiedades, planta y equipo	98,374,642,532	89,885,752,137	8,488,890,395	9.44%
Activos intangibles	410,717,594	245,103,232	165,614,362	67.57%
Total Activo No Corriente	98,785,360,126	90,130,855,369	8,654,504,757	9.60%
Total Activos	195,676,046,817	172,332,596,788	23,343,450,029	13.55%

Fuente: Formulario de Saldos y Movimientos

Los activos totales del Tecnológico de Antioquia IU para el mes de mayo de 2023 presentan un saldo de \$195.676.046.817, con un aumento 13.55% con respecto al mismo mes de 2022 por valor de \$23.343.450.029, conformado por los activos corrientes y no corrientes.

Los activos corrientes tienen un saldo al mes de mayo 2023 por valor de \$96.890.686.691, correspondiente al 49.52% del total de los activos. Con respecto al mismo mes de 2022 presentan un incremento del 17.87% por valor de \$14.688.945.272. Mientras que los activos no corrientes tienen un saldo al mes de mayo 2023 de \$98.785.360.126 correspondiente al 50.48% del total de los activos. Con respecto al mismo mes de 2022 presenta un incremento del 9.60% por valor de \$8.654.504.757.

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

CONCEPTO	may-23	may-22	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
Caja	2,936,384	1,454,493	1,481,891	50.5%
Deposito en Instituciones Financieras	78,419,767,704	72,964,559,513	5,455,208,191	7.0%
Total	78,422,704,088	72,966,014,006	5,456,690,082	7.0%

CONCEPTO	may-23	may-22	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
Cuenta Corriente	1,795,038,823	3,066,660,790	-1,271,621,967	-70.8%
Cuenta de Ahorro	13,016,380,998	23,249,274,968	-10,232,893,970	-78.6%
Depositos Simples	63,608,347,883	46,648,623,755	16,959,724,128	26.7%
Total	78,419,767,704	72,964,559,513	5,455,208,191	7.0%

CONCEPTO	may-23
CDT BANCO POPULAR 1387149	4,468,046,855
CDT IDEA 1003062	12,025,699,443
CDT IDEA 1003066	12,074,265,360
CDT IDEA 1003072	6,495,502,166
CDT IDEA 1003083	9,000,000,000
CDT IDEA 1003086	7,374,089,266
CDT IDEA 1003087	8,918,735,721
CDT IDEA 1003100	3,252,009,072
Total	63,608,347,883

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 dado el buen manejo de los excedentes.

Las cuentas por cobrar aumentaron debido a la causación de facturas a la Agencia de Educación Post secundaria de Medellín SAPIENCIA, para política de gratuidad.

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 IE NIT 890.905.419-6 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL Mes de Mayo 2023 comparativo Mes de Mayo de 2022 (Cifras expresadas en pesos colombianos)				
PASIVOS	Mayo - 2023	Mayo - 2022	Variación \$	Variación %
Corriente				
Cuentas por pagar	2,884,081,065	4,231,825,127	-1,347,744,062	-31.85%
Beneficios a los empleados	4,838,667,045	6,102,238,266	-1,263,571,221	-20.71%
Provisiones	42,982,191	0	42,982,191	100.00%
Otros pasivos	11,702,321,066	1,860,695,692	9,841,625,374	528.92%
Total Pasivo Corriente	19,468,051,367	12,194,759,085	7,273,292,282	59.64%
No corriente				
Beneficios a los empleados	4,703,087,746	4,282,664,636	420,423,110	9.82%
Total Pasivo no Corriente	4,703,087,746	4,282,664,636	420,423,110	9.82%
Total Pasivos	24,171,139,113	16,477,423,721	7,693,715,392	46.69%

Fuente: Formulario de Saldos y Movimientos

Los pasivos totales del Tecnológico de Antioquia IU para el mes de mayo 2023 presentan un saldo de \$24.171.139.113, con un aumento 46.69% con respecto al mismo mes de 2022 por valor de \$7.693.715.392, conformado por los pasivos corrientes y no corrientes.

Los pasivos corrientes tienen un saldo al mes de mayo de 2023 por valor de \$19.468.051.367, correspondiente al 80.54% del total de los pasivos. Con respecto al mismo mes de 2022 presentan un incremento del 59.64% por valor de \$7.273.292.282. Mientras que los pasivos no corrientes tienen un saldo a mayo de 2023 de \$4.703.087.746 correspondiente al 19.46% del total de los pasivos. Con respecto al mismo mes de 2022 presenta un aumento del 9.82% por valor de \$420.423.110

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

CONCEPTO	may-23	may-22	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	2,034,071,501	3,438,721,345	-1,404,649,844	-69.1%
Recursos a Favor de Terceros	267,622,905	198,040,735	69,582,170	26.0%
Descuentos de Nómina	281,690,000	390,736,634	-109,046,634	-38.7%
Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	170,534,674	90,774,161	79,760,513	46.8%
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	30,416,476	9,987,804	20,428,672	67.2%
Otras cuentas por pagar	99,745,509	103,564,448	-3,818,939	-3.8%
Total	2,884,081,065	4,231,825,127	-1,347,744,062	-46.7%

La cuenta “otros pasivos” corresponde especialmente a Recursos recibidos en administración, de convenios inter administrativos celebrados por la institución; así como también, los ingresos recibidos por anticipado por concepto de matrículas de estudiantes primer semestre 2023 por valor de \$6.652.685.301

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 IE NIT 890.905.419-6 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL Mes de Mayo 2023 comparativo Mes de Mayo de 2022 (Cifras expresadas en pesos colombianos)				
PATRIMONIO	Mayo - 2023	Mayo - 2022	Variación \$	Variación %
Patrimonio entidades de Gobierno	166,608,057,075	150,753,595,185	15,854,461,890	10.52%
Excedente (Déficit) del ejercicio	4,896,850,629	5,101,577,882	-204,727,253	-4.01%
Total Patrimonio	171,504,907,704	155,855,173,067	15,649,734,637	10.04%

Fuente: Formulario de Saldos y Movimientos

Para el mes de mayo 2023 el patrimonio del Tecnológico de Antioquia IU asciende a \$166.608.057.075 y representa el 85.14% del total de los activos.

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

La variación en el patrimonio y los excedentes resultado del ejercicio del mes de mayo 2023 con el mismo periodo 2022, se presenta por los resultados del ejercicio acumulado a 31 de diciembre de 2022, el cual fue de \$16.810.794.897 y la causación de ingresos por matrículas en el periodo 2022.

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 IE NIT 890.905.419-6 ESTADO DE RESULTADO INDIVIDUAL Periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de mayo de 2023 - 2022 (Cifras expresadas en pesos colombianos)				
	2023	2022	Variación \$	Variación %
Ingresos Operacionales				
Venta de servicios	19,043,928,737	24,876,597,159	-5,832,668,422	-23.4%
Transferencias y subvenciones	11,501,107,496	16,548,517,573	-5,047,410,077	-30.5%
Total Ingresos Operacionales	30,545,036,233	41,425,114,732	-10,880,078,499	-26.26%
Ingresos no operacionales				
Otros ingresos	3,821,948,064	867,980,699	2,953,967,365	340.33%
Total ingresos no operacionales	3,821,948,064	867,980,699	2,953,967,365	340.33%
Total de Ingresos	34,366,984,297	42,293,095,431	-7,926,111,134	-18.74%

Fuente: Formulario de Saldos y Movimiento

El saldo total de los ingresos a mayo de 2023 es de \$34.366.984.297 y presenta una disminución del 18.74% por valor de \$7.926.111.134 con respecto al mismo periodo del año 2022.

El total de los ingresos está conformado por los ingresos operacionales que representan 88.88% del total de los ingresos por valor de \$30.545.036.233, con una disminución con respecto al año 2022 por \$10.880.078.499 equivalente al 26.26% y por los ingresos no operacionales por \$3.821.948.064 que representan el 11.12%. Estos últimos con un aumento del 340.33% por valor \$2.953.967.365 con 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 mayo de 2022, que refleja la disminución en la vigencia 2023, corresponde a los pagos de la Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín – Sapiencia, los cuales se registraron directamente en el ingreso del periodo y no fue diferido para el semestre de enero a junio de 2022.

La variación significativa de las transferencias corresponde a giros realizados por el Ministerio de Educación Nacional para gastos de funcionamiento e inversión (transferencias de la nación), las cuales fueron realizadas en 2022 por valor de \$5.494.657.858

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 \$669.813.387 y mayo \$656.825.095 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 IE NIT 890.905.419-6 ESTADO DE RESULTADO INDIVIDUAL Periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de mayo de 2023 - 2022 (Cifras expresadas en pesos colombianos)				
	2023	2022	Variación \$	Variación %
Gastos Operacionales				
Gastos de administración y operación	7,642,697,604	8,803,805,989	-1,161,108,385	-13.19%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	633,975,577	979,934,126	-345,958,549	-35.30%
Total gastos de operación	8,276,673,181	9,783,740,115	-1,507,066,934	-15.40%
Gastos No Operacionales				
Otros gastos	302,283	360,468,211	-360,165,928	-99.92%
Total gastos no operacionales	302,283	360,468,211	-360,165,928	-99.92%
Total Gastos	8,276,975,464	10,144,208,326	-1,867,232,862	-18.41%

Fuente: Formulario de Saldos y Movimientos

El saldo total de los gastos a mayo de 2023 asciende a \$8.276.975.464, presenta una disminución con respecto al 2022 de 18.41% por valor de \$1.867.232.862.

El total de gastos está conformado por los gastos operacionales correspondientes al 99.99% de los gastos totales por valor de \$8.276.673.181, los cuales presentan una disminución de \$1.507.066.934 equivalente al 15.40% con respecto al mismo periodo del año anterior y por los gastos no operacionales que representan el 0.01% por \$302.283, presentan una variación negativa de \$360.165.928 correspondiente 99.92% comparado con el año 2022.

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

En la vigencia 2022, se registró una devolución por concepto de matrícula cero al ministerio de educación nacional, la cual se contabilizó en la cuenta 58950101, por valor de \$171.034.314 y por reintegros de matrículas estudiantes correspondiente a periodos académicos anteriores.

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 IE NIT 890.905.419-6 ESTADO DE RESULTADO INDIVIDUAL Periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de mayo de 2023 - 2022 (Cifras expresadas en pesos colombianos)				
Costos	2023	2022	Variación \$	Variación %
Costos de servicios	21,193,158,204	27,047,309,223	-5,854,151,019	-21.64%
Total Costos	21,193,158,204	27,047,309,223	-5,854,151,019	-21.64%

Fuente: Formulario de Saldos y Movimientos

El saldo total de los costos a mayo de 2023 asciende a \$21.193.158.204, presenta una disminución con respecto al 2022 de 21.64% por valor de \$5.854.151.019

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

Causación de gastos por concepto de parafiscales de personal vinculado en el mes de enero, los cuales se registraron en el costo en la nómina 35-20221 afectando el costo en \$1.301.254.272.

De otra parte, se presentó en la vigencia 2023 una mayor reducción en los costos durante el periodo enero a mayo respecto al año anterior.



LEONARDO GARCIA BOTERO
Rector



ELICEO SUAREZ PINTO
Contador T-54719-T



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