

Medellín, Noviembre 30 de 2022

## EXPLICACION COMPARATIVA ESTADOS CONTABLES NICSP DE NOVIEMBRE 2022 vs 2021

### ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA:

- **El activo Corriente** presenta una disminución del 7.29% en noviembre 30 de 2022 con respecto a noviembre 2021 equivalente en pesos \$8'016.812.545, que se debe principalmente a factores como:
  - Disminución del 66.82% en la cuenta por cobrar por valor de \$ 18'704.662.159 por el registro del pago del MEN-fondo de gratuidad de la educación superior.
- **En el Activo No corriente** se muestra una disminución del -0.96% en un valor de \$2'462.546.056, que se da principalmente en la cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo en un 100% en un valor de \$1'485.626.219 que se tenía a noviembre 2021 que en comparación con el 2022 este valor se reclasificó a ingresos recibidos por anticipado corriente por el registro de las matrículas de los convenios 090- 135- 186 y 300 de cobertura educativa con SAPIENCIA para el otorgamiento de becas para programas de educación de tecnología en las comunas de menor acceso al sistema de educación superior; los dineros de estos convenios en la vigencia anterior no eran corrientes porque su uso era para esta vigencia y los aun existentes se reclasificaron en esta vigencia a ingresos corrientes, adicionalmente se causaron los valores no ejecutados de estos convenios a SAPIENCIA para pagarse en diciembre 2022.
- **El Pasivo Corriente** presenta una disminución de 17.49% con respecto al pasivo a noviembre 30 de \$8'125.094.400 esencialmente por el registro de la ejecución de los convenios celebrados con el municipio de Medellín que disminuye en la misma proporción los dineros ingresados para el acervo de efectivo y equivalente de efectivo y su contrapartida se registra en la cuenta de ingresos recibidos por anticipado.
- **El Pasivo No corriente** La disminución del 31.35% obedece como se explicó de igual forma a la necesidad de reclasificar del ingreso recibido por anticipado no corriente de las matrículas de los estudiantes amparados por los convenios 090- 135- 186 y 300 de cobertura educativa con SAPIENCIA para el otorgamiento de becas para programas de educación de formación tecnológica en las comunas de menor acceso al sistema de educación superior, dado que se terminan con la última cohorte en este año 2022.

- **En el Patrimonio Institucional** se muestra una leve disminución de 0.33% en un valor de \$ 1.047'008.622 por el resultado del ejercicio a noviembre 30 que con respecto a noviembre 30 2021 presenta una disminución que afecta el patrimonio.

#### **ESTADO DE RESULTADOS:**

- **El resultado del ejercicio:** A noviembre 30 de 2022 muestra un resultado positivo de \$ 9'718.371.492, pero en comparación con noviembre 2021 se evidencia una disminución de \$4'481.132.689 en un 31.56%.
- Esta disminución se origina porque el registro comparativo de los costos y gastos de \$6.136.687.318 fue superior al incremento comparativo de los ingresos de \$ 961.672.296, por el menor valor de convenios interadministrativos que presenta la Institución y la disminución de la cobertura educativa en los servicios educativos dada la deserción.

Se anexan el Estado de la Situación Financiera y el estado de Resultados a noviembre 30 de 2022 para el análisis respectivo.



**NATALIA MONTOYA CRUZ**  
Contadora - ITM