



Institución
Universitaria
Reacreditada en Alta Calidad

Somos Innovación Tecnológica con *Sentido Humano*

INSTITUTO TECNOLÓGICO METROPOLITANO

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A

31 DE DICIEMBRE DE 2021

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 @



Alcaldía de Medellín

TABLA DE CONTENIDO

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	8
1.1. Identificación y funciones	8
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	9
1.3. Base normativa y periodo cubierto	10
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura	10
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	11
2.1. Bases de medición	11
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	12
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	12
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable	13
2.5. Otros aspectos	13
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	16
3.1. Juicios	17
3.2. Correcciones contables	21
3.3. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	21
3.4. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19	21
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	22
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	32
Composición	33
5.1. Depósitos en instituciones financieras	34
5.2. Efectivo de uso restringido	41
5.3. Equivalentes al efectivo	41
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	42
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	42
7.1. Impuestos de retención en la fuente y anticipos de impuestos	43
7.2. Contribuciones Tasas e Ingresos no Tributarios	43
7.3. Aportes sobre la Nómina	43

7.4	Rentas Parafiscales	43
7.5	Regalías	43
7.6.	Venta de bienes	43
7.7.	Prestación de servicios	44
7.8	Prestación de servicios públicos	44
7.9	Prestación de servicios de salud	44
7.10	Aportes por Cobrar a Entidades Afiliadas	44
7.11	Recursos Destinados a la Financiación del Sistema General de Seguridad Social en Salud	44
7.12	Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud	45
7.13	Subvenciones por Cobrar	45
7.14	Recursos de los Fondos de Reservas de Pensiones	45
7.15	Administración del Sistema de Seguridad Social en Riesgos Laborales	45
7.16	Fondo de Ahorro y Estabilización Petrolera	45
7.17	Derechos de Recompra de Cuentas por Cobrar	45
7.18	Operaciones Fondos de Garantías	45
7.19	Saldos Disponibles en Patrimonios Autónomos y otros Recursos Entregados en Administración	45
7.20	Transferencias por cobrar	45
7.21	Otras cuentas por cobrar	45
7.22	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	46
7.23	Cuentas por Cobrar a Costo Amortizado	47
7.24.	Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas	47
ANÁLISIS DE LAS VARIACIONES:		47
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR		49
8.1	Préstamos concedidos	49
8.2	Préstamos Gubernamentales Otorgados	51
8.3	Derechos de recompra de préstamos por cobrar	52
8.4	Préstamos por cobrar de difícil recaudo	52
8.5	Préstamos por cobrar vencidos no deteriorados	52
NOTA 9. INVENTARIOS		53

9.1	Bienes y Servicios	55
NOTA 10.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	57
10.1.	Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles.....	59
10.2.	Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles	59
10.3.	Construcciones en curso	59
10.4.	Estimaciones	60
10.5.	Revelaciones adicionales:.....	61
NOTA 13.	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	63
NOTA 14.	ACTIVOS INTANGIBLES.....	64
14.1.	Detalle saldos y movimientos	65
14.2.	Revelaciones adicionales.....	66
NOTA 15.	ACTIVOS BIOLÓGICOS	67
NOTA 16.	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	67
NOTA 17.	ARRENDAMIENTOS	69
17.1.	Arrendamientos financieros	69
17.1.1.1	Arrendador.....	69
17.1.1.2	Seguimiento de Préstamos por cobrar.....	69
17.2.	Arrendamientos operativos	69
17.2.1.1	Arrendador.....	70
17.2.1.2	Seguimiento de cuentas por cobrar.....	71
17.2.2.1	Descripción General de acuerdos.....	72
	No aplica	72
17.2.2.2	Seguimiento de Cuentas por pagar	72
	No aplica	72
NOTA 18.	Costos de Financiación	72
NOTA 19.	Emisión y Colocación de Títulos de Deuda.....	72
NOTA 20.	Préstamos por Pagar	73
NOTA 21.	Cuentas por Pagar	73
21.1.	Revelaciones generales.....	76
21.1.1.	Adquisición de bienes y servicios nacionales	76
21.2.	Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda	77

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	77
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	80
22.2 Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo	80
22.3 Beneficios y plan de activos por terminación del vínculo laboral o contractual	80
22.4 Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros	81
NOTA 23. PROVISIONES	81
23.1 Litigios y demandas	81
23.2 Garantías	83
23.4 Provisión Fondos de Garantías.....	83
23.5 Provisiones Diversas.....	83
NOTA 24. OTROS PASIVOS	83
24.1. Recursos recibidos por anticipado:.....	84
24.2 Ingresos recibidos por matriculas de servicios educativos	85
24.3 Otros conceptos de Ingresos recibidos por anticipado.....	85
24.4 Otros pasivos- ingreso diferido por transferencias condicionadas	85
24.5 Desglose – Subcuentas otros.....	85
24.6 Desglose – Pasivos para liquidar (solo entidades en liquidación)	85
24.7 Desglose – Pasivos para trasladar (solo entidades en liquidación)	85
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	86
25.1. Activos contingentes	86
25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes.....	86
25.2. Pasivos contingentes	86
25.2.1 Revelaciones Generales	87
25.2.2 Revelaciones asociadas con los fondos de reservas de pensiones	88
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN.....	88
26.1. Cuentas de orden deudoras	88
26.2. Cuentas de orden acreedoras	89
NOTA 27. PATRIMONIO.....	90
27.1. Capital	91
27.2. Acciones.....	91
27.3. Instrumentos financieros	91

27.4.	Otro resultado integral (ORI) del periodo.....	91
NOTA 28.	INGRESOS.....	91
28.1	Ingresos de Transacciones sin Contraprestación:	92
28.1.1	Ingresos Fiscales – Detallado.	95
	No aplica.	95
28.2	Ingresos de Transacciones con Contraprestación.....	95
28.2.1	Venta de Servicios Educativos/ convenios y Ventas de Bienes:	97
28.2.2	Otros Ingresos:	98
28.3	CONTRATOS DE CONSTRUCCION:	99
	No Aplica.....	99
NOTA 29.	GASTOS	99
29.1.1.	Gastos de administración, de operación y de ventas	100
29.1.1	Sueldos y Salarios:.....	101
29.1.2	Gastos de personal diversos.	101
29.1.3	Gastos Generales:.....	102
29.1.4	Prestaciones Sociales:	102
29.2	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	103
29.2.1	Deterioro – Activos financieros y no financieros.....	104
29.3	Transferencias y subvenciones:.....	104
29.4	Gasto público social	105
29.5	De actividades y/o servicios especializados	105
29.6	Operaciones interinstitucionales	105
29.7	Otros gastos	105
NOTA 30.	COSTOS DE VENTAS	106
30.1.	Costo de ventas de bienes.....	108
30.2.	Costo de ventas de servicios	108
NOTA 31.	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN.....	109
31.1.	Costo de transformación:	109
NOTA 32.	ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE	110
32.1.	Detalle de los acuerdos de concesión	110
NOTA 33.	ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN	110



PENSIONES (Fondos de Colpensiones).....	110
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA.....	110
34.1. Conciliación de ajustes por diferencia en cambio	110
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS	110
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES	111
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	111

INSTITUTO TECNOLÓGICO METROPOLITANO
Notas a los Estados Financieros Individuales
Al 31 de diciembre de 2021
(Cifras en pesos colombianos)

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

El INSTITUTO TECNOLÓGICO METROPOLITANO - en adelante ITM, es un establecimiento público autónomo de Educación Superior adscrito al municipio de Medellín, organizado mediante Acuerdo 180 de 1992 del Alcalde de Medellín con previa autorización del Concejo Municipal por Acuerdo 42 de 1991, Institución Universitaria aprobada mediante Resolución 6190 de 21 de diciembre de 2005.

Los órganos superiores de dirección y administración son el Consejo Directivo y el Consejo Académico.

Función social o cometido estatal

El ITM, es una institución Universitaria de carácter público y del orden municipal, que ofrece el servicio de educación superior para la formación integral del talento humano con excelencia en la investigación, la innovación, el desarrollo, la docencia, la extensión y la administración, que busca habilitar para la vida y el trabajo con proyección nacional e internacional desde la dignidad humana y la solidaridad, con conciencia social y ambiental.

Domicilio y dirección del ITM – Campus:

El ITM desarrolla su objeto social en 5 campus- Robledo calle 73#76A354, Fraternidad calle 54A#30-01, la Floresta calle 47# 85-20, Prado carrera 51#58-69, Castilla carrera 65 # 98ª-75 y Campus el Poblado carrera 43B 16-95.

Está sujeta a ámbito de aplicación de la CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, la cual fija los mecanismos y procedimientos contables que deben adoptar las entidades de gobierno con el fin de establecer un sistema contable uniforme, así como un sistema de Control Interno Contable de calidad.

- **Cambios experimentados en el periodo que puedan comprometer su continuidad**

Al cierre del periodo no se presentaron u ordenaron cambios que comprometan la

continuidad del Instituto y el cumplimiento de su cometido estatal.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Cumplimiento del marco normativo

Los estados financieros individuales del ITM para el periodo contable enero 1 a diciembre 31 de 2021, han sido preparados de conformidad con el Marco Normativo aplicable a las entidades de gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación, organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas.

Dicho marco fue incorporado al Régimen de Contabilidad Pública mediante Resolución 533 de 2015, el instructivo 002 de la misma fecha y sus modificaciones, y lo componen: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; la Doctrina Contable Pública y el Catálogo General de Cuentas.

Los estados financieros individuales del INSTITUTO TECNOLÓGICO METROPOLITANO-ITM con corte a 31 de diciembre de 2021, cumplen con los exigidos por las Normas Internacionales de Información Financiera (NICSP) adoptadas en Colombia.

9

Objetivos, políticas y procesos aplicados para gestionar el capital.

El ITM tiene definida sus políticas de manejo de riesgo en la adquisición de inversiones de corto plazo o equivalente de efectivo, mediante el Comité Financiero evalúa las diferentes alternativas disponibles para mitigar el riesgo cambiario y de tasa de interés, así como la decisión de suscribir o no operaciones de cobertura, con base en la opción que represente la mejor alternativa en términos de viabilidad y sostenibilidad financiera para el ITM.

Producto de la aplicación de las políticas, monitoreo y control que se realiza a los factores que inciden en los resultados de los índices de endeudamiento y racionalización del gasto, durante el periodo contable informado, se obtuvo los siguientes resultados en el cumplimiento de los indicadores de responsabilidad fiscal:

- **Indicador de Liquidez:** es del 2.69, lo que quiere decir, en principio, que por cada \$1 que el Instituto debe en el corto plazo cuenta con \$ 2.69 para respaldar esa obligación, lo cual es positivo para el ITM toda vez que demuestra su capacidad para la financiación de corto plazo institucional y un buen manejo financiero

- **Indicador de Endeudamiento:** es del 9.64%, lo que indica que el ITM está financiando el 9.64% del total de sus activos, con recursos de terceros.
- **Capital de trabajo:** a diciembre 31 de 2021, el Instituto tenía \$51'158.010.392 pesos de su activo corriente financiados con recursos de largo plazo, es lo que le quedaría al instituto después de liquidar sus pasivos en caso de que tuviera que hacerlo, al ser positivo es bueno para la institución el contar con un capital que le permita resolver el pago de pasivo inmediatos.
- Los anteriores indicadores reflejan la buena liquidez que tiene el ITM permitiéndole responder por sus obligaciones y compromisos en el corto plazo.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Juego completo de Estados Financieros

Los estados financieros individuales presentados comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, preparados bajo el marco normativo para entidades de gobierno.

10

De acuerdo con la resolución 033 del 10 de febrero de 2020, Por la cual se modifica el parágrafo 1 del artículo 2º de la Resolución 484 de 2017, modificatoria del artículo 4º de la Resolución 533 de 2015, en lo relacionado con el plazo de presentación del estado de Flujos de Efectivo de las Entidades de Gobierno. “Parágrafo 1. El primer Estado de Efectivo bajo Marco Normativo para Entidades de Gobierno, se presentará a partir del periodo contable del año 2022, y será comparativo a partir del año 2023. No obstante, las entidades podrán elaborar este estado financiero de manera voluntaria y anticipada para los efectos administrativos y de la gestión financiera pública

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

El ITM para el manejo de las operaciones contables, de acuerdo con su estructura y organización, procede de la siguiente forma:

- Los registros se consolidan en el campus Robledo que es donde se funciona la parte administrativa y financiera de la entidad, los campus de Prado Centro, Castilla, Fraternidad y Floresta envían la información financiera, para consolidar y registrar en el sistema de información SEVEN.

- Los estados financieros son de carácter obligatorio y se elaboran cumpliendo los plazos y requisitos exigidos para su presentación por la Contaduría General de la Nación.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

El ITM, prepara sus estados financieros aplicando el principio contable de causación o devengo, excepto el estado de flujos de efectivo el cual es preparado en una base de caja o realización.

Los estados financieros del ITM han sido preparados sobre las bases de medición definidas en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, así:

➤ Bases de medición aplicables a los activos

Costo: Corresponde al importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien al valor de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o desarrollo. Según este criterio, los activos se reconocen inicialmente por el efectivo y otros cargos pagados o por pagar para la adquisición, formación y colocación de los bienes en condiciones de utilización.

Esta base es la regla general para la medición inicial de la mayoría de conceptos que conforman los activos del ITM, tales como cuentas por cobrar, propiedades, planta y equipo, activos intangibles y propiedades de inversión.

Costo amortizado: Corresponde al valor del activo inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses menos cualquier disminución por deterioro del valor. Esta base de medición se utiliza para el reconocimiento de préstamos por cobrar.

Valor de mercado: Es el valor por el cual un activo puede ser intercambiado entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua. En una transacción en condiciones de mercado, el valor de mercado y el costo será el mismo si no existen costos asociados a la negociación. Se utiliza esta base para el reconocimiento de las inversiones de administración de liquidez que se esperan negociar, es decir, las clasificadas como inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el resultado.

➤ Bases de medición aplicables a los pasivos

Costo: Contraprestación recibida a cambio de la obligación asumida, esto es, el efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o el valor de la contraprestación recibida, en el momento de incurrir en el pasivo. Esta base es utilizada para la medición de elementos de los estados financieros como cuentas por pagar, beneficios a los empleados de corto plazo, avances y anticipos recibidos, recursos recibidos en administración y retenciones.

Costo amortizado: Valor del pasivo inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos de capital e intereses. Se utilizan en la medición de pasivos tales como préstamos por pagar-

Costo de cumplimiento: El costo de cumplimiento representa la mejor estimación de los costos en que la entidad incurriría para cumplir las obligaciones representadas por el pasivo. Cuando el costo de cumplimiento dependa de eventos futuros, todos los resultados posibles se tendrán en cuenta para estimar el valor requerido para cumplir la obligación, este método se conoce como el valor esperado y tiene como objetivo reflejar imparcialmente todos los desenlaces posibles. Se utiliza en la medición de pasivos por provisiones, beneficios a empleados largo plazo y beneficios pos empleo.

Valor de mercado: El valor de mercado de un pasivo es el valor por el cual la obligación puede ser liquidada o transferida entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua.

Costo re expresado: Corresponde a la actualización del costo de los pasivos con el fin de reconocer cambios de valor ocasionados por la exposición a fenómenos económicos exógenos.

12

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Moneda funcional

De acuerdo con las disposiciones generales, la unidad monetaria utilizada por el ITM para las cuentas de balance y las cuentas de estado de resultados es el peso colombiano.

Criterio de materialidad

En el ITM, un hecho económico es material cuando debido a su naturaleza, función o cuantía, su conocimiento o desconocimiento puede alterar la interpretación de los datos suministrados de forma significativa o sustancial y, por tanto, las decisiones que puedan tomar diferentes usuarios de la información.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

Toda transacción en moneda extranjera se reconocerá utilizando el peso colombiano.

Para tal efecto, en la fecha de la transacción, se aplicará la tasa de cambio de contado al valor en moneda extranjera, realizando la transacción o el pago por intermedio del banco, a diciembre 31 de 2021 en los estados contables no se presentan pasivos en moneda extranjera.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

En el periodo 2021 no se presentaron hechos ocurridos después del cierre del periodo contable.

2.5. Otros aspectos

Clasificación de activos y pasivos entre corrientes y no corrientes

El ITM presenta sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera.

Un activo se clasifica como activo corriente cuando:

- Se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea realizado en un plazo no mayor a un año después del período sobre el que se informa. Los demás activos se clasifican como activos no corrientes

13

Un pasivo se clasifica como pasivo corriente cuando:

- Se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea liquidado en un plazo no mayor a un año después del período sobre el que se informa. Los demás pasivos se clasifican como pasivos no corrientes

También se tendrá en cuenta los criterios definidos por la Contaduría General de la Nación, en la normatividad, doctrina y sistema de validación de la información, para la clasificación de corriente y no corriente.

Depuración contable permanente y sostenible

Las áreas responsables de administrar la información de las bases de datos que afectan la contabilidad, deben adelantar las gestiones administrativas para depurar las cifras y demás datos contenidos en los estados financieros, de forma que cumplan las características fundamentales de relevancia y representación fiel; asimismo, se debe

depurar la información financiera e implementar los controles que sean necesarios a fin de mejorar la calidad de la información.

En todo caso, se deben realizar las acciones administrativas necesarias para la incorporación de valores que representan derechos o bienes y obligaciones para el ITM no reconocidos previamente, de acuerdo con la revisión y el análisis efectuado en el Comité de sostenibilidad.

Para el efecto, el ITM cuenta con el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable que tiene como funciones: evaluar los informes para depuración y recomendación de las partidas que serán objeto de baja o incorporación en la contabilidad (sin perjuicio de las depuraciones que realicen de oficio las áreas según las competencias otorgadas mediante disposición legal o normativa especial) y formular políticas y estrategias para garantizar la implementación de los elementos del control interno contable.

Depuración de la información contable

Con fundamento en la Resolución No. 533 de 2015, la Resolución No. 193 de 2016 “Procedimiento para la evaluación del control interno contable”, en relación con las políticas generales contables

Adoptadas mediante Resolución No. 1659 de diciembre 26 de 2017 y modificado con Resolución No. 1747 del 27 de diciembre de 2018 y Resolución 001855 de diciembre 30 de 2019, con el fin de asegurar que la información financiera sea útil para la rendición de cuentas, la toma de decisiones y el control, y que cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel establecidas en el Marco Normativo para entidades de gobierno, se adelantaron gestiones administrativas necesarias para depurar la información contable con los siguientes resultados:

Durante la vigencia 2020 el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable emitió una resolución en diciembre de 2019 la cual se autorizó la incorporación de consignaciones por legalizar por valor de \$12'692.210, afectando los ingresos de la entidad y, por tanto, el resultado del ejercicio.

Eficiencia de los sistemas de información

La Institución tiene implementado el sistema Integrado financiero – SEVEN- el cual garantiza eficiencia, eficacia y economía en el procesamiento y generación de información financiera, se ajusta a la complejidad y volumen de las operaciones que se generan en la entidad e integra adecuadamente los principales procesos que actúan

como proveedores de información a la contabilidad.

El Sistema administra los siguientes módulos que alimentan el proceso contable:

Módulo de proveedores (causación de facturación de bienes y servicios),
Módulo de presupuesto (registros de operaciones presupuestales),
Módulo de tesorería (registro de ingresos, pagos e inversiones),
Módulo de activos fijos (registro de depreciación, amortización de activos y salida de activos), Módulo de nómina (registra en interfaz o liquidación de nómina de empleados, docentes y contratistas),
Módulo de facturación y cartera (registro de cuentas por cobrar e ingresos por la venta de bienes y servicios),
Módulo de inventarios (Traslados, entradas y salidas de inventarios),
Módulo de contratación (registro de compromisos presupuestales).

El sistema contable se encuentra ajustado con la norma internacional Resolución No 533 de octubre 8 de 2015 de la Contaduría General de la nación por la cual se incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a las entidades de Gobierno.

Adicionalmente y en cumplimiento a la norma basados en la nueva normativa el ITM aplica los criterios establecidos en el Manual de Políticas Contables NICSP para Entidades de Gobierno, adoptadas mediante Resolución 0001659 de diciembre 26 de 2017 y modificado mediante Resoluciones en diciembre de 2018 y 001855 de diciembre 30 de 2019, para el direccionamiento del proceso contable en la preparación y presentación de los estados de los estados financieros, reportes y rendición de cuentas e información a partes interesadas y para el reconocimiento, medición y revelación de los hechos económicos para cada uno de los elementos de los estados financieros.

15

Indicadores Financieros

NOMBRE DEL INDICADOR	RESULTADO	INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS DEL RESULTADO
SITUACIÓN DE TESORERÍA		
a- Capital de Trabajo	48,061,600,745	Indica, que, a diciembre 31 de 2021, el Instituto tenía \$48'061.600.745 pesos de su activo corriente financiados con recursos de largo plazo. Es decir, es lo que le quedaría al instituto después de liquidar sus pasivos en caso de que tuviera que hacerlo, al ser positivo es bueno para la Institución el contar con un capital que le permita resolver el pago de pasivo inmediatos.
Activo Corriente - Pasivo Corriente		
ESTRUCTURA DE LA INVERSIÓN		

NOMBRE DEL INDICADOR	RESULTADO	INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS DEL RESULTADO
a- Activo Corriente / Activo Total	24.12%	El activo corriente o activo a corto plazo del Instituto, representa el 24.12% del total de los activos, lo que indica una buena participación de disponibilidad de recursos.
b- Activo no Corriente / Activo Total	75.88%	El activo no corriente o activo a largo plazo sin considerar las valorizaciones, representa el 75.88% del total de los activos.
e- Inventarios / Capital de Trabajo	1.41%	Los inventarios representaban el 1,41% del total del capital de trabajo.
LIQUIDEZ		
a- Activo Corriente / Pasivo Corriente	2.44	El Instituto tiene una razón corriente de 2.44 a 1,00. Esto quiere decir, en principio, que por cada \$1 que el Instituto debe en el corto plazo cuenta con \$ 2.44 para respaldar esa obligación, lo cual es positivo para el ITM toda vez que demuestra su capacidad financiera y buen manejo financiero.
ENDEUDAMIENTO		
a- Pasivo Total / Activo Total	10.55%	El Instituto está financiando el 10.55% del total de sus activos, con recursos de terceros
b- Pasivo Corriente / Activo Total	9.90%	El Instituto está financiando el 9.90% del total de sus activos con pasivos a corto plazo.
SOLVENCIA		
a- Patrimonio / Activo Total	89.45%	El Patrimonio neto del Instituto, representa un 89.45% del total de los Activos.
INDICADORES DE ACTIVIDAD		
a- Excedente Operacional / Ingresos Operacionales	-0.35%	El excedente operacional generado por los ingresos operacionales representan el -0.35%
b- Excedente Neto / Ingresos Totales	0.21%	El excedente neto generado por los ingresos totales representan el 0.21%

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

Para la preparación de los estados financieros se requiere que la administración utilice juicios, estimaciones y supuestos que permitan determinar las cifras de activos, pasivos, ingresos y gastos, así como la aplicación de políticas contables, y pueden tener un efecto significativo en los valores reconocidos en los estados financieros individuales.

Las estimaciones y juicios empleados por el ITM se basan en la información fiable disponible y en técnicas o metodologías apropiadas y pueden diferir de los resultados reales posteriores. Los efectos que se deriven de un cambio en una estimación contable

se aplicarán de manera prospectiva afectando el resultado del periodo del cambio y de los periodos futuros.

Las principales estimaciones y los juicios significativos realizados por el ITM, se describen a continuación.

3.1. Juicios

Entre los juicios realizados en el proceso de aplicación de las políticas contables, se destacan los siguientes:

3.1.1 Vida útil y valor residual para métodos de depreciación o amortización de propiedades, planta y equipo, y activos intangibles

La vida útil de un **activo** se calculará con fundamento en la experiencia que el ITM tenga con activos similares. Para el efecto, se tendrá en cuenta, entre otros, los siguientes factores: utilización prevista del activo evaluada con referencia a la capacidad o al producto físico que se espere de este; el desgaste físico esperado, que depende de factores operativos, tales como: programa de reparaciones y mantenimiento, y el cuidado y conservación que se le da al activo mientras no se está utilizando; la obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles (años):

CLASE DE ACTIVO	VIDA ÚTIL
BIBLIOTECA (LIBROS Y PUBLICACIONES DE INVESTIGACIÓN)	20
EDIFICACIONES E INSTALACIONES DEPORTIVAS	80
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	8
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	10
EQUIPO DE LABORATORIO	15
EQUIPO DE MÚSICA	15
EQUIPO DE RECREACIÓN Y DEPORTES	15
EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE	15
EQUIPO Y MÁQUINAS DE OFICINA	10
HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	10

LÍNEAS Y CABLES DE TELECOMUNICACIONES	20
MAQUINARIA INDUSTRIAL	15
MAQUINARIA Y EQUIPO	10
MUEBLES, ENSERES Y MAQUINARIA DE OFICINA	15

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

A diciembre 31 de 2021, se revisó el valor residual del equipo de transporte y la vida útil de los activos de propiedad, planta y equipo, encontrando que no presentan cambios significativos en los factores establecidos en la política para su modificación, por lo tanto, las vidas útiles continúan de conformidad con las inicialmente establecidas.

Para las obras de arte en el caso específico de las pinturas, se establece el valor residual del 100% de su costo histórico, dado que la tendencia de estos bienes es a incrementar con el paso del tiempo y mínimo la entidad lo vendería por su costo.

El Instituto da de baja los elementos de propiedad, planta y equipo o una parte significativa de un activo, o cuando no se prevé ningún beneficio económico futuro, o potencial de servicio de su uso continuo. Cualquier ganancia o pérdida que surja en la baja del activo (calculada como la diferencia entre el producto neto de la disposición y el importe en libros del activo) se incluye en el resultado cuando el activo se da de baja.

La vida útil de un **activo intangible** se determinará en función del tiempo durante el cual el ITM espere utilizar el activo. Si no es posible hacer un juicio fiable de la vida útil de un activo intangible, se considerará que este tiene vida útil indefinida y no será objeto de amortización.

La vida útil de los activos intangibles es finita o indefinida. Los activos intangibles con vida útil finita se amortizan a lo largo de su vida útil así:

Clase de activo	Vida útil
Licencias	5 años o según licencia
Software	5 años o según licencia

Los activos intangibles con una vida útil finita se evalúan por deterioro cuando hay evidencia de que el activo puede ser deteriorado.

El ITM no reconocerá activos intangibles generados internamente, excepto cuando estos sean producto de una fase de desarrollo. En consecuencia, para esta clase de activos intangibles, identificará qué desembolsos hacen parte de la fase de investigación y cuáles corresponden a la fase de desarrollo.

No se reconocerán como activos intangibles los generados internamente:

- Marcas
- Cabeceras de periódicos o revistas
- Sellos o denominaciones editoriales

Listas de clientes, ni otras partidas similares generadas internamente

Deterioro del valor de los activos

El ITM, utilizará los criterios para identificar los activos que por su materialidad serán objeto de comprobación de deterioro, definidos en el Manual de políticas NICSP- ITM.

El ITM reconocerá una pérdida por deterioro del valor de un activo cuando su valor en libros supere su valor recuperable. La pérdida por deterioro se reconocerá como un menor valor del activo hasta alcanzar su valor recuperable y como un gasto en el resultado del período.

El valor recuperable es el mayor entre:

- a) El valor de mercado del activo menos los costos de disposición.
- b) El valor en uso: es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se espera obtener un activo.

Para la estimación de la pérdida por deterioro, primero se obtendrá el valor de mercado menos los costos de disposición y solo en el caso de que este valor sea inferior al valor en libros del activo, se procederá a estimar el valor en uso. (numeral 23.7.1)

El ITM evaluará, al final del período contable, si existe algún indicio de que la pérdida por deterioro del valor reconocida en períodos anteriores ya no existe o podría haber disminuido. Si existe tal indicio, la entidad estimará nuevamente el valor recuperable del activo. (numeral 3.7.1.5.2)

➤ Deterioro del valor de los activos generadores de efectivo

Los indicios de deterioro utilizados por el ITM, para los activos generadores de efectivo, son:

Para **inversiones en controladas, asociadas y acuerdos conjuntos**, los siguientes serán los principales indicios de deterioro:

- Evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo de la entidad receptora de la inversión;

- Desmejoramiento de las condiciones crediticias de la entidad receptora de la inversión, tales como casos de iliquidez persistente o valor de ingresos reales inferiores a los proyectados;
- El valor en libros de la inversión en los estados financieros individuales del ITM supere el valor en libros de los activos netos de la entidad receptora de la inversión;
- El dividendo procedente de la inversión supere el valor total del resultado del ejercicio de la entidad receptora de la inversión en el periodo en que este se haya decretado;
- Situaciones que evidencien deterioro, conocidas y debidamente documentadas;
- Disminución de la demanda del servicio prestado por la entidad receptora de la inversión;
- Pérdidas recurrentes de la entidad receptora de la inversión.

Estos indicios se evalúan cuando se tengan disponibles los estados financieros y el informe de gestión del año anterior, aprobados por el máximo órgano corporativo.

Para las **cuentas y préstamos por cobrar** el deterioro, se verificará si existen indicios de deterioro, tales como:

- Retrasos en los pagos;
- Dificultades financieras del deudor;
- Infracciones de cláusulas contractuales;
- Probabilidad de quiebra, insolvencia, o cualquier otra forma de reorganización financiera del deudor; y
- Condiciones económicas locales o nacionales adversas que se correlacionan con los incumplimientos

Para las cuentas por cobrar que sean individualmente significativas, la evaluación de indicios de deterioro se realizará de manera individual, y para aquellas que no sean individualmente significativas, se podrá realizar individual o colectivamente. En caso de hacerse de forma colectiva, las cuentas por cobrar que se agrupen deberán compartir características similares de riesgo crediticio.

En las **Propiedades, planta y equipo** en arrendamiento el deterioro se reconocerá cuando su valor en libros supere su valor recuperable. Los criterios para identificar los activos objeto de comprobación de deterioro, dada su materialidad, son los mismos definidos para los activos no generadores de efectivo.

Para determinar la existencia de deterioro de los activos no generadores de efectivo, se emplean los siguientes indicios:

- Para las propiedades, planta y equipo y activos intangibles, los criterios utilizados; que por su materialidad serán objeto de comprobación de deterioro de acuerdo con el Manual de políticas para el ITM.

Periodicidad en la comprobación del deterioro del valor

Como mínimo, al final del período contable, el ITM evaluará si existen indicios de deterioro del valor de sus activos generadores de efectivo. Si existe algún indicio, estimará el valor recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado. En caso contrario, no estará obligado a realizar una estimación formal del valor recuperable.

3.2. Correcciones contables

Después de la fecha de presentación de los estados financieros y antes de la fecha de autorización de su publicación no se presentaron hechos relevantes que impliquen o no ajustes a las cifras.

3.3. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

La información financiera de la institución está directamente relacionado con los riesgos que implica los cambios macroeconómicos del País, la variación de las valoraciones de las inversiones de administración de liquidez como equivalentes de efectivo es una de las variables de mayor incidencia, en esta vigencia 2021 por las variaciones en las tasas de interés con tendencia a la baja y especialmente por la utilización de los excedentes de tesorería para cubrir costos de funcionamiento, hubo poca inversión en la vigencia 2021, toda vez que algunos recursos para financiar matrícula cero, llegaron al finalizar el año.

Otra variable que incide en las finanzas del ITM es el comportamiento del dólar que se relaciona directamente con las adquisiciones de tecnología que se tranzan en términos de dólares, que este año 2021 estuvo en términos generales al alza.

3.4. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19

Para la vigencia 2021 los efectos sociales y económicos de la pandemia

generada por el COVID 19 los estados contables tiene los siguientes reflejos en el ITM:

- Desde el punto de vista Financiero: los ingresos de matrículas se vieron favorecidos dado que la Institución por el programa de matrícula cero del Municipio de Medellín y de gratuidad de la Nación pudo incrementar sus niveles de retención académica y cumplir de mejor manera con la política de retención con criterios de calidad y equidad, contrario a los beneficios de estos programas el IITM se vio afectado por la no actualización económica de las transferencias de inversión de y de funcionamiento del Municipio de Medellín
- En los costos y gastos de la prestación del servicio contrario a la vigencia 2020 donde se tuvo que efectuar una adecuación de la infraestructura física a las condiciones de bioseguridad requeridas y derivadas del COVIDI para la prestación del servicio, en el 2021 al prolongarse la autorización y direccionamiento del ministerio para servir los programas de manera no presencial se efectuaron unos ahorros en conceptos de gastos en cuenta a materiales mantenimiento, vigilancia, servicios públicos y de aseo, contrario, de los costos de los medios de telecomunicaciones para reforzar la virtualidad como mediadora de la formación de los jóvenes donde producto de una donación recibida de SAPIENCIA se logró entregar en comodato equipos de cómputo para los estudiantes de mayor vulnerabilidad y carentes de dicho medio.

22

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Resumen de las políticas contables utilizadas en la preparación de los Estados Financieros

Políticas contables significativas

El ITM expidió mediante la Resolución No. 1659 de diciembre 26 de 2017 y modificado con Resolución No. 1747 del 27 de diciembre de 2018, y 001855 de diciembre 30 de 2019, el Manual de Políticas Contables NICSP con el fin de asegurar que la información financiera sea útil para la rendición de cuentas, la toma de decisiones y el control, y que cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel establecidas en el Marco Normativo para entidades de gobierno,

Los principales métodos o prácticas contables para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos en los estados financieros, adoptados por el ITM, se detallan para las siguientes cuentas y conceptos:

➤ Efectivo y Equivalentes al Efectivo

- Cuentas por cobrar
- Préstamos por cobrar
- Inventarios
- Propiedades, planta y equipo
- Activos Intangibles
- Arrendamientos
- Deterioro
- Otros activos
- Cuentas por pagar
- Beneficios a empleados
- Provisiones, activos y pasivos contingentes
- Otros pasivos
- Ingresos
- Gastos y costos
- Efectos de las variaciones en la tasa de cambio de la moneda extranjera

El listado de las notas con el número y nombre completo que no le aplican al ITM, son:

Nota 6. Inversiones e Instrumentos Derivados

Nota 11. Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales

Nota 12. Recursos Naturales No Renovables

Nota 13. Propiedades de Inversión

Nota 15. Activos Biológicos

Nota 18. Costos de Financiación

Nota 20. Préstamos por Pagar

Nota 32. Acuerdos de Concesión- Entidad Concedente

Nota 33. Administración de Recursos de Seguridad Social en Pensiones (Fondos de Colpensiones)

Nota 34. Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera.

Nota 35. Impuestos a Las Ganancias

Nota 36. Combinación y Traslado de Operaciones

23

➤ **POLÍTICAS CONTABLES PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

➤ **Efectivo y equivalentes de efectivo**

Comprende el efectivo y equivalentes al efectivo como las inversiones de corto plazo de gran liquidez y los depósitos en instituciones financieras las cuentas destinadas para la ejecución de convenios, contratos o proyectos.

No se registra efectivo de uso restringido porque no existen a 31 de diciembre de 2021 fondos en efectivo y equivalentes de efectivo que, por disposiciones legales o económicas, no están disponibles para su uso inmediato como es el caso de los embargos.

Las características relacionadas con los equivalentes al efectivo como son las siguientes:

- Un equivalente al efectivo no se tiene para propósitos de inversión, sino que su propósito es para cumplir los compromisos de pago a corto plazo;
- Debe poder ser fácilmente convertible a una cantidad determinada de efectivo;
- Debe estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor;
- En el caso de inversiones, deben tener un vencimiento próximo de al menos tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

Los recaudos en efectivo a favor de terceros se reconocen como efectivo al momento de ser recibidos para ser girados en las fechas previstas.

- Las participaciones en el capital de otras entidades (acciones) normalmente no se consideran equivalentes al efectivo, a menos que sean sustancialmente equivalentes al mismo.

24

➤ Cuentas por cobrar

Esta política será aplicada a todos los rubros de las cuentas por cobrar del INSTITUTO TECNOLÓGICO METROPOLITANO- ITM, consideradas bajo NICSP como activos financieros, son derechos adquiridos por el ITM en desarrollo de sus actividades que representan un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro. En consecuencia, incluye:

- Cuentas por cobrar por ingresos ordinarios diferentes a la prestación de servicios educativos tendrán plazos entre 30 y 90 días máximo según las condiciones comerciales pactadas y las matrículas de servicios educativos, están regidas por el calendario académico institucional.
 - Cuentas por cobrar a empleados, éstas se presentan por concepto de venta de bienes y servicios educativos, los cuales se descuentan por nómina. Si llegare a retirarse un empleado, éste deberá realizar el respectivo pago y/o autorizar su descuento por nómina y/o prestaciones sociales.

- Cuentas por cobrar por facturación de transferencias, se tendrá un plazo de 30 días.
- Cuentas por cobrar por convenios y/o contratos, plazo según lo estipulado en la parte contractual.
- Cuentas por cobrar por transacciones con y sin contraprestación como las transferencias tendrán 30 días para pago.

➤ **Deterioro de las cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar serán objetivo de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones, si pasados 60 días, después de la fecha de vencimiento ésta no ha sido pagada y si realizadas las gestiones de cobro pre jurídicas no es posible la recuperación de las deudas.

El deterioro reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados, el cual corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados, utilizando como factor de descuento, la tasa de interés de mercado.

➤ **Préstamos a empleados**

El ITM reconocerá como préstamos por cobrar de vivienda, mejoras o deshipoteca y por concepto de calamidad doméstica.

Los préstamos de vivienda a largo plazo otorgados con tasa de intereses inferior a la del mercado, se medirán por el valor presente de los flujos descontados, utilizando la tasa de referencia del Banco de la Republica.

Política de subvención

Se reconocerá en esta política la subvención por préstamos concedidos a tasa cero o tasas inferiores a las del mercado.

El ITM cuando realiza préstamos a los empleados con tasas inferiores a las de mercado, se efectuará el costo amortizado para registrar el gasto por subvención que se reconocerá en el resultado.

➤ **Inventarios**

Los Inventarios son activos:

- Mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;
- En proceso de producción con vistas a esa venta; o
- En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios,
- En distribución gratuita o a precios de mercado en el curso normal de la operación.

Los inventarios que tiene el ITM, corresponde a impresos y publicaciones del Fondo Editorial, materiales para la producción en artes gráficas y para la prestación del servicio educativo.

Con posterioridad al reconocimiento inicial los inventarios que se comercializan en el Fondo Editorial, se medirán al menor valor entre el costo y el valor neto de realización-VNR.

➤ **Propiedades de inversión**

El ITM no posee propiedades de inversión en la actualidad, los inmuebles cumplen con la definición de propiedad, planta y equipo, pero se deja dentro de la política establecido lo siguiente:

Esta sección se aplicará a la contabilidad de inversiones en terrenos o edificios que cumplen la definición de propiedades de inversión del párrafo 1.1.1.3 del instructivo 002 de 2015, los cuales tienen como objetivo principal generar rentas en condiciones de mercado, plusvalía o ambas.

Solo las propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado, y en un contexto de negocio en marcha, se contabilizarán de acuerdo con esta sección por su valor razonable con cambios en resultados. Todas las demás propiedades de inversión se contabilizarán como propiedades, planta y equipo.

El ITM evaluó la clasificación de estos inmuebles que son los locales comerciales ubicados en los diferentes Campus de la Institución, si son propiedades de inversión o propiedad, planta y equipo, por medio de un estudio de mercado que efectuó La Lonja Propiedad Raíz, se determinó que la entidad tiene como objeto de este arrendamiento el dar bienestar a sus estudiantes, siendo estos cánones de arrendamiento inferiores a un valor de mercado, por tal razón continuarán siendo reconocidos como propiedad,

planta y equipo.

➤ Propiedad planta y equipo

Esta sección se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, de ITM, se diseñó la política para el tratamiento contable basado en la NICSP para entidades de gobierno, para el reconocimiento de los distintos elementos de propiedades planta y equipo, el ITM, aplicará los criterios de reconocimiento del manual de políticas NICSP, para determinar si reconocer o no una partida de propiedad, planta y equipo.

Por lo tanto, la entidad reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo si, y solo si:

- a) Los activos tangibles sean destinados para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos.
- b) Se espera usarlos durante más de un período contable.
- c) Los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento.
- d) Los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado.
- e) Los bienes pendientes por legalizar.
- f) Los bienes muebles recibidos en calidad de comodato del municipio de Medellín u otras entidades, una vez este retire los riesgos y ventajas inherentes de la propiedad, se reconocerán por su valor en libros y se registrará la depreciación que lleve acumulada el activo, en caso de que no se tenga este último dato se ingresará con el valor en libros y se depreciará de acuerdo con la vida útil establecida para estos activos.
- g) Los bienes inmuebles recibidos en calidad de comodato del municipio de Medellín u otras entidades, una vez este retire los riesgos y ventajas inherentes de la propiedad, se reconocerán por separado el terreno y edificación con el avalúo entregado por la entidad pública y se depreciará con la vida útil establecida para estos activos.
- h) El costo del activo pueda ser medido confiablemente.
- i) Bienes inmuebles con uso futuro indeterminado.
- j) Los bienes muebles cuyo costo sea mayor o igual a un (1) salario mínimo legal mensual vigente con excepción de mesas, sillas y monitores, los cuales se reconocerán sin importar su valor, teniendo en cuenta el principio de la materialidad y el objeto social del ITM.

27

Deterioro de propiedad, planta y equipo

El ITM, utilizará los criterios para identificar los activos que por su materialidad serán

objeto de comprobación de deterioro, definidos en el Manual de políticas NICSP- ITM.

El ITM reconocerá una pérdida por deterioro del valor de un activo cuando su valor en libros supere su valor recuperable. La pérdida por deterioro se reconocerá como un menor valor del activo hasta alcanzar su valor recuperable y como un gasto en el resultado del período.

El valor recuperable es el mayor entre:

- a) El valor de mercado del activo menos los costos de disposición.
- b) El valor en uso: es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se espera obtener un activo.

Para la estimación de la pérdida por deterioro, primero se obtendrá el valor de mercado menos los costos de disposición y solo en el caso de que este valor sea inferior al valor en libros del activo, se procederá a estimar el valor en uso. (numeral 23.7.1)

El ITM evaluará, al final del período contable, si existe algún indicio de que la pérdida por deterioro del valor reconocida en períodos anteriores ya no existe o podría haber disminuido. Si existe tal indicio, la entidad estimará nuevamente el valor recuperable del activo. (numeral 3.7.1.5.2)

28

Periodicidad en la comprobación del deterioro del valor

Como mínimo, al final del período contable, el ITM evaluará si existen indicios de deterioro del valor de sus activos generadores de efectivo. Si existe algún indicio, estimará el valor recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado. En caso contrario, no estará obligado a realizar una estimación formal del valor recuperable. (numeral 23.7.1.2).

➤ Intangibles

Los activos intangibles adquiridos por separado se reconocen inicialmente a su costo. El costo de los activos intangibles adquiridos en una transacción sin contraprestación es su valor de mercado en la fecha del cambio. Tras el reconocimiento inicial, los activos intangibles se registran al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Los activos intangibles generados internamente no se reconocen, excluidos los costos de desarrollo los cuales son capitalizados.

El ITM, reconocerá los activos intangibles de acuerdo al numeral 11.5 de la política NICSP, para determinar si un activo es intangible o no, por esto ITM, reconocerá un activo intangible si y solo si:

- El ITM tiene el control.
- Se espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio.
- Se pueda mediar fiablemente.
- No se espera vender en el curso de sus actividades.
- Se provee usarlos durante más de un período contable.
- El costo de adquisición sea igual o superior a un (1) salario mínimo legal mensual vigente.

➤ **Política de las cuentas por pagar**

- Las cuentas por pagar se realizarán a 30 días o menos si se cuentan con los recursos. Si llegare una factura después del cierre se reconocerá con la fecha de radicación.
- El ITM, reconocerá una cuenta y documento por pagar cuando se convierte en una parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo. (numeral 14.5).
- El ITM, medirá inicialmente una cuenta y documento por pagar al precio de la transacción incluidos los costos de ella.

Los importes de cuentas por denominados en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se

29

informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

➤ **Beneficios a empleados**

Estas políticas comprenden las retribuciones que el ITM proporciona a los trabajadores, incluyendo los beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

Las obligaciones laborales surgidas en virtud de la relación contractual con los empleados se clasifican en beneficios a corto plazo y largo plazo.

Beneficios a los empleados a corto plazo: otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios durante el período contable, y la obligación del pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo.

Beneficios diferentes de los de corto plazo, de los de post empleo y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral o contractual, otorgados a los empleados con vínculo laboral vigente, y cuya obligación de pago no vence dentro de los doce meses siguientes a la fecha del cierre contable.

Para el reconocimiento, medición y revelación se efectuará lo previsto en 15.5.2.1. del manual de política NICPS.

El ITM, al final del período contable medirá los beneficios a largo plazo, al valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando como factor de descuento la tasa de mercado TES emitidos por el gobierno con plazos similares a los establecidos para el pago de estas obligaciones.

➤ Provisiones

El ITM reconocerá una provisión cuando se tenga una obligación a la fecha sobre la que se informa resultado de un suceso pasado, sea probable desprenderse de recursos para liquidar la obligación y el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

El ITM, medirá una provisión por el importe que se pagaría procedente para liquidar la obligación al final del período contable sobre el que se informa, la cual será la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación.

Reconocimiento de las provisiones en pasivos contingentes

30

Obligación probable, posible o remota

Las provisiones originadas en litigios y demandas se medirán por el valor esperado (valor económico pretendido ajustado – CV ajustado), calculado de acuerdo con la metodología expedida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público para la valoración de pasivos contingentes. Para el ITM, este valor refleja la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente o para transferirla a un tercero en la fecha de presentación.

Cuando la fecha probable de pago de la obligación sea superior a un año, el valor de la provisión será el valor presente de los valores que se espera sean requeridos para liquidar la obligación. La tasa de descuento utilizada para este cálculo será la tasa de inflación acumulada del año. (Numeral 19.5.1.2.)

Medición posterior

Las provisiones se revisarán como mínimo al final del período contable o cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente, y se ajustarán afectando el resultado del período para reflejar la mejor estimación disponible.

Cuando el valor de la provisión disminuya, el ajuste se reconocerá en el resultado como

un menor valor del gasto por provisiones hasta el valor causado durante el período; si la disminución supera el valor causado durante el período la diferencia se reconocerá como un ingreso. (numeral 19.5.1.3)

➤ **Políticas para arrendamiento**

El ITM, reconocerá un derecho bajo la figura de arrendamiento operativo en su estado de situación financiera, porque no transfiere sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad de un activo. (numeral 12.7).

El ITM medirá la cuenta por cobrar de forma lineal y su ingreso a lo largo del plazo del arrendamiento, de forma mensual independiente de la fecha en que se perciba el recaudo.

➤ **Otros activos y otros pasivos**

Esta política será aplicada a todos los rubros de otras cuentas por cobrar y otras cuentas por pagar del ITM, consideradas bajo NICSP como activos y pasivos financieros, son derechos y obligaciones adquiridos por el ITM en desarrollo de sus actividades que representan un derecho a recibir efectivo o u otro activo financiero en el futuro o el pago de una obligación cierta. En consecuencia, incluye las cuentas de la política (numeral 13.2 y 16.2):

El TM reconocerá la medición inicial de estas cuentas al costo por el valor de la transacción, con posterioridad se podrán ser afectados por los incrementos o disminuciones que puedan sufrir la partida (numeral 13.8.3 y 16.8).

POLÍTICAS CONTABLES PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Presentación del estado de resultado integral

Políticas contables para las cuentas de Ingreso

- El ITM reconocerá ingreso por actividades ordinarias siempre que sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad, y que los ingresos ordinarios se pueden medir con fiabilidad. (numeral 17.5)
- Los ingresos provenientes de las actividades ordinarias de la entidad se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta cualquier importe en concepto de rebajas y descuentos.

- Se reconocerán como ingresos sin contraprestación las transferencias recibidas (numeral 17.5.1.1).
- Se reconocerán como ingresos con contraprestación la venta de bienes, la prestación de servicios y los originados por la ejecución de convenios y/o contratos interadministrativos. (numeral 17.5.1.1).
- El ITM deberá revelar el importe de las diferentes categorías de ingresos reconocidas durante el período, procedentes de: venta de bienes; intereses; comisiones; donaciones, cualquier otro tipo de ingresos.
- EL ITM medirá los ingresos de convenios y/o contratos por la prestación de servicios de acuerdo con el grado de avance que presenten y para el caso de los ingresos por matriculas se difieren de acuerdo con la periodicidad del servicio educativo. (numeral 17.6.2.).

Políticas contables para el costo de ventas

- EL ITM reconocerá los costos que son los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del período contable, los cuales están asociados con la adquisición o producción de
- bienes y la prestación de servicios, es decir, son las erogaciones originadas en el desarrollo de la operación básica o principal del ITM. (numeral 18.6.1.9).
- Se reconocerá el costo de venta, en el momento que se realice efectiva una venta de los productos terminados como son los libros del Fondo Editorial.
- El costo de venta se medirá por el costo de producción de los bienes o servicios producidos, según el tipo de bien.

32

Políticas contables para la cuenta de gastos

- Los gastos de la entidad se reconocerán en el estado de resultados cuando pueda medirse de forma fiable, sean identificados en los centros de costos administrativos y en los conceptos enunciados en la política (numeral 18.5).
- El reconocimiento del gasto se realizará en el momento del recibo a satisfacción de los bienes y servicios adquiridos por parte del ITM, soportado con la respectiva factura, documento equivalente o las certificaciones del recibo a satisfacción de bienes y servicios.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

Corresponde al efectivo que dispone el ITM para cubrir oportunamente sus obligaciones representadas en cuentas de ahorros, y cuentas corrientes depositado en diferentes entidades financieras y los equivalentes de efectivo que son las inversiones.

A diciembre 31 de 2021 el Efectivo y equivalentes al efectivo se conformaron de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE S AL EFFECTIVO	62,422,586,296.98	68,155,225,383.31	-5,732,639,086.33
Caja	4,000,000.00	4,000,000.00	0.00
Depósitos en instituciones financieras	62,136,208,296.40	64,508,247,319.23	-2,372,039,022.83
Efectivo de uso restringido			0.00
Equivalentes al efectivo	282,378,000.58	3,642,978,064.08	-3,360,600,063.50

33

En el saldo total del efectivo está incorporado el valor de las cuentas por pagar incorporados en la resolución de cuentas por pagar y reservas de compromiso que se constituyen al final de cada periodo

Su disminución en consecuencia al menor valor de las cuentas por pagar y menor valor de los excedentes financieros por el ejercicio de la mayor ejecución presupuestal

A diciembre 31 de 2021 el detalle del efectivo y equivalentes de efectivo por cuenta bancaria corriente y Ahorros, tipo de recursos (ITM, convenios y contratos, transferencias municipales, Ministerio de educación nacional) y los respectivos equivalentes de efectivo que son las inversiones, es el siguiente:

EFFECTIVO CORRIENTE	VALORES	VALORES
CAJA		
CAJA PRINCIPAL		4,000,000
Caja General	0	
Bases de efectivo máquinas auto pago	4,000,000	
CAJA MENOR		0

TOTAL CAJA		4,000,000
DEPÓSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		
EFFECTIVO CORRIENTE		23,854,641,719
RECURSOS ITM		
Cuenta corriente ITM	3,096,999,894	
Cuenta de Ahorros ITM	20,757,641,825	
RECURSOS DE CONVENIOS		21,932,249,979
Cuenta corriente Convenios	1,135,193,874	
Cuenta de Ahorros Convenios	20,797,056,105	
OTROS RECURSOS		14,886,987,326
TRANSFERENCIAS	9,018,744,561	
CREE	18,579,971	
MEN	5,849,662,794	
EQUIVALENTES DE EFECTIVO		282,378,001
OTROS EQUIVALENTES DE EFECTIVO		
Derechos fondos, valores y fiducias	197,347,146	
Valoración inversiones, fondos y valores	85,030,855	
RECURSOS AHORROS CONVENIOS SAPIENCIA		1,462,329,273
BANCO BBVA CONVENIO SAPIENCIA 090 299006767	274,180,773	
BANCO BBVA CONVENIO SAPIENCIA 136 299007120	371,537,299	
BANCO POPULAR CONVENIO SAPIENCIA 185 180368318	475,100,854	
BANCO BBVA CONVENIO SAPIENCIA 300 299008268	341,510,347	
TOTAL DISPONIBLE CORRIENTE A DIC 31 2021		62,422,586,297

34

5.1. Depósitos en instituciones financieras

El manejo del efectivo se encuentra distribuido entre cuentas de ahorro y cuentas corrientes así:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	PORCENTAJE DE VARIACION
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	62,422,586,296.98	64,508,247,319.23	-2,085,661,022.25	-3.23
Cuenta corriente	4,363,009,971.26	5,512,942,609.83	-1,149,932,638.57	-20.86
Cuenta de ahorro	57,773,198,325.14	58,995,304,709.40	-1,222,106,384.26	-2.07

Al 31 de diciembre de 2021 se presenta una disminución general del 3.23% en las diferentes cuentas en las diferentes instituciones financieras en comparación al año 2020.

La variación en cuentas de ahorros y corriente se explica principalmente al recaudo de matrícula, para este semestre el recaudo no se realizó a través de la banca en un 80%, este recaudo ingresa normalmente por el periodo de pago a tres cuentas de ahorros y una corriente.

La variación de las cuentas corrientes estuvo por el orden de 20.86%, a causa del recaudo de inscripciones para el semestre 2022-1 y el disponible de algunas transferencias que se rechazan en la gerencia electrónica.

En cuentas de ahorro se presenta una disminución de 2.07%, a causa del ingreso por el pago de matrícula cero se realizó a través de una sola transferencia a cuenta de ahorros, y los pagado realizados en la ejecución de los convenios y contratos con el Municipio de Medellín

Adicionalmente, el disponible a diciembre 31 de 2021 con respecto a diciembre 31 de 2020 presenta una disminución de \$ -2.372.039.024, el detalle los saldos de las cuentas bancarias agrupadas por tipo de recurso es el siguiente:

Concepto	Valor 2021	Valor 2020	Diferencia
Caja	4,000,000	4,000,000	0
Cuentas Bancarias- ITM	23,854,641,719	21,829,329,484	2,025,312,235
Cuenta Bancarias - Convenios Municipio de Medellín y otras entidades	21,932,249,979	19,081,184,450	2,851,065,529
Cuenta Bancarias - Convenios Sapiencia matriculas	1,462,329,273	10,259,833,737	-8,797,504,464
Cuentas Bancarias- Transferencias Municipales	9,018,744,561	9,951,030,218	-932,285,657
Cuentas bancarias- Recursos CREE	18,579,971	140,108,523	-121,528,552
Cuentas bancarias- Recursos de la nación -MEN	5,849,662,794	3,246,760,908	2,602,901,886
TOTALES	62,140,208,296	64,512,247,319	-2,372,039,024

Explicación variación \$ -.2372.039.024

La diferencia más significativa está en las cuentas bancarias que administran los recursos de convenios y contratos con SAPIENCIA en su programa de Becas Tecnología (cobertura educativa para el acceso a la educación superior de los estudiantes de las comunas con menor tasa de acceso al sistema), producto de las matrículas y los reconocimientos de deserción contractualmente establecidos y para el caso de las cuentas de convenios con el Municipio de Medellín, obedece a la ejecución de estos.

Con respecto a los recursos del “CREE”, la disminución se da por su ejecución en la vigencia 2021 y la finalización del ingreso de dichos recursos. En lo referente al incremento en las cuentas bancarias de transferencias por recursos recibidos del Ministerio de Educación Nacional- MEN.

Adicionalmente, 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 inversión de transferencias recibidas, su detalle por institución financiera a diciembre de 2021 es el siguiente

DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	VALORES	TOTALES
RECURSOS ITM		
CORRIENTE ITM		
CUENTA CORRIENTE BANCARIA ITM	3,096,999,894	
BANCO POPULAR ITM EGRESOS 02004-4	250,321,070	
BANCO DE OCCIDENTE ITM 05647-1	482,291,071	
BANCO POPULAR ITM CODIGO DE BARRAS 02007-7	48,095,215	
Banco Popular ITM PINES 02010-1	47,215,110	
Banco Popular ITM PROVEEDORES 02011-9	167,595,213	
BANCO POPULAR ITM PAGOS PSE 02016-8	140,983,070	
BANCOLOMBIA ITM 24557389717	154,854,692	

BANCO AVVILLAS ITM 477003677	279,903,124	
BANCO ITAU RECAUDOS BARRAS 859365108	785,064,478	
BANCO ITAU RECAUDOS EXTENSION 859365215	41,931,607	
BANCO ITAU RECAUDOS OTROS SERVICIOS 859365231	95,206,774	
BANCO POPULAR CONVENIO PAGADORA 02009-3	506,778,750	
BANCO ITAU ITM FRATERNIDAD 859365298	96,759,720	
CUENTAS DE AHORRO ITM	20,757,641,825	
Banco Popular ITM PRINCIPAL 72009-8	9,620,215,874	
Banco de Occidente ITM 0080552-1	2,107,581,983	
BANCO AVVILLAS ITM RECAUDOS 04333-3	375,642,430	
Bancolombia ITM Principal 000865394	553,553,342	
Bancolombia ITM NOMINA 00150580820	1,962,312,502	
BANCOLOMBIA ITM PAGADORA CONVENIOS 00113350245	1,319,448,395	
BANCO BBVA ITM MATRICULA 299003327	928,612,250	
BANCO AVVILLAS ITM EXTEN 477007355	153,443,038	
BANCO BBVA ITM RECAUDO BARRAS 299003418	1,701,527,815	
BANCO BBVA ITM EXTENSION 299005652	289,860,278	
BANCO POPULAR ITM 188-118012	755,786,550	
BANCO AVVILLAS ITM OTROS 477011126	175,253,309	
BANCO POPULAR ITM EXTENS 11538-0	113,701,345	
BBVA 299-013409 ITM	700,702,715	
TOTAL RECURSOS ITM		23,854,641,719
RECURSOS CONVENIOS		
CORRIENTE CONVENIOS		
CUENTA CORRIENTE	1,135,193,874	
BANCO ITAU COLCIENCIAS JOVENES 859365223	1,990,109	
BANCO ITAU COLCIENCIAS TODOS 859365090	1,127,372,819	
ITAU 859371825 CONV 001/2019/COLEGIO MAYOR DE ANTIOQUIA	5,830,946	
CUENTAS DE AHORROS CONVENIOS	20,797,056,105	
Bancolombia CONVENIO 58548 24595738411	13,891,022	
BANCOLOMBIA CONVENIO EMVARIAS 24588464764	123,140,423	
BANCOLOMBIA CONVENIO 85251 24565328294	70,837	
BANCO POPULAR CONVENIO SAPIENCIA 129 188118996	12	
BANCO BBVA CONVENIO SAPIENCIA 303 299008250	45,493	
BANCO ITAU CONVENIO 79366 859029821	0	
BANCOLOMBIA CONVENIO 79345 24500029427	0	

BANCO POPULAR CONVENIO 79541 180379364	128,863,579	
BANCOLOMBIA CONVENIO 79543 24500033351	13	
BANCOLOMBIA CONVENIO 79580 24500033360	5	
BANCOLOMBIA CONVENIO 79489 24500033327	0	
BANCO ITAU CONVENIO 79855 859067998	20,915,489	
BANCO DE OCCIDENTE CONVENIO 80119 440830529	4,566	
BANCOLOMBIA CONVENIO 79983 24500033335	252,079	
BANCOLOMBIA CONVENIO 80017 24500038515	30,466,561	
BANCO DE OCCIDENTE CONVENIO ICPA 007 440830552	17,643,464	
BANCO ITAU CONVENIO 79812 859068008	736,834	
BANCO AVVILLAS CONVENIO 80717 477013106	32,040,000	
BANCOLOMBIA CONVENIO 81476 24500053042	2,086,938	
BANCOLOMBIA CONVENIO 81681 24500053051	10,046,655	
BANCO POPULAR CONVENIO 9939 180385692	901	
BANCO POPULAR CONVENIO ICPA 147 180385700	10,396,487	
BANCOLOMBIA CONVENIO 84361 24500033343	318,911	
BANCOLOMBIA CONV. 84925 24500061142	4,040,155	
BANCOLOMBIA CONVENIO 84814 24500061151	3,162	
BANCOLOMBIA CONVENIO 85146 24500061169	13,516,287	
BANCO POPULAR CONVENIO 85199 180396574	1,515,140	
BANCO POPULAR CONVENIO 855222 220-180-39656-6	905,627	
BANCOLOMBIA CONVENIO 85308 24500000454	553,362,080	
BANCOLOMBIA CONVENIO 85392 24500000455	162,496,725	
BANCOLOMBIA CONVENIO 85457 24500000456	132,999,973	
BANCO ITAU CONVENIO 85309 859083156	136,995,339	
BANCO ITAU CONVENIO 85333 859083163	96	
ITAÚ CONVENIO 85473 859083149	0	
BANCOLOMBIA CONVENIO 86082 24500000544	116,038,704	
BANCO DE OCCIDENTE CONVENIO 85471 440830644	34,932,828	
BANCO DE OCCIDENTE CONVENIO 85549 440830636	20,583,824	
BANCOLOMBIA CONVENIO 86257 24500000545	2	
BANCOLOMBIA CONVENIO 86306 24500000938	21,912,974	
BANCOLOMBIA CONVENIO 86498 24500000937	13,181,964	
BANCOLOMBIA CONVENIO 86985 24500000941	6,355,911	
BANCOLOMBIA CONVENIO 859657 24500000939	26,485,714	
BANCOLOMBIA CONVENIO SAPIENCIA 402 24500001075	141,131,687	
BANCOLOMBIA CONVENIO 87441 24500001076	19,795,351	
BANCOLOMBIA CONVENIO BARBOSA 45 24500001077	35,932,186	
BANCO BBVA CONVENIO SAPEINCIA 358 299011395	42,622,249	
BANCO BBVA CONVENIO SAPIENCIA 483 299011403	30,015,015	
BBVA CONV 87691 299011411	9,048	

BANCO POPULAR CONVENIO SAPIENCIA 488 180397200	30,192,334	
POPULAR 489 SAPIENCIA 180397192	54,006,709	
BANCO POPULAR CONVENIO SAPIENCIA 490 180397184	30,564,728	
BANCOLOMBIA CONVENIO SAPIENCIA 585 24500002342	86,315,487	
BANCOLOMBIA CONVENIO SAPIENCIA 587 24500002343	245,866,012	
BANCOLOMBIA CONVENIO 88773 24500002344	53,313,318	
BANCOLOMBIA CONVENIO 89033/2021 24500002345	425,303,402	
BANCOLOMBIA CONVENIO 89110/ 2021 24500002346	269,264,794	
BANCOLOMBIA CONVENIO 89097/2021 24500002347	644,871,072	
BANCO DE OCCIDENTE CONVENIO 89075/2021 440830743	428,600,370	
BANCO DE OCCIDENTE CONVENIO 89489 440830750	686,687,552	
BANCO BBVA CONVENIO 89239 299012955	16,669,574	
BANCO BBVA CONVENIO 89432 299012963	2,099,924	
BANCOLOMBIA CONVENIO 89501 24500002892	340,852,088	
BANCOLOMBIA CONVENIO 89583 24500002893	481,642,524	
BANCOLOMBIA CONVENIO 89502 24500002894	17,097,796	
POPULAR 220180403198 89984/ 2021 REINTEGRACIÓN SOCIAL	320,417,244	
POPULAR 220180403180 89953/ 2021PARCEROS	493,490,234	
POPULAR 220180404329 89996/ 2021 INSPECCION POLICIA	703,888,258	
POPULAR 220180404337 90041/2021 JUSTICIA CERCANA	479,909,040	
ITAU 859093032 INVIAS- FAUNA	22,154,602	
POPULAR 307/ 2021 SAPIENCIA 220180404345	1,530,096,055	
ITAU 90268/21 PARTICIPACION CIUDADANA 859093041	123,060,384	
BANCOLOMBIA 90227/2021 SECRETARIA EDUC. 24500002895	64,987,182	
ITAU CONVENIO 90664 859093057	506,633,585	
BBVA CONVENIO 90981 299013300	67,377,995	
BANCOLOMBIA 90182/2021 MEJORAM.PROCESOS INTERNOS MOVILIDAD 2021 24500003312	684,286,691	
ITAU ITM 2021 859-00218-3	3,961,898,461	
BANCOLOMBIA CONVENIO 90331 24500003314	373,551,824	
BANCOLOMBIA CONVENIO 91155 24500003313	24,953,975	
BBVA CONVENIO 91302 299013318	278,151,167	
BBVA 12107/2021 GESTION CATASTRAL DE ANTIOQ. DPTO 299013326	149,444,342	
ITAU 91111/2021 859007249	117,943,440	
ITAU 91371/2021 POT 859007270	808,186,074	
OCCIDENTE CONVENIO 91406 440-83079-2	85,802,702	
BANCOLOMBIA CONVENIO 91692 24500004780	21,280,366	
OCCIDENTE CONVENIO 91477 440-83080-0	452,818,545	
BANCOLOMBIA CONVENIO 91681 245-0000478-1	216,482,678	
BBVA CONVENIO SAPIENCIA 672 299013615	756,152,140	
POPULAR CONVENIO SAPIENCIA 688 180408163	548,058,734	

POPULAR CONVENIO 91790 180408155	695,014,716	
BBVA SAPIENCIA CONV 713 299013623	50,020,229	
BANCOLOMBIA 92130/2021 245-0000478-2	1,373,625,032	
BANCOLOMBIA CONVENIO 4378C METRO 245-0000661-9	60,176,106	
BANCOLOMBIA CONVENIO 4379C METRO 245-0000662-0	6,403,285	
BANCOLOMBIA 92202/2021 MEDIA TECNICA II -2021-2022 245-0000478-3	526,053	
BANCOLOMBIA 721/2021 SAPIENCIA FORTAL. PROYECTOS DE INVER. 24500007037	100,003,014	
Bancolombia ITM 2022-1 24500001080	272,092	
Bancolombia ITM 2022-2 24500001078	889,871	
TOTAL RECURSOS DE CONVENIOS		21,932,249,979
OTRAS CUENTAS		
TRANSFERENCIAS		9,018,744,561
BANCO POPULAR TRANSFERENCIAS 01217-3	5,733,225,884	
BANCOLOMBIA TRANSFERENCIAS 00150581231	3,154,702,473	
BANCO POPULAR TRANSFERENCIAS 02005-1	130,816,203	
CREE		18,579,971
BANCO DE OCCIDENTE CREE 440-82447-2	18,579,374	
BANCO DE OCCIDENTE MEN- COOP 440830610	597	
MEN		5,849,662,794
BANCO DE OCCIDENTE NACION 440829919	28,903	
BANCO DE OCCIDENTE MEN INVERSION 440830586	5,839,487,845	
BANCO DE OCCIDENTE MEN PASIVOS 440830594	10,146,046	
RECURSOS CTAS AHORROS SAPIENCIA		1,462,329,273
BANCO BBVA CONVENIO SAPIENCIA 090 299006767	274,180,773	
BANCO BBVA CONVENIO SAPIENCIA 136 299007120	371,537,299	
BANCO POPULAR CONVENIO SAPIENCIA 185 180368318	475,100,854	
BANCO BBVA CONVENIO SAPIENCIA 300 299008268	341,510,347	
TOTAL DISPONIBLE CORRIENTE EN BANCOS A DIC 31 2021		62,136,208,296

40

Rentabilidad por cuenta de ahorro y corriente

Para el año 2021 se generaron ingresos por intereses sobre depósitos en instituciones financieras de \$416'793.162, frente a los \$377'267.580 del año 2021, esta variación de \$ 39'525.582, se debe principalmente a la constante disminución en las tasas de interés de captación y colocación en mercado cambiario y financiero, según la dinámica mundial como consecuencias de los diferentes picos de la pandemia.

La Institución no es ajena a la situación y sigue atenta los cambios de políticas y realiza los movimientos de los recursos entre las entidades bancarias y los Fondos de inversión colectivo, para así cuidar el capital, y no entrar en gastos mayores de gravamen al movimiento financiero y costos de comisiones e IVA de las mismas

5.2. Efectivo de uso restringido

No se registra efectivo de uso restringido porque no existen a 31 de diciembre de 2021 fondos en efectivo y equivalentes de efectivo que, por disposiciones legales o económicas, no están disponibles para su uso inmediato como es el caso de los embargos.

Por tanto, la entidad no maneja efectivo de uso restringido.

5.3. Equivalentes al efectivo

Los depósitos a corto plazo- **equivalentes de efectivo** están representados en derechos, Fondos y valores, se efectúan por períodos variables, dependiendo de las necesidades inmediatas de efectivo del Instituto y devengan rendimientos, el detalle a diciembre 31 es el siguiente:

Titulo	Emisor	Capital a la fecha	Rendimientos por cobrar	Tasa Último mes	Fecha de Vencimiento	TOTAL
800,160,714.00	FONDO DE INVERSION COLECTIVA ABIERTO ITAU MONEY MARKET	170,592.85	52,200,326.08	2,76%	A LA VISTA	52,370,918.93
900,072,952.00	CART.COLECT.OCCITESOROS	11,557,999.55	421,683.12	2,75%	A LA VISTA	11,979,682.67
900,237,003.00	CART.COLECT.FIDUEXCEDENTE	160,865,339.13	31,489,735.03	3,55%	A LA VISTA	192,355,074.16
900,250,203.00	CARTER COLEC FIDUGOB	24,753,214.19	919,110.63	2,60%	A LA VISTA	25,672,324.82
TOTAL		197,347,145.72	85,030,854.86			282,378,000.58

Las inversiones son excedentes temporales o transitorios de liquidez, sin pacto de permanencia, administradas según el régimen de inversiones establecido en el Capítulo IV del Decreto 1525 de 2008, 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.

Con relación a diciembre 31 de 2021 la variación es la siguiente:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	PORCENTAJE DE VARIACION
Certificados de depósito de ahorro a término	0	0	0.00	0
Otros equivalentes al efectivo	282,378,000.58	3,642,978,064.08	-3,360,600,063.50	-92.25
Derechos Fondos Valores y Fiducias de Inversión	282,378,000.58	3,642,980,084.08	-3,360,600,063.50	-92.25

En el cuadro anterior se observa una disminución en las inversiones como equivalentes de efectivo a diciembre 31 de 2021 con respecto a 2020 en un 92.25% representando en pesos en un valor de \$3'360.600.063.50, situación que se presentó durante la vigencia 2021 por las siguientes situaciones:

Retomando lo explicado en el numeral 5.1, se precisa entonces que la decisión en la Institución fue el traslado de la mayoría de los recursos que están en Fondo de Inversión de Colectiva a cuenta de ahorros y la no reinversión de CDT a causa de la disminución histórica de tasas de interés por los impactos mundiales del COVID-19, también el impacto se da con la nueva política de Matricula cero, donde los pagos se realizan finalizando el semestre académico o a la siguiente vigencia.

42

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

No aplica

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición:

Las cuentas por cobrar a diciembre 31 de 2021 presentan el siguiente detalle:

DESCRIPCIÓN	SALDOS		
CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	5,886,018,696.81	1,915,797,342.23	3,930,097,436.58
Venta de bienes	5,882,389.00	5,734,236.40	148,152.60
Prestación de servicios	4,187,278,416.00	294,344,440.81	3,892,933,975.19

OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1,692,857,891.81	1,615,718,665.02	77,139,226.79
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	0.00	44,868,516.00	-44,868,516.00
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	0.00	-44,868,516.00	4,744,598.00
Deterioro: Venta de bienes	-40,123,918.00	-1,742,040.00	-38,381,878.00
Deterioro: Prestación de servicios	0.00	-40,409,706.00	40,409,706.00
Deterioro: Otras cuentas por cobrar	0.00	-2,716,770.00	2,716,770.00

Al 31 de diciembre de 2021 el ITM no ha pignorado ni transferido a terceros cuentas por cobrar de ninguna renta.

El detalle por cada concepto de las cuentas por cobrar a diciembre 31 es el siguiente, considerando el numeral definido por la Contaduría general de la Nación que no puede modificarse:

7.1 Impuestos de retención en la fuente y anticipos de impuestos

No aplica.

7.2 Contribuciones Tasas e Ingresos no Tributarios

No aplica.

7.3 Aportes sobre la Nómina

No aplica.

7.4 Rentas Parafiscales

No aplica.

7.5 Regalías

No aplica.

7.6 Venta de bienes

Las deudas por venta de bienes comprenden la comercializan de los libros, impresos y publicaciones que a diciembre 31 presenta la siguiente información:

	CORTE VIGENCIA 2021	DETERIORO ACUMULADO 2021	
--	---------------------	--------------------------	--

DESCRIPCIÓN									DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
VENTA DE BIENES	5,882,389.0	0.0	5,882,389.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	5,882,389.0
Bienes comercializados	5,882,389.0		5,882,389.0		0.0		0.0	0.0	5,882,389.0

7.7. Prestación de servicios

El detalle de las deudas por los servicios educativos, convenios y otros es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020			DETERIORO ACUMULADO 2020				DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	294,344,441	0	294,344,441	0	40,409,706	0	40,409,706	253,934,735
Servicios educativos	59,614,383		59,614,383		40,235,500		40,235,500	19,378,883
Administración de proyectos	121,098,236		121,098,236				0	121,098,236
Servicios de investigación científica y tecnológica	96,969,314		96,969,314				0	96,969,314
Otros servicios	16,662,508	0	16,662,508	0	174,206	0	174,206	16,488,302
Consumo Energía, Telefono y Gas	16,662,508		16,662,508		174,206		174,206	16,488,302

44

7.8 Prestación de servicios públicos

No aplica

7.9 Prestación de servicios de salud

No aplica

7.10 Aportes por Cobrar a Entidades Afiliadas

No aplica

7.11 Recursos Destinados a la Financiación del Sistema General de Seguridad Social en Salud

No aplica

7.12 Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud

No aplica

7.13 Subvenciones por Cobrar

No aplica

7.14 Recursos de los Fondos de Reservas de Pensiones

No aplica

7.15 Administración del Sistema de Seguridad Social en Riesgos Laborales

No aplica

7.16 Fondo de Ahorro y Estabilización Petrolera

No aplica

7.17 Derechos de Recompra de Cuentas por Cobrar

No aplica

7.18 Operaciones Fondos de Garantías

No aplica

7.19 Saldos Disponibles en Patrimonios Autónomos y otros Recursos Entregados en Administración

No aplica

7.20 Transferencias por cobrar

A diciembre 31 de 2021, se recibieron todas las transferencias de funcionamiento e inversión que se facturaron en la vigencia.

7.21 Otras cuentas por cobrar

45

Las otras cuentas por cobrar a diciembre 31 de 2021 son las siguientes:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021		DETERIORO ACUMULADO 2021			DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1,692,857,892	1,692,857,892	0	0	0	1,692,857,892
Devolución IVA para entidades de educación superior	1,482,245,872	1,482,245,872			0	1,482,245,872
Arrendamiento operativo	13,945,284	13,945,284		0	0	13,945,284
Otras cuentas por cobrar	196,666,736	196,666,736	0	0	0	196,666,736
Otros Deudores	1,547,261	1,547,261			0	1,547,261
Incapacidades 2/3	48,440,152	48,440,152			0	48,440,152
Licencias de Maternidad-Paternidad	7,017,675	7,017,675			0	7,017,675
Accidente de Trabajo	1,280,575	1,280,575			0	1,280,575
Deudores de Nómina	136,783,090	136,783,090			0	136,783,090
Deudores Varios	1,597,983	1,597,983			0	1,597,983

46

7.22 Cuentas por cobrar de difícil recaudo

En las cuentas por cobrar de difícil recaudo se encuentran las carteras que por su antigüedad y morosidad son reclasificadas de la cuenta por cobrar principal a la cuenta por cobrar de difícil recaudo.

A diciembre 31 de 2021 las cuentas por cobrar de difícil recaudo presentan los siguientes saldos:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO 2021				DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	40,123,918	0	40,123,918	0	0	0	0	40,123,918
Venta de bienes	40,123,918		40,123,918			0	0	40,123,918
Prestación de servicios	0		0		0	0	0	0
Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	0	0	0	0	0	0	0	0
Deterioro de Arrendamiento	0		0		0		0	0

7.23 Cuentas por Cobrar a Costo Amortizado

No aplica

7.24. Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas

El ITM realizó un análisis de la antigüedad de las cuentas por cobrar que estaban en mora, pero no deterioradas al final del periodo, razón por la cual no se efectuó cálculo de deterioro,

Las cuentas por cobrar vencidas, pero no deterioradas son aquellas clasificadas en el primer rango de mora, es decir de cero a un año.

DESCRIPCIÓN	TOTALES		> 3 MESES HASTA 12 MESES		> 1 AÑO Y HASTA 3 AÑOS		> 3 AÑOS	
CONCEPTOS	CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR
CUENTAS POR COBRAR VENCIDAS NO DETERIORADAS	13	148,985,717.40	7	104,016,293.40	4	44,969,424.00	2	0.00
Venta de bienes	1	3,992,196.40	1	3,992,196.40				
Prestación de servicios	239	100,024,097.00	239	100,024,097.00				
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	17	44,969,424.00			17	44,969,424.00		

ANÁLISIS DE LAS VARIACIONES:

Las deudas a diciembre 31 de 2021 Vs 2020, presentan la siguiente variación:

CONCEPTO	VALOR 2021	VALOR 2020	DIFERENCIA
DEUDORES CORRIENTES			
Bienes comercializados	5,882,389	5,734,236	148,153
Deudores tecnologías	3,237,523,248	32,038,463	3,205,484,785
Deudores Servicios .educativos Postgrado	20,052,962	0	20,052,962
Deudores programa de extensión	126,451,636	27,575,920	98,875,716
Deudores de convenios	755,121,144	121,098,236	634,022,908
Servicio de laboratorio	38,144,289	96,969,314	-58,825,025
Consumo locales- energía, telefonía y gas	9,985,137	16,662,508	-6,677,371
Devolución IVA para entidades educación Superior	1,482,245,872	1,377,822,745	104,423,127
Arrendamientos de bienes inmuebles	13,945,284	22,630,024	-8,684,740
Incapacidad 2/3 partes	48,440,152	29,655,260	18,784,892
Licencias de maternidad- paternidad	7,017,675	84,477	6,933,198
Accidente de trabajo	1,280,575	0	1,280,575
Otros deudores	3,145,244	3,288,890	-143,646
Bienes comercializados de difícil cobro	40,123,918	44,868,516	-4,744,598
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-40,123,918	-44,868,516	4,744,598
TOTAL DEUDORES CORRIENTES	5,749,235,607	1,733,560,073	4,015,675,534
			0
DEUDORES NO CORRIENTE	136,783,090	182,237,269	-45,454,179
Deudores de nómina	136,783,090	182,237,269	-45,454,179
TOTAL	5,886,018,697	1,915,797,342	3,970,221,355

48

Las cuentas por cobrar presentan un aumento de \$3.970.221.355 a diciembre 31 de 2021 con respecto a 2020, la justificación es la siguiente:

Los deudores de servicios educativos para el mes de diciembre corresponde, a los estudiantes que pertenecen a fondos como el ICETEX tanto de posgrados como pregrado y los acogidos por las políticas de gratuidad del ministerio de educación nacional (antes matrícula 0), de los cuales se encuentra 10% pendiente de pago por parte de Sapiencia por valor de \$217.387.316, quien cubre los servicios complementarios liquidados y por parte del ministerio de Educación superior quien cubre los derechos de matrícula para los estudiantes de pregrado que cumplen requisitos específicos, que adeuda el 20% de los estudiantes cubiertos por un valor de \$ 2.388.734.587 y de otra parte los estudiantes excluidos por parte del ministerio (418) quienes se encuentran en proceso de pago mediante acuerdo de pagos establecidos, por valor de \$221,358,963

Como pendiente por solicitar a la DIAN quedó el IVA pagado a los proveedores de \$ 104.423.127, por los Bimestre 5 y 6 del 2021. Las incapacidades y accidente de trabajo están pendientes de que la EPS las pague.

Las deudas corrientes por valor de \$5.749.235.607 serán pagadas en un término de 12 meses razón por la cual se consideran corriente y la deuda de nómina al docente por concepto de comisión de estudio por valor de \$136'783.090 se denomina deuda No corriente, dado que el plazo para su pago supera los 12 meses

ANÁLISIS ROTACIÓN DE LA CARTERA:

Las deudas se registran con el documento soporte, factura de venta para la prestación de servicios o documento equivalente como es la liquidación de la matrícula, la cartera rota en forma mensual ya que su mayor recuperación en efectivo o exigibilidad se da principalmente en los mayores valores de las deudas como son las transferencias municipales y arrendamientos; la devolución del IVA se recupera en forma bimestral, los anticipos se amortizan con la facturación respectiva en los términos definidos en los contratos de obra y las deudas por Incapacidades, accidentes de trabajo y licencias de maternidad y paternidad que se concilian en forma mensual con el área de nómina en forma independiente por entidad.

49

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

Composición

A diciembre 31 de 2021 el valor de los préstamos por cobrar ascendía a:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		
	2021	2020	VARIACIÓN
PRÉSTAMOS POR COBRAR	1,427,249,320.32	1,675,911,385.06	-248,662,064.74
Préstamos concedidos	1,427,249,320.32	1,675,911,385.06	-248,662,064.74

8.1 Préstamos concedidos

Los préstamos por cobrar están representados por los recursos financieros que se destinan para beneficio de los empleados de la Institución. A 31 de diciembre de 2021 están distribuidos así:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021		
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	981,012.0	1,426,268,308.3	1,427,249,320.3
Préstamos de vivienda		1,426,268,308.3	1,426,268,308.3
Otros préstamos concedidos	981,012.0	0.0	981,012.0
Préstamos de Calamidad	981,012.0		981,012.0

La composición de los préstamos por cobrar en corriente y no corriente y el detalle del costo amortizado a diciembre 31 es el siguiente:

Concepto	Valores	Saldo
CORRIENTE		981,012
Préstamos de calamidad domestica	985,485	
Costo Amortizado préstamo de calidad	-4,473	
NO CORRIENTE		1,426,268,310
Préstamos hipotecarios de vivienda a Empleados	1,830,153,335	
COSTO AMORTIZADO	-403,885,025	
Costo amortizado préstamos hipotecarios-empleados	-280,162,736	
Costo amortizado préstamos hipotecarios-exempleados	-123,722,289	
TOTAL		1,427,249,322

- a) El préstamo de calamidad doméstica son corrientes, se encuentra regulado mediante Resolución 148 del 23 de junio de 1998, se estableció el procedimiento para desarrollar el Subprograma, integro el Comité de préstamos por calamidad Domestica, fijo cuantías, tiempo de pago de crédito y determino fijar el 12% anual.

b) Los préstamos de vivienda, se encuentran regulados mediante Resolución 517 del 25 de junio de 2013, por el cual se reorganiza el programa de préstamos con destinación a vivienda en el ITM. La tasa de interés efectivo anual para el programa de préstamos hipotecarios es:

- Remuneración hasta tres (3) salarios mínimos legales mensuales devengados, cuatro por ciento (4%) efectivo anual.
- Remuneración de tres (3) y fracción salarios mínimos legales mensuales devengados, hasta cinco (5) salarios mínimos legales mensuales devengados, cinco por ciento (5%) efectivo anual.
- Remuneración de más de cinco (5) salarios mínimos legales mensuales devengados, seis por ciento (6%) efectivo anual
- Cuando el empleado se retire del ITM, se aumentará en dos (2) puntos la tasa de interés. A partir del último descuento del préstamo a través de la nómina, se procederá a la reliquidación del mismo

El total de la cuenta por cobrar por préstamos hipotecarios de vivienda, en términos reales, es de \$1,830,153,335, valor catalogado como préstamo No corriente dado que el plazo para su pago supera los 12 meses.

51

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 Acumulado a diciembre 31 de 2021 de los préstamos de vivienda es de **\$403,885,025** 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 diciembre de 2021 es de \$24.524.300, corresponde a la menor tasa cobrada con respecto a la tasa del mercado.

8.2 Prestamos Gubernamentales Otorgados

No aplica

8.3 Derechos de recompra de préstamos por cobrar

No aplica

8.4 Préstamos por cobrar de difícil recaudo

No aplica

8.5 Préstamos por cobrar vencidos no deteriorados

Los préstamos por cobrar no presentan deterioro, de los 35 préstamos 26 son a empleados, los cuales se les descuenta por nomina la cuota quincenal y los 9 restantes son exempleados que pagan por tesorería de acuerdo al plan de amortización. De estos solo 3 exempleados que está atrasado una cuota, pero no deteriorado, según plantilla:

PLANILLA INDICIOS DE DETERIORO PRESTAMOS HIPOTECARIOS (CONTABILIDAD VS PLAN DE AMORTIZACION) DICIEMBRE 31 DE 2021							
CEDULA	NOMBRE	SALDO PLAN DE AMORTIZACION ABONO CAPITAL	SALDO BALANCE DE PRUEBA NICPS	DEUDA ABONO A CAPITAL	DEUDA INTERESES	TOTAL DEUDA	DETERIORO
8,163,716	JORGE EDUARDO LONDOÑO ALVAREZ	80,646,953.00	80,646,953.00	0.00	0.00	0.00	NO
32,559,352	DORIS ELENA CORREA OCHOA	78,747,509.00	78,747,509.00	0.00	0.00	0.00	NO
39,283,776	VIVIANA DIAZ DIAZ	60,204,967.00	59,724,421.00	-480,546.00	0.00	-480,546.00	NO
39,360,097	DIANA MARCELA RUIZ BUSTAMNTE	62,637,558.00	62,637,558.00	0.00	0.00	0.00	NO
42,772,828	NORA LUCIA RESTREPO ARANGO	23,199,517.00	23,199,517.00	0.00	0.00	0.00	NO
42,877,547	YOLANDA DEL SOCORRO ALVAREZ RIOS	25,137,761.00	25,137,761.00	0.00	0.00	0.00	NO
43,014,881	ROSALBA ARIAS GAVIRIA	81,157,053.00	81,597,545.00	440,492.00	461,057.00	901,549.00	NO
43,017,534	LUZ MARINA BAENA	72,462,315.00	72,462,315.00	0.00	0.00	0.00	NO
43,150,409	ELIANA MARIA ORREGO MONTOYA	78,377,747.00	78,823,235.00	445,488.00	0.00	445,488.00	NO
43,154,395	ALEJANDRA VANESA GALVEZ LONDOÑO	77,797,522.00	77,797,522.00	0.00	0.00	0.00	NO
43,157,202	YUDISELY JAZMIN LOAIZA VASQUEZ	62,033,944.00	62,033,944.00	0.00	0.00	0.00	NO
43,511,276	LILIANA MARIA CANO ARROYAVE	17,616,458.00	17,616,458.00	0.00	0.00	0.00	NO
43,517,850	DIANA ELIZABETH MENDOZA OTAVO	53,334,049.00	53,334,049.00	0.00	0.00	0.00	NO

52

43,612,340	ALEXANDRA SANDOVAL BLANCO	22,121,763.00	22,121,763.00	0.00	0.00	0.00	NO
43,735,252	LINA YANET ALVAREZ ESTRADA	80,652,966.00	80,652,966.00	0.00	0.00	0.00	NO
43,839,373	ERIKA VANESSA CAMARGO AGUIRRE	25,041,219.00	25,041,219.00	0.00	0.00	0.00	NO
43,917,981	MONICA MARGARITA CASTRILLON GUTIERREZ	70,899,223.00	71,325,447.00	426,224.00	347,441.00	773,665.00	NO
43,923,033	SOR ANGELA PUERTA BERRIO	51,421,432.00	51,421,432.00	0.00	0.00	0.00	NO
44,006,938	DEISY LILIANA HENAO CARTAGENA	56,925,915.00	56,925,915.00	0.00	0.00	0.00	NO
45,550,445	YESSENIA CRISTINA GRACIA CARMONA	71,440,526.00	71,440,526.00	0.00	0.00	0.00	NO
49,659,021	CARMEN SEGURA TOLOZA	69,480,682.00	69,480,682.00	0.00	0.00	0.00	NO
70,322,949	JUAN CARLOS MOLINA GARCIA	29,027,279.00	29,027,279.00	0.00	0.00	0.00	NO
70,581,166	YESID ALEXIS ESPINOZA ZAPATA	24,065,997.00	24,065,997.00	0.00	0.00	0.00	NO
71,450,473	MAURICIO BUSTAMANTE RESTREPO	75,287,822.00	75,287,822.00	0.00	0.00	0.00	NO
71,660,891	JOSE ALBERTO MOSQUERA MOSQUERA	17,591,647.00	17,591,647.00	0.00	0.00	0.00	NO
71,727,010	JUAN GUILLERMO QUINCHIA RODRIGUEZ	3,466,111.00	4,166,700.00	700,589.00	0.00	700,589.00	NO
71,772,658	JORGE ELIECER AGUDELO QUICENO	69,593,305.00	69,593,305.00	0.00	0.00	0.00	NO
98,572,315	JAUN CARLOS MEJIA MARTINEZ	75,531,504.00	75,531,504.00	0.00	0.00	0.00	NO
98,637,377	RAMON JOSE LEDESMA ZOTO	19,580,800.00	19,580,800.00	0.00	0.00	0.00	NO
98,640,747	JORGE ELIECER TOLOZA BUSTAMANTE	20,454,521.00	20,454,521.00	0.00	0.00	0.00	NO
1,017,136,364	NELLY MILENA URRUTIA ASPRILLA	60,327,527.00	60,327,527.00	0.00	0.00	0.00	NO
1,020,395,538	GERARDO ARTURO CARDONAS CARDENAS	36,602,974.00	36,602,974.00	0.00	0.00	0.00	NO
1,023,702,211	BEATRIZ EUGENIA URREGO PALACIO	68,742,217.00	68,742,217.00	0.00	0.00	0.00	NO
1,036,603,793	MARIA ALEJANDRA RENDON MONTOYA	56,319,121.00	56,319,121.00	0.00	0.00	0.00	NO
1,037,584,427	DIANA MARIA ARANGO CLAVIJO	50,693,184.00	50,693,184.00	0.00	0.00	0.00	NO

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

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 @



Alcaldía de Medellín

A diciembre 31 de 2021 la composición de los inventarios es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
INVENTARIOS	675,911,032.00	816,701,317.00	-140,790,285
Mercancías en existencia	159,270,260.00	141,602,994.00	17,667,266.00
Materiales y suministros	493,280,043.00	626,279,780.00	-132,999,737.00
En poder de terceros	27,169,372.00	52,727,643.00	-25,558,271.00
Deterioro acumulado de inventarios (cr)	-3,808,643.00	-3,909,100.00	100,457.00

La variación de saldo de los inventarios a diciembre 2021 Vs 2020 presenta una disminución de \$140'790.285 en las adquisiciones de materiales y suministros, por el tema del trabajo en casa por los protocolos de seguridad debido a la Pandemia del COVID-19.

Los conceptos de los inventarios a diciembre 31 se detallan de la siguiente manera:

CONCEPTO	VALOR
Mercancía en existencia para la venta - Fondo Editorial	159,270,260
Materiales para la producción de bienes- Artes Graficas	48,032,269
Materiales para la educación- Área de Sistemas	445,247,774
Productos en proceso	0
Inventarios en poder de terceros	27,169,372
Subtotal	679,719,675
DETERIORO	
VNR- NICSP libros en poder de terceros	-3,801,375
VNR- NICSP libros e impresos del Fondo Editorial	-7,268
Subtotal Deterioro	-3,808,643
TOTAL	675,911,032

- El valor de \$159.270.260 corresponde a impresos, publicaciones y 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 del campus de Prado, para la elaboración boletines, recibos, y documentos de consumo para las diferentes dependencias del Instituto,

que no fueron utilizados ni procesados durante la pandemia del COVID-19.

- c) Los materiales para la prestación del servicio educativo por valor de \$445'247.774 corresponden a materiales y consumibles controlados por el Área de Sistemas para el consumo de las diferentes dependencias del Instituto.
- d) El valor del inventario en poder de terceros por valor de \$27.169.372 corresponde a los libros entregados en consignación a diferentes librerías para su comercialización.

9.1 Bienes y Servicios

Los movimientos de los inventarios durante el año 2021 se detallan a continuación:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	MATERIALES Y SUMINISTROS	EN PODER DE TERCEROS	TOTAL
SALDO INICIAL (31-ene)	141,602,994.0	626,279,780.0	52,727,643.0	820,610,417.0
+ ENTRADAS (DB):	43,630,747.0	85,535,034.0	5,538,501.0	134,704,282.0
ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	43,630,747.0	85,535,034.0	5,538,501.0	134,704,282.0
+ Precio neto (valor de la transacción)	43,630,747.0	85,535,034.0	5,538,501.0	134,704,282.0
- SALIDAS (CR):	25,963,481.0	218,534,771.0	31,096,772.0	275,595,024.0
COMERCIALIZACIÓN A PRECIOS DE NO MERCADO	25,963,481.0	218,534,771.0	31,096,772.0	275,595,024.0
+ Valor final del inventario comercializado	25,963,481.0	218,534,771.0	31,096,772.0	275,595,024.0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	159,270,260.0	493,280,043.0	27,169,372.0	679,719,675.0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	159,270,260.0	493,280,043.0	27,169,372.0	679,719,675.0
- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)	3,801,375.0	0.0	7,268.0	3,808,643.0
Saldo inicial del Deterioro acumulado	3,902,744.0		6,356.0	3,909,100.0
+ Deterioro aplicado vigencia actual	(101,369.0)		912.0	(100,457.0)
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE)	155,468,885.0	493,280,043.0	27,162,104.0	675,911,032.0
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	2.4	0.0	0.0	0.6

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 \$3'808.643, detallado así

- **Mercancía en existencia para la venta - Fondo Editorial:** Se hace un ajuste al reconocimiento del inventario por \$3,801,375, 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, de acuerdo con el cálculo del VNR en plantilla:

Nombre del libro	Cantidad	Costo total	Precio de venta total	Costo de venta total	VNR	Reconocimiento en inventarios	Diferencia a registrar
BODEGA 6 FONDO EDITORIAL	12,381	159,270,135	391,129,259	10,096,344	381,032,915	155,468,760	3,801,375
EN PODER DE TERCEROS	2,072	27,169,370	73,925,671	1,689,656	72,236,015	27,162,102	7,268
TOTAL	14,453	186,439,505	465,054,930	11,786,000	453,268,930	182,630,862	3,808,643

- **Inventarios en poder de terceros:** Se hace un ajuste al reconocimiento del inventario por \$261, quedando un valor de deterioro total de \$7.268, 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 libros en poder de terceros, así:

Saldo inicial a 30 de noviembre de 2021	-6,457
Deterioro a 30 diciembre de 2021	261
DETERIORO LIBROS EN PODER DE TERCEROS	-7,268

- **Materiales para la producción de bienes - Artes Gráficas:** No se realiza ajuste al reconocimiento del inventario, ya que la norma dice en su medición posterior, por su parte las materias primas y otros suministros mantenidos para su uso en la producción de inventarios se medirán al menor entre el costo y el costo de reposición cuando la disminución en el valor de la materia prima indique que el valor neto de realización de los productos terminados va a ser inferior a su costo, como consta en el cuadro:

INVENTARIOS DE ARTES GRAFICAS VNR (VALOR NETO DE REALIZACIÓN) DICIEMBRE 31 DE 2021								Código	FGF 146
								Versión	01
								Fecha	07-03-2018
Nombre del libro	Cantidad	Costo total	Precio de venta unitario	Precio de venta total	Costo precio de mercado	Costo de venta total	VNR	Reconocimiento en inventarios	
INVENTARIO ARTES GRAFICAS	133,954	48,032,269	1,008,993	48,032,269	1,065,698	50,731,682	-2,699,413	-2,699,418	

- **Materiales para la Educación- Área de Sistemas:** No se realiza ajuste al reconocimiento del inventario, ya que la norma dice en su medición posterior: por su parte las materias primas y otros suministros mantenidos para su uso en la producción de inventarios se medirán al menor entre el costo y el costo de reposición cuando la disminución en el valor de la materia prima indique que el valor neto de realización de los productos terminados va a ser inferior a su costo. En caso contrario, el valor de las materias primas y suministros no se ajustará. Como es el caso de los inventarios de sistemas donde es mayor el costo de venta (valor en el mercado) con relación a precio de venta (costo promedio de los inventarios existentes), según plantilla:

57

INVENTARIOS DE SISTEMAS VNR (VALOR NETO DE REALIZACIÓN) DICIEMBRE 31 DE 2021								Código	FGF 146
								Versión	01
								Fecha	07-03-2018
Nombre del libro	Costo unitario	Cantidad	Costo total	Precio de venta unitario	Precio de venta total	Costo precio de mercado	Costo de venta total	VNR	Reconocimiento en inventarios
INVENTARIO DE SISTEMAS	90,513,691	11,138	445,247,774	90,513,691	445,247,774	95,600,561	470,270,699	-25,022,925	-25,022,929

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

Las Propiedades, planta y equipo, están representadas por los activos tangibles destinados para la prestación de servicios y para propósitos administrativos, no están destinados para la venta y se espera usarlos durante más de un período contable, a 31 de diciembre de 2021, presentan los siguientes saldos:

CONCEPTO	VALOR 2021	VALOR 2020	VARIACION
Terrenos campus robledo-Prado centro	38,842,497,500	38,842,497,500	0
Terrenos de propiedad de terceros	56,628,648,220	56,628,648,220	0
Construcciones en curso	637,473,353	0	637,473,353
Maquinaria, Planta y equipo en Montaje		9,750,000	-9,750,000
Edificaciones	65,059,267,734	65,646,221,222	-586,953,488
Edificaciones de propiedad de terceros	70,066,522,448	71,026,693,168	-960,170,720
Plantas, ductos y túneles	0	0	0
Redes, líneas y cables	1,123,018,893	1,230,092,876	-107,073,983
Maquinaria y equipo	1,080,020,115	1,193,635,053	-113,614,938
Maquinaria y equipo de propiedad de terceros	639,019	639,019	0
Equipo de laboratorio	5,791,572,531	6,253,815,339	-462,242,808
Muebles, enseres y equipo de oficina	3,527,945,369	3,673,272,393	-145,327,024
Muebles y enseres de propiedad de terceros	61,451,600	61,451,600	0
Equipo de comunicación y computación	10,457,037,982	9,696,227,682	760,810,300
Equipo de transporte, tracción y elevación	475,868,931	534,983,410	-59,114,479
Obras de arte	124,200,000	124,200,000	0
Libros y publicaciones de comunicación y consulta	87,360,701	88,044,526	-683,825
TOTAL	253,963,524,396	255,010,172,008	-1,046,647,612

Los principales componentes de la propiedad, planta y equipo son:

58

- **Terrenos**

Los terrenos comprenden los campus propios y los de propiedad de terceros por valor total de \$95'471.145.720 que representan el 37.59% del total de la propiedad, planta y equipo que a diciembre 31 de 2021 es de \$ 253'963.524.396, los terrenos comprenden:

- Los Terrenos de propiedad del ITM por valor de \$38,842,497,500 donde funcionan los campus de Robledo y prado centro para permitir la misión educativa.
- Los terrenos de propiedad de terceros por valor de \$ 56'628.648.220 corresponde los campus entregadas en comodato por parte del Municipio de Medellín donde funcionan los campus de Fraternidad, campus EPA y Castilla que permiten la Misión educativa y ampliación de la cobertura educativa:

- **Edificaciones**

Las edificaciones con un saldo de \$ 135,125,790,182, representan el 54% de la propiedad, planta y equipo y la conforman principalmente:

- Las edificaciones propias por valor de \$ 65,059,267,734, de los campus de Robledo y Prado centro que incluye las oficinas administrativas, las aulas para la

enseñanza, los laboratorios, bibliotecas, auditorios y las áreas comunes que permiten la enseñanza.

- Las edificaciones de propiedad de terceros por valor de \$ 70,066,522,448 de los inmuebles que fueron entregados en comodato donde funcionan los campus de Fraternidad, Castilla y Floresta.

• Equipo de comunicación en Montaje

Para la vigencia 2021 no hubo equipo en montaje y para el año anterior se registró el valor de \$ 9,750,000 en la cuenta de software en montaje por abono para la adquisición de un módulo para la contratación de prestación de servicios en el ITM mediante contrato CV-8522-2020.

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

El siguiente es el movimiento de los bienes muebles durante el periodo:

-

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles

El siguiente es el movimiento de los bienes inmuebles durante el periodo

59

Movimiento 2021		Bienes Muebles
Costo al 1 de Enero de 2021		53,344,216,315
	Adquisiciones en compras	1,510,389,001
	Donaciones recibidas	2,319,047,199
	Reclamaciones/Reposiciones aseguradora	-145,177,975
	Retiros Baja en cuentas	-75,928,013
	Reemplazo por aseguradora Reposición	-22,534,708
=	Costo al 31 de Diciembre 2021	56,930,011,819
	Depreciación Acumulada y Deterioro Valor 1 de Enero 2021	-31,730,594,706
	Depreciación Del Periodo	-2,152,081,972
	Retiros	-1,441,238,893
	Depreciación Acumulada y Deterioro al 31 diciembre 2021	-35,323,915,571
	TOTAL SALDO FINAL BIENES MUEBLES	21,606,096,248

10.3. Construcciones en curso

A diciembre 31 de 2021 se reclasificó las construcciones en por valor de \$364,422.064 por la terminación de la construcción de laboratorio del campus de Robledo ejecutada por el contratista CONSORCIO CAMPUS A-M según contrato de obra O-8885 2021.

En el siguiente cuadro observamos lo que se encuentra en construcciones en curso a corte diciembre 31 de 2021:

INFORME CONSTRUCCIONES EN CURSO DICIEMBRE 31 DE 2021						Código	FGF 138
						Versión	01
						Fecha	26-02-2018
Tercero	Nombre	Fecha de registro contable	Descripción	Valor Cancelado a la Fecha	Estado de Avance (%)	Fecha estimada de terminación	Observaciones
811025945	CONSTRUMATER SERVICIOS TECNICOS SAS	21/10/2021	CONSTRUCCION DE TANQUE DE EQUILIBRIO ZONA HUMEDA. O-8161 DE	318,184,510.00	93%	14 de enero de 2022	
811035534	INGENIERIA BASICA S.A.S.	28/12/2021	INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA. C-9170 DE 2021.	10,320,000.00	0%	30 de abril de 2022	los contratos están
900090840	INGEADE S.A.S	16/12/2021	CONSTRUCCION DE TANQUE DE EQUILIBRIO ZONA HUMEDA. O-8161 DE 2021	308,968,843.00	0%	30 de mayo de 2022	suspendidos hasta el día 14 de marzo de 2022
TOTAL				637,473,353.00			

60

10.4. Estimaciones

➤ Revisión de vida útil, método de depreciación, valor residual y costos de desmantelamiento

El método de depreciación y la vida útil para las propiedades, planta y equipo, están definidas de conformidad con lo detallado en la Nota 3. Juicios, Estimaciones, Riesgos y Corrección de Errores Contables. Durante la vigencia 2021 el ITM ha revisado la estimación de la vida útil, el método de depreciación y el valor residual, sin encontrar cambios en los parámetros determinados inicialmente.

➤ Deterioro del valor de las propiedades, planta y equipo

Al 31 de diciembre de 2021 el ITM realizó la evaluación de los indicios de deterioro de

propiedades, planta y equipo, de acuerdo a lo estipulado en el Manual de Políticas Contables, como resultado de lo anterior no se presentó ningún activo al que se le debiera reconocer una disminución en el valor por concepto de deterioro, debido a que, en la determinación de la medición del deterioro para estimar el valor recuperable, el resultado es cero. en el **Anexo 9- “Plantilla Indicios de deterioro activos no financieros”** se evidencia su cálculo.

10.5. Revelaciones adicionales:

➤ **Baja por retiro de propiedad, planta y equipo**

En el estado de resultados se reconoció una pérdida por retiro de propiedad, planta y equipo de \$75'928.013, por registro en línea a la contabilidad desde la opción de salidas del módulo de activos fijos, con base en las actas de comité de Bienes por obsolescencia e inservibles y reportes de la compañía de seguros

➤ **Gestión Indemnización compañías de seguros**

El estado de resultados se afectó también, en la cuenta de Ingresos Diversos por la Indemnización de compañías de seguros por valor de \$ 145'177.975 acumulado a diciembre 31 de 2021.

➤ **Donación equipos de cómputo para estudiantes**

En marzo 2021 se recibieron a título gratuito la cantidad de 775 equipos de cómputo recibidos en calidad de donación de SAPIENCIA, no obstante, el acuerdo 17 del 20 de noviembre de 2020, del Consejo Directivo, por medio del cual se autoriza una donación de equipos de cómputo y el Convenio Interadministrativo de Donación Nro. 551 de 2020, por un valor de \$ 864.588.199.

Según contrato interadministrativo No. 741/2021 se recibieron a título de donación la cantidad de 1.000 equipos de cómputo para la continuación de la implementación integral y puesta en funcionamiento de los ambientes virtuales de aprendizaje a los estudiantes de educación superior, se cargaron dichos equipos al módulo de activos fijos en noviembre 2021 por un valor de \$ 1.454.459.000.

➤ **Propiedad, planta y equipo en condición de bien histórico y cultural**

El Campus de Prado centro fue declarada como bienes históricos y culturales, mediante acto administrativo, sin embargo, por el uso dado en el ITM, cumplen las condiciones para ser reconocido como propiedades, planta y equipo:

Para el caso del Museo ubicado en el campus Fraternidad, el ITM evaluó la definición establecida en la Resolución 533 donde indica las características que presentan los bienes históricos y culturales, por lo que resulta poco probable que este bien se pueda medir a un valor de mercado. Por lo tanto, como no se contabilizará los elementos y colecciones que contiene el Museo, sino que se revelará, para dar cumplimiento el resumen de las colecciones del Museo a diciembre 31 de 2021, reposa en el archivo de gestión de contabilidad, debido a que contiene más de 350 hojas.

➤ Bienes adquiridos en transacción sin contraprestación

Las propiedad, planta y equipo adquiridas en una transacción sin contraprestación por el ITM son los comodatos que se recibieron del Municipio de Medellín para el desarrollo de la misión Educativa, los valores actualizados a 31 de diciembre de 2021 son los siguientes:

NOMBRE CUENTA	SALDO INICIAL	DEBITOS	CREDITOS	SALDO FINAL
TERRENOS EN PROPIEDAD DE TERCEROS	56,628,648,220	-	-	56,628,648,220
Terreno Comodato EPA	1,836,635,193	-	-	1,836,635,193
Terreno Comodato FRATERNIDAD	44,873,272,560	-	-	44,873,272,560
Terrenos Comodato Castilla	9,918,740,467	-	-	9,918,740,467
EDIFICACIONES DE PROPIEDAD DE TERCEROS	76,813,659,202	-	-	76,813,659,202
Edificación campus EPA	2,796,098,207	-	-	2,796,098,207
Edificación campus FRATERNIDAD	62,457,240,931	-	-	62,457,240,931
Edificación Comodato Castilla	11,560,320,064	-	-	11,560,320,064
MAQUINARIA Y EQUIPO DE PROPIEDAD DE TERCEROS	63,901,891	-	-	63,901,891
Maquinaria comodato Municipio 1997	30,740,000	-	-	30,740,000
Maquinaria y equipo Comodato EPA	33,161,891	-	-	33,161,891
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA DE PROPIEDAD DE TERCEROS	253,172,150	-	-	253,172,150
Muebles y enseres Comodato EPA	402,660	-	-	672,150
Muebles y enseres Comodato Fraternidad	252,500,000	-	-	252,500,000

62

DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (CR)	- 5,786,966,034	-	-960,170,720	- 6,747,136,754
EDIFICACIONES				
Depreciación. Edificación EPA Comodato	- 154,160,331	-	- 34,951,218	- 189,111,549
Depreciación. Edificación FRATERNIDAD comodato	- 5,575,992,237	-	-780,715,502	- 6,356,707,739
Depreciación Edificación .CASTILLA comodato	- 56,813,466	-	-144,504,000	- 201,317,466
MAQUINARIA Y EQUIPO				
Depreciación Maquinaria y equipo Propiedad de terceros	- 63,262,872	-	-	- 63,262,872
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA				
Depreciación Muebles y Enseres Propiedad de terceros	- 191,451,060	-	-	- 191,451,060
TOTALES	- 6,041,679,966	-	-960,170,720	- 7,001,850,686

63

NOTA 11. BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICO Y CULTURALES

No aplica.

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES.

No aplica.

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

El ITM no posee propiedades de inversión en la actualidad, los inmuebles cumplen con la definición de propiedad, planta y equipo, pero se deja dentro de la política establecido lo siguiente:

Esta sección se aplicará a la contabilidad de inversiones en terrenos o edificios que cumplen la definición de propiedades de inversión del párrafo 1.1.1.3 del instructivo 002 de 2015, los cuales tienen como objetivo principal generar rentas en condiciones de mercado, plusvalía o ambas.

Solo las propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado, y en un contexto de negocio en marcha, se

contabilizarán de acuerdo con esta sección por su valor razonable con cambios en resultados. Todas las demás propiedades de inversión se contabilizarán como propiedades, planta y equipo.

El ITM evaluó la clasificación de estos inmuebles que son los locales comerciales ubicados en los diferentes Campus de la Institución, si son propiedades de inversión o propiedad, planta y equipo, por medio de un estudio de mercado que efectuó La Lonja Propiedad Raíz con fecha de 29 de noviembre de 2017 se determinó que la entidad tiene como objeto de este arrendamiento el dar bienestar a sus estudiantes, siendo estos cánones de arrendamiento inferiores a un valor de mercado, por tal razón continuarán siendo reconocidos como propiedad, planta y equipo.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Representan el valor de los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales el ITM tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables.

El valor de los activos intangibles a diciembre 31 de 2021 está compuesto por:

ACTIVOS INTANGIBLES	COSTO ACTUAL	AMORTIZACION	2021
LICENCIAS			
Licencias para informática	1,104,383,175	-827,094,215	277,288,960
SOFTWARE			
Softwares	2,679,836,883	-2,114,696,008	565,140,875
TOTAL INTANGIBLES	3,784,220,058	-2,941,790,223	842,429,835
TOTAL INTANGIBLES	3,784,220,058	-2,941,790,223	842,429,835

Composición

La variación de los intangibles a diciembre 31 2021 con respecto a 2020 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN	SALDOS		
CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	842,429,835.00	611,331,411.00	231,098,424.00

Activos intangibles	3,784,220,058.00	3,327,687,015.00	456,533,043.00
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-2,941,790,223.00	-2,716,355,604.00	-225,434,619.00
Deterioro acumulado de activos intangibles (cr)	0	0	0.00
Deterioro acumulado de activos intangibles - modelo revaluado (cr)	0	0	0.00

Los activos intangibles ascienden a \$3'784.220.058 con una variación de \$456.533.043 con respecto al mismo periodo del año anterior. Durante el 2021 se adquirieron los siguientes softwares: Módulo Wor flow, programa para generación de actas y diplomas, y un módulo de contratación administrativa entre otros.

Entre los intangibles más significativos se tienen las licencias campus METLAB full Suite, Aranda Service desk Express, y gestión del cambio, con un valor en libros de \$234.378.223 y con un rango de Módulo de gestión de Cátedra y Módulo de Administración Gestión de Normatividad por un valor en libros de \$152.647.821 y tiempo de amortización restante de 2 a 3 años.

Para el cálculo de la amortización de los activos intangibles, se utiliza el método de línea recta y todos los intangibles tienen vidas útiles finitas, las cuales se determinan en función del tiempo durante el cual el ITM espere utilizar el activo, la vida útil se fijó en 5 años o según licencia.

Al final del 2021 se evaluaron las vidas útiles y el método de amortización de los intangibles, y se determinó que estos actualmente reflejan adecuadamente el factor de consumo y el potencial del servicio de las licencias y el software de la entidad, por lo tanto, no es necesario realizar cambios.

14.1. Detalle saldos y movimientos

A continuación, se presenta la conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable para los activos intangibles:

Movimiento 2021		LICENCIAS	SOFTWARES	Total Activos Intangibles
Saldo a 1 de Enero de 2021		1,165,750,671	2,161,936,344	3,327,687,015
	Adquisiciones en compras	6,220,000	525,905,539	532,125,539
	Retiro Baja en cuentas	-67,587,496	-8,005,000	-75,592,496

=	Saldo a 31 de Diciembre de 2021	1,104,383,175	2,679,836,883	3,784,220,058
	Amortización Acumulada y Deterioro valor a 1 Enero de 2021	-793,288,020	-1,923,067,584	-2,716,355,604
	Amortización del Periodo (Reconocida en Resultados)	-100,790,770	-199,553,374	-300,344,144
	Ajustes (+/-)	66,984,575	7,924,950	74,909,525
	Disposiciones (-)	0	0	0
	Deterioro del Valor del Periodo	0	0	0
=	Amortización Acumulada y Deterioro de Valor 31 Diciembre 2020	-827,094,215	-2,114,696,008	-2,941,790,223
	Total Saldo Final Activos Intangibles	277,288,960	565,140,875	842,429,835

Deterioro

Durante la vigencia 2021 no se reconoció deterioro para los activos intangibles, de acuerdo a la evaluación realizada de los indicios al término del periodo por parte de la dependencia encargada de estos bienes, se considera que uno de los propósitos de la entidad, es garantizar la mayor utilización de las licencias en el tiempo y dado el plan de mantenimiento que ejecuta la entidad.

14.2. Revelaciones adicionales

66

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES		LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
CLASIFICACIÓN SEGÚN SU VIDA ÚTIL		5.0	5.0	10.0
+	Vida útil definida	5.0	5.0	10.0
+	Vida útil indefinida	0.0	0.0	0.0
GARANTIA DE PASIVOS		0.0	0.0	0.0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO		0.0	0.0	0.0
+	Ingresos (utilidad)	0.0	0.0	0.0
-	Gastos (pérdida)	0.0	0.0	0.0
DESEMBOLSOS PARA INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO		0.0	0.0	0.0
	Gastos afectados durante la vigencia	0.0	0.0	0.0
RESTRICCIONES SOBRE INTANGIBLES		0.0	0.0	0.0

El ITM no presenta activos intangibles cuya titularidad se encuentre restringida, ni que sirvan como garantías de deudas; así mismo no existen compromisos contractuales para la adquisición de dichos activos.

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

No aplica

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

Los otros activos por bienes y servicios pagados por anticipado y recursos entregados en administración a diciembre 31 de 2021, comprendían:

CONCEPTO	VALOR 2021	VALOR 2020	VARIACION
CORRIENTE			
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	4,586,028,460	3,944,276,413	641,752,047
Seguros	672,414,243	379,443,776	292,970,467
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones.	99,289,210	338,757,718	-239,468,508
SUELDOS Y SALARIOS	735,402,510	208,932,844	526,469,666
BIENES Y SERVICIOS	0	396,625,923	-396,625,923
Servicios de Internet	0	578,432,589	-578,432,589
Renovación de licencias	3,078,922,497	2,042,083,563	1,036,838,934
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	10,153,290	0	10,153,290
Anticipo para viáticos y gastos de viaje	10,153,290	0	10,153,290
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMON	8,070,649,561	6,122,096,914	1,948,552,647
Tele Medellín	5,675,821	72,910,406	-67,234,585
Rendimientos Financieros Tele Medellín	306,151	790,487	-484,336
Recursos entregados -ESU	1,363,123,336	746,473,609	616,649,727
Rendimientos Financieros ESU	5,630,640	3,015,972	2,614,668
IDEA Investigación	5,123,948,577	4,735,118,631	388,829,946
Rendimientos Financieros IDEA	7,468,402	490,785	6,977,617
Recursos entregados -METROPARQUES	80,913,869	158,649,692	-77,735,823
Rendimientos. Financieros METROPARQUES	673,871	304,557	369,314
Recursos entregados -PLAZA MAYOR	1,480,861,832	403,567,517	1,077,294,315
Rendimientos Financieros Convenio PLAZA MAYOR	2,047,062	775,259	1,271,803
TOTAL CORRIENTE	12,666,831,311	10,066,373,328	2,600,457,983
NO CORRIENTE			
Gastos de asociación	46,372,645	46,372,645	0
TOTAL OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS A DIC 31	12,713,203,956	10,112,745,973	2,600,457,983

67

- a) Las erogaciones pagadas por anticipado se reconocen al costo de transacción o valor desembolsado, se controlan y amortizan con el proceso de diferidos, a diciembre 31 quedan las siguientes:

- **Los seguros** corresponden a la póliza todo riesgo para el ITM con una vigencia de 12 meses.

- **Las suscripciones** corresponden a bases de datos académicas para facilitar la creación de conocimiento.
- **En sueldos y salarios** corresponde al pago anticipado en el mes de diciembre 2021 de las siguientes prestaciones sociales: La prima de vacaciones, las vacaciones y bonificación especial de recreación por valor total de \$735.402.510.
- **Los servicios de aseo e internet**, se registran en gasto pagado por anticipado porque corresponden a costos y gastos para ser consumidos o prestarse el servicio en el mes de enero o los meses del año siguiente.
- **Los materiales y suministros** adquiridos en diciembre se registran en gastos pagado por anticipado porque serán consumidos en la vigencia siguiente.

b) El valor de los gastos de asociación son capitalización inicial de \$94'468.005 a nombre de TELEMEDÉLLIN, para su pago mediante prestación de servicios educativos se suscribió un contrato interadministrativo en junio, se ha ejecutado el valor de \$45'581.693, el saldo por pagar con servicios educativos es de \$46'372.645, por tanto, se muestra en el balance como **No corriente**

68

➤ Recursos entregados en administración

Los recursos entregados en administración, tienen su origen en la celebración de contratos interadministrativos con entrega de recursos para unos fines primordiales y con las siguientes entidades públicas, y su saldo a 31 de diciembre de 2021 es el siguiente:

ENTIDAD	No CONVENI O	SALDO INICIAL	ADICIONES	VALOR EJECUTADO	REND.FRO S POR COBRAR	SALDO POR EJECUTAR
TELEMEDÉLLIN	3659/2020 4683/2021	73,700,893	256,621,359	-324,646,431	306,151	5,981,972
ESU	1717/2020 5117/2021	749,489,581	3,932,597,49 2	-3,318,963,737	5,630,640	1,368,753,976
IDEA	0151/2017	777,919,409	-	-664,920,742	433,550	113,432,217
	0122/2020	4,608,613,282	2,129,052,77 2	-1,726,716,144	7,034,852	5,017,984,762
METROPARQUE S	4853/2020	74,818,097	-	-113,976	673,871	75,377,992
METROPARQUE S	8627/2020	83,831,595	-	-77,621,847	-	6,209,748
PLAZA MAYOR	6436/2020	814,111,659	-	-813,982,382	18	129,295

PLAZA MAYOR	7030/2021	1,457,723,614	749,911,437	-726,902,495	2,047,044	1,482,779,600
TOTAL		8,640,208,130	7,068,183,060	-7,653,867,754	16,126,126	8,070,649,561

Los recursos entregados en administración están representados en 10 contratos y/o convenios en la modalidad de administración de recursos, con las anteriores entidades públicas: para la ejecución de programas y proyectos de investigación contemplados en los planes de desarrollo del ITM, servicios de vigilancia, manejo del plan de medios y comunicaciones, y suministros de elementos y servicios para la ejecución de los convenios.

Generalidades

16.1. Desglose – Subcuentas otros

No Aplica

16.2. Desglose – Activos para liquidar (solo entidades en liquidación)

No Aplica

16.3. Desglose – Activos para trasladar (solo entidades en liquidación)

No Aplica

69

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

17.1. Arrendamientos financieros

No aplica

17.1.1.1 Arrendador

No aplica

17.1.1.2 Seguimiento de Préstamos por cobrar

No aplica

17.2. Arrendamientos operativos

Cuando el ITM actúa como arrendador.

DESCRIPCIÓN	SALDOS		
CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
ARRENDAMIENTO FINANCIERO - ACTIVO	13,945,284.00	22,630,024.00	-8,684,740.00
Cuentas por cobrar	13,945,284.00	22,630,024.00	-8,684,740.00

En el Arrendamiento operativo se presenta una disminución con respecto al año 2020 por valor de \$8.684.740, el cual se da por el cierre de la Pandemia del COVID-19, y no se recaudó pagos por arrendamientos de los mismo.

17.2.1.1 Arrendador

Los arrendatarios a 31 de diciembre de 201, que tienen pagos futuros por cobrar por valor de \$13.945.284, son los siguientes:

DESCRIPCIÓN DE ARRENDATARIOS			TIPO DE BIEN		VALOR PRESENTE DE LOS PAGOS FUTUROS POR COBRAR EN (plazos)	DESCRIPCIÓN GENERAL DE ACUERDOS	
						¿Posible renovación?	¿Aplica opción de compra para el arrendatario?
PN / PJ	ID TER (sin DV)	TERCERO	MUEBLE	INMUEBLE	MENOR A (1) AÑO	SI / NO	SI / NO
Arrendamiento operativo					13,945,284		
PN	43799793	LINA MARIA RIVERA GIRALDO		1	173,671.0	Si	No
PN	71649086	JOHN VAIRO ZAPATA MURIEL		1	3,576,956.0	Si	No
PN	71706756	FRANCISCO JAVIER ROJAS MESA		1	303,778.0	Si	No
PN	71875840	MARTIN ALONSO RAMIREZ RAMIREZ		1	100,908.0	Si	No
PN	98591918	SANDRO ALBERTO AGUILAR		1	7,082,872.0	Si	No
PN	811018670	CLUB DEPORTIVO ESTUDIANTEL		1	346,000.0	Si	No
PN	1022124656	SANDRA MILENA		1	342,000.0	Si	No

70

		GALEANO LOAIZA					
PN	1037583921	HIGUITA ZAPATA SEBASTIAN ANDRES		1	2,019,099.0	Si	No

17.2.1.2 Seguimiento de cuentas por cobrar

Para el cálculo del Deterioro se evaluó la cartera de Arrendamiento empleando la metodología de manera individual, de los cuales se evalúan si existe evidencia objetiva del deterioro dado por incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o por el desmejoramiento de las condiciones crediticias; la metodología utilizada por estos modelos consiste en descontar el monto del flujo esperado a la fecha de corte, teniendo en cuenta la tasa de descuento DFT.

Para pronosticar el monto del flujo esperado, se analiza el comportamiento histórico de dicha cartera y se determina la fecha más probable en la que se recibirá el pago y el porcentaje de recuperación que se espera obtener, todo se calcula con base en diferentes parámetros estadísticos.

En el caso en el cual se calcula el deterioro se procede a revisar si la mora supera el promedio de mora para este tipo de cuentas por cobrar.

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

A enero 1 de 2021, se traía un deterioro de Arrendamiento por valor de \$2.716.770, el cual, en diciembre de 2021, una vez estudiadas y evaluadas la partida presentada al Comité Técnico de Sostenibilidad Contable a la luz de la Resolución 193 de 2016, detalladas en el acta No 3 de diciembre 10 de 2021, el Comité recomendó al señor Rector la depuración de las cuentas del balance de la contabilidad del Instituto de la siguiente partida, el cual fue aprobada mediante Resolución rectoral 1385 del diciembre 29 de 2021:

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		

17.2.2.1 Descripción General de acuerdos

No aplica

¿Aplica opción de adquisición?
SI / NO
No

72

17.2.2.2 Seguimiento de Cuentas por pagar

No aplica

¿Aplica opción de adquisición?
SI / NO
No

NOTA 18. Costos de Financiación

No aplica

NOTA 19. Emisión y Colocación de Títulos de Deuda

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 @



Alcaldía de Medellín

No aplica

NOTA 20. Préstamos por Pagar

No aplica

NOTA 21. Cuentas por Pagar

Composición

La composición de las cuentas por pagar presentadas en el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2021 y 2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACION
CORRIENTE			
Adquisición bienes y servicios	5,589,873,502	2,156,778,769	3,433,094,733
Contratos IDEA	139,182,047	813,390	138,368,657
Estampilla Pro cultura	9,907,763	3,342,198	6,565,565
Fondo de apoyo estudiantil	24,168,283	3,750,173	20,418,110
Servicios educativos pagados por terceros	9,596,210	402,153,516	97,563,620
Donación en efectivo para estudiantes	0	462,000	-462,000
Recaudos por clasificar- Consignaciones por legalizar	21,141,149	2,170,467	18,970,682
Otros recaudos para terceros	221,104,178	212,038,540	9,065,638
Contribución de Obra Pública	50,980,473	2,400,953	48,579,520
Rendimientos transferencias Municipio de Medellín	39,217,089	27,332,411	11,884,678
Rendimientos convenios Municipio de Medellín	11,493,379	4,009,335	7,484,044
Rendimientos otras entidades	171,154,039	266,252,049	-95,098,010
Fondo de víctimas	58,292,559	24,798,464	33,494,095
Fondo solidario COVID-19	0	2,456,110	-2,456,110
Aportes a fondos pensionales	24,398,100	44,575,199	-20,177,099
Aportes a seguridad social en salud	16,642,900	31,815,488	-15,172,588
Cooperativas	29,578,599	27,034,539	2,544,060
Libranzas	415,315,598	272,062,614	143,252,984
Embargos Judiciales	16,377,272	10,545,022	5,832,250
seguros	10,816,551	20,439,107	-9,622,556
cuenta de ahorro para el fomento de la construcción- AFC	79,157,355	67,850,726	11,306,629

73

Otros descuentos de nómina- otros acreedores	7,158,669	6,469,436	689,233
retención aportes voluntarios	4,349,350	2,807,000	1,542,350
Retención en la fuente	1,177,091,650	950,352,888	226,738,762
Cheques no cobrados o por reclamar	81,515,748	9,435,374	72,080,374
Saldo a favor de beneficiarios	1,919,780,876	2,044,415,793	-124,634,917
Servicios públicos	0	3,598,411	-3,598,411
Comisiones recursos entregados en administración	3,720,887	80,000	3,640,887
Recurso conectividad apoyo fondo estudiantil	0	18,038,126	-18,038,126
Total CORRIENTE	10,132,014,226	6,618,278,098	4,003,857,054
NO CORRIENTE			
Suscripciones de acción y participaciones	46,372,645	46,372,645	0
TOTAL	10,178,386,871	6,664,650,743	4,003,857,054

- a) Las cuentas por pagar a corto plazo son de exigibilidad corriente, es decir, se pagan en el transcurso de un año, de conformidad con el aspecto contractual y legal.

74

Explicación variación \$ 4'003.857.054

El incremento de la cuenta por pagar se refleja principalmente en un 85.74% en el rubro de adquisición de bienes y servicios en \$3,433,094,733, respecto al año 2020, los siguientes proveedores son los más representativos que a diciembre 31 2021 se encuentran en la resolución de cuentas por pagar:

CONCEPTO	PROVEEDOR	CUENTA X PAGAR
Aseo, jardinería, cafetería	ASEAR S.A	823,698,987.00
Adición C.I 7030/2021	PLAZA MAYOR MEDELLIN S.A .	749,911,437.00
Talento especializado conv 307	CORPORACION CENTRO DE DESARROLLO INTEGRADO CENDI	456,300,000.00
Talento especializado conv 307	UNION TEMPORAL VIEW - COMFENALCO	403,471,200.00
Talento especializado conv 307	CORPORACIÓN UNIVERSITARIA DE SABANETA - UNISABANETA	337,954,190.00
Adecuación laboratorio Robledo	CONSORCIO CAMPUS A-M	333,446,187.00
Compra equipo de Medición partículas	GESTIONES Y SOLUCIONES TECNOLOGICAS SAS	250,655,250.00
TOTAL PROVEEDORES DE MAYOR CUANTIA		3,355,437,251.00

Como consecuencia del punto anterior se incrementa el valor de retención en la fuente por pagar a la DIAN en \$ 226.738.762.

Otro incremento está con el convenio 0122/2020 firmado con el IDEA, en donde a diciembre 31 2021 varios proveedores quedaron pendiente de pago por dicha entidad en \$ 138.368.657.

- b) 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 diciembre 31 de 2021 el detalle es el siguiente:

CONCEPTOS	SALDO CUENTAS	SALDO EN MODULO- CONTAB.- NICSP	SALDO CONTROL DE TESORERIA	DIF.
CONVENIOS MUNICIPIO DE MEDELLIN		11,493,379	11,493,379	-
OTRAS ENTIDADES		171,154,039	171,154,039	-
FIDUCIARIA BOGOTA- ECOPETROL	26,037,141		26,037,141	-
COLCIENCIAS	57,520,288		57,520,288	-
CORPORACION COLOMBIANA DE INVESTIGACIÓN AGROPECUARIA	959,892		959,892	-
INVIAS - FAUNA	18,526		18,526	-
AGENCIA DE EDUCACION SUPERIOR-SAPIENCIA	83,147,155		83,147,155	-
COLEGIO MAYOR DE ANTIOQUIA	328,357		328,357	-
INSTITUTO DE CULTURA-ICPA	3,142,680		3,142,680	-
TRANSFERENCIA FUNCIONAMIENTO E INVERSION		39,217,089	39,217,089	-
SUMAS IGUALES		221,864,507	221,864,507	-

- c) Los rendimientos se reintegran al Municipio de Medellín en forma mensual en cumplimiento a las políticas definidas por el COMFIS.

- d) Los saldos a favor de beneficiarios corresponden a estímulos académicos y valores pendientes de pago a estudiantes y terceros, que se abonan en las liquidaciones de matrículas o se pagan mediante cheque o transferencia según el caso.

En el **Anexo 11- Informe de cuentas por pagar** a diciembre 31 de 2021 se detallan las cuentas por pagar de proveedores por adquisición de bienes y servicios con el plazo, restricciones y vencimiento y el detalle del pasivo por los cheques no cobrados o por reclamar al cierre de la vigencia.

21.1. Revelaciones generales

Las condiciones de plazo, vencimiento e interés de mora se encuentran reguladas por ley o acordadas en los contratos o convenios celebrados por el ITM.

La programación del giro de las órdenes de pago recibidas por la tesorería se realiza teniendo en cuenta las prioridades de acuerdo con la ley, de acuerdo con la fecha de vencimiento de la factura y la disponibilidad del recurso que financia la obligación, así: servicios públicos, pagos laborales, contratos por prestación de servicios, acreedores y proveedores.

Al cierre de la vigencia del año 2021 las cuentas por pagar en tesorería e incluidas en la Resolución No. 001/enero 2022 de cuentas por pagar ascendían a \$7.717.853.174.64, principalmente por conceptos por pagar a empleados, contratistas y proveedores.

A 31 de diciembre de 2021 el ITM presenta una situación financiera sólida la cual le permite cumplir sin inconvenientes con el pago de todas sus cuentas por pagar.

En el año 2021, mediante Resolución rectoral 1385 de diciembre 29 de 2021 emitida por recomendación del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable del ITM, se autorizó el saneamiento de algunas cuentas por cobrar como energía, arriendo locales y comercialización de libros que ya llevaban más de dos años de vencimiento por valor de \$ 4.633.016, por lo tanto, se procedió en diciembre 2021 a registrarse en cuentas de orden para control de un futuro pago.

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

A diciembre 31 de 2021, se asocia la siguiente información pertinente a los proveedores de la cuenta 2401:

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TAS A DE INT ERE S (%)
TIPO DE TERCEROS	P N / P J / E C P	CAN TIDA D	VALO R EN LIBRO S	MÍN IM O	MÁ XIM O		
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			5,589,873,502.0				0.0
Bienes y servicios			5,589,873,502.0				0.0
Nacionales	P N	112	381,146,919.0	8	30	se constituye reserva presupuestal de cuentas por pagar	0
Nacionales	PJ	63	5,208,726,583.0	8	30	se constituye reserva presupuestal de cuentas por pagar	0
Extranjeros	P N	0	0.0	0	0		
Extranjeros	PJ	0	0.0	0	0		

77

21.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda

No aplica

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

El detalle de los saldos a diciembre 31 de 2021

CONCEPTO	VALOR
CORRIENTE	
Nómina por pagar	98,013,504
Cesantías personal de los fondos	1,571,026,839

Intereses a las cesantías	200,517,463
Vacaciones	0
Prima de vacaciones	0
Prima de servicios	482,563,063
Prima de antigüedad	7,840,496
Prima de navidad	0
Bonificación	331,214,814
Aportes a riesgos profesionales	1,673,700
Cuotas o partes de pensión de jubilación	3,689,294
TOTAL CORRIENTE	2,696,539,173
NO CORRIENTE	
Cesantías Retroactivas	958,235,682
TOTAL NO CORRIENTE	958,235,682
TOTAL	3,654,774,855

La disminución del pasivo no corriente generado por las cesantías de los empleados con régimen de retroactividad de las cesantías disminuyó de \$1.097.402.758 a \$958.235.682, como producto del retiro del servicio de 5 empleados y del programa de anticipo de cesantías que permite que el 100% de los empleados que soliciten dicho derecho y cumplan con la normativa vigente obtengan el anticipo como una estrategia de responsabilidad social de facilitar el no incremento de dicho pasivo.

78

a) Los beneficios a corto plazo se reconocen:

- Las 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
- 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.

Este beneficio solo se les paga a los empleados públicos en razón del tiempo que lleven prestado sus servicios a la entidad, en forma continua o discontinua, a los funcionarios que se encuentren vinculados antes del 1 de septiembre de 2002, el cual solo faltan 2 empleados por este beneficio, que se reconocerá el 100% de la asignación básica mensual cuando cumplan los 20 años de servicio,

que está proyectado para el año 2022.

- 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.
- c) La cuota parte de pensión de jubilación pendiente de pago a diciembre 31 de \$ 3.689.294 corresponde a la acusación del mes de noviembre y diciembre, calculada y pagada por el municipio de Medellín a las siguientes personas, las cuales son cobradas al ITM con la participación respectiva:

CEDULA	NOMBRE	PARTICIPACIÓN ITM
32,468,907	CLEMENTINA CARMEN ALVAREZ PULGARIN	0.139541
32,515,942	LUCIA DE FATIMA VILLEGAS	0.068816

Se efectuó la causación teniendo en cuenta que la obligación existe desde el momento en que se firma el acuerdo de concurrencia, las cuales bajo la norma del beneficio a los empleados, contenida en el marco normativo de la CGN para entidades de gobierno, se miden “ *por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando como factor de descuento la tasa que se haya reglamentado para este fin o, en su defecto, la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones*”

79

Composición

El detalle de los beneficios a empleados y su variación con respecto al 2021 es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2,692,849,879.00	961,924,976.34	3,654,774,855.34	2,693,544,668.00	1,099,789,334.70	3,793,334,002.70	-138,559,147.36
Beneficios a los empleados a corto plazo	2,692,849,879.00		2,692,849,879.00	2,693,544,668.00		2,693,544,668.00	-694,789.00
Beneficios a los empleados a largo plazo		958,235,682.34	958,235,682.34		1,097,402,758.70	1,097,402,758.70	-139,167,076.36
Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual			0.00			0.00	0.00
Beneficios posempleo - pensiones		3,689,294.00	3,689,294.00		2,386,576.00	2,386,576.00	1,302,718.00
Otros beneficios posempleo			0.00			0.00	0.00

PLAN DE ACTIVOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Para beneficios a los empleados a largo plazo			0.00			0.00	0.00
Para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual			0.00			0.00	0.00
Para beneficios posempleo			0.00			0.00	0.00
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	2,692,849,879.00	961,924,976.34	3,654,774,855.34	2,693,544,668.00	1,099,789,334.70	3,793,334,002.70	-138,559,147.36
A corto plazo	2,692,849,879.00	0.00	2,692,849,879.00	2,693,544,668.00	0.00	2,693,544,668.00	-694,789.00
A largo plazo	0.00	958,235,682.34	958,235,682.34	0.00	1,097,402,758.70	1,097,402,758.70	-139,167,076.36
Por terminación del vínculo laboral o contractual	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Posempleo	0.00	3,689,294.00	3,689,294.00	0.00	2,386,576.00	2,386,576.00	1,302,718.00

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

DESCRIPCIÓN	SALDO
CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	(2,692,849,879.0)
Nómina por pagar	(98,013,504.0)
Cesantías	(1,571,026,839.0)
Intereses sobre cesantías	(200,517,463.0)
Vacaciones	0.0
Prima de vacaciones	0.0
Prima de servicios	(482,563,063.0)
Prima de navidad	0.0
Licencias	0.0
Bonificaciones	(331,214,814.0)
Otras primas	(7,840,496.0)

80

22.2 Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo

No aplica

22.3 Beneficios y plan de activos por terminación del vínculo laboral o contractual

No aplica

22.4 Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros

No aplica

NOTA 23. PROVISIONES

El ITM reconoce provisiones por los procesos judiciales que cursan en su contra, principalmente por los siguientes tipos de acción: administrativos y laborales.

Para el cierre del periodo contable se realizó la evaluación del riesgo con aplicación de la metodología “Valoración de pasivos contingentes por procesos judiciales y conciliaciones en contra de las entidades estatales” desarrollada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y según calificación bajo criterio de los abogados asignados al proceso de gestión jurídica con el propósito de cuantificar y actualizar el valor del pasivo estimado que corresponda al valor de las demandas interpuestas en contra del ITM.

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	-1,209,236,807.13	-1,270,328,150.00	61,091,342.87
Litigios y demandas	-1,209,236,807.13	-1,270,328,150.00	61,091,342.87

81

23.1 Litigios y demandas

La conciliación de las provisiones es la siguiente:

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2021				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN
			INICIAL	ADICIONES (CR)	DISMINUCIONES (DB)	FINAL	CONCEPTO DE LA PROVISIÓN (resumen)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	SALDO INICIAL	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	SALDO FINAL	
LITIGIOS Y DEMANDAS			-1,270,328,150	60,616,143	475,200	-1,209,236,807	
Administrativa			-1,246,092,950	60,616,143	0	-1,185,476,807	

Nacionales	PN	10	-1,246,092,950	60,616,143	0	-1,185,476,807	Demandas en contra del ITM
Laborales			-24,235,200	0	475,200	-23,760,000	
Nacionales	PN	1	-24,235,200	475,200	0	-23,760,000	Demandas en contra del ITM

Esta provisión cubre las pérdidas estimadas probables relacionadas con litigios que surgen en la operación del ITM. Las principales variables consideradas en el cálculo de la provisión son: IPC para expresar el valor económico de las demandas a precios actuales, valor estimado a pagar, fecha de inicio y fecha estimada de pago, para aquellos litigios calificados como probables.

Para disminuir las condiciones de incertidumbre relativas al valor o a las fechas de salida de recursos, el ITM adoptó la metodología expedida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público que permite tener una aproximación más cercana al pago real que efectuaría la entidad ante un posible fallo desfavorable de los procesos en contra y el tiempo esperado que puede durar cada proceso.

Esta metodología toma información histórica de cada proceso y de la valoración que han llevado a cabo los apoderados de los mismos, involucra árboles probabilísticos, criterios cualitativos de calificación de los apoderados, sesgos de selección y relaciones históricas, que permiten establecer el valor de las obligaciones contingentes derivadas de los procesos judiciales teniendo en cuenta las distintas instancias en las cuales se desarrollan.

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.

El valor esperado contingente objeto de provisión como pasivo del ITM, es por valor de \$1.209.236.807, según los criterios de reconocimiento del 50% de probabilidad, así:

Estado contable	Valor Cuantía	Valor Esperado Contingente	Criterios de reconocimiento
No se registran	412,704,679	145,066,426	0-10

Cuentas de Orden Acreedoras	1,948,161,171	729,179,234	11-49
Se provisionan	3,206,735,914	1,209,236,807	50 en adelante
Total general	5,567,601,764	2,083,482,467	

Los pasivos administrativos y laborales en comparación con el año 2020, disminuyeron en \$61.091.343 utilizando misma metodología para la valoración de litigios y demandas según el nuevo marco normativo para entidades de gobierno en la política NICSP del pasivo contingente y por los criterios de calificación de los abogados, es más probable que el ITM los pierda, por tanto, se registra como un gasto de provisión Litigios y demandas administrativas y laborales, así:

Concepto	Valor a diciembre 2020	Valor a diciembre 2021	Diferencia
Laborales	24,235,200	23,760,000	-475,200
Administrativas	1,246,092,950	1,185,476,807	-60,616,143
TOTAL	1,270,328,150	1,209,236,807	-61,091,343

El detalle de los terceros, valor estimado de la demanda, su estado y la indicación de las incertidumbres relacionadas con el valor o las fechas de salida de recursos y la posibilidad de cualquier reembolso, se tiene en la Oficina de la Asesoría Jurídica, dependencia encargada de la valoración del pasivo contingente.

83

23.2 Garantías

En el Presupuesto del ITM para el año 2021, se apropió en el concepto Sentencias, Fallos, Reclamaciones y Conciliaciones para cubrir los fallos por los procesos judiciales que cursan en contra del ITM.

23.3 Provisión para Seguros y Reaseguros

No aplica

23.4 Provisión Fondos de Garantías

No aplica

23.5 Provisiones Diversas

No aplica

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

El saldo de los Otros pasivos a diciembre 31 2021 por \$20'135.270.188, están representados por los siguientes conceptos:

CONCEPTO	VALOR 2021	VALOR 2020	DIFERENCIA
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO			
VENTAS DE SERVICIOS			
Convenios Municipio de Medellín	11,542,786,244	10,216,434,035	1,326,352,209
Convenio con Empresa transporte masivo del valle	195,000,000	0	195,000,000
Convenio de Extensión otras entidades	446,602,779	72,822,641	373,780,138
Matriculas Tecnologías Varias	512,300	17,399,304	-16,887,004
Inscripción servicios educativos recibidos por anticipado	5,865,100	0	5,865,100
Matriculas pregrados	1,134,900	0	1,134,900
Matriculas de Especializaciones	23,686,100	0	23,686,100
Matricula Maestría	20,449,200	0	20,449,200
Matricula Doctorado	13,424,600	0	13,424,600
Préstamos hipotecarios por anticipado	8,401,839	10,450,768	-2,048,929
Convenios para matriculas- SAPIENCIA	1,380,964,817	0	1,380,964,817
SAPIENCIA- convenios otros	2,892,402,031	1,473,430,592	1,418,971,439
Incapacidades Deudores x Anticipado	7,823,576	2,191,797	5,631,779
TRANSFERENCIAS - COLCIENCIAS	989,927,982	2,821,910,700	-1,831,982,718
TOTAL CORRIENTE	17,528,981,468	14,614,639,837	2,914,341,631
NO CORRIENTE			
Convenios para matriculas- SAPIENCIA	0	10,098,425,401	-10,098,425,401
TOTAL OTROS PASIVOS A DIC 31 2020	17,528,981,468	24,713,065,238	-7,184,083,770

84

24.1. Recursos recibidos por anticipado:

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, a diciembre 31 de 2021, asciende a \$ 11,542,786,244 se registran como corrientes porque su ejecución se proyecta para el 2022.

Lo recaudado por Sapiencia para matriculas que a diciembre 31 de 2020 se tenía como pasivo no corriente de \$10,098,425,401, ya a corte diciembre 31 2021 queda un saldo de \$ 1.380.964.817 el cual estaría ejecutando en menos de un año, por lo tanto, su valor se clasificó como corriente.

24.2 Ingresos recibidos por matrículas de servicios educativos

Los valores recibidos por anticipado de matrículas y demás conceptos asociados corresponden al recaudo del periodo académico 01 de 2022, los cuales se difieren en el tiempo en que se presta el servicio educativo según la política de ingresos establecida en la adopción de las normas NICSP

24.3 Otros conceptos de Ingresos recibidos por anticipado

El valor de los préstamos hipotecarios por anticipado por valor de \$8,401,839 corresponde a la cuota de enero 2022 que se dedujo por nómina y que se realizó en diciembre 2021 a los empleados titulares de los préstamos.

Las Incapacidades laborales recibidas por anticipado a diciembre 31/2021 de \$7.823.576, corresponde al pago de una licencia de maternidad por parte de SURA por valor de \$ 4.156.872, y a una incapacidad por enfermedad general de \$ 3.666.704 por EPS SURA. Estos anticipos cada que se cumpla el tiempo se irán amortizando con el cargo de la nómina, de las siguientes empleadas.

24.4 Otros pasivos- ingreso diferido por transferencias condicionadas

En los recaudos de Colciencias para proyectos de investigación se han venido ejecutando continuamente, y por lo que para el año 2022 se espera haber ejecutado el 100%.

85

Explicación variación \$ -7.184.083.770

La disminución de la cuenta de ingresos recibidos por anticipado **Corrientes** con respecto a diciembre 31 de 2020, se debe principalmente a la ejecución en el año 2021 de los convenios que se tienen activos con Sapiencia: 300-185-136-090, los cuales se esperan el 100% de la ejecución para el segundo semestre del año 2022.

24.5 Desglose – Subcuentas otros

No aplica

-

24.6 Desglose – Pasivos para liquidar (solo entidades en liquidación)

No aplica

24.7 Desglose – Pasivos para trasladar (solo entidades en liquidación)

No aplica

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos contingentes

La estructura de los activos contingentes es la siguiente:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS CONTINGENTES	96,813,821	96,813,821	0
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	96,813,821	96,813,821	0

25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes

CONCEPTO	CORTE 2021	CANTIDAD (Procesos o casos)
	VALOR EN LIBROS	
ACTIVOS CONTINGENTES	96,813,821	1
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	96,813,821	1
Administrativas	96,813,821	1

Los activos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un activo contingente es un activo de naturaleza posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la entidad.

Por lo anterior, el ITM reconoce el activo contingente en cuentas de orden deudoras cuando es posible realizar una medición, según los criterios de reconocimiento del manual de políticas NICSP y la a valoración de los abogados por valor de \$96.813.821

25.2. Pasivos contingentes

La composición de los pasivos contingentes, es la siguiente:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
PASIVOS CONTINGENTES	-729,179,234	-720,279,684	-8,899,550
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	-729,179,234	-720,279,684	-8,899,550

25.2.1 Revelaciones Generales

Los pasivos contingentes por litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos están detallados así:

CONCEPTO	CORTE 2021	CANTIDAD (Procesos o casos)
	VALOR EN LIBROS	
PASIVOS CONTINGENTES	-729,179,234	27
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	-729,179,234	27
Laborales	-18,480,000	3
Administrativos	-710,699,234	24

87

Son aquellos litigios en contra, calificados como posibles, surgidos a raíz de procesos pasados, las incertidumbres relacionadas con el valor, tienen en cuenta el valor monetario pretendido por el demandante al momento de interponer la demanda, la indexación del valor económico con el IPC cuando haya lugar y la valoración del apoderado. La valoración del activo y pasivo contingente por parte del apoderado combina la inferencia estadística con la experiencia y expectativas de los litigantes. La incertidumbre relacionada con las fechas de salida de recursos tiene en cuenta el criterio del apoderado basado en su experiencia.

Todo lo anterior conforme a la metodología de valoración establecida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, y según el reporte generado por el Aplicativo de Valoración del Pasivo Contingente, diseñado por el Municipio de Medellín e instalado en el ITM para el control y valoración de los procesos judiciales, que es administrado por el área de Asesoría Jurídica, enfocado a ayudar al abogado a ejecutar diferentes tareas de gestión, complementación de información, seguimiento, ingreso de sentencias, cobros, hechos, pretensiones, entre otros.

El detalle de los terceros, valor estimado de la demanda, su estado y la indicación de las

incertidumbres relacionadas con el valor o las fechas de salida de recursos y la posibilidad de cualquier reembolso, se tiene en la Oficina de la Asesoría Jurídica, dependencia encargada de la valoración del pasivo contingente.

25.2.2 Revelaciones asociadas con los fondos de reservas de pensiones

No aplica

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

A diciembre 31 de 2021 Vs 2020 las cuentas de orden Deudoras comprendían lo siguiente:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0.00	0.00	0.00
ACTIVOS CONTINGENTES	96,813,821.00	96,813,821.00	0.00
DEUDORAS DE CONTROL	11,265,880,304.87	5,953,998,838.92	5,311,881,465.95
Mercancías entregadas en consignación	52,727,643.00	52,727,643.00	0.00
Desembolsos bienestar universitario	7,442,980,526.00	3,604,996,340.00	3,837,984,186.00
Gastos de investigación instituciones de educación superior	3,359,093,735.00	1,908,547,751.00	1,450,545,984.00
Otras cuentas deudoras de control	411,078,400.87	387,727,104.92	23,351,295.95
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-11,362,694,125.87	-6,050,812,659.92	-5,311,881,465.95
Activos contingentes por contra (cr)	-96,813,821.00	-96,813,821.00	0.00
Deudoras de control por contra (cr)	-11,265,880,304.87	-5,953,998,838.92	-5,311,881,465.95

88

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 aptado por el ITM, para el control y valoración de los procesos judiciales y basados en los criterios de calificación de la Oficina Jurídica, no presento variación.

DESCRIPCION	AÑO 2020	AÑO 2019	VARIACION
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS			
ACTIVOS CONTINGENTES	26,923,924	26,923,924	0

LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS	26,923,924	26,923,924	0
--	------------	------------	---

De los Rubros más representativos con el 95% del total de las cuentas de Orden Deudoras, se encuentran las erogaciones que se han realizado para Bienestar Universitario y Gastos de investigación para las vigencias 2021 vs 2020. A continuación, detallamos su comportamiento comparativo:

CONCEPTO	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACION
DESEMBOLSOS BIENESTAR UNIVERSITARIO	7,442,980,526	4,450,521,959	2,992,458,567
GASTOS DE PERSONAL	3,916,457,996	3,758,628,780	304,955,188
IMPUESTOS	7,671,034	6,943,781	-53,108
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	0.00	0	-83,182,166
SEGUROS	0	5,630,625	-828,368
SERVICIOS	197,141,482	120,996,048	-275,744,309
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	202,319,814	104,165,406	-46,319,053
DEPRECIACION Y AMORTIZACIONES	159,919,312	163,358,423	58,127,728
MATERIALES E INSUMOS	290,780,825	155,688,081	-2,283,535
DIVERSOS	2,668,690,063	135,110,815	-734,968,675
			0
GASTO DE INVESTIGACIONES INST EDUC SUPERIOR	3,359,093,735	2,807,935,512	551,158,223
SUELDOS Y SALARIOS	2,221,673,946	2,386,763,131	1,174,256,625
IMPUESTOS	5,060,162	2,459,098	-1,071,045
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	438,375,519.00	0	-221,187,816
SEGUROS	0	2,142,267	2,142,267
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	16,891,176	16,316,888	-9,761,863
SERVICIOS	0	41,080,536	41,080,536
GASTOS DE VIAJE	40,988,371.00	0	-54,313,666
DERPECIACIONES	37,212,232	75,221,186	75,221,186
AMORTIZACIONES	0	0	-25,054,184
MATERIALES E INSUMOS	138,202,163	71,729,058	41,704,068
GASTOS DIVERSOS	460,690,166	212,223,348	-680,005,400

89

26.2. Cuentas de orden acreedoras

Al cierre de la vigencia 2021 en comparación con el año anterior, presentamos los siguientes saldos en las cuentas de orden acreedoras:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0.00	0.00	0.00
PASIVOS CONTINGENTES	-729,179,234.00	-720,279,684.00	-8,899,550.00
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	729,179,234.00	720,279,684.00	8,899,550.00
Pasivos contingentes por contra (db)	729,179,234.00	720,279,684.00	8,899,550.00

El Detalle de los pasivos contingentes en las cuentas Acreedoras por contra al corte de cada vigencia es el siguiente:

DESCRIPCION	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACION
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS			
Laborales	18,480,000	19,219,200	-739,200
Administrativas	710,699,234	701,060,484	9,638,750
Total Pasivo Contingente	729,179,234	720,279,684	8,899,550

Los pasivos contingentes por litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos son litigios en contra, calificados como posibles, surgidos a raíz de procesos pasados, la incertidumbre relacionada con el valor tiene en cuenta el valor monetario pretendido, por el demandante al momento de interponer la demanda, la indexación del valor económico con el IPC cuando haya lugar y la valoración del apoderado.

La incertidumbre relacionada con las fechas de salida de recursos tiene en cuenta el criterio del apoderado basado en su experiencia, Lo anterior conforme a la metodología de valoración establecida por el Ministerio de Hacienda.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

A 31 de diciembre de 2021 el patrimonio en comparación al 2020 comprendía:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2,021	2,020	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	-305,359,543,530	-301,856,506,685	-3,503,036,845
Capital fiscal	-2,093,599,683	-2,093,599,683	0

Utilidades del Ejercicio	-3,520,529,785	-9,820,934,057	6,300,404,272
Resultados de ejercicios anteriores	-299,762,907,002	-289,941,972,945	-9,820,934,057
Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	17,492,940	0	17,492,940

La variación patrimonial refleja los resultados del ejercicio, por lo tanto, la utilidad del periodo 2021 por \$ 3.520.529.785, y al disminuirle como lo ordena la normativa la cuota partes pensionales por \$ 17.492.940, el resultado definitivo del valor de la variación es de \$-3.503.036.845.

Desde el año 2021 se registró el pago por Cuotas partes pensionales por valor de \$17.492.940 en el patrimonio, toda vez, que no hay cuenta contable en el gasto (según catálogo de cuentas de la CGN) y esta transacción no está provisionada, es por esto, que se registró contablemente en el rubro del patrimonio: Ganancia o pérdidas beneficios por empleos.

27.1. Capital

No aplica

27.2. Acciones

No aplica

27.3. Instrumentos financieros

No aplica

:

27.4. Otro resultado integral (ORI) del periodo

No aplica

NOTA 28. INGRESOS

En esta denominación se incluyen los grupos que representan los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial del servicio producido a lo largo del periodo contable. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito y surgen de transacciones con y sin contraprestación.

Composición

El grupo de los ingresos presenta la siguiente composición, a corte diciembre 31 de 2021 y 2020.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	203,965,658,497	189,183,206,870	14,782,451,627
Venta de bienes	16,559,130	21,460,287	-4,901,157
Venta de servicios Educativos	50,277,866,737	45,824,364,491	4,453,502,246
Venta servicios de convenios	76,479,609,587	67,291,947,532	9,187,662,055
Transferencias y subvenciones	75,805,909,491	73,660,017,432	2,145,892,059
Otros ingresos	1,385,713,552	2,385,417,127	-999,703,575

28.1 Ingresos de Transacciones sin Contraprestación:

El ITM reconoce como ingresos de transacciones sin contraprestación, las Transferencias recibidas del Municipio de Medellín, del Gobierno Nacional, y las donaciones a título gratuito de algunas entidades públicas y privadas 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.

Al cierre del 31 de diciembre 2021, los ingresos de transacciones sin Contraprestación están definidos por:

	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	75,805,909,491	73,660,017,432	2,145,892,059
INGRESOS FISCALES	-	-	-
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	75,805,909,491	73,660,017,432	2,145,892,059
Otras transferencias	75,805,909,491	73,660,017,432	2,145,892,059

Las Transferencias recibidas para los años comparativos 2021 vs 2020 se discriminan de la siguiente manera:

CONCEPTO	AÑO 2021	% Part	AÑO 2020	% Part	variación	% Variac
Para Proyectos de Inversión	49,140,471,955	64.82%	49,119,042,906	66.68%	21,429,049	0.04%
Para Gastos de Funcionamiento	21,448,599,666	28.29%	19,481,103,804	26.45%	1,967,495,862	10.10%
Equipos recibidos en comodato	0	0.00%	22,134,000	0.03%	-22,134,000	-100.00%
Otras transferencias	5,216,837,870	6.88%	5,037,736,722	6.84%	179,101,148	3.56%
TOTAL	75,805,909,491	100%	73,660,017,432	100%	2,145,892,059	2.91%

Para los proyectos de inversión se ilustra la siguiente presentación:

TRANSFERENCIAS - PARA PROYECTOS DE INVERSION						
ENTIDAD	AÑO 2021	% Part	AÑO 2020	% Part	variación	% Variac
Municipio de Medellín	45,441,731,029	92.47%	46,367,202,390	94.36%	2,192,652,390	4.73%
Ministerio Nacional - MEN	3,698,740,926	7.53%	2,751,840,516	5.60%	676,949,553	24.60%
TOTAL	49,140,471,955	100%	49,119,042,906	100%	21,429,049	0.04%

Para los gastos de funcionamiento ilustramos el detalle con el siguiente cuadro:

TRANSFERENCIAS - PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO						
ENTIDAD	AÑO 2021	% Part	AÑO 2020	% Part	variación	% Variac
Municipio de Medellín	19,481,103,804	90.83%	19,481,103,804	90.83%	0	0%
Ministerio Nacional - MEN	1,967,495,862	9.17%	0	0.00%	0	0%
TOTAL	21,448,599,666	100%	19,481,103,804	91%	0	0%

Las transferencias del municipio, de Medellín tanto para el funcionamiento como para la inversión no tuvieron incremento a pesar del incremento en la cobertura en más de 2.000 estudiantes que dado el alto nivel del subsidio por mandato misional se refleja en una menor utilidad en la actual vigencia con respecto a la anterior. Dado que el mayor porcentaje de los costos y gastos institucionales son los gastos de la planta de personal que se actualizan en el IPC más dos puntos y las transferencia municipales no se incrementaron.

Y por último tenemos otras transferencias condicionadas – donaciones – comodatos:

OTRAS - TRANSFERENCIAS - CONDICIONADAS -DONACIONES -COMODATOS						
ENTIDAD	AÑO 2021	% Part	AÑO 2020	% Part	variación	% Variac
SAPIENCIA	2,319,047,199	44.45%	0	0.00%	2,319,047,199	100.00%
GOOGLE LLC	39,150,000	0.75%	0	0.00%	39,150,000	100.00%
UNIVERSIDAD EAFIT	0	0.00%	22,134,000	0.42%	-22,134,000	-100.00%
MINISTERIO EDUCACION NAL	2,858,640,671	0.00%	4,885,819,754	93.65%	-2,027,179,083	-41.49%
COLCIENCIAS	0	0.00%	151,916,968	2.91%	-151,916,968	-100.00%
TOTAL	5,216,837,870	45%	5,059,870,722	97%	156,967,148	3.10%

Algunas Revelaciones de las transferencias:

Las transferencias recibidas del Municipio de Medellín representan en promedio un 85.64% del total de las transferencias recibidas, en donde un 75.69% se destina a Inversión y 24.31% a Gastos de funcionamiento para la vigencia 2021.

El valor recibido de SAPIENCIA de \$2.319.047.199 son equipos de cómputo recibidos a título gratuito por parte de Sapiencia con el fin de continuar con la implementación integral y puesta en funcionamiento de los programas del municipio para facilitar ambientes virtuales de aprendizaje y la no presencialidad de los estudiantes de menores recursos.

La Donación de Google LLC, están representados en US 10.000 (\$ 39.150.000) para financiar proyectos de enseñanzas usando las herramientas y aplicaciones de Google.

El registro de las donaciones se efectúa de acuerdo con 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.

94

Marco Normativo para Entidades de Gobierno

Catálogo General de Cuentas

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

SE ACREDITA CON:

1- El valor causado por concepto de transferencias.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4	44	4428
INGRESOS	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	OTRAS TRANSFERENCIAS

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los recursos obtenidos por la entidad en transacciones sin contraprestación con terceros, los cuales no se encuentran clasificados en otras cuentas. Cuando los recursos recibidos estén destinados a la creación de la entidad se registrarán en la cuenta *Capital Fiscal*.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

1- El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable.

SE ACREDITA CON:

95

Consideraciones del Marco Normativo para Entidades de Gobierno:

Que el párrafo 9 del numeral 1.3. Transferencias, de la Norma de ingresos de transacciones sin contraprestación, de las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, del Marco Normativo para las Entidades de Gobierno, establece:

"9. Los ingresos por transferencias corresponden a ingresos por transacciones sin contraprestación, recibidos de terceros, por conceptos tales como: recursos que recibe la entidad de otras entidades públicas, condonaciones de deudas, asunción de deudas por parte de terceros, bienes declarados a favor de la Nación, bienes expropiados y donaciones". (Subrayado fuera de texto)

28.1.1 Ingresos Fiscales – Detallado.

No aplica.

28.2 Ingresos de Transacciones con Contraprestación

La composición de los ingresos de transacciones con contraprestación de la vigencia 2021, comparativo con el año 2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	128,159,749,006	115,523,189,438	9,540,149,922
Venta de bienes	16,559,130	21,460,287	-4,901,157
Bienes comercializados	16,559,130	21,460,287	-4,901,157
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (db)	-	-	-
Venta de servicios	126,757,476,324	113,116,312,023	13,641,164,301
Servicios educativos	52,890,488,845	49,293,435,401	3,597,053,444
Servicios de Convenios	76,479,609,587	67,291,947,532	9,187,662,055
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-2,612,622,108	-3,469,070,910	856,448,802
Otros ingresos	1,385,713,552	2,385,417,127	-999,703,575
Financieros	651,389,854	1,147,612,824	-496,222,970
Ingresos diversos	733,330,848	1,237,535,294	-504,204,446
Reversión Perdidas Deterioro	992,850	269,009	723,841

- 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, especializaciones, diplomados, cursos de extensión, cursos artísticos y culturales, servicios de laboratorio, entre otros) o por el uso que terceros hacen de los 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 de los ingresos por servicios educativos de formación se difiere en 4 meses, de acuerdo con la duración del periodo académico equivalente a 16 semanas.
 - **Ingresos de contratos y/o convenios interadministrativos**: se reconocerá el ingreso de acuerdo con el grado de su ejecución de las obligaciones, 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.

Los Rubros más relevantes dentro de los ingresos de transacciones con contraprestación, corresponde a los ingresos por Convenios con un 59.67% del total de los ingresos de transacciones con contraprestación para la vigencia 2021, seguido de la venta por servicios educativos con un 40.33%.

97

Las devoluciones de ingresos representan un 4.93% del valor de los ingresos por matrícula para el año 2021, frente a un 7% del año anterior.

En el siguiente cuadro observamos comparativamente el progreso de dichos ingresos con contraprestación:

28.2.1 Venta de Servicios Educativos/ convenios y Ventas de Bienes:

CONCEPTO	VALOR 2021	% Part	VALOR 2020	% Part	VARIACION	% Varia
VENTA DE BIENES						
Total Bienes comercializados	16,559,130	100%	21,460,287	100 %	-4,901,157	-23%
Libros comercializados	16,559,130	100%	21,460,287	100 %	-4,901,157	-23%
VENTA DE SERVICIOS						
Educación formal-Superior Tecnológica	21,324,606,189	42%	20,090,658,494	41%	1,233,947,695	6%
Educación formal-Superior Profesional	13,956,106,488	28%	11,825,156,287	23%	2,130,950,201	18%

Educación formal-Superior Postgrados	4,596,050,990	9%	4,387,856,599	8%	208,194,391	5%
Educación formal-Formación Extensiva	6,840,403,255	14%	7,310,233,654	22%	-469,830,399	-6%
Servicios conexos a la educación	6,173,321,923	12%	5,679,530,368	13%	493,791,555	9%
Devoluciones	-2,612,622,108	-5%	-3,469,070,910	-6%	856,448,802	-25%
Total ingresos servicios educativos	50,277,866,737	100%	45,824,364,491	31%	1,847,213,526	4%
INGRESOS POR CONVENIOS						
Consultorías- servicios de apoyo a la gestión	76,479,609,587	100%	67,289,575,852	99%	9,190,033,735	14%
Extensión recurso Instalado	0	0.00%	2,371,680	0.7 %	-2,371,680	- 100%
Total ingresos Convenios	76,479,609,587	100%	67,291,947,532	69%	9,187,662,055	14%
Total Bienes, Servicios Educativos y convenios	126,774,035,454		113,137,772,310		13,636,263,144	12%

28.2.2 Otros Ingresos:

CONCEPTO	VALOR 2021	% Part	VALOR 2020	% Part	VARIACION	% Varia
OTROS INGRESOS						
Financieros	651,389,854	100%	1,147,612,824	100%	-496,222,971	-43%
Intereses sobre depósitos	377,267,580	58%	417,963,566	36%	-40,695,985	-10%
Intereses equivalentes al efectivo (inversiones)	13,926,400	2%	421,969,256	37%	-408,042,856	-98%
valoración intereses prestamos NICSP	102,265,703	16%	147,228,098	13%	-44,962,394	-11%
Intereses recursos entregados en administración	51,889,723	8%	27,581,428	2%	24,308,296	6%
Intereses deudores	115,507	0%	9,563,696	1%	-9,448,189	-2%
Intereses préstamos hipotecarios	105,755,011	16%	123,243,765	11%	-17,488,754	-4%
Intereses Prestamos Calamidad Domestica	169,929	0%	63,017	0%	106,912	0%
Diversos	733,330,849	100%	1,237,535,294	100%	-504,204,445	-41%
Arrendamiento Operativo	19,406,964	3%	62,648,245	5%	-43,241,281	-69%
Recuperaciones de gastos	251,850,843	34%	245,732,851	20%	6,117,993	2%
Recuperación de incapacidades	15,908,841	2%	11,202,345	1%	4,706,496	42%

98

Recuperación de difícil cobro	759,463	0%	929,811	0%	-170,348	-18%
Venta de inservibles y material reciclaje	17,051,644	2%	5,696,211	0%	11,355,433	199%
Venta de Material de Reciclaje	3,434,740	0%	4,104,838	0%	-670,098	-16%
Indemnización compañía de seguros	167,712,683	23%	320,143,096	26%	-152,430,413	-48%
Otros ingresos Extraordinarios	18,255,308	2%	6,654,409	1%	11,600,898	174%
Ingresos por pasivos de Sostenibilidad proceso	40,175,876	5%	0	0%	40,175,876	100%
Descuentos condicionados	5,706,452	1%	500,625	0%	5,205,827	1040%
Descuento 20% en cancelación matrícula	103,124	0%	5,494,823	0%	-5,391,699	-98%
Valoración litigios y demandas bajo NICSP	192,964,911	26%	307,908,840	25%	-114,943,929	-37%
Donación Discos fuente	0	0%	266,519,200	22%	-266,519,200	-100%
Reversión Perdida Deterioro	992,850	100%	269,009	100%	723,841	269%
Reversión Deterioro Inventarios	992,850	100%	269,009	100%	723,841	269%
TOTAL OTROS INGRESOS	1,385,713,552		2,385,417,127		-999,703,575	-42%

99

28.3 CONTRATOS DE CONSTRUCCION:

No Aplica.

NOTA 29. GASTOS

Composición

La clasificación de las erogaciones en gastos de administración y operación del ITM, está basado en el modelo de operación por procesos: Estratégico, misional, apoyo, evaluación y mejora la estructura administrativa de la Institución.

Durante la vigencia de enero 1 a diciembre 31 de 2021, se presentaron los siguientes gastos en comparación con el 2020:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	10,747,652,849	11,970,161,306	- 1,222,508,457
De administración y operación	10,089,139,361	11,132,422,598	- 1,043,283,237
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	354,085,417	600,883,596	- 246,798,179
Transferencias y subvenciones	34,722,458	689,973	34,032,485
Otros gastos	269,705,613	236,165,139	505,870,752

En general los gastos administrativos y de operación reflejan una disminución respecto al año 2020 en un 11.37%, especialmente en los gastos administrativos y la provisión de litigios y demandas.

29.1.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

Los gastos de administración y operación corresponden a las erogaciones asociadas con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico, los cuales están involucrados en los niveles estratégicos y de apoyo en el modelo operacional por procesos, así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal del ITM.

100

A continuación, se detallan los conceptos relacionados con los gastos de administración y de operación de la vigencia 2021, comparativos con el año anterior:

CONCEPTO	2021	% Parti.	2020	% Parti.	VALOR VARIACION	% Variac
Gastos de administración y Operación						
Sueldos y Salarios	3,338,806,072	33%	3,241,170,680	29%	97,635,392	3%
Contribuciones Imputadas	4,459,204	0%	4,617,306	0%	- 158,102	-3%
Contribuciones Efectivas	925,901,463	9%	997,404,354	9%	- 71,502,891	-7%
Aportes sobre la Nómina	126,169,830	1%	165,492,800	1%	- 39,322,970	-24%
Prestaciones Sociales	1,152,056,529	11%	1,462,777,375	13%	- 310,720,846	-21%
Gastos de Personal Diverso	3,166,905,520	31%	3,930,103,341	35%	- 763,197,821	-19%
Generales	847,177,865	8%	849,291,481	8%	- 2,113,616	0%
Impuestos Contribuciones y Tasas	527,662,878	5%	481,565,260	4%	46,097,618	10%

Subtotal Gastos de Admón.	10,089,139,361	100%	11,132,422,597	100%	-1,043,283,236	-9%
---------------------------	----------------	------	----------------	------	----------------	-----

29.1.1 Sueldos y Salarios:

El concepto de sueldos y salarios incluye el pago de las remuneraciones establecidas en las normas vigentes como sueldos, horas extras, festivos, bonificaciones, auxilio de transporte, entre otras, éste representa el 33% de los gastos de administración que son \$ 10.089.139.361, y con respecto a diciembre 31 de 2020 presenta una variación en aumento del 3% con un valor de \$ 97.635.392 que corresponde en gran parte al incremento salarial.

29.1.2 Gastos de personal diversos.

Este concepto representa el 31% de los gastos de administración y operación, equivalente a \$ 3.166.905.520, su disminución en \$763.197.821 corresponde esencialmente a la menor contratación de servicios técnicos para los procesos de apoyo, para el normal funcionamiento y desarrollo institucional en un valor \$-746.111.008.

La disminución de las cuotas partes de pensión de jubilación obedece a modificaciones de la normativa de la contaduría General de la Nación, este gasto a partir de esta vigencia se refleja en la disminución patrimonial

101

CONCEPTO	2021	% Partic	2020	% Partic	VALOR VARIACION
Gastos de Personal Diverso					
Cuotas partes de pensión de jubilación	0	0.00%	17,215,767	0.44%	-17,215,767
Capacitación, Bienestar Social y Estímulos	46,372,769	1.46%	46,243,815	1.18%	128,954
Remuneración de servicios técnicos	3,120,532,751	98.54%	3,866,643,759	98.39%	-746,111,008
Total gastos de personal diverso	3,166,905,520	100%	3,930,103,341	100%	-763,197,821

El valor de cuotas partes de pensión de jubilación para la vigencia 2021 fue de \$ 17.492.940 y se registró en la cuenta del patrimonio (3151) Ganancias y pérdidas por beneficios pos empleo.

29.1.3 Gastos Generales:

Este concepto representa el 8% del total de los gastos administrativos y de operación, equivalentes a \$ 847.177.865 y corresponde a los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de la institución. Para la vigencia 2021 estos gastos no se incrementaron en esencia producto de los efectos de pandemia originada por el COVID, que condujo a la no presencialidad de los estudiantes permitiendo la disminución de los costos de programas como los materiales requeridos en la formación de los estudiantes, el mantenimiento de la infraestructura física, los servicios públicos, los gastos por transporte y servicios de aseo y cafetería entre otros.

El rubro que tuvo un incremento importante es el rubro de seguros dado el mayor costo de la póliza de responsabilidad de servidores públicos

CONCEPTO	2021	% Partic	2020	% Partic	VALOR VARIACION
Gastos Generales					
vigilancia y seguridad	39,539,003	4.67%	34,190,962	4.03%	5,348,041
materiales y suministros	174,558,285	20.60%	314,795,323	37.07%	-140,237,038
Mantenimiento	64,257,193	7.58%	108,795,474	12.81%	-44,538,281
servicios públicos	97,604,940	11.52%	101,841,042	11.99%	-4,236,102
viáticos y gastos de viaje	13,727,478	1.62%	15,806,829	1.86%	-2,079,351
impresos publicaciones, suscripciones y afiliaciones	80,758,577	9.53%	7,452,170	0.88%	73,306,407
fotocopias	2,402,513	0.28%	0	0.00%	2,402,513
comunicaciones y transportes	6,330,841	0.75%	16,053,607	1.89%	-9,722,766
seguros generales	160,890,323	18.99%	36,175,267	4.26%	124,715,056
combustibles y lubricantes	7,367,993	0.87%	19,748,731	2.33%	-12,380,738
servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	136,364,359	16.10%	149,989,441	17.66%	-13,625,082
gastos legales	36,994,588	4.37%	1,543,460	0.18%	35,451,128
otros gastos generales	26,381,773	3.11%	42,899,176	5.05%	-16,517,403
Total Gastos Generales	847,177,865	100%	849,291,481	100%	-2,113,616

102

29.1.4 Prestaciones Sociales:

Las prestaciones sociales se clasifican en los siguientes conceptos:

CONCEPTO	2021	% Partic	2020	% Partic	VALOR VARIACION	% Variac
Prestaciones sociales						
vacaciones	150,291,317	13%	273,435,128	19%	-123,143,811	-45.04%
Cesantías	351,641,638	31%	435,795,135	30%	- 84,153,497	-19.31%
Intereses a las cesantías	32,292,698	3%	36,281,555	2%	- 3,988,857	-10.99%
Prima de vacaciones	123,852,515	11%	226,113,246	15%	-102,260,731	-45.23%
Prima de navidad	310,356,262	27%	306,311,180	21%	4,045,082	1.32%
Prima de servicios	171,291,185	15%	148,232,743	10%	23,058,442	15.56%
Bonificación especial de recreación	12,330,914	1%	36,608,388	3%	- 24,277,474	-66.32%
Subtotal Prestaciones Sociales	1,152,056,529	100%	1,462,777,375	100%	-310,720,846	-21%

29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Para la vigencia 2021 se realizó la medición de los inventarios del valor neto de realización 1por valor de \$892.393, ya que éste, VNR calculado para cada libro es inferior al costo del inventario, la diferencia corresponde al deterioro de los inventarios del Fondo editorial.

Para el año 2021, el gasto de litigios y demandas en comparación con el año 2020, disminuyeron en \$281.041.126. La Oficina de asesoría jurídica utilizo la metodología para la valoración de litigios y demandas según el nuevo marco normativo para entidades de gobierno en la política NICSP y por los criterios de calificación de la Oficina Jurídica, es más probable que el ITM gane las demandas.

Lo anterior lo visualizamos en el siguiente resumen comparativo:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	354,085,416.41	600,883,597.44	-246,798,181.03
DETERIORO	892,393.00	47,895,189.00	-47,002,796.00
De cuentas por cobrar		44,868,516.00	-44,868,516.00
De propiedades, planta y equipo	892,393.00	3,026,673.00	-2,134,280.00
DEPRECIACIÓN	221,319,455.41	140,073,714.44	81,245,740.97

De propiedades, planta y equipo	221,319,455.41	140,073,714.44	81,245,740.97
AMORTIZACIÓN	0.00	0.00	0.00
PROVISIÓN	131,873,568.00	412,914,694.00	-281,041,126.00
De litigios y demandas	131,873,568.00	412,914,694.00	-281,041,126.00

29.2.1 Deterioro – Activos financieros y no financieros

Para el gasto registrado en este rubro de Deterioro, se observa que es más vulnerable los activos no financieros dado el alto nivel de bienes con que cuenta la institución para atender sus funciones misionales que requieren para brindar un proceso de formación de calidad la permanente actualización tecnológica y el acondicionamiento y dotación de los campus en condiciones bioseguras

Respecto al reajuste de la provisión de los litigios y demandas, corresponde a la actualización jurídica de las pretensiones, concepto que presenta mayor relevancia debido a los procesos legales y judiciales que están en curso.

CONCEPTO	DETERIORO 2021		
	ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
DETERIORO	0.00	354,085,416.41	354,085,416.41
De propiedades, planta y equipo	0.00	892,393.00	892,393.00
Deterioro Libros y publicaciones de Investigación y Consulta		892,393.00	892,393.00
De bienes de uso público	0.00	221,319,455.41	221,319,455.41
Edificaciones		49,157,105.05	49,157,105.05
Plantas, Ductos y Túneles		0.00	0.00
Redes, Líneas y Cables		3,084,432.72	3,084,432.72
Maquinaria y Equipo		1,069,016.16	1,069,016.16
Equipo Médico y Científico		188,087.00	188,087.00
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina		44,862,676.48	44,862,676.48
Equipo de Comunicaciones. y Computación		117,108,636.00	117,108,636.00
Equipo Transporte, Tracción y Elevación		5,849,502.00	5,849,502.00
De litigios y demandas		131,873,568.00	131,873,568.00

29.3 Transferencias y subvenciones:

Se calcula para la presente vigencia un gasto por Subvención de \$ 34.722.458 de acuerdo a la medición posterior, donde presenta un incremento del \$34.032.485 con

respecto al año anterior, por la tasa que se les cobra a los empleados por los préstamos que realiza el ITM, en donde, ésta es muy inferior a la del mercado.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	34,722,458.00	689,973.00	34,032,485.00
SUBVENCIONES	34,722,458.00	689,973.00	34,032,485.00
Subvención por préstamos con tasas de interés inferiores a las del mercado	34,722,458.00	689,973.00	34,032,485.00

29.4 Gasto público social

No aplica

29.5 De actividades y/o servicios especializados

No aplica

29.6 Operaciones interinstitucionales

No aplica

29.7 Otros gastos

Los otros gastos registrados a diciembre 31 de 2021, en comparación con el año anterior comprenden lo siguiente:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA				VARIACIÓN	
CONCEPTO	2021	% part	2020	% part	VALOR VARIACIÓN	% variac
OTROS GASTOS	269,705,613	100%	236,165,139	100%	33,540,474	14.20%
COMISIONES	30,297,655	11.23%	79,298,069	33.58%	-49,000,414	-62%
Comisiones sobre recursos entregados en administración	30,297,655	100%	79,298,069	100%	-49,000,414	-62%
FINANCIEROS	34,192	1.74%	4,119,821	1.74%	-4,085,629	-99%

105

Pérdida por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	34,192	100%	4,119,821	100%	-4,085,629	-99%
GASTOS DIVERSOS	239,373,766	64.68%	152,747,249	64.68%	86,626,517	56.71%
Sentencias	7,995,741	42.75%	65,292,376	42.75%	-57,296,635	-88%
Pérdidas en siniestros	2,624,268	16.57%	25,304,804	16.57%	-22,680,536	-90%
Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	226,612,847	34.78%	53,128,659	34.78%	173,484,188	327%
Servicios financieros	108,359	0.01%	16,055	0.01%	92,304	575%
Otros gastos diversos	2,032,551	5.90%	9,005,355	5.90%	-6,972,804	-77%

En general el rubro de otros gastos tuvo un incremento del 14.20% respecto al año anterior, el concepto de mayor relevancia es la baja en la pérdida en cuentas no financieros por baja en cuentas de equipos de comunicación y computo por valor de \$ 150.684.834 dada la necesidad de actualizar tecnológicamente los medios académicos y de evitar mayores gastos de mantenimiento de equipos que prácticamente entraron en obsolescencia y de muebles y enseres por \$ 75.928.013 durante el 2021 con igual connotación

106

Los otros gastos diversos hacen referencia a gastos extraordinarios en el transcurso del año por valor de \$ 1.497.764 y al ajuste de medición en la prima de antigüedad a diciembre 31/2021, por valor de \$ 534.787.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

El detalle de los costos de ventas a diciembre 31 de 2021 comparado con el año 2020 es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	VALOR 2021	VALOR 2020	VALOR
Costo venta de bienes			
Bienes comercializados	12,094,958	7,528,926	4,566,032
Subtotal	12,094,958	7,528,926	4,566,032
Costo venta de servicios			
Educación formal- Superior Tecnológica	85,020,209,911	72,280,657,502	12,739,552,409
Educación formal- Superior Formación Profesional	18,446,343,677	19,460,937,195	-1,014,593,518

Educación formal- Superior Postgrados	305,652,863	1,786,119,923	-1,480,467,060
Educación no formal- Formación Extensiva	4,262,330,986	5,982,150,844	-1,719,819,858
Servicios Conexos a la Educación- bienestar	8,710,998,680	5,207,662,832	3,503,335,848
Subtotal servicios educativos	116,745,536,117	104,717,528,297	12,028,007,820
Consultorías- ingresos de convenios por servicios de apoyo a la gestión.	72,939,844,788	62,664,682,603	10,275,162,185
Ejecución de convenios con Recurso Instalado	0	2,371,680	-2,371,680
Subtotal servicios de convenios	72,939,844,788	62,667,054,283	10,272,790,505
TOTAL COSTOS	189,697,475,863	167,392,111,506	22,305,364,357

El valor más relevante de los costos de servicios educativos se encuentra en el rubro: Educación Informal – superior tecnológica en \$ 85.020.209.911, creciendo en un 17.62% y en valor sería \$ 12.739.552.409, respecto al año 2020. Analizando los costos se visualiza que dicho aumento se ve reflejado en salarios y prestaciones sociales docentes hora catedra y tiempo completo, como también se invirtió mucho en desarrollos e investigaciones para llevar al ITM a un alto nivel y reconocimiento internacional y nacional de calidad en la formación de educación superior.

107

Composición:

A diciembre 31 de 2021, la variación de los costos de ventas con respecto a diciembre de 2020 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE VENTAS	189,697,475,863	167,392,111,506	22,305,364,357.37
COSTO DE VENTAS DE BIENES	12,094,958	7,528,926	4,566,031.80
Bienes producidos	-	-	0
Bienes comercializados	12,094,958	7,528,926	4,566,031.80
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	189,685,380,905	167,384,582,580	22,300,798,325.00
Servicios educativos	116,745,536,117	104,717,528,297	12,028,007,820.00
Otros servicios	72,939,844,788	62,667,054,283	10,272,790,505.00

Se destaca principalmente que para el año 2021, se creó una cuenta contable en donde

se están registrando todas las transacciones y erogaciones de los convenios, la cuenta es: 7910 (Consultoría), ahí se desagrega cada componente que tenga que ver con todos los convenios, de esta forma se permitió que en la cuenta contable 7221 sólo se registre lo de extensión.

- a) Los costos de bienes comercializados (impresos fondo editorial, libros) con respecto al año 2020 aumentaron en \$4.566.031 en respuesta a la reactivación del comercio ocasionada por la pandemia.
- b) El aumento del 16.39% de los costos de convenios son proporcionales al aumento en los ingresos.
- c) El ITM a 31 de diciembre de 2021 no tuvo ejecución con recurso instalado, debido a la virtualidad tanto del trabajo como la academia.

30.1. Costo de ventas de bienes

El detalle a diciembre 31 de 2021 con relación a diciembre 2020, es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
COSTO DE VENTAS DE BIENES	12,094,958	7,528,926	4,566,032
BIENES PRODUCIDOS	-	-	-
Impresos y publicaciones	-	-	-
BIENES COMERCIALIZADOS	12,094,958	7,528,926	4,566,032
Impresos y publicaciones	12,094,958	7,528,926	4,566,032

108

30.2. Costo de ventas de servicios

El detalle a diciembre 31 de 2021 y su variación con diciembre 2020, es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	VALOR 2021	VALOR 2020	VALOR
Costo venta de servicios			
Educación formal- Superior Tecnológica	85,020,209,911	72,280,657,502	12,739,552,409

Educación formal- Superior Formación Profesional	18,446,343,677	19,460,937,195	-1,014,593,518
Educación formal- Superior Postgrados	305,652,863	1,786,119,923	-1,480,467,060
Educación no formal- Formación Extensiva	4,262,330,986	5,982,150,844	-1,719,819,858
Servicios Conexos a la Educación- bienestar	8,710,998,680	5,207,662,832	3,503,335,848
Subtotal servicios educativos	116,745,536,117	104,717,528,297	12,028,007,820
Consultorías- ingresos de convenios por servicios de apoyo a la gestión.	72,939,844,788	62,664,682,603	10,275,162,185
Ejecución de convenios con Recurso Instalado	0	2,371,680	-2,371,680
Subtotal servicios de convenios	72,939,844,788	62,667,054,283	10,272,790,505
TOTAL COSTOS	189,685,380,905	167,384,582,580	22,300,798,325

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

A diciembre 31 de 2021 el detalle de los costos de producción o transformación con relación a diciembre 31 de 2020, es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	189,920,720,084	167,676,275,766	22,244,444,318
Bienes	235,339,179	291,693,186	- 56,354,007
Servicios educativos	116,745,536,117	104,717,528,297	12,028,007,820
Otros servicios	72,939,844,788	62,667,054,283	10,272,790,505

31.1. Costo de transformación:

El detalle de los costos de producción o transformación de bienes, prestación de servicios y otros servicios a diciembre 31 de 2021 con relación a diciembre 31 de 2020, es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	191,848,933,245	167,676,275,765	24,172,657,480
BIENES	235,339,179	291,693,186	- 56,354,007

Impresos y publicaciones	235,339,179	291,693,186	- 56,354,007
SERVICIOS EDUCATIVOS	118,673,749,278	104,719,899,977	13,953,849,301
Educación formal - superior - formación tecnológica	86,278,320,376	72,280,657,502	13,997,662,874
Educación formal - superior - formación profesional	19,036,038,764	19,460,937,195	- 424,898,431
Educación formal - superior - postgrado	310,746,688	1,786,119,923	- 1,475,373,235
Educación para el trabajo y el desarrollo humano - formación extensiva	4,290,670,361	5,984,522,524	- 1,693,852,163
Servicios conexos a la educación	8,757,973,089	5,207,662,832	3,550,310,257
OTROS SERVICIOS	72,939,844,788	62,664,682,603	10,275,162,185
Servicios de consultoría	72,939,844,788	62,664,682,603	10,275,162,185

Los dos rubros relevantes que incrementaron respecto al 2020 son:

Formación tecnológica en \$ 13.997.662.874 (este incremento del 19% no guarda proporcionalidad con el incremento en los ingresos de servicios educativos que fue de un 4.03%) y los costos de convenios aumentaron, pero en proporcionalidad con los ingresos. De este análisis se explica por qué los resultados del ejercicio 2021 bajaron en un 95.8% respecto al año 2020.

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

No aplica

110

32.1. Detalle de los acuerdos de concesión

No aplica

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)

No aplica

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

No aplica

34.1. Conciliación de ajustes por diferencia en cambio

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

No aplica

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

No aplica

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo del ITM, con corte al 31 de diciembre de 2021, de detallan en la Nota 5. Efectivo y equivalentes al efectivo con su composición y la descripción de conceptos.

Las actividades clasificadas como de operación, representan las realizadas por el ITM en cumplimiento de su cometido estatal, como son: recaudos por la prestación de servicios educativos, transferencias, facturación de convenios por las consultorías y servicios de apoyo a la gestión, pagos a proveedores y empleados, recursos entregados en administración

Los flujos de efectivo derivados de las actividades de operación se presentarán por el método directo, según el cual, se presentan por separado las principales categorías de recaudos y pagos en términos brutos.

Por su parte, las actividades de inversión son aquellas relacionadas con la adquisición y disposición de activos a largo plazo, como la adquisición de propiedad.

Como actividades de financiación se clasifican, aquellas que producen cambios en el tamaño y composición del capital, como los recaudos y pagos en efectivo realizados con recursos recibidos en administración y recursos entregados en administración.

111

**EXPLICACION COMPARATIVA PRINCIPALES VARIACIONES DE LOS ESTADOS
CONTABLES NICSP 2021 vs 2020****ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA:**

El activo Corriente presenta un notable incremento de 15.60% en diciembre 31 2021 con respecto a diciembre de 2020 que se debe principalmente al incremento del 7.82% en el efectivo y equivalente de efectivo que equivale a \$ 4'527.194.651 debido a que las cuentas donde se manejan los recursos de Sapiencia para cobertura de la educación según convenios 090-185-136-300, estos en el año 2020 se clasificaron dentro de los activos no corrientes y ya como dichos convenios finalizan para agosto del año 2022 se

catalogan como corrientes al cierre contable 2021; en segundo aspecto el incremento del 235.21% en el rubro cuentas por cobrar por servicios educativos, toda vez que del Ministerio de Educación Nacional quedó pendiente por cubrir el 20% de la estrategia matrícula cero y Sapiencia el 10%, por último está la cuenta otros derechos y garantías con un incremento del 25.83% , debido a la adición al contrato 0122/2020 con el IDEA por un valor de \$ 2.129.052.772 el día 23 de diciembre del 2021.

En el activo no corriente se muestra en general una disminución del -4.25%, principalmente en la cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo en un -100% equivalente a \$10'259.833.737, por la ejecución de los convenios Sapiencia que afectan directamente las cuentas bancarias con esta destinación específica y que tiene su terminación en un periodo menor a un año.

El pasivo corriente muestra un notable incremento del 39.81% respecto al año 2020, debido a que quedaron causados y sin pago proveedores de bienes y servicios, como la factura de Aseo, infraestructura y ejecución del proyecto 307 Talento especializado con Sapiencia, además de la reclasificación del pasivo de largo plazo por convenios de cobertura con SAPIENCIA que se reclasificaron de Pasivo de largo a corto plazo

El pasivo **No corriente** muestra una notable disminución de -82.31% por el registro de los ingresos recibidos de la Agencia para los convenios 090- 136- 185 y 300 que en la vigencia de 2022 finalizan, por lo tanto, los dineros recaudados y no ejecutados al cierre de la vigencia se convierten en un pasivo de corto plazo disminuyendo el pasivo No corriente en \$10,098.425.401.

En el Patrimonio comparando con diciembre 2020 muestra un leve incremento del 1.16% equivalente a \$3.503.036.845, básicamente por los resultados del ejercicio 2021.

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO:

El Resultado del ejercicio comparativo a diciembre 31 de 2021 con respecto a diciembre 31 de 2020 es el siguiente:

CONCEPTOS	DICIEMBRE 2,021	DICIEMBRE 2,020	Variación %	Variación \$
EXCEDENTE OPERACIONAL	2,404,521,846	7,671,682,069	-68.66%	-5,267,160,223
OTROS INGRESOS	1,385,713,552	2,385,417,127	-41.91%	-999,703,575
OTROS GASTOS	-269,705,613	-236,165,139	14.20%	-33,540,474
RESULTADO DEL EJERCICIO	3,520,529,785	9,820,934,057	-64.15%	-6,300,404,272

El resultado del ejercicio operacional a diciembre 31 de 2021 es de \$ 2'404.521.846, este resultado comparando con el resultado por el ejercicio 2020, que fue de \$7.671.682.069 presenta una disminución en un 68.66% equivalente a \$-5'267.160.223, situación que se genera en un leve aumento de los costos y gastos por estudiante de \$10.853, Aumento que significa en términos prácticos que se pudo mantener el costo por estudiante permitido por menores gastos en materiales, mantenimientos, aseo y vigilancia por efectos de la no presencialidad en que se desarrollaron los dos periodos académicos de la vigencia y por la mayor cobertura para esta vigencia en 2.238 cifra comparativa tomada del promedio de los dos periodos académicos de cada estudiante, que permite un mayor apalancamiento de los costos fijos por la distribución en mayor número de estudiantes.

No obstante, este crecimiento en cobertura no se ve reflejado en los ingresos que por estudiante tuvieron una disminución de \$176.009 derivado esencialmente de un menor ingreso por las transferencias Municipales que para el funcionamiento y la inversión no tuvieron ningún incremento por lo menos en IPC que apalancara el incremento en sus costos derivado del reajuste de sus costos a precios constantes en SMMLV o mínimo en términos del IPC. la planta de cargos y de docentes ocasionales y de catedra y el incremento es del IPC más dos puntos.

El mandato municipal y misional de subsidiar de manera considerable la educación formativa en el ITM. no se vio reflejado en las transferencias de funcionamiento e inversión municipales que disminuyeron en \$-925.741.361-equivalente al -1.41% y las de la nación en un mayor valor de \$735.300.221 que equivale al 1.12 % que se detalla en el cuadro siguiente y visualiza que el ITM tuvo una leve disminución de las transferencias,

113

La Donación por \$2.358.197.199 de Sapiencia en equipos de cómputo tuvo como finalidad y condicionamiento la entrega de los equipos a los estudiantes de sus programas en formación en el ITM, por lo que no puede hacer parte del análisis de los ingresos obtenidos por estudiantes, pero se registra como una otra transferencias en cumplimiento de la Doctrina Contable Publica.

TRANSFERENCIAS						
ENTIDAD	AÑO 2021	% Part	AÑO 2020	% Part	variación	% Variac
MUNICIPALES	64,922,834,833	85.64%	65,848,306,194	89.39%	-925,471,361	-1.41%
NACION	8,524,877,459	11.25%	7,789,577,238	10.58%	735,300,221	1.12%
DONACION	2,358,197,199	3.11%	22,134,000	0.03%	2,336,063,199	3.55%
TOTAL	75,805,909,491	100%	73,660,017,432	100%	2,145,892,059	2.91%

De otra parte el programa de matrícula cero trajo consigo la disminución de convenios de cobertura educativa con SAPIENCIA que disminuyeron de 4.606 (año 2020) a 3985 estudiantes (año 2021), donde se reconocían en términos prácticos al valor del costo de la matrícula con parámetros institucionales y no de la liquidación de los fondos cuyo recaudo es mayor al de la matrícula cero.

Adicionalmente, los estudiantes de Presupuesto Participativo que disminuyeron de 6.954 (año 2020) a 6058 (año 2021), representan un valor de administración que no reconoce los programas de matrícula cero municipal y Nacional, lo que implica una disminución de los ingresos por estudiante y un mayor costo de contratación de docentes.

Concepto	Periodo		Diferencia	
	2,021	2,020	Diferencia por Estudiante	Diferencia cobertura total
Estudiantes promedio	26,466	24,228		2,238
Ingreso promedio Estudiante por venta servicio "Recursos propios"	1,900,341	1,892,266	8,075	213,712,950
Ingreso promedio Estudiante Transferencias	2,864,275	3,040,285	-176,009	-4,658,254,194
Total Ingreso por Estudiante	4,764,616	4,932,551	-167,934	-4,444,541,244
Costos por Estudiante	-4,411,609	-4,322,480	-89,128	-2,358,861,648
Gasto por Estudiante	-381,211	-459,486	78,275	2,071,626,150
Total Costos por Estudiante	-4,792,820	-4,781,966	-10,853	- 287,235,498
Contribución de Convenios	3,539,764,799	4,624,893,249		- 1,085,128,450
Impacto en la Utilidad 2021				- 5,816,905,192

114

El leve incremento del 9.72% en los ingresos educativos tiene su sustento en que antes había muchos fondos con SAPIENCIA para financiar la matrícula y con buenos recaudos, ya ahora con el fondo de gratuidad de matrícula cero que se disminuye con los descuentos internos, los ingresos de servicios educativos no estuvieron proporcionales al costo, el cual aumento en un 11.49% con respecto al año 2020, no obstante, el recaudo

de las transferencias representan una importante fuente para la financiación del servicio educativo que a diciembre 31 de 2021 represento un 58.25% del total de los ingresos por servicios educativos de \$ 126'100.335.358.

Se anexan los estados contables con las notas a diciembre 31 de 2021 para el análisis respectivo.



ALEJANDRO VILLA GOMEZ
Rector



NIDIA TORRES HOLGUIN
Jefe Oficina Departamento Financiero y Comercial



NATALIA MONTOYA CRUZ
Contadora
TP. 47390-T

115