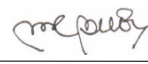




INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA ITSA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DEL 2020 Y 2019
(Expresado en pesos)

<u>Activos</u>	<u>NOTA</u>	A 31 DE DICIEMBRE DEL 2020	A 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 REEXPRESADO	A 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
Activos Corrientes				
11 Efectivo y equivalentes de efectivo	5	22,956,204,703	19,070,987,809	19,070,987,809
13 Cuentas por cobrar	7	3,401,655,850	9,917,118,049	9,917,118,049
15 Inventarios	9	0	40,995,697	40,995,697
19 Otros Activos	16	9,950,000	0	0
Total Activos Corrientes		26,367,810,553	29,029,101,555	29,029,101,555
Activos No Corrientes				
13 Cuentas por cobrar	7	0	0	0
16 Propiedades, Plantas y Equipos	10	10,678,913,622	10,477,882,100	10,814,441,109
19 Otros Activos	14	905,786,091	758,359,914	758,359,914
Total Activos No Corrientes		11,584,699,712	11,236,242,015	11,572,801,024
Total Activos		37,952,510,266	40,265,343,570	40,601,902,579
Pasivo y Patrimonio de la Institución				
Pasivos Corrientes				
24 Cuentas por pagar	21	611,988,368	1,005,613,416	1,005,613,416
25 Beneficios a los empleados	22	966,372,635	874,051,530	603,876,816
29 Otros pasivos	24	1,352,642,725	689,225,430	689,225,430
Total Pasivos Corrientes		2,931,003,728	2,568,890,376	2,298,715,662
Total Pasivos		2,931,003,728	2,568,890,376	2,298,715,662
Patrimonio				
31 Patrimonio de las entidades de gobierno	27	35,021,506,537	37,696,453,194	38,303,186,917
Total Patrimonio		35,021,506,537	37,696,453,194	38,303,186,917
Total Pasivos y Patrimonio		37,952,510,266	40,265,343,570	40,601,902,579
Cuentas de Orden				
91 Pasivos contingentes	25	42,591,446	657,409,931	657,409,931
99 Acreedoras por contra (db)	26	(42,591,446)	(657,409,931)	(657,409,931)
Total Cuentas de Orden Acreedoras		0	0	0


EMILIO ARMANDO ZAPATA
 Rector


JOSE LUIS BELTRAN VILLA
 Contador
 T.P. 169938 - T



INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA ITSA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DEL 2020 Y 2019
(Expresado en pesos)

Código	ACTIVOS	NOTA	A 31 DE DICIEMBRE DEL 2020	A 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 REEXPRESADO	A 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	Código	PASIVO Y PATRIMONIO	NOTA	A 31 DE DICIEMBRE DEL 2020	A 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 REEXPRESADO	A 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
ACTIVO CORRIENTE						PASIVO					
ACTIVO CORRIENTE						PASIVO CORRIENTE					
11	Efectivo y equivalentes de efectivo	5	22,956,204,703	19,070,987,809	19,070,987,809	24	Cuentas por pagar	21	611,988,368	1,005,613,416	1,005,613,416
1105	Caja		0	0	0	2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales		210,903,468	601,116,032	601,116,032
1110	Depósitos en instituciones financieras		22,956,204,703	19,070,987,809	19,070,987,809	2407	Recursos a favor de terceros		35,233,759	61,592,836	61,592,836
13	Cuentas por cobrar	7	3,401,655,850	9,917,118,049	9,917,118,049	2424	Descuentos de nómina		0	8,418,417	8,418,417
1311	Contribuciones Tasas E Ingresos No Tributarios		0	0	0	2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre		44,031,324	61,957,309	61,957,309
1317	Prestación de servicios		1,088,765,191	2,073,307,731	2,073,307,731	2440	Impuestos, Contribuciones Y Tasas		75,429,646	69,898,618	69,898,618
1337	Transferencias por cobrar		1,982,159,854	8,200,355,982	8,200,355,982	2490	Otras cuentas por pagar		246,390,171	202,630,204	202,630,204
1384	Otras cuentas por cobrar		330,730,805	397,229,526	397,229,526	25	Beneficios a los empleados	22	966,372,635	874,051,530	603,876,816
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)		0	(753,775,190)	(753,775,190)	2511	Beneficios a los empleados a corto plazo		696,197,921	603,876,816	603,876,816
15	Inventarios	9	0	40,995,697	40,995,697	2514	Beneficios posempleo - pensiones		270,174,714	270,174,714	0
1514	Materiales y suministros		0	40,995,697	40,995,697	29	Otros pasivos	24	1,352,642,725	689,225,430	689,225,430
19	Otros Activos	16	9,950,000	0	0	2901	Avances y anticipos recibidos		482,683,300	295,851,234	295,851,234
1906	Anticipo y avances entregados		9,950,000	0	0	2902	Recursos recibidos en administración		460,466,336	31,453,795	31,453,795
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		26,367,810,553	29,029,101,555	29,029,101,555	2910	Ingresos recibidos por anticipado		409,493,089	361,920,401	361,920,401
ACTIVO NO CORRIENTE						TOTAL PASIVO CORRIENTE					
13	Cuentas por cobrar	7	0	0	0		TOTAL PASIVO CORRIENTE		2,931,003,728	2,568,890,376	2,298,715,662
1385	Cuentas por cobrar de difícil recaudo		16,432,233,035	0	0		TOTAL PASIVOS		2,931,003,728	2,568,890,376	2,298,715,662
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)		(16,432,233,035)	0	0		PATRIMONIO				
16	Propiedades, Plantas y Equipos	10	10,678,913,622	10,477,882,100	10,814,441,109	31	Patrimonio de las entidades de gobierno	27	35,021,506,537	37,696,453,194	38,303,186,917
1605	Terrenos		6,244,236,350	6,244,236,350	6,244,236,350	3105	Capital fiscal		20,736,349,527	20,736,349,527	20,736,349,527
1645	Plantas, ductos y túneles		224,989,444	224,989,444	224,989,444	3109	Resultados de ejercicios anteriores		16,986,783,700	9,436,026,632	9,436,026,632
1655	Maquinaria y equipo		5,878,273,320	5,680,056,846	5,680,056,846	3110	Resultado del ejercicio		(2,701,626,691)	7,524,077,035	8,130,810,738
1660	Equipo médico y científico		3,990,381	3,990,381	3,990,381		TOTAL PATRIMONIO		35,021,506,537	37,696,453,194	38,303,186,917
1665	Muebles, enseres y equipo de oficina		1,589,328,392	1,322,426,184	1,322,426,184		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		37,952,510,266	40,265,343,570	40,601,902,579
1670	Equipos de comunicación y computación		5,388,176,412	4,600,341,958	4,600,341,958		Cuentas de Orden				
1675	Equipos de transporte, tracción y elevación		90,942,441	90,942,441	90,942,441	91	Pasivos contingentes	25	42,591,446	657,409,931	657,409,931
1680	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería		10,143,847	10,143,847	10,143,847	9120	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos		42,591,446	102,567,058	102,567,058
1681	Bienes de arte y cultura		561,930,927	561,930,927	561,930,927	9190	Otros pasivos contingentes		0	554,842,873	554,842,873
1685	Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (cr)		(9,313,097,892)	(8,261,176,277)	(7,924,617,268)	99	Acreedoras por contra (db)	26	(42,591,446)	(657,409,931)	(657,409,931)
19	Otros Activos	14	905,786,091	758,359,914	758,359,914	9905	Pasivos contingentes por contra (db)		(42,591,446)	(657,409,931)	(657,409,931)
1970	Activos intangibles		2,181,209,152	1,745,492,231	1,745,492,231		Total Cuentas de Orden Acreedoras		0	0	0
1975	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)		(1,275,423,061)	(987,132,317)	(987,132,317)						
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		11,584,699,712	11,236,242,014	11,572,801,023						
	TOTAL ACTIVOS		37,952,510,266	40,265,343,570	40,601,902,579						

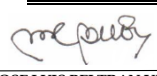
EMILIO ARMANDO ZAPATA
Rector

JOSE LUIS BELTRAN VILLA
Contador
T.P. 169938 - T

INSTITUCION UNIVERSITARIA ITSa
ESTADO DE RESULTADOS
DE ENERO 1 AL 30 DE DICIEMBRE DEL 2020 Y 2019
(Expresado en pesos)

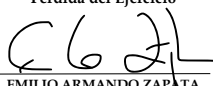
	<u>NOTA</u>	A 31 DE DICIEMBRE DEL 2020	A 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 REEXPRESADO	A 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
Ingresos por Actividades Ordinarias	28	<u>34,466,853,277</u>	<u>29,697,040,934</u>	<u>29,697,040,934</u>
41 Ingresos Fiscales		3,243,794,182	2,040,989,006	2,040,989,006
43 Venta de Servicios Educativos		11,651,972,452	12,112,957,806	12,112,957,806
44 Transferencias y subvenciones		<u>19,571,086,643</u>	<u>15,543,094,122</u>	<u>15,543,094,122</u>
63 Costos de venta de Servicios Educativos	30	<u>16,135,225,965</u>	<u>16,194,534,591</u>	<u>16,194,534,591</u>
Excedente Bruto		<u>18,331,627,312</u>	<u>13,502,506,343</u>	<u>13,502,506,343</u>
51 De administración y operación	29	5,478,977,802	5,958,216,799	5,688,042,085
53 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	29	<u>15,809,519,992</u>	<u>590,330,248</u>	<u>253,771,239</u>
Total Gastos		<u>21,288,497,795</u>	<u>6,548,547,047</u>	<u>5,941,813,324</u>
Perdida en Operación		<u>-2,956,870,482</u>	<u>6,953,959,296</u>	<u>7,560,693,019</u>
48 Otros ingresos	28	338,997,404	698,620,436	698,620,436
58 Otros gastos	29	83,753,612	128,502,697	128,502,697
Perdida del Ejercicio		<u><u>(2,701,626,691)</u></u>	<u><u>7,524,077,035</u></u>	<u><u>8,130,810,758</u></u>


EMILIO ARMANDO ZAHATA
Rector



JOSE LUIS BELTRAN VILLA
Contador
T.P. 169938 - T

INSTITUCION UNIVERSITARIA ITSA
ESTADO DE RESULTADOS
DE ENERO 1 AL 30 DE DICIEMBRE DEL 2020 Y 2019
(Expresado en pesos)

	<u>NOTA</u>	A 31 DE DICIEMBRE DEL 2020	A 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 REEXPRESADO	A 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
Ingresos por Actividades Ordinarias	28	34,466,853,277	29,697,040,934	29,697,040,934
41 Ingresos Fiscales		3,243,794,182	2,040,989,006	2,040,989,006
4110 Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios		3,243,794,182	2,040,989,006	2,040,989,006
43 Ingresos de Servicios Educativos		11,651,972,452	12,112,957,806	12,112,957,806
4305 Servicios educativos		12,979,127,956	12,300,856,281	12,300,856,281
4370 Servicios Informaticos		0	11,800,000	11,800,000
4390 Otros servicios		342,877,402	889,531,250	889,531,250
4395 Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)		(1,670,032,906)	(1,089,229,724)	(1,089,229,724)
44 Transferencias y subvenciones		19,571,086,643	15,543,094,122	15,543,094,122
4428 Otras transferencias		19,571,086,643	15,543,094,122	15,543,094,122
63 Costos de venta de Servicios Educativos	30	16,135,225,965	16,194,534,590	16,194,534,590
6305 Servicios educativos		16,135,225,965	16,194,534,590	16,194,534,590
Excedente Bruto		18,331,627,312	13,502,506,344	13,502,506,344
51 De administración y operación	29	5,478,977,802	5,958,216,800	5,688,042,086
5101 Sueldos y salarios		1,329,762,393	1,309,440,776	1,309,440,776
5102 Contribuciones imputadas		0	5,962,989	5,962,989
5103 Contribuciones efectivas		352,662,300	568,446,314	298,271,600
5104 Aportes sobre la nómina		40,839,518	34,914,700	34,914,700
5107 Prestaciones sociales		548,007,208	530,326,025	530,326,025
5108 Gastos de personal diversos		14,504,841	9,934,032	9,934,032
5111 Generales		3,018,630,134	3,327,561,942	3,327,561,942
5120 Impuestos, contribuciones y tasas		174,571,407	171,630,021	171,630,021
53 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	29	15,809,519,992	590,330,248	253,771,239
5347 Deterioro de Cuentas Por Cobrar		15,681,676,915	208,433,251	208,433,251
5360 Depreciación de propiedades, planta y equipo		126,264,849	380,318,769	43,759,760
5366 Amortización de activos intangibles		1,578,228	1,578,228	1,578,228
Total Gastos		21,288,497,795	6,548,547,048	5,941,813,325
Perdida en Operación		-2,956,870,482	6,953,959,296	7,560,693,019
48 Otros Ingresos	28	338,997,404	698,620,436	698,620,436
4802 Financieros		323,001,122	636,230,095	636,230,095
4808 Ingresos diversos		12,777,212	62,390,341	62,390,341
4830 Reversión de las pérdidas por deterioro de valor		3,219,070	0	0
58 Otros Gastos	29	83,753,612	128,502,697	128,502,697
5802 Comisiones		16,757,405	36,345,319	36,345,319
5804 Financieros		66,981,828	92,150,500	92,150,500
5890 Gastos Diversos		14,379	6,878	6,878
Perdida del Ejercicio		(2,701,626,691)	7,524,077,035	8,130,810,758



EMILIO ARMANDO ZAPATA
Rector



JOSE LUIS BELTRAN VILLA
Contador
T.P. 169938 - T

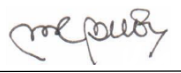
INSTITUCION UNIVERSITARIA ITSa
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE 2020 Y 2019
(Expresado en pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2019	38,303,186,917
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL AÑO 2020	-3,281,680,380
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2020	<u><u>35,021,506,537</u></u>

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	2020	2019	
INCREMENTOS			<u><u>7,550,757,067</u></u>
3109 Resultados de ejercicios anteriores	17,593,517,422	9,436,026,632	
3109 Resultados de ejercicios anteriores - Efecto de Reexpresión	<u>-606,733,723</u>	<u>0</u>	
	16,986,783,699	9,436,026,632	
DISMINUCIONES			<u><u>-10,832,437,449</u></u>
3110 Resultado del ejercicio	<u>-2,701,626,691</u>	<u>8,130,810,758</u>	
	-2,701,626,691	8,130,810,758	
TOTAL VARIACION PATRIMONIAL			-3,281,680,380



EMILIO ARMANDO ZAPATA
 Rector



JOSE LUIS BELTRAN VILLA
 Contador
 T.P. 169938 - T



**ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2020**

Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	5
1.1. Identificación y funciones	5
1.2. Base normativa y periodo cubierto	8
1.3. Forma de Organización y/o Cobertura.....	8
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	8
2.1. Bases de medición.....	8
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	10
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	10
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable.....	10
2.5. Otros aspectos.....	10
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	11
3.1. Juicios	11
3.2. Estimaciones y supuestos.....	11
3.3. Correcciones contables	11
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	11
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	12
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	19
Composición.....	19
5.1. Depósitos en instituciones financieras.....	19
5.2. Efectivo de uso restringido.....	20
5.4. Saldos en moneda extranjera	20
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	20
Composición.....	20
7.1. Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	23
7.2. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios.....	23
7.22. Cuentas por cobrar de difícil recaudo	23
7.24. Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas	24
NOTA 9. INVENTARIOS	24

Composición.....	24
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	25
Composición.....	25
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles.....	27
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles.....	27
10.3. Construcciones en curso	28
10.4. Estimaciones.....	28
10.5. Revelaciones adicionales:.....	29
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	29
Composición.....	29
14.1. Detalle saldos y movimientos	30
14.2. Revelaciones adicionales.....	30
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	31
Composición.....	31
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	31
Composición.....	31
21.1. Revelaciones generales	32
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales.....	32
21.1.5...Recursos a favor de terceros.....	32
21.1.9. Impuestos Contribuciones y tasas por pagar	33
21.1.9...Otras cuentas por pagar	33
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	33
Composición.....	33
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	34
NOTA 24. OTROS PASIVOS	34
Composición.....	34
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	35
25.1. Activos contingentes	35
25.2 Pasivos contingentes.....	35

25.1.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes	35
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	36
26.1. Cuentas de orden deudoras	36
26.2. Cuentas de orden acreedoras	36
NOTA 27. PATRIMONIO.....	36
Composición.....	36
NOTA 28. INGRESOS.....	37
Composición.....	37
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	37
28.1.1. Ingresos fiscales - Detallado	38
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación.....	38
NOTA 29. GASTOS	39
Composición.....	39
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas	39
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	40
29.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros	41
29.7 Otros gastos	41
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS	41
Composición.....	41
30.2 Costo de ventas de servicios	42
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	42
NOTA 38. REEXPRESION DE ESTADOS FINANCIEROS.....	42

**INSTITUCION UNIVERSITARIA ITSA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019
(En Pesos colombianos)**

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

La Institución Universitaria ITSA, en adelante ITSA, es un Establecimiento Público de Educación Superior del orden distrital, con impacto en el área metropolitana, con personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio independiente, adscrito a la Secretaría de Educación Distrital, con carácter académico de Institución Universitaria otorgado mediante la Resolución

La Institución Universitaria ITSA fue creada mediante la Ley 391 del 23 de junio del año 1997 expedida por el Congreso de la Republica, a partir del 2009 es un establecimiento público del orden departamental incorporado mediante ordenanza 0051 del 23 de enero del mismo año y mediante Resolución 20964 del 22 de diciembre del 2015, le fue ratificada una reforma estatutaria que condujo el cambio de en su denominación de Instituto Tecnológico de Soledad por el de Institución Universitaria ITSA obedecido por su cambio de carácter académico de Institución Tecnológica a Institución Universitaria. Con el acuerdo 0012 del 14 de julio de 2016 el Distrito de Barranquilla incorporó a la Institución Universitaria ITSA a la estructura administrativa Distrital conforme a las disposiciones contenidas en la Ley 30 de 1992 y la Ley 391 de 1997.

Los Organismos de Dirección y administración son: el Consejo Directivo y el Consejo Académico.

Función social o cometido estatal: EL ITSA es la institución es una institución Universitaria de carácter público y del orden distrital, comprometido con la formación de personas autónomas, creativas, emprendedoras, éticas, responsables y con una visión sustentable, en un modelo de formación basado en competencias que responde a las necesidades del entorno en un contexto globalizado.

Son objetivos de la Institución Universitaria ITSA, de acuerdo con la Constitución Política, de la Ley 30 de 1992, la Ley 391 de 1997, y demás normas que regulan la educación superior, los siguientes:

a) Desarrollar programas de educación superior que contribuyan al desarrollo industrial, social, ecológico y económico.

- b) Desarrollar programas de formación laboral en campos afines a los de la educación superior y a las necesidades y requerimientos locales, regionales y del país.
- c) Formar integralmente a los estudiantes sobre bases científicas, éticas y humanísticas, capacitarlos para el trabajo autónomo y en equipo, para el libre desarrollo de la personalidad, para cumplir responsablemente las funciones profesionales, investigativas y de servicio social que requieren el Distrito Especial, Industrial y Portuario de Barranquilla, el Departamento del Atlántico, la Región Caribe y el País, y para liderar creativamente procesos de cambio.
- d) Contribuir a fortalecer la formación del potencial humano en los campos de la ciencia, la tecnología, la técnica, las humanidades, el arte y la filosofía. para brindar mejores oportunidades a los habitantes del Distrito Especial, Industrial y Portuario de Barranquilla, del Departamento del Atlántico, de la Región Caribe y del País.
- e) Contribuir a fortalecer la estrategia de regionalización de la educación superior a nivel local, departamental y regional con el fin de propender por el mejoramiento de la calidad de los niveles precedentes de la educación y el desarrollo, acceso y aumento de la cobertura de la educación superior en el Distrito Especial, Industrial y Portuario de Barranquilla, el Departamento del Atlántico y la Región Caribe.
- f) Suministrar asesoría técnica y científica en lo concerniente al desarrollo social, económico y ecológico del Distrito Especial, Industrial y Portuario de Barranquilla, del Departamento del Atlántico, de la Región Caribe y del País.
- g) Fomentar y promover el desarrollo de medios de comunicación, telecomunicaciones, redes computacionales y las técnicas multimediales en la aplicación de nuevos modelos en educación convencional y virtual.
- h) Promover la preservación de un medio ambiente sano y fomentar la educación y cultura ecológica.
- i) Ser factor de desarrollo científico, cultural, económico, político y ético a nivel local, departamental, regional y nacional.
- j) Cooperar con las otras instituciones educativas del país en el diagnóstico y mejoramiento de los procesos de gestión, investigación, de docencia y de extensión.
- k) Promover la formación y la consolidación de comunidades académicas y la articulación con sus homólogas a nivel nacional e internacional.
- l) Adelantar programas y proyectos orientados a impulsar el desarrollo de un espíritu empresarial con clara conciencia de su responsabilidad social, tanto en el sector público como en el privado.

- m) Evaluar de manera continua los múltiples elementos de la vida académica y administrativa, teniendo en cuenta el interés social, los objetivos de planeación regional y nacional, y la pertinencia científica y pedagógica de los diversos programas.
- n) Fortalecer y mantener actualizada la gestión institucional.
- o) Generar y difundir una cultura de respeto por los derechos humanos mediante la adopción de actitudes y prácticas que favorezcan la formación y el progreso de la sociedad civil.
- p) Difundir información científica, tecnológica, literaria y artística, mediante el uso de los distintos medios de comunicación.
- q) Sensibilizar a los estudiantes hacia el compromiso de participación en la solución de los problemas de su entorno, orientando en ese sentido su potencial de liderazgo.
- r) Contribuir al desarrollo local apoyando y participando en la ejecución de los proyectos, programas y planes de desarrollo de los diferentes entes territoriales a través de los recursos técnicos, humanos y logísticos como Institución Universitaria.

Domicilio y Jurisdicción: El domicilio legal y la sede principal de la Institución Universitaria ITSA, es el Distrito Especial, Industrial y Portuario de Barranquilla, Departamento del Atlántico, República de Colombia. Con arreglo a la Ley, al presente Estatuto, y con sujeción a lo previsto por el Ministerio de Educación Nacional, puede establecer sedes y seccionales en cualquier lugar del territorio nacional, y crear o formar parte de asociaciones, corporaciones, fundaciones y otras instituciones públicas o de economía mixta, así como adelantar planes, programas y proyectos en otras regiones del país y del exterior, por sí solo o en cooperación con otras entidades públicas o privadas.

Dirección: Carrera 45 N° 48 – 31

Naturaleza de sus operaciones y actividades que desarrolla: El objeto social de la Institución será la prestación de servicios educativos en modalidad presencial de carreras técnicas, tecnológicas y profesionales.

Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones: ITSA declara que ha cumplido con el marco normativo contable y de información financiera emitidos por la Contaduría General de la Nación y que la administración ha dado cumplimiento a las mismas y ha gestionado de forma adecuada el capital de la institución. Los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera de la Institución.

1.2. Base normativa y periodo cubierto

El conjunto completo de los estados financieros que incluye el estado de situación financiera, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio y notas a los estados financieros, correspondientes al ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2020 han sido preparados con base en el Marco normativo para entidades de Gobierno, bajo la resolución 533 de 2015 y sus modificatorios, emitidas por la Contaduría General de la Nación mediante la cual se incorpora como parte integrante del régimen de contabilidad pública el Marco Conceptual (Resolución 167 de 2020) y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación (Resolución 425 de 2019) de los Hechos Económicos aplicable a la entidad.

Los estados financieros fueron aprobados por el Representante Legal el 12 de febrero de 2021.

Los estados financieros individuales de ITSA no contienen fondos, entidades o cuentas especiales que agreguen.

1.3. Forma de Organización y/o Cobertura

ITSA no efectúa procesos de consolidación o agregación en sus estados financieros.

ENTIDADES		
AGREGADAS	NO AGREGADAS	TOTAL
0	0	0

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

ITSA para la preparación y elaboración de sus estados financieros, utiliza las siguientes bases de medición:

2.1. Bases de medición

Las bases de medición aplicables a los activos son costo, costo amortizado, costo de reposición, valor de mercado, valor presente y valor neto de realización.

Costo: El costo de un activo corresponde, bien al importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien al valor de la contraprestación entregada, para la adquisición, producción, construcción o desarrollo de un activo hasta que este se encuentre en

condiciones de utilización o enajenación. El costo es un valor de entrada, observable y específico para la entidad.

Costo amortizado: El costo amortizado corresponde al valor inicial del activo más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses menos cualquier disminución por deterioro del valor. El costo amortizado es un valor de entrada, observable y específico para la entidad.

Costo de reposición: El costo de reposición corresponde a la contraprestación más baja requerida para reemplazar el potencial de servicio restante de un activo o los beneficios económicos incorporados a este. El costo de reposición es un valor de entrada, observable y específico para la entidad.

Valor de mercado: El valor de mercado es el valor por el cual un activo podría ser vendido en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua, entre partes interesadas y debidamente informadas. Este valor debe obtenerse en un mercado abierto, activo y ordenado. El valor de mercado es un valor de salida, observable y no específico para la entidad.

Valor presente: El valor presente corresponde al valor que resulta de descontar los flujos futuros de efectivo que se espera genere el activo durante el curso normal de las actividades de la entidad. Los flujos futuros descontados pueden ser flujos netos de entradas o salidas de efectivo, en tal caso el valor presente corresponde a un valor presente neto. El valor presente es un valor de salida, no observable y específico para la entidad.

Valor neto de realización: El valor neto de realización es el valor que la entidad puede obtener por la venta de los activos menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo su venta. El valor neto de realización, a diferencia del valor de mercado, no requiere un mercado abierto, activo y ordenado o la estimación de un precio en dicho mercado. El valor neto de realización es un valor de salida, observable y específico para la entidad.

Las bases de medición aplicables a los pasivos son costo y valor de mercado.

Costo: El costo de un pasivo es el valor de los recursos recibidos a cambio de la obligación asumida. El costo es un valor de entrada, observable y específico para la entidad.

Valor de mercado: El valor de mercado es el valor por el cual un pasivo podría ser transferido en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua, entre

partes interesadas y debidamente informadas. Este valor debe obtenerse en un mercado abierto, activo y ordenado. El valor de mercado es un valor de salida, observable y no específico para la entidad.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Los estados financieros de ITSA, se presentan en pesos colombianos, y la moneda funcional y de presentación es el peso colombiano. La materialidad determinada para los estados financieros al 31 de diciembre de 2020 corresponde al 1,89% del promedio de ingresos de actividades ordinarias, activos y excedentes del ejercicio.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

ITSA presenta algunas transacciones en moneda extranjera que son liquidadas con la tasa de cambio de la transacción, por ello, no se presentan ingresos o gastos por diferencia en cambio en el estado de resultados.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

La institución no identifico eventos ocurridos después del periodo que generen ajustes o revelación al cierre de 31 de diciembre del 2020.

2.5. Otros aspectos

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 1417 del 31 de agosto del 2017, 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 de Cartera sugirió la depuración y se realizaron resoluciones durante el 2020 para depurar la cuenta por cobrar de servicios educativos, así mismo el comité de Baja de bienes de acuerdo a al análisis de cada uno de los responsables de las dependencias sugirió dar de baja activos que no estaban en uso y se encontraban totalmente depreciados.

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

3.1. Juicios

3.1.1 Deterioro de Cuentas por Cobrar: Los juicios utilizados por la dirección de la institución corresponde a la aplicación de un modelo matricial en las cuentas por cobrar, así mismo, las cuentas por cobrar por transferencias originadas con el Municipio de Soledad y el Distrito Industrial y Portuario de Barranquilla han requerido la aplicación de juicios que conlleva al deterioro del 100% de dichas cuentas, dado los indicios de deterioro por el no cumplimiento de pago por parte de estas entidades una vez realizada la gestión de cobro.

3.2. Estimaciones y supuestos

3.2.1 Deterioro de Cuentas por Cobrar: La estimación del deterioro se efectuó con el cálculo colectivo de los diferentes tipos de cuentas por cobrar originadas en la prestación de servicios educativos, así como de las transferencias, de conformidad con los requerimientos de la Resolución 425 de 2019, las cuales difieren de las calculadas al 31 de diciembre de 2019, la cual se realizó de forma individual, considerando los indicios de deterioro y el cálculo del valor presente en cada cuenta por cobrar.

3.2.2 Litigios: En la actualidad la Institución presenta demandas a favor y en contra, sin embargo, no requirió constitución de provisión alguna.

3.2.3 Aportes Pensionales: En la actualidad la Institución presenta obligaciones de aportes pensionales no cancelados por aproximadamente 25 docentes catedráticos que originan un valor aproximado de \$270.174.714, los cuales fueron calculados con base en las proyecciones. ITSA no presenta calculo actuarial ni pasivos pensionales.

3.3. Correcciones contables

La Institución al 31 de diciembre de 2020, realizó corrección de errores contables de períodos anteriores correspondientes al reconocimiento de gastos por ajustes por las cuentas por pagar de beneficios post empleo por aportes a pensión, por valor aproximado de \$270.174.714 y de la depreciación de libros en la biblioteca por valor aproximado de \$336.559.009.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Gestión de riesgo en la tasa de interés – La Institución no se encuentra expuesta a riesgos de tasa de interés debido a que no tiene obligaciones a tasas de interés variables,

así como títulos de deuda denominados con tasa de interés o acuerdo de pago, no contratos a futuro ni operaciones derivadas.

Gestión riesgo de crédito- El valor de las cuentas por cobrar puede verse afectado por el incumplimiento de las obligaciones de las contrapartes estudiantes y terceros. El riesgo es gestionado mediante la evaluación colectiva de la recuperación de las cuentas por cobrar en cada una de las modalidades, y evaluación individual de acuerdo a casos específicos.

Gestión riesgo de liquidez- La Institución podrá estar expuesta al riesgo de no contar con recursos líquidos suficientes para cumplir de manera oportuna y eficiente con sus obligaciones de pago o de incurrir en costos excesivos para obtener dichos fondos. Como medida de control, se realizan proyecciones presupuestales, de flujo de caja semestral y la liquidez operacional o de corto plazo se administra de acuerdo con un lineamiento de inversión priorizados de recursos y de austeridad del gasto.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

- **Efectivo y Equivalentes al Efectivo:** El alcance de esta política contable, abarca los activos financieros que se clasifican en: efectivo y equivalentes de efectivo. Bajo esta denominación se agrupan las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata, con que cuenta ITSa., y que están disponibles para el desarrollo de su objeto social. Así mismo incluyen las inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetas a un riesgo poco significativo.

ITSa., recibe dineros de terceros que no están disponibles para su uso inmediato por restricciones sean económicas o legales, pactadas mediante un contrato, convenios u otras formas de asociación, con particulares, empresas privadas, publicas, frente a temas de comercialización y/o cooperación

- **Inversiones de Liquidez:** El alcance de esta política aplica para todos los activos y pasivos financieros. Se reconocerán como inversiones de administración de liquidez, los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o de patrimonio, con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia. También harán parte de las inversiones de administración de liquidez los instrumentos de patrimonio que no se esperen negociar y que no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto. Los instrumentos de deuda son títulos de renta fija que le otorgan a su tenedor la calidad de acreedor frente al emisor del título. Por su parte, los

instrumentos de patrimonio le otorgan al tenedor derechos participativos en los resultados de la empresa emisora.

ITSA., medirá las inversiones de administración de liquidez por su valor razonable de la fecha de cumplimiento, excepto cuando la fecha de cumplimiento sea posterior a la fecha de negociación y la inversión en administración de liquidez se clasifique en la categoría de costo amortizado, caso en el cual la inversión se medirá por el valor razonable de la fecha de negociación. Cualquier diferencia entre el valor razonable y el precio de la transacción se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

Una vez ITSA., ha reconocido y medido inicialmente las inversiones de administración de liquidez, estas se medirán atendiendo la categoría del costo amortizado.

- **Cuentas por cobrar:** ITSA., reconocerá como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos a favor de esta en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo o equivalentes al efectivo. Estas partidas incluyen los derechos originados en la prestación de servicios.

Las cuentas por cobrar se clasificarán en la categoría del costo, ITSA., medirá de forma inicial las cuentas por cobrar por el valor de la transacción. Las cuentas por cobrar se medirán por el valor de la transacción menos cualquier pérdida por deterioro.

- **Inventarios:** ITSA., reconocerá como inventarios los bienes corporales adquiridos, de los cuales se espera obtener beneficios económicos en períodos futuros a través de su consumo en actividades de prestación de servicios, o su venta, cuyo monto sea determinable. Esta política contable no aplica para elementos de aseo, cafetería y papelería destinados para las actividades administrativas y de operación los cuales serán reconocidos directamente al estado de resultados del período. Cualquier otro elemento no clasificado dentro de estos conceptos se reconoce como costos o gastos según la naturaleza del elemento.

Los inventarios serán medidos por su costo o valor nominal original (valor factura), adicionando el valor de las demás erogaciones necesarias para dejarlos listos para su disposición.

Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares afectarán el valor del inventario, del costo de venta o del ingreso, dependiendo de si el inventario que los origina se encuentra en existencia, o se vendió o consumió en la prestación del

servicio y de si dicha venta o consumo se efectuó durante el periodo contable o en periodos anteriores.

Los inventarios con posterioridad al reconocimiento inicial se medirán al menor valor entre el costo y el valor de realización. El valor neto de realización y el costo de reposición se determinarán conforme a lo definido en el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera para estas bases de medición.

- **Propiedades, planta y equipo:** Aplica para aquellos activos tangibles empleados por ITSa, para la prestación de servicios y propósitos administrativos, para arrendarlos a terceros y que se espera utilizar por más de doce (12) meses, y se caracterizan porque no están disponibles para la venta. Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades, planta y equipo se reconocerán por separado.

Los bienes de ITSa., se reconocerán como propiedad, plana y equipo todos aquellos que superen un (1) s.m.l.v.

Las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo, las propiedades, planta y equipo se medirán después de su reconocimiento inicial; así: Costo - Depreciación Acumulada – Deterioro

ITSa., ha definido el método de depreciación, la vida útil y el valor residual, El valor residual es el valor que ITSa espera obtener al final de la vida útil y que disminuye la base de depreciación de las propiedades planta y equipo como sigue:

Concepto	Vida Útil	Valor Residual
Construcciones y edificaciones	Entre 10 y 100 años	Entre 0% y 20%
Plantas, ductos y túneles	Entre 5 y 80 años	Entre 0% y 5%
Maquinaria y equipo	Entre 1 y 12 años	Entre 0% y 5%
Equipo médico científico	Entre 1 y 15 años	Entre 0% y 5%
Muebles, enseres y equipos de oficina	Entre 1 y 12 años	Entre 0 y 4%
Equipo de cómputo y comunicación.	Entre 1 y 11 años	Entre 0% y 1%
Equipo de transporte, tracción y elevación	Entre 3 y 15 años	Entre 0% y 5%

- **Propiedades de Inversión:** Las propiedades de inversión mantenidas por ITSA., estarán representadas en terrenos o edificaciones, o partes de un edificio o ambos, siendo ITSA., dueña o arrendatario bajo la modalidad de arrendamiento financiero para obtener rentas, plusvalías o ambos, excedentes que no corresponde a su objeto principal. Las propiedades de inversión se medirán al costo. ITSA., medirá las propiedades de inversión por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado. Para tal efecto aplicarán los criterios definidos en la Política de propiedades, planta y equipo y deterioro del valor de los activos.
- **Gastos pagados por anticipado:** Los gastos pagados por anticipado, desembolsos efectuados con el fin de recibir a cambio un bien o la prestación de un servicio tales como seguros, mantenimientos, impuestos, entre otros. Estos pagos deben amortizarse durante el periodo en el que se reciban los bienes y servicios, o se causen los costos y gastos.

ITSA., reconocerá un gasto pagado por anticipado siempre que espere beneficios económicos futuros del mismo y pueda medir su valor fiablemente. La medición inicial será el valor razonable del bien o servicio que se espera recibir. Los gastos pagados por anticipado se amortizarán teniendo en cuenta el tiempo por el cual se espera recibir beneficios económicos futuros

- **Activos Intangibles:** ITSA., reconocerá como activos intangibles los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la empresa tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la empresa.

ITSA., se medirán los activos intangibles al costo, el cual dependerá si estos son adquiridos o generados internamente. Con posterioridad al reconocimiento, los activos intangibles se medirán, así: Costo - menos la amortización acumulada - menos el deterioro acumulado.

Concepto	Vida Útil	Valor Residual
Licencias	De acuerdo con el derecho.	0%
Software	Entre 1 y 10 años	0%

- **Arrendamientos:** Un arrendamiento es un acuerdo mediante el cual el arrendador cede al arrendatario, el derecho a utilizar un activo durante un periodo de tiempo determinado a cambio de percibir una suma única de dinero, o una serie de pagos.

Cuando ITSA., actué en calidad de arrendatario en arrendamientos operativos: reconocerá los pagos de arrendamientos operativos (excluyendo los costos por servicios tales como seguros o mantenimiento) como un gasto de forma lineal. La medición posterior se realizará para arrendamientos operativos.

- **Cuentas por pagar:** ITSA., reconoce como una cuenta por pagar las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros (cuentas por pagar), originados el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por pagar clasificadas al costo se medirán por el valor de la transacción. Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar clasificadas al costo se mantendrán por el valor de la transacción

- **Prestamos por Pagar:** ITSA., reconoce como una cuenta por pagar las cuentas que representan los recursos financieros recibidos por la empresa para su uso y de los cuales se espera a futuro, la salida de flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes de efectivo u otro instrumento.

Los préstamos por pagar se caracterizan por ser los flujos de efectivo contractuales de un instrumento de deuda, constan de un importe de capital que se tomó prestado, que para ITSA., se denomina “valor nominal” del préstamo y del interés sobre el capital, del instrumento de deuda.

En caso de que la tasa de interés pactada sea inferior a la tasa de interés del mercado, se medirán por el valor presente de los flujos futuros descontados utilizando la tasa de referencia del mercado para transacciones similares. La diferencia entre el valor recibido y el valor presente se reconocerán como ingreso de acuerdo en lo establecido en la Política de subvenciones del gobierno. Los préstamos por pagar se medirán al costo amortizado, en su medición posterior.

- **Beneficios a empleados:** Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que ITSA., proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios prestados, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o

sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

ITSa., medirá en el momento del reconocimiento los beneficios a empleados a corto plazo por el valor de la obligación derivada de dichos beneficios, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

- **Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes:** Esta política contable, está enfocada a la estimación de los hechos económicos que generen el reconocimiento de provisiones, y la revelación de pasivos o activos contingentes, y obligaciones y/o activos de naturaleza remota, que en el momento de su emisión son objeto de reconocimiento y/o revelación contable. Así las cosas, en caso de que se presenten cambios en la estimación, los mismos podrán ser contemplados, sin que esta acción implique un cambio en la política contable.

Para el tratamiento de las provisiones, los pasivos y activos contingentes, se deberá tener en cuenta la probabilidad de ocurrencia, dado que la misma determina la diferencia entre estos conceptos. De esta manera, la provisión conlleva probablemente a la salida de recursos como estimación, y las contingencias por su parte, al ingreso o salida de recursos derivados de hechos que posiblemente puedan ocurrir.

A continuación, se ilustra de forma general la relación entre provisiones y pasivos contingentes, su reconocimiento y revelación, frente a las obligaciones que puede contraer ITSa., de forma probable, posible y remota exigiéndose la salida de recursos

Concepto	Definición	Tratamiento
Remoto	Existe una obligación posible o una obligación presente en la que la posibilidad de una salida de recursos es remota.	No se contabiliza provisión. No se exige información.
Posible	La eventualidad de que ocurra el suceso futuro es más que remota, pero menos que probable.	Se revela y registra en cuentas de orden.
Probable	La eventualidad de que ocurra el suceso futuro es alta.	Se registra la provisión
Cierto	Se debe pagar.	Pasivo – Se debe pagar

- **Ingresos de actividades ordinarias:** Se reconocerán como ingresos de actividades ordinarias los que se originan por la venta de bienes, por la prestación de servicios o por el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

El criterio para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias se aplicará por separado a cada transacción. No obstante, en determinadas circunstancias, será necesario aplicar tal criterio de reconocimiento por separado a los componentes identificables de una única transacción, con el fin de reflejar la sustancia de la operación. Por su parte, el criterio de reconocimiento se aplicará a dos o más transacciones conjuntamente cuando estén ligadas de manera que el efecto comercial no pueda ser entendido sin referencia al conjunto completo de transacciones.

Los ingresos se medirán por el valor razonable de la contraprestación recibido o por recibir, una vez deducidas las rebajas o descuentos condicionados y no condicionados.

- **Transferencias Gubernamentales:** Esta política será aplicada por ITSA., para la contabilización de todas las transferencias del Gobierno y demás Ayudas Gubernamentales incentivando a la entidad a emprender y cumplir una serie de actividades de acuerdo con las condiciones establecidas.

Las transferencias no monetarias se medirán por el valor razonable del activo recibido, y en ausencia de este, por el costo de reposición, si no es factible obtener alguna de las anteriores mediciones, las transferencias no monetarias se medirán por el valor en libros de la entidad que cede el recurso.

- **Acuerdos Conjuntos:** Operación Conjunta ITSA., medirá de forma inicial y posterior sus activos, pasivos, ingresos, gastos y costos siguiendo los criterios definidos en las políticas contables y/o normas aplicables. Negocios Conjuntos: ITSA., medirá los negocios conjuntos al momento del reconocimiento según su participación al costo. De manera posterior aplicará el método de participación patrimonial. El método de participación patrimonial implica que la inversión se incremente o disminuya para reconocer la porción que le corresponde al inversor en los resultados del periodo y en los cambios en el patrimonio del negocio conjunto, después de la fecha de adquisición de la inversión patrimonial.

Las variaciones patrimoniales originadas en los resultados del ejercicio del negocio conjunto aumentarán o disminuirán el valor de la inversión y se reconocerán en el resultado como ingresos o gastos, respectivamente. Las variaciones originadas en las partidas patrimoniales distintas de los resultados, que no se originen en variaciones de capital o en reclasificaciones de partidas patrimoniales, aumentarán o disminuirán el valor de la inversión y el superávit por el método de participación patrimonial.

- **LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD**

- NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
- NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR
- 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 17. ARRENDAMIENTOS
- NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
- NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
- NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR
- NOTA 23. PROVISIONES
- NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
- 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. IMPUESTO A LAS GANANCIAS
- NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

Comprende las cuentas que registran los recursos de liquidez inmediata, tales como las cuentas de ahorros, cuentas corrientes y depósitos en encargos fiduciarios disponible en moneda nacional, en este grupo también incluye el registro de las aperturas de fondos de caja menor para gastos de las diferentes dependencias, las cuales se cancelan al cierre de cada año.

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	22.956.204.700	19.070.987.809	3.885.216.891
Depósitos en instituciones financieras	22.956.204.700	19.070.987.809	3.885.216.891

5.1. Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2020 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	22.956.204.700	19.070.987.809	3.885.216.891	323.001.122	3,5
Cuenta corriente	1.883.652.865	2.231.928.129	(348.275.264)	13.282.327	2,4
Cuenta de ahorro	21.072.276.185	1.754.950.451	19.317.325.734	296.523.523	3,5
Otros depósitos en instituciones financieras	275.650	15.084.109.229	(15.083.833.579)	13.195.272	4,6

Las cuentas corrientes incluyen el valor de \$ 1.883.652.865 correspondiente al manejo de los recursos CREE de destinación específica. La disminución de estas cuentas en un 15.6% se origina por la programación y cancelación de las cuentas por pagar al finalizar la vigencia 2020, en comparación con la vigencia 2019.

Las cuentas ahorros incluyen el valor de \$ 21.072.276.185 correspondiente al manejo de los recursos SENA, Plan de pago de Obligaciones-MEN, Planes de Fomento, Recursos excedentes de Cooperativas y Estampilla ITSA de destinación específica. El aumento de las cuentas de ahorros corresponde principalmente por los traslados de las cuentas de Fiducias de recaudo de Distrito de Barranquilla y de Estampilla ITSA a las cuentas de ahorro del banco de Bogotá y al mayor recaudado de servicios educativos en las cuentas de ahorros del Banco de Bogotá, también por el ingreso de recursos del convenio de ampliación de cobertura SENA al finalizar la vigencia.

5.2 Efectivo de uso restringido

La Institución Universitaria ITSA no cuenta con efectivo de uso restringido.

5.4 Saldos en moneda extranjera

La Institución Universitaria ITSA no posee saldos en moneda extranjera.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

- Comprende el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor de la Institución, tales como los originados por la prestación de servicios educativos a los estudiantes, servicios facturados a entes con los cuales la Institución tenga convenio, las transferencias por cobrar al Distrito de Barranquilla y al Municipio de Soledad las cuales fueron deterioradas en su totalidad y las cuentas por cobrar a las cajas de compensación familiar por concepto de auxilio de matrícula concedidos a los estudiantes.

CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	3.401.655.850	9.917.118.050	(6.515.462.199)
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	16.432.233.035	0	16.432.233.035
Transferencias por cobrar	1.982.159.854	8.200.355.982	(6.218.196.128)
Prestación de servicios	1.088.765.191	2.073.307.731	(984.542.540)
Otras cuentas por cobrar	330.730.805	397.229.526	(66.498.721)
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	(16.432.233.035)	(753.775.189)	(15.678.457.845)
Deterioro: Prestación de servicios	(414.665.110)	(753.775.189)	339.110.079
Deterioro: Otras cuentas por cobrar	(16.017.567.924)	0	(16.017.567.924)

El aumento de las cuentas por cobrar de difícil recaudo aumentó por la reclasificación de las transferencias por cobrar que disminuyeron a otras cuentas por cobrar de difícil cobro por la dificultad en el recaudo e los indicios de deterioro que han experimentado las transferencias por cobrar para gastos de funcionamiento e inversión a la Alcaldía de Soledad y al Distrito de Barranquilla.

Las cuentas por cobrar por servicios educativos presentan una disminución debido a la cancelación de las financiaciones realizadas a estudiantes pertenecientes al programa de Generación E del Ministerio de Educación Nacional del componente Equidad mediante giros realizados por el ICTEX y al traslado de los saldos a cuentas de difícil recaudo de las carteras que tenían indicios deterioro.

El aumento de las cuentas por cobra de otros servicios se origina por la cartera pendiente pagar correspondiente al Tercer cobro contrato interadministrativo 012020001804 de articulación de la educación media con la superior con el Distrito de Barranquilla y la cartera del Convenio asesoría para redefinición institucional suscrito con Infotep HVG.

El plazo otorgado por la institución es en promedio de 90 días y no se tiene tasa de interés corriente ni moratoria.

La institución aplica el cálculo del deterioro colectivo con la siguiente metodología y rangos:

Como primer paso la institución realizó un estudio y clasificación de sus deudores de la siguiente manera:

- Financiación a estudiantes
- Convenio de becas
- Convenios venta servicios educación continuada
- Convenios de articulación
- Aportes o transferencia.

A su vez **Financiación A Estudiantes** se encuentra discriminado por **Plan De Financiación**, a la fecha existen los siguientes planes de financiación:

- No beneficiado GE
- ICETEX
- Descuento por nomina
- Generación E
- Pago por cuotas
- Cocontrat
- Children
- Pilo ICETEX
- Alianza suma ICETEX
- COCO ICETEX
- Cajas de compensación Cajacopi, Combarranquilla y Comfamiliar

Se determina que los planes de financiación que presentan riesgo de no pago, son no beneficiados Generación E y de Pago Por Cuotas. Se incluyen entre los deudores con riesgos de no pago las transferencias municipales y distritales y en los convenios suscritos con los entes territoriales.

Se precede a realizar el proceso por el modelo matricial de deterioro para la definición de la tasa de incumplimiento, se estableció que el procedimiento para el cálculo es el siguiente:

Se determina el saldo total a deteriorar de no beneficiados Generación E y Pagos por cuotas Se determinan el saldo de la cuenta por cobrar por rango de mora

Rangos	Entre 0 – 30	Entre 31 - 90	Entre 91 - 150	Más de 151
--------	--------------	---------------	----------------	------------

Así mismo se propone deteriorar a la tasa de incumplimiento desde el rango de: Entre 0-30 al entre 91-150 por la tasa determinada y al 100% el saldo de las cuentas por cobrar mayor a 151 días.

La proyección del deterioro año 2020 de Financiación estudiantes quedaría de la siguiente forma:

Rangos	Entre 0 – 30	Entre 31 - 90	Entre 91 - 150	Más de 151
Saldo de Cuentas por cobrar por Rango de mora	0	0	16.895.950	116.009.462
Incumplimiento	2,04%	0,74%	12,72%	100,00%

Deterioro	0	8.135	2.148.432	116.009.462
-----------	---	-------	-----------	-------------

Las cuentas por cobrar por transferencias por aportes de entidades territoriales se deterioraron al 100% debido al comportamiento de no pago evidenciado en los días de mora y el estado de avance de la gestión de cobro realizada, a continuación, se muestra el deterioro de la siguiente manera:

Entidad	Promedio de días en mora	Deterioro
Municipio de Soledad	872	2,865,360,556
Distrito Especial Industrial y Portuario de Barranquilla	478	13,152,207,368
Total transferencias por cobrar		16,017,567,924

La institución no tiene cuentas por cobrar alguna pignoradas o garantizando créditos a terceros, en garantía de pasivos.

La institución no ha efectuado transferencia ni parcial ni total de las cuentas por cobrar a terceros.

7.1. Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos

La Institución Universitaria ITSA por ser un establecimiento público de educación superior, no se encuentra gravado por el Impuesto de Renta según el artículo 23 del Estatuto Tributario Otras entidades no contribuyentes declarantes, por otro lado no está sujeta al Impuesto de Industria y Comercio, según el literal D del artículo 39 de la Ley 14 de 1983, en concordancia con el numeral 3 del artículo 57 del Acuerdo 030 del 2008 Estatuto Tributario de Barranquilla y el numeral 4 del artículo 41 del Acuerdo No. 211 de 2016 Estatuto Tributario de Soledad.

7.2. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

Las tasas y contribuciones por efecto de estampillas corresponden al 80% en el momento del pago por parte del Distrito de Barranquilla.

7.2.2 Cuentas por cobrar de difícil recaudo

Las cuentas por cobrar de difícil recaudo corresponden a aquellas que su nivel de morosidad supera los 365 días.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020			DE TERIORO ACUMULADO 2020					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(-) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	16.432.233.035	0	16.432.233.035	753.775.190	16.209.235.193	530.777.347	16.432.233.035	100,0	(0)
Prestación de servicios	414.665.111	0	414.665.111	753.775.190	191.667.269	530.777.347	414.665.111	100,0	(0)
Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	16.017.567.924	0	16.017.567.924	0	16.017.567.924	0	16.017.567.924	100,0	0

DESCRIPCIÓN	PRINCIPALES CONDICIONES DE LA INVERSIÓN					TRANSFERENCIAS A TERCEROS SIN EFECTO DE CUENTAS POR COBRAR								PIGNORACIÓN O GARANTÍA DE PASIVO(S)			
	PLAZO (rango en #)		% E.A.	VENCIMIENTO		VALOR	de tasa de cambio	de tasa de interés	de mercado	de crédito	de liquidez	Otro(s)	Dividendos	Intereses	Otro(s)	VALOR	DESCRIPCIÓN DEL PASIVO
MÍNIMO	MÁXIMO	PROMEDIO TASA DE INTERES	MÍNIMO	MÁXIMO													
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO						0,0									0,0		
Prestación de servicios	1	3	0,0	3	4	0,0	No	No	No	No	No	No	No	No	0,0	N/A	N/A
Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo						0,0									0,0		

El incremento en la vigencia 2020 de este rubro corresponde a reclasificación de las transferencias por cobrar a otras cuentas por cobrar de difícil cobro por la dificultad en el recaudo e los indicios de deterioro que han experimentado las transferencias por cobrar para gastos de funcionamiento e inversión a la Alcaldía de Soledad y al Distrito de Barranquilla.

7.24. Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas

DESCRIPCIÓN	TOTALES		> 3 MESES HASTA 12 MESES		> 1 AÑO Y HASTA 3 AÑOS		> 3 AÑOS	
	CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR
CUENTAS POR COBRAR VENCIDAS NO DETERIORADAS	324	260.411.960	324	260.411.960	0	0	0	0
Prestación de servicios	324	260.411.960	324	260.411.960	0	0	0	0

Las cuentas por cobrar vencidas no deterioradas corresponden a los saldos que se recaudan a través de las cajas de compensación familiar y de las becas otorgadas por el Ministerio De Educación Nacional, que por la dinámica de la información y los protocolos de las mismas se recaudan extemporáneamente y no requieren cálculo de deterioro alguno.

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

- Los inventarios corresponden a repuestos que son consumidos dentro el ciclo normal de la institución y al ser consumidos son llevados al gasto.

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
INVENTARIOS	0	40.995.697	(40.995.697)
Materiales y suministros	0	40.995.697	(40.995.697)

La cancelación de los materiales y suministros corresponde a la amortización de los elementos para mantenimientos de la infraestructura por su poca materialidad se llevó directamente al gasto en el 2020.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

- Corresponde a los bienes utilizados en desarrollo de las funciones misionales y de apoyo de la Institución, los cuales son adquiridos con el propósito de utilizarlos en la prestación de servicios, o en desarrollo de la función administrativa, y que no se encuentran disponibles para la venta y cuya vida útil exceda de un año a diciembre 31 de 2020 se encuentran los siguientes saldos:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10.678.913.622	10.814.441.110	(135.527.490)
Terrenos	6.244.236.350	6.244.236.350	0
Maquinaria y equipo	5.878.273.320	5.680.056.846	198.216.474
Equipos de comunicación y computación	5.388.176.411	4.600.341.958	787.834.453
Muebles. Enseres y equipo de oficina	1.589.328.391	1.322.426.184	266.902.207
Bienes de arte y cultura	561.930.927	561.930.927	0
Plantas. Ductos y túneles	224.989.444	224.989.444	0
Equipos de transporte. Tracción y elevación	90.942.441	90.942.441	0
Equipos de comedor.cocina.despensa y hotelería	10.143.847	10.143.847	0
Equipo médico y científico	3.990.381	3.990.381	0
Depreciación acumulada de PPE (cr)	(9.313.097.892)	(7.924.617.268)	(1.388.480.624)
Depreciación: equipo médico y científico	(2.718.072)	(2.190.359)	(527.713)
Conceptosequipos De Comedor.Cocina.Despensa Y Hotelería	(4.612.193)	(3.762.989)	(849.204)
Depreciación: plantas, ductos y túneles	(90.012.137)	(75.012.841)	(14.999.296)
Equipos de transporte. Tracción y elevación	(90.942.441)	(90.942.441)	0
Bienes de arte y cultura	(392.920.847)	0	(392.920.847)
Depreciación: muebles, enseres y equipo de oficina	(906.069.203)	(820.213.078)	(85.856.125)
Equipos de comunicación y computación	(3.087.684.980)	(2.688.566.662)	(399.118.318)
Depreciación: maquinaria y equipo	(4.738.138.016)	(4.243.928.898)	(494.209.118)

En la vigencia 2020 se realizó la adquisición de equipos para dotación de laboratorios de enseñanza, del área de resistencia de materiales y de automatización y control la compra de pantallas industriales e interactivas, necesarios para el fortalecimiento de la calidad académica.

Los Equipo de comunicación y computación aumentaron por la dotación de equipos de cómputo, necesarios para el fortalecimiento de la calidad académica en el proceso enseñanza comprados al proveedor Uniples S.A.

El incremento de muebles, enseres y equipo de oficina corresponde a la compra de mobiliarios y a la compra de equipos de aire acondicionados para la dotación de espacios académicos y administrativos.

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPESA Y HOTELERÍA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	5.680.056.846	4.600.341.958	90.942.441	3.990.381	1.322.426.184	561.930.927	10.143.847	12.269.832.584
+ ENTRADAS (DB):	221.269.831	874.727.963	0	0	334.690.907	0	0	1.430.688.701
Adquisiciones en compras	221.269.831	874.727.963	0	0	334.690.907	0	0	1.430.688.701
- SALIDAS (CR):	23.053.357	86.893.509	0	0	67.788.700	0	0	177.735.566
Baja en cuentas	23.053.357	86.893.509	0	0	67.788.700	0	0	177.735.566
= SUBTOTAL	5.878.273.320	5.388.176.412	90.942.441	3.990.381	1.589.328.391	561.930.927	10.143.847	13.522.785.719
(Saldo inicial + Entradas - Salidas)	5.878.273.320	5.388.176.412	90.942.441	3.990.381	1.589.328.391	561.930.927	10.143.847	13.522.785.719
= SALDO FINAL (31-dic)	5.878.273.320	5.388.176.412	90.942.441	3.990.381	1.589.328.391	561.930.927	10.143.847	13.522.785.719
(Subtotal + Cambios)	5.878.273.320	5.388.176.412	90.942.441	3.990.381	1.589.328.391	561.930.927	10.143.847	13.522.785.719
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	4.738.138.014	3.087.684.982	90.942.441	2.718.072	906.069.204	392.920.847	4.612.193	9.223.085.753
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	4.243.928.897	2.688.566.663	90.942.441	2.190.359	820.213.078	0	3.762.989	7.849.604.427
+ Depreciación aplicada vigencia actual	517.262.474	486.011.828	0	527.713	153.644.826	392.920.847	849.204	1.551.216.892
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	23.053.357	86.893.509	0	0	67.788.700	0	0	177.735.566
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	1.140.135.306	2.300.491.430	0	1.272.309	683.259.187	169.010.080	5.531.654	4.299.699.966
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	80,6	57,3	100,0	68,1	57,0	69,9	45,5	68,2
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES								
USO O DESTINACIÓN	5.878.273.320	5.475.069.921	90.942.441	3.990.381	1.657.117.091	561.930.927	10.143.847	13.677.467.928
+ En servicio	5.878.273.320	5.475.069.921	90.942.441	3.990.381	1.657.117.091	561.930.927	10.143.847	13.677.467.928

ITSa no tiene entregado en garantía o pignoración activo alguno por obligaciones financieras o con sus proveedores.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPESA Y HOTELERÍA	TOTAL
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES								
USO O DESTINACIÓN	5.878.273.320	5.475.069.921	90.942.441	3.990.381	1.657.117.091	561.930.927	10.143.847	13.677.467.928
+ En servicio	5.878.273.320	5.475.069.921	90.942.441	3.990.381	1.657.117.091	561.930.927	10.143.847	13.677.467.928

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles

Durante el año 2020, no presentó movimiento de Inmuebles y los existente no requirieron ajuste por deterioro alguno.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	6.244.236.350	224.989.444	6.469.225.794
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	6.244.236.350	224.989.444	6.469.225.794
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	6.244.236.350	224.989.444	6.469.225.794
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	90.012.137	90.012.137
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0	75.012.841	75.012.841
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0	14.999.296	14.999.296
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	6.244.236.350	134.977.307	6.379.213.657
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	40,0	1,4

10.3. Construcciones en curso

La institución Universitaria ITSA a 31 de diciembre de 2020 no tiene construcciones en curso.

10.4. Estimaciones

Con relación a las estimaciones de propiedad planta y equipo tenemos:

- El método de depreciación utilizado por la institución es el de línea recta
- La vida útil de la propiedad planta y equipo se encuentra en la nota 4. Resumen de políticas contables.
- La institución no realizó ningún cambio en la estimación de la vida útil, del valor residual, de los costos estimados de desmantelamiento, y el método de depreciación.

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	1	12
	Equipos de comunicación y computación	1	11
	Equipos de transporte, tracción y elevación	3	15
	Equipo médico y científico	1	15
	Muebles, enseres y equipo de oficina	1	12
	Bienes de arte y cultura	1	12
INMUEBLES	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	1	12
	Edificaciones	10	100
	Plantas, ductos y túneles	5	80

10.5. Revelaciones adicionales:

- La institución no tiene reconocido activo alguno en el cual posea el control y no la propiedad.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

Los activos intangibles de ITSA a licencias y software utilizados en el servicio de educación y para efectos administrativos.

CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	905.786.090,0	758.359.914,0	147.426.176,0
Activos intangibles	2.181.209.152,0	1.745.492.231,0	435.716.921,0
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	(1.275.423.062,0)	(987.132.317,0)	(288.290.745,0)

- A continuación, aspectos de las estimaciones contables y revelaciones adicionales:
 - El método de amortización utilizado es en línea recta.
 - La vida útil de los intangibles se encuentra escrita en la nota 4. Resumen de políticas contables.

- Durante el año 2020 no se presentaron cambios significativos en la vida útil, valor residual y método de amortización.
- Los activos clasificados en vida útil indefinida corresponden a licencias académicas como Solidworks, Software matlab, Simulink, proteus design suite entre otras cuyo licenciamiento con el proveedor es de carácter perpetuo.

14.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	CONCESIONES Y FRANQUICIAS	LICENCIAS	TOTAL
SALDO INICIAL	7.733.156	1.737.759.075	1.745.492.231
+ ENTRADAS (DB):	0	435.716.921	435.716.921
Adquisiciones en compras	0	435.716.921	435.716.921
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	7.733.156	2.173.475.996	2.181.209.152
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	7.733.156	2.173.475.996	2.181.209.152
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	7.733.156	1.267.689.906	1.275.423.062
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	7.733.156	979.399.161	987.132.317
+ Amortización aplicada vigencia actual	0	288.290.745	288.290.745
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	0	905.786.090	905.786.090
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	100,0	58,3	58,5

En el 2020 se realizaron adquisiciones de licencias de software de creación y edición de imágenes y video, software de análisis de riesgo Risk simulator, renovación de licencias de Adobe Creative Cloud y renovación y soporte de licenciamiento académico de Microsoft OVS se (Open Value Subscription), suministradas por el proveedor Unión Temporal PGI 7, compra de licencias del portal Virtualplant logística por 3 años, al proveedor Ingenio Colombiano S.A.S., adquisición de Licencia de base de datos de publicaciones técnico científica especializada Alfaomega Cloud que fomenten las actividades de investigación, entre otras.

14.2. Revelaciones adicionales

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	CONCESIONES Y FRANQUICIAS	LICENCIAS	TOTAL
CLASIFICACIÓN SEGÚN SU VIDA ÚTIL	7.733.156	2.173.475.996	2.181.209.152
+ Vida útil definida	7.733.156	1.776.614.004	1.784.347.160
+ Vida útil indefinida	0	396.861.992	396.861.992

Este rubro está conformado por principalmente por las licencias de uso académico de vida útil definida las cuales se renuevan de acuerdo a su vida útil específica y las indefinidas son aquellas que previamente se han definido en el licenciamiento con el proveedor.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

- En este rubro se encuentra los anticipos entregados a proveedores:

CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	9.950.000	0	9.950.000
Avances y anticipos entregados	9.950.000	0	9.950.000

- Corresponde al anticipo para la elaboración de contrato 585-2020, de suministro de vestuarios, accesorios y elementos necesarios para el normal desarrollo de los talleres y actividades de danza para la comunidad académica de la Institución Universitaria ITSA los cuales serán legalizados en el año 2021.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

Comprende las obligaciones contraídas por la Institución a favor de terceros en la adquisición de bienes y servicios, cuentas por pagar a funcionarios por concepto de viáticos, honorarios, servicios públicos, suscripciones y afiliaciones, descuentos de nómina efectuados a los empleados, aportes parafiscales y las retenciones e impuestos a favor del Estado, en desarrollo de la función administrativa o cometido estatal, y que al cierre del ejercicio quedaron pendientes de cancelar.

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	611.988.368	1.005.613.416	(393.625.048)
Otras cuentas por pagar	246.390.171	202.630.204	43.759.967
Adquisición de bienes y servicios nacionales	210.903.468	601.116.032	(390.212.564)
Impuestos Contribuciones y tasas por pagar	75.429.646	69.898.618	5.531.028
Retención en la fuente e impuestos de timbre	44.031.325	61.957.309	(17.925.984)
Recursos a favor de terceros	35.233.758	61.592.836	(26.359.078)
Descuentos de nómina	0	8.418.417	(8.418.417)

La variación más significativa corresponde a la disminución de las cuentas por pagar de Adquisiciones de bienes y servicios nacionales principalmente por la cancelación en mayor proporción proveedores de bienes y servicios en comparación con la vigencia anterior con forme a la programación de pago y la disponibilidad de recursos.

21.1. Revelaciones generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)				SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTOS E INFRACCIONES		DETALLES DE LA RENEGOCIACIÓN O CORRECCIÓN DE LA INFRACCIÓN			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)	DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCIÓN	¿Se presenta renegociación o corrección?	NUEVAS RESTRICCIONES	PLAZO (rango en # meses)		NUEVA TASA DE INTERES (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO						MÍNIMO	MÁXIMO	
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIO				210.903.468,0			0,0						0,0
Bienes y servicios				210.903.468,0			0,0						0,0
Nacionales	PN	1	3.029.467,0	1	3	N/A	0	Ninguna	No	Ninguna	0	0	0
Nacionales	PJ	13	207.874.001,0	1	3	N/A	0	Ninguna	No	Ninguna	0	0	0

21.1.5...Recursos a favor de terceros

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)				SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTOS E INFRACCIONES		DETALLES DE LA RENEGOCIACIÓN O CORRECCIÓN DE LA INFRACCIÓN			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)	DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCIÓN	¿Se presenta renegociación o corrección?	NUEVAS RESTRICCIONES	PLAZO (rango en # meses)		NUEVA TASA DE INTERES (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO						MÍNIMO	MÁXIMO	
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS				(26.115.532,8)			0,0						0,0
Impuestos				4.559.113,0			0,0						0,0
Nacionales	PJ	1	4.559.113,0	0	1	Ninguna	0	Ninguna	No	Ninguna	0	0	0
Otros recursos a favor de terceros				(30.674.645,8)			0,0						0,0
Nacionales	PJ	1	(30.674.645,8)	0	1	Ninguna	0	Ninguna	No	Ninguna	0	0	0

- Corresponden a partidas de saldos menores de seguros a estudiantes, consignaciones pendientes de identificar y otras cuentas por pagar.

21.1.9. Impuestos Contribuciones y tasas por pagar

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)				SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTOS E INFRACCIONES		DETALLES DE LA RENEGOCIACIÓN O CORRECCIÓN DE LA INFRACCIÓN			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)	DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCIÓN	¿Se presenta renegociación o corrección?	NUEVAS RESTRICCIONES	PLAZO (rango en # meses)		NUEVA TASA DE INTERES (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO						MÍNIMO	MÁXIMO	
Cuota de fiscalización y auditoría				75.429.646,0			0,0					0,0	
Nacionales	PJ	1	75.429.646,0	0	1	Ninguna	0	Ninguna	No	Ninguna	0	0	0

Según resolución 1318 del 24 de diciembre del 2020 por la se autoriza el pago de la cuota fiscalización a la Contraloría Distrital de Barranquilla de la vigencia 2019

21.1.7...Otras cuentas por pagar

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)				SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTOS E INFRACCIONES		DETALLES DE LA RENEGOCIACIÓN O CORRECCIÓN DE LA INFRACCIÓN			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)	DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCIÓN	¿Se presenta renegociación o corrección?	NUEVAS RESTRICCIONES	PLAZO (rango en # meses)		NUEVA TASA DE INTERES (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO						MÍNIMO	MÁXIMO	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR				236.590.836,0			0,0					0,0	
Seguros				2.793.970,0			0,0					0,0	
Nacionales	PJ	1	2.793.970,0	0	1	Ninguna	0	Ninguna	No	Ninguna	0	0	0
Servicios públicos				151.112.162,0			0,0					0,0	
Nacionales	PJ	5	151.112.162,0	0	1	Ninguna	0	Ninguna	No	Ninguna	0	0	0
Honorarios				81.674.901,0			0,0					0,0	
Nacionales	PN	73	76.970.863,0	0	1	Ninguna	0	Ninguna	No	Ninguna	0	0	0
Nacionales	PJ	1	4.376.050,0	0	1	Ninguna	0	Ninguna	No	Ninguna	0	0	0
Estrangeros	PN	1	327.988,0	0	1	Ninguna	0	Ninguna	No	Ninguna	0	0	0
Servicios				132.000,0			0,0					0,0	
Nacionales	PN	3	132.000,0	0	1	Ninguna	0	Ninguna	No	Ninguna	0	0	0
Otras cuentas por pagar				877.803,0			0,0					0,0	
Nacionales	PN	1	877.803,0	0	1	Ninguna	0	Ninguna	No	Ninguna	0	0	0

Dentro de las cuentas por pagar de servicios públicos incluye la cuenta por pagar a EPM Telecomunicaciones por valor de \$88.154.625, a Transelca por \$40.351.463 y cuentas por pagar de honorarios a contratistas de prestación de servicios profesionales por valor de \$81.674.901.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

Se registran los salarios de los empleados de la Institución tanto administrativos como docentes, así mismo, encontramos las prestaciones sociales tales como cesantías, intereses

sobre cesantías, primas de servicios, prima de navidad, bonificación por servicios prestados, vacaciones, prima de vacaciones y bonificación por recreación consolidadas al corte de 31 de diciembre 2020.

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	966.372.636	603.876.816	362.495.820
Beneficios a los empleados a corto plazo	696.197.922	603.876.816	92.321.106
Beneficios posempleo - pensiones	270.174.714	0	270.174.714
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	966.372.636	603.876.816	362.495.820
A corto plazo	696.197.922	603.876.816	92.321.106
Posempleo	270.174.714	0	270.174.714

Corresponde a la estimación de los aportes de pensiones pendientes de cancelar a los fondos privados y públicos, correspondientes al personal catedrático que se encuentran vinculados en el régimen especial.

Detalle de Beneficios y Plan de Activos

ITSA no tiene pasivo pensional por tanto no tiene plan de activos.

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	696.197.922
Cesantías	429.915.982
Prima de servicios	102.331.678
Bonificaciones	58.793.242
Intereses sobre cesantías	51.482.312
Vacaciones	27.357.234
Prima de vacaciones	19.982.961
Prima de navidad	6.334.513

Conforme a las reglas generales para la aplicación de las normas sobre prestaciones sociales de los empleados públicos establecidos en el decreto 1045 de 1978, decreto 2351 de 2014, decreto 1011 de 2019, decreto 314 de 2020.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	1.352.642.725	689.225.430	663.417.295
Avances y anticipos recibidos	482.683.298	295.851.234	186.832.064
Recursos recibidos en administración	460.466.336	31.453.795	429.012.541
Ingresos recibidos por anticipado	409.493.091	361.920.401	47.572.690

Ingresos recibidos por anticipado por concepto recaudo de matrícula anticipado en la vigencia 2020 cancelada por los estudiantes del primer cuatrimestre 2021-1.

Avances y anticipos recibidos comprenden los congelamientos realizados por estudiantes, saldos a favor de la beca Generación E y de Plan de Auxilios de Matrículas -PAM del Ministerio de Educación Nacional.

Los recursos recibidos en administración provenientes de los convenios interadministrativos con el SENA.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos contingentes

- La institución universitaria ITSA al cierre de la vigencia 2020 no presenta activos contingentes.

25.2 Pasivos contingentes

- Litigios y mecanismos alternativos de solución se registra la demanda instaurada una exfuncionaria de contrato de periodo fijo que presento la acción de Nulidad y Restablecimiento del Derecho ante el Juzgado Quinto Oral Administrativo de Barranquilla, en contra de la Institución Universitaria ITSA y el Distrito de Barranquilla, la estimación económica de las pretensiones asciende a 42.591.446 y que se encuentra en primera instancia.

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
PASIVOS CONTINGENTES	42.591.446	657.409.931	(614.818.485)
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	42.591.446	102.567.058	(59.975.612)
Otros pasivos contingentes	0	554.842.873	(554.842.873)

25.1.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

CONCEPTO	CORTE 2020 VALOR EN LIBROS	CANTIDAD (Procesos o casos)	INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD	
			ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
PASIVOS CONTINGENTES	42.591.446	1		
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	42.591.446	1		
Laborales	42.591.446	1	Incertidumbre asociada al valor	se encuentra en primera instancia

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

- La institución universitaria ITSA no presenta cuentas de orden deudoras al cierre de vigencia 2020.

26.2. Cuentas de orden acreedoras

- Las cuentas de orden acreedoras están compuestas por:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	(42.591.446)	(657.409.931)	614.818.485
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	(42.591.446)	(657.409.931)	614.818.485
Pasivos contingentes por contra (db)	(42.591.446)	(657.409.931)	614.818.485

La disminución entre el año 2019 y 2020 corresponde principalmente a:

- Fallo por demanda interpuesta por exfuncionaria de ITSA Con sentencia favorable a los intereses de ITSA de fecha ejecutoria 7 de octubre de 2020
- Reconocimiento como provisión de los saldos de pensiones detallado en la nota No 23.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

Corresponde a los aportes otorgados para la creación, desarrollo y la acumulación de los traslados de otras cuentas patrimoniales tales como, los resultados del ejercicio de la vigencia y los resultados de ejercicios anteriores, y el impacto por transición que fue trasladado a la cuenta de resultado de ejercicios anteriores durante el 2020.

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	35.021.506.537	38.303.186.917	(3.281.680.380)
Capital fiscal	20.736.349.527	20.736.349.527	0
Resultados de ejercicios anteriores	16.986.783.701	9.436.026.633	7.550.757.068
Resultado del ejercicio	(2.701.626.691)	8.130.810.757,00	(10.832.437.448)

- De acuerdo a la ley 391 de 1997 la institución universitaria ITSA, para su constitución y desarrollo recibió aportes de la Nación, el Departamento del Atlántico y el Municipio de Soledad.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

Los ingresos representan los flujos de entrada de recursos producto del desarrollo de las actividades misionales de la Institución, actividades ordinarias y los ingresos de carácter extraordinario como son los rendimientos, entre otros.

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	34.805.850.681	30.395.661.368	4.410.189.313
Transferencias y subvenciones	19.571.086.643	15.543.094.122	4.027.992.521
Venta de servicios	11.651.972.452	12.112.957.805	(460.985.353)
Ingresos fiscales	3.243.794.182	2.040.989.006	1.202.805.176
Otros ingresos	338.997.404	698.620.435	(359.623.031)

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

Dentro de los ingresos de transacciones sin contraprestación encontramos los siguientes:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	22.814.880.825	17.584.083.128	5.230.797.697
INGRESOS FISCALES	3.243.794.182	2.040.989.006	1.202.805.176
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	3.243.794.182	2.040.989.006	1.202.805.176
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	19.571.086.643	15.543.094.122	4.027.992.521
Otras transferencias	19.571.086.643	15.543.094.122	4.027.992.521

Los Ingresos Fiscales pertenecen al recaudo de la Estampilla ITSA realizado por el Distrito de Barranquilla, en el 2020 se generó un mayor recaudo por el incremento del hecho generador que es la suscripción de contratos y convenios.

Los ingresos por Transferencias En esta cuenta se contabilizan los ingresos recibidos por concepto de transferencias para gastos de funcionamiento e inversión girados por la Nación, el Distrito de Barranquilla y el Municipio de Soledad. Además de los recursos del proyecto de inversión de regalías.

Los ingresos por Transferencias durante la vigencia 2020 se incrementaron por los Recursos adicionales de Nación para funcionamiento y programas de educación producto de los acuerdos con Gobierno Nacional, como también, los provenientes excedentes de Cooperativa según resolución 0080993, planes de fomento y plan de pago de pasivos – PPO según Resolución 018029 y los recursos provenientes de Sistema General de Regalías según el Acuerdo No. 89 del 03-04-2020 en su artículo 9 donde designan a ITSA como ejecutora del proyecto de inversión de Desarrollo de un sistema inteligente multiparamétrico para el reconocimiento de patrones asociados a disfunciones neurocognitivas en jóvenes en conflicto con la ley en el Departamento del Atlántico.

28.1.1. Ingresos fiscales - Detallado

CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
INGRESOS FISCALES	3.243.794.182	0	3.243.794.182	0,0
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	3.243.794.182	0	3.243.794.182	0,0
Estampillas	3.243.794.182	0	3.243.794.182	0,0

Mediante el artículo 1° de la Ley 662 del 2001 se autoriza la emisión de la estampilla pro desarrollo científico y tecnológico ITSA, y regulado mediante la ordenanza 545 del 2017 remuneración del Estatuto departamental del Atlántico.

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	11.992.969.856	12.811.578.240	(818.608.384)
Venta de servicios	11.651.972.452	12.112.957.805	(460.985.353)
Servicios educativos	12.979.127.956	12.300.856.279	678.271.677
Otros Servicios	342.877.402	889.531.250	(546.653.848)
Otros Servicios Informaticos	0	11.800.000	(11.800.000)
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	(1.670.032.906)	(1.089.229.724)	(580.803.182)
Otros ingresos	340.997.404	698.620.435	(357.623.031)
Financieros	323.001.122	636.230.095	(313.228.973)
Ingresos diversos	12.777.212	62.390.340	(49.613.128)
Reversion de las partidas por deterioro de valor	5.219.070	0	5.219.070

Forman parte de esta cuenta los ingresos correspondientes a los programas ciclos Propedéuticos para los programas Técnico Profesional, Tecnólogo y Profesional, también programas de posgrado a nivel de especialización ofrecidos por la Institución, así como, por la prestación de servicios de extensión con la oferta de cursos, diplomados, servicios de asesorías, consultorías, asistencia técnica y otros servicios conexos a la educación.

NOTA 29. GASTOS

Composición

En el desarrollo de la actividad ordinaria y de carácter extraordinario de la Institución, están distribuidos de la siguiente manera.

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	21.372.251.405	6.070.316.020	15.301.935.385
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	15.809.519.992	253.771.239	15.555.748.753
De administración y operación	5.478.977.801	5.688.042.084	(209.064.283)
Otros gastos	83.753.612	128.502.697	(44.749.085)

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

Los gastos operacionales de administración son ocasionados en el desarrollo del objeto social principal de la Institución, y registra, sobre la base de causación, las sumas o valores en que se incurre durante el ejercicio, directamente relacionado con la gestión administrativa

encaminada a la dirección, planeación, y organización de las políticas establecidas para el desarrollo de la actividad de la Institución.

A continuación, se muestra cómo se encuentra conformado los gastos operacionales de administración de la Institución Universitaria ITSA para diciembre 31, así:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2020	EN ESPECIE 2020
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	5.478.977.801	5.688.042.084	(209.064.283)	5.478.977.801	0
De Administración y Operación	5.478.977.801	5.688.042.084	(209.064.283)	5.478.977.801	0
Generales	3.018.630.134	3.327.561.941	(308.931.807)	3.018.630.134	0
Sueldos y salarios	1.329.762.393	1.309.440.776	20.321.617	1.329.762.393	0
Prestaciones sociales	548.007.208	530.326.025	17.681.183	548.007.208	0
Contribuciones efectivas	352.662.300	298.271.600	54.390.700	352.662.300	0
Impuestos, contribuciones y tasas	174.571.407	171.630.021	2.941.386	174.571.407	0
Aportes sobre la nómina	40.839.518	34.914.700	5.924.818	40.839.518	0
Gastos de personal diversos	14.504.841	9.934.032	4.570.809	14.504.841	0

De manera general los gastos de administración disminuyeron principalmente la baja utilización de los diferentes gastos en especial el de servicios públicos que por efectos del aislamiento preventivo para prevenir el COVID-19 el personal estudiantil, docente y administrativo se encuentran impartiendo clases y trabajando en casa con ayuda de las herramientas de las TICS.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

El deterioro y depreciaciones están compuestas por:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	15.809.519.992	253.771.239	15.555.748.753
DETERIORO	15.681.676.915	208.433.251	15.473.243.664
De cuentas por cobrar	15.681.676.915	208.433.251	15.473.243.664
DEPRECIACIÓN	126.264.849	43.759.760	82.505.089
De propiedades, planta y equipo	126.264.849	43.759.760	82.505.089
AMORTIZACIÓN	1.578.228	1.578.228	0
De activos intangibles	1.578.228	1.578.228	0

El incremento de la depreciación se debe al registro del deterioro de los libros en biblioteca. Durante la vigencia 2020 las cuentas por cobrar por transferencias por aportes de entidades territoriales se deterioraron al 100% debido al comportamiento de no pago evidenciado en los días de mora y el estado de avance de la gestión de cobro realizada.

29.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros

CONCEPTO	DETERIORO 2020		
	ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
DETERIORO	15.681.676.915	0	15.681.676.915
De cuentas por cobrar	15.681.676.915	0	15.681.676.915
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	15.490.009.646	0	15.490.009.646
Prestación de servicios	191.667.269	0	191.667.269

Esto corresponde principalmente al deterioro de las cuentas por cobrar por transferencias del Municipio de Soledad y el Distrito de Barranquilla que han experimentado riesgo de no pago con promedio de días demora de 872 y 478 respectivamente.

29.7 Otros gastos

Este Grupo presentó un incremento. Corresponde a los gastos realizados por la Institución, que por su naturaleza no son susceptibles de clasificarse en algunas de las cuentas definidas anteriormente, se encuentran las comisiones de gastos financieros y diversos.

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	83.753.612	128.502.697	(44.749.085)
COMISIONES	16.757.405	36.345.319	(19.587.914)
Comisiones servicios financieros	16.757.405	36.345.319	(19.587.914)
FINANCIEROS	66.981.828	92.150.500	(25.168.672)
Intereses de mora	66.981.828	92.150.500	(25.168.672)
GASTOS DIVERSOS	14.379	6.878	7.501
Ajustes o mermas sin responsabilidad	14.379	6.878	7.501

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

Comprende los valores de las erogaciones necesarias directamente relacionadas para el desarrollo de las actividades en cumplimiento del cometido estatal de la Institución Universitaria ITSa, por concepto de sueldos, prestaciones sociales al personal misional y docente, gastos generales, depreciación. A diciembre 31:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE VENTAS	16.135.225.965	16.194.534.591	(59.308.626)
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	16.135.225.965	16.194.534.591	(59.308.626)
Servicios educativos	16.135.225.965	16.194.534.591	(59.308.626)

30.2 Costo de ventas de servicios

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	16.135.225.965	16.194.534.591	(59.308.626)
SERVICIOS EDUCATIVOS	16.135.225.965	16.194.534.591	(59.308.626)
EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN PROFESIONAL	16.135.225.965	16.194.534.591	(59.308.626)

El costo de ventas durante el 2020 se mantuvo prácticamente constante debido al uso eficiente y austero de los recursos.


NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

ITSA no está obligado a presentar este año según resolución 033 del 2020, el primer Estado de Flujos de Efectivo bajo el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, se presentará a partir del periodo contable del año 2022, y será comparativo a partir del año 2023.

NOTA 38. REEXPRESION DE ESTADOS FINANCIEROS

ITSA reexpresó el estado financiero a 31 de diciembre del 2019 por ajustes en depreciación de los libros por valor \$336.559.009 de y el ajuste corresponde aportes de pensiones pendientes de cancelar a los fondos privados y públicos, correspondientes al personal catedrático que se encuentran vinculados en el régimen especial por valor de 270.174.714.


EMILIO ARMANDO ZAPATA
 Rector y Representante Legal


JOSE LUIS BELTRAN VILLA
 Contador
 T.P. 169938 - T

**LOS SUSCRITOS RECTOR EN CALIDAD DE REPRESENTANTE LEGAL Y EL
CONTADOR PÚBLICO DE LA INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA ITSa**

Certifican:

Que el conjunto de estados financieros que comprende el estado de situación financiera, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo y las notas explicativas terminadas en 31 de diciembre de 2020 de la ITSa., fueron preparados bajo los requerimientos del marco normativo para Entidades de Gobierno regulado mediante las Resoluciones 533 de 2015 y 425 de 2019 y sus modificatorios, cumplen satisfactoriamente las afirmaciones, explícitas e implícitas relacionadas con existencia, integridad, derechos y obligaciones, valuación y presentación y revelación, en cada uno de sus elementos de conformidad con el artículo 3 del Anexo N° 6 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios.

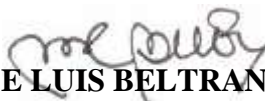
Que los saldos para la presentación de los estados financieros fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad;

Que se dio cumplimiento al control interno contable en cuanto a la preparación y presentación de los estados financieros y los mismos son razonables y están libres de errores materiales.

Se expide en Barranquilla a los doce (12) días del mes de febrero de 2021



EMILIO ARMANDO ZAPATA
Rector y Representante Legal



JOSE LUIS BELTRAN VILLA
Contador
T.P. 169938 – T