

Medellín, junio 30 de 2024

EXPLICACION COMPARATIVA ESTADOS CONTABLES NICSP DE JUNIO 2024 vs 2023

➤ **ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA-** con el comparativo a junio 30 de 2024 se muestra o denota el crecimiento o decrecimiento, así:

- **El activo Corriente** presenta un incremento de 31.84% en junio 30 de 2024 con respecto a marzo 31 de 2024 (último trimestre) que se debe principalmente a 2 factores según las siguientes variaciones del activo representativas:

ACTIVO	NOTA	JUNIO 2024	MARZO 2024	VARIACION %	VARIACION \$
CORRIENTE					
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	5	110.314.516.430	80.392.994.305	37,22%	29.921.522.125
Cuentas por Cobrar	7	50.598.396.069	33.921.570.039	49,16%	16.676.826.030

- Incremento en las cuentas bancarias de la Institución en un 37.22% en un valor de \$ 29'921.522.125 por el pago del Ministerio de Educación Nacional para derechos de matrícula de pregrado periodo 2024-1 de \$ 16,169,578,386 y por el recaudo de facturación de convenios por el incremento de estos en esta vigencia, En el siguiente cuadro podremos observar los diferentes conceptos de incremento del efectivo:

➤

CONCEPTO INCREMENTO	VR A JUN/2024	VR A MAR/2024	VARIACION	% VARIAC
Pago #1 Derechos de Matricula MEN	16,169,578,386	604,018,557	15,565,559,829	2577%
Transferencias MEN	4,483,431,504	3,150,002,593	1,333,428,911	42%
Transferencias Distrito	32,222,988,065	23,712,845,610	8,510,142,455	36%
Firma de Nuevos Convenios	9,950,263,160	-	9,950,263,160	100%
TOTAL	62,826,261,115	27,466,866,760	35,359,394,355	129%

- Incremento en las cuentas por cobrar en un 49.16% en un valor de \$ 16'676.826.030 se debe principalmente a las transferencias pendientes de pago por parte del Distrito de \$ 25,6780.610.274, detalladas como consta en el auxiliar de transferencias por cobrar a junio 30:

06/11/2024	1002	853349	853349	APOYO PARA EL ACCESO Y PERMANENCIA A LA EDUCACION SUPERIOR	3,225,698,980.00	0.00	3,225,698,980.00
				ITM MES DE JUNIO 2024			
06/11/2024	1002	853352	853352	AMPLIACION DEL ACCESO Y LA PERMANENCIA EN LA EDUCACION SUPERIOR DEL MES DE JUNIO 2024	674,955,286.00	0.00	3,900,654,266.00
06/11/2024	1002	853353	853353	FUNCIONAMIENTO MES DE JUNIO 2024	3,756,229,548.00	0.00	7,656,883,814.00
06/11/2024	1002	853357	853357	PROYECTOS DE INVERSIÓN JUNIO 2024	13,726,460.00	0.00	7,670,610,274.00
06/11/2024	1002	853379	853379	AMPLIACION DEL ACCESO Y LA PERMANENCIA EN LA EDUCACION SUPERIOR DEL MES DE JUNIO 2024	18,000,000,000.00	0.00	25,670,610,274.00

Lo anterior, aunque las cuentas por cobrar por servicios educativos disminuyeron por el pago del MEN por la matrícula de pregrado 2024-1 en un valor de \$16,169,578,386.

- **En el activo no corriente** se muestra una disminución del -0,36% en un valor de \$945'880.918, que se da principalmente en la disminución de la cuenta de propiedad, planta y equipo por la baja de activos fijos que se evalúan en el comité de bienes y por la depreciación y amortización de activos fijos.
- **El pasivo corriente** presenta un incremento de 32.79% con respecto al pasivo de marzo de 2024 de \$17'085.325.221, que se da principalmente por las variaciones tan significativas del pasivo, así:

PASIVO	NOTAS	JUNIO 2024	MARZO 2024	VARIACION %	VARIACION \$
PASIVOS CORRIENTES					
Cuentas por pagar	21	13.163.123.754	10.443.956.858	26,04%	2.719.166.896
Beneficios a los empleados	22	10.006.124.363	7.819.613.201	27,96%	2.186.511.162
Otros Pasivos	24	46.016.160.173	33.836.513.010	36,00%	12.179.647.163
Total pasivos corrientes		69.185.408.290	52.100.083.069	89%	17.085.325.221

Los rubros más representativos en cuanto a variación son los siguientes:

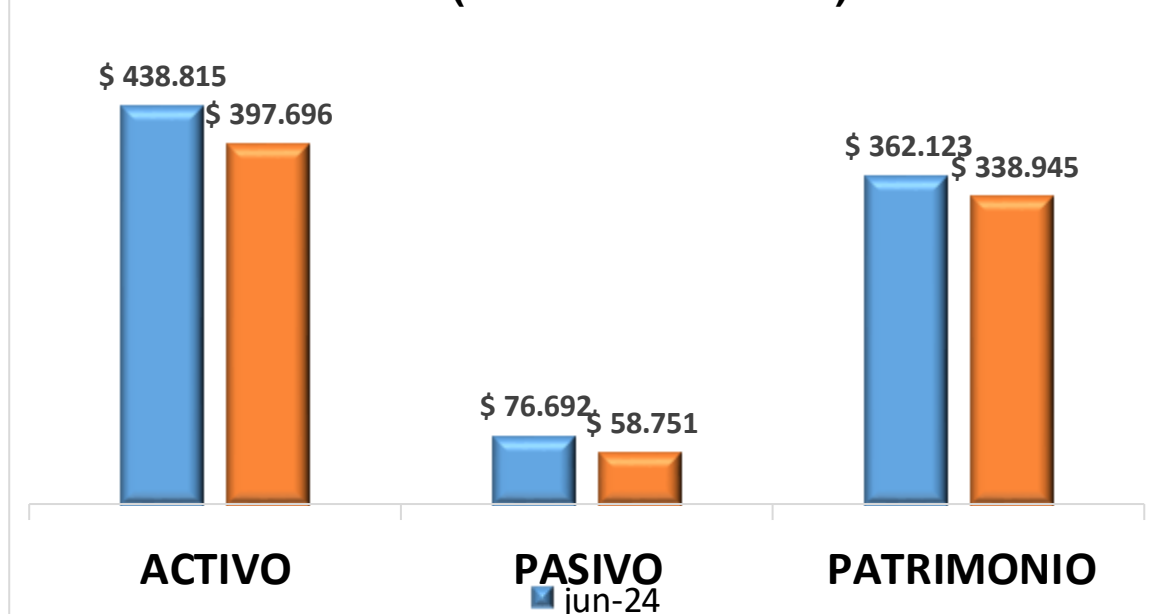
- ✓ **Cuentas por Pagar:** El incremento se presenta por el registro de la facturación de Bienes y servicios de los siguientes proveedores con mayor relevancia dentro de las cuentas por pagar a corte junio 30 2024:

PROVEEDOR	SALDO CXPAGAR
ASEAR S.A. E.S.P.	455,340,350.
EBSCO INTERNATIONAL INC	392,400,000.00
SERVICIOS Y ASESORIAS EN INGENIERIA Y SEGURIDAD OCUPACIONAL S.A.S	110,910,525.00
ELECTRONICA I + D S.A.S.	96,597,979.00
GRUPO ADE S.A.S.	95,276,613.73
EMPRESA DE DESARROLLO URBANO Y HABITAD	50,593,099.00
P & J CONSULTORES S.AS	32,298,117.00
FEDERICO GARCES MOSQUERA	12,400,000.00
SEDE ABOGADOS S.A.S	12,328,151.30

- Incremento en la cuenta de Otros Pasivos en un 36% por valor de \$ 12'179.647.163 por el incremento en la cuenta de ingresos recibidos por anticipado por el recaudo de la facturación de nuevos convenios.

En la siguiente grafica se evidencia el incremento en la situación financiera comparando junio de 2024 Vs el ultimo trimestre marzo 2024:

Estado de la Situación Financiera (Millones de Pesos)



- **En el Patrimonio Institucional** se muestra un incremento de 6.84% en un valor de \$ 23'178.533.240 que se debe al incremento en la variación del resultado del ejercicio de enero a junio 30 de 2024 que impacta positivamente el patrimonio.

PATRIMONIO

Patrimonio entidades de Gobierno	27	324.226.364.422	324.226.364.422	0,00%	0
Resultado del ejercicio		37.897.064.339	14.718.531.099	157,48%	23.178.533.240
TOTAL PATRIMONIO		362.123.428.761 ↑	338.944.895.521 ↑	6,84%	23.178.533.240

- **ESTADO DE RESULTADOS: con el comparativo a junio 30 de 2024 Vs 2023 se muestra o denota la gestión, así:**

El resultado del ejercicio a junio 30 de 2024 se presenta un alto incremento con respecto a marzo 31 de 2024 en un valor de \$ 35'081.397.399, que se debe principalmente a que el incremento en los ingresos de un 75,59% es mucho más superior al de los costos del 43.27%, como se muestra en la imagen del estado de resultados siguiente:

DESCRIPCION	NOTA	JUNIO 2024	JUNIO 2023	Variacion %	Variación \$
Ingresos por venta de	28	13.709.174	12.254.352	11,87%	1.454.822
Ingresos prestación de	28	34.632.180.466	36.367.225.432	-4,77%	-1.735.044.966
Ingresos por convenios	28	66.593.353.962	31.921.476.891	108,62%	34.671.877.071
Transferencias	28	89.389.622.944	40.263.869.061	122,01%	49.125.753.883
TOTAL INGRESOS		190.628.866.546	100% 108.564.825.736	100% 75,59%	82.064.040.810

Lo anterior impacta el estado de resultados con un incremento en la Utilidad Bruta de un 598.84% que representa un valor de \$ 37'823.865.012, como se evidencia en la hoja del estado de resultados anexa.

Los factores más representativos que impactaron el estado de resultados son:

- Incremento en las cuentas del ingreso de las transferencias en un 122.01% por valor de \$ 49'125.753.883 para funcionamiento e inversión.

Las transferencias del Distrito de Medellín y las del MEN han sido representativas para los resultados del ejercicio, respecto a junio 30 2023, para el acceso y permanencia de los estudiantes y estimulando la inversión en la institución.

- El rubro de mayor relevancia en la parte de los ingresos son los Convenios, los cuales para esta vigencia tuvo un incremento notable respecto a la vigencia 2023 e un 108.62% en un valor de \$ 34'671.877.071.

Dentro de los ingresos resalta importancia el incremento en los convenios siendo muy coherente tal variación positiva con los recursos recibidos - IRA (ingreso recibido por anticipado - convenios) y el recaudo reflejado con el incremento del efectivo soportado en la apertura de nuevas cuentas bancarias.

- En los costos observamos una proporcionalidad respecto a cada uno de los rubros del ingreso. Igual que en los gastos administrativos, se presenta un incremento muy normal del 4.60% de junio 2024 vs 2023.

El incremento en el rubro de Gastos de Deterioro, Depreciación y provisión fue precisamente por el registro de actualización que se realizó en junio de las provisiones administrativas de litigios y demandas.

- El incremento en el rubro de otros gastos corresponde a los activos que se han dado de baja por inservibles y/o siniestros reclamados a la aseguradora.

En la siguiente grafica se evidencia el incremento en el estado de Resultados comparativo a junio de 2024 Vs junio de 2023:

Los porcentajes más representativos que impactaron el resultado del ejercicio son el incremento en las cuentas de ingresos del 75.59% que al ser mucho más elevado que el incremento en costos del 43.27%, genera un elevado incremento en los resultados de ejercicio a junio 30 de 2024 con respecto a junio 30 de 2023 como se evidencia en grafica siguiente:



Se anexan el Estado de la Situación Financiera y el estado de Resultados a junio 30 de 2024 para el análisis respectivo.

NATALIA MONTOYA CRUZ
Contadora – ITM