TECNOLÓGICO COREDI

Revelaciones y ampliación de información financiera con corte a diciembre 31 de 2022
(Valores expresados en miles de pesos)

Nota 1. INFORMACIÓN DE LA EMPRESA

La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la sección 2 NIIIF para pymes norma sobre la presentación de estados financieros.

El Tecnológico COREDI es una Institución de Educación Superior con carácter de Institución Tecnológica, cuya naturaleza jurídica es una Fundación de utilidad común, reconocida como entidad de derecho privado, sin ánimo de lucro mediante Resolución 1896 del 17 de abril y la resolución 4237 del 26 de julio de 2007 proferida por El Ministerio de Educación Nacional, se constituyó por escritura pública número un mil trescientos veintiocho (1.328) del cinco (5) de septiembre de dos mil siete (2007), otorgada en la Notaría Única de Marinilla (Ant.). El plazo de duración es indefinido.

Para el cumplimiento de su objeto social la entidad podrá, especialmente, celebrar toda clase de actos y contratos relacionados con el desarrollo de su objeto social. La empresa tiene autonomía administrativa financiera y presupuestal, el órgano máximo de dirección de la empresa es la sala de Fundación.

Nota 2. BASES PARA LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y RESUMEN DE PRINCIPIOS Y POLITICAS CONTABLES

La siguiente nota se elaboró atendiendo los criterios de revelación contenidos en la norma de presentación de Estados Financieros. Además, incorpora las revelaciones de las normas que hacen referencia a políticas contables generales y estimaciones que son aplicables a los hechos económicos del caso.

Los estados financieros se han elaborado de conformidad con el anexo No. 2 Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios 2496 de 2015, incorpora el Decreto 3022 de 2013, expedidos por los Ministerios de Hacienda y Crédito Público y el Ministerio de

Powered by CamScanner

Industria, Comercio y Turismo que incorpora la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades -NIIF para las PYMES- emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad –IASB-.

2.1 Criterio de importancia relativa

La información es material y por ello es relevante, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad (importancia relativa) depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea. Sin embargo, no es adecuado cometer, o dejar sin corregir, desviaciones no significativas de la NIIF para las PYMES, con el fin de conseguir una presentación TECNOLÓGICO COREDI MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF CÓDIGO EF001 VERSIÓN 001 FECHA diciembre 31 2014 particular de la situación financiera, del rendimiento financiero o de los flujos de efectivo de una entidad.

2.2 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos del valor de los activos, o bien como decremento de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con los aportes de inversores del patrimonio.

2.3 Costos por préstamos

EL TECNOLÓGICO COREDI reconoce sus pasivos financieros, en el momento en que se convierte en parte obligada, adquiere obligaciones, según los términos contractuales de la operación, lo cual sucede usualmente cuando se recibe el dinero.

Se miden inicialmente por su valor nominal menos los costos de transacción directamente atribuibles a la obligación financiera, estos costos podrán ser: Honorarios, comisiones pagadas a agentes y asesores, en el momento inicial de la negociación del crédito.

Powered by CamScanner

2.4 Propiedad, Planta y Equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles y su valor residual:

Tipo de Activo	Vida Útil	Valor Residual
Edificios	50 Años	Entre 0%
Muebles y enseres	15 Años	Entre 0%
Equipo de cómputo	5 Años	Entre 0%
Maquinaria y equipo	20 Años	Entre 0%
Vehículos	10 Años	Entre 0%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

La utilidad o pérdida en la venta o retiro de propiedad, planta y equipo es reconocida en las operaciones del año en que se efectúa la transacción. Los desembolsos normales por mantenimiento y reparaciones son cargados a gastos.

2.5 Activos intangibles

Los activos intangibles son aquellos identificables de carácter no monetario, sin apariencia física, sobre el cual se posee control, es cuantificable, y se espera obtener beneficios económicos futuros del mismo.

2.6 Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa; EL TECNOLÓGICO COREDI evaluará si sus activos clasificados como propiedades, plantas y equipos se han visto deteriorados. De ser así, la entidad reconoce, mide y revela dicho deterioro, con base en lo que establece la NIIF para PYMES y en especial en la sección 27 – Deterior del valor de los activos.

Powered by CamScanner

2.7 Deudores por servicios y otras cuentas por cobrar

Los derechos deben ser reconocidos en el mes en que fueron transferidos los bienes y servicios, sus riesgos y beneficios, mediante estimación realizada sobre los ingresos relacionados, independientemente de la fecha en que se elaboren las facturas. El monto a reconocer será su valor nominal original establecido de acuerdo con las tarifas legalmente fijadas y los acuerdos contractuales con cada tercero.

2.8 Instrumentos financieros derivados

Todos los activos financieros sin tasa de interés establecida, cuyo plazo pactado supere los 360 días, se miden posteriormente a su reconocimiento, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, para efectuar la medición al costo amortizado.

Las cuentas por cobrar a corto plazo, sin tasa de interés establecida, se pueden medir por el valor inicialmente pactado; siempre y cuando, el efecto del descuento no sea material. De lo contrario, la valoración de estos instrumentos se realizará utilizando el método del costo amortizado según la tasa de interés efectiva.

2.9 Deterioro deudores por servicios y otras cuentas por cobrar

En EL TECNOLÓGICO COREDI una cuenta por cobrar será retirada del Estado de Situación Financiera, cuando el deudor cancele la factura y quede a paz y salvo con sus obligaciones.

Igualmente, una cuenta por cobrar podrá también ser retirada, cuando una vez efectuados los análisis pertinentes, se considera no recuperable. En este caso, se debe retirar la proporción o la totalidad de la cuenta según los resultados del análisis que sobre su recuperabilidad presente la aplicación de la política contable de deterioro de valor de cuentas por cobrar bajo NIIF para Pymes.

2.10 Efectivo y equivalentes de efectivo

Equivalentes de efectivo son las inversiones que esta entidad mantiene en el corto plazo, es decir un año; que se caracterizan por ser de gran liquidez o fácilmente convertibles en efectivo, su riesgo por cambio de valor es insignificante y su plazo de vencimiento no supera los 12 meses.

Powered by CamScanner

2.11 Acreedores comerciales

EL TECNOLÓGICO COREDI identifica desde el reconocimiento inicial, si la cuenta por pagar es a corto o largo plazo para efectos de la medición posterior del pasivo financiero. Las cuentas por pagar corrientes, inferiores a 12 meses, se medirán a su valor nominal, siempre y cuando no incluyan una financiación o incorporen un descuento significativo, puesto que, de ser así, se medirán al costo amortizado.

2.12 Beneficios a empleados

EL TECNOLÓGICO COREDI agrupa dentro de los beneficios a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados, pagaderos en un plazo no mayor a los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el que se ha generado la obligación o prestado el servicio, a saber: salarios, prima legal, cesantías, intereses sobre cesantías, vacaciones, aportes al sistema de salud y a riesgos profesionales; ausencias remuneradas a corto plazo, entre otros conceptos.

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

La siguiente nota se elaboró con base en la definición de efectivo y equivalente de efectivo contenido en la norma de presentación de estados financieros y en la política definida por la empresa.

La desagregación del efectivo y equivalente al efectivo presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2022 es la siguiente:

EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Concepto	2022	2021
Caja	-	104
Depósitos en entidades financieras	62,855	27,853
Total	**62,855**	**27,957**

Powered by CamScanner

NOTA 3.1 DEPOSITOS EN ENTIDADES FINANCIERAS

La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en las políticas contables.

La desagregación de los depósitos en entidades financieras presentada en el estado de situación financiera a diciembre 31 de 2022 es la siguiente.

ENTIDADES FINANCIERAS

Concepto	2022	2021
Bancolombia	58,187	19,610
Banco Bogota	658	658
Vidasol	4,010	7,585
Total	**62,855**	**27,853**

NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR

La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la norma de cuentas por cobrar.

a) Desagregación de las cuentas por cobrar.

La desagregación de las cuentas por cobrar presentadas en el estado de situación financiera a diciembre 31 de 2022 es la siguiente:

Las cuentas por cobrar se generan por la venta de servicios educativos las cuales se facturan y causan mes a mes, los derechos deben ser reconocidos en el mes en que fueron transferidos los bienes, mediante estimación realizada sobre los ingresos relacionados independientemente de la fecha en que se elaboren las facturas.

La cuenta por cobrar a corto plazo, sin tasa de interés establecida se mide por el valor inicialmente pactado, siempre y cuando el efecto del descuento no sea material. De lo

Powered by CamScanner

contrario la valoración de estos instrumentos se realizará utilizando el método de costo amortizado según la tasa de interés efectiva.

CUENTAS POR COBRAR

Concepto	2022	2021
Prestación de servicios	4,392	3,569
Anticipo de impuestos	388	-
Otras cuentas por cobrar	63,350	328,967
Cuentas de difícil recaudo	-	-
Total	**68,130**	**332,536**

El cuadro desagregado, son cuentas por cobrar de servicios educativos a estudiantes de técnica y tecnología, que hacen parte del ingreso como hecho generador de renta y la actividad de patrocinio en emisoras de interés público, que hacen parte de las actividades realizadas en el cumplimiento del desarrollo del objeto social.

Concepto	2022	2021
Tecnica Profesional	3,553	-
Formacion Tecnológica	839	1,620
Formacion no Formal	-	-
Formacion Informal	-	1,949
Total	**4,392**	**3,569**

Powered by CamScanner

Para los estudiantes matriculados en Técnica y Tecnología y formación informal y no formal, se generan vínculos con la institución de cuentas por cobrar por los costos de manutención y alimentación que se derivan del convenio adquirido.

Concepto	2022	2021
Arrendamiento operativo	-	-
Otras Cuentas x cobrar Convenios	-	155,298
Otras Cuentas Patrocinios	63,350	94,294
Servicios Conexos Tecnologia	-	1,620
Otras Cuentas Diversas	-	4,245
Otras Cuentas por Cobrar	-	77,079
Total	**63,350**	**332,536**

NOTA 5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la norma de propiedad, planta y equipo y de deterioro del valor de los activos.

La entidad medirá todas las partidas de propiedad, planta y equipo después de su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualquier perdida de deterioro del valor acumulado.

El detalle de las transacciones de propiedad, planta y equipo presentadas durante el periodo terminado a diciembre 31 de 2022 es el siguiente:

Powered by CamScanner

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Concepto	2022	2021
Terrenos	3,618,419	3,593,318
Edificaciones	1,082,792	1,062,261
Depreciación Edificio	(124,413)	(97,763)
Maquinaria y equipo	84,595	69,074
Depreciación maquinaria y equipo	(57,514)	(57,199)
Muebles, enseres y equipo de oficina	79,300	10,101
Depreciación muebles, enseres y equipo de oficina	(6,668)	(6,200)
Equipo de comunicación y cómputo	266,182	174,195
Depreciación de comunicación y cómputo	(215,281)	(208,325)
Equipo de comedor, cocina	1,418	1,418
Depreciación equipo de comedor cocina	(1,418)	(1,418)
Total	**4,727,412**	**4,539,462**

NOTA 6. OTROS ACTIVOS

En esta nota se relacionan los anticipos entregados a empleados y proveedores, para el 31 de diciembre de 2022 el saldo es el siguiente:

OTROS ACTIVOS

Concepto	2022	2021
Otros Activos	19,370	3,462
Total	**19,370**	**3,462**

Powered by CamScanner

NOTA 7. CUENTAS POR PAGAR

Comprende los saldos a 31 de diciembre de 2022 por concepto de deudas por la adquisición de bienes y servicios, descuentos de nómina, retención en la fuente e ICA, impuesto de renta, provisiones laborales.

Concepto	2022	2021
Préstamos	166,412	-
Adquisición de bienes y servicios	179,795	270,918
De renta y Complementarios	1,245	697
Descuentos de nómina	6,200	11,749
Retención en la fuente e ICA	3,157	2,224
Otras cuentas por pagar	-	1,812
Excedente año anterior	-	-
Otros Pasivos	85,074	217,584
Total	**441,883**	**504,984**

Powered by CamScanner

Las cuentas por pagar más representativas son las siguientes:

Concepto	2022	2021
COREDI	166,412	233,707
Bioventas COREDI SAS	104,760	43,251
Publicaciones San Antonio	6,921	1,013
Inmobiliaria y Constructora COREDI S.A.S	19,323	5,510
UCO	15,649	-
Digital Broadcasting	15,790	-
Otros	22,751	3,919
Total	**351,606**	**287,400**

El Tecnológico Coredi reconoce como un pasivo financiero de naturaleza acreedor los derechos de pago a favor de terceros, originados en prestación de servicios recibidos o la compra de bienes a crédito y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros.

Desde su reconocimiento inicial se identificará si la cuenta por pagar es de largo o corto plazo, las cuentas por pagar a corto plazo son inferiores a 12 meses, se medirán a su valor nominal siempre y cuando no incluyan una financiación o incorpore un descuento significativo, puesto que de ser así se medirá al costo amortizado.

Las cuentas por pagar a largo plazo se medirán utilizando el costo amortizado mediante el método de la tasa de interés efectiva.

Powered by CamScanner

NOTA 8. BENEFICIOS A EMPLEADOS

La siguiente nota fue elaborada atendiendo a los criterios de revelación contenidos en la norma de beneficio a los empleados.

Las estimaciones sobre los pasivos de vacaciones y prima de vacaciones se realizaron de acuerdo a las normas que rigen en materia.

Decreto 3135 de 1968 "Por el cual se prevé la integración de la seguridad social entre el sector público y el privado y se regula el régimen prestacional de los empleados públicos y trabajadores oficiales". • Decreto 1848 de 1969 "Por el cual se reglamenta el Decreto 3135 de 1968". Estos fueron modificados por los siguientes Decretos: • Decreto 1045 de 1978 "Por el cual se fijan las reglas generales para la aplicación de las normas sobre prestaciones sociales de los empleados públicos y trabajadores oficiales del sector nacional". • Decreto 2150 de 1995 "Por el cual se suprimen y reforman regulaciones, procedimientos o trámites innecesarios existentes en la Administración Pública". • Ley 995 de 2005 "Por medio de la cual se reconoce la compensación en dinero de las vacaciones a los trabajadores del sector privado y a los empleados y trabajadores de la administración pública en sus diferentes órdenes y niveles". • Decreto 404 de 2006 "Por el cual se dictan disposiciones en materia prestacional".

BENEFICIOS A EMPLEADOS

Concepto	2022	2021
Beneficios a empleados	4,438	786
Total	**4,438**	**786**

Powered by CamScanner

NOTA 9. OTROS PASIVOS

El saldo más representativo de otros pasivos a diciembre 31 de 2022 es la siguiente

Concepto	2022	2021
De estudiantes derechos costos pecuniarios	995	19,271
Politecnico Jaime Isaza Cadavid	60,031	65,450
IU Pascual Bravo	-	7,988
VIDASOL	10,333	14,333
Otros	300	30,400
Otros Consignacion por identificar	13,414	80,142
Total	**85,073**	**217,584**

El valor por concepto de matrículas y pensiones corresponde al anticipo que otorgó el Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid, para la ejecución de programas de Educación para el Trabajo y Desarrollo Humano para el año 2012 en el marco del Convenio con la Secretaría de Minas de la Gobernación de Antioquia.

NOTA 10. PATRIMONIO

Los aportes sociales presentados en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 se muestran a continuación.

Se revelará en el estado de situación financiera y en las notas a los estados financieros el detalle de la composición de los saldos de los grupos de cuentas; Capital, reservas y ganancias acumuladas o déficit acumulados.

Powered by CamScanner

PATRIMONIO

Concepto	2022	2021
Aportes sociales	1,776,367	1,776,367
Reservas	825,896	825,896
Resultado del ejercicio	132,352	98,554
Resultado de ejercicio anteriores	1,435,928	1,435,928
Impactos por transición al nuevo marco normativo	260,903	260,903
Total	**4,431,446**	**4,397,648**

NOTA 11. INGRESOS OPERATIVOS

La siguiente nota se elabora de acuerdo a las políticas de revelación y presentación de estados financieros y la norma de ingresos ordinarios con corte a diciembre 31 de 2022.

El ingreso de actividades ordinarias es reconocido cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan al Tecnológico Coredi y puedan ser medidos con fiabilidad, esta política identifica circunstancias en las cuales se cumplen criterios para que los ingresos de actividades ordinarias sean reconocidos.

La sección 23 NIIF para pymes aplicará los criterios de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias por separado a cada transacción.

Powered by CamScanner

INGRESOS OPERATIVOS

Concepto	2022	2021
Servicios de Educación	295,381	398,539
Servicios Conexos	324,717	4,320
Convenios	68,587	198,287
Donaciones	346,900	458,372
Devoluciones, rebajas en venta de servicios	0	0
Servicios de comunicación	390,333	237,975
Total	**1,425,918**	**1,297,493**

RELACION DE DONACIONES

Entidad	2022	2021
Fundación Aurelio Llano Posada	187,539	171,702
Fundación Fraternidad Medellín	78,489	71,439
Corporación Gilberto Echeverry	76,114	119,794
Corporacion Becas Centenario	-	1,522
Fundación Sofía Pérez De Soto	4,758	-
Corporación Coredi	-	93,915
Otros	-	-
Corpoeducacion	-	-
Total	**346,900**	**458,372**

Powered by CamScanner

NOTA 12. INGRESOS NO OPERACIONALES

Corresponden a intereses bancarios, arrendamiento de inmuebles y aprovechamientos. El saldo a diciembre 31 de 2022 es el siguiente:

Concepto	2022	2021
Rendimientos financieros	53	47
Arrendamientos	23,046	22,100
Recuperaciones	897	19,974
Aprovechamientos	12	13,862
Otros ingresos diversos	-	100,000
Total	**24,008**	**155,983**

Detalle Ingresos por Arrendamiento Operativo:

Concepto	2022	2021
Asociacion Vidasol	16,641	16,000
Bioventas	-	-
Corporacion Coredi	6,405	6,100
Fundacion Las Golondrinas	-	-
Total	**23,046**	**22,100**

Powered by CamScanner

NOTA 13. COSTOS

Corresponde a los costos por servicios educativos y los costos originados por la emisora. El saldo a diciembre 31 de 2022 es el siguiente:

Concepto	2022	2021
Servicios Educativos	345,708	264,620
Otros Servicios	71,946	97,643
Total	**417,654**	**362,263**

NOTA 14. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN

Corresponde a todos los pagos realizados por el Tecnológico COREDI en el desarrollo de su objeto social, comprende erogaciones por concepto de beneficios a empleados, gastos de personal diversos, gastos generales, impuestos, tasas y contribuciones, depreciaciones y amortizaciones.

Detalle de beneficios a empleados:

Concepto	2022	2021
Sueldos y salarios (1)	270,414	207,876
Contribuciones imputadas (2)	2,050	5,687
Contribuciones efectivas (3)	66,308	52,330
Aportes sobre la nómina (4)	13,654	10,122
Prestaciones sociales (5)	61,042	45,928
TOTAL	**413,468**	**321,943**

Powered by CamScanner

(1) Sueldos y salarios comprende salarios, horas extras y festivos, bonificaciones y auxilio de transporte.

(2) Contribuciones imputadas corresponde a las incapacidades.

(3) Contribuciones efectivas comprende los aportes a las cajas de compensación familiar, cotizaciones a seguridad social en salud, en pensión y aportes a riesgos laborales.

(4) Aportes sobre la nómina comprende los aportes al Instituto Colombiano de Bienestar Familiar y al Servicio Nacional de Aprendizaje –SENA-

(5) Prestaciones sociales: cesantías, intereses a las cesantías, prima de servicio y vacaciones.

Detalle gastos de personal diversos:

Concepto	2022	2021
Honorarios	130,802	33,033
Capacitación, Bienestar	-	-
Dotación y suministros a personal	1,157	3,375
Viáticos	51	-
Salud Ocupacional	264	-
Total gastos de personal diversos	**132,274**	**36,408**

Powered by CamScanner

Detalle de gastos generales:

Concepto	2022	2021
Materiales y suministros	28,942	2,487
Mantenimiento	6,288	3,342
Servicios púbicos	44,071	37,860
Arrendamiento operativo	1,189	609
Viáticos y gastos de viaje	19,523	2,278
Publicidad y propaganda	450	2,308
Seguros	200	-
Capacitación	444	-
Seguridad industrial	415	1,098
Combustibles y lubricantes	467	-
Servicios de aseo y cafetería	7,914	2,309
Procesamiento de la información	14,767	1,475
Gastos legales	1,363	40,229
Contratos de aprendizaje	-	4,709
Servicios	7,886	171,922
Otros gastos generales	140,992	296,384
Total gastos generales	**274,911**	**567,010**

Powered by CamScanner

Impuestos, contribuciones y tasas:

Concepto	2022	2021
Impuesto predial	5,468	10,738
ICA	8,534	-
Gravamen financiero	56	446
Contribuciones	3,460	7,916
Impuesto al consumo	-	-
Estampillas	19,947	-
Otros	1,245	7,127
Total impuestos y contribuciones	**38,710**	**26,227**

Depreciaciones y amortizaciones:

Concepto	2022	2021
Edificios	26,650	26,650
Maquinaria y equipo	315	1,004
Muebles y enseres	2,221	2,986
Equipo de comunicación y computo	5,204	6,695
Equipo de comedor y cocina	-	-
Amortización de activos intangibles	-	-
Total	**34,390**	**37,335**

Powered by CamScanner

Nota 15. OTROS GASTOS

Registra los gastos relacionados con comisiones, IVA, costos por transferencias electrónicas e impuestos asumidos. Su composición a diciembre 31 es la siguiente:

Concepto	2022	2021
Financieros	5,744	2,956
Gastos diversos	37,887	26,305
Total	**43,631**	**29,261**

NOTA 16. IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS

Este impuesto corresponde al 20% de los gastos no deducibles, tales como intereses, sanciones, 4x1000, comisiones, multas, entre otros.

Impuesto de Renta y Complementarios

Concepto	2022	2021
Impuesto de Renta	1,245	697
TOTAL	**1,245**	**697**

Powered by CamScanner

NOTA 17. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta Directiva el 15 de marzo de 2023.

Pbro. PEDRO PABLO OSPINA OSORIO
Representante Legal
CC 70.726.110

ANDRÉS FELIPE LONDOÑO R.
Contador
TP: 194169-T

MAURICIO ARLEY GIRALDO HERRERA
Revisor Fiscal
TP: 160053-T

Powered by CamScanner

TECNOLÓGICO COREDI
NIT 900.175.084-4

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CON CORTE A DICIEMBRE DE 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos)

ACTIVOS	**AÑO 2022**	**AÑO 2021**	**VARIACIÓN**
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalente al efectivo	62,855	27,957	34,898
Deudores y otras cuentas por Cobrar	68,130	332,536	-264,406
Otros Activos	19,370	3,462	15,908
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	**150,355**	**363,955**	**-213,600**
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad Planta y Equipo	4,727,412	4,539,463	187,949
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	**4,727,412**	**4,539,463**	**187,949**
TOTAL ACTIVO	**4,877,767**	**4,903,418**	**-25,651**
PASIVOS			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por pagar	346,207	270,918	75,289
Impuestos, tasas y contribucciones	4,402	2,224	2,178
Beneficios a empleados y dsctos nómina	10,638	12,535	-1,897
Otros Pasivos	-	2,509	-2,509
TOTAL PASIVO CORRIENTE	**361,247**	**288,186**	**73,061**
PASIVO NO CORRIENTE			
Anticipos y avances recibidos	85,074	217,584	-132,510
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	**85,074**	**217,584**	**-132,510**
TOTAL PASIVO	**446,321**	**505,770**	**-59,449**
PATRIMONIO			
Aportes sociales	1,776,367	1,776,367	-
Reservas	825,896	825,896	-
Resultado del ejercicio	132,352	98,554	33,798
Resultado de ejercicios anteriores	1,435,928	1,435,928	-
Impactos por transición al nuevo marco normativo	260,903	260,903	-
TOTAL PATRIMONIO	**4,431,446**	**4,397,648**	**33,798**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**4,877,767**	**4,903,418**	**-25,651**

Pbro. PEDRO PABLO OSPINA OSORIO
Representante Legal

MAURICIO ARLEY GIRALDO HERRERA
Revisor Fiscal TP: 160053-T

ANDRÉS FELIPE LONDOÑO RIVILLAS

Powered by CamScanner

TECNOLÓGICO COREDI

INFORMACIÓN FINANCIERA DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL CON CORTE A DICIEMBRE DE 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos)

	AÑO 2022	AÑO 2021	VARIACIÓN
INGRESOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**1,425,918**	**1,297,493**	**128,425**
Servicios de Educacion	295,381	362,492	-67,111
Servicios Conexos	324,717	202,606	122,111
Convenios	68,587	36,048	32,539
Donaciones	346,900	458,372	-111,472
Devoluciones, rebajas en venta de servicios	-	-	-
Servicios de comunicación	390,333	237,975	152,358
INGRESOS NO OPERACIONALES	**24,008**	**155,983**	**-131,975**
Financieros	53	47	6
Ingresos diversos	23,955	55,936	-31,981
Activos Fijos	-	100,000	-100,000
COSTOS EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS	**417,654**	**362,263**	**55,391**
Servicios educativos	345,708	264,620	81,088
Otros servicios	71,946	97,643	-25,697
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	**855,044**	**962,701**	**-107,657**
Gastos de personal	545,743	358,355	187,388
Gastos Generales	274,911	567,011	-292,100
Depreciaciones propiedad planta y equipo	34,390	37,335	-2,945
Amortización de activos intangibles	-	-	-
OTROS GASTOS	**43,631**	**29,261**	**14,370**
Financieros	5,744	2,956	2,788
Gastos diversos	37,887	26,305	11,582
EXCEDENTE Y/O DÉFICIT DEL	**133,597**	**99,251**	**34,346**
Impuesto de renta y complementarios	1,245	697	548
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	**132,352**	**98,554**	**33,798**
BENEFICIO NETO INTEGRAL DEL PERIODO	**132,352**	**98,554**	**33,798**

Pbro. PEDRO PABLO OSPINA OSORIO
Representante Legal

MAURICIO ARLEY GIRALDO HERRERA
Revisor Fiscal TP: 160053-T

ANDRÉS FELIPE LONDOÑO RIVILLAS
Contador TP:194169-T

Powered by CamScanner

FUNDACIÓN TECNOLÓGICA RURAL COREDI

INDICADORES FINANCIEROS 2022 -2021

INDICADOR	AÑO 2022			AÑO 2021		
LIQUIDEZ CORRIENTE						
ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE	150,355 / 361,247	=	0.42	363,955 / 288,186	=	1.26
CAPITAL DE TRABAJO						
ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	150,355 − 361,247 = (210,892)			363,955 − 288,186 = 75,769		
ENDEUDAMIENTO						
PASIVO TOTAL / PATRIMONIO NETO	446,321 / 4,431,446	=	10.07	505,770 / 4,397,648	=	11.50
SOLVENCIA						
ACTIVO TOTAL / PASIVO TOTAL	4,877,767 / 446,321	=	10.93	4,903,418 / 505,770	=	9.69
RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO						
Excedente Operativo / Patrimonio Neto	132,352 / 4,431,446	=	2.99	98,554 / 4,397,648	=	2.24
RENTABILIDAD DEL ACTIVO						
Excedente Operativo / Activo Total	132,352 / 4,431,446	=	2.99	98,554 / 4,397,648	=	2.24

Pbro. PEDRO PABLO OSPINA OSORIO
Representante Legal

MAURICIO ARLEY GIRALDO HERRERA
Revisor Fiscal TP: 160053-T

ANDRÉS FELIPE LONDOÑO RIVILLAS
Contador TP:194169-T

Powered by CamScanner

MEDIO EMPRESARIAL S.A.S

Consultores de Negocios

Corredor Industrial Autopista Medellín Bogotá km 26 Mall Mirador de los Comuneros LC 28
TEL: 562 39 01 - 310 386 16 24 – 317 462 42 92 – 317 751 39 91
www.medioempresarial.com.co

MEDIO EMPRESARIAL S.A.S

Consultores de Negocios

DICTAMEN DE LA REVISORÍA FISCAL
TECNOLOGICO COREDI
AL PERIODO 2022

A los señores miembros
CONSEJO DIRECTIVO
Marinilla– Antioquia

CONTENIDO

1. OPINIÓN
2. FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN
3. CUESTIONES CLAVES DE AUDITORÍA
4. RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN Y DE LOS RESPONSABLE DEL GOBIERNO
5. RESPONSABILIDAD DEL REVISOR FISCAL
6. INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES, REGLAMENTARIOS Y CONTROL INTERNO

1. OPINIÓN

He examinado los estados financieros individuales preparados por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022, el Estado de Situación Financiera y los estados al cierre del año 2022 (estado de situación financiera, estado de resultado integral, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo y las revelaciones que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa.

En mi opinión, los estados financieros individuales tomados de registros de contabilidad presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera del tecnológico por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022 así como de los resultados y los flujos de efectivo terminados en dichas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera expuestas en el DUR 2420 de 2015 y sus decretos modificatorios.

2. FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN

He llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría –NIA– expuestas en el anexo 4.1 y 4.2 del DUR 2420 de 2015 (modificado por los decretos 2132 de 2016 y 2170 de 2017). Mi responsabilidad, de acuerdo con dichas normas, se describe más adelante en la sección “Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros”.

Cabe anotar que me declaro en independencia del Tecnológico, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros, y he cumplido las demás responsabilidades de ética según dichos requerimientos. Adicionalmente, considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

3. CUESTIONES CLAVES DE LA AUDITORÍA

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas que, según mi juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en el encargo de auditoría de los estados financieros en su conjunto del tecnológico en el período 2022. Dichas cuestiones han sido tratadas en el contexto de la auditoría que realicé, y en la formación de la opinión no expreso una opinión por separado sobre estas cuestiones.

Una auditoria incluye el examen, sobre una base selectiva, de la evidencia que respalda las cifras y las notas informativas en los estados financieros. Una auditoría también incluye la evaluación de las normas o principios de contabilidad utilizados y de las principales estimaciones efectuadas por la administración, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros. Considero que mi auditoria proporciona una base razonable para expresar mi opinión. Basada en los procedimientos y técnicas de acuerdo a la normatividad legal vigente y demás orientaciones del Consejo Técnico de la Contaduría Pública.

A continuación, las describo las cuestiones que generaron impacto en desarrollos administrativos que se reflejan en los estados Financieros:

- La revisión a la estructuración financiera que ha tenido el tecnológico en el periodo, con intervención y reporte a la Dirección para las acciones de control de las operaciones del tecnológico permitió cumplir los reportes requeridos.

- Los cambios administrativos de mandos medios y de carácter administrativo que favorecen a la formulación de las políticas dinámicas de los procesos.
- El cambio de estatutos reglamentarios que fortalecen la estructura organizacional de permanencia en el tiempo.
- Las decisiones administrativas en el ejercicio de disposición de activos.
- Las actividades académicas, desarrollo de los proyectos educativos, análisis de mallas curriculares y perfilamiento de los programas dentro de los estudios de mercado técnicos, redireccionan el horizonte institucional.
- De acuerdo a la sección 32 de NIIF para PYMES, y la hipótesis de negocio en marcha, se solicita a la gerencia la medición de los impactos, que puedan afectar la continuidad de las operaciones para el año 2023 se debe contemplar los impactos en materia financiera y de continuidad del negocio. Al igual, que el programa de control y prevención implementado del tecnológico que tendrá repercusiones en el periodo 2023 y siguientes.

Dentro de las cuestiones de administración se revela que:

- La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas, en su caso, se llevan y se conservan debidamente.
- El tecnológico se ha observado medidas adecuadas de control interno y de conservación y custodia de sus bienes y de los de terceros que pueden estar

en su poder, atendiendo oportunamente las recomendaciones que sobre el particular ha emitido el suscrito revisor fiscal.

- En relación con lo ordenado en la Ley 603/2000 sobre derechos de autor, manifiesto que la administración está dando cumplimiento a su obligación de utilizar software debidamente licenciado.
- Se verificó la liquidación y pago de aportes al sistema de seguridad social integral en salud y pensiones, no se tienen obligaciones en el pago de salarios, prestaciones sociales y aportes parafiscales, en razón a los contratos laborales suscritos.
- Se comprobó que se cumplió con el recaudo de la retención en la fuente sobre los bienes y servicios recibidos, el recaudo y declaraciones de IVA, y los demás impuestos correspondientes, aplicando en forma adecuada las bases y tarifas vigentes y presentando de manera oportuna las declaraciones de acuerdo al periodo, así como la información exógena exigidos por la DIAN.
- Referente a la concordancia entre el informe de gestión de la administración y los Estados Financieros dictaminados, de conformidad con lo establecido en la Ley ésta se cumple adecuadamente.
- Finalmente, en relación con la situación jurídica, informo que se ha contactado con el grupo de asesores jurídicos frente a la medición de riesgo y probabilidades de los procesos que se presenten, así mismo, la consigna de las conciliaciones como mecanismos de resolución de conflictos, la

revisión de los procesos y cuantificación de impacto financiero que tendría el tecnológico de materializarse desfavorablemente cualquier fallo judiciales.

- Sea cumplido a cabalidad los requisitos legales para la permanencia en el régimen tributario especial, al decreto 2150 de 2017, como la divulgación a través de la página web, la destinación de los resultados en el objeto social y el cumplimiento frente a gastos procedentes y otros.

4. RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN Y DE LOS RESPONSABLES DE GOBIERNO

Los estados financieros certificados que se adjuntan son responsabilidad de la administración, quien supervisó su adecuada elaboración de acuerdo con los lineamientos incluidos en el Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, así como las directrices de las orientaciones profesionales y técnicas del Consejo Técnico de Contaduría Pública, junto con el manual de políticas contables adoptadas por el tecnológico, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera. Dicha responsabilidad administrativa incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante en la preparación y la presentación de los estados financieros para que estén libres de errores de importancia relativa; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, y registrar estimaciones contables que sean razonables.

Adicionalmente, en la preparación de la información financiera, la administración es responsable de la valoración de la capacidad que tiene la entidad para continuar como Tecnológico en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones que correspondan, teniendo en cuenta la hipótesis del cumplimiento cabal de su objeto social. A su vez, los responsables de gobierno de la entidad deben supervisar el proceso de información financiera de esta.

5. RESPONSABILIDAD DEL REVISOR FISCAL

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, realizando una auditoría de conformidad con las Normas de Aseguramiento de la Información. Dichas normas exigen el cumplimiento a los requerimientos de ética, así como la planificación y la ejecución de pruebas selectivas de los documentos y los registros de contabilidad, con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores materiales. Los procedimientos analíticos de revisión dependen de mi juicio profesional, incluida la valoración de los riesgos de importancia relativa en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones de riesgo, debo tener en cuenta el control interno relevante para la preparación y la presentación de los estados financieros, mas no expresar una opinión sobre la eficacia de este.

También hace parte de mi responsabilidad obtener suficiente y adecuada evidencia de auditoría en relación con la información financiera de la entidad, y evaluar la adecuación de las políticas contables aplicadas, así como la razonabilidad de las estimaciones contables y la información revelada por la entidad. Adicionalmente, debo comunicar a los responsables del gobierno de la entidad el alcance, el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la misma, y proporcionar una declaración de que he cumplido con todos los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia.

6. INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS Y CONTROL INTERNO

Es pertinente mencionar que la Ley 1314 de 2009 introdujo las nuevas normas y principios de contabilidad que deben ser aplicados en Colombia. Esta norma fue reglamentada por el DUR 2420 de 2015 y sus respectivos decretos modificatorios, como fue exigido, los estados financieros del tecnológico han sido expresados bajo estas normas.

Así, como se conserva los protocolos de control interno que garantizan la adecuada ejecución y custodia de los recursos, validando las medidas, políticas y reglamentaciones del control interno del tecnológico.

En concordancia con lo mencionado en el numeral 4 del artículo 2.1.1 del DUR 2420 de 2015, adicionado por el artículo 10 del Decreto 2496 de 2015, todos los lineamientos que no estén en el alcance de los Estándares Internacionales podrán consultarse en el Decreto 2649 de 1993, el cual se encuentra parcialmente vigente para algunos aspectos, entre estos, la teneduría de libros, comprobantes y soportes contables.

Dictaminado, a los 10 días del mes de marzo de 2023

MAURICIO GIRALDO HERRERA
Revisor fiscal
Tarjeta profesional n.° 160053-T
MEDIO EMPRESARIAL S.A.S