

Notas y revelaciones
Estados Financieros Individual1es
Enero 31 de 2021

De conformidad con el Manual de Políticas NICSP adoptado en el ITM y la Resolución 182 de mayo 19 de 2017 de la CGN "Por lo cual se incorporó, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables **mensuales**, que deban publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002" determina que:

La entidad presentará en notas a los informes financieros y contables mensuales los aspectos que, de acuerdo con lo establecido en el numeral 2.2., los siguientes aspectos:

- Los hechos que tengan un efecto material sobre la estructura financiera,
- Se revelan en forma detallada las partidas más representativas que afectaron los informes financieros y contables del mes y
- Los hechos relacionados con: ajustes al valor neto de realización o al costo de reposición los inventarios; adquisiciones de propiedades, planta y equipo; deterioro del valor de los activos; ingresos o gastos inusuales; cambios en las estimaciones; y ocurrencia de siniestros.

Por lo anterior, como política en el ITM en forma mensual de enero a noviembre se presentarán las situaciones particulares de las cuentas, y adicionalmente, en diciembre 31 se presentan las principales políticas y prácticas contables y definiciones de las cuentas respectivas.

1. SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CLASES, GRUPOS CUENTAS Y SUBCUENTAS.

NOTA 5- EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Corresponde al efectivo destinado por la entidad para cubrir oportunamente sus obligaciones representadas en cuentas de ahorros, corrientes depositados en diferentes entidades financieras y equivalentes de efectivo que son las inversiones con plazo inferior a 90 días.

A Enero 31 de 2021 el detalle del efectivo y equivalentes de efectivo detallado por cuenta bancaria corriente y no corriente, y equivalentes de efectivo, es el siguiente:

EFFECTIVO CORRIENTE	VALORES	VALORES
CAJA		
CAJA PRINCIPAL		4,000,000
Caja General	0	
Bases de efectivo máquinas autopago	4,000,000.00	
CAJA MENOR		0
TOTAL CAJA		4,000,000
DEPÓSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		
EFFECTIVO CORRIENTE		51,187,660,532
Cuenta corriente	5,423,589,061.91	
Cuenta de Ahorros	45,764,071,470.03	
EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		
OTROS EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		4,492,464,911
Derechos fondos, valores y fiducias	4,394,320,753.12	
Valoración inversiones, fondos y valores	98,144,158.24	
TOTAL EFFECTIVO CORRIENTE		55,684,125,443
EFFECTIVO NO CORRIENTE		10,277,354,061
CUENTA DE AHORROS SAPIENCIA		
BANCO BBVA SAPIENCIA 090 299006767	1,373,393,756.00	
BANCO BBVA SAPIENCIA 300 299008268	4,265,556,070.00	
BANCO BBVA SAPIENCIA 136 299007120	1,859,985,124.00	
BANCO POPULAR SAPIENCIA 185 180368318	2,778,419,110.82	
TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO		65,961,479,504

- El ITM presentará sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera. (numeral 3.3.1).
- El dinero en efectivo en bancos gana intereses a tasas variables sobre la base de las tasas de los depósitos bancarios diarios.
- La entidad mantiene dinero depositado en entidades financieras, con recursos



propios, y en cuentas de ahorros depósitos con destinación específica: recursos para la ejecución de los convenios y/o contratos y proyectos de inversiones de transferencias recibidas, a enero 31 de 2021 el detalle es el siguiente:

DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	VALOR
CUENTA CORRIENTE BANCARIA	5,423,589,061.91
BANCO POPULAR ITM EGRESOS 02004-4	122,466,020.54
BANCO DE OCCIDENTE ITM 05647-1	343,099,143.12
BANCO POPULAR ITM CODIGO DE BARRAS 02007-7	73,152,078.81
Banco Popular ITM PINES 02010-1	25,741,510.20
Banco Popular ITM PROVEEDORES 02011-9	142,633,013.22
BANCO POPULAR ITM PAGOS PSE 02016-8	236,608,244.76
BANCOLOMBIA ITM 24557389717	108,245,182.42
BANCO AVVILLAS ITM 477003677	230,592,385.76
BANCO ITAU RECAUDOS BARRAS 859365108	1,261,852,059.12
BANCO ITAU RECAUDOS EXTENSION 859365215	37,041,412.52
BANCO ITAU RECAUDOS OTROS SERVICIOS 859365231	89,530,703.19
BANCO POPULAR TRANSFERENCIAS 02005-1	57,526,891.19
BANCO POPULAR CONVENIO PAGADORA 02009-3	376,149,515.50
BANCO ITAU COLCIENCIAS JOVENES 859365223	2,176,518.12
BANCO ITAU COLCIENCIAS TODOS 859365090	2,218,345,126.79
BANCO ITAU ITM FRATERNIDAD 859365298	96,219,520.05
ITAU 859371825 CONV 001/2019/COLEGIO MAYOR DE ANTIOQUIA	2,209,736.60
CUENTAS DE AHORRO	45,764,071,470.03
Banco Popular ITM PRINCIPAL 72009-8	4,144,107,753.15
Banco de Occidente ITM 0080552-1	6,486,624,399.60
BANCO AVVILLAS ITM RECAUDOS 04333-3	2,553,673,434.44
Bancolombia ITM Principal 000865394	755,884,344.40
Bancolombia ITM NOMINA 00150580820	796,071,515.21
BANCOLOMBIA ITM PAGADORA CONVENIOS 00113350245	1,715,343,420.91
BANCO BBVA ITM MATRICULA 299003327	283,108,645.33
BANCO AVVILLAS ITM EXTEN 477007355	153,429,128.61
BANCO BBVA ITM RECAUDO BARRAS 299003418	490,057,028.72
BANCO BBVA ITM EXTENSION 299005652	209,491,994.00
BANCO POPULAR ITM 188-118012	1,877,977,549.83
BANCO AVVILLAS ITM OTROS 477011126	451,129,859.96
BANCO POPULAR ITM EXTENS 11538-0	90,624,743.18
BANCO POPULAR TRANSFERENCIAS 01217-3	2,235,058,162.28
BANCOLOMBIA TRANSFERENCIAS 00150581231	7,902,585,116.84
Bancolombia CONVENIO 58548 24595738411	13,772,856.21
BANCOLOMBIA CONVENIO EMVARIAS 24588464764	31,485,723.55
BANCO DE OCCIDENTE CREE 440-82447-2	140,297,850.35



BANCOLOMBIA CONVENIO 85251 24565328294	134,064,117.02
BANCO POPULAR CONVENIO SAPIENCIA 129 188118996	12.14
BANCO DE OCCIDENTE NACION 440829919	44,227,973.47
BANCOLOMBIA CONVENIO SAPIENCIA 229 24597317383	103,671,008.73
BANCO BBVA CONVENIO SAPIENCIA 303 299008250	45,493.00
BANCO ITAU CONVENIO 79074 859062467	12,325,512.94
BANCO DE OCCIDENTE CONVENIO 78810 440830537	30,972,895.77
BANCO ITAU CONVENIO 79366 859029821	0.16
BANCOLOMBIA CONVENIO 79345 24500029427	0.25
BANCOLOMBIA CONVENIO 79530 24500029435	71,148,900.51
BANCO POPULAR CONVENIO 79509 180379356	41,361,323.60
BANCO POPULAR CONVENIO 79541 180379364	128,299,694.52
BANCOLOMBIA CONVENIO 79543 24500033351	12.62
BANCOLOMBIA CONVENIO 79580 24500033360	87,937,459.07
BANCOLOMBIA CONVENIO 79489 24500033327	0.03
BANCO ITAU CONVENIO 76746 859067980	285,124.76
BANCO ITAU CONVENIO 79855 859067998	21,043,810.76
BANCO DE OCCIDENTE CONVENIO 80119 440830529	4,557.93
BANCOLOMBIA CONVENIO 79983 24500033335	62,013,054.32
BANCOLOMBIA CONVENIO 80017 24500038515	30,441,238.26
BANCO DE OCCIDENTE CONVENIO ICPA 007 440830552	17,606,607.36
BANCO ITAU CONVENIO 79812 859068008	732,720.60
BANCO AVVILLAS CONVENIO 80717 477013106	32,037,096.05
BANCOLOMBIA CONVENIO 81476 24500053042	2,050,329.10
BANCOLOMBIA CONVENIO 81681 24500053051	10,034,328.62
BANCO POPULAR CONVENIO 9939 180385692	900.74
BANCO DE OCCIDENTE MEN INVERSION 440830586	3,101,030,820.98
BANCO DE OCCIDENTE MEN PASIVOS 440830594	142,441,931.24
BANCO POPULAR CONVENIO ICPA 147 180385700	10,370,214.23
BANCO DE OCCIDENTE MEN- COOP 440830610	5,032,183.86
BANCOLOMBIA CONVENIO 84433 24500061134	50,782.45
BANCOLOMBIA CONVENIO 84361 24500033343	12,428,365.62
BANCOLOMBIA CONV. 84925 24500061142	217,456,718.68
BANCOLOMBIA CONVENIO 84814 24500061151	69,035.32
BANCOLOMBIA CONVENIO 85146 24500061169	80,483,057.26
BANCO POPULAR CONVENIO 85199 180396574	560,876,962.59
BANCO POPULAR CONVENIO 855222 220-180-39656-6	1,136,320,647.17
BANCOLOMBIA CONVENIO 85308 24500000454	678,660,286.05
BANCOLOMBIA CONVENIO 85392 24500000455	1,075,583,565.84
BANCOLOMBIA CONVENIO 85457 24500000456	729,697,783.77
BANCOLOMBIA CONVENIO 85419 24500000543	1,027,577,182.09
BANCO ITAU CONVENIO 85309 859083156	1,183,073,208.05
BANCO ITAU CONVENIO 85333 859083163	210,072,603.78
ITAU CONVENIO 85473 859083149	60,827,962.85
BANCOLOMBIA CONVENIO 86082 24500000544	276,676,704.73



BANCO DE OCCIDENTE CONVENIO 85471 440830644	705,132,067.91
BANCO DE OCCIDENTE CONVENIO 85549 440830636	20,539,105.38
BANCOLOMBIA CONVENIO 86257 24500000545	865,619,013.35
BANCOLOMBIA CONVENIO 86306 24500000938	21,894,566.99
BANCO DE OCCIDENTE CONVENIO 86357 440830628	328,245,705.36
BANCOLOMBIA CONVENIO 86498 24500000937	460,342,100.56
BANCOLOMBIA CONVENIO 86985 24500000941	6,337,940.66
BANCOLOMBIA CONVENIO 859657 24500000939	143,755,329.29
BANCOLOMBIA CONVENIO 86740 24500000940	-0.14
BANCOLOMBIA CONVENIO SAPIENCIA 402 24500001075	311,218,800.92
BANCOLOMBIA CONVENIO 87441 24500001076	275,538,668.63
BANCOLOMBIA CONVENIO BARBOSA 45 24500001077	8,617,372.10
BANCO BBVA CONVENIO SAPEINCIA 358 299011395	45,011,626.00
BANCO BBVA CONVENIO SAPIENCIA 483 299011403	30,007,753.00
BANCO POPULAR CONVENIO SAPIENCIA 488 180397200	30,056,154.87
POPULAR 489 SAPIENCIA 180397192	53,101,788.12
BANCO POPULAR CONVENIO SAPIENCIA 490 180397184	30,052,843.89
BANCOLOMBIA CONVENIO SAPIENCIA 585 24500002342	150,041,923.28
BANCOLOMBIA CONVENIO SAPIENCIA 587 24500002343	608,800,994.40
TOTAL DISPONIBLE CORRIENTE	51,187,660,531.94
DISPONIBLE NO CORRIENTE	10,277,354,060.82
BANCO BBVA CONVENIO SAPIENCIA 090 299006767	1,373,393,756.00
BANCO BBVA CONVENIO SAPIENCIA 300 299008268	4,265,556,070.00
BANCO BBVA CONVENIO SAPIENCIA 136 299007120	1,859,985,124.00
BANCO POPULAR CONVENIO SAPIENCIA 185 180368318	2,778,419,110.82
TOTAL DISPONIBLE A DIC 31 2020	61,465,014,592.76

- Los depósitos a corto plazo- **equivalentes de efectivo** están representados en CDT y carteras colectivas, se efectúan por períodos variables, dependiendo de las necesidades inmediatas de efectivo del instituto y devengan ren dimientos, su detalle a enero 31 es el siguiente:

Clase	Valor capital	Rendimientos	Valor
Fondo de valores y carteras			
Fondo de inversion cartera colectiva ITAU	2,640,170,593	54,587,503	2,694,758,095
Cartera Colectiva Occitoresos	11,558,000	345,896	11,903,895
Cartera Colectiva Fiduexcedente	1,290,542,610	21,614,564	1,312,157,174
Cartera Colectiva Abierta Fiduliquidez	7,990,291	283,108	8,273,399
Cartera Colectiva Abierta Fidugob	24,756,947	860,166	25,617,113
FONDO BBVA PAIS	419,302,313	20,452,921	439,755,234
TOTAL	4,394,320,753	98,144,158	4,492,464,911

Las inversiones son excedentes temporales de liquidez, son valoradas a tasas efectivas anuales, que son aquellas tasas de interés que calculan el costo esperado en un plazo de un año, esta tasa es el resultado de valorar el capital invertido y los intereses periodo a periodo, y acumulativo; donde los intereses se suman al capital y sobre el saldo se liquidan los intereses para el periodo siguiente.

CONCILIACIONES DE CAJA Y BANCOS: se realizan 2 tipos de conciliaciones en forma mensual:

Conciliación bancaria: es la comparación de los saldos de los libros de bancos de la tesorería con los extractos bancarios del mes, hasta lograr su conciliación registrando las partidas conciliatorias a que haya lugar y haciendo seguimiento de las mismas.

Conciliación de módulos: es la comparación de los saldos de los módulos de contabilidad Vs módulo de tesorería de la cuenta de Caja y Bancos y elaborar la hoja de conciliación por cada cuenta bancaria previo registro de los ajustes de gastos bancarios, rendimientos y demás requeridos para que los saldos queden debidamente conciliados.

NOTA 7- CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas de deudores a enero 31 de 2021 comprendían:

CONCEPTO	VALOR
DEUDORES CORRIENTES	
Bienes comercializados	5,653,745
Deudores tecnologías	1,318,773,409
Deudores programa de extensión	24,957,100
Deudores de convenios	103,210,931
Servicio de laboratorio	75,073,466
Consumo locales- energía, telefono y gas	16,622,103
Arrendamiento operativo inmuebles	22,630,024
Devolución IVA para entidades Educación Superior	1,391,072,774
Incapacidad 2/3 partes	30,410,602
Licencias de maternidad- paternidad	84,477
Accidente de trabajo	1,018,791
Otros deudores	3,538,458
Bienes comercializados de Difícil cobro	44,868,516

DETERIORO ACUMULADO CUENTAS POR COBRAR (CR)	-44,868,516
TOTAL DEUDORES CORRIENTES	2,993,045,880
DEUDORES NO CORRIENTE	181,237,269
Deudores de nomina	181,237,269
TOTAL	3,174,283,149

- a) Las cuentas por cobrar por valor de \$2'993.045.880 serán pagada en un término de 12 meses razón por la cual se consideran corriente y la deuda de nomina por concepto de comisión de estudio por valor de \$181'237.269 se denomina como deuda No corriente, dado que el plazo para su pago supera los 12 meses.

NOTA 8- PRESTAMOS POR COBRAR

Las cuentas de préstamos por cobrar a Enero 31 de 2021 comprendían:

Concepto	Valores	Saldo
CORRIENTE		0
Prestamos de calamidad domestica	0	
Costo Amortizado prestamo de calidad	0	
NO CORRIENTE		1,641,201,807
Préstamos hipotecarios de vivienda a Empleados	2,106,072,495	
COSTO AMORTIZADO	-464,870,688	
Costo amortizado préstamos hipotecarios- empleados	-402,852,894	
Costo amortizado préstamos hipotecarios-exempleados	-62,017,794	
TOTAL		1,641,201,807

- a) El total de la cuenta por cobrar por préstamos hipotecarios de vivienda, en términos reales, es de \$2'106.072.495, valor catalogado como préstamo No corriente dado que el plazo para su pago supera los 12 meses.
- b) Los préstamos por cobrar del ITM se miden al costo amortizado que corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses menos cualquier disminución por deterioro del valor. El rendimiento efectivo se calcula multiplicando el costo amortizado del préstamo por cobrar por la tasa de interés efectiva.

El costo amortizado es de \$464.870.688 **que disminuye** la cuenta de préstamos hipotecarios de vivienda, refleja el menor valor cobrado en la tasa de intereses inferior a la del mercado con las mismas condiciones, estos se reconocen como un beneficio a los empleados y ex empleados del ITM, según la metodología para su cálculo definida en la política NICSP, mensualmente se hace el cálculo del costo amortizado que en el mes de enero de 2021 es de \$6.562.057, corresponde a la menor tasa cobrada con respecto a la tasa del mercado.

NOTA 9 – INVENTARIOS

Los inventarios a Enero 31 de 2021 comprendían:

CONCEPTO	VALOR
Mercancía en existencia para la venta - Fondo Editorial	141,516,834
Materiales para la producción de bienes- Artes Graficas	48,032,269
Materiales para la educación- Área de Sistemas	573,394,091
Inventarios en poder de terceros	52,637,471
Subtotal	815,580,665
DETERIORO	
VNR- NICSP libros en poder de terceros	-3,902,744
VNR- NICSP libros e impresos del Fondo Editorial	-6,356
Subtotal Deterioro	-3,909,100
TOTAL	811,671,565

- libros que comercializa el Fondo Editorial reconocidos al costo, tanto para la venta a terceros como para el consumo de las diferentes dependencias académicas del Instituto.
- Los materiales para la producción de bienes por valor de \$48'032.269 son inventarios de Artes Gráficas en la sede de Prado, para la elaboración de boletines, recibos, y documentos de consumo para las diferentes dependencias del Instituto.
- Los materiales para la prestación del servicio educativo por valor de \$573.394.091 corresponden a materiales y consumibles controlados por el Área de Sistemas para el consumo de las dependencias del Instituto.
- El valor del inventario en poder de terceros por valor de \$52.637.471 corresponde a los libros entregados en consignación a las librerías para su comercialización.
- El valor neto de realización VNR realizado a los inventarios del ITM en

cumplimiento a la política NICSP, da como resultado un valor total de \$3.909.100, detallado así:

- **Mercancía en existencia para la venta - Fondo Editorial:** Se hace un ajuste al reconocimiento del inventario por \$3,902,744, ya que el valor neto de realización-VNR calculado para cada libro es inferior al costo del inventario, la diferencia corresponde al deterioro de los inventarios del Fondo editorial.
- **Inventarios en poder de terceros:** Se hace una reversión de deterioro por valor de \$261, quedando un valor de deterioro total de \$6.356, porque las circunstancias que causaron el deterioro dejaron de existir, por tanto, se revertirá su valor de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el costo y el valor neto de realización, así:

Saldo inicial a 30 de noviembre de 2020	-6,617
Reversión deterioro a 30 diciembre de 2020	261
DETERIORO LIBROS EN PODER DE TERCEROS	-6,356

NOTA 16 - OTROS ACTIVOS

A enero 31 de 2021 comprendían:

CORRIENTE	Costo Total	Amortizacion	Saldo total
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	3,123,498,907	0	3,123,498,907
Seguros	340,830,796	0	340,830,796
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones.	301,892,917	0	301,892,917
BIENES Y SERVICIOS	116,619,414		116,619,414
Servicios de Internet	525,847,808	0	525,847,808
Renovación de licencias	1,838,307,971	0	1,838,307,971
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMON	5,977,264,819	0	5,977,264,819
Telemedellín	72,371,015	0	72,371,015
Rend. Fros Telemedellin	929,404	0	929,404
Recursos entregados -ESU	679,951,036	0	679,951,036
Rend. Fros ESU	3,961,709	0	3,961,709
IDEA Investigación	4,735,038,631	0	4,735,038,631
Rend.Fros IDEA	4,283,631	0	4,283,631
Recursos entregados -METROPARQUES	81,027,801	0	81,027,801

Rend. Fros METROPARQUES	602,326		602,326
Recursos entregados -PLAZA MAYOR	398,324,007		398,324,007
Rendimientos Fros Convenio PLAZA MAYOR	775,259		775,259
TOTAL CORRIENTE	9,100,763,726	0	9,100,763,726
NO CORRIENTE			
Gastos de asociación	46,372,645	0	46,372,645
ACTIVOS INTANGIBLES			
LICENCIAS			
Licencias para informática	1,165,750,671	-802,035,596	363,715,075
SOFTWARE			
Softwares	2,161,936,344	-1,937,634,269	224,302,075
TOTAL INTANGIBLES	3,327,687,015	-2,739,669,865	588,017,150
TOTAL NO CORRIENTE			634,389,795
TOTAL OTROS ACTIVOS	12,428,450,741	-2,739,669,865	9,735,153,521

- Las erogaciones pagadas por anticipado se reconocen al costo de transacción o valor desembolsado, se controlan y amortizan con el proceso de diferidos, según los meses en que se recibe el beneficio del gasto.
- El valor de los gastos de asociación son capitalización inicial de \$94'468.005 a nombre de TELEMEDELLIN, para su pago mediante prestación de servicios educativos se suscribió un contrato interadministrativo a la fecha se ha ejecutado el valor de \$48'095.360, el saldo por pagar con servicios educativos es de \$46'372.645, por tanto, se muestra en el balance como No corriente.
- El valor de los recursos entregados en administración a enero 31 de 2021 presentan el siguiente movimiento:

ENTIDAD RECEPTORA DEL RECURSO	No CONVENIO	S.INICIAL	VALOR EJECUTADO	REND.FROS POR COBRAR	SALDO POR EJECUTAR
TELEMEDELLIN	3982/2019 3659/2020	72,910,406	539,391	929,404	73,300,419
ESU	2129/2019 1717/2020	746,473,609	66,523,389	3,961,709	683,911,930
IDEA INVESTIGACION	0151/2017 - 0323/2017	158,007,286	80,000	382,962	158,310,248
IDEA	0122/2020	4,577,111,345	-	3,900,669	4,581,012,014

METROPARQUES	4853/2020	74,818,097	-	460,974	75,279,071
METROPARQUES	8627/2020	83,831,595	77,621,891	-	6,209,704
PLAZA MAYOR	6436/2020	403,567,517	5,243,510	916,611	399,240,618
TOTAL		6,116,719,855	150,008,181	10,552,329	5,977,264,003

EXPLICACION DIFERENCIA:

A enero 31 de 2021 se presenta un incremento del 92.27% representado como se evidencia en el siguiente cuadro en el aumento de la entrega de recursos por administrar:

RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	2021	2'020	Diferencias	%
EN ADMINISTRACION	5,977,264,818.95	461,967,828	5,515,296,991	92.27%
Recursos entreg.en Admon-TELEMEDELLIN	72,371,014.58	274,298	72,096,717	99.62%
Recursos entregados en Admon-ESU	679,951,036.15	242,140,784	437,810,252	64.39%
Rendimientos Fros Convenio ESU	3,961,709.46	308,068	3,653,641	92.22%
Administracion de Recursos-IDEA Investigacion	4,735,038,631.00	218,148,890	4,516,889,741	95.39%
Rendimientos Fros Convenio IDEA	4,283,631.00	848,207	3,435,424	80.20%
Rendimientos Fros Convenio TELEMEDELLIN	929,403.93	247,581	681,823	73.36%
Recursos Admon METROPARQUES	81,027,801.00	0.00	81,027,801	100.00%
Rendimientos Fros Convenio METROPARQUES	460,974.00	0.00	460,974	100.00%
Recursos Admon PLAZA MAYOR	398,324,007.18	0.00	398,324,007	100.00%
Rendimientos Fros Convenio PLAZA MAYOR	916,610.65	0.00	916,611	100.00%

NOTA 17 - ARRENDAMIENTO

El detalle a enero 31 de 2021 es el siguiente:

CONCEPTO	VALOR
DEUDORES CORRIENTES	
Arrendamiento operativo	22,630,024
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	
Arrendamiento	-2,716,770
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	2,716,770
TOTAL	22,630,024

El valor del deterioro corresponde a la diferencia entre el valor en libros y el valor esperado.

Para el caso de la cuenta por cobrar de Arrendamiento, la mora supera el máximo de días registrados históricamente para este tipo de cuentas por cobra, el cual el deterioro es igual al 100%, así:

ARRENDAMIENTO			
PROVEEDOR	VALOR	FECHA DE FACTURACION	MORA EN DIAS
71875840	156,810	10/12/2018	798
	378,405	11/15/2018	765
	378,405	01/24/2019	696
	378,405	01/24/2019	696
	378,405	02/15/2019	675
	378,405	03/12/2019	648
	277,497	04/13/2019	617
	390,438	05/11/2019	589
TOTAL	2,716,770		

NOTA 10 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El detalle a enero 31 de 2021 es el siguiente:

CONCEPTO	COSTO HISTORICO	DEPRECIACIÓN	COSTO TOTAL
	AJUSTADO	ACUMULADA	
Plantas, ductos y túneles	49,608,215	-49,608,215	0
Redes, líneas y cables	2,141,479,620	-920,585,178	1,220,894,442
Maquinaria y equipo	2,394,465,607	-1,211,315,271	1,183,150,336
Maquinaria y equipo de propiedad de terceros	63,901,891	-63,262,872	639,019
Equipo de laboratorio	18,041,407,967	-11,887,786,974	6,153,620,993
Muebles, enseres y equipo de oficina	6,171,303,380	-2,531,211,456	3,640,091,924
Muebles y enseres de propiedad de terceros	252,902,660	-191,451,060	61,451,600
Equipo de comunicación y computación	26,184,706,728	-16,649,120,023	9,535,586,705
Equipo de transporte, tracción y elevación	886,717,504	-356,660,296	530,057,208
Obras de arte	124,200,000	0	124,200,000



Libros y publicaciones de comunicación y consulta	111,328,082	-23,624,547	87,703,535
TOTAL	300,427,760,203	-45,893,310,619	254,534,449,584

a) Los terrenos y edificaciones comprenden los propios del ITM y los recibidos en comodato de propiedad de terceros del municipio de Medellín, su medición inicial se realizó al valor razonable con el avalúo comercial a diciembre 31 de 2017 efectuado por la Lonja de Propiedad Raíz,

d) Las propiedad, planta y equipo adquiridas en una transacción sin contraprestación por e ITM son los comodatos que se recibieron del Municipio de Medellín para el desarrollo de la Misión educativa.

NOTA 21- CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar a enero 31 de 2021 comprendían:

CONCEPTO	VALOR
CORRIENTE	
Adquisición bienes y servicios	-740,035,531
Fondo de apoyo estudiantil	-3,750,173
Servicios educativos pagados por terceros	-409,451,087
Donación en efectivo para estudiantes	-462,000
Recaudos por clasificar- Consignaciones por legalizar	-11,376,842
Otros recaudos para terceros	-212,038,540
Rendimientos transferencias Municipio de Medellín	-37,762,520
Rendimientos convenios Municipio de Medellín	-4,345,344
Rendimientos otras entidades	-286,313,460
Fondo de víctimas	-24,798,464
Fondo solidario COVID-19	-2,456,110
Aportes a fondos pensionales	-379,809,899
Aportes a seguridad social en salud	-286,718,800
Cooperativas	-10,476,989
Fondo de empleados	-97,711,492
Libranzas	-52,067,345
Embargos Judiciales	-3,117,910
seguros	-4,643,615
cuenta de ahorro para el fomento de la construcción - AFC	-14,057,575

Otros descuentos de nomina- otros acreedores	-1,665,069
retencion aportes voluntarios	-419,000
Retención en la fuente	-39,786,361
Cheques no cobrados o por reclamar	-9,435,374
Saldos a favor de beneficiarios	-2,289,957,188
Servicios publicos	-6,467,519
Aportes al ICBF y SENA	-105,828,700
Recurso conectividad apoyo fondo estudiantil	-18,038,126
Total cuenta por pagar CORRIENTE	-5,052,991,033
NO CORRIENTE	
Suscripciones de acción y participaciones	-46,372,645
TOTAL	-5,099,363,678

El registro de las **consignaciones pendientes de legalizar**, reportadas por el Area de Tesoreria en las conciliaciones bancarias, simultáneamente, se registran en cuentas de orden para control y seguimiento en su identificación, para dar cumplimiento al plan de mejoramiento de la Auditoria Fiscal y Financiera de la Contraloria.

Los rendimientos financieros generados en las cuentas bancarias que administran recursos de convenios y/o contratos y transferencias, se identifican en forma separada en la contabilidad a través de la creación y registro del pasivo en cuentas contables aparte, para proceder a elaborar la conciliación entre los saldos del módulo de Contabilidad y el control de Tesorería en forma mensual, a enero 31 de 2021 es la siguiente:

CONCEPTOS	SALDO CUENTAS	SALDO MODULO CONTAB.	SALDO CONTROL TESORERIA	DIF.
RENDIMIENTOS DE CONVENIOS				
MUNICIPIO DE MEDELLIN		4,345,344	4,345,344	\$ -
OTRAS ENTIDADES		286,313,460	286,313,460	\$ -
FIDUCIARIA BOGOTA- ECOPELROL	26,037,141		26,037,141	\$ -
COLCIENCIAS	43,566,656		43,566,656	\$ -
AGENCIA DE EDUCACION SUPERIOR-SAPIENCIA	213,322,699		213,322,699	\$ -
COLEGIO MAYOR DE ANTIOQUIA	303,049		303,049	\$ -
INSTITUTO DE CULTURA-ICPA	3,083,915		3,083,915.01	\$ -
RENDIM.TRANSFERENCIAS				
FUNCIONAMIENTO E INVERSION		37,762,520	37,762,520	\$ -
SUMAS IGUALES		328,421,324	328,421,324	\$ -

Los rendimientos se reintegran al Municipio de Medellín en forma mensual según las políticas definidas por el COMFIS.

NOTA 22- BENEFICIOS A EMPLEADOS

A Enero 31 de 2021 estos comprendían:

CONCEPTO	VALOR
CORRIENTE	
Nómina por pagar	0
Cesantías personal de los fondos	-1,817,126,344
Intereses a las cesantías	-15,851,643
Vacaciones	-122,496,879
Prima de vacaciones	-42,507,469
Prima de servicios	-500,740,472
Prima de navidad	-88,592,896
Bonificación	-376,568,890
Aportes a riesgos profesionales	-14,564,312
TOTAL CORRIENTE	-2,978,448,905
NO CORRIENTE	
Cesantías Retroactivas	-1,152,858,269
Prima de antigüedad	-7,313,714
TOTAL NO CORRIENTE	-1,160,171,983
TOTAL	-4,138,620,888

- a) Los beneficios a corto plazo son obligaciones laborales exigibles o corrientes, que vencen dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo, se reconoce en forma mensual la alícuota de los beneficios por el servicio prestado por los empleados.
- b) En los beneficios a largo plazo se reconocen:
- Las cesantías retroactivas a cargo de la entidad, el beneficio se medirá, como mínimo, al final del periodo contable por el valor que el ITM tendría que pagar si fuera a liquidar esa obligación a esa fecha.
 - La prima de antigüedad, se mide al final de cada periodo contable según la política de beneficios a empleados, por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando como factor de descuento la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones.

NOTA 24 - OTROS PASIVOS- INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

A Enero 31 de 2021 estos comprendían:

CONCEPTO	VALOR
VENTAS DE SERVICIOS	
Convenios Municipio de Medellín	-10,216,434,035
Convenio Municipio de Medellín - Extensión	-44,764,437
Convenio Colegio Mayor de Antioquia	-3,160,933
Convenio con el ICPA	-24,897,271
Matriculas Tecnologias Varias	-17,399,304
SAPIENCIA- convenios otros	-1,503,430,592
Incapacidades Deudores x Anticipado	-3,401,808
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS - COLCIENCIAS	-1,668,017,181
ING DIFERIDO TRANSF OTRAS ENTIDADES	-1,153,893,519
TOTAL CORRIENTE	-14,635,399,080
NO CORRIENTE	
Convenios para matriculas- SAPIENCIA	-10,098,425,401
TOTAL	-24,733,824,481

- a) Los ingresos recibidos por anticipado del municipio de Medellín y otras entidades públicas, corresponde a recursos recaudados por concepto de convenios y/o contratos interadministrativos, cuya ejecución se efectuará en esta vigencia, pasivo que se va disminuyendo con el informe de ejecución mensual de los convenios.
- b) A enero 31 de 2021 la cuenta de ingresos recibidos por anticipado matrículas SAPIENCIA presenta un valor por ejecutar de \$10,098.425.401 de convenios para formación académica de educación superior con una duración superior a 1 año, el beneficiario esta becado para cursar todo su periodo académico, por tanto, este pasivo se muestra como no corriente.

NOTA 23 – PROVISIONES - PASIVOS CONTINGENTES

A Enero 31 de 2021 comprenden:

CONCEPTO	VALOR
LITIGIOS Y DEMANDAS	
Laborales	24,235,200
Administrativas	1,246,092,950

TOTAL

1,270,328,150

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 municipio de Medellín para el control y valoración de los procesos judiciales y basados en los criterios de calificación de los abogados como: fortaleza de la defensa, fortaleza probatoria de la defensa, presencia de riesgos procesales y nivel de jurisprudencia arrojan como resultado que el instituto tiene la probabilidad de ganar.

NOTA 27 – PATRIMONIO

A enero 31 de 2021 la cuenta de patrimonio comprendía:

CONCEPTO	VALOR
CAPITAL FISCAL	-2,093,599,683
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-299,762,907,002
TOTAL	-301,856,506,685

En el balance de enero 2020 según Instructivo 001 de diciembre 17 de 2019, numeral 3-: LA RECLASIFICACIÓN DE SALDOS PARA LA INICIACIÓN DEL PERIODO CONTABLE DEL AÑO 2020, se reclasificó el resultado del ejercicio así:

Al inicio del periodo contable del año 2021, las entidades públicas realizarán la siguiente reclasificación: los saldos registrados en las subcuentas de Resultados del ejercicio, de las cuentas 3110-RESULTADO DEL EJERCICIO, a las subcuentas respectivas de las cuentas 3109 y 3225-RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES, a las subcuentas respectivas de las cuentas 3109 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.

NOTA 26 - CUENTAS DE ORDEN

A Enero 31 de 2021 las cuentas de orden comprenden:

EL ITM valora los activos y pasivos contingentes de acuerdo con la metodología del aplicativo de valoración del pasivo contingente diseñado por el municipio de Medellín para el control y valoración de los procesos judiciales y basados en los criterios de calificación de los abogados.

CUENTA	VALOR
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	
ACTIVOS CONTINGENTES	96,813,821



LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS	96,813,821
ADMINISTRATIVOS	96,813,821
DEUDORAS DE CONTROL	7,708,118,592
MERCANCIAS ENTREGADAS EN CONSIGNACION	52,727,643
DESEMBOLSOS BIENESTAR UNIVERSITARIO	4,450,521,959
GASTO DE INVESTIGACIONES INST EDUC SUPERIOR	2,807,935,512
SUELDOS Y SALARIOS	2,386,763,131
DEUDORAS FISCALES	
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	396,933,478
Otras cuentas deudoras de control	215,125,484
Consignaciones por identificar- bancos	11,376,842
Deudores aportes potenciales	170,431,152
DEUDORAS POR EL CONTRARIO(CR)	
ACTIVOS CONTIGENTES POR CONTRA	-96,813,821
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS	-96,813,821
Administrativos	-96,813,821
MERCANCIA ENTREGADAS EN CONSIGNACION CR	-52,727,643
DESEMBOLSOS BIENESTAR UNIVERSITARIO	-4,450,521,959
GASTO DE INVESTIGACIONES INST EDUC SUPERIOR	-2,807,935,512
DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA	-396,933,478
Deudas de difícil cobro canceladas	-215,125,484
Consignaciones por identificar de bancos	-11,376,842
Deudores aportes potenciales	-170,431,152
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	
PASIVOS CONTINGENTES	

LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS	-720,279,684
Administrativos	-720,279,684
ACREEDORAS POR CONTRA(DB)	
PASIVOS CONTINGENTES POR EL CONTRA(DB)	
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS	720,279,684
Administrativas	720,279,684
TOTALES	0

NOTA 28 – INGRESOS

Los ingresos a 31 de enero comprendían:

CONCEPTO	VALOR
VENTA DE BIENES	
Bienes comercializados	-144,500
Libros comercializados	-144,500
Venta de servicios	
Educación formal- Superior Tecnológica	-55,999,905
Educación formal- Superior Profesional	-19,855,318
Educación formal- Superior Postgrados	-2,236,259,652
Educación formal- Formación Extensiva	-11,040,038
Servicios conexos a la educación	-269,043,948
Devoluciones	1,035,706,357
Subtotal venta de servicios educativos	-1,556,492,504
Venta servicios de Convenios	0
Total venta de servicios Educativos	-1,556,492,504
TOTAL	-1,556,637,004

- a) ITM, reconocerá como ingresos de transacciones con contraprestación los que se originan por la venta de bienes (libros comercializados e impresos y publicaciones), por la prestación de servicios educativos (derechos de matrículas, diplomados, cursos de extensión, cursos artísticos y culturales, servicios de laboratorio, entre otros) o por el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, arrendamientos, entre otros.

El criterio para el reconocimiento de ingresos de transacciones con contraprestación se aplicará por separado a cada transacción.

b) El ITM, utilizará el siguiente método para diferir el ingreso de acuerdo con el manual de políticas y el Instructivo de parametrización e ingreso diferido – NICSP, así:

- **Ingresos por servicios educativos**: el recaudo se difiere en 4 meses, de acuerdo con la periodicidad de la prestación del servicio educativo.
- **Ingresos de contratos y/o convenios interadministrativos**: se reconocerá el ingreso de acuerdo con el grado de su ejecución, es decir, en la proporción de los costos en los que se haya incurrido por el trabajo ejecutado hasta la fecha.
- **Ingresos de cursos de extensión**: se reconocerá el recaudo directamente en el ingreso, debido a que la gran mayoría de estos cursos y diplomados no tienen una fecha definida de inicio y, además, de no completarse el número mínimo requerido para su inicio es objeto de devolución el valor pagado.
- **Otros ingresos asociados a la prestación de servicios**: se reconocerá directamente, en la cuenta de otros servicios, los recaudos o pagos por habilitaciones, certificados y constancias, derechos de grado, cursos recreativos, culturales y deportivos, servicios de fotocopias y los demás contemplados en las resoluciones de derechos pecuniarios que expide la Institución para el cobro respectivo, adicionalmente los ingresos por carga académica de los diferentes programas que ofrece la Institución.
- **Venta de bienes - libros comercializados**: se reconocerá el ingreso de la venta de impresos y publicaciones como los libros del Fondo Editorial con la facturación de venta a las librerías y las ventas directas a terceros del inventario de libros que se comercializan.

NOTA 28 - TRANSFERENCIAS

A 31 de enero el detalle de las transferencias recibidas es:

CONCEPTO	VALOR
Inversión	0
Funcionamiento	1,800,000,000
Total	1,800,000,000

NOTA 30 - COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN

El Costo incurrido por la prestación del servicio educativo, la producción y comercialización de bienes, a 31 de enero 2021, es el siguiente:

CONCEPTO	VALOR
Costo venta de bienes	
Bienes comercializados	176,332
Subtotal	176,332
Costo de venta de servicios	
Educación formal- Superior Tecnológica	2,801,050,225
Educación formal- Superior Formación Profesional	665,428,113
Educación formal- Superior Postgrados	13,087,186
Educación no formal- Formación Extensiva	285,873,663
Servicios Conexos a la Educación- bienestar	234,741,676
Subtotal servicios educativos	4,000,180,862
Consultorías- servicios de apoyo a la gestión de convenios	61,479,647
Ejecución de convenios con Recurso Instalado	0
Subtotal servicios de convenios	61,479,647
TOTAL COSTOS	4,061,836,841

NOTA 29 - GASTOS ADMINISTRATIVOS

El detalle de los gastos a enero 31 de 2021 es el siguiente:

CONCEPTO	VALOR
Gastos de administración	
Sueldos del personal	151,013,398
Horas extras y festivas	1,213,415
Gastos de representación	4,093,603
Bonificación servicio prestado Decreto 2418 2015	28,236,671
Incapacidades	838,622
Aportes cajas de compensación	7,272,900
Cotización a seguridad social en salud	34,744,612
Cotización riesgos profesionales	2,743,000
Cotización a entidades régimen prima media	22,972,900
Cotización a entidades régimen ahorros individual	18,029,800
Aportes al I.C.B.F.	5,455,700
vacaciones	40,505,582
Cesantías	31,043,039
Intereses a las cesantías	1,915,152

Prima de vacaciones	19,438,269
Prima de navidad	14,735,615
Prima de servicios	6,790,094
Bonificación especial de recreación	2,719,551
Remuneración de servicios técnicos	136,318,449
Subtotal	530,080,372
Gastos generales	
Vigilancia y seguridad	761,014
Materiales y suministros	9,716,334
Servicios Públicos	4,408,931
Impresos, publicaciones y suscripciones	705,618
Seguros generales	1,862,358
Servicios de aseo y cafetería	11,161,536
Gastos legales y de registro	22,700
Otros gastos generales	2,095,611
Subtotal	30,734,104
Impuestos	
Gravamen a las transacciones financieras	12,545,246
tasa de aseo municipal	854,614
Impuesto nacional al consumo	15,497
Impuesto municipal de teléfono	7,673
Subtotal	13,423,030
TOTAL	574,237,506

NOTA 29- DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES
El detalle de los gastos por depreciación a 31 de enero, es el siguiente:

CONCEPTO	VALOR
DEPRECIACION GASTO	
Edificaciones	828,905
Redes, líneas y cables	257,036
Maquinaria y equipo	89,085
Equipo médico y científico	9,334
Muebles, enseres y equipo de oficina	3,818,834
Equipo de comunicación y computación	10,401,855
Equipos de transporte, tracción y elevación	487,458
TOTAL	15,892,506

El valor corresponde a la **depreciación** de los activos fijos vinculados a las áreas administrativas, que de acuerdo con las NICSP se registra en el gasto.

NOTA 28 - OTROS INGRESOS

A 31 de enero la cuenta de otros ingresos comprende:

CONCEPTO	VALOR
FINANCIEROS	
Intereses sobre depósitos	23,831,066
Intereses equivalentes al efectivo (inversiones)	5,857,402
valoracion intereses prestamos NICSP	6,562,057
Intereses recursos entregados en admon	5,175,269
Intereses prestamos hipotecarios	8,446,262
Intereses Prestamos Calamidad Dom,stica	134,800
Subtotal	50,006,857
OTROS INGRESOS ORDINARIOS	
Arrendamiento Operativo	0
Recuperaciones de gastos	3,867,143
Recuperacion de incapacidades	1,222,035
OTROS INGRESOS DIVERSOS	5,089,178
Otros ingresos Extraordinarios	12,413
Descuento 20% en cancelación matrícula	103,124
Subtotal Otros Ingresos Diversos	115,537
TOTAL	55,211,572

- a) Los intereses recibidos de \$8,446,262 corresponde a los intereses de préstamos hipotecarios deducidos de la nómina de los empleados.
- b) La cuenta de valoración intereses préstamos hipotecarios bajo NICSP por valor de \$5,857,402 representa el registro del costo amortizado de intereses de préstamos hipotecarios como un beneficio a los empleados y ex empleados del ITM, que refleja el menor valor cobrado en la tasa de intereses inferior a la del mercado con las mismas condiciones, según la metodología para su cálculo definida en la política NICSP.

NOTA 28 - OTROS GASTOS FINANCIEROS Y DIVERSOS

Los otros gastos registrados a enero 31 de 2021 comprendían:



CONCEPTO	VALOR
GASTOS DIVERSOS	
SERVICIOS FINANCIEROS	
Gastos Financieros	216,370
OTROS GASTOS DIVERSOS	
Otros gastos extraordinarios	70,105
TOTAL	286,475

Los gastos financieros corresponde a erogaciones ejecutadas por concepto de comisión en la ejecución de los convenios con Plaza mayor y la ESU.

Las notas al balance y los anexos forman parte integral de los estados contables a enero 31 de 2021.


JUAN GUILLERMO PEREZ ROJAS
Rector


NIDIA TORRES HOLGUIN
Jefe Oficina Departamento Financiero y Comercial


NATALIA MONTOYA CRUZ
Contadora TP-47390-T