

Medellín, diciembre 31 de 2023

EXPLICACION COMPARATIVA ESTADOS CONTABLES NICSP DE DICIEMBRE 2023 vs 2022

ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA, así:

- **El activo Corriente** presenta un incremento del 27.88% en diciembre 31 de 2023 con respecto a diciembre 31 de 2022 que se debe principalmente al incremento del efectivo y equivalentes de efectivo en un 17.77% por valor de \$ 10´401.569.475 por los recaudos recibidos de las transferencias pendiente del Distrito, recaudos de convenios para ser ejecutados en la vigente siguiente.

Igualmente, en la cuenta de Otros derechos y Garantías un incremento del 87.38% en un valor de \$ 10´247.326.207 por el giro de recursos entregados en administración para investigación.

- **En el activo no corriente** se muestra un incremento del 3.97% en un valor de \$10´204.013.597. que se da principalmente al incremento en la adquisición de propiedad, planta y equipo.
- **El pasivo corriente** presenta un incremento de 44.91% con respecto al pasivo a diciembre 31 de 2022 de \$ 11´109.485.376, que se da principalmente por el registro de recursos recibido por anticipado de convenios para su ejecución en la vigencia siguiente.
- **En el Patrimonio Institucional** se muestra un incremento de 5.79% en un valor de \$ 17´789.833.111 que se debe principalmente al registro de excedente del ejercicio que se incremento notablemente.
- **El resultado del ejercicio** a diciembre 31 de 2023 presenta un elevado incremento del 721.20% en un valor de \$ 15´623.514.837 por las siguientes razones;
- El excedente del ejercicio presenta un incremento del 721.20% en diciembre 31 de 2023 con respecto a diciembre 31 de 2022, que se da principalmente por las siguientes razones y variaciones que impactan el resultado, en donde se presentaron incidencia no solo en el ingreso sino en el gasto de la entidad, así:

➤ **Incidencia en los Ingresos:**

INSTITUTO TECNOLÓGICO METROPOLITANO

Estado del Resultado Comparativo

A Diciembre 31 de 2023

(Cifras en pesos Colombianos)

DESCRIPCION	NOTA	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	Variacion %	Variación \$
Ingresos por venta de bienes	28	28,428,144	14,198,500	100.22%	14,229,644
Ingresos prestación de servicios	28	77,364,339,821	50,555,924,651	53.03%	26,808,415,170
Ingresos por convenios	28	98,462,055,895	68,449,438,237	43.85%	30,012,617,658
Transferencias	28	102,197,251,030	90,239,106,275	13.25%	11,958,144,755
TOTAL INGRESOS		278,052,074,890	209,258,667,663	100%	68,793,407,227

- Como se observa en las transferencias en el Estado de Resultados se presenta un incremento del 13.25% de \$ 11'958.144.755, dentro de los cuales se registra el comodato firmado con Sapiencia, por valor de \$ 9.965.964.364 por la entrega de Equipos de cómputo, según Comodato y su Otro sí anexos.
- El registro de las donaciones y de los bienes recibidos en Comodato se efectúan de acuerdo con la Doctrina Contable Vigente del marco normativo NICSP para entidades de Gobierno, donde se establece que el registro se efectúa en la cuenta contable 4428- otras Transferencias, teniendo en cuenta que el contrato de comodato con SAPIENCIA cumple con todas las condiciones para tratarse como un ingreso de transacciones sin contraprestación, dado que la entrega de los equipos al ITM no se condicione a ningún requisito.
- Nota 28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación:

El ITM reconoce como ingresos de transacciones sin contraprestación, las Transferencias recibidas del Distrito de Medellín, del Gobierno Nacional, y las donaciones, contratos de comodato a título gratuito de algunas entidades públicas, privadas, particulares y su medición se hace por el valor recibido o

por recibir. Estas Transferencias no presentan restricción y no exigen la devolución, van directamente como un ingreso al resultado del periodo, cuando se den las condiciones de control del recurso, desde el momento mismo del cobro de la transferencia.

- En la nota 28.1 Se informan partes de la Norma donde se determinar el registro como ingresos de transferencias del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.
- En los ingresos por prestación de servicios se observa en el estado de resultados una variación de 53.03% de \$ 26'808.415.170 que se da principalmente por el incremento en ingreso por el recaudo en matrículas dado el convenio SAPIENCIA en virtud del Decreto 032 de 2023 con SAPIENCIA para pagar el diferencial 1.5 de las matrículas y sus complementarios en los programas de Tecnología y Pregrado, por un valor de los (2) semestres de 2023 de \$ 23.095.974.333, detallado así:

• Concepto del ingreso	• Valor
• Matrícula diferencia 1.5% Sapiencia Tecnologia	• 12,744,656,733
• Matrícula diferencia 1.5% Sapiencia Profesional	• 10,351,317,600
• Total Ingresos	• 23,095,974,333

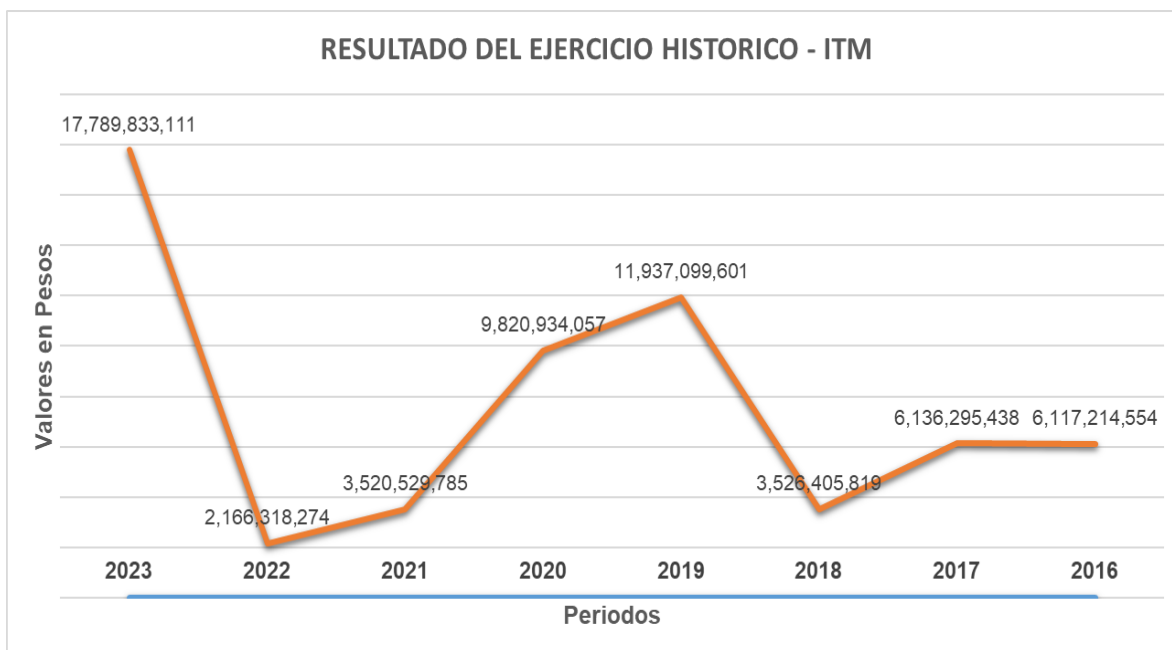
- En los ingresos por convenios como servicios de apoyo a la Gestión presentan un incremento del 43.85% por valor de \$ 30'012.617.658, que corresponde a la ejecución de los convenios en la vigencia 2023, y a la firma de nuevos convenios lo que impacta directamente no solo los ingresos sino los costos para la ejecución de los mismos.
- Incidencia en los costos y gastos:
- El valor mas representativo que se da en el 2023 que impacta directamente los resultados del ejercicio tiene que ver con la valoración del pasivo contingente a diciembre 31 de 2023, que incremento la cuenta de Gastos Deterioro, deprec. y provisión en un 567.21% en un valor de \$ 2'826'243.148 como esta en la siguiente imagen del estado de resultados:

Gastos de administración y	29	-14,513,487,004	-11,960,077,950	21.35%	-2,553,409,054
Gastos Deterioro, deprec. y	29	-3,324,510,788	-498,267,640	567.21%	-2,826,243,148
Subvencion Prestamos de Interes	29	-373,666	-11,117,341	-96.64%	10,743,675
UTILIDAD OPERACIONAL		13,707,318,167	96,258,683	0.05%	14140.08%

Registro efectuado con la metodología establecida en la Nota 23.1 Litigios y demandas, así:

Los litigios y demandas en contra del ITM se reconocen como provisión cuando las obligaciones derivadas de los mismos sean clasificadas como probables, esto es, si la valoración de la probabilidad de fallo en contra es mayor al 50%, según reporte generado por el aplicativo de valoración del pasivo contingente diseñado por el Distrito de Medellín para el control y valoración de los procesos judiciales y basados en los criterios de calificación de los abogados.

- La provisión de litigios y demandas en comparación con el año 2022, de acuerdo con la metodología del aplicativo de valoración del activo y pasivo contingente y basados en los criterios de calificación de la Oficina Jurídica, todos los procesos fueron calificados como probabilidad de pérdida ALTA, los cuales fueron procesos de REPARACIÓN DIRECTA: por los hechos de buen comienzo, toda vez, que no se tiene certeza del resultado de estos procesos por la gravedad de los hechos, dichos procesos tienen como pretensión la suma \$5.070.231.343, lo que altera significativamente el pasivo contingente y su contrapartida en el gasto de la entidad.
- Por último, Como se observa en la gráfica del resultado de ejercicio histórico el año 2023 ha sido el más alto desde el año 2016, por las situaciones presentadas en la vigencia 2023 como lo enunciado con SAPIENCIA por el comodato de los equipos de cómputo, por tanto, el resultado del ejercicio sin contemplar el valor del comodato de \$\$ 9.965.964.364, estaría arrojando un resultado del ejercicio de \$7'823.868.747, la cual estaría un poco por encima del promedio desde el año 2016 al 2022 que es de \$ 6'174.971.075.



Se anexan el Estado de la Situación Financiera y el estado de Resultados comparativo a diciembre 31 de 2023 para el análisis respectivo.



NATALIA MONTOYA CRUZ
Contadora - ITM