

Notas y revelaciones
Estados Financieros Individual1es
Mayo 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 mayo 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		9,500,000.00
Caja General	0	
Bases de efectivo máquinas autopago	4,000,000.00	
CAJA MENOR	5,500,000.00	0
TOTAL CAJA		9,500,000.00
DEPÓSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		
EFFECTIVO CORRIENTE		67,097,489,676.42
Cuenta corriente	6,250,948,468.56	
Cuenta de Ahorros	60,846,541,207.86	
EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		
OTROS EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		2,540,887,175.81
Derechos fondos, valores y fiducias	2,468,241,092.72	
Valoración inversiones, fondos y valores	72,646,083.09	
TOTAL EFFECTIVO CORRIENTE		69,647,876,852.23
EFFECTIVO NO CORRIENTE		6,113,167,378.60
CUENTA DE AHORROS SAPIENCIA		
BANCO BBVA CONVENIO SAPIENCIA 090 299006767	943,170,975.00	
BANCO BBVA CONVENIO SAPIENCIA 300 299008268	2,600,947,707.00	
BANCO BBVA CONVENIO SAPIENCIA 136 299007120	1,373,602,999.00	
BANCO POPULAR CONVENIO SAPIENCIA 185 180368318	1,195,445,697.60	
TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO		75,761,044,230.83

- 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 mayo 31 de 2021 el detalle es el siguiente:

DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	73,210,657,055.02
CUENTA CORRIENTE BANCARIA	6,250,948,468.56
BANCO POPULAR ITM EGRESOS 02004-4	116,944,020.54
BANCO DE OCCIDENTE ITM 05647-1	390,709,907.94
BANCO POPULAR ITM CODIGO DE BARRAS 02007-7	39,921,451.81
Banco Popular ITM PINES 02010-1	55,794,310.20
Banco Popular ITM PROVEEDORES 02011-9	102,897,044.61
BANCO POPULAR ITM PAGOS PSE 02016-8	137,633,755.78
BANCOLOMBIA ITM 24557389717	17,819,699.06
BANCO AVVILLAS ITM 477003677	497,689,089.56
BANCO ITAU RECAUDOS BARRAS 859365108	2,472,265,756.27
BANCO ITAU RECAUDOS EXTENSION 859365215	39,579,536.12
BANCO ITAU RECAUDOS OTROS SERVICIOS 859365231	91,376,519.67
BANCO POPULAR TRANSFERENCIAS 02005-1	15,249,147.19
BANCO POPULAR CONVENIO PAGADORA 02009-3	33,132,225.04
BANCO ITAU COLCIENCIAS JOVENES 859365223	1,985,482.80
BANCO ITAU COLCIENCIAS TODOS 859365090	2,135,598,910.29
BANCO ITAU ITM FRATERNIDAD 859365298	96,534,803.97
ITAU 859371825 CONV 001/2019/COLEGIO MAYOR DE ANTIOQUIA	5,816,807.71
CUENTAS DE AHORRO	60,846,541,207.86
Banco Popular ITM PRINCIPAL 72009-8	8,435,376,886.93
Banco de Occidente ITM 0080552-1	3,865,402,761.13
BANCO AVVILLAS ITM RECAUDOS 04333-3	1,567,609,442.36
Bancolombia ITM Principal 000865394	309,441,717.76
Bancolombia ITM NOMINA 00150580820	2,263,892,748.59
BANCOLOMBIA ITM PAGADORA CONVENIOS 00113350245	1,855,851,461.42
BANCO BBVA ITM MATRICULA 299003327	1,946,381,202.74
BANCO AVVILLAS ITM EXTEN 477007355	153,434,127.73
BANCO BBVA ITM RECAUDO BARRAS 299003418	2,678,859,758.72
BANCO BBVA ITM EXTENSION 299005652	238,540,305.00
BANCO POPULAR ITM 188-118012	675,288,369.09
BANCO AVVILLAS ITM OTROS 477011126	686,256,014.42
BANCO POPULAR ITM EXTENS 11538-0	98,306,755.96



Institución Universitaria
Acreditada en Alta Calidad

Somos Innovación Tecnológica con Sentido Humano

BANCO POPULAR TRANSFERENCIAS 01217-3	8,298,274,780.10
BANCOLOMBIA TRANSFERENCIAS 00150581231	8,683,831,486.64
Bancolombia CONVENIO 58548 24595738411	13,820,048.60
BANCOLOMBIA CONVENIO EMVARIAS 24588464764	27,476,313.53
BANCO DE OCCIDENTE CREE 440-82447-2	61,619,761.33
BANCOLOMBIA CONVENIO 85251 24565328294	50,621,469.01
BANCO POPULAR CONVENIO SAPIENCIA 129 188118996	12.14
BANCO DE OCCIDENTE NACION 440829919	2,115,173,944.88
BANCOLOMBIA CONVENIO SAPIENCIA 229 24597317383	49,003.30
BANCO BBVA CONVENIO SAPIENCIA 303 299008250	45,493.00
BANCO ITAU CONVENIO 79074 859062467	12,123,450.91
BANCO DE OCCIDENTE CONVENIO 78810 440830537	25,464.45
BANCO ITAU CONVENIO 79366 859029821	0.16
BANCOLOMBIA CONVENIO 79345 24500029427	0.25
BANCOLOMBIA CONVENIO 79530 24500029435	39,382.81
BANCO POPULAR CONVENIO 79509 180379356	28,579.57
BANCO POPULAR CONVENIO 79541 180379364	128,510,235.91
BANCOLOMBIA CONVENIO 79543 24500033351	12.62
BANCOLOMBIA CONVENIO 79580 24500033360	87,995,299.21
BANCOLOMBIA CONVENIO 79489 24500033327	0.03
BANCO ITAU CONVENIO 76746 859067980	2,133.53
BANCO ITAU CONVENIO 79855 859067998	20,869,554.56
BANCO DE OCCIDENTE CONVENIO 80119 440830529	4,560.47
BANCOLOMBIA CONVENIO 79983 24500033335	68,132,941.85
BANCOLOMBIA CONVENIO 80017 24500038515	30,451,247.40
BANCO DE OCCIDENTE CONVENIO ICPA 007 440830552	17,622,497.41
BANCO ITAU CONVENIO 79812 859068008	735,121.50
BANCO AVVILLAS CONVENIO 80717 477013106	32,038,139.81
BANCOLOMBIA CONVENIO 81476 24500053042	2,050,665.10
BANCOLOMBIA CONVENIO 81681 24500053051	10,035,662.09
BANCO POPULAR CONVENIO 9939 180385692	900.74
BANCO DE OCCIDENTE MEN INVERSION 440830586	3,098,402,042.50
BANCO DE OCCIDENTE MEN PASIVOS 440830594	7,253,929.47
BANCO POPULAR CONVENIO ICPA 147 180385700	10,378,729.57
BANCO DE OCCIDENTE MEN- COOP 440830610	471,883,412.79
BANCOLOMBIA CONVENIO 84433 24500061134	1.77
BANCOLOMBIA CONVENIO 84361 24500033343	300,899.55
BANCOLOMBIA CONV. 84925 24500061142	4,038,971.21
BANCOLOMBIA CONVENIO 84814 24500061151	98,800,480.40
BANCOLOMBIA CONVENIO 85146 24500061169	13,506,049.37
BANCO POPULAR CONVENIO 85199 180396574	3,853,715.45

Dirección: Calle 73 No. 76A - 354, Vía El Volador
Teléfono: (+574) 440 51 00 Fax: (+574) 440 51 02
Código Postal: 050034
Medellín - Colombia

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA ADSCRITA AL MUNICIPIO DE MEDELLÍN

Vigilada Mineducación

www.itm.edu.co | f @



SA DER 444360



SC 5941-1



Alcaldía de Medellín



Institución Universitaria
Acreditada en Alta Calidad

Somos Innovación Tecnológica con *Sentido Humano*

BANCO POPULAR CONVENIO 855222 220-180-39656-6	71,456,649.97
BANCOLOMBIA CONVENIO 85308 24500000454	551,979,036.89
BANCOLOMBIA CONVENIO 85392 24500000455	172,430,886.82
BANCOLOMBIA CONVENIO 85457 24500000456	129,611,545.35
BANCOLOMBIA CONVENIO 85419 24500000543	3,461,116.05
BANCO ITAU CONVENIO 85309 859083156	137,708,623.56
BANCO ITAU CONVENIO 85333 859083163	209,898,024.22
ITAÚ CONVENIO 85473 859083149	5,491,836.12
BANCOLOMBIA CONVENIO 86082 24500000544	128,771,855.19
BANCO DE OCCIDENTE CONVENIO 85471 440830644	35,079,745.59
BANCO DE OCCIDENTE CONVENIO 85549 440830636	20,552,614.94
BANCOLOMBIA CONVENIO 86257 24500000545	6,664,698.74
BANCOLOMBIA CONVENIO 86306 24500000938	21,901,664.13
BANCO DE OCCIDENTE CONVENIO 86357 440830628	112,529,582.19
BANCOLOMBIA CONVENIO 86498 24500000937	18,953,333.65
BANCOLOMBIA CONVENIO 86985 24500000941	6,339,168.28
BANCOLOMBIA CONVENIO 859657 24500000939	78,122,592.39
BANCOLOMBIA CONVENIO 86740 24500000940	1,720.60
BANCOLOMBIA CONVENIO SAPIENCIA 402 24500001075	147,243,565.48
BANCOLOMBIA CONVENIO 87441 24500001076	19,781,575.17
BANCOLOMBIA CONVENIO BARBOSA 45 24500001077	3,395,158.16
BANCO BBVA CONVENIO SAPEINCIA 358 299011395	45,033,826.00
BANCO BBVA CONVENIO SAPIENCIA 483 299011403	30,022,530.00
BBVA CONV 87691 299011411	84,737,406.00
BANCO POPULAR CONVENIO SAPIENCIA 488 180397200	30,240,186.94
POPULAR 489 SAPIENCIA 180397192	53,427,149.27
BANCO POPULAR CONVENIO SAPIENCIA 490 180397184	30,236,730.03
BANCOLOMBIA CONVENIO SAPIENCIA 585 24500002342	145,664,510.72
BANCOLOMBIA CONVENIO SAPIENCIA 587 24500002343	527,923,059.96
BANCOLOMBIA CONVENIO 88773 24500002344	178,009,596.65
BANCOLOMBIA CONVENIO 89033/2021 24500002345	490,971,226.60
BANCOLOMBIA CONVENIO 89110/ 2021 24500002346	1,031,938,131.21
BANCOLOMBIA CONVENIO 89097/2021 24500002347	798,937,256.38
BANCO DE OCCIDENTE CONVENIO 89075/2021 440830743	440,757,410.20
BANCO DE OCCIDENTE CONVENIO 89489 440830750	1,333,042,408.14
BANCO BBVA CONVENIO 89239 299012955	1,211,778,391.00
BANCO BBVA CONVENIO 89432 299012963	179,571,055.00
BANCOLOMBIA CONVENIO 89501 24500002892	525,733,419.12
BANCOLOMBIA CONVENIO 89583 24500002893	1,590,308,980.92
BANCOLOMBIA CONVENIO 89502 24500002894	357,357,410.80
BANCOLOMBIA CONVENIO 89502 24500002894	180,630,381.33

Dirección: Calle 73 No. 76A - 354, Vía El Volador
Teléfono: (+574) 440 51 00 Fax: (+574) 440 51 02
Código Postal: 050034
Medellín - Colombia

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA ADSCRITA AL MUNICIPIO DE MEDELLÍN

Vigilada Mineducación

www.itm.edu.co | f @



SA DER 444360



SC 5941-1



Alcaldía de Medellín



BANCOLOMBIA CONVENIO 89502 24500002894	382,706,883.87
BANCOLOMBIA CONVENIO 89502 24500002894	611,108,334.90
BANCOLOMBIA CONVENIO 89502 24500002894	560,391,982.49
DISPONIBLE CORRIENTE	67,097,489,676.42
DISPONIBLE NO CORRIENTE	
CUENTA DE AHORROS SAPIENCIA	6,113,167,378.60
BANCO BBVA CONVENIO SAPIENCIA 090 299006767	943,170,975.00
BANCO BBVA CONVENIO SAPIENCIA 300 299008268	2,600,947,707.00
BANCO BBVA CONVENIO SAPIENCIA 136 299007120	1,373,602,999.00
BANCO POPULAR CONVENIO SAPIENCIA 185 180368318	1,195,445,697.60
TOTAL DISPONIBLE A MAYO 31 2021	73,210,657,055.02

- Los depósitos a corto plazo- **equivalentes de efectivo** están representados en fondos de inversion colectiva que durante el mes de mayo de 2021 presentó una disminución debido a la redención de capital en el fondo de inversión colectivo abierto. La institución desde el comite financiero viene monitoreando el comportamiento de las tasas se disminuyo los valores en dichas inversiones efectuando analisis de costo beneficio frente al ahorro del manejo del gravamen financiero del 4 por mil.
- La reforma tributaria presentada por el gobierno y la denominada tercera ola de la pandemia son entre otras variables que se estan monitoreando para la toma de nuevas decisiones.

Clase	Valor capital	Rendimientos	Valor
Fondo de valores y carteras			
Fondo de inversion cartera colectiva ITAU	640,170,593	52,860,128	693,030,721
Cartera Colectiva Occitoresoros	11,558,000	340,948	11,898,947
Cartera Colectiva Fiduexcedente	1,791,759,286	18,615,771	1,810,375,057
Cartera Colectiva Abierta Fidugob	24,753,214	829,237	25,582,451
TOTAL	2,468,241,093	72,646,083	2,540,887,176

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 mayo 31 de 2021 comprendían:

CONCEPTO	VALOR
DEUDORES CORRIENTES	
Bienes comercializados	5,450,711
Deudores tecnologías	16,390,837,723
Deudores extension- deduc.nomina	0
Deudores programa de extensión	88,961,680
Deudores postgrado - maestría	6,033,523
Deudores de convenios	1,609,598,291
Servicio de laboratorio	71,266,149
Consumo locales- energía, telefonía y gas	23,184,942
Devolución IVA para entidades Educacion Superior	318,345,548
Incapacidad 2/3 partes	42,584,913
Licencias de maternidad- paternidad	3,311,238
Accidente de trabajo	1,018,791
Arrendamientos de bienes inmuebles	26,566,202
Otros deudores	8,720,418
Bienes comercializados de Difícil cobro	44,868,516
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-44,868,516
TOTAL DEUDORES CORRIENTES	18,569,313,926



DEUDORES NO CORRIENTE	173,237,269
Deudores de nomina	173,237,269
TOTAL	18,742,551,195

- a) Las cuentas por cobrar por valor de \$18'569.313.926 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 \$173'237.269 se denomina como deuda No corriente, dado que el plazo para su pago supera los 12 meses.
- b) En la cuenta de deudores de se presenta un valor muy representativo de \$16,390,837,723 debido a la causacion de la Matricula Cero del periodo académico 2021-2 la cual será pagada por las entidades que la financian, por tanto, se registra en deudores con la contrapartida en el ingreso y no en la cuenta de ingresos recibidos por anticipado para diferir el ingreso debido a que aun no se ha efectuado su pago al ITM.

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR

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

Concepto	Valores	Saldo
CORRIENTE		0
Prestamos de calamidad domestica	0	
Costo Amortizado prestamo de calidad	0	
NO CORRIENTE		1,599,758,861
Préstamos hipotecarios de vivienda a Empleados	2,038,126,975	
COSTO AMORTIZADO	-438,368,114	
Costo amortizado préstamos hipotecarios-empleados	-343,608,952	
Costo amortizado préstamos hipotecarios-exempleados	-94,759,162	
TOTAL		1,599,758,861



- a) El total de la cuenta por cobrar por préstamos hipotecarios de vivienda, en términos reales, es de **\$1.599.758.861**, 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 \$438.368.114 **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 mayo de 2021 es de \$6.438.317, corresponde a la menor tasa cobrada con respecto a la tasa del mercado.

NOTA 9 – INVENTARIOS

Los inventarios a mayo 31 de 2021 comprendían:

CONCEPTO	VALOR
Mercancía en existencia para la venta - Fondo Editorial	140,157,218
Materiales para la producción de bienes- Artes Graficas	48,032,269
Materiales para la educación- Área de Sistemas	548,289,359
Productos en proceso	0
Inventarios en poder de terceros	51,335,250
Subtotal Inventarios	787,814,096
DETERIORO	
VNR- NICSP libros en poder de terceros	-6,356
VNR- NICSP libros e impresos del Fondo Editorial	-3,902,744
Subtotal Deterioro	-3,909,100
TOTAL	783,904,996

- a) 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.

- b) 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.
- c) Los materiales para la prestación del servicio educativo por valor de \$548.289.359 corresponden a materiales y consumibles controlados por el Área de Sistemas para el consumo de las dependencias del Instituto.
- d) El valor del inventario en poder de terceros por valor de \$51,335.250 corresponde a los libros entregados en consignación a las librerías para su comercialización.
- e) 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 10 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El detalle a mayo 31 de 2021 es el siguiente:

CONCEPTO	COSTO HISTORICO	DEPRECIACIÓN	COSTO TOTAL
	AJUSTADO	ACUMULADA	
Plantas, ductos y túneles	49,608,215	-50,986,220	-1,378,005
Redes, líneas y cables	2,141,479,620	-956,000,905	1,185,478,715



Maquinaria y equipo	2,394,465,607	-1,253,254,199	1,141,211,408
Maquinaria y equipo de propiedad de terceros	63,901,891	-63,262,872	639,019
Equipo de laboratorio	18,042,447,186	-12,288,567,073	5,753,880,113
Muebles, enseres y equipo de oficina	6,171,303,380	-2,663,822,320	3,507,481,060
Muebles y enseres de propiedad de terceros	252,902,660	-191,451,060	61,451,600
Equipo de comunicación y computación	27,101,666,191	-17,221,449,221	9,880,216,970
Equipo de transporte, tracción y elevación	886,717,504	-376,365,101	510,352,403
Obras de arte	124,200,000	0	124,200,000
Libros y publicaciones de comunicación y consulta	111,328,082	-24,988,491	86,339,591
TOTAL	301,345,758,885	-47,725,857,346	253,619,901,539

- 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,
- a) 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 16 - OTROS ACTIVOS

A mayo 31 de 2021 comprendían:

CONCEPTO	COSTO ACTUAL	AMORTIZACION	SALDO
CORRIENTE			
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1,971,289,029	0	1,971,289,029
Seguros	294,883,276	0	294,883,276
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones.	175,643,914	0	175,643,914
SUELDOS Y SALARIOS	0	0	0
BIENES Y SERVICIOS	4,901,590	0	4,901,590
Servicios de Internet	315,508,685	0	315,508,685
Renovación de licencias	1,180,351,564	0	1,180,351,564



AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	0	0	0
Avance para vi ticos y gastos de viaje	0	0	0
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMON	4,646,239,906	0	4,646,239,906
Teled Medellín	45,484,126	0	45,484,126
Rend. Fros Teled Medellín	787,882	0	787,882
Recursos entregados -ESU	299,220,376	0	299,220,376
Rend. Fros ESU	850,090	0	850,090
IDEA Investigación	4,083,929,146	0	4,083,929,146
Rend.Fros IDEA	9,876,400	0	9,876,400
Recursos entregados -METROPARQUES	80,913,869	0	80,913,869
Rend. Fros METROPARQUES	425,094	0	425,094
Recursos entregados -PLAZA MAYOR	124,570,614	0	124,570,614
Rendimientos Fros Convenio PLAZA MAYOR	182,310	0	182,310
TOTAL CORRIENTE	6,617,528,935	0	6,617,528,935
NO CORRIENTE			
Gastos de asociación	46,372,645	0	46,372,645
ACTIVOS INTANGIBLES			
LICENCIAS			
Licencias para informática	1,165,750,671	-836,722,228	329,028,443
SOFTWARE			
Softwares	2,398,668,583	-1,997,873,781	400,794,802
TOTAL INTANGIBLES	3,564,419,254	-2,834,596,009	729,823,245
TOTAL NO CORRIENTE			776,195,890
TOTAL OTROS ACTIVOS	10,181,948,189	-2,834,596,009	7,393,724,825

- b) 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.
- c) 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.

d) El valor de los recursos entregados en administración a mayo 31 de 2021 presentan el siguiente movimiento:

ENTIDAD RECEPTORA DEL RECURSO	CONVENIO	S.INICIAL	ADICIONES	DEDUC POR REINTEG	VALOR EJECUTADO	REND.FROS por COBRAR	SALDO TOTAL por EJECUTAR
TELEMEDELLIN	3982/2019 3659/2020	45,788,258		-	304,132	787,882	46,272,007
ESU	2129/2019 1717/2020	230,859,965	328,398,483	-	260,038,072	850,090	300,070,466
IDEA INVESTIGACION	0151/2017 - 0323/2017	153,653,868		-	2,206,026	342,325	151,790,167
IDEA CIENCIA-TECNOLOGIA-INNOVACION	0122/2020	4,144,145,558		26,000	211,690,254	9,534,075	3,942,015,379
METROPARQUES	4853/2020	74,704,165		-	-	425,094	75,129,259
METROPARQUES	8627/2020	6,209,704		-	-	-	6,209,704
PLAZA MAYOR	6436/2020	227,860,614		-	103,290,001	182,310	124,752,923
TOTAL		4,883,222,132		26,000	577,528,485	12,121,775	4,646,239,906

NOTA 17 - ARRENDAMIENTO

El detalle a mayo 31 de 2021 es el siguiente:

CONCEPTO	VALOR
DEUDORES CORRIENTES	
Arrendamiento operativo	26,566,202
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	
Arrendamiento	-2,716,770
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	2,716,770
TOTAL	26,566,202

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 21- CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar a mayo 31 de 2021 comprendían:

CONCEPTO	VALOR
CORRIENTE	
Adquisición bienes y servicios	-2,234,555,839
Reembolso Fondo Fijo	0
Contratos IDEA	-33,899,524
Estampilla Pro cultura	-1,088,000
Fondo de apoyo estudiantil	-24,668,283
Servicios educativos pagados por terceros	-420,536,100
Recaudos por clasificar- Consignaciones por legalizar	-25,380,295
Otros recaudos para terceros	-415,073,529
Contribución de Obra Pública	-808,581
Rendimientos transferencias Municipio de Medellín	-37,222,940
Rendimientos convenios Municipio de Medellín	-8,361,447
Rendimientos otras entidades	-165,976,367
Fondo de victimas	-27,189,064
Aportes a fondos pensionales	-830,005,400
Aportes a seguridad social en salud	-642,286,500



Cooperativas	-17,015,373
Fondo de empleados	-261,500,041
Libranzas	-223,586,784
Embargos Judiciales	-8,393,215
seguros	-11,643,608
cuenta de ahorro para el fomento de la construcción- AFC	-35,960,448
Otros descuentos de nomina- otros acreedores	-5,169,482
retencion aportes voluntarios	-2,282,900
Retención en la fuente	-181,850,010
Cheques no cobrados o por reclamar	-7,346,218
Saldos a favor de beneficiarios	-1,914,171,399
Servicios publicos	-3,103,828
Aportes al ICBF y SENA	-359,904,100
Recurso conectividad apoyo fondo estudiantil	-238,126
Total cuenta por pagar CORRIENTE	-7,899,217,401
NO CORRIENTE	
Suscripciones de acción y participaciones	-46,372,645
TOTAL	-7,945,590,046

El registro de las **consignaciones pendientes de legalizar**, reportadas por el Area de Tesorería en las conciliaciones bancarias, simultáneamente, se registran en cuentas de orden para control y seguimiento en su identificación.

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 mayo 31 de 2021 es la siguiente:

CONCEPTOS	SALDO CUENTAS	SALDO CONTAB	SALDO CONTROL TESORERIA	DIF.
RENDIM. CONVENIOS				
MUNICIPIO DE MEDELLIN		8,361,447	8,361,447	\$ -
OTRAS ENTIDADES		165,976,367	165,976,367	\$ -



FIDUCIARIA BOGOTA- ECOPETROL	26,037,141		26,037,141	\$ -
COLCIENCIAS	50,764,408		50,764,408	\$ -
AGENCIA DE EDUCACION SUPERIOR-SAPIENCIA	85,755,999		85,755,999	\$ -
COLEGIO MAYOR DE ANTIOQUIA	314,805		314,805	\$ -
INSTITUTO DE CULTURA-ICPA	3,104,013		3,104,013.40	\$ -
RENDIM.TRANSFERENCIAS				
FUNCIONAMIENTO E INVERSION		37,222,940	37,222,940	\$ -
SUMAS IGUALES		211,560,754	211,560,754	\$ -

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

NOTA 22- BENEFICIOS A EMPLEADOS

A mayo 31 de 2021 estos comprendían:

CONCEPTO	VALOR
CORRIENTE	
Nómina por pagar	16,371,622
Cesantías personal de los fondos	1,755,843,402
Intereses a las cesantías	169,991,168
Vacaciones	1,438,126,497
Prima de vacaciones	369,606,052
Prima de servicios	1,742,869,057
Prima de navidad	720,707,270
Bonificación	618,191,629
Aportes a riesgos profesionales	43,907,800
Cuotas o partes de pension de jubilacion	12,435,764
TOTAL CORRIENTE	6,888,050,261
NO CORRIENTE	
Cesantías Retroactivas	1,176,439,275
Prima de antigüedad	7,313,714
TOTAL NO CORRIENTE	1,183,752,989
TOTAL	8,071,803,250

- 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 mayo 31 de 2021 estos comprendían:

CONCEPTO	VALOR
VENTAS DE SERVICIOS	
Convenios Municipio de Medellín	-11,174,365,851
Convenio Municipio de Medellín - Extensión	-56,051,318
Convenio Colegio Mayor de Antioquia	-80,553
Convenio con el ICPA	-24,897,271
Convenio FULBRIGHT COLOMBIA	-3,166,000
Matriculas Tecnologías Varias	-9,649,901
SAPIENCIA- convenios otros	-1,260,924,488
Incapacidades Deudores x Anticipado	-1,620,899
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS - COLCIENCIAS	-2,182,179,656
TOTAL CORRIENTE	-14,712,935,937
NO CORRIENTE	
Convenios para matriculas- SAPIENCIA	-6,618,420,286
TOTAL	-21,331,356,223

- 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 mayo 31 de 2021 la cuenta de ingresos recibidos por anticipado matrículas SAPIENCIA presenta un valor por ejecutar de \$6,618,420,286 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 mayo 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 mayo 31 de 2021 la cuenta de patrimonio comprendía:

CONCEPTO	VALOR
CAPITAL FISCAL	-2,093,599,683
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-299,762,907,002
Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones	17,492,940
TOTAL	-301,839,013,745

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 mayo 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 CONTIGENTES	96,813,821
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS	96,813,821
ADMINISTRATIVOS	96,813,821
DEUDORAS DE CONTROL	52,727,643
MERCANCIAS ENTREGADAS EN CONSIGNACION	52,727,643
DESEMBOLSOS BIENESTAR UNIVERSITARIO	955,661,836
GASTO DE INVESTIGACIONES INST EDUC SUPERIOR	203,084,225
DEUDORAS FISCALES	
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	410,936,930
Otras cuentas deudoras de control	215,125,483
Consignaciones por identificar- bancos	25,380,295
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
MERCANCIAS ENTREGADAS EN CONSIGNACION	-52,727,643
DESEMBOLSOS BIENESTAR UNIVERSITARIO	-955,661,836
DESEMBOLSOS BIENESTAR UNIVERSITARIO	-955,661,836
GASTO DE INVESTIGACIONES INST EDUC SUPERIOR	-203,084,225
GASTO DE INVESTIGACIONES INST EDUC SUPERIOR	-203,084,225
DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA	-410,936,930
Deudas de difícil cobro canceladas	-215,125,483
Consignaciones por identificar de bancos	-25,380,295
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 mayo comprendían:

CONCEPTO	VALOR 2021
VENTA DE BIENES	
Bienes comercializados	-7,833,499
Libros comercializados	-7,833,499
Venta de servicios	
Educación formal- Superior Tecnológica	-11,173,694,129
Educación formal- Superior Profesional	-6,988,607,697
Educación formal- Superior Postgrados	-2,286,999,668
Educación formal- Formación Extensiva	-5,687,282,090
Servicios conexos a la educación	-2,906,197,456



Devoluciones	1,643,655,761
Subtotal venta de servicios educativos	-27,399,125,278
Recreativos, culturales y deportivos	-8,600
Consultorias. Contratos apoyo a gestion	-18,955,418,188
Extensión recurso Instalado	0
Venta servicios de Convenios	-18,955,426,788
Total venta de servicios Educativos	-46,354,552,066
TOTAL	-46,362,385,565

- 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, cuando se recauda el valor de la matrícula afectándose el Ingreso recibido por anticipado, en caso contrario, cuando se causa la matrícula por el programa de matrícula cero se afecta directamente el Ingreso y no habría lugar a diferir el ingreso toda vez que no se ha efectuado el pago el cual es financiado por las entidades publicas definidas en dicho programa por el Municipio de medellin.
- **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

Al 31 de mayo el detalle de las transferencias recibidas es:

CONCEPTO	VALOR
Inversión	-22,723,925,862
Funcionamiento	-12,175,689,867
Tota transferencias Municipio	-34,899,615,729
Donaciones en especie entidades publicas	-864,588,199
Otras Trasferencias Nacionales MEN	-468,742,787
Total	-36,232,946,715

Las transferencias para Inversiones y funcionamiento recibidas del Municipio de Medellin a mayo 31 ascienden a \$ 34'899.615.729 y se registra la donación de los equipos de computo donados por SAPIENCIA de acuerdo con el convenio interadministrativo 551 de 2020 y Acuerdo 17 de 2020 del Consejo Directivo del ITM por el cual se autoriza aceptar la donación.

En el siguiente texto de la Doctrina Contable Vigente de acuerdo con el marco normativo NICSP, se establece el registro de la donación de bienes tangibles en la cuenta contable 4428- otras Transferencias Donaciones.

1. Si la donación es de bienes tangibles que serán utilizados por la Entidad para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos, así como los bienes muebles para generar ingresos producto de su arrendamiento y los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado, los cuales no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarse durante más de 12 meses, se deben reconocer en la subcuenta y cuenta correspondiente del grupo **16-Propiedades, Planta y Equipo**, y su **contrapartida será la subcuenta 442808-Donaciones de la cuenta 4428-OTRAS TRANSFERENCIAS**.

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 mayo de 2021, es el siguiente:

CONCEPTO	VALOR
Costo venta de bienes	2,023,852
Bienes comercializados	2,023,852
Subtotal	
Costo de venta de servicios	
Educación formal- Superior Tecnológica	31,081,768,829
Educación formal- Superior Formación Profesional	7,522,261,079
Educación formal- Superior Postgrados	120,230,265
Educación no formal- Formación Extensiva	1,769,594,286
Servicios Conexos a la Educación- bienestar	3,112,992,431
Subtotal servicios educativos	43,606,846,890
Consultorias apoyo a la gestion	17,375,327,243
Subtotal servicios de convenios	17,375,327,243
TOTALES	60,984,197,985

NOTA 29 - GASTOS ADMINISTRATIVOS

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

CONCEPTO	
Gastos de administración	
Sueldos del personal	1,282,300,344
Horas extras y festivas	3,937,498
Gastos de representación	31,986,789
Bonificación servicio prestado Decreto 2418 2015	106,615,581
Incapacidades	2,836,444
Aportes cajas de compensación	54,234,700
Cotización a seguridad social en salud	165,814,381
Cotización riesgos profesionales	18,145,700
Cotización a entidades régimen prima media	137,235,117
Cotización a entidades régimen ahorros individual	90,102,228
Aportes al I.C.B.F.	39,849,200



Institución Universitaria
Acreditada en Alta Calidad

Somos Innovación Tecnológica con *Sentido Humano*

vacaciones	120,049,059
Cesantías	146,935,247
Intereses a las cesantías	15,783,698
Prima de vacaciones	70,637,200
Prima de navidad	121,443,072
Prima de servicios	55,960,351
Bonificación especial de recreación	21,970,311
Capacitación, Bienestar Social y Estímulos	2,170,500
Remuneración de servicios técnicos	1,343,527,655
Subtotal	3,831,535,076
Gastos generales	
Vigilancia y seguridad	12,631,498
Materiales y suministros	62,157,758
Mantenimiento Construcciones y edificios	1,937,351
Servicios Públicos	37,462,484
Viáticos y gastos de viaje	2,872,470
Impresos, publicaciones y suscripciones	6,983,253
Fotocopias	273,450
Comunicaciones y transporte	1,917,409
Seguros generales	45,479,926
Combustible y lubricantes	3,088,397
Servicios de aseo y cafetería	43,884,822
Gastos legales y de registro	2,234,300
Otros gastos generales	10,648,394
Subtotal	231,571,513
Impuestos	
Cuota de fiscalización y auditaje	57,057,400
Gravamen a las transacciones financieras	92,389,145
tasa de aseo municipal	3,655,112
Impuesto nacional al consumo	46,752
Impuesto municipal de teléfono	38,367
Impuesto aeroportuario	73,936
Tasa Aeroportuaria tiquetes aereos	39,700
Subtotal	153,300,412
TOTAL	4,216,407,001

Dirección: Calle 73 No. 76A - 354, Vía El Volador
Teléfono: (+574) 440 51 00 Fax: (+574) 440 51 02
Código Postal: 050034
Medellín - Colombia

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA ADSCRITA AL MUNICIPIO DE MEDELLÍN

Vigilada Mineducación

www.itm.edu.co |



SA DER 484390



SC 5941-1



Alcaldía de Medellín

NOTA 29- DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

El detalle de los gastos por depreciación a 31 de mayo, es el siguiente:

CONCEPTO	VALOR
DEPRECIACION GASTO	
Edificaciones	4,144,522
Redes, líneas y cables	1,285,180
Maquinaria y equipo	445,423
Equipo médico y científico	46,668
Muebles, enseres y equipo de oficina	18,961,379
Equipo de comunicación y computación	50,590,184
Equipos de transporte, tracción y elevación	2,437,292
Depreciación de Libros y public de investigacion y consulta	0
TOTAL	77,910,649

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 29 Transferencias y subvenciones

El valor de \$1.598.039 corresponde al valor de la medición de un préstamo hipotecario a un empleado, el cual se reconoce por el valor presente de los flujos futuros descontados a una tasa de referencia para de crédito de libre inversión tomada del Banco de la Republica, de acuerdo a la política de préstamos por cobrar.

La diferencia entre el valor desembolsado y el valor presente se reconoceré como un gasto por subvención en el resultado del periodo

NOTA 28 - OTROS INGRESOS

A 31 de mayo la cuenta de otros ingresos comprende:

CONCEPTO	VALOR 2021
FINANCIEROS	
Intereses sobre depósitos	97,679,513
Intereses equivalentes al efectivo (inversiones)	1,541,628
valoracion intereses prestamos NICSP	34,662,670
Intereses recursos entregados en admon	21,103,856



Intereses prestamos hipotecarios	45,862,176
Intereses Pr,stamos Calamidad Dom,stica	134,800
Subtotal	200,984,643
OTROS INGRESOS ORDINARIOS	
Arrendamiento Operativo	13,602,378
Recuperaciones de gastos	86,055,744
Recuperacion de incapacidades	6,220,581
Venta de Material de Reciclaje	254,320
Indemnización cía de seguros	1,600,000
OTROS INGRESOS DIVERSOS	107,733,023
Otros ingresos Extraordinarios	40,694
Descuentos condicionados	3,776,112
Descuento 20% en cancelación matrícula	103,124
Subtotal Otros Ingresos Diversos	3,919,930
TOTAL	312,637,596

Los intereses recibidos de \$45,862,176 corresponde a los intereses de préstamos hipotecarios deducidos de la nómina de los empleados.

- a) La cuenta de valoración intereses préstamos hipotecarios bajo NICSP por valor de \$34,662,670 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.
- b) La recuperación de gastos registrada en el ingreso por valor de \$86,055,744 corresponden básicamente al servicio personal de aseo, mantenimiento, insumo de aseo y vigilancia de los meses de enero a mayo 2021 de la sede de Castilla pagados por el Municipio de Medellín.
- c) Los intereses de los recursos entregado en admon corresponden los recursos entregados al IDEA los cuales estan en cuentas bancarias que generan rendimientos financieros que son consignados al ITM en forma mensual.

NOTA 28 - OTROS GASTOS FINANCIEROS Y DIVERSOS

Los otros gastos registrados a mayo 31 de 2021 comprendían:

CONCEPTO	VALOR
GASTOS DIVERSOS	157,766,477



Pérdida en siniestros	1,538,245
Pérdida en baja en retiro de propiedad, planta y equipo	147,362,488
Pérdida en Valoración de Inversiones	34,192
Comision sobre Recursos entregados en ADMON	8,831,552
SERVICIOS FINANCIEROS	27,040
Gastos Financieros	27,040
OTROS GASTOS DIVERSOS	702,252
Sentencias	0
Otros gastos extraordinarios	702,252
TOTAL	158,495,768

El gasto por pérdida en valoración de inversiones a mayo 31 por valor de \$34,192 se disminuye considerablemente con relación al saldo a abril 30, debido a que las inversiones en mayo presentan rendimientos, lo cual evidencia la recuperación en el año con la fluctuación del mercado.

El detalle de la desvalorización de las inversiones que se explicaron en la Nota 5 como equivalentes de efectivo, registrados en la cuenta de gastos es el siguiente:

Nombre cuenta	Saldo Inicial	Db	Credito	Saldo Final
GASTOS FINANCIEROS				
PERDIDA POR VALORACION DE INVERSIONES DE ADMON LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL RESULTADO	1,117,956.78	0.00	1,087,497.67	34,191.86
FONDO DE INVERSION COLECTIVA ABIERTO ITAU MONEY MARKET	6,601,681.43	0.00	6,601,681.43	0.00
CART.COLECT.OCCITESOROS	24,428.78	0.00	24,428.78	0.00
CART.COLECT.FIDUEXCEDENTE	1,052,835.19	0.00	1,052,835.19	0.00
CART.COLECT.FIDULIQUIDEZ	24,432.87	0.00	24,432.87	0.00
CARTER COLEC FIDUGOB	30,929.73	3.732.75	34.662.48	0.00
FONDO BBVA PAIS	1,343,485.53	0.00	1,309,293.67	34,191.86

La pérdida por propiedad, planta y equipo por valor de \$147,362,488 correspondiente a salidas de activos registrada en línea desde el módulo de activos fijos por bienes inservibles según análisis y estudio efectuado en Acta de comité de bienes.

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



Institución Universitaria
Acreditada en Alta Calidad

Somos Innovación Tecnológica con Sentido Humano

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

JUAN GUILLERMO PEREZ ROJAS
Rector

NIDIA TORRES HOLGUIN

Jefe Oficina Departamento Financiero y Comercial

JORGE ALBEIRO OQUENDO ARANGO
Contador (E) TP-95338-T

Dirección: Calle 73 No. 76A - 354, Vía El Volador
Teléfono: (+574) 440 51 00 Fax: (+574) 440 51 02
Código Postal: 050034
Medellín - Colombia

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA ADSCRITA AL MUNICIPIO DE MEDELLÍN

Vigilada Mineducación

www.itm.edu.co |



Alcaldía de Medellín