

Medellín, septiembre 30 de 2022

EXPLICACION COMPARATIVA ESTADOS CONTABLES NICSP DE AGOSTO 2022 vs 2021

ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA:

- **El activo Corriente** presenta una disminución del 12.19% en agosto 31 de 2022 con respecto a agosto de 2021 equivalente en pesos \$12.305.443.311, que se debe principalmente a factores como:
 - El menor valor de las cuentas por cobrar en \$4.707.396.976 que equivale al 38% de la disminución del activo corriente, debido a dos factores, el primero es el esfuerzo permanente de la institución en mantener la cartera saneada.
 - El menor valor de convenios con el municipio de Medellín con respecto a la vigencia 2021 producto de la Ley de Garantías, para elecciones presidenciales durante el primer semestre de 2022. Lo que genera un considerable menor a facturar y que quede en cartera al cierre de cada mes.
- **En el Activo No corriente** se muestra una disminución del -2.09% en un valor de \$5'468.389.363, que se da principalmente en la cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo en un 100% en un valor de \$6'117.800.850 que se tenía a agosto 2021 que en comparación con el 2022 este valor se reclasifico 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.
- **El Pasivo Corriente** presenta una disminución del 31.49% con respecto al pasivo a agosto 30 de \$12'031.429.825 a \$11.488.897.547 que por este mismo concepto se tiene a agosto de 2022: esta diferencia de \$11.241.296.869 equivale al 94% del total de la disminución esencialmente por el menor valor de los convenios celebrados con el municipio de Medellín frente a los dos periodos comparados. En la vigencia 2021 a agosto 31 este pasivo corriente contenía \$22.730.194.416 por anticipos de convenios frente
- **El Pasivo No corriente** Presenta una disminución de \$4.440.436.871 que obedece como se explicó de igual forma a la necesidad de reclasificar \$4.824.534.190 del ingreso recibido por anticipado clasificado como No corriente a agosto de 2021, provenientes 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 un incremento del 0.41% en un valor de \$ 1.301.965.978 es reflejado producto de crecimiento en el cumplimiento comparativo de las transferencias tanto de la Nación que en la

vigencia anterior no había efectuado la transferencia para la inversión "Plan de Fomento a la Calidad" en este año por un valor de \$4.219.391.374 y las transferencias del municipio de Medellín que en funcionamiento ya alcanzan en este año en el 100%

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 septiembre a diciembre como tampoco las inversiones en formación bruta de capital por efectuarse en esta vigencia.

ESTADO DE RESULTADOS:

- **El resultado del ejercicio:** A agosto 31 de 2022 muestra un excedente de \$9'915.416.907 con respecto a agosto 31 de 2021 en \$14.651.506.925 que representa una disminución de 32.32% por valor de \$ 4'736.090.045. Este decrecimiento se origina por el mayor valor comparativo de los costos por ventas en la prestación del servicio y el no ingreso a la fecha, de recursos por venta de servicios del primer periodo académico en \$1.400 millones aproximadamente De otra parte al mes de agosto se han imputado casi la totalidad de los gastos y costos de los meses de julio y agosto, por servicios de formación y los ingresos no han sido cancelados ni reconocidos en la contabilidad.

Se anexan el Estado de la Situación Financiera y el estado de Resultados a agosto 31 de 2022 para el análisis respectivo.



NATALIA MONTOYA CRUZ
Contadora - ITM11.488.897.547