



## Notas y revelaciones

### Estados Financieros Individuales Septiembre 30 de 2022

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

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

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

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

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

##### NOTA 5- EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

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

Al mes de septiembre 30 de 2022 el detalle del efectivo y equivalentes de efectivo detallado por cuenta bancaria corriente y no corriente, y equivalentes de efectivo, es el siguiente:





EFFECTIVO CORRIENTE	VALORES	VALORES
<b>CAJA</b>		
<b>CAJA PRINCIPAL</b>		<b>8,700,000.00</b>
Caja General	0.00	
Bases de efectivo máquinas autopago	3,200,000.00	
<b>CAJA MENOR</b>	5,500,000.00	<b>0</b>
<b>TOTAL CAJA</b>		<b>8,700,000.00</b>
<b>DEPÓSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>		
<b>EFFECTIVO CORRIENTE</b>		<b>77,827,656,818.28</b>
Cuenta corriente	4,198,807,655.29	
Cuenta de Ahorros	73,628,849,162.99	
<b>EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>		
<b>OTROS EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>		<b>597,154,747.93</b>
Derechos fondos, valores y fiducias	511,025,224.63	
Valoración inversiones, fondos y valores	86,129,523.30	
<b>TOTAL EFFECTIVO CORRIENTE</b>		<b>78,433,511,566.21</b>
<b>EFFECTIVO CORRIENTE</b>		<b>600,541,883.49</b>
<b>CUENTA DE AHORROS SAPIENCIA</b>		
BANCO BBVA CONVENIO SAPIENCIA 090 299006767	111,389,751.61	
BANCO BBVA CONVENIO SAPIENCIA 300 299008268	209,295,444.92	
BANCO BBVA CONVENIO SAPIENCIA 136 299007120	157,906,438.43	
BANCO POPULAR CONVENIO SAPIENCIA 185 180368318	121,950,248.53	
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO</b>		<b>79,034,053,449.70</b>

- El ITM presentará sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera. (numeral 3.3.1).
- El dinero en efectivo en bancos genera intereses a tasas variables sobre la base de las tasas de los depósitos bancarios diarios.
- La entidad mantiene el dinero recaudado en entidades financieras vigiladas por la superintendencia bancaria mediante convenios de reciprocidad, provenientes de recursos propios, de transferencias, de convenios y de recursos con destinación



específica en cuentas corrientes o de ahorros y depósitos de corto plazo, a sept 30 de 2022 el detalle comparativo con sept de 2021, es el siguiente:

CTA CONT	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	A CORTE SEPT- 2022	A CORTE SEPT- 2021
	<b>RECURSOS PROPIOS</b>		
	<b>CUENTA CORRIENTE BANCARIA R. PROPIOS</b>	<b>2,355,063,525.98</b>	<b>3,033,862,727.83</b>
111005001	BANCO POPULAR ITM EGRESOS 02004-4	29,902,457.61	53,037,168.01
111005002	BANCO DE OCCIDENTE ITM 05647-1	41,990,711.23	475,388,403.33
111005004	BANCO POPULAR ITM CODIGO DE BARRAS 02007-7	161,206,332.81	134,447,514.81
111005005	Banco Popular ITM PINES 02010-1	20,576,310.20	33,824,410.20
111005007	Banco Popular ITM PROVEEDORES 02011-9	141,676,321.81	182,930,246.04
111005008	BANCO POPULAR ITM PAGOS PSE 02016-8	32,701,559.27	185,259,082.46
111005009	BANCOLOMBIA ITM 24557389717	-1,423,910.06	45,451,009.50
111005010	BANCO AVVILLAS ITM 477003677	361,102,439.05	241,621,337.85
111005011	BANCO ITAU RECAUDOS BARRAS 859365108	1,318,787,827.39	1,430,969,469.19
111005012	BANCO ITAU RECAUDOS EXTENSION 859365215	41,962,965.43	41,921,044.39
111005013	BANCO ITAU RECAUDOS OTROS SERV 859365231	97,742,299.84	94,838,473.32
111005015	BANCO POPULAR CONVENIO PAGADORA 02009-3	12,006,129.36	17,439,222.03
111005023	BANCO ITAU ITM FRATERNIDAD 859365298	96,832,082.04	96,735,346.70
	<b>CUENTAS DE AHORRO R.PROPIOS</b>	<b>21,001,979,587.82</b>	<b>31,398,193,078.66</b>
111006001	Banco Popular ITM PRINCIPAL 72009-8	5,141,321,185.72	16,458,650,765.63
111006002	Banco de Occidente ITM 0080552-1	6,343,293,381.91	4,302,489,728.83
111006003	BANCO AVVILLAS ITM RECAUDOS 04333-3	3,315,515,012.40	1,340,957,144.04
111006004	Bancolombia ITM Principal 000865394	818,386,281.14	30,715,965.81
111006008	Bancolombia ITM NOMINA 00150580820	123,796,669.09	669,514,683.92
111006012	BANCOLOMBIA ITM PAGADORA CONV 00113350245	215,378,966.36	371,380,236.54
111006013	BANCO BBVA ITM MATRICULA 299003327	1,692,073,577.54	2,666,616,145.39
111006015	BANCO AVVILLAS ITM EXTEN 477007355	100,003,945.34	153,439,206.67
111006016	BANCO BBVA ITM RECAUDO BARRAS 299003418	1,191,552,902.11	3,062,274,662.72
111006021	BANCO BBVA ITM EXTENSION 299005652	392,752,124.00	281,718,764.00
111006022	BANCO POPULAR ITM 188-118012	780,300,408.13	681,457,615.88
111006023	BANCO AVVILLAS ITM OTROS 477011126	741,375,102.14	565,097,556.29
111006024	BANCO POPULAR ITM EXTENS 11538-0	146,230,031.94	113,530,673.94
111006209	BBVA 299-013409 ITM AHORRO FIJO	0.00	700,349,929.00
	<b>TOTAL RECURSOS PROPIOS</b>	<b>23,357,043,113.80</b>	<b>34,432,055,806.49</b>
	<b>RECURSOS CONVENIOS</b>		
	<b>CUENTA CORRIENTE CONVENIOS</b>	<b>1,795,970,525.12</b>	<b>3,175,655,911.28</b>
111005020	BANCO ITAU COLCIENCIAS JOVENES 859365223	28.76	1,989,607.47
111005021	BANCO ITAU COLCIENCIAS TODOS 859365090	1,790,135,189.25	3,167,836,826.18
111005026	ITAU 859371825 CONV 001/2019/C.MAYOR ANTIOQ	5,835,307.11	5,829,477.63
	<b>CUENTAS DE AHORROS CONVENIOS</b>	<b>17,819,471,249.84</b>	<b>17,490,710,561.79</b>
111006030	Bancolombia CONVENIO 58548 24595738411	14,007,250.99	13,856,229.02
111006031	BANCOLOMBIA CONVENIO EMVARIAS 24588464764	103,504,011.10	170,306,204.91



111006039	BANCOLOMBIA CONVENIO 85251 24565328294	321.30	50,747,561.58
111006059	BANCO POPULAR CONV SAPIENCIA 129 188118996	194,890.41	12.14
111006090	BANCO BBVA CONVENIO SAPIENCIA 303 299008250	45,493.00	45,493.00
111006099	BANCO ITAU CONVENIO 79074 859062467	0.00	0.00
111006110	BANCO ITAU CONVENIO 79366 859029821	0.16	0.16
111006112	BANCOLOMBIA CONVENIO 79345 24500029427	514,162,182.05	0.25
111006117	BANCO POPULAR CONVENIO 79541 180379364	7.43	128,670,148.47
111006118	BANCOLOMBIA CONVENIO 79543 24500033351	350,593,355.61	12.62
111006119	BANCOLOMBIA CONVENIO 79580 24500033360	212,509,341.75	141,217.99
111006120	BANCOLOMBIA CONVENIO 79489 24500033327	1,248,491,640.20	0.03
111006122	BANCO ITAU CONVENIO 79855 859067998	20,931,130.80	20,910,220.58
111006124	BANCO DE OCCIDENTE CONVENIO 80119 440830529	69.99	4,563.11
111006127	BANCOLOMBIA CONVENIO 79983 24500033335	23.19	68,310,551.03
111006129	BANCOLOMBIA CONVENIO 80017 24500038515	46,353.26	30,458,883.06
111006131	BANCO DE OCCIDENTE CONV ICPA 007 440830552	776.15	17,634,281.82
111006132	BANCO ITAU CONVENIO 79812 859068008	737,385.26	736,648.61
111006134	BANCO AVVILLAS CONVENIO 80717 477013106	0.21	32,039,200.23
111006143	BANCOLOMBIA CONVENIO 81476 24500053042	3,174.84	2,086,675.95
111006144	BANCOLOMBIA CONVENIO 81681 24500053051	15,285.98	10,044,123.17
111006145	BANCO POPULAR CONVENIO 9939 180385692	84,155,336.58	900.74
111006149	BANCO POPULAR CONVENIO ICPA 147 180385700	14.72	10,387,393.99
111006155	BANCOLOMBIA CONVENIO 84361 24500033343	484.98	318,871.43
111006156	BANCOLOMBIA CONV. 84925 24500061142	6,145.20	4,039,645.87
111006157	BANCOLOMBIA CONVENIO 84814 24500061151	75,016,375.36	44,395,679.57
111006158	BANCOLOMBIA CONVENIO 85146 24500061169	13,549,407.02	13,512,881.17
111006159	BANCO POPULAR CONVENIO 85199 180396574	1,518,238.78	1,514,758.35
111006160	BANCO POPULAR CONVENIO 855222 220-180-39656-6	627,992,551.78	71,520,286.80
111006161	BANCOLOMBIA CONVENIO 85308 24500000454	556,176,396.70	552,666,529.50
111006162	BANCOLOMBIA CONVENIO 85392 24500000455	811,378.43	157,550,866.24
111006163	BANCOLOMBIA CONVENIO 85457 24500000456	90,182.16	132,899,442.20
111006164	BANCOLOMBIA CONVENIO 85419 24500000543	0.00	0.00
111006165	BANCO ITAU CONVENIO 85309 859083156	137,097,790.83	136,960,829.99
111006166	BANCO ITAU CONVENIO 85333 859083163	629,595,140.21	106,788.21
111006167	ITAÚ CONVENIO 85473 859083149	554,759,621.32	19,483.93
111006168	BANCOLOMBIA CONVENIO 86082 24500000544	98,036,099.07	146,048,534.80
111006169	BANCO DE OCCIDENTE CONVENIO 85471 440830644	35,631,630.59	34,914,648.89
111006170	BANCO DE OCCIDENTE CONVENIO 85549 440830636	20,991,418.35	20,573,112.19
111006171	BANCOLOMBIA CONVENIO 86257 24500000545	577,596,495.64	29,372.59
111006172	BANCOLOMBIA CONVENIO 86306 24500000938	167,807.24	21,907,452.01
111006173	BANCO DE OCCIDENTE CONVENIO 86357 440830628	0.00	0.00
111006174	BANCOLOMBIA CONVENIO 86498 24500000937	13,214,264.08	13,178,642.70
111006175	BANCOLOMBIA CONVENIO 86985 24500000941	5.01	6,355,110.10
111006176	BANCOLOMBIA CONVENIO 859657 24500000939	0.29	21,555,184.80
111006178	BANCOLOMBIA CONVENIO SAPIENCIA 402 24500001075	140,046.24	141,222,422.12
111006179	BANCOLOMBIA CONVENIO 87441 24500001076	19,843,499.08	31,925,646.66
111006180	BANCOLOMBIA CONVE BARBOSA 45 24500001077	20,374.66	113,382,162.27
111006181	BANCO BBVA CONVENIO SAPEINCIA 358 299011395	40,539,992.00	44,983,854.00
111006182	BANCO BBVA CONVENIO SAPIENCIA 483 299011403	29,922.00	29,972,535.00



111006183	BBVA CONV 87691 299011411	434,889,256.60	84,736,968.00
111006184	BANCO POPULAR CONV SAPIENCIA 488 180397200	15,444,370.73	30,256,666.45
111006185	POPULAR 489 SAPIENCIA 180397192	45,872,930.52	53,738,722.85
111006186	BANCO POPULAR CONV SAPIENCIA 490 180397184	27,392,016.58	30,413,062.99
111006187	BANCOLOMBIA CONV SAPIENCIA 585 24500002342	15,051,936.90	112,940,800.56
111006188	BANCOLOMBIA CONV SAPIENCIA 587 24500002343	145,893,374.79	372,444,949.40
111006189	BANCOLOMBIA CONVENIO 88773 24500002344	417,787.95	152,676,666.82
111006190	BANCOLOMBIA CONVENIO 89033/2021 24500002345	15,644,848.42	375,621,703.39
111006191	BANCOLOMBIA CONVENIO 89110/ 2021 24500002346	169,183,822.47	1,072,467,611.83
111006192	BANCOLOMBIA CONVENIO 89097/2021 24500002347	115,953,942.14	728,768,621.42
111006193	BANCO DE OCCIDENTE CONV 89075/2021 440830743	128,175,387.43	755,969,624.69
111006194	BANCO DE OCCIDENTE CONVENIO 89489 440830750	121,315,870.53	1,013,777,496.53
111006195	BANCO BBVA CONVENIO 89239 299012955	11,714,895.49	17,695,807.00
111006196	BANCO BBVA CONVENIO 89432 299012963	12,476.00	2,196,349.00
111006197	BANCOLOMBIA CONVENIO 89501 24500002892	0.69	569,209,278.61
111006198	BANCOLOMBIA CONVENIO 89583 24500002893	140,891,591.24	147,067,372.14
111006199	BANCOLOMBIA CONVENIO 89502 24500002894	227,333.57	55,449,648.18
111006201	POPULAR 220180403198 89984/ 2021 REINT SOCIAL	8,079,641.76	220,396,138.96
111006202	POPULAR 220180403180 89953/ 2021PARCEROS	3,209,376.13	451,141,582.91
111006203	POPULAR 220180404329 89996/ 2021 INSPEC POLICIA	106,058,505.47	900,002,815.39
111006204	POPULAR 220180404337 90041/2021 JUST CERCANA	290,850,644.12	123,027,275.47
111006205	ITAU 859093032 INVIAS- FAUNA	7,476,435.50	53,724,387.85
111006206	POPULAR 307/ 2021 SAPIENCIA 220180404345	444,417,239.12	5,531,484,892.40
111006207	ITAU 90268/21 PARTIC CIUDADANA 859093041	1,284,173.47	44,316,565.75
111006208	BANCOLOMBIA 90227/2021 SEC EDUC. 24500002895	856.77	189,674,908.69
111006210	ITAU CONVENIO 90664 859093057	1.66	0.00
111006211	BBVA CONVENIO 90981 299013300	16,623,633.73	67,181,470.00
111006212	BANCOLOMBIA 90182/2021 MEJORAM.PROCESOS INTERNOS MOVILIDAD 2021 24500003312	58,108,960.59	293,088,495.48
111006213	ITAU ITM 2021 859-00218-3	4,383,394,294.78	785,918,808.99
111006214	BANCOLOMBIA CONVENIO 90331 24500003314	21.65	130,816,281.63
111006215	BANCOLOMBIA CONVENIO 91155 24500003313	139,902.44	255,211,364.76
111006216	BBVA CONVENIO 91302 299013318	135,363,369.67	0.00
111006217	BBVA 12107/2021 GESTION CATASTRAL DE ANTIOQ. DPTO 299013326	20,496,995.55	329,533,401.00
111006218	ITAU 91111/2021 859007249	282,492,198.24	0.00
111006219	ITAU 91371/2021 POT 859007270	775,450.75	241,825,758.80
111006220	OCCIDENTE CONVENIO 91406 440-83079-2	944,324.51	0.00
111006221	BANCOLOMBIA CONVENIO 91692 24500004780	11,001,070.77	0.00
111006222	OCCIDENTE CONVENIO 91477 440-83080-0	41,113,057.18	0.00
111006223	BANCOLOMBIA CONVENIO 91681 245-0000478-1	55,406,676.29	0.00
111006224	BBVA CONVENIO SAPIENCIA 672 299013615	374,058,242.52	0.00
111006225	POPULAR CONVENIO SAPIENCIA 688 180408163	93,808,045.02	0.00
111006226	POPULAR CONVENIO 91790 180408155	252,071,539.46	0.00
111006227	BBVA SAPIENCIA CONV 713 299013623	51,410,976.49	0.00
111006228	BANCOLOMBIA 92130/2021 245-0000478-2	6,669,219.01	0.00
111006230	BANCOLOMBIA CONV4378C METRO 245-0000661-9	78,637,415.73	0.00
111006231	BANCOLOMBIA CONV 4379C METRO 245-0000662-0	51,121,206.12	0.00



111006232	BANCOLOMBIA 92202/2021 MEDIA TECNICA II -2021-2022 245-0000478-3	31,838,881.14	0.00
111006233	BANCOLOMBIA 721/2021 SAPIENCIA FORTAL. PROYECTOS DE INVER. 24500007037	100,302,827.03	0.00
111006234	Bancolombia ITM 2022-1 24500001080	893,381,533.88	0.00
111006235	Bancolombia ITM 2022-2 24500001078	741,252,537.27	0.00
111006237	OCCIDENTE CONV. 341/2022 440 830 859	135,299.13	0.00
111006247	OCCIDENTE CONV. 94924/2022 440-83086-7	150,510,809.79	0.00
111006250	OCCIDENTE CONV. 95078/2022 440-83082-6	320,213,925.48	0.00
111006251	OCCIDENTE CONV. 95169/2022 440-83084-2	519,382,506.97	0.00
111006252	OCCIDENTE CONV. 94990/2022 440-83083-4	947,134,300.60	0.00
	<b>TOTAL RECURSOS DE CONVENIOS</b>	<b>19,615,441,774.96</b>	<b>20,666,366,473.07</b>
	<b>OTRAS CUENTAS</b>		
	<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>22,067,561,024.43</b>	<b>6,818,815,499.31</b>
111006027	BANCO POPULAR TRANSFERENCIAS 01217-3	12,640,901,965.83	4,843,008,525.76
111006029	BANCOLOMBIA TRANSFERENCIAS 00150581231	9,378,885,454.41	1,793,034,760.36
111005014	BANCO POPULAR TRANSFERENCIAS 02005-1	47,773,604.19	182,772,213.19
	<b>RECURSOS CREE</b>	<b>17,746,598.06</b>	<b>42,243,930.13</b>
111006033	BANCO DE OCCIDENTE CREE 440-82447-2	17,746,598.06	42,243,930.13
	<b>RECURSOS MEN</b>	<b>12,769,864,307.03</b>	<b>9,376,820,115.96</b>
111006064	BANCO DE OCCIDENTE NACION 440829919	3,077,344,429.85	1,410,828,620.89
111006146	BANCO DE OCCIDENTE MEN INVERSION 440830586	9,649,599,710.68	6,466,655,399.66
111006147	BANCO DE OCCIDENTE MEN PASIVOS 440830594	10,800,968.79	1,084,502,233.51
111006151	BANCO DE OCCIDENTE MEN- COOP 440830610	32,119,197.71	414,833,861.90
	<b>RECURSOS CTAS AHORROS SAPIENCIA</b>	<b>600,541,883.49</b>	<b>4,923,642,858.21</b>
111006055	BANCO BBVA CONVENIO SAPIENCIA 090 299006767	111,389,751.61	829,408,877.00
111006062	BANCO BBVA CONVENIO SAPIENCIA 136 299007120	157,906,438.43	1,216,996,101.00
111006072	BANCO POPULAR CONV SAPIENCIA 185 180368318	121,950,248.53	1,034,724,127.21
111006091	BANCO BBVA CONVENIO SAPIENCIA 300 299008268	209,295,444.92	1,842,513,753.00
	<b>TOTAL DISPONIBLE CORRIENTE A SEPT 30</b>	<b>78,428,198,701.77</b>	<b>76,259,944,683.17</b>

Los depósitos a corto plazo- **equivalentes de efectivo** a septiembre 30 de 2022 están representados en fondos de inversión colectiva, así:

Clase	Valor capital	Rendimientos	Valor
<b>Fondo de valores y carteras</b>			
Fondo de inversión cartera colectiva ITAU	450,170,593	83,338,248	533,508,841
Cartera Colectiva Occitoresos	11,558,000	937,191	12,495,191
Cartera Colectiva Fidu-excedente	24,543,418	0	24,543,418
Cartera Colectiva Abierta Fidugob	24,753,214	1,854,085	26,607,299
<b>TOTAL</b>	<b>511,025,225</b>	<b>86,129,523</b>	<b>597,154,748</b>

Las inversiones son excedentes temporales de liquidez y, son valoradas a tasas efectivas anuales, que son aquellas tasas de interés que calculan el costo esperado en un plazo

de un año, esta tasa es el resultado de valorar el capital invertido y los intereses periodo a periodo, y acumulativo; donde los intereses se suman al capital y sobre el saldo se liquidan los intereses para el periodo siguiente.

La variación del saldo del efectivo y equivalentes del efectivo de septiembre 2022 con respecto a septiembre 2021, es el siguiente:

DESCRIPCION CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>78,907,623,437.04</b>	<b>76,840,803,842.97</b>	<b>2,066,819,594.07</b>
Caja	8,700,000.00	9,500,000.00	- 800,000.00
Depósitos en Instituciones Financieras	78,428,198,701.77	76,259,944,683.17	2,168,254,018.60
Equivalentes al efectivo	470,724,735.27	571,359,159.80	- 100,634,424.53

En el cuadro anterior se observa una disminución en las inversiones como equivalentes de efectivo de sept 2022 con respecto a 2021 en un valor de \$- 100,634,424.53, situación que se presentó durante la vigencia 2022 por los siguientes factores:

#### EXPLICACION DE LAS PRINCIPALES VARIACIONES:

Al mes de septiembre 2022 con respecto a 2021 se presenta un incremento de \$2,066.819.594 en depósitos en Instituciones Financieras que se debe principalmente a factores como:

- En septiembre de 2022 se tenía en las cuentas de efectivo la suma de \$4.923.642.858 en cuentas abiertas para el manejo de 4 convenios de cobertura educativa con SAPIENCIA, que desembolsaron el pago total de la cohorte de los estudiantes matriculados con cargo a dichos convenios y a dicha fecha se tenían los recursos de los periodos 2021- 2 los dos del periodo 2022, en septiembre de 2022 solo se tiene encajados los recursos del periodo académico 2022-2. La matrícula de estos estudiantes en estos periodos origina el reconocimiento de matrículas de estos periodos disminuyendo tanto el efectivo como el pasivo existente a \$596.449.737.
- Los dineros encajados en bancos por recursos propios disminuyen de \$34.432.055.806 en septiembre de 2021 a \$23.357.043.107 en septiembre de 2022. La disminución en estos recursos propios encajados obedece esencialmente al no pago a la fecha del valor de las matrículas por el proyecto de gratuidad del MEN en \$9.158.724.898.

- Los recursos de transferencias MEN presentan una variación positiva pasando de \$9.376.820.115 a \$12.769.864.307 por incremento de las transferencias del MEN frente a las realizadas en la vigencia 2021, especialmente las transferencias de inversión PFI.
- Los recursos de las transferencias del Distrito Especial de Ciencia Tecnología e innovación de Medellín, presentan una variación, pasando de \$6.818.815.499 en septiembre de 2021 a \$22.067.561.024 dado que las transferencias para la inversión en esta vigencia tuvieron un mejor PAC frente a la vigencia 2021 y dicho recursos en un alto porcentaje están para pagos en el mes de noviembre y recursos de inversión del Presupuesto Participativo que por efectos de los programas de matrícula cero del municipio y gratuidad de la nación tiene una muy baja ejecución
- Finalmente, en el siguiente cuadro, se presenta un incremento en las cuentas bancarias de los periodos, por un valor de \$2'168.254.018, para los cuales se han realizado negociaciones continuas con las entidades bancarias, mejorando sustancialmente las tasas de interés pasando de un valor aproximado del 5% al 10.5% y las reciprocidades:

DESCRIPCIÓN  CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	PORCENTAJE DE VARIACION
<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>78,428,198,701.77</b>	<b>76,259,944,683.17</b>	<b>2,168,254,018.60</b>	<b>3%</b>
Cuenta corriente	4,751,575,934.59	22,447,398,184.51	- 17,695,822,249.92	-79%
Cuenta de ahorro	73,676,622,767.18	53,812,546,498.66	19,864,076,268.52	37%

Como medida de control dentro de la cultura del mejoramiento continuo y del mejor ambiente de control interno contable para las **CONCILIACIONES DE CAJA Y BANCOS**: se realizan 2 tipos de conciliaciones mensual:

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



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

#### NOTA 7- CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas de deudores a septiembre 30 de 2022 comprendían:

CONCEPTO	VALOR
<b>DEUDORES CORRIENTES</b>	
Bienes comercializados	4,622,559
Deudores tecnologías	17,914,867,327
Deudores Servicios educativos Postgrado	218,464,447
Deudores extensión- deducción nomina	2,446,424
Deudores programa de extensión	173,211,163
Deudores postgrado – maestría	15,466,471
Deudores - Sillas Vacías	868,233
Deudores de convenios	4,351,732,042
Servicio de laboratorio	47,167,308
Consumo locales- energía, telefonía y gas	20,586,141
Deudores Servicios Aula pedagógica	3,161,850
Sistema de REGALIAS	456,035,801
Devolución IVA para entidades Educación Superior	1,200,180,578
Incapacidad 2/3 partes	34,798,629
Licencias de maternidad- paternidad	84,477
Accidente de trabajo	3,700,988
Deudores Cooperativas y fondos	11,651,922
Otros deudores	8,785,050
Bienes comercializados de difícil cobro	74,730,004
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-74,730,004
<b>TOTAL DEUDORES CORRIENTES</b>	<b>24,467,831,411</b>
<b>DEUDORES NO CORRIENTE</b>	<b>118,438,571</b>
Deudores de nomina	118,438,571
<b>TOTAL</b>	<b>24,586,269,982</b>

- a) Las cuentas por cobrar corrientes por valor de \$24'467.831.41 se espera el recaudo en un término inferior a 12 meses razón por la cual se consideran corriente el valor

tan considerable de la cartera se debe al registro de las matriculas que adeudan el MEN y el Municipio que a la fecha no han cancelado como se explicó en las notas del efectivo o equivalente de efectivo en la disminución de los recursos encajados por recursos propios

- b) Los deudores no corrientes son deudas de empleados por concepto de comisión de estudio por valor de \$118'438.571 se denomina deuda No corriente, dado que el plazo para su pago supera los 12 meses.

## NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR

Las cuentas de préstamos por cobrar a septiembre 30 de 2022 comprendían:

Concepto	Valores	Saldo
<b>CORRIENTE</b>		<b>48,609,147</b>
Préstamos hipotecarios de vivienda	48,609,147	
<b>NO CORRIENTE</b>		<b>1,230,363,421</b>
Préstamos hipotecarios de vivienda	1,591,192,275	
<b>COSTO AMORTIZADO</b>	<b>-360,828,854</b>	
Costo amortizado préstamos hipotecarios- empleados	-222,512,266	
Costo amortizado préstamos hipotecarios-exempleados	-138,316,588	
<b>TOTAL</b>		<b>1,278,972,568</b>

- a) El valor Corriente de la cuenta por cobrar por préstamos hipotecarios de vivienda es de \$48.609.147, corresponde al abono de capital que se espera recaudar según los Planes de amortización de octubre a diciembre del 2022, según cuadro:

OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL CORRIENTE
16,131,427	16,202,940	16,274,780	48,609,147

- b) El valor clasificado como préstamo no corriente, es de \$1.230.363.421, el cual corresponde al saldo de capital por los préstamos hipotecarios a los empleados, con un plazo para su pago superior a los 12 meses.
- c) El costo amortizado es de \$360.828.854 que disminuye la cuenta de préstamos hipotecarios de vivienda, refleja el menor valor cobrado en la tasa de intereses inferior a la del mercado con las mismas condiciones, estos se reconocen como un beneficio a los empleados y ex empleados del ITM, según la metodología para su cálculo definida en la política NICSP, mensualmente se hace el cálculo del costo amortizado que en septiembre de 2022 es de \$ 5.526.059, corresponde a la menor tasa cobrada con respecto a la tasa del mercado.



La desagregación anterior de los préstamos por cobrar en corriente y No corriente, cumplen con el numeral 1.5.1.1., del Manual de Políticas Contables NICSP v2, así:

*1.5.1.1 Activos corrientes y no corrientes*

*Criterios generales de clasificación de activos como corrientes y no corrientes.*

*El ITM clasificará un activo, como corriente cuando:*

- *espere realizar el activo, o tenga la intención de venderlo, consumirlo o distribuirlo en forma gratuita o a precios de no mercado en su ciclo normal de operación (este último es el tiempo que el ITM tarda en transformar entradas de recursos en salidas);*
- *espere realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los Estados Financieros; o*
- *el activo sea efectivo o equivalente al efectivo (como se define en la "Política de efectivo y equivalentes al efectivo), a menos que este se encuentre restringido y no pueda intercambiarse ni utilizarse para cancelar un pasivo por un plazo mínimo de 12 meses siguientes a la fecha de presentación de los Estados Financieros.*

*También se tendrá en cuenta los criterios definidos por la Contaduría General de la Nación en la normatividad, doctrina y sistema de validación de la información.*

*El ITM clasificará todos los demás activos como no corrientes.*

**NOTA 9 – INVENTARIOS**

Los inventarios a septiembre 30 de 2022 comprendían:

CONCEPTO	Valor
Mercancía en existencia para la venta - Fondo Editorial	132,674,796
Materiales para la producción de bienes- Artes Graficas	48,032,269
Materiales para la educación- Área de Sistemas	259,205,144
Productos en proceso	0
Inventarios en poder de terceros	36,688,365
<b>Subtotal Inventarios</b>	<b>476,600,574</b>
<b>DETERIORO</b>	
VNR- NICSP libros en poder de terceros	-390,194
VNR- NICSP libros e impresos del Fondo Editorial	-2,645,956
<b>Subtotal Deterioro</b>	<b>-3,036,150</b>
<b>TOTAL</b>	<b>473,564,424</b>

- a) La denominada mercancía para la venta son los libros que comercializa el Fondo Editorial reconocidos al costo, tanto para la venta a terceros como para el consumo

de las diferentes dependencias académicas del Instituto.

- b) Los materiales para la producción de bienes por valor de \$48'032.269 son inventarios de Artes Gráficas en la sede de Prado, para la elaboración de boletines, recibos, y documentos de consumo para las diferentes dependencias del Instituto, en la actualidad no se encuentra en funcionamiento, pero se tiene el inventario.
- c) Los materiales para la prestación del servicio educativo por valor de \$259,205,144 corresponden a materiales y consumibles controlados por el Área de Sistemas para el consumo de las dependencias del Instituto.
- d) El valor del inventario en poder de terceros por valor de \$36,688,365 corresponde a los libros entregados en consignación a las librerías para su comercialización.
- e) El valor neto de realización VNR realizado a los inventarios del ITM en cumplimiento a la política NICSP, da como resultado un valor total de \$3.036.150, detallado así:
  - **Mercancía en existencia para la venta - Fondo Editorial:** Se hace una reversión de deterioro por valor de \$1.155.419, quedando un valor de deterioro total de \$2.645.956, porque las circunstancias que causaron el deterioro dejaron de existir, por tanto, se revertirá su valor de manera que el nuevo valor contable será el menor entre el costo y el valor neto de realización.
  - **Inventarios en poder de terceros:** Se hace un ajuste al reconocimiento del inventario por \$382.926, quedando un valor de deterioro total de \$390.194, ya que el valor neto de realización-VNR calculado para cada libro es inferior al costo del inventario, la diferencia corresponde al deterioro de los libros en poder de terceros.

## NOTA 10 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El detalle a septiembre 30 de 2022 es el siguiente:

CONCEPTO	COSTO HISTORICO	DEPRECIACIÓN	COSTO TOTAL
	AJUSTADO	ACUMULADA	
Terrenos sede robledo-Prado centro	38,842,497,500	0	38,842,497,500
Terrenos de propiedad de terceros	56,628,648,220	0	56,628,648,220
Otras Construcciones en Curso	288,890,604	0	288,890,604
Edificaciones	72,660,711,476	-7,678,784,584	64,981,926,892
Edificaciones de propiedad de terceros	77,047,097,130	-7,468,060,424	69,579,036,706

Plantas, ductos y túneles	49,608,215	-49,608,215	0
Redes, líneas y cables	2,141,479,620	-1,098,766,212	1,042,713,408
Maquinaria y equipo	2,402,445,099	-1,414,881,368	987,563,731
Maquinaria y equipo de propiedad de terceros	63,901,891	-63,262,872	639,019
Equipo de laboratorio	19,069,674,974	-13,894,131,394	5,175,543,580
Muebles, enseres y equipo de oficina	6,408,828,820	-3,119,857,522	3,288,971,298
Muebles y enseres de propiedad de terceros	252,681,500	-191,451,060	61,230,440
Equipo de comunicación y computación	28,705,300,024	-17,146,086,278	11,559,213,746
Equipo de transporte, tracción y elevación	886,717,504	-455,184,467	431,533,037
Obras de arte	124,200,000	0	124,200,000
Libros y publicaciones de comunicación y consulta	114,736,082	-30,572,051	84,164,031
<b>TOTAL</b>	<b>305,687,418,658</b>	<b>-52,610,646,447</b>	<b>253,076,772,211</b>

- a) Los terrenos y edificaciones comprenden los propios del ITM y los recibidos en comodato de propiedad de terceros que en el ITM proviene en su totalidad del municipio de Medellín, su medición inicial se realizó al valor razonable con el avalúo comercial a diciembre 31 de 2017 efectuado por la Lonja de Propiedad Raíz,
- b) Las propiedades, plantas y equipos adquiridas en una transacción sin contraprestación por e ITM son los comodatos que se recibieron del Municipio de Medellín para el desarrollo de la Misión Educativa, reconocidos como los Campus de Fraternidad, Castilla. Prado y Escuela Popular de Artes.

#### NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

El valor de los activos intangibles a septiembre 30 de 2022 está compuesto por:

ACTIVOS INTANGIBLES	COSTO	AMORTIZACION	SALDO
LICENCIAS			
Licencias para informática	1,187,951,914	-900,580,451	287,371,463
SOFTWARE			
Softwares	2,679,836,883	-2,249,767,480	430,069,403
<b>TOTAL INTANGIBLES</b>	<b>3,867,788,797</b>	<b>-3,150,347,931</b>	<b>717,440,866</b>

Estos activos intangibles de licenciamiento informático son licenciamientos requeridos para los programas académicos que se adquieren por un año, que permiten tener

actualizados tecnológicamente el software requerido en el desarrollo de los programas y los softwares requeridos en el plan de las comunicaciones y telecomunicaciones requeridos en la generación de condiciones para mantener los niveles de calidad institucionales

## NOTA 16 - OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

A septiembre 30 de 2022 comprendían:

CONCEPTO	COSTO ACTUAL	AMORTIZACION	SALDO
<b>CORRIENTE</b>			
<b>BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>	<b>1,120,376,307</b>	<b>0</b>	<b>1,120,376,307</b>
Seguros	173,903,310	0	173,903,310
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones.	313,324,300	0	313,324,300
Renovación de licencias	633,148,697	0	633,148,697
<b>AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS</b>	<b>37,105,404</b>	<b>0</b>	<b>37,105,404</b>
Avance para viáticos y gastos de viaje	6,209,778		6,209,778
Anticipo Adquisición Bienes y servicios	30,895,626	0	30,895,626
<b>RECURSOS ENTREGADOS EN ADMON</b>	<b>3,757,608,537</b>	<b>0</b>	<b>3,757,608,537</b>
Teled Medellín	1,068,071	0	1,068,071
Rendimientos Financieros Tele Medellín	286,350	0	286,350
Recursos entregados -ESU	114,502,812	0	114,502,812
Rendimientos financieros- ESU	2,956,217	0	2,956,217
IDEA Investigación	3,397,794,146	0	3,397,794,146
Rend.Fros IDEA	43,713,055	0	43,713,055
Rendimientos Fros METROPARQUES	11,602	0	11,602
Recursos entregados -PLAZA MAYOR	194,482,701	0	194,482,701
Rendimientos Fros Conv PLAZA MAYOR	2,793,583	0	2,793,583
<b>TOTAL CORRIENTE</b>	<b>4,915,090,249</b>	<b>0</b>	<b>4,915,090,249</b>
<b>NO CORRIENTE</b>			
Gastos de asociación	46,372,645	0	46,372,645
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>	<b>4,961,462,894</b>	<b>0</b>	<b>4,961,462,894</b>

- c) Las erogaciones pagadas por anticipado se reconocen al costo de transacción o valor desembolsado, se controlan y amortizan con el proceso de diferidos, según los meses en que se recibe el beneficio del gasto.

- d) El valor de los gastos de asociación son capitalización inicial de \$94'468.005 a nombre de TELEMEDELLIN, para su pago mediante prestación de servicios educativos se suscribió un contrato interadministrativo a la fecha se ha ejecutado el valor de \$48'095.360, el saldo por pagar con servicios educativos es de \$46'372.645, por tanto, se muestra en el balance como No corriente.
- e) El valor de los recursos entregados en administración a Septiembre 30 de 2022 presentan el siguiente movimiento:

CONCEPTOS	SALDO CUENTAS	SALDO CONTAB	SALDO de TESORERIA	DIF.
<b>RENDIM. CONVENIOS</b>				
<b>MUNICIPIO DE MEDELLIN</b>		<b>24,539,192</b>	<b>24,539,192</b>	\$ -
<b>OTRAS ENTIDADES</b>		<b>176,581,620</b>	<b>176,581,620</b>	\$ -
FIDUCIARIA BOGOTA- ECOPEPETROL	26,037,141		26,037,141	\$ -
COLCIENCIAS	42,631,094		42,631,094	\$ -
CORPORACION COLOMBIANA DE INVESTIGACIÓN AGROPECUARIA	2,877,072		2,877,072	\$ -
INVIAS - FAUNA	27,816		27,816	\$ -
AGENCIA DE EDUCACION SUPERIOR- SAPIENCIA	105,007,227		105,007,227	\$ -
COLEGIO MAYOR DE ANTIOQUIA	479		479	\$ -
ICPA	791		791	\$ -
<b>RENDIMIENTOS TRANSFERENCIAS</b>				
<b>FUNCIONAMIENTO E INVERSION</b>		<b>254,298,539</b>	<b>254,298,539</b>	\$ -
<b>SUMAS IGUALES</b>		<b>455,419,350</b>	<b>455,419,350</b>	\$ -

### NOTA 17 – ARRENDAMIENTO

El detalle a septiembre 30 de 2022 es el siguiente:

CONCEPTO	VALOR
<b>DEUDORES CORRIENTES</b>	
Arrendamiento operativo.	20'533.660
<b>TOTAL</b>	<b>20'533.660</b>

### NOTA 21- CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar a septiembre 30 de 2022 comprendían:



CONCEPTO	VALOR
<b>CORRIENTE</b>	
Adquisición bienes y servicios	-1,456,794,527
Reembolso Fondo Fijo	-2,415,208
Contratos IDEA	-166,510,928
Estampilla Pro cultura	-4,918,700
Fondo de apoyo estudiantil	-22,345,497
Servicios educativos pagados por terceros	-764,000,112
Recaudos por clasificar- Consignaciones por legalizar	-2,675,218,758
Otros recaudos para terceros	-206,681,945
Contribución de Obra Pública	-326,371
Rendimientos transferencias Municipio de Medellín	-254,298,539
Rendimientos convenios Municipio de Medellín	-24,539,192
Rendimientos otras entidades	-176,581,620
Fondo de víctimas	-55,101,336
Aportes a fondos pensionales	-250,484,400
Aportes a seguridad social en salud	-224,635,733
Cooperativas	-17,806,163
Fondo de empleados	-475,397,131
Libranzas	-246,583,790
Embargos Judiciales	-10,325,819
Seguros	-2,718,409
cuenta de ahorro para el fomento de la construcción- AFC	-49,162,338
Otros descuentos de nómina- otros acreedores	-4,447,052
retención aportes voluntarios	-2,850,000
Retención en la fuente	-231,403,014
Cheques no cobrados o por reclamar	-64,569,187
Saldos a favor de beneficiarios	-2,152,195,346
Servicios públicos	-428
Aportes al ICBF y SENA	-167,486,000
Retención tasa pro deportes y Recreación	-23,870,355
<b>Total CORRIENTE</b>	<b>-9,733,667,898</b>
<b>NO CORRIENTE</b>	
Suscripciones de acción y participaciones	-46,372,645
<b>TOTAL</b>	<b>-9,780,040,543</b>



La mayoría de las cuentas por pagar recaudos recibido para terceros por deducciones de nómina para terceros, por deducciones de ley como la retención en fuente y por los aportes causados mensualmente al Sistema de seguridad social, además de los rendimientos financieros de cuentas que existe la obligación de devolverlos.

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

**Los rendimientos financieros** generados en las cuentas bancarias que administran recursos de convenios y transferencias, a septiembre 30 de 2022 es la siguiente:

CONCEPTOS	SALDO CUENTAS	SALDO CONTAB.	SALDO CONTROL TESORERIA	DIF.
<b>RENDIM. CONVENIOS</b>				
<b>MUNICIPIO DE MEDELLIN</b>		<b>21,911,424</b>	<b>21,911,424</b>	\$ -
<b>OTRAS ENTIDADES</b>		<b>166,355,016</b>	<b>166,355,016</b>	\$ -
FIDUCIARIA BOGOTA- ECOPEPETROL	26,037,141		26,037,141	\$ -
COLCIENCIAS	42,503,607		42,503,607	\$ -
CORPORACION COLOMBIANA DE INVESTIGACION AGROPECUARIA	2,877,072		2,877,072	\$ -
INVIAS - FAUNA	27,201		27,201	\$ -
AGENCIA DE EDUCACION SUPERIOR-SAPIENCIA	94,909,994		94,909,994	\$ -
<b>RENDIM.TRANSFERENCIAS</b>				
<b>FUNCIONAMIENTO E INVERSION</b>		<b>183,654,720</b>	<b>183,654,720</b>	\$ -
<b>SUMAS IGUALES</b>		<b>371,921,160</b>	<b>371,921,160</b>	\$ -

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

## NOTA 22- BENEFICIOS A EMPLEADOS

A septiembre 30 de 2022 estos comprendían:

CONCEPTO	VALOR
<b>CORRIENTE</b>	





Nómina por pagar	61,283,778
Cesantías personal de los fondos	2,613,498,994
Intereses a las cesantías	309,835,663
Vacaciones	1,287,787,519
Prima de vacaciones	735,172,087
Prima de servicios	1,395,182,680
Prima de navidad	1,455,926,732
Bonificación	905,541,083
Aportes a riesgos profesionales	34,508,191
aportes a fondos pensionales -empleador	650,965,600
aportes a seguridad social en salud-empleador	473,127,167
aportes a cajas de compensación familiar	223,275,000
Cuotas Partes pensión de Jubilación	10,023,481
<b>TOTAL CORRIENTE</b>	<b>10,156,127,975</b>
<b>NO CORRIENTE</b>	
Cesantías Retroactivas	1,058,166,567
<b>TOTAL NO CORRIENTE</b>	<b>1,058,166,567</b>
<b>TOTAL</b>	<b>11,214,294,542</b>

- a) Los beneficios a corto plazo son obligaciones laborales exigibles o corrientes, que vencen dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo en el caso de las prestaciones sociales a diciembre 31 y las cesantías en febrero 15 de 2023, se reconoce en forma mensual la alícuota de los beneficios por el servicio prestado por los empleados y su pago se efectúa conforme a la normativa vigente
- b) En los beneficios a largo plazo se reconocen las cesantías retroactivas a cargo de la entidad, el beneficio se medirá, como mínimo, al final del periodo contable por el valor que el ITM tendría que pagar si fuera a liquidar esa obligación a esa fecha. Este pasivo dada las políticas institucionales de mantener recursos aforados para atender las solicitudes de anticipo de cesantías se mantiene en términos constantes.

### NOTA 23 – PROVISIONES - PASIVOS CONTINGENTES

A septiembre 30 de 2022 comprenden:

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





Se provisionan	Valor Cuantía	Valor Esperado Contingente
Laborales	72,000,000	23,760,000
Administrativas	4,734,735,914	1,713,476,807
<b>TOTAL</b>	<b>4,806,735,914</b>	<b>1,737,236,807</b>

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

El valor esperado contingente objeto de provisión como pasivo del ITM, es por valor de \$1.737.236.807, según los criterios de reconocimiento del 50% de probabilidad.

Estado contable	Valor Cuantía	Valor Esperado Contingente	Criterios de reconocimiento
No se registran	412,704,679	145,066,426	0-10
Cuentas de Orden Acreedoras	1,948,161,171	729,179,234	11-49
Se provisionan	4,806,735,914	1,737,236,807	50 en adelante
<b>Total general</b>	<b>7,167,601,764</b>	<b>2,611,482,467</b>	

## NOTA 24 - OTROS PASIVOS- INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

A septiembre 30 de 2022 estos comprendían:

CONCEPTO	VALOR
<b>VENTAS DE SERVICIOS</b>	
Convenios Municipio de Medellín	-12,745,526,182
Convenio Municipio de Medellín - Extensión	-185,228,393
Matriculas Tecnologías Recibidas por Anticipado	-49,598,186
Matriculas pregrados	-46,182,473
Matriculas de Especializaciones	-515,146,154
Matricula Maestría	-654,850,195
IRXA convenios Otros Entes	-518,676,578
Descuento Descarga Académica	3,900,000
Descuento Comité Curricular	10,000,000



Descuento por acuerdos o alianzas	2,800,000
Descuento egresados ITM	235,009,230
Descuento Electoral	660,982,214
SAPIENCIA- convenios otros	-1,049,262,264
Ingresos Recibidos por anticipado para investigación	-182,442,040
Incapacidades Deudores x Anticipado	-74,709,555
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS - COLCIENCIAS	-273,929,991
<b>TOTAL CORRIENTE</b>	<b>-15,382,860,567</b>
<b>NO CORRIENTE</b>	
Convenios para matriculas- SAPIENCIA	0
<b>TOTAL</b>	<b>-15,382,860,567</b>

Los ingresos recibidos por anticipado del municipio de Medellín y otras entidades públicas, corresponde a recursos recaudados por concepto de convenios y/o contratos interadministrativos, cuya ejecución se efectuará en esta vigencia, pasivo que se va disminuyendo en la misma proporción de la ejecución del convenio con el informe de ejecución mensual de los convenios.

#### NOTA 27 – PATRIMONIO

A septiembre 30 de 2022 la cuenta de patrimonio comprendía:

CONCEPTO	VALOR
<b>CAPITAL FISCAL</b>	-2,093,391,013
<b>RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>	-303,179,746,799
<b>TOTAL</b>	<b>-305,273,137,812</b>

En el balance de enero 2021 según Instructivo 001 de diciembre 17 de 2020, numeral 3- : LA RECLASIFICACIÓN DE SALDOS PARA LA INICIACIÓN DEL PERIODO CONTABLE DEL AÑO 2021, se reclasificó el resultado del ejercicio así:

*Al inicio del periodo contable del año 2022, las entidades públicas realizarán la siguiente reclasificación: los saldos registrados en las subcuentas de Resultados del ejercicio, de las cuentas 3110-RESULTADO DEL EJERCICIO, a las subcuentas respectivas de las cuentas 3109 y 3225-RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES, a las subcuentas respectivas de las cuentas 3109 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.*





## NOTA 26 - CUENTAS DE ORDEN

A septiembre 30 de 2022 las cuentas de orden comprenden:

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

CUENTA	VALOR
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	
<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>96,813,821</b>
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS	96,813,821
ADMINISTRATIVOS	96,813,821
<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>	<b>20,412,270</b>
MERCANCIAS ENTREGADAS EN CONSIGNACION	20,412,270
<b>DESEMBOLSOS BIENESTAR UNIVERSITARIO</b>	<b>4,842,377,590</b>
<b>GASTO DE INVESTIGACIONES INST EDUC SUPERIOR</b>	<b>3,423,042,549</b>
<b>DEUDORAS FISCALES</b>	
<b>OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL</b>	<b>3,065,156,009</b>
Otras cuentas deudoras de control	219,506,100
Consignaciones por identificar- bancos	2,675,218,758
Deudores aportes potenciales	170,431,152
<b>DEUDORAS POR EL CONTRARIO(CR)</b>	
<b>ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA</b>	<b>-96,813,821</b>
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS	-96,813,821
Administrativos	-96,813,821
<b>MERCANCIA ENTREGADAS EN CONSIGNACION CR</b>	<b>-20,412,270</b>
MERCANCIAS ENTREGADAS EN CONSIGNACION	-20,412,270
<b>DESEMBOLSOS BIENESTAR UNIVERSITARIO</b>	<b>-4,842,377,589</b>



DESEMBOLSOS BIENESTAR UNIVERSITARIO	-4,842,377,589
GASTO DE INVESTIGACIONES INST EDUC SUPERIOR	-3,423,042,550
GASTO DE INVESTIGACIONES INST EDUC SUPERIOR	-3,423,042,550
DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA	-3,065,156,009
Deudas de difícil cobro canceladas	-219,506,100
Consignaciones por identificar de bancos	-2,675,218,758
Deudores aportes potenciales	-170,431,152
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	
PASIVOS CONTINGENTES	
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS	-729,179,234
Administrativos	-729,179,234
ACREEDORAS POR CONTRA(DB)	
PASIVOS CONTINGENTES POR EL CONTRA(DB)	
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS	729,179,234
Administrativas	729,179,234
TOTALES	0

## NOTA 28 – INGRESOS

Los ingresos a 30 de septiembre comprendían:

CONCEPTO	VALOR
<b>VENTA DE BIENES</b>	
<b>Bienes comercializados</b>	<b>-12,767,800</b>
Libros comercializados	-12,767,800
<b>Venta de servicios</b>	
Educación formal- Superior Tecnológica	-19,412,602,054
Educación formal- Superior Profesional	-15,596,631,705
Educación formal- Superior Postgrados	-3,737,806,677



EDUCACION NO FORMAL- INVESTIGACION	-241,121,606
Educación formal- Formación Extensiva	-2,871,377,734
Servicios conexos a la educación	-4,170,287,796
<b>Devoluciones</b>	997,346,899
Recreativos, culturales y deportivos	-39,296,700
Servicios Bienestar -Aula Pedagógica	-17,156,750
<b>Subtotal venta de servicios educativos</b>	<b>-45,088,934,122</b>
CONSULTORIAS	-37,372,990,341
Extensión recurso Instalado	0
<b>Total servicios</b>	<b>-82,461,924,463</b>

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

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

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

- **Ingresos por servicios educativos:** el recaudo se difiere en 4 meses, de acuerdo con la periodicidad de la prestación del servicio educativo, cuando se recauda el valor de la matrícula afectándose el Ingreso recibido por anticipado, en caso contrario, cuando se causa la matrícula por el programa de matrícula cero se afecta directamente el Ingreso y no habría lugar a diferir el ingreso toda vez que no se ha efectuado el pago el cual es financiado por las entidades públicas respectivas.  
Los ingresos recaudados por postgrado se difieren durante el tiempo de prestación del servicios en el semestre.
- **Ingresos de contratos y/o convenios interadministrativos:** se reconocerá el ingreso de acuerdo con el grado de su ejecución, es decir, en la proporción de los costos en los que se haya incurrido por el trabajo ejecutado hasta la fecha.
- **Ingresos de cursos de extensión:** se reconocerá el recaudo directamente en el ingreso, debido a que la gran mayoría de estos cursos y diplomados no tienen una fecha definida de inicio y, además, de no completarse el número mínimo requerido para su inicio es objeto de devolución el valor pagado.



- **Otros ingresos asociados a la prestación de servicios:** se reconocerá directamente, en la cuenta de ingresos por otros servicios, los recaudos o pagos por habilitaciones, certificados y constancias, derechos de grado, etc.
- **Venta de bienes - libros comercializados:** se reconocerá el ingreso de la venta de impresos y publicaciones como los libros del Fondo Editorial con la facturación de venta a las librerías y las ventas directas a terceros del inventario de libros que se comercializan.

## NOTA 28.1 - TRANSFERENCIAS

Al 30 de septiembre el detalle de las transferencias recibidas es:

### TRANSFERENCIAS DE ENTIDADES DE GOBIERNO

CONCEPTO	sep-22	sep-21	DIFERENCIA
<b>Sistema de Regalías</b>	<b>462.450.781</b>	<b>0</b>	<b>462.450.781</b>
<b>Donaciones Efectivo sector Privado</b>	<b>12.440.000</b>	<b>0</b>	<b>12.440.000</b>
<b>Donaciones en Bienes Entidades Públicas</b>	<b>0</b>	<b>864.588.199</b>	<b>-864.588.199</b>
<b>Donaciones en Bienes Entidades Privadas</b>	<b>52.098.811</b>	<b>0</b>	<b>52.098.811</b>
Devolución de Votaciones	1.180.381.955	1.312.861.005	-132.479.050
Ley 1819 de cooperativas	1.662.522.349	468.742.787	1.193.779.562
Sanea mineo de Pasivos	830.937	1.077.036.879	-1.076.205.942
Transferencias Funcionamiento	2.193.780.728	1.967.495.862	226.284.866
Plan de fomento a la calidad	4.219.391.374	3.698.740.926	520.650.448
Devolución de IVA	1.659.585.642	1.771.532.000	-111.946.358
<b>TRANSFERENCIAS NACION</b>	<b>10.916.492.985</b>	<b>10.296.409.459</b>	<b>620.083.526</b>
Transferencia de Funcionamiento	19.870.725.883	19.481.103.804	389.622.079
Transferencias de Inversión	35.320.057.508	27.878.513.431	7.441.544.077
Transferencias Presupuesto Participativo	6.729.530.229	7.284.704.167	-555.173.938
<b>TRANSFERENCIAS MUNICIPIO MEDELLIN</b>	<b>61.920.313.620</b>	<b>54.644.321.402</b>	<b>7.275.992.218</b>
<b>TOTAL TRANSFERENCIAS PRESUPUESTALES</b>	<b>73.363.796.197</b>	<b>65.805.319.060</b>	<b>7.558.477.137</b>

Nota: Los siguientes conceptos están en cuentas del Balance y no el Ingreso de TRANSFERENCIAS (Cta. 4428)

Sanea mineo de Pasivos	830.937	0	830.937
Devolución de IVA	1.659.585.642	1.771.532.000	-111.946.358
<b>TOTAL TRANSFERENCIAS CONTABLEMENTE</b>	<b>71.703.379.618</b>	<b>64.033.787.060</b>	<b>7.669.592.558</b>





- a) Las transferencias Municipales recibidas del ente central por valor de \$61.920.313.620 son para inversiones y funcionamiento de la Institución, estas últimas ya recaudadas al 100% en un valor de \$19.870.725.883 de igual forma que en la vigencia anterior a septiembre su recaudo era del 100%
- b) El valor de \$462.450.781 representa el valor de los recursos asignados por concepto de transferencias recibidas del *Sistema General de Regalías (SGR)*, como recursos para la financiación de proyectos de inversión del SGR adicionados al Presupuesto según Resolución rectoral 042 de enero 19 de 2022.

El ITM aplica el numeral 4.3 del Procedimiento Contable para el *Registro de los Hechos Económicos Relacionados con los Recursos del Sistema General de Regalías*, así:

**Asignación de las regalías:** El ITM reconoce una cuenta por cobrar y un ingreso por transferencias, por concepto de SGR.

**Ejecución del proyecto de inversión:** El ITM reconoce los activos, gastos contra un pasivo originados por la adquisición de bienes y servicios.

**Cancelación cuando el SGR hace el pago directamente al proveedor:** El ITM cancela el pasivo reconocido por bienes y servicios adquiridos con el proveedor, contra la cancelación de la cuenta por cobrar por transferencias por cobrar.

### NOTA 29.3 – SUBVENCION PRESTAMOS CON TASAS DE INTERES INFERIORES A LAS DEL MERCADO

La valoración de los préstamos hipotecarios por el método del costo amortizado representa una subvención a 30 de septiembre, es el siguiente:

CONCEPTO	VALOR
Subvención prestamos con tasas de interés inferiores mercado	11,117,341

### NOTA 30 - COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN

El Costo incurrido por la prestación del servicio educativo, la producción y comercialización de bienes, a 30 de septiembre, es el siguiente:

CONCEPTO	VALOR
<b>Costo venta de bienes</b>	<b>10,649,617</b>
Bienes comercializados	10,649,617
<b>Subtotal</b>	



<b>Costo de venta de servicios</b>	
Educación formal- Superior Tecnológica	67,563,241,968
Educación formal- Superior Formación Profesional	14,362,650,162
Educación formal- Superior Postgrados	232,024,317
Educación no formal- Formación Extensiva	5,042,290,170
EDUCACION FORMAL- INVESTIGACION	33,938,326
Servicios Conexos a la Educación- bienestar	5,998,134,621
<b>Subtotal servicios educativos</b>	<b>93,232,279,564</b>
CONSULTORIAS	32,580,313,119
Ejecución de convenios con Recurso Instalado	0
Subtotal servicios de convenios	<b>32,580,313,119</b>
<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>125,823,242,300</b>

## NOTA 29 - GASTOS ADMINISTRATIVOS

El detalle de los gastos a septiembre 30 de 2022 es el siguiente:

CONCEPTO	VALOR
<b>Gastos de administración</b>	
Sueldos del personal	2,683,134,925
Horas extras y festivas	13,395,555
Gastos de representación	69,268,437
Bonificación servicio prestado Decreto 2418 2015	147,417,798
Incapacidades	6,413,606
Cuotas partes de pensión de jubilación	39,425,137
Aportes cajas de compensación	122,071,137
Cotización a seguridad social en salud	251,319,249
Cotización riesgos profesionales	28,070,226
Cotización a entidades régimen prima media	196,306,400
Cotización a entidades régimen ahorros individual	155,221,275
Aportes al I.C.B.F.	91,808,933
vacaciones	291,606,521
Cesantías	291,919,487
Intereses a las cesantías	33,935,807
Prima de vacaciones	186,574,367
Prima de navidad	261,109,664



Prima de servicios	119,767,326
Bonificación especial de recreación	25,397,176
Capacitación, Bienestar Social y Estímulos	25,796,486
Remuneración de servicios técnicos	2,413,077,598
<b>Subtotal</b>	<b>7,453,037,110</b>
<b>Gastos generales</b>	
Vigilancia y seguridad	62,902,390
Materiales y suministros	47,726,503
Mantenimiento Construcciones y edificios	48,825,182
Servicios Públicos	139,749,504
Viáticos y gastos de viaje	63,918,157
Impresos, publicaciones y suscripciones	110,275,570
Fotocopias	124,218
Comunicaciones y transporte	6,437,649
Seguros generales	89,184,595
Combustible y lubricantes	9,593,652
Servicios de aseo y cafetería	79,671,579
Gastos legales y de registro	1,371,946
Otros gastos generales	855,045
<b>Subtotal</b>	<b>660,635,989</b>
<b>Impuestos</b>	
Cuota de fiscalización y auditaje	90,809,043
Gravamen a las transacciones financieras	262,979,329
tasa de aseo municipal	9,035,518
Impuesto nacional al consumo	157,439
Impuesto municipal de teléfono	233,171
Tasa Aeroportuaria tiquetes aéreos	2,080,260
<b>Subtotal</b>	<b>365,294,760</b>
<b>TOTAL</b>	<b>8,478,967,859</b>

## NOTA 29- DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

El detalle de los gastos por depreciación a 30 de septiembre es el siguiente:

CONCEPTO	VALOR
<b>DETERIORO</b>	
VENTA DE BIENES	4,148,370



PRESTACION DE SERVICIOS	40,081,634
BIENES DE ARTE Y CULTURA	382,926
<b>Subtotal Deterioro</b>	<b>44,612,930</b>
<b>DEPRECIACION GASTO</b>	
Edificaciones	36,829,619
Redes, líneas y cables	2,310,879
Maquinaria y equipo	687,246
Equipo médico y científico	225,550
Muebles, enseres y equipo de oficina	30,299,803
Equipo de comunicación y computación	73,558,949
Equipos de transporte, tracción y elevación	4,387,126
<b>Subtotal de Depreciación</b>	<b>148,299,172</b>
<b>TOTAL</b>	<b>192,912,101</b>

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

El gasto por **deterioro** corresponde a estimación de perdidas por deudas de difícil cobro de extensión y de servicios educativos.

## NOTA 28 - OTROS INGRESOS

A 30 de septiembre la cuenta de otros ingresos comprende:

CONCEPTO	VALOR
<b>FINANCIEROS</b>	
Intereses sobre depósitos	1,024,583,696
Intereses equivalentes al efectivo (inversiones)	81,131,868
valoración intereses prestamos NICSP	54,177,986
Intereses recursos entregados en admón.	115,773,090
Intereses préstamos hipotecarios	68,002,162
Intereses Préstamos Calamidad Domestica	13,800
Intereses de Mora otros deudores	106,160
<b>Subtotal</b>	<b>1,343,788,763</b>
<b>OTROS INGRESOS ORDINARIOS</b>	
Arrendamiento Operativo	142,398,264
Recuperaciones de gastos	143,032,752





Recuperación de incapacidades	3,664,353
Venta de inservibles y material reciclaje	7,727,920
Venta de Material de Reciclaje	4,420,645
Indemnización cía de seguros	65,276,780
Ajuste prima de antigüedad	76,436
<b>OTROS INGRESOS DIVERSOS</b>	<b>366,597,150</b>
Donaciones	0
Otros ingresos Extraordinarios	8,393,568
<b>Subtotal Otros Ingresos Diversos</b>	<b>8,393,568</b>
<b>REVERSION DETERIORO</b>	
<b>INVENTARIO</b>	
Reversión Deterioro de Mercancía de Existencia	1,155,419
<b>TOTAL</b>	<b>1,719,934,899</b>

- Los intereses recibidos de \$68'002.162 corresponde a los intereses de préstamos hipotecarios deducidos de la nómina de los empleados.
- La cuenta de valoración intereses préstamos hipotecarios bajo NICSP por valor de \$54,177,986 representa el registro del costo amortizado de intereses de préstamos hipotecarios como un beneficio a los empleados y ex empleados del ITM.
- La reversión de deterioro por valor de \$ 1'155.419 registrada en otros ingresos en junio 2022, porque las circunstancias que causaron el deterioro dejaron de existir, por tanto, se revertirá su valor de manera que el nuevo valor contable será el menor entre el costo y el valor neto de realización.

## NOTA 29 - OTROS GASTOS FINANCIEROS Y DIVERSOS

Los otros gastos registrados a septiembre 30 de 2022 comprendían:

CONCEPTO	VALOR
<b>GASTOS DIVERSOS</b>	<b>91,428,809</b>
Pérdida en siniestros	4,128,790
Pérdida en baja en retiro de propiedad, planta y equipo	49,351,149
Comisión sobre Recursos entregados en ADMON	35,549,954
Comisiones Servicios Financieros	2,398,916





<b>SERVICIOS FINANCIEROS</b>	<b>1,107,945</b>
Gastos Financieros- Comisión	1,107,945
<b>OTROS GASTOS DIVERSOS</b>	<b>537,730,641</b>
Sentencias	532,382,900
Otros gastos extraordinarios	5,347,741
<b>TOTAL</b>	<b>630,267,395</b>

- A septiembre 30 se contabilizó el gasto por ajuste de la valoración del pasivo contingente a junio 30 de 2022 por valor de \$ 528'000.000 según la valoración de los abogados externos de la entidad a los procesos de demandas actuales en el ITM, informe reportado a contabilidad por el Área Jurídica.
- El valor de pérdida en baja en retiro de propiedad planta y equipo de \$49,351.149 se registra por la baja de activos en el módulo de activos fijos, proceso que adelanta la oficina de bienes de la entidad con el Comité respectivo.
- La comisión sobre recursos entregados en Administración corresponde al IDEA que es el 2% sobre ejecución del convenio de investigación.

Las notas al balance y los anexos forman parte integral de los estados contables a septiembre 30 de 2022.

  
**ALEJANDRO VILLA GOMEZ**  
Rector

  
**NIDIA TORRES HOLGUIN**  
Jefe Oficina Departamento Financiero y Comercial

  
**NATALIA MONTOYA CRUZ**  
Contadora TP-47390-T