

Medellín, octubre 30 de 2024

EXPLICACION COMPARATIVA ESTADOS CONTABLES NICSP DE SEPTIEMBRE 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 1.58% en septiembre 30 de 2024 con respecto a junio 30 de 2024 (último trimestre) que se debe principalmente a 2 factores según las siguientes variaciones del activo representativas:

ACTIVO	NOTA	SEPTIEMBRE 2024	JUNIO 2024	VARIACION %	VARIACION \$
CORRIENTE					
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	5	125.725.093.973	110.314.516.430	13,97%	15.410.577.542
Cuentas por Cobrar	7	39.105.464.845	50.598.396.069	-22,71%	-11.492.931.224
Prestamos por Cobrar	8	170.239.427	169.482.737	0,45%	756.690
Inventarios	9	538.792.578	483.833.465	11,36%	54.959.113
Otros derechos y garantías	16	11.347.035.756	12.577.747.389	-9,78%	-1.230.711.633
Arrendamientos	17	20.996.258	14.868.694	41,21%	6.127.564
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		176.907.622.837 40%	174.158.844.785 40%	1,58%	2.748.778.052

- Incremento en las cuentas bancarias de la Institución en un 13.97% en un valor de \$ 15'410.577.542 por el recaudo de facturación de convenios por el incremento de estos en esta vigencia, el incremento en las transferencias del Distrito y el pago parcial del MEN para la matrícula de pregrado 2024-2.
- En el siguiente cuadro se observa un notable incremento en las transferencias recibidas en el último trimestre julio-sept 2024 en un valor de \$11'310.559.205,95, siendo este uno de los principales factores para el incremento del efectivo, así:

	CONCEPTOS	sep-24	jun-24	DIFERENCIA
	TRANSFERENCIAS	29.343.113.211,23	18.032.554.005,28	11.310.559.205,95
111006361	BBVA 299000111 Distrito de Medellín- Transferencias Municipales	26.423.010.259,38	15.097.127.633,60	11.325.882.625,78
111006027	BANCO POPULAR TRANSFERENCIAS 01217-3	2.716.631.410,74	2.729.147.493,44	-12.516.082,70
111006029	BANCOLOMBIA TRANSFERENCIAS 00150581231	193.097.936,92	195.905.274,05	-2.807.337,13
111005014	BANCO POPULAR TRANSFERENCIAS 02005-1	10.373.604,19	10.373.604,19	0,00

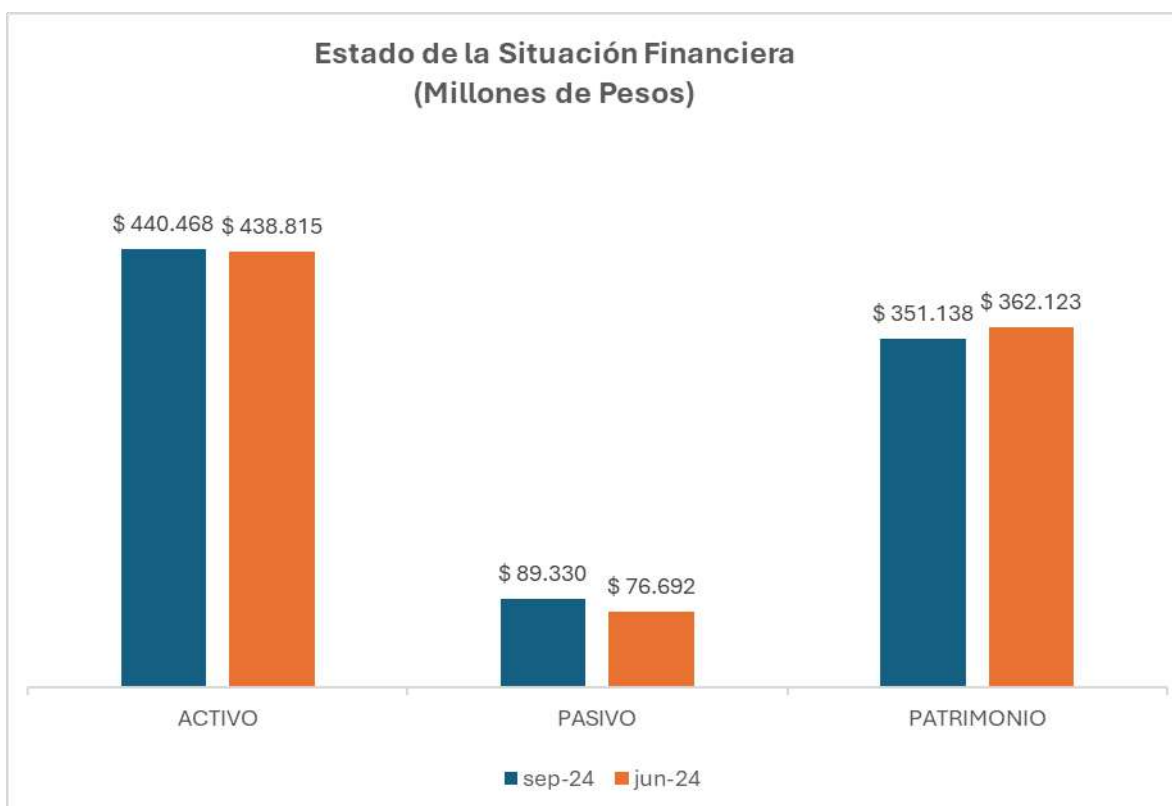
- Disminución de las cuentas por cobrar en un 22.71% en un valor de \$ 11'492.931.224 se debe principalmente a los pagos de la facturación de convenios y al pago parcial de la matrícula 2024-2 del MEN.

- **En el activo no corriente** se muestra una disminución del -0,41% en un valor de \$1'095.635.573, 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 18.38% con respecto al pasivo de junio 2024 de \$12'715.698.556, que se da principalmente por las variaciones tan significativas del pasivo, así:

PASIVO	NOTAS	SEPTIEMBRE 2024	JUNIO 2024	VARIACION %	VARIACION \$
PASIVOS CORRIENTES					
Cuentas por pagar	21	10.917.630.127	13.163.123.754	-17,06%	-2.245.493.627
Beneficios a los empleados	22	14.632.711.115	10.006.124.363	46,24%	4.626.586.752
Otros Pasivos	24	56.350.765.604	46.016.160.173	22,46%	10.334.605.431
Total pasivos corrientes		81.901.106.846 92%	69.185.408.290 90%	18,38%	12.715.698.556

Como se observa el mayor incremento se da en otros pasivos con un 22.46% que representa un valor de \$ 12'715.698.556 por el registro en la cuenta de ingresos recibidos por anticipado por el recaudo de la facturación de nuevos convenios, con el impacto en su contrapartida en las cuentas de bancos incrementándose por el mismo hecho.

En la grafica del estado de la situación financiera se observa las variaciones del ultimo trimestre junio- septiembre 2024



- **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	322.048.154.116	324.226.364.422	-0,67%	-2.178.210.306	
Resultado del ejercicio		29.089.770.526	37.897.064.339	-23,24%	-8.807.293.813	
TOTAL PATRIMONIO		351.137.924.643 ^{80%}	362.123.428.761 ^{83%}	-3,03%	-10.985.504.119	

La disminución del 3.03% en el patrimonio de septiembre 30 obedece al reintegro efectuado a SAPIENCIA por pago de matrícula 2022-2 conciliada en el 2024 donde se reconsidero un mayor valor pagado al ITM por dicho periodo lo que ocasiono un reintegro de \$ 2'181.497.222, tal como se evidencia en el auxiliar disminuyendo la cuenta de resultado de ejercicios anteriores, así:

TERCERO 900602106 AGENCIA DE EDUCACION					SALDO
07/08/2024	17	59	23	reintegro sapiencia P-2023-2	2,095,577,885.00
08/30/2024	17	73	265	Pago matri p-2022-2 recons polit Sapiencia	85,919,337.00
TOTAL TERCERO	AGENCIA DE EDUCACION POSTSECUNDARIA DE				2,181,497,222.00

La explicación detallada de la situación y el ajuste respectivo es la siguiente:

*Los estudiantes que se relacionan en el anexo fueron EXCLUIDOS para el periodo 2022-2 por SAPIENCIA, pero beneficiarios del MEN para el pago de la matrícula de pregrado, al año siguiente 2023, con la conciliación y cierre del fondo de gratuidad de la educación superior, fueron EXCLUIDOS **por cambio de políticas y/o requisitos para ser beneficiados.***

Por tanto, fueron acogidos por MATRICULA CERO SAPIENCIA en el 2023. Una vez canceladas las deudas de los beneficiarios el excedente del valor pagado por el MEN y SAPIENCIA en el 2023, y dado que se cerro la vigencia estos se registraron en el ingreso afectando el estado de resultados.

Dado que en la cuenta contable del ingreso en dic 2023 se registró el saldo del cierre del fondo de sapiencia y el MEN, y para cancelar las deudas de los EXCLUIDOS por cambio de política, se requiere reclasificar el valor de \$145,378,369 de la cuenta del patrimonio resultado de ejercicios anteriores para cancelar las deudas de los terceros beneficiados de SAPIENCIA periodo 2022-2 (certificados por dicha entidad), así:

1. El valor de \$ 86'019.337 del cierre del fondo de 2022 que este contenido en el saldo del auxiliar de la vigencia 2022 con el tercero de SAPIENCIA:

AUXILIAR CUENTA TERCERO
PERIODO: Enero a Diciembre de 2023

Programa: SCnAuxct
Usuario: nataliam
Fecha: 5/09/2024
Hora: 09:49:59a. m.

FECHA	T.OPER.	NUMERO	REFERENCIA	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	SALDO
CUENTA	430513012		Cierre Fondo de Gratuidad				0.00
TERCERO	900602106		AGENCIA DE EDUCACION				0.00
12/11/2023	17	120	9	Ajuste saldos Matricula cero sapiencia 2021-2022	0.00	150,413,468.00	-150,413,468.00
TOTAL TERCERO			AGENCIA DE EDUCACION POSTSECUNDARIA DE		0.00	150,413,468.00	-150,413,468.00
TOTAL CUENTA			Cierre Fondo de Gratuidad		0.00	150,413,468.00	-150,413,468.00

*** FIN REPORTE ***

El valor de \$ 59'359.032 del cierre del fondo de 2022 que este contenido en el saldo del auxiliar de la vigencia 2022 con el tercero del MEN:

INSTITUTO TECNOLOGICO METROPOLITANO

AUXILIAR CUENTA TERCERO
PERIODO: Enero a Diciembre de 2023

Página: 1
Programa: SCn
Usuario: natal
Fecha: 5/09/2
Hora: 12:14:5

FECHA	T.OPER.	NUMERO	REFERENCIA	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	SALDO
CUENTA	430513012		Cierre Fondo de Gratuidad				
TERCERO	899999001		MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL				
12/11/2023	17	120	7	Ajuste saldos Matricula cero MEN 2022	0.00	59,359,032.00	
TOTAL TERCERO			MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL		0.00	59,359,032.00	
TOTAL CUENTA			Cierre Fondo de Gratuidad		0.00	59,359,032.00	

*** FIN REPORTE ***

Lo anterior, se fundamenta con la dinámica de la cuenta del patrimonio, así:

CLASE	GRUPO	CUENTA
3	31	3109
PATRIMONIO	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

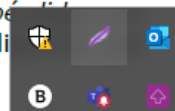
DESCRIPCIÓN

Representa el valor del resultado acumulado de ejercicios anteriores que está pendiente de distribución o de ser absorbido.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1- El valor de la pérdida o déficit del ejercicio que se acumule en el resultado de ejercicios anteriores mientras el máximo órgano social u organismo competente define su absorción.
- 2- El valor de los excedentes financieros distribuidos por las entidades, de acuerdo con lo dispuesto por el máximo órgano social u organismo competente.
- 3- El menor valor generado en la corrección de un error de un periodo contable anterior o por un cambio de política contable.
- 4- El valor que se disminuya producto de la baja en cuentas de activos por el traslado de operaciones o del reconocimiento de obligaciones por la combinación de operaciones.
- 5- El valor de las pérdidas acumuladas en la cuenta *Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo* cuando se liquide completamente la obligación por beneficios posempleo.



Este ajuste contable que disminuye el patrimonio en la cuenta de resultado de ejercicios anteriores y se revela en las notas a los estados contables para la vigencia 2024.

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

- **El resultado del ejercicio** a septiembre 30 de 2024 se presenta un alto incremento con respecto a junio 30 de 2024 en un valor de \$ 132'209.095.600 que se debe principalmente a que el incremento en los ingresos de convenios en un 164.78% es superior al de los costos del 159.23%, esto ocasiona como se evidencia en el estado de resultados un incremento en la Utilidad Bruta de un 8.71% que representa un valor de \$ 23'964.585.267.

DESCRIPCION	NOTA	SEPTIEMBRE 2024	SEPTIEMBRE 2023	Variacion %	Variación \$
Ingresos por venta de bienes	28	26.344.513	25.218.946	4,46%	1.125.567
Ingresos prestación de servicios	28	62.812.551.139	55.471.296.071	13,23%	7.341.255.068
Ingresos por convenios	28	147.772.503.027	55.809.488.984	164,78%	91.963.014.043
Transferencias	28	101.875.759.993	68.972.059.072	47,71%	32.903.700.921
TOTAL INGRESOS		312.487.158.673	180.278.063.073	100%	132.209.095.600

En la siguiente grafica se denota la comparacion de los ingresos y gastos del ultimo trimestre de junio – septiembre 2024



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

- Incremento en las cuentas del ingreso de las transferencias en un 47.71% por valor de \$ 32'903.700.921 para funcionamiento e inversión.
- 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 164.78% en un valor de \$ 91'963.014.043.

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.

Las transferencias del Distrito de Medellín y las del MEN han sido representativas para los resultados del ejercicio, respecto a septiembre 30 2024, todo apuntando al acceso y permanencia de los estudiantes y estimulando la inversión en la institución.

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 9.43% de septiembre 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.

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



NATALIA MONTOYA CRUZ
Contadora - ITM