



## Notas y revelaciones

### Estados Financieros Individuales Octubre 31 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 octubre 31 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 Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	AÑO 2022	AÑO 2021
<b>CAJA</b>		
<b>CAJA PRINCIPAL</b>	<b>3,200,000.00</b>	<b>4,000,000.00</b>
Caja General	-	-
Bases de efectivo máquinas auto pago	3,200,000.00	4,000,000.00
<b>CAJA MENOR</b>	<b>5,500,000.00</b>	<b>5,500,000.00</b>
<b>TOTAL CAJA</b>	<b>8,700,000.00</b>	<b>9,500,000.00</b>
<b>DEPÓSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>73,620,061,497.84</b>	<b>78,424,131,351.48</b>
<b>RECURSOS ITM</b>	<b>15,029,236,321.48</b>	<b>38,966,827,936.56</b>
Cuenta corriente ITM	2,153,323,667.20	1,908,987,599.10
Cuenta de Ahorros ITM	12,875,912,654.28	37,057,840,337.46
<b>RECURSOS DE CONVENIOS</b>	<b>23,291,338,947.57</b>	<b>22,461,055,519.47</b>
Cuenta corriente Convenios	1,412,919,276.33	3,144,998,905.02
Cuenta de Ahorros Convenios	21,878,419,671.24	19,316,056,614.45
<b>OTROS RECURSOS</b>	<b>34,991,890,732.48</b>	<b>13,510,564,829.80</b>
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>23,902,239,902.02</b>	<b>5,720,449,169.81</b>
CREE	17,883,223.26	42,306,959.58
MEN	11,071,767,607.20	7,747,808,700.41
<b>EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>	<b>2,574,441,175.69</b>	<b>4,922,525,749.30</b>
<b>OTROS EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>	<b>2,574,441,175.69</b>	<b>4,922,525,749.30</b>
Derechos fondos, valores y fiducias	2,474,846,749.63	4,837,347,145.72
Valoración inversiones, fondos y valores	99,594,426.06	85,178,603.58
<b>RECURSOS AHORROS CONVENIOS SAPIENCIA</b>	<b>307,595,496.31</b>	<b>3,485,683,065.65</b>
BANCO BBVA CONVENIO SAPIENCIA 090 299006767	53,783,682.61	385,290,636.00
BANCO BBVA CONVENIO SAPIENCIA 136 299007120	122,585,728.43	1,016,058,071.00
BANCO POPULAR CONVENIO SAPIENCIA 185 180368318	51,864,332.35	951,025,095.65
BANCO BBVA CONVENIO SAPIENCIA 300 299008268	79,361,752.92	1,133,309,263.00
<b>TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTE CORRIENTE A OCTUBRE 31</b>	<b>76,203,202,673.53</b>	<b>83,356,157,100.78</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 octubre



31 de 2022 el detalle comparativo con octubre 2021, es el siguiente:

DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	A CORTE OCT-2022	A CORTE OCT- 2021
<b>RECURSOS ITM</b>		
<b>CORRIENTE ITM</b>		
<b>CUENTA CORRIENTE BANCARIA ITM</b>	<b>2,153,323,667.20</b>	<b>1,908,987,599.10</b>
BANCO POPULAR ITM EGRESOS 02004-4	9,757,547.69	137,914,541.67
BANCO DE OCCIDENTE ITM 05647-1	2,205,539.66	164,367,435.78
BANCO POPULAR ITM CODIGO DE BARRAS 02007-7	165,532,432.81	134,447,514.81
Banco Popular ITM PINES 02010-1	186,096,310.20	121,735,010.20
Banco Popular ITM PROVEEDORES 02011-9	126,970,030.68	159,633,742.28
BANCO POPULAR ITM PAGOS PSE 02016-8	89,942,815.11	5,113,605.84
BANCOLOMBIA ITM 24557389717	6,341,812.22	65,793,562.89
BANCO AVVILLAS ITM 477003677	380,659,206.45	260,657,177.85
BANCO ITAU RECAUDOS BARRAS 859365108	786,486,235.36	588,706,788.37
BANCO ITAU RECAUDOS EXTENSION 859365215	41,966,527.78	41,924,603.17
BANCO ITAU RECAUDOS OTROS SERVICIOS 859365231	100,625,246.51	94,846,524.40
BANCO POPULAR CONVENIO PAGADORA 02009-3	159,899,660.36	37,103,533.03
BANCO ITAU ITM FRATERNIDAD 859365298	96,840,302.37	96,743,558.81
<b>CUENTAS DE AHORRO ITM</b>	<b>12,875,912,654.28</b>	<b>37,057,840,337.46</b>
Banco Popular ITM PRINCIPAL 72009-8	2,326,200,502.39	20,448,331,445.01
Banco de Occidente ITM 0080552-1	2,742,054,491.90	5,723,188,390.98
BANCO AVVILLAS ITM RECAUDOS 04333-3	483,859,229.11	1,341,186,461.12
Bancolombia ITM Principal 000865394	1,269,791,719.63	18,065,926.19
Bancolombia ITM NOMINA 00150580820	2,208,376,502.41	0.00
BANCOLOMBIA ITM PAGADORA CONVENIOS 00113350245	306,437,614.14	212,699,700.25
BANCO BBVA ITM MATRICULA 299003327	134,806,346.02	3,015,455,480.84
BANCO AVVILLAS ITM EXTEN 477007355	100,004,787.34	153,440,498.65
BANCO BBVA ITM RECAUDO BARRAS 299003418	1,224,596,120.11	3,711,446,925.72
BANCO BBVA ITM EXTENSION 299005652	395,310,739.00	287,647,506.00
BANCO POPULAR ITM 188-118012	785,417,437.97	753,113,707.84
BANCO AVVILLAS ITM OTROS 477011126	751,868,189.55	579,216,738.28
BANCO POPULAR ITM EXTENS 11538-0	147,188,974.71	113,578,773.58
BBVA 299-013409 ITM AHORRO FIJO	0.00	700,468,783.00
<b>TOTAL RECURSOS ITM</b>	<b>15,029,236,321.48</b>	<b>38,966,827,936.56</b>
<b>RECURSOS CONVENIOS</b>		



<b>CORRIENTE CONVENIOS</b>		
<b>CUENTA CORRIENTE</b>	<b>1,412,919,276.33</b>	<b>3,144,998,905.02</b>
BANCO ITAU COLCIENCIAS JOVENES 859365223	28.76	1,989,776.37
BANCO ITAU COLCIENCIAS TODOS 859365090	1,407,083,445.09	3,137,179,156.14
ITAU 859371825 CONV 001/2019/COLEGIO MAYOR DE ANTIOQUIA	5,835,802.48	5,829,972.51
<b>CUENTAS DE AHORROS CONVENIOS</b>	<b>21,878,419,671.24</b>	<b>19,316,056,614.45</b>
Bancolombia CONVENIO 58548 24595738411	14,030,825.23	13,867,943.11
BANCOLOMBIA CONVENIO EMVARIAS 24588464764	333,473,274.76	42,128,899.00
BANCOLOMBIA CONVENIO 85251 24565328294	321.61	50,790,464.14
BANCO POPULAR CONVENIO SAPIENCIA 129 188118996	242,903,354.92	12.14
BANCO BBVA CONVENIO SAPIENCIA 303 299008250	45,493.00	45,493.00
BANCO ITAU CONVENIO 79074 859062467	0.00	0.00
BANCO ITAU CONVENIO 79366 859029821	0.16	0.16
BANCOLOMBIA CONVENIO 79345 24500029427	826,668,241.55	0.25
BANCO POPULAR CONVENIO 79541 180379364	7.43	128,724,662.28
BANCOLOMBIA CONVENIO 79543 24500033351	381,384,885.46	12.62
BANCOLOMBIA CONVENIO 79580 24500033360	332,021,682.37	4.93
BANCOLOMBIA CONVENIO 79489 24500033327	1,270,357,116.84	0.03
BANCO ITAU CONVENIO 79855 859067998	20,932,907.70	20,911,995.71
BANCO DE OCCIDENTE CONVENIO 80119 440830529	70.61	4,564.04
BANCOLOMBIA CONVENIO 79983 24500033335	23.19	68,322,155.26
BANCOLOMBIA CONVENIO 80017 24500038515	46,431.07	30,461,469.96
BANCO DE OCCIDENTE CONVENIO ICPA 007 440830552	782.06	17,637,277.49
BANCO ITAU CONVENIO 79812 859068008	737,447.86	736,711.14
BANCO AVILLAS CONVENIO 80717 477013106	0.21	32,039,469.98
BANCOLOMBIA CONVENIO 81476 24500053042	3,180.11	2,086,764.30
BANCOLOMBIA CONVENIO 81681 24500053051	15,311.53	10,044,976.04
BANCO POPULAR CONVENIO 9939 180385692	402,474,936.28	900.74
BANCO POPULAR CONVENIO ICPA 147 180385700	14.72	10,389,596.74
BANCOLOMBIA CONVENIO 84361 24500033343	485.60	318,884.76
BANCOLOMBIA CONV. 84925 24500061142	6,155.43	4,039,817.30
BANCOLOMBIA CONVENIO 84814 24500061151	97,714,144.36	3,161.96
BANCOLOMBIA CONVENIO 85146 24500061169	13,576,272.84	13,514,028.79
BANCO POPULAR CONVENIO 85199 180396574	1,525,158.31	1,514,887.00
BANCO POPULAR CONVENIO 855222 220-180-39656-6	603,357,457.12	905,612.16



BANCOLOMBIA CONVENIO 85308 24500000454	557,112,448.61	552,900,801.98
BANCOLOMBIA CONVENIO 85392 24500000455	812,743.83	162,460,637.25
BANCOLOMBIA CONVENIO 85457 24500000456	90,333.76	132,933,308.27
BANCOLOMBIA CONVENIO 85419 24500000543	0.00	0.00
BANCO ITAU CONVENIO 85309 859083156	137,109,429.42	136,972,456.96
BANCO ITAU CONVENIO 85333 859083163	700,481,906.11	95.81
ITAÚ CONVENIO 85473 859083149	226,453,456.37	0.32
BANCOLOMBIA CONVENIO 86082 24500000544	98,201,094.93	20,059,734.98
BANCO DE OCCIDENTE CONVENIO 85471 440830644	35,905,946.78	34,920,580.08
BANCO DE OCCIDENTE CONVENIO 85549 440830636	21,153,024.38	20,576,607.08
BANCOLOMBIA CONVENIO 86257 24500000545	622,392,904.50	1.67
BANCOLOMBIA CONVENIO 86306 24500000938	168,089.50	21,909,312.63
BANCO DE OCCIDENTE CONVENIO 86357 440830628	0.00	0.00
BANCOLOMBIA CONVENIO 86498 24500000937	13,236,503.69	13,179,761.80
BANCOLOMBIA CONVENIO 86985 24500000941	5.01	6,355,379.80
BANCOLOMBIA CONVENIO 859657 24500000939	0.29	26,483,185.85
BANCOLOMBIA CONVENIO SAPIENCIA 402 24500001075	140,281.76	141,258,409.10
BANCOLOMBIA CONVENIO 87441 24500001076	19,876,896.10	19,792,042.87
BANCOLOMBIA CONVENIO BARBOSA 45 24500001077	20,408.76	47,965,778.89
BANCO BBVA CONVENIO SAPEINCIA 358 299011395	40,545,144.00	44,939,584.00
BANCO BBVA CONVENIO SAPIENCIA 483 299011403	29,922.00	29,926,348.00
BBVA CONV 87691 299011411	595,840,313.60	9,048.00
BANCO POPULAR CONVENIO SAPIENCIA 488 180397200	15,414,250.35	30,300,015.06
POPULAR 489 SAPIENCIA 180397192	45,904,409.22	53,815,714.12
BANCO POPULAR CONVENIO SAPIENCIA 490 180397184	27,416,130.52	30,456,635.68
BANCOLOMBIA CONVENIO SAPIENCIA 585 24500002342	15,077,269.35	112,767,368.08
BANCOLOMBIA CONVENIO SAPIENCIA 587 24500002343	146,095,155.68	273,079,881.80
BANCOLOMBIA CONVENIO 88773 24500002344	418,490.93	79,164,399.09
BANCOLOMBIA CONVENIO 89033/2021 24500002345	15,628,315.41	277,911,074.29
BANCOLOMBIA CONVENIO 89110/ 2021 24500002346	169,468,560.89	700,372,696.82
BANCOLOMBIA CONVENIO 89097/2021 24500002347	60,403,038.34	1,156,312,603.10
BANCO DE OCCIDENTE CONVENIO 89075/2021 440830743	297,467,001.46	738,646,279.29
BANCO DE OCCIDENTE CONVENIO 89489 440830750	120,000,574.34	959,796,523.47
BANCO BBVA CONVENIO 89239 299012955	11,805,542.49	17,690,415.00
BANCO BBVA CONVENIO 89432 299012963	12,569.00	2,098,131.00
BANCOLOMBIA CONVENIO 89501 24500002892	0.69	345,328,794.75
BANCOLOMBIA CONVENIO 89583 24500002893	141,128,713.44	622,181,593.03
BANCOLOMBIA CONVENIO 89502 24500002894	227,716.03	17,887,722.08



POPULAR 220180403198 89984/ 2021 REINTEGRACIÓN SOCIAL	8,116,465.58	362,801,440.87
POPULAR 220180403180 89953/ 2021 PARCEROS	3,114,589.13	442,125,306.91
POPULAR 220180404329 89996/ 2021 INSPECCION POLICIA	83,516,745.25	487,915,954.88
POPULAR 220180404337 90041/2021 JUSTICIA CERCANA	292,176,226.90	481,739,179.12
ITAU 859093032 INVIAS- FAUNA	7,477,070.19	60,558,960.17
POPULAR 307/ 2021 SAPIENCIA 220180404345	325,833,047.59	5,538,483,582.70
ITAU 90268/21 PARTICIPACION CIUDADANA 859093041	1,284,282.49	47,506,711.04
BANCOLOMBIA 90227/2021 SECRETARIA EDUC. 24500002895	858.01	75,118,698.31
ITAU CONVENIO 90664 859093057	1.66	0.00
BBVA CONVENIO 90981 299013300	16,752,216.73	67,249,569.00
BANCOLOMBIA 90182/2021 MEJORA 2021 24500003312	55,489,396.17	366,686,900.78
ITAU ITM 2021 859-00218-3	4,416,392,831.08	1,287,660,201.85
BANCOLOMBIA CONVENIO 90331 24500003314	21.65	84,887,868.05
BANCOLOMBIA CONVENIO 91155 24500003313	140,137.75	245,759,885.62
BBVA CONVENIO 91302 299013318	136,410,773.67	1,451,746,831.00
BBVA 12107/2021 GESTION CATAST DPTO 299013326	10,192,971.55	134,515,396.00
ITAU 91111/2021 859007249	336,033,363.05	299,814,866.50
ITAU 91371/2021 POT 859007270	775,516.58	241,843,639.00
OCCIDENTE CONVENIO 91406 440-83079-2	951,594.56	0.00
BANCOLOMBIA CONVENIO 91692 24500004780	10,983,688.61	0.00
OCCIDENTE CONVENIO 91477 440-83080-0	36,621,713.76	360,698,935.62
BANCOLOMBIA CONVENIO 91681 245-0000478-1	55,499,926.29	0.00
BBVA CONVENIO SAPIENCIA 672 299013615	332,647,758.04	0.00
POPULAR CONVENIO SAPIENCIA 688 180408163	94,163,469.21	0.00
POPULAR CONVENIO 91790 180408155	252,614,561.03	0.00
BBVA SAPIENCIA CONV 713 299013623	51,808,779.49	0.00
BANCOLOMBIA 92130/2021 245-0000478-2	6,619,070.92	0.00
BANCOLOMBIA CONVENIO 4378C METRO 245-0000661-9	20,154,221.46	0.00
BANCOLOMBIA CONVENIO 4379C METRO 245-0000662-0	97,531,265.90	0.00
BANCOL 92202/2021 MEDIA TEC II -2021-2022 245-0000478-3	10,196,313.35	0.00
BANCOLOMBIA 721/2021 SAPIENCIA iNVER. 24500007037	100,446,128.46	0.00
Bancolombia ITM 2022-1 24500001080	760,054,892.94	0.00
Bancolombia ITM 2022-2 24500001078	866,819,250.49	0.00
OCCIDENTE CONV. 341/2022 440 830 859	2,086,365,146.50	0.00
BBVA 299016220 CONV. 371 DE 2022	60,059,703.00	0.00
BANCOLOMBIA CONV. 94599/2022 24500010214	509,082,515.56	0.00
OCCIDENTE CONV. 94924/2022 440-83086-7	67,481,308.05	0.00
OCCIDENTE CONV. 95078/2022 440-83082-6	327,170,523.36	0.00



OCCIDENTE CONV. 95169/2022 440-83084-2	650,426,152.16	0.00
OCCIDENTE CONV. 94990/2022 440-83083-4	947,433,454.50	0.00
BBVA CONV. 95325/2022 299-016048	125,526,637.00	0.00
POLULAR CD 046202/2022 180- 40878-3	36,740,507.70	0.00
<b>TOTAL RECURSOS DE CONVENIOS</b>	<b>23,291,338,947.57</b>	<b>22,461,055,519.47</b>
<b>OTRAS CUENTAS</b>		
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>23,902,239,902.02</b>	<b>5,720,449,169.81</b>
BANCO POPULAR TRANSFERENCIAS 01217-3	12,698,514,221.51	4,619,006,200.26
BANCOLOMBIA TRANSFERENCIAS 00150581231	11,155,952,076.32	943,620,756.36
BANCO POPULAR TRANSFERENCIAS 02005-1	47,773,604.19	157,822,213.19
<b>RECURSOS CREE</b>	<b>17,883,223.26</b>	<b>42,306,959.58</b>
BANCO DE OCCIDENTE CREE 440-82447-2	17,883,223.26	42,306,959.58
<b>RECURSOS MEN</b>	<b>11,071,767,607.20</b>	<b>7,747,808,700.41</b>
BANCO DE OCCIDENTE NACION 440829919	1,304,628,208.95	191,907,931.08
BANCO DE OCCIDENTE MEN INVERSION 440830586	9,723,888,803.51	6,467,753,935.52
BANCO DE OCCIDENTE MEN PASIVOS 440830594	10,884,121.88	1,084,686,465.46
BANCO DE OCCIDENTE MEN- COOP 440830610	32,366,472.86	3,460,368.35
<b>RECURSOS CTAS AHORROS SAPIENCIA</b>	<b>307,595,496.31</b>	<b>3,485,683,065.65</b>
BANCO BBVA CONVENIO SAPIENCIA 090 299006767	53,783,682.61	385,290,636.00
BANCO BBVA CONVENIO SAPIENCIA 136 299007120	122,585,728.43	1,016,058,071.00
BANCO POPULAR CONVENIO SAPIENCIA 185 180368318	51,864,332.35	951,025,095.65
BANCO BBVA CONVENIO SAPIENCIA 300 299008268	79,361,752.92	1,133,309,263.00
<b>TOTAL DISPONIBLE CORRIENTE EN BANCOS A OCTUBRE 31</b>	<b>73,620,061,497.84</b>	<b>78,424,131,351.48</b>

Los depósitos a corto plazo- **equivalentes de efectivo** a octubre 31 de 2022 están representados en fondos de inversión colectiva, así:

Clase	Valor capital	Rendimientos	Valor
<b>Fondo de valores y carteras</b>			
Fondo de inversion cartera colectiva ITAU	450,170,593	87,650,519	537,821,112
Cartera Colectiva Occitesoros	11,558,000	1,038,576	12,596,576
Cartera Colectiva Fiduexcedente	1,988,364,943	8,864,955	1,997,229,898
Cartera Colectiva Abierta Fidugob	24,753,214	2,040,375	26,793,590
<b>TOTAL</b>	<b>2,474,846,750</b>	<b>99,594,426</b>	<b>2,574,441,176</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.

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 octubre 31 de 2022 comprendían:

CONCEPTO	VALOR
DEUDORES CORRIENTES	
Bienes comercializados	1,118,962
Bienes Comercializados-deducción nomina	17,000
Deudores tecnologías	18,602,840,245
Deudores Servicios educativos Postgrado	148,622,682
Deudores Pregrado- deducción de nomina y contratos	501,534
Deudores extensión- deducción de nomina	2,204,086
Deudores programa de extensión	123,573,612
Deudores postgrado - maestría	9,689,736
Deudores - Sillas vacías	1,034,900
Deudores de convenios	1,269,838,171
Servicio de laboratorio	22,504,406
Consumo locales- energía, telefonía y gas	9,065,864
Deudores Servicios Aula pedagógica	4,907,200
Sistema de REGALIAS	456,035,801
Devolución IVA para entidades Educación Superior	621,249,464

Incapacidad 2/3 partes	37,031,736
Licencias de maternidad- paternidad	84,477
Accidente de trabajo	3,700,988
Otros deudores	9,492,771
Bienes comercializados de Difícil cobro	51,881,634
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-51,881,634
<b>TOTAL DEUDORES CORRIENTES</b>	<b>21,323,513,636</b>
<b>DEUDORES NO CORRIENTE</b>	<b>120,650,335</b>
Deudores de nomina	120,650,335

- a) Las cuentas por cobrar corrientes por valor de \$21'344.353.753 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 \$120'650.335 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 octubre 31 de 2022 comprendían:

Concepto	Valores	Saldo
<b>CORRIENTE</b>		<b>32,477,720</b>
Préstamos hipotecarios de vivienda	32,477,720	
<b>NO CORRIENTE</b>		<b>1,234,962,132</b>
Préstamos hipotecarios de vivienda	1,590,182,261	
<b>COSTO AMORTIZADO</b>	<b>-355,220,129</b>	
Costo amortizado préstamos hipotecarios- empleados	-218,903,958	
Costo amortizado préstamos hipotecarios-exempleados	-136,316,171	
<b>TOTAL</b>		<b>1,267,439,852</b>

- a) El valor Corriente de la cuenta por cobrar por préstamos hipotecarios de vivienda es de \$32.477.720, corresponde al abono de capital que se espera recaudar según los Planes de amortización de noviembre a diciembre del 2022, según cuadro:

NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL CORRIENTE
16,202,940	16,274,780	32,477,720

- b) El valor clasificado como préstamo no corriente, es de \$1.234.962.132, 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 \$355.220.129 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 \$ 5.608.725, 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 octubre 31 de 2022 comprendían:

CONCEPTO	VALOR
Mercancía en existencia para la venta - Fondo Editorial	131,680,824
Materiales para la producción de bienes- Artes Graficas	48,032,269
Materiales para la educación- Área de Sistemas	312,949,450
Inventarios en poder de terceros	36,608,565
<b>Subtotal</b>	<b>529,271,108</b>
<b>DETERIORO</b>	
VNR- NICSP libros en poder de terceros	-2,645,956
VNR- NICSP libros e impresos del Fondo Editorial	-390,194
<b>Subtotal Deterioro</b>	<b>-3,036,150</b>
<b>TOTAL</b>	<b>526,234,958</b>

- 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.
- 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.
- Los materiales para la prestación del servicio educativo por valor de \$312.949.450 corresponden a materiales y consumibles controlados por el Área de Sistemas para el consumo de las dependencias del Instituto.
- El valor del inventario en poder de terceros por valor de \$36,608,565 corresponde a los libros entregados en consignación a las librerías para su comercialización.
- El valor neto de realización VNR realizado a los inventarios del ITM en cumplimiento a la política NICSP, da como resultado un valor total de \$3.036.150, 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 octubre 31 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	-7,756,515,739	64,904,195,737
Edificaciones de propiedad de terceros	77,047,097,130	-7,548,317,815	69,498,779,315
Plantas, ductos y túneles	49,608,215	-49,883,816	-275,601
Redes, líneas y cables	2,141,479,620	-1,107,689,041	1,033,790,579
Maquinaria y equipo	2,402,445,099	-1,425,111,279	977,333,820
Maquinaria y equipo de prop de terceros	63,901,891	-63,262,872	639,019
Equipo de laboratorio	19,088,874,974	-13,979,563,845	5,109,311,129
Muebles, enseres y equipo de oficina	6,408,828,820	-3,152,561,595	3,256,267,225
Muebles propiedad de terceros	252,681,500	-191,451,060	61,230,440
Equipo de comunicación y computación	28,703,600,024	-17,329,607,316	11,373,992,708
Equipo de transporte, tracción y elevaC	886,717,504	-460,110,688	426,606,816
Obras de arte	124,200,000	0	124,200,000
Libros y public comunicación y consulta	114,736,082	-30,927,231	83,808,851
<b>TOTAL</b>	<b>305,704,918,658</b>	<b>-53,095,002,297</b>	<b>252,609,916,361</b>

- 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,
- 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 octubre 31 de 2022 está compuesto por:

ACTIVOS INTANGIBLES	COSTO	AMORTIZACION	SALDO
LICENCIAS			
Licencias para informática	1,187,951,914	-909,337,186	278,614,728
SOFTWARE			
Softwares	2,679,836,883	-2,264,775,422	415,061,461
<b>TOTAL INTANGIBLES</b>	<b>3,867,788,797</b>	<b>-3,174,112,608</b>	<b>693,676,189</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 octubre 31 de 2022 comprendían:

CONCEPTO	COSTO ACTUAL	AMORTIZACION	SALDO
<b>CORRIENTE</b>			
<b>BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>	<b>845,685,815</b>	<b>0</b>	<b>845,685,815</b>
Seguros	108,254,439	0	108,254,439
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones.	282,418,432	0	282,418,432
SUELDOS Y SALARIOS	0	0	0
BIENES Y SERVICIOS	0	0	0
Servicios de Internet	0	0	0
Renovación de licencias	455,012,944	0	455,012,944
<b>AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS</b>	<b>45,808,871</b>	<b>0</b>	<b>45,808,871</b>
Avance para vi ticos y gastos de viaje	36,718,538		36,718,538
Anticipo para Adquisición de Bienes y servicios	9,090,333	0	9,090,333
<b>RECURSOS ENTREGADOS EN ADMON</b>	<b>4,599,530,086</b>	<b>0</b>	<b>4,599,530,086</b>
Tele Medellín	1,067,739	0	1,067,739
Rend. Fros Tele Medellín	223,174	0	223,174



Recursos entregados -ESU	114,497,012	0	114,497,012
Rend. Fros ESU	3,093,530	0	3,093,530
IDEA Investigación	3,216,273,931	0	3,216,273,931
Rendimientos Financieros IDEA	58,703,874	0	58,703,874
Recursos entregados -METROPARQUES	1,046,474,626	0	1,046,474,626
Rend. Financieros METROPARQUES	11,602	0	11,602
Recursos entregados -PLAZA MAYOR	156,397,971	0	156,397,971
Rendimientos Fros Convenio PLAZA MAYOR	2,786,627	0	2,786,627
<b>TOTAL CORRIENTE</b>	<b>5,491,024,772</b>	<b>0</b>	<b>5,491,024,772</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 Octubre 31 de 2022 presentan el siguiente movimiento:

ENTIDAD RECEPTORA DEL RECURSO	No CONVENIO	S.INICIAL	RECURSOS ENTREGADOS	VALOR EJECUTADO	REND.FROS por COBRAR	SALDO POR EJECUTAR
TELEMEDELLIN	3659/2020 4683/2021	1,068,071	-	332	223,174	1,290,913
ESU	5117/2021	114,502,812	-	5,800	3,093,530	117,590,542
IDEA INVESTIGACION	0151/2017	65,419,778		-	574,634	65,994,412
IDEA CIENCIA-TECNOLOGIA-INNOVACION	0122/2020	3,360,685,535		209,831,382	58,129,240	3,208,983,393
METROPARQUES	4853/2020	-		-	11,602	11,602
METROPARQUES	6259/2022	-	1,046,474,626	-	-	1,046,474,626
PLAZA MAYOR	7030/2021	194,482,701		38,084,730	2,786,627	159,184,598
<b>TOTAL</b>		<b>3,736,158,897</b>	<b>1,046,474,626</b>	<b>247,922,244</b>	<b>64,818,807</b>	<b>4,599,530,086</b>

## NOTA 17 – ARRENDAMIENTO

El detalle a octubre 31 de 2022 es el siguiente:

CONCEPTO	VALOR
<b>DEUDORES CORRIENTES</b>	
Arrendamiento operativo.	20'840.117
<b>TOTAL</b>	<b>20'840.117</b>

## NOTA 21- CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar a octubre 31 de 2022 comprendían:

CONCEPTO	VALOR
<b>CORRIENTE</b>	
Adquisición bienes y servicios	-2,831,839,358
Reembolso Fondo Fijo	-2,397,568
Contratos IDEA	-177,905,849
Estampilla Pro cultura	-3,559,257
Fondo de apoyo estudiantil	-17,497,097
Servicios educativos pagados por terceros	-43,905,530
Recaudos por clasificar- Consignaciones por legalizar	-388,838,837
Otros recaudos para terceros	-207,128,773
Contribución de Obra Pública	-326,371
Rendimientos transferencias Municipio de Medellín	-327,407,367
Rendimientos convenios Municipio de Medellín	-39,436,022
Rendimientos otras entidades	-185,331,255
Fondo de víctimas	-55,101,336
Aportes a fondos pensionales	-252,926,960
Aportes a seguridad social en salud	-226,379,627
Cooperativas	-16,876,120
Fondo de empleados	-302,234,879
Libranzas	-250,151,233
Embargos Judiciales	-13,113,735
seguros	-2,504,499
cuenta de ahorro para el fomento de la construcción- AFC	-50,462,338
Otros descuentos de nómina- otros acreedores	-2,006,154
retención aportes voluntarios	-2,450,000



Retención en la fuente	-264,888,216
Cheques no cobrados o por reclamar	-64,569,187
SalDOS a favor de beneficiarios	-2,108,065,291
Servicios públicos	-59,319,362
Aportes al ICBF y SENA	-168,534,700
Retención tasa pro deportes y Recreación	-22,394,705
<b>Total cuenta por pagar CORRIENTE</b>	<b>-8,087,551,627</b>
<b>NO CORRIENTE</b>	
Suscripciones de acción y participaciones	-46,372,645
<b>TOTAL</b>	<b>-8,133,924,272</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 octubre 31 de 2022 es la siguiente:

CONCEPTOS	SALDO CUENTAS	SALDO CONTAB	SALDO TESORERIA	DIF.
<b>RENDIM. CONVENIOS</b>				
<b>MUNICIPIO DE MEDELLIN</b>		<b>39,436,022</b>	<b>39,436,022</b>	\$ -
<b>OTRAS ENTIDADES</b>		<b>185,331,255</b>	<b>185,331,255</b>	\$ -
FIDUCIARIA BOGOTA- ECOPETROL	26,037,141		26,037,141	\$ -
COLCIENCIAS	42,782,505		42,782,505	\$ (0)
COLEGIO MAYOR DE ANTIOQUIA	975		975	
ICPA	797		797	
CORPORACION COLOMBIANA DE INVESTIGACIÓN AGROPECUARIA	2,877,072		2,877,072	\$ -
INVIAS - FAUNA	28,450		28,450	\$ -





AGENCIA DE EDUCACION SUPERIOR- SAPIENCIA	113,604,315		113,604,315	\$ (0)
<b>RENDIM.TRANSFERENCIAS</b>				
<b>FUNCIONAMIENTO E INVERSION</b>		<b>327,407,367</b>	<b>327,407,367</b>	\$ -
<b>SUMAS IGUALES</b>		<b>552,174,644</b>	<b>552,174,644</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 octubre 31 de 2022 estos comprendían:

CONCEPTO	VALOR
<b>CORRIENTE</b>	
Nómina por pagar	-36,825,131
Cesantías personal de los fondos	-3,078,495,095
Intereses a las cesantías	-353,206,167
Vacaciones	-1,661,158,646
Prima de vacaciones	-817,378,027
Prima de servicios	-1,768,818,370
Prima de navidad	-1,627,778,900
Bonificación	-971,499,646
Aportes a riesgos profesionales	-38,696,500
aportes a fondos pensionales -empleador	-654,758,740
aportes a seguridad social en salud-empleador	-476,297,473
aportes a cajas de compensación familiar	-224,675,000
Cuotas Partes Pensión de Jubilación	-10,023,481
<b>TOTAL CORRIENTE</b>	<b>-11,719,611,176</b>
<b>NO CORRIENTE</b>	
Cesantías Retroactivas	-1,069,492,436
<b>TOTAL NO CORRIENTE</b>	<b>-1,069,492,436</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 octubre 31 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 octubre 31 de 2022 estos comprendían:

CONCEPTO	VALOR
<b>VENTAS DE SERVICIOS</b>	



Convenios Municipio de Medellín	-13,604,472,485
Convenio SAPIENCIA	-300,000,000
Convenio Municipio de Medellín - Extensión	-232,793,197
Matriculas Tecnologías Rec. Anticipado	-19,886,518
Matriculas pregrados	-19,244,456
Matriculas de Especializaciones	-208,262,051
Matricula Maestría	-260,519,425
IRXA convenios Otros Entes	-739,434,929
Descuentos Descarga Académica	3,900,000
Descuento Comité Curricular	10,000,000
Descuento por acuerdos o alianzas	2,800,000
Descuento egresados ITM	232,609,230
Descuento Electoral	660,182,214
SAPIENCIA- convenios otros	-1,049,262,264
Ingresos Rec por anticipado para Investigación	-182,442,040
Incapacidades Deudores x Anticipado	-55,875,225
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS - COLCIENCIAS	-172,490,670
ING DIFERIDO TRANSF OTRAS ENTIDADES	0
<b>TOTAL CORRIENTE</b>	<b>-15,935,191,817</b>
<b>NO CORRIENTE</b>	
Convenios para matriculas- SAPIENCIA	0
<b>TOTAL</b>	<b>-15,935,191,817</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 octubre 31 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 octubre 31 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 CONTIGENTES</b>	
ADMINISTRATIVOS	96,813,821
<b>DEUDORAS DE CONTROL</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>778,776,089</b>
Otras cuentas deudoras de control	219,506,100
Consignaciones por identificar- bancos	388,838,837
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
<b>GASTO DE INVESTIGACIONES INST EDUC SUPERIOR</b>	<b>-3,423,042,550</b>
GASTO DE INVESTIGACIONES INST EDUC SUPERIOR	-3,423,042,550
<b>DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA</b>	<b>-778,776,089</b>
Deudas de difícil cobro canceladas	-219,506,100
Consignaciones por identificar de bancos	-388,838,837
Deudores aportes potenciales	-170,431,152
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	
<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS	<b>-729,179,234</b>
Administrativos	-729,179,234
<b>ACREEDORAS POR CONTRA(DB)</b>	
<b>PASIVOS CONTINGENTES POR EL CONTRA(DB)</b>	
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS SOLUCION DE CONFLICTOS	<b>729,179,234</b>
Administrativas	729,179,234



## NOTA 28 – INGRESOS

Los ingresos a 31 de octubre comprendían:

CONCEPTO	VALOR
<b>VENTA DE BIENES</b>	
<b>Bienes comercializados</b>	<b>-13,515,000</b>
Libros comercializados	-13,515,000
<b>Venta de servicios</b>	
Educación formal- Superior Tecnológica	-19,444,263,788
Educación formal- Superior Profesional	-15,623,723,981
Educación formal- Superior Postgrados	-4,420,621,549
<b>EDUCACION NO FORMAL- INVESTIGACION</b>	<b>-342,560,927</b>
Educación formal- Formación Extensiva	-14,509,416,556
Servicios conexos a la educación	-6,345,821,485
<b>Devoluciones</b>	<b>1,012,639,795</b>
<b>Subtotal venta de servicios educativos</b>	<b>-59,673,768,491</b>
Recreativos, culturales y deportivos	-39,370,200
<b>CONSULTORIAS</b>	<b>-32,676,577,754</b>
Servicios Bienestar -Aula Pedagógica	-20,742,550
Extensión recurso Instalado	0
<b>Venta servicios de Convenios</b>	<b>-32,736,690,504</b>
<b>Total venta de servicios Educativos</b>	<b>-92,410,458,995</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 31 de octubre el detalle de las transferencias recibidas es:

CONCEPTO	VALOR
Inversión	-46,529,790,921
Funcionamiento	-21,533,248,232
<b>Total transferencias por el municipio.</b>	<b>-68,063,039,153</b>
Sistema General de Regalías.	-462,450,781
Para programas Educación MEN	-6,413,172,102
Donaciones en Efectivo procedentes del Sector Privado	-18,660,000
Otras Tránsferencias Nacionales MEN	-1,237,245,766
<b>Total</b>	<b>-76,194,567,802</b>





- a) Las transferencias Municipales recibidas del ente central por valor de \$68'063.039.153 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 31 de octubre, 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 31 de octubre, es el siguiente:

CONCEPTO	VALOR
<b>Costo venta de bienes</b>	<b>11,629,866</b>
Bienes comercializados	11,629,866
<b>Subtotal</b>	
<b>Costo de venta de servicios</b>	
Educación formal- Superior Tecnológica	76,889,756,658



Educación formal- Superior Formación Profesional	16,429,153,249
Educación formal- Superior Postgrados	354,700,962
Educación no formal- Formación Extensiva	5,321,156,076
EDUCACION FORMAL- INVESTIGACION	222,182,926
Servicios Conexos a la Educación- bienestar	6,765,145,714
<b>Subtotal servicios educativos</b>	<b>105,982,095,586</b>
CONSULTORIAS	39,825,558,396
Ejecución de convenios con Recurso Instalado	0
Subtotal servicios de convenios	<b>39,825,558,396</b>
<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>145,819,283,848</b>

## NOTA 29 - GASTOS ADMINISTRATIVOS

El detalle de los gastos a octubre 31 de 2022 es el siguiente:

CONCEPTO	VALOR
<b>Gastos de administración</b>	
Sueldos del personal	2,983,833,667
Horas extras y festivas	15,090,985
Gastos de representación	77,219,141
Bonificación servicio prestado Decreto 2418 2015	159,429,334
Incapacidades	6,413,606
Cuotas partes de pensión de jubilación	39,425,137
Aportes cajas de compensación	134,979,437
Cotización a seguridad social en salud	277,442,989
Cotización riesgos profesionales	31,385,226
Cotización a entidades régimen prima media	218,083,200
Cotización a entidades régimen ahorros individual	170,552,015
Aportes al I.C.B.F.	101,491,633
vacaciones	313,243,015
Cesantías	323,348,527
Intereses a las cesantías	37,708,157
Prima de vacaciones	200,500,908
Prima de navidad	290,134,986
Prima de servicios	133,142,047
Bonificación especial de recreación	27,329,569
Capacitación, Bienestar Social y Estímulos	25,796,486



Remuneración de servicios técnicos	2,769,427,147
<b>Subtotal</b>	<b>8,335,977,212</b>
<b>Gastos generales</b>	
Vigilancia y seguridad	70,867,960
Materiales y suministros	56,424,005
Mantenimiento Construcciones y edificios	51,284,357
Servicios Públicos	157,430,457
Viáticos y gastos de viaje	66,390,857
Impresos, publicaciones y suscripciones	136,681,818
Fotocopias	124,218
Comunicaciones y transporte	7,550,214
Seguros generales	96,712,365
Combustible y lubricantes	10,823,739
Servicios de aseo y cafetería	97,494,661
Gastos legales y de registro	1,401,146
Otros gastos generales	1,247,702
<b>Subtotal</b>	<b>754,433,499</b>
<b>Impuestos</b>	
Cuota de fiscalización y auditaje	97,668,606
Gravamen a las transacciones financieras	311,499,052
tasa de aseo municipal	10,862,966
Impuesto nacional al consumo	177,230
Impuesto municipal de teléfono	275,037
Tasa Aeroportuaria tiquetes aéreos	2,246,260
<b>Subtotal</b>	<b>422,729,151</b>
<b>TOTAL</b>	<b>9,513,139,862</b>

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

El detalle de los gastos por depreciación a 31 de octubre 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	40,922,075
Redes, líneas y cables	2,567,916
Maquinaria y equipo	708,839
Equipo médico y científico	249,472
Muebles, enseres y equipo de oficina	33,942,011
Equipo de comunicación y computación	82,092,889
Equipos de transporte, tracción y elevación	4,874,585
<b>Subtotal de Depreciación</b>	<b>165,357,786</b>
<b>TOTALES</b>	<b>209,970,716</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 31 de octubre la cuenta de otros ingresos comprende:

CONCEPTO	VALOR
<b>FINANCIEROS</b>	
Intereses sobre depósitos	1,239,389,621
Intereses equivalentes al efectivo (inversiones)	94,596,771
valoración intereses prestamos NICSP	59,786,711
Intereses recursos entregados en admón.	131,329,767
Intereses préstamos hipotecarios	76,578,020
Intereses Préstamos Calamidad Doméstica	13,800
Intereses de Mora otros deudores	106,160
<b>Subtotal</b>	<b>1,601,800,850</b>
<b>OTROS INGRESOS ORDINARIOS</b>	
Arrendamiento Operativo	167,138,097
Recuperaciones de gastos	143,050,636
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>391,354,867</b>
Donaciones	0



Otros ingresos Extraordinarios	8,395,734
<b>Subtotal Otros Ingresos Diversos</b>	<b>8,395,734</b>
<b>REVERSION DETERIORO</b>	
<b>INVENTARIO</b>	
Reversión Deterioro de Mercancía de Existencia	1,155,419
<b>TOTAL</b>	<b>2,002,706,870</b>

- Los intereses recibidos de \$76'578.020 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 \$59,786.711 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 octubre 31 de 2022 comprendían:

CONCEPTO	VALOR
<b>GASTOS DIVERSOS</b>	<b>94,522,980</b>
Pérdida en siniestros	4,145,790
Pérdida en baja en retiro de propiedad, planta y equipo	49,351,149
Pérdida en Valoración de Inversiones	0
Comisión sobre Recursos entregados en ADMON	38,627,125
Comisiones Servicios Financieros	2,398,916
<b>SERVICIOS FINANCIEROS</b>	<b>1,204,302</b>
Gastos Financieros- Comisión	1,204,302
<b>OTROS GASTOS DIVERSOS</b>	<b>537,732,397</b>
Sentencias	532,382,900
Otros gastos extraordinarios	5,349,497
<b>TOTAL</b>	<b>633,459,680</b>





- a) A octubre 31 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 y se registro el gasto por el fallo de la sentencia judicial 160.
- b) 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.
- c) 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 octubre 31 de 2022.

  
**ALEJANDRO VILLA GOMEZ**  
Rector

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



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