

Medellín, Octubre 31 de 2022

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

### ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA:

- **El activo Corriente** presenta una disminución del 2.88% en sept 30 de 2022 con respecto a sept 2021 equivalente en pesos \$3'229.658.394, que se debe principalmente a factores como:
  - Disminución del 26.13% en la cuenta de Otros derechos y garantías- en las cuentas de recursos entregados en administración por valor de \$ 1'738.952.360 por el registro de la ejecución de los recursos entregados de convenios por Plaza Mayor e IDEA para investigación.
- **En el Activo No corriente** se muestra una disminución del -1.65% en un valor de \$4'282.500.739, que se da principalmente en la cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo en un 100% en un valor de \$4'923.642.858 que se tenía a sept 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 reintegraron los valores no ejecutados de estos convenios a SAPIENCIA y la deserción respectiva quedando en ceros totalmente los ingresos recibidos por anticipado de estos recursos.
- **El Pasivo Corriente** presenta una disminución de 0.64% con respecto al pasivo a sept 30 de \$225'470.0628 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 54.10% 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 1.33% en un valor de \$ 4'388.553.341 por el resultado del ejercicio a sept 30 que con respecto a sept 30 2021 presenta una disminución que afecta el patrimonio.

De otra parte, el patrimonio refleja el registro en enero de 2022 del excedente del ejercicio de diciembre 31 de 2021 pero aun no refleja el efecto de las depreciaciones y amortizaciones y provisión de empleados con régimen de retroactividad de los meses de agosto a diciembre como tampoco las inversiones en formación bruta de capital por efectuarse en esta vigencia.

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

- **El resultado del ejercicio:** A septiembre 30 de 2022 muestra un resultado positivo de \$ 20'761.499.783, pero en comparación con sept 2021 se evidencia una disminución de \$7'822.677.408 en un 27.37%.
- Esta disminución se origina por el menor valor comparativo de los ingresos por prestación de servicios y de convenios en un valor \$9.126.461.492 y de \$ 5'143.623.043 respectivamente, 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 septiembre 30 de 2022 para el análisis respectivo.



**NATALIA MONTOYA CRUZ**

Contadora - ITM