

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES MAYO 31 2024

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A MAYO 31 2024

I NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE: TECNOLÓGICO DE ANTIOQUIA I.U.

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 posibilitó 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 2022–2026 “Ser, hacer y trascender”, Redimensionando el desarrollo y futuro del TDEA, 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 primer lugar, a nivel de entidades públicas, con un puntaje de 99.3

También, se destaca la aprobación del nuevo programa de pregrado: Licenciatura en educación campesina y rural, y obtención de registros calificados de posgrados: Maestría en pedagogía Digital, Maestría en Desarrollo urbano y Especialización en derecho público.

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 47 mil profesionales graduados hasta el segundo semestre de 2023.

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 reacreditación 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 8 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 de 2015 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 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.

1.4. Forma de organización y/o cobertura

El Tecnológico de Antioquia IU es un establecimiento público descentralizado del orden departamental, elevado a esta categoría mediante el Decreto 00262 emanado de la Gobernación

de Antioquia, 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.

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

En el año 2023 se registraron en la cuenta 31090101 activos que inicialmente no se tuvieron en cuenta por estar totalmente depreciados, pero que luego revisaron las políticas y por estar en uso se re expresaron y reconocieron contablemente.

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

Se solicitó al responsable de la información relacionada con propiedad, planta y equipo, un análisis sobre el estado de los inmuebles a diciembre 31 2023 para validar la aplicación de la política de deterioro, para la vigencia 2024 se realizará el mismo procedimiento para propiedad, planta y equipo de acuerdo a lo establecido en las políticas contables.

3.3. Correcciones contables

Se realizaron correcciones en el proceso de revisión, organización y reconocimiento de operaciones en los Estados Financieros relacionadas con los convenios con entidades territoriales, generando los ajustes en la vigencia 2024.

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 001023 del 30 de diciembre de 2022 se aprueba actualización de 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 perdida 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.

➤ **LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD**

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR
NOTA 9. INVENTARIOS
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO, HISTÓRICOS Y CULTURALES
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS.
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

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 Mayo 31 de 2024 comparativo Mayo 31 de 2023 (Cifras expresadas en pesos colombianos)				
ACTIVO	may-24	may-23	Variación \$	Variación %
Activo Corriente				
Efectivo y equivalentes de efectivo	97,814,692,984	78,422,704,088	19,391,988,896	24.73%
Cuentas por cobrar	1,719,089,755	9,646,929,371	-7,927,839,616	-82.18%
Otros activos	7,413,932,625	8,821,053,232	-1,407,120,607	-15.95%
Total Activo Corriente	106,947,715,364	96,890,686,691	10,057,028,673	10.38%
Activo no corriente				
Propiedades, planta y equipo	115,348,331,323	98,374,642,532	16,973,688,791	17.25%
Activos intangibles	1,090,932,926	410,717,594	680,215,332	165.62%
Total Activo No Corriente	116,439,264,249	98,785,360,126	17,653,904,123	17.87%
Total Activos	223,386,979,613	195,676,046,817	27,710,932,796	14.16%

Fuente: Estados Financieros TDEA

Los activos totales del Tecnológico de Antioquia IU para el mes MAYO de 2024 presentan un saldo de \$223.386.979.613, con un aumento de 14.16% con respecto al mismo mes del año anterior por valor de \$27.710.932.796, conformado por los activos corrientes y no corrientes.

Los activos corrientes presentan un saldo al mes de MAYO de 2024 por valor de \$106.947.715.364, correspondiente al 47.88% del total de los activos. Con respecto al mismo mes del año anterior presentan un aumento del 10.38% por valor de \$10.057.028.673. Mientras que los activos no corrientes tienen un saldo al mes MAYO de 2024 de \$116.439.264.249 correspondiente al 52.12% del total de los activos. Con respecto al mismo mes del año anterior presenta un incremento del 17.87% por valor de \$17.653.904.123

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

CONCEPTO	may-24	may-23	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
Caja	3,246,000	2,936,384	309,616	11%
Deposito en Instituciones Financieras	97,811,446,984	78,419,767,704	19,391,679,280	24.73%
Total	97,814,692,984	78,422,704,088	19,391,988,896	24.73%

CONCEPTO	may-24	may-23	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
Cuenta Corriente	498,444,588	1,795,038,823	-1,296,594,235	-72.23%
Cuenta de Ahorro	14,015,931,191	13,016,380,998	999,550,193	7.68%
Depositos Simples	83,297,071,205	63,608,347,883	19,688,723,322	30.95%
Total	97,811,446,984	78,419,767,704	19,391,679,280	24.73%

CONCEPTO	may-24
CDT BANCO POPULAR 1742644	5,033,629,074
CDT IDEA 1003228	13,651,623,506
CDT IDEA 1003244	20,429,938,523
CDT IDEA 1003249	10,000,000,000
CDT IDEA 1003254	20,000,000,000
CDT IDEA 1003262	13,106,970,370
RENDIMIENTOS IDEA	1,074,909,732
Total	83,297,071,205

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, buscando un buen manejo de los excedentes, se mantiene la menor disponibilidad en cuentas bancarias y generar rendimientos de depósitos simples.

Las cuentas por cobrar disminuyen por la incidencia en la cancelación en el mes de febrero 2024 de la cuenta por cobrar al ministerio de educación por concepto de matrículas por valor de \$2.572.253.080 así como también, este valor también se ve disminuido en la vigencia 2024 por una mayor facturación por servicios educativos (2023 \$5.965.899.266.76 vs 2024 \$1.381.733.422); las cuentas por cobrar también se afectan por el saldo del IVA descontable del bimestre noviembre – diciembre 2023, el cual es fue recibido el 8 de marzo 2024 por valor de \$756.314.193.

La cuenta de propiedad planta y equipo aumenta especialmente por las inversiones de construcciones en curso y edificaciones

La cuenta 19 otros activos, 19700702 Licencias, tiene una variación positiva por incidencia de la adquisición de Licencias de clasificación Track Test de ingles por valor de \$ 955.520.000 en el mes de marzo 2024

2. PASIVOS

Representa las obligaciones presentes que tiene la entidad 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 Mayo 31 de 2024 comparativo Mayo 31 de 2023 (Cifras expresadas en pesos colombianos)				
PASIVOS	may-24	may-23	Variación \$	Variación %
Corriente				
Cuentas por pagar	2,082,216,769	2,884,081,065	-801,864,296	-27.80%
Beneficios a los empleados	5,987,796,166	4,838,667,045	1,149,129,121	23.75%
Otros pasivos	14,050,284,472	11,702,321,066	2,347,963,406	20.06%
Total Pasivo Corriente	22,120,297,407	19,425,069,176	2,695,228,231	13.87%
No corriente				
Provisiones	42,982,191	42,982,191	0	0.00%
Beneficios a los empleados	4,116,610,530	4,703,087,746	-586,477,216	-12.47%
Total Pasivo no Corriente	4,159,592,721	4,746,069,937	-586,477,216	-12.36%
Total Pasivos	26,279,890,128	24,171,139,113	2,108,751,015	8.72%

Fuente: Estados Financieros TDEA

Los pasivos totales del Tecnológico de Antioquia IU para el mes de MAYO 2024 presentan un saldo de \$26.279.890.128, con un aumento del 8.72% con respecto al mismo mes del año anterior por valor de \$2.108.751.015, conformado por los pasivos corrientes y no corrientes.

Los pasivos corrientes tienen un saldo al mes de MAYO 2024 por valor de \$22.120.297.407, correspondiente al 84.17% del total de los pasivos. Con respecto al mismo mes del año anterior presentan un aumento del 13.87% por valor de \$2.695.228.231, Mientras que los pasivos no corrientes tienen un saldo al mes de MAYO 2024 de \$4.159.592.721 correspondiente al 15.83% del total de los pasivos, con respecto al mismo mes del año anterior presenta una disminución del 12.36% por valor de \$586.477.216

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

CONCEPTO	may-24	may-23	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	1,417,431,613	2,034,071,501	-616,639,888	-30.3%
Recursos a Favor de Terceros	123,931,323	267,622,905	-143,691,582	-53.7%
Descuentos de Nómina	299,577,900	281,690,000	17,887,900	6.4%
Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	117,976,476	170,534,674	-52,558,198	-30.8%
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	14,883,557	30,416,476	-15,532,919	-51.1%
Otras cuentas por pagar	108,415,900	99,745,509	8,670,391	8.7%
Total	2,082,216,769	2,884,081,065	-801,864,296	-27.8%

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

TERCERO	may-24	NIT
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	10,346,668	800037800
FONDO DE EMPLEADOS TDEA - FETEDEA	68,626,162	811041649
ASEAR S.A. E.SP.	116,972,028	811044253
COMPAÑIA ANDINA DE SEGURIDAD PRIVADA BIC LTDA.	124,677,223	860032347
DAVIENDA	57,824,000	860034313
EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLIN E.S.P.	95,664,770	890904996
EMPRESA DE DESARROLLO URBANO Y HABITAT	893,119,384	901550498
CUENTAS POR PAGAR MENORES CUANTIAS	50,201,378	
Total	1,417,431,613	

Las cuentas por pagar (2401 Adquisición de bienes y servicios) presentan disminución del 30.3% respecto al 2023, con una variación de \$801.864.296, esta variación se presenta especialmente por la eficiencia en la gestión de pagos del TDEA que trata de dejar canceladas todas las acreencias y pago a proveedores dentro del mismo mes de acuerdo al flujo de caja.

La cuenta 2511 Beneficios a los empleados a corto plazo se mantiene estable durante las dos vigencias con una variación en aumento del 23.75% que se soporta en el aumento de salarios que afecta directamente las provisiones para prestaciones sociales y el ingreso de un nuevo pensionado.

La cuenta "otros pasivos" corresponde especialmente a Recursos recibidos en administración, de convenios interadministrativos celebrados por la institución, de otra parte, los ingresos recibidos por anticipado se afectan por concepto de matrículas de estudiantes primer semestre del 2024 según pago del Ministerio de Educación Nacional por valor de \$20.017.015.915 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				
Mayo 31 de 2024 comparativo Mayo 31 de 2023				
(Cifras expresadas en pesos colombianos)				
PATRIMONIO	may-24	may-23	Variación \$	Variación %
Patrimonio entidades de Gobierno	192,048,752,272	166,608,057,075	25,440,695,197	15.27%
Excedente (Déficit) del ejercicio	5,062,882,437	4,896,850,629	166,031,808	3.39%
Total Patrimonio	197,111,634,709	171,504,907,704	25,606,727,005	14.93%

Fuente: Estados Financieros TDEA

Para el mes de MAYO 2024 el patrimonio del Tecnológico de Antioquia IU asciende a \$197.111.634.709 y representa el 85.97% del total de los activos. Presenta una variación positiva del 14.93% con respecto al cierre del mes de MAYO 2023 por valor de \$25.606.727.005

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 diciembre 2023, por valor de \$24.093.949.273; y respecto al excedente acumulado del ejercicio en la vigencia 2024 se presenta por el ingreso oportuno del Ministerio de Educación Nacional 15 de abril 2024 por valor de \$20.017.015.915 por concepto de matrículas y se amortizó alícuota por valor de \$6.338.853.872, lo cual afecta el excedente en el ejercicio del presente mes.

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 mayo de 2024 - 2023 (Cifras expresadas en pesos colombianos)				
	2024	2023	Variación \$	Variación %
Ingresos Operacionales				
Venta de servicios	20,206,037,380	19,043,928,737	1,162,108,643	6.1%
Transferencias y subvenciones	15,572,916,114	11,501,107,496	4,071,808,618	35.4%
Total Ingresos Operacionales	35,778,953,494	30,545,036,233	5,233,917,261	17.14%
Ingresos no operacionales				
Otros ingresos	3,613,952,944	3,821,948,064	-207,995,120	-5.44%
Total ingresos no operacionales	3,613,952,944	3,821,948,064	-207,995,120	-5.44%
Total de Ingresos	39,392,906,438	34,366,984,297	5,025,922,141	14.62%

Fuente: Estados Financieros TDEA

El saldo total de los ingresos a MAYO 2024 es de \$39.392.906.438 y presenta un aumento del 14.62% por valor de \$5.025.922.141 con respecto al mes de MAYO 2023.

El total de los ingresos está conformado por los ingresos operacionales que representan 90.83% del total de los ingresos por valor de \$35.778.953.494, presenta un aumento respecto al mes de MAYO 2023 por \$5.233.917.261 equivalente al 17.14% y por los ingresos no operacionales por \$3.613.952.944 que representan el 9.17% del total de ingresos. Estos últimos con una disminución del 5.44% por valor \$207.995.120 respecto al mismo mes del año 2023

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

La variación de mayor representación en los ingresos en el comparativo de los dos periodos (05-2024 y 05-2023), el cual refleja el aumento, corresponde a ingresos por matrículas de estudiantes que para el acumulado del mes de MAYO 2023 se amortizaron por la suma de 14.664.575.738 mientras que para el mes 05-2024 la amortización fue de \$16.394.733.266

La variación en la cuenta otros ingresos no operacionales, corresponde a la causación de rendimientos por intereses del Instituto de Desarrollo de Antioquia IDEA, el acumulado mes de MAYO 2024 se recibieron \$3.112.273.320 y en el 2023 \$3.160.929.962

La cuenta 44 transferencias presenta un incremento en 2024 y se afecta principalmente por las transferencias del Ministerio de Educación Nacional \$2.800.103.168 el 27 marzo para gastos de funcionamiento, Departamento de Antioquia \$7.353.560.024 y Dirección del Tesoro Nacional \$5.419.252.922

5. GASTOS

Corresponde a los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o 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, 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 mayo de 2024 - 2023 (Cifras expresadas en pesos colombianos)				
Gastos Operacionales	2024	2023	Variación \$	Variación %
Gastos de administración y operación	8,240,051,211	7,642,697,604	597,353,607	7.82%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	806,586,878	633,975,577	172,611,301	27.23%
Total gastos de operación	9,046,638,089	8,276,673,181	769,964,908	9.30%
Gastos No Operacionales				
Otros gastos	199,689,021	302,283	199,386,738	65960.29%
Total gastos no operacionales	199,689,021	302,283	199,386,738	65960.29%
Total Gastos	9,246,327,110	8,276,975,464	969,351,646	11.71%

Fuente: Estados Financieros TDEA

El saldo total de los gastos a MAYO de 2024 asciende a \$9.246.327.110, presenta un aumento con respecto al mismo mes del 2023 de 11.71% por valor de \$969.351.646

El total de gastos están conformado por los gastos operacionales correspondientes al 97.84% de los gastos totales por valor de \$9.046.638.089, los cuales presentan un aumento de \$769.964.908 equivalente al 9.30% con respecto al mismo mes del año anterior y por los gastos no operacionales que representan el 2.16% por \$199.689.021, presentando una variación en aumento de \$199.386.738 correspondiente 65960.29% comparado con el mismo mes del año 2023.

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

En la vigencia correspondiente al mes de MAYO 2024, se presenta un comportamiento estable en los gastos de administración comparado con el mismo mes del 2023 (variación 7.82%) teniendo en cuenta el incremento del IPC, la cuenta amortizaciones y provisiones presentan un aumento en los gastos por concepto de depreciación debido al normal ingreso de nuevos equipos y bienes y al ajuste por bajas y re expresión de vida útil de elementos que se tenían totalmente depreciados y por normatividad se debieron activar nuevamente.

La cuenta de gastos no operacionales presenta una variación en aumento de \$199.386.738 comparando las dos vigencias, la cual incide por la baja en el mes de enero 2024 de 4 licencias por valor de \$188.293.698 las cuales no se habían amortizado desde el momento en que se contabilizaron. (Licencias para camaras de seguridad bloque 13 \$60.803.698, licencia Aruba clearpass NL AC 5K-software control \$96.000.000, SAM SOFTWARE KIT INCLUDES SAM SOFTWARE SAM CARD GROSS PRICE \$14.495.000 y SAM SOFTWARE KIT INCLUDES SAM SOFTWARE SAM CARD GROSS PRICE \$16.995.000)

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 mayo de 2024 - 2023 (Cifras expresadas en pesos colombianos)				
Costos	2024	2023	Variación \$	Variación %
Costos de servicios	25,083,696,891	21,193,158,204	3,890,538,687	18.36%
Total Costos	25,083,696,891	21,193,158,204	3,890,538,687	18.36%

Fuente: Estados Financieros TDEA

El saldo total de los costos al mes de MAYO 2024 asciende a \$25.083.696.891, presenta un aumento con respecto al mismo mes del 2023 de 18.36% por valor de \$3.890.538.687

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

Se presentó en el acumulado al mes de MAYO 2024 un aumento en los costos de transformación (clase 7) respecto al mismo mes del año anterior, la principal incidencia corresponde a la cuenta 720802 Costos Generales, en el año 2024 \$6.179.718.038 y en 2023 registró un valor de \$4.774.375.476; los costos que inciden de manera directa corresponde al pago de gastos a los siguientes proveedores de bienes y servicios: VELERO AGENCIA DE COMUNICACIONES S.A.S. \$193.210.826 (servicio agencia de publicidad), ROYAL SOFTWARE S.A.S \$331.416.078 (sistema de gestión de documentos electrónicos de archivo y gestión de procesos), ESTANDAR INGENIEROS SAS \$291.843.432 enero y \$149.775.148 marzo (mantenimiento correctivo y preventivo de la planta física y adecuación de espacios en el campus robledo) y EDUCATIC S.A.S \$317.701.950 (arrendamiento de sistema de información 014-2024.transferencia tecnológica, funcionamiento, educación y entrenamiento, a través del licenciamiento de uso del software EDUCATIC bajo la modalidad ASP)

La provisión para prestaciones sociales (cuenta 720809) venía con un cálculo erróneo en 2023 y se tenía un acumulado a abril de \$1.357.978.026 y en el mismo mes de 2024 por \$2.982.393.476 aplicados los ajustes para el cálculo de las prestaciones sociales de manera objetiva.



LEONARDO GARCIA BOTERO
Rector



ELICEO SUAREZ PINTO
Profesional Universitario Contabilidad
T-P 54719-T