

Notas y revelaciones

Estados Financieros Individuales junio 30 de 2024

De conformidad con la Resolución 356 de diciembre 30 de 2022 de la CGN y el Manual de políticas NICSP del ITM actualizado al 30 de diciembre de 2023, *“por la cual se incorpora, en los procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables, que deban publicarse conforme a lo establecido en el numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019”*:

Los informes financieros y contables se publicarán como máximo, en el transcurso del mes siguiente al **trimestre** informado, según la siguiente tabla donde se detalla la fecha de corte y la fecha límite de publicación para cada trimestre.

FECHA DE CORTE	FECHA LIMITE DE PUBLICACIÓN
31 DE MARZO	30 DE ABRIL
30 DE JUNIO	31 DE JULIO
30 DE SEPTIEMBRE	31 DE OCTUBRE

La publicación de los informes financieros y contables se realizará en la página web de la respectiva entidad de acuerdo con lo dispuesto en el numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

De acuerdo con la Norma citada el estado de situación financiera se compara con el trimestre anterior de la misma vigencia (junio 30 de 2024 con marzo 30 de 2024) y el estado de resultados con el mismo corte del año inmediatamente anterior (junio 2024 con junio 2023), en consecuencia, el análisis se centra en la mencionada comparación.

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.

- 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.
- 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, el detalle comparativo a junio 30 de 2024 es el siguiente:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	AÑO 2024-06	AÑO 2024-03	VARIACION	
			VALOR \$	%
CAJA				
CAJA PRINCIPAL	3.200.000,00	3.200.000,00	-	0,00%
Bases de efectivo máquinas auto pago	3.200.000,00	3.200.000,00	-	0,00%
CAJA MENOR	5.500.000,00	5.500.000,00	-	0,00%
TOTAL CAJA	8.700.000,00	8.700.000,00	-	0,00%
DEPÓSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	108.505.286.706,23	78.618.697.677,72	29.886.589.028,51	38,01%
RECURSOS ITM	94.833.902.803,87	69.386.035.939,77	25.447.866.864,10	36,68%
Cuenta corriente ITM	1.430.329.633,96	667.890.781,17	762.438.852,79	114,16%
Cuenta de Ahorros ITM	33.513.017.246,87	20.497.413.627,43	13.015.603.619,44	63,50%
Cuenta de Ahorros Convenios	59.890.555.923,04	48.220.731.531,17	11.669.824.391,87	24,20%
OTROS RECURSOS	13.530.401.562,61	8.790.060.849,21	4.740.340.713,40	53,93%
TRANSFERENCIAS	2.935.426.371,68	2.812.813.259,16	122.613.112,52	4,36%
CREE	1.696,50	1.671,23	25,27	1,51%
MEN	10.594.973.494,43	5.977.245.918,82	4.617.727.575,61	77,26%
EQUIVALENTES DE EFECTIVO	1.800.529.723,88	1.765.596.627,44	34.933.096,44	1,98%
Derechos fondos, valores y fiducias	1.175.981.054,32	1.175.981.054,32	-	0,00%

Valoración inversiones, fondos y valores	624.548.669,56	589.615.573,12	34.933.096,44	5,92%
RECURSOS AHORROS CONVENIOS SAPIENCIA	140.982.339,75	442.600.888,74	- 301.618.548,99	-68,15%
BANCO BBVA CONVENIO SAPIENCIA 090 299006767	1.306,00	54.410.630,61	- 54.409.324,61	-100,00%
BANCO BBVA CONVENIO SAPIENCIA 136 299007120	463.346,00	86.469.983,43	- 86.006.637,43	-99,46%
BANCO POPULAR CONVENIO SAPIENCIA 185 180368318	11,91	48.912.569,27	- 48.912.557,36	-100,00%
BANCO BBVA CONVENIO SAPIENCIA 300 299008268	431.746,17	80.571.807,92	- 80.140.061,75	-99,46%
BANCO POPULAR CONVENIO SAPIENCIA 129 188118996	2.966.848,38	13.528.166,88	- 10.561.318,50	-78,07%
BANCO POPULAR CONVENIO SAPIENCIA 488 180397200	1,49	112.609,24	- 112.607,75	-100,00%
POPULAR 489 SAPIENCIA 180397192	6.666.817,64	6.668.797,79	1.980,15	-0,03%
BANCO POPONVENIO SAPIENCIA 490 180397184	39.528,00	38.131,93	1.396,07	3,66%
BANCOLOMBIA CONVENIO SAPIENCIA 585 24500002342	15.130.907,23	15.255.737,24	124.830,01	-0,82%
POPULAR CONVENIO SAPIENCIA 688 180408163	83.320.101,16	83.302.761,89	17.339,27	0,02%
BBVA SAPIENCIA CONV 713 299013623	11,55	3.187.077,49	- 3.187.065,94	-100,00%
BANCOLOMBIA 721/2021 SAPIENCIA FORTAL.DE INVER. 24500007037	31.960.067,79	50.136.954,59	- 18.176.886,80	-36,25%
BANCOLOMBIA 24500013046 CONV.275/2023 SAPIENCIA	1.457,43	23,98	1.481,41	6177,69%
BBVA 299000069 CONV. 314 SAPIENCIA	189,00	5.684,44	5.495,44	-96,68%
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	110.314.516.430,11	80.392.994.305,16	29.921.522.124,95	37,22%

Con relación a junio 30 de 2024 la cuenta de efectivo presenta un incremento de un 38.01% a marzo 30 de 2024 en un valor de \$ 29'921.522.124, 95 que se compone de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN		
	CONCEPTO	2024-06	2024-03	VALOR VARIACIÓN	PORCENTAJE DE VARIACION
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		108,505,286,706.23	78,618,697,677.72	29,886,589,028.51	38.01%
Cuenta corriente		1,440,703,238.15	678,264,385.36	762,438,852.79	112.41%
Cuenta ahorro		107,064,583,468.08	77,940,433,292.36	29,124,150,175.72	37.37%

El incremento en el Efectivo y Equivalentes de Efectivo presentó por el ingreso del pago # 1 Derechos de Matricula, que realizó el MEN en abril 2024 por \$ 16.169.578.386 en la cuenta bancaria del banco popular 72009.

El recaudo de los recursos para este 2do trimestre de 2024 por transferencias Municipales incrementó en 8.510 mil Millones,

Otro aspecto importante para destacar es la apertura de cuentas bancarias y firma de nuevos convenios con el Distrito alrededor de 21, lo que en comparación con el 1er Trimestre de 2024 ingresaron recursos por \$ 9.950 mil Millones

Los depósitos a corto plazo- **equivalentes de efectivo** a junio 30 de 2024 están representados en fondos de inversión colectiva, así:

Nit	Emisor	Capital a la fecha	Rendimientos por cobrar	Tasa EA	Fecha de Vcto	TOTAL
800,160,714	FONDO INVERSION COLECTIVA ABIERTO ITAU MONEY MARKET	150,170,592.85	187,553,074.51	15,63%	A LA VISTA	337,723,667.36
900,072,952	CART.COLECT.OCCITES OROS	11,557,999.55	3,914,032.60	14.59%	A LA VISTA	15,472,032.15
900,237,003	CART.COLECT.FIDUEXC EDENTE	989,499,247.73	424,744,059.41	20,95%	A LA VISTA	1,414,243,307.14
900,250,203	CARTER COLEC FIDUGOB	24,753,214.19	8,337,503.04	15.62%	A LA VISTA	33,090,717.23
TOTAL		1,175,981,054.32	624,548,669.56	0.16	0.00	1,800,529,723.88

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 estas.

-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.

El detalle de los bancos por tipo de cuenta en corriente y de ahorros a junio 30 de 2024 es el siguiente:

CTA CONT	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	A CORTE JUNIO-2024	A CORTE MARZO-2024
	RECURSOS ITM		
	CORRIENTE ITM		
	CUENTA CORRIENTE BANCARIA ITM	1,430,329,633.96	667,890,781.17
111005001	BANCO POPULAR ITM EGRESOS 02004-4	3,015,589.69	3,015,589.69
111005002	BANCO DE OCCIDENTE ITM 05647-1	3,692,578.09	3,692,578.83
111005004	BANCO POPULAR ITM CODIGO DE BARRAS 02007-7	91,228,380.81	91,087,980.81
111005005	Banco Popular ITM PINES 02010-1	21,714,300.00	87,591,500.00
111005007	Banco Popular ITM PROVEEDORES 02011-9	7,979,485.58	7,979,485.58
111005008	BANCO POPULAR ITM PAGOS PSE 02016-8	3,544,880.72	3,544,880.72
111005009	BANCOLOMBIA ITM 24557389717	5,217,317.87	4,321,036.60
111005010	BANCO AVVILLAS ITM 477003677	1,292,573,380.92	465,294,008.66
111005015	BANCO POPULAR CONVENIO PAGADORA 02009-3	1,363,720.28	1,363,720.28
	CUENTAS DE AHORRO ITM	33,513,017,246.87	20,497,413,627.43
111006001	Banco Popular ITM PRINCIPAL 72009-8	15,590,708,034.35	6,560,365,224.12
111006002	Banco de Occidente ITM 0080552-1	1,393,763,302.59	7,018,196,555.01
111006003	BANCO AVVILLAS ITM RECAUDOS 04333-3	125,929,070.63	53,357,900.76
111006004	Bancolombia ITM Principal 000865394	5,555,147,116.45	2,045,226,370.91
111006008	Bancolombia ITM NOMINA 00150580820	2,370,584.26	10,646,887.59
111006012	BANCOLOMBIA ITM PAGADORA CONVENIOS 00113350245	161,767,575.54	344,117,858.48
111006013	BANCO BBVA ITM MATRICULA 299003327	45,151,034.01	62,342,945.36
111006015	BANCO AVVILLAS ITM EXTEN 477007355	459.00	0.29
111006016	BANCO BBVA ITM RECAUDO BARRAS 299003418	32,653,795.82	32,613,477.82
111006021	BANCO BBVA ITM EXTENSION 299005652	163,578,048.00	135,008,701.00
111006022	BANCO POPULAR ITM 188-118012	938,017,346.70	914,298,261.72
111006023	BANCO AVVILLAS ITM OTROS 477011126	220,284,604.85	72,871,381.39
111006024	BANCO POPULAR ITM EXTENS 11538-0	51,740,007.11	48,798,168.64
111006268	BANCOLOMBIA ITM ARRENDAMIENTOS 245-0001151-1	501,855,889.20	392,200,104.75
111006209	BBVA 299-013409 ITM AHORRO FIJO	8,223,989,987.10	2,437,046,683.90
111006213	ITAU ITM 2021 859-00218-3	1,357,346.40	346,444,638.45
111006312	BANCOLOMBIA 24500013569 ITM-RECAUDOS WOMPI	504,703,044.86	23,878,467.24
	TOTAL RECURSOS ITM	34,943,346,880.83	21,165,304,408.60
	RECURSOS CONVENIOS		
	CUENTAS DE AHORROS - CORRIENTES DE CONVENIOS	59,890,555,923.04	48,220,731,531.16
111006031	BANCOLOMBIA CONVENIO EMVARIAS 24588464764	285,302,078.95	380,677,732.44

111006112	BANCOLOMBIA CONVENIO 79345 24500029427	38,633,570.57	38,166,506.78
111006119	BANCOLOMBIA CONVENIO 79580 24500033360	80,730,953.87	82,598,637.02
111006145	BANCO POPULAR CONVENIO 9939 180385692	5,156,054.95	7,282,449.94
111006160	BANCO POPULAR CONVENIO 855222 220-180-39656-6	20,687,642.53	20,413,329.54
111006166	BANCO ITAU CONVENIO 85333 859083163	193,262,014.74	193,257,209.89
111006167	ITAU CONVENIO 85473 859083149	55,690,994.78	55,689,610.19
111006171	BANCOLOMBIA CONVENIO 86257 24500000545	2,205,287.24	275,806,212.40
111006174	BANCOLOMBIA CONVENIO 86498 24500000937	14,339,941.48	14,166,577.83
111006181	BANCO BBVA CONVENIO SAPEINCIA 358 299011395	1,495,213.00	1,482,925.00
111006183	BBVA CONV 87691 299011411	96,555,724.40	96,552,825.40
111006189	BANCOLOMBIA CONVENIO 88773 24500002344	0.00	447,876.73
111006192	BANCOLOMBIA CONVENIO 89097/2021 24500002347	65,422,851.29	64,631,915.93
111006193	BANCO DE OCCIDENTE CONVENIO 89075/2021 440830743	22,576,640.76	22,243,474.60
111006194	BANCO DE OCCIDENTE CONVENIO 89489 440830750	0.00	12,032,090.85
111006198	BANCOLOMBIA CONVENIO 89583 24500002893	152,535,100.92	150,691,013.69
111006201	POPULAR 220180403198 89984/ 2021 REINTEGRACIÓN SOC	8,872,414.47	8,754,768.51
111006202	POPULAR 220180403180 89953/ 2021PARCEROS	3,584,328.80	3,536,801.50
111006203	POPULAR 220180404329 89996/ 2021 INSPECCION POLICIA	0.00	1.03
111006205	ITAU 859093032 INVIAS- FAUNA	7,457,674.38	7,457,488.97
111006212	BANCOLOMBIA 90182/2021 MEJORAM. 2021 24500003312	65,311,082.09	64,521,497.95
111006216	BBVA CONVENIO 91302 299013318	156,896,150.54	153,856,463.54
111006218	ITAU 91111/2021 859007249	3,988,129.54	3,988,030.39
111006220	OCCIDENTE CONVENIO 91406 440-83079-2	14,818,210.74	14,599,536.64
111006234	Bancolombia ITM 2022-1 24500001080	102,595.53	267.58
111006235	Bancolombia ITM 2022-2 24500001078	0.00	332,246,795.69
111006236	POPULAR 180-40879-1 CD 310 DE 2022	0.00	1,128.00
111006239	POPULAR 180-40880-9 4600095561 DE 2022	41,017,361.83	40,054,188.61
111006240	BBVA 299-016303 358 DE 2022	12,819,953.44	12,832,098.44
111006241	OCCIDENTE 440-83087-5 377 DE 2022	42.10	4,509.80
111006242	OCCIDENTE CONV.376/2022 440-83088-3	44,677,347.15	26,548,484.22
111006244	BBVA 4600095890/2022 299-016493	1,068,490.68	1,066,690.68
111006245	BBVA CONV.398/2022 299-16535	3,785,040.97	3,785,226.97
111006248	BANCOLOMBIA 24500011997	569,308,824.57	562,426,111.51
111006249	BANCOLOMBIA 24500011998	570,444,858.80	563,543,662.55
111006252	OCCIDENTE CONV. 94990/2022 440-83083-4	125,966,827.50	124,107,919.98
111006253	POPULAR CONV. 367/2022 180- 40877-5	272,504,686.73	272,984,015.28
111006269	BANCOLOMBIA ITM - ADMIN UNIVALLE 245-0001151-2	68,470,001.07	72,455,596.80
111006273	BANCOLOMBIA 24500011999	564,430,433.90	558,935,041.47
111006274	BANCOLOMBIA 24500012000	190,017,604.69	348,308,046.42
111006275	BANCOLOMBIA 24500012002	354,714,223.18	563,466,757.18
111006276	BANCOLOMBIA 24500012003	0.00	377,061.66
111006278	BANCOLOMBIA 24500012007	42,674,885.79	42,158,964.14
111006279	BANCOLOMBIA 24500012309 CTT 97168/2023 CATASTRO	40,546,573.06	287,192,614.54
111006280	BANCOLOMBIA 24500012310 CTT 97064/2023-SALUD	53,968,960.93	52,159,563.11
111006281	BANCOLOMBIA 24500012313 CTT 96957/2023-JUSTICIA	779,197,006.86	778,169,261.40
111006282	BANCOLOMBIA 24500012314 CTT 97055/2023 INTERV. BUEN	30,851,342.47	28,654,105.80

111006283	BANCOLOMBIA 24500012430 CONVENIO 453 IDI/2022	81,670,880.45	87,552,433.12
111006284	BANCOLOMBIA 24500012431 CTT 3116/2023 COMFENALCO	300,979,233.14	297,340,516.35
111006286	BANCOLOMBIA 24500012488 DERIVADO RC-2021-1092 U	44,285,565.67	52,929,635.54
111006287	BANCOLOMBIA 24500012489 CTT 97370/2023	126,649,327.12	769,803,717.21
111006288	OCCIDENTE 440830891 CTT 97112/2022-ORGANISMOS	861,664,068.51	850,601,370.88
111006289	OCCIDENTE 440830909 CTT 96925/2023 ITM SSPP	226,641,651.07	228,041,894.76
111006290	OCCIDENTE 440830917 CTT 97006/2023-ITM DAP	58,418,571.35	54,358,133.18
111006291	POPULAR 220180408866 CTT 97004/2023-TERRITORIAL	57,287,316.51	57,271,864.12
111006292	POPULAR 220180408874 CTT 97295/2023	21,922,452.43	211,609,451.81
111006293	BBVA 299000010 CONV.97449/2023 INTERVENTORIA	15,730,123.20	29,913,871.80
111006294	BBVA 299000011 CONV.97461/2023 ESTRATIF. PLANEACION	286,177,927.84	415,716,300.24
111006295	BBVA 299000014 CTTO 299000014	19,369,882.00	18,931,104.00
111006296	BBVA 299000015 EMVARIAS CW 254609 CW1534	55,154,782.73	52,931,286.93
111006297	BBVA 299000018 EMVARIAS CRW254604 - CW15	121,765,039.88	33,902,770.20
111006298	BBVA 299000019 CTO FINANC.80740-288-2022	57,950,071.00	56,637,350.00
111006299	BBVA 299000020 CTO FINANC.80740-288-2022	33,225,412.00	47,704,113.00
111006300	BANCOLOMBIA 24500013011 CTTO 97682/2023 NO VIOLEN	568,527,447.17	563,725,950.07
111006301	BANCOLOMBIA 24500013012 CTTO 97621/2023 CONTROL U	56,348,898.06	55,406,811.03
111006302	BANCOLOMBIA 24500013045 CTTO 97743/2023 REINTEGRA	31,808,457.43	31,423,906.51
111006304	BANCOLOMBIA 24500013258 CTTO 97898/2023 PQR MOVILI	76,770,244.34	418,043,475.00
111006305	BANCOL 24500013257 CTTO CD0442023 - CONTRALORIA	13,185,106.11	13,025,703.98
111006306	POPULAR 500804656105 CONV.002 - CONCEJO SABANETA	30,085,903.67	3,862.68
111006307	POPULAR 500804656114 CONV. 6387C - METRO	101,112,979.63	194,494,827.44
111006308	POPULAR 500804656070 CTTO RC1013-2021 DERIVADO	105,779,592.99	105,473,262.52
111006309	POPULAR 500804656098 RC0735-2022 U DE A	165,480,726.85	170,672,177.49
111006310	BANCOLOMBIA 24500013297 CTTO 97767 DE 2023 -	20,639,376.83	20,389,855.57
111006311	BANCOLOMBIA 24500013568 CTTO 98192 CENTRO INTEG	204,547.72	162,431.85
111006313	BANCOLOMBIA 24500013570 CONVENIOS MINCIENCIAS	587,870,510.62	719,788,251.99
111006314	BANCOLOMBIA 24500013579 ITM-EGRESADOS MENTORES	8,007.58	257,172.78
111006315	BANCOLOMBIA 24500013623 Proyecto RC1086-2021	114,053,438.95	116,887,700.35
111006316	BBVA 299000063 CONV. N°1160-07-04	12,517,471.44	21,381,123.44
111006333	BANCOLOMBIA 24500013625 CONV.1050/2023	46,949,672.84	50,503,106.11
111006334	BANCOLOMBIA 24500013626 CTTO 4600098551/2023	114,605,604.60	113,220,069.64
111006336	BANCOLOMBIA 24500013936 CONV.449/2023 SAPIENCIA	21,403,564.06	21,400,681.37
111006338	BANCOLOMBIA 24500014106 CTTO 200-01-01/2023 AMAGA	0.86	589,786.19
111006339	BANCOLOMBIA 24500014104 CTTO 012/2023 GIRARDOTA	5,226,519.97	5,225,801.40
111006340	BANCOLOMBIA 24500013993 CONV. CI 013/2023 PASCUAL	1,161,381.06	1,147,340.88
111006341	BANCOL 24500014075 CONV 20230019-066-23 DERIV 274-2022	91,000,608.54	204,959,251.49
111006342	BANCOLOMBIA 24500014076 CONV 21430004-0051-2022 -2021	11,010,766.32	10,877,651.04
111006343	BANCOLOMBIA 24500014442 CTTO FIDUCX - ITM RC 112721-	4,849,376.60	24,658,901.73
111006344	BANCOLOMBIA 24500014443 CTTO RC0736-2022	44,561,839.51	59,001,808.38
111006345	BANCOLOMBIA 245-000144-95 COMFENALCO 4600003319	24,957,964.11	24,954,542.14
111006346	BANCOLOMBIA 245-000145-37 CTTO RC0724-2022 - ICETEX)	78,989,801.38	85,873,122.48
111006348	POPULAR 500805181071 CI 4600099794	112,281,637.80	111,938,008.50
111006349	BANCOLOMBIA 24500015195 CONV. ESPECIFICO 03 DER UDEA	54,862,264.59	56,357,248.17
111006350	POPULAR 500805181035 MUNICIPIO DE LA CEJA CONV. 020	21,372,966.99	21,693,347.54

111006351	Bancolombia 24500015277 Conv. ICETEX 670240/2023	0.40	0.40
111006352	BANCOLOMBIA 24500014862 P PARTICIPATIVO	176,441.63	426,778.60
111006353	BANCOLOMBIA 24500015403 CONV. 112721-394-2023 FIDU	4,063,149,124.00	4,232,222,654.03
111006354	BANCOLOMBIA 24500015856 CI 4600100177/2024 AUXILIARES	1,832,923,745.00	2,116,371,914.34
111006355	BANCOLOMBIA 24500015857 CI 4600100178/2024 TESOREROS	179,492,232.99	258,401,165.63
111006356	BANCOLOMBIA 24500015926 CI 4600100334 DE 2024	1,418,725,515.31	1,625,833,149.18
111006357	BANCOLOMBIA 24500015925 CI 4600100406 DE 2024	1,621,728,222.85	3,576,149,837.64
111006358	BANCOLOMBIA 24500016105 CI 4600100349 DE 2024	1,048,056,671.84	769,437,751.28
111006359	BANCOLOMBIA 24500016036 CI 4600100545 DE 2024	360,525,307.84	605,769,685.68
111006360	BANCOLOMBIA 24500016106 CI 4600100725 DE 2024	880,171,341.16	625,807,365.14
111006361	BBVA 299000111 Distrito de Medellín- Transferencias Municipales	15,097,127,633.60	14,841,859,877.00
111006362	BANCOLOMBIA 24500016116 CTTO DAP-CD-062-2024 PLAN	4,109,074.43	0.00
111006363	BANCOLOMBIA 24500016117 03-2023-UNAL- DERIVADO DEL 756	146,223,584.21	0.00
111006364	BANCOLOMBIA 24500016115 CI 4600100796 DE 2024	910,528.37	367,307,193.40
111006365	BANCOLOMBIA 24500016160 CI 4600100795 DE 2024	502,924,394.94	315,153,354.14
111006366	BANCOLOMBIA 24500016161 PROGRAMA EXPERTOS	87,059,294.84	86,006,783.61
111006367	BANCOLOMBIA 24500016213 CI 4600100733 DE 2024	357,787,046.25	311,333,399.15
111006368	BANCOLOMBIA 24500016214 CI 4600100789 DE 2024	473,682,517.25	0.00
111006369	BANCOLOMBIA 24500016212 CI 4600100856 DE 2024	238,297,940.91	350,665,644.62
111006370	BANCOLOMBIA 24500016215 CI 4600100865 DE 2024	249,116,202.69	1,157,667,114.20
111006371	BANCOLOMBIA 24500016276 CI 4600101005 DE 2024	354,543,818.07	0.00
111006372	BANCOLOMBIA 24500016277 CI 4600100870 DE 2024	1,225,272,050.13	2,209,626,195.50
111006373	BANCOLOMBIA 24500016288 CI 4600101021 DE 2024	233,427,006.46	376,922,245.27
111006374	BANCOLOMBIA 24500016289 CI 4600100862 DE 2024	492,448,262.18	545,603,072.69
111006375	BANCOLOMBIA 24500016358 CI 4600100876 DE 2024	2,067,280,623.09	0.00
111006376	BANCOLOMBIA 24500016359 CI 4600101063 DE 2024	653,328,285.73	554,634,691.97
111006377	BANCOLOMBIA 24500016360 Derivado U de Pam RC0718-2022	23,320,856.30	30,000,821.80
111006378	BANCOLOMBIA 24500016238 CI 4600100887 DE 2024	432,029,716.22	430,414,754.40
111006380	BANCOLOMBIA 24500016452 CI N° 4600101088 de 2024	346,012,989.66	0.00
111006381	BANCOLOMBIA 24500016453 CI N° 4600101075 de 2024	109,544,515.54	0.00
111006383	BANCOLOMBIA 24500016484 CI N° 4600101089 de 2024	68,513,682.02	0.00
111006384	POPULR 500805603874 AMVA 057 DE 2024 (ANTICIPO)	1,283,480,441.25	0.00
111006386	BANCOLOMBIA 24500016628 CI N° 4600101165 de 2024	20,854,856.73	0.00
111006387	BANCOLOMBIA 24500016629 CI N° 4600101147 de 2024	971,760,046.87	0.00
111006388	BANCOLOMBIA 24500016690 CI N° 4600101193 de 2024	885,387,803.74	0.00
111006389	BANCOLOMBIA 24500016727 Distrito de Medellín CI N°4600101201	370,084,842.48	0.00
111006390	BANCOLOMBIA 24500016731 Distrito de Medellín CI N°4600101283	676,670,377.54	0.00
111006391	BANCOLOMBIA 24500016733 Distrito de Medellín CI N°4600101284	462,648,829.54	0.00
111006392	BANCOLOMBIA 24500016734 Distrito de Medellín CI N° 460010128	85,116,640.07	0.00
111006393	BANCOLOMBIA 24500016735 Distrito de Medellín CI N° 460010128	181,764,122.76	0.00
111006394	BBVA 299000136 Gobernación de Antioquia CI N° 4600016960/2024	280,835,770.35	0.00
111006395	BBVA 299000137 Area Metrop Valle de Aburra CD 064/2024 (ANTI	1,121,601,000.96	0.00
111006396	BANCOLOMBIA 24500016812 Distrito de Medellín CI N° 460010137	554,730,911.57	0.00
111006397	BANCOLOMBIA 24500016814 Distrito de N° 4600101371/2024	1,391,504,427.66	0.00
111006398	BANCOLOMBIA 24500016827 Distrito CI N° 00101379/2024	1,258,030,030.38	0.00
111006399	BANCOLOMBIA 24500016826 Distrito CI N° 4600101364/2024	285,601,588.86	0.00

111006400	BANCOLOMBIA 24500016825 Distrito de Medellín CI N° 4600101438/2024	22,039,957.34	0.00
111006402	BANCOLOMBIA 24500016846 Distrito de Medellín CI N° 4600101455/2024	496,608,139.59	0.00
111006403	BANCOLOMBIA 24500016845 Distrito de Medellín CI N° 4600101409/2024	453,992,343.76	0.00
111006404	BANCOLOMBIA 24500016844 Distrito de Medellín CI N° 4600101439/2024	1,068,646,176.72	0.00
111006405	BANCOLOMBIA 24500016941 Distrito de Medellín- CI N° 4600101484/2	971,627,008.12	0.00
111006406	BANCOLOMBIA 24500016947 Fiducoldex CTO FINANC. 298/2023	40,316,855.50	0.00
111006407	BANCOLOMBIA 24500016955 Metro de Medellín CTO N7197C-2024.	171,475,843.15	0.00
111006409	BANCOLOMBIA 24500017036 Distrito Medellín CI 4600101672/2024	292,459,689.11	0.00
111006410	BANCOLOMBIA 24500017065 ISVIMED-149 (RECURSOS CONVENIOS)	380,668,072.74	0.00
111006411	BANCOLOMBIA 24500017068 ISVIMED-149 (Subsidios)	1,232,480,574.56	0.00
111006413	BANCOLOMBIA 24500017123 CI 4600101763 DE 2024	375,522,118.14	0.00
111006414	BANCOLOMBIA 24500015398 CONV.068 DERIVADO RC1083-2021	38,130,722.83	0.00
	TOTAL RECURSOS DE CONVENIOS	59,890,555,923.04	48,220,731,531.16
	OTRAS CUENTAS		0
	TRANSFERENCIAS	2,935,426,371.68	2,812,813,259.16
111006027	BANCO POPULAR TRANSFERENCIAS 01217-3	2,729,147,493.44	2,741,152,660.21
111006029	BANCOLOMBIA TRANSFERENCIAS 00150581231	195,905,274.05	61,286,994.76
111005014	BANCO POPULAR TRANSFERENCIAS 02005-1	10,373,604.19	10,373,604.19
	RECURSOS CREE	1,696.50	1,671.23
111006033	BANCO DE OCCIDENTE CREE 440-82447-2	1,696.50	1,671.23
	RECURSOS MEN	10,594,973,494.43	5,977,245,918.82
111006064	BANCO DE OCCIDENTE NACION 440829919	7,455,895,927.36	4,235,723,715.34
111006146	BANCO DE OCCIDENTE MEN INVERSION 440830586	1,765,023,038.24	1,738,976,381.80
111006147	BANCO DE OCCIDENTE MEN PASIVOS 440830594	2,278,500.36	2,244,876.25
111006151	BANCO DE OCCIDENTE MEN- COOP 440830610	1,371,776,028.47	300,945.43
	RECURSOS CTAS AHORROS SAPIENCIA	140,982,339.75	442,600,888.74
111006055	BANCO BBVA CONVENIO SAPIENCIA 090 299006767	1,306.00	54,410,630.61
111006062	BANCO BBVA CONVENIO SAPIENCIA 136 299007120	463,346.00	86,469,983.43
111006072	BANCO POPULAR CONVENIO SAPIENCIA 185 180368318	11.91	48,912,569.27
111006091	BANCO BBVA CONVENIO SAPIENCIA 300 299008268	431,746.17	80,571,807.92
111006059	BANCO POPULAR CONVENIO SAPIENCIA 129 188118996	2,966,848.38	13,528,166.88
111006184	BANCO POPULAR CONVENIO SAPIENCIA 488 180397200	1.49	112,609.24
111006185	POPULAR 489 SAPIENCIA 180397192	6,666,817.64	6,668,797.79
111006186	BANCO POPULAR CONVENIO SAPIENCIA 490 180397184	39,528.00	38,131.93
111006187	BANCOLOMBIA CONVENIO SAPIENCIA 585 24500002342	15,130,907.23	15,255,737.24
111006225	POPULAR CONVENIO SAPIENCIA 688 180408163	83,320,101.16	83,302,761.89
111006227	BBVA SAPIENCIA CONV 713 299013623	11.55	3,187,077.49
111006233	BANCOLOMBIA 721/2021 SAPIENCIA FORTAL. PROYECTOS DE	31,960,067.79	50,136,954.59
111006303	BANCOLOMBIA 24500013046 CONV.275/2023 SAPIENCIA	1,457.43	-23.98
111006335	BBVA 299000069 CONV. 314 SAPIENCIA	189.00	5,684.44
	TOTAL DISPONIBLE CORRIENTE EN BANCOS	108,505,286,706.23	78,618,697,677.71

El incremento en las cuentas de los convenios se debe, a la suscripción de nuevos contratos interadministrativos con el Distrito de Medellín, que será ejecutados en la vigencia actual.

NOTA 7- CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas de deudores a junio 30 de 2024 comprendían:

CONCEPTO	jun-24	mar-24	Variación	
			\$	%
DEUDORES CORRIENTES				
Bienes comercializados	5.705.338	4.892.628	812.710	16,61%
Deudores tecnologías	17.060.802.994	28.233.424.855	-11.172.621.861	-39,57%
Deudores Serv.educativos Postgrado	258.111.241	708.256.957	-450.145.716	-63,56%
Deudores programa de extensión	357.585.567	100.273.704	257.311.863	256,61%
Deudores- Cursos artísticos y culturales	909.500	359.500	550.000	152,99%
Deudores - Sillas Vacías	23.041.195	16.445.057	6.596.138	40,11%
Deudores cursos vacacionales	0	0	0	0%
Derechos de Grado	882.000	3.074.400	-2.192.400	-71,31%
Certificaciones, actas, constancias, duplicados de diplomas	3.106.300	0	3.106.300	100%
Deudores Carne	29.900	0	29.900	100%
Habilitaciones y exámenes especiales	46.800	0	46.800	100%
Inscripciones Educación Superior	1.743.000	1.743.000	0	0,00%
Deudores de convenios	6.073.237.729	2.253.286.977	3.819.950.752	169,53%
Servicio de laboratorio	36.418.749	13.843.815	22.574.934	163,07%
Consumo locales- energía, teléfono y gas	8.055.498	3.863.683	4.191.815	108,49%
Servicio de Fotocopias	1.300	1.300	0	0,00%
Deudores Servicios Aula pedagógica	15.484.180	20.309.780	-4.825.600	-23,76%
Sistema de REGALIAS	0	0	0	0%
OTRAS TRANSFERENCIAS MPALES	25.733.102.740	92.109.706	25.640.993.034	27837,45%
Devolución IVA para entidades Ed Superior	759.595.228	2.182.833.083	-1.423.237.855	-65,20%
Incapacidad 2/3 partes	4.116.907	17.304.793	-13.187.886	-76,21%
Licencias de maternidad- paternidad	0	10.794.703	-10.794.703	-100,00%
Accidente de trabajo	18.949.382	13.557.568	5.391.814	39,77%
Otros deudores	237.470.520	245.194.530	-7.724.009	-3,15%
Bienes comercializados de Difícil cobro	12.206.091	12.206.091	0	0,00%
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-12.206.091	-12.206.091	0	0,00%
TOTAL DEUDORES CORRIENTES	50.598.396.069	33.921.570.039	16.676.826.031	49,16%
DEUDORES NO CORRIENTE	25.337.146	32.610.035	-7.272.889	-22,30%
Deudores de nomina	25.337.146	32.610.035	-7.272.889	-22,30%
TOTAL	50.623.733.215	33.954.180.074	16.669.553.142	49,09%

- a) Las cuentas por cobrar corrientes por valor de \$66'767.974.455 se espera el recaudo en un término inferior a 12 meses razón por la cual se consideran corriente.
- b) Los deudores no corrientes son deudas de empleados por concepto de comisión de estudio por valor de \$25'337.146 se denomina deuda No corriente, dado que el plazo para su pago supera los 12 meses
- c) El incremento en la cuenta de deudores en un 49.09% se debe principalmente a la cuenta de transferencias por facturación pendiente de pago por el Distrito al corte de junio 30 por valor de \$ 25.733.102.740

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR

Las cuentas de préstamos por cobrar a junio 30 de 2024 comprendían:

Concepto	Valores	Saldo
CORRIENTE		169,482,737
Préstamos hipotecarios de vivienda	169,482,737	
Préstamo de calamidad	0	
NO CORRIENTE		739,878,428
Préstamos hipotecarios de vivienda	988,162,613	
COSTO AMORTIZADO	-248,284,185	
Costo amortizado préstamos hipotecarios- empleados	-127,985,145	
Costo amortizado préstamos hipotecarios- exempleados	-120,299,040	
TOTAL		909,361,165

- a) El valor Corriente de la cuenta por cobrar por préstamos hipotecarios de vivienda es de \$169.482.737, corresponde al abono de capital que se espera recaudar según los Planes de amortización con un plazo para su pago menor a los 12 meses.
- b) El valor clasificado como préstamo no corriente, es de \$988.162.613, 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 \$248.284.185 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.

NOTA 9 – INVENTARIOS

Los inventarios a junio 30 de 2024 comprendían:

CONCEPTO	jun-24	mar-24	VAR \$	VAR %
Mercancía en existencia para la venta - Fondo Editorial	92,314,316	105,044,809	-12,730,493	-12.12%
Materiales para la producción de bienes- Artes Graficas	41,292,516	41,292,516	0	0.00%
Materiales para la educación- Área de Sistemas	322,210,730	331,933,719	-9,722,989	-2.93%
Inventarios en poder de terceros	33,761,356	32,197,156	1,564,200	4.86%
Subtotal Inventarios	489,578,918	510,468,200	-20,889,282	-4.09%
DETERIORO				
VNR- NICSP libros en poder de terceros	-845,205	-666,261	-178,944	26.86%
VNR- NICSP libros e impresos del Fondo Editorial	-4,900,248	-1,547,046	-3,353,202	216.75%
Subtotal Deterioro	-5,745,453	-2,213,307	-3,532,146	159.59%
TOTAL	483,833,465	508,254,893	-24,421,428	-4.80%

- 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 \$41'292.516 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, y no tuvo variación con respecto a marzo 30 de 2024.
- Los materiales para la prestación del servicio educativo por valor de \$322.210.730 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 \$33.761.356 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 \$5.745.453, detallado así:

- **Mercancía en existencia para la venta - Fondo Editorial:** Se hace un ajuste al reconocimiento del inventario por \$4.900.248, ya que el valor neto de realización VNR calculado para cada libro es inferior al costo del inventario, la diferencia corresponde al deterioro de los inventarios del Fondo editorial.
- **Inventarios en poder de terceros:** Se hace un ajuste al reconocimiento del inventario por \$845.205 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 junio 30 de 2024 es el siguiente:

CONCEPTO	COSTO HISTORICO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	COSTO TOTAL		Variación	
	AJUSTADO		jun-24	mar-24	\$	%
Terrenos sede robledo-Prado centro	38.842.497.500	0	38.842.497.500	38.842.497.500	0	0,00%
Terrenos de propiedad de terceros	56.628.648.220	0	56.628.648.220	56.628.648.220	0	0,00%
Otras Construcciones en Curso	917.455.823	0	917.455.823	0	917.455.823	100%
Edificaciones	74.259.521.399	-9.333.202.526	64.926.318.873	65.164.508.609	-238.189.736	-0,37%
Edificaciones de propiedad de terceros	78.919.786.668	-9.168.677.348	69.751.109.320	69.997.733.646	-246.624.326	-0,35%
Plantas, ductos y túneles	49.608.215	-49.608.215	0	0	0	0%
Redes, líneas y cables	2.141.479.620	-1.286.145.662	855.333.958	882.102.449	-26.768.491	-3,03%
Maquinaria y equipo	2.499.957.258	-1.490.113.424	1.009.843.834	1.045.170.996	-35.327.162	-3,38%
Maquinaria y equipo de propiedad de terceros	63.901.891	-63.262.872	639.019	639.019	0	0,00%
Equipo de laboratorio	20.069.284.555	-15.487.695.514	4.581.589.041	4.697.351.875	-115.762.834	-2,46%
Muebles, enseres y equipo de oficina	7.111.779.203	-3.756.467.785	3.355.311.418	3.462.260.611	-106.949.193	-3,09%
Muebles y enseres de propiedad de terceros	252.500.000	-191.451.060	61.048.940	61.230.440	-181.500	-0,30%
Equipo de comunicación y computación	41.249.048.030	-19.296.186.295	21.952.861.735	22.951.932.318	-999.070.583	-4,35%

Equipo de transporte, tracción y elevación	922.680.804	-562.391.083	360.289.721	375.667.753	-15.378.032	-4,09%
Obras de arte	124.200.000	0	124.200.000	124.200.000	0	0,00%
Libros y publicaciones de comunicación y consulta	115.942.582	-38.121.420	77.821.162	78.901.788	-1.080.626	-1,37%
TOTAL	324.168.291.768	-60.723.323.204	263.444.968.564	264.312.845.224	-867.876.660	-0,33%

- 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 junio 30 de 2024 está compuesto por:

CONCEPTO	COSTO	AMORTIZACION	PERIODOS		Variación	
			jun-24	mar-24	\$	%
LICENCIAS						
Licencias para informática	1.299.812.843	-1.074.140.535	225.672.308	249.376.832	-23.704.524	-9,51%
SOFTWARE						
Softwares	2.679.836.883	-2.459.387.738	220.449.145	247.715.473	-27.266.328	-11,01%
TOTAL INTANGIBLES	3.979.649.726	-3.533.528.273	446.121.453	497.092.305	-50.970.852	-10,25%

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 junio 30 de 2024 comprendían:

CONCEPTO	SALDO		VARIACION	
	jun-24	mar-24	VALOR \$	%
CORRIENTE				
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	3.405.260.930	4.588.176.262	-1.182.915.332	-25,78%
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones.	475.581.241	759.353.525	-283.772.284	-37,37%
Renovación de licencias	1.550.923.356	1.825.004.378	-274.081.022	-15,02%
Servicios de Internet	666.804.084	1.081.331.180	-414.527.097	-38,33%
Materiales y Suministro	711.952.249	922.487.179	-210.534.930	-22,82%
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	65.591.008	21.068.769	44.522.239	211,32%
Avance para viáticos y gastos de viaje	65.591.008	21.068.769	44.522.239	211,32%
DERECHOS DE COMPENSACIONES POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	0	620.261.354	-620.261.354	-100,00%
Estampilla Justicia Familiar (2%)	0	426.657.251	-426.657.251	-100,00%
Estampilla Pro- Innovación (1%)	0	193.604.103	-193.604.103	-100,00%
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMON	9.106.895.452	11.841.710.007	-2.734.814.555	-23,09%
IDEA Investigación	6.991.932.526	7.912.068.596	-920.136.070	-11,63%
Rendimientos Financieros-IDEA	61.019.680	94.658.143	-33.638.463	-35,54%
Recursos entregados -PLAZA MAYOR	1.811.052.514	2.657.408.223	-846.355.709	-31,85%
Rendim Fros Convenio PLAZA MAYOR	37.318.183	49.642.839	-12.324.656	-24,83%
Recursos entregados en Admon- EDU	202.266.526	1.119.722.349	-917.455.823	-81,94%
Rendimientos Fros- EDU	3.306.023	8.209.857	-4.903.834	-59,73%
TOTAL CORRIENTE	12.577.747.389	17.071.216.392	-4.493.469.002	-26,32%
TOTAL OTROS ACTIVOS	12.577.747.389	17.071.216.392	-4.493.469.002	-26,32%

- 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.
- Los derechos de compensaciones por Impuestos y contribuciones se muestran en \$0 a junio 30, debido a que se reclasificaron estas retenciones de estampillas Justicia familiar y Pro innovación al costo de convenios, según concepto del Distrito Municipal se registran como un mayor valor del costos del convenio y que por tanto, no procede el reintegro a la Institución.
- Los recursos entregados a PLAZA MAYOR presentan una disminución de 31.85%

por valor de \$846'355.709 por el registro de la ejecución de estos.

- d) Con la EDU se presenta una disminución de 81,94% con un valor por ejecutar de \$202'266.526. que corresponde al contratista de obra pendiente de cobro a la EDU.
- e) El detalle de los recursos entregados en administración a junio 30 de 2024 es el siguiente:

ENTIDAD RECEPTORA DEL RECURSO	No CONVENIO	RECURSOS ENTREGADOS	VALOR EJECUTADO	REND.FR OS X COBRAR	SALDO TOTAL X EJECUTAR
IDEA CIENCIA-TECNOLOGIA-INNOVACION	0122/2020	6.706.164.117	5.771.353.178	12.846.237	947.657.176
IDEA CIENCIA-TECNOLOGIA-INNOVACION	0306/2020	820.798.083	139.747.270	5.025.483	686.076.296
IDEA CIENCIA-TECNOLOGIA-INNOVACION	0331/2020	6.491.548.935	1.115.478.158	43.147.957	5.419.218.734
PLAZA MAYOR	7030/2021	2.142.686.389	2.142.163.630	3.241.798	3.764.557
PLAZA MAYOR	4601/2023	1.263.750.706	1.263.558.409	384.903	577.200
PLAZA MAYOR	8215/2022	601.222.003	599.577.794	3.260.667	4.904.876
PLAZA MAYOR	10269/2023	414.672.580	414.576.090	5.441	101.931
PLAZA MAYOR	10586/2023	3.410.846.796	1.602.250.038	30.425.374	1.839.022.132
EDU	6334/2022	2.673.755.791	2.471.489.265	3.306.023	205.572.549
TOTAL		24.525.445.400	15.520.193.831	101.643.883	9.106.895.452

NOTA 17 – ARRENDAMIENTO

El detalle a junio 30 de 2024 es el siguiente:

CONCEPTO	SALDO		VARIACION	
	jun-24	mar-24	VALOR \$	%
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	14.868.694	17.105.790	-2.237.096	-13,08%
Arrendamientos de bienes inmuebles	14.868.694	17.105.790	-2.237.096	-13,08%

NOTA 21- CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar a junio 30 de 2024 comprendían:

CONCEPTO	jun-24	mar-24	Variación	
			\$	%
CX P CORRIENTES				
Adquisición bienes y servicios	-1.417.544.993	-276.488.481	-1.141.056.512	412,70%
Reembolso Fondo Fijo	-3.811.242	-1.213.900	-2.597.342	213,97%
Contratos IDEA	-148.492.157	-6.910.003	-141.582.154	2048,94%
Estampilla Procultura	-32.999.299	-18.729.132	-14.270.167	76,19%
Fondo de apoyo estudiantil	-11.459.977	-12.060.977	601.000	-4,98%
Servicios educativos pagados por terceros	-560.761.685	-93.487.048	-467.274.637	499,83%
Recaudos por clasificar- Consignaciones por legalizar	-612.352.165	-390.300.553	-222.051.612	56,89%
Otros recaudos para terceros	-235.941.822	-285.697.400	49.755.578	-17,42%
Contribución de Obra Pública	-469.237	0	-469.237	100%
Rendimientos transferencias Municipio de Medellín	-479.791.101	-161.117.693	-318.673.409	197,79%
Rendim convenios Mpio de Medellín	-1.153.384.417	-962.575.855	-190.808.562	19,82%
Rendimientos otras entidades	-456.752.713	-376.197.824	-80.554.889	21,41%
Fondo de victimas	-6.156.272	-6.156.272	0	0,00%
Fondo Permanencia Ice tex	-35.705.050	-38.741.198	3.036.148	-7,84%
Fondo de Apoyo Egresados	-250.000	0	-250.000	100%
Aportes a fondos pensionales	-259.822.760	-324.995.650	65.172.890	-20,05%
Aportes a seguridad social en salud	-225.109.210	-286.269.908	61.160.698	-21,36%
Cooperativas	-20.845.322	-20.373.099	-472.223	2,32%
Fondo de empleados	-532.102.707	-449.112.433	-82.990.274	18,48%
Libranzas	-240.189.538	-259.215.455	19.025.917	-7,34%
Embargos Judiciales	-22.093.330	-13.756.870	-8336460	60,60%
seguros	-4.522.837	-5.242.335	719.498	-13,72%
cuenta de ahorro - AFC	-36.562.296	-38.862.296	2.300.000	-5,92%
Otros descuentos de nómina	-7.358.143	-7.402.170	44.027	-0,59%
retención aportes voluntarios	-750.000	-1.450.000	700.000	-48,28%
Retención en la fuente	-423.352.960	-155.814.744	-267.538.216	171,70%
Saldos a favor de beneficiarios	-5.995.809.358	-5.835.449.770	-160.359.588	2,75%
Servicios públicos	-8.827.147	-50.000	-8.777.147	17554,29%
Aportes al ICBF y SENA	-215.459.700	-213.176.000	-2.283.700	1,07%

Retención tasa pro deportes y Recreación	-14.446.315	-9.787.316	-4.658.999	47,60%
Reintegros a Tesorerías	0	-191.333.500	191.333.500	-100,00%
Otras cuentas por pagar	0	-1.988.976	1988975,94	-100,00%
Total cuenta por pagar CORRIENTE	-13.163.123.754	-10.443.956.858	-2.719.166.896	26,04%
NO CORRIENTE				
Suscripciones de acción y participaciones	0	0	0	0%
TOTAL	-13.163.123.754	-10.443.956.858	-2.719.166.896	26,04%

- Las cuentas por pagar por adquisición de bienes y servicios presentan a junio 30 de 2024 un incremento del 26.04% por la causación de facturación de bienes y servicios, e incremento en la cuenta de ingresos recibidos por anticipado por recaudos de convenios por ejecutar.
- Las cuentas de rendimientos transferencias al Municipio de Medellín y de convenios presentan un incremento del 197.79 % y 19% por el registro de rendimientos a reintegrar al Distrito causados de enero a junio de 2024, pasivo que va disminuyendo a medida que el Distrito envía al ITM las cuentas de cobro para el pago respectivo.
- 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 se reintegran al Municipio de Medellín según las políticas definidas por el COMFIS con las cuentas de cobro remitidas por el Distrito.

NOTA 22- BENEFICIOS A EMPLEADOS

A junio 30 de 2024 estos comprendían:

CONCEPTO	jun-24	mar-24	Variación	
			\$	%
CORRIENTE				
Nómina por pagar	-1.117.038.423	-12.312.515	-1.104.725.908	8972,38%
Cesantías personal de los fondos	-2.160.972.548	-1.456.529.781	-704.442.767	48,36%
Intereses a las cesantías	-352.161.578	-226.432.343	-125.729.235	55,53%
Vacaciones	-1.252.748.881	-1.148.408.565	-104.340.316	9,09%
Prima de vacaciones	-639.849.658	-308.579.302	-331.270.356	107,35%
Prima de servicios	-834.121.075	-1.664.933.199	830.812.124	-49,90%

Prima de navidad	-1.265.710.808	-605.324.089	-660.386.719	109,10%
Bonificación	-886.049.251	-631.610.258	-254.438.993	40,28%
Aportes a riesgos profesionales	-30.720.300	-41.974.600	11.254.300	-26,81%
aportes a fondos pensionales - empleador	-675.260.040	-829.212.950	153.952.910	-18,57%
aportes a seguridad social en salud- empleador	-483.668.190	-603.953.092	120.284.902	-19,92%
aportes a cajas de compensación familiar	-287.248.500	-284.209.700	-3.038.800	1,07%
CALCULO ACTUARIAL CUOTAS PARTES DE PENSIONES	-20.575.111	-6.132.807	-14.442.304	235,49%
TOTAL CORRIENTE	-10.006.124.363	-7.819.613.201	-2.186.511.162	27,96%
NO CORRIENTE				
Cesantías Retroactivas	-1.565.482.415	-1.581.172.887	15.690.472	-0,99%
TOTAL NO CORRIENTE	-1.565.482.415	-1.581.172.887	15.690.472	-0,99%
TOTAL	-11.571.606.778	-9.400.786.088	-2.170.820.690	23,09%

Los beneficios a corto plazo se reconocen: Las obligaciones laborales exigibles o corrientes, que vencen dentro de los 12 meses siguientes al cierre de este, se reconoce en forma mensual la alícuota de los beneficios por el servicio prestado por los empleados

- En los beneficios a largo plazo se reconocen las cesantías retroactivas a cargo de la entidad, el beneficio se medirá, como mínimo, al final del periodo contable por el valor que el ITM tendría que pagar si fuera a liquidar esa obligación a esa fecha.
- La cuota parte de pensión de jubilación pendiente de pago a junio 30 de \$ 20'575.111 corresponde al cobro efectuado por el Distrito de Medellín a las siguientes personas, con la participación respectiva:

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

Se efectuó la causación teniendo en cuenta que la obligación existe desde el momento en que se firma el acuerdo de concurrencia, las cuales bajo la norma del beneficio a los

empleados, contenida en el marco normativo de la CGN para entidades de gobierno, se miden “ por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando como factor de descuento la tasa que se haya reglamentado para este fin o, en su defecto, la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones”.

NOTA 23. PROVISIONES

A junio 30 de 2024, el ITM reconoce provisiones por los procesos judiciales que cursan en su contra, principalmente por el tipo de acción administrativos:

Se Provisionan	Valor cuantía	Valor esperado contingente
Administrativos	20.9433.978.389	5.940.830.909

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.

Estado contable	Valor Cuantía	Valor Esperado Contingente	Criterios de reconocimiento
No se registran	500,476,275	136,303,080	0-10
Cuentas de Orden Acreedoras	4,330,525,771	1,202,984,992	11-49
Se provisionan	20,433,978,389	5,940,830,909	50 en adelante
Total general	25,264,980,435	7,280,118,982	

El valor esperado contingente objeto de provisión como pasivo del ITM, es por valor de \$5.940.830.909, según los criterios de reconocimiento del 50% de probabilidad.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA	VARIACIÓN
-------------	-----------------------------	-----------

CONCEPTO	jun-24	mar-24	VARIACION \$	VARIACION %
PROVISIONES	5,940,830,909	5,070,231,343	11,011,062,252	14.65%
Litigios y demandas	5,940,830,909	5,070,231,343	11,011,062,252	14.65%

NOTA 24 - OTROS PASIVOS- INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

A junio 30 de 2024 estos comprendían:

CONCEPTO	jun-24	mar-24	Variación	
			\$	%
OTROS PASIVOS				
Convenios Municipio de Medellín	- 32.526.500.128	- 22.795.180.553	-9.731.319.575	42,69%
Convenio Municipio de Medellín - Extensión	- 6.301.328	-	-6.301.328	0%
Matriculas Tecnologías Rec. Anticipado	-	- 26.267.264	26.267.264	- 100,00%
Matriculas pregrados	-	- 16.963.057,22	16.963.057	- 100,00%
Matriculas de Especializaciones	-	- 1.230.640.634	1.230.640.634	- 100,00%
Matricula Maestría	-	- 825.554.304	825.554.304	- 100,00%
IRXA convenios Otros Entes	- 5.611.401.804	- 812.431.141	-4.798.970.663	590,69%
Dcto Docente T.C.	-	1.276.000	-1.276.000	- 100,00%
Dcto Hora Catedra	-	5.891.600	-5.891.600	- 100,00%
Dcto Descarga Académica	-	71.500	-71.500	- 100,00%
Dcto por acuerdos o alianzas	-	3.543.650	-3.543.650	- 100,00%
Dcto egresados ITM	-	195.826.381	-195.826.381	- 100,00%
Descuento Electoral	-	204.665.806	-204.665.806	- 100,00%
Carnet- Ingresos Recb. Anticipado	-	1.046.507	1.046.507	- 100,00%
SAPIENCIA- convenios otros	- 489.200.858	- 492.341.745	3.140.887	-0,64%
Matriculas Doctorado	-	101.187.227	101.187.227	100%
Descuento 30% empelados de Postgrados	-	6.677.880	-6.677.880	- 100,00%
Dscto Representante de Egresados	-	45.228.000	-45.228.000	- 100,00%
Dcto familiar de Empleados	-	61.600	-61.600	- 100,00%
Dscto Postgrados Contratistas	-	11.601.467	-11.601.467	- 100,00%
Seguro- Recibido por anticipado	-	1.708.820	1.708.820	- 100,00%

Ingresos Rec por anticipado para Investigación	- 7.357.525.976	- 7.987.223.722	629.697.746	-7,88%
Incapacidades Deudores x Anticipado	- 25.230.080	- 20.811.921	-4.418.159	21,23%
TOTAL	- 46.016.160.173	- 33.836.513.010	- 12.179.647.163	36,00%

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 a medida que se van efectuando los pagos de los convenios.

El incremento del 36% a junio 30 de 2024 con respecto a junio 30 de 2023 se debe principalmente al incremento en el recaudo de facturación de convenios por ejecutar en la presente vigencia.

NOTA 26 - CUENTAS DE ORDEN

A junio 30 de 2024 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.

En septiembre se registran en cuentas de orden acreedoras los saldos por ejecutar de los siguientes proyectos de Mini ciencias que no se encuentran en el pasivo como ingresos recibidos por anticipado por conciliación de operaciones reciprocas con dicha entidad:

CUENTA	jun-24	mar-24	VAR \$	VAR %
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS				
ACTIVOS CONTIGENTES	-	167.286.735	-167.286.735	-100,00%
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNA	-	167.286.735	-167.286.735	-100,00%
ADMINISTRATIVOS	-	167.286.735	-167.286.735	-100,00%
DEUDORAS DE CONTROL	34.232.476	34.232.476	0	0,00%
MERCANCIAS ENTREGADAS EN CO	34.232.476	34.232.476	0	0,00%
			0	
DESEMBOLSOS BIENESTAR UNIVE	3.525.124.359	1.927.865.571	1.597.258.788	82,85%
GASTOS DE PERSONAL	2.969.444.134	1.418.373.899	1.551.070.235	109,36%
IMPUESTOS	2.110.420	1.358.839	751.581	55,31%
SERVICIOS	388.719.427	157.075.444	231.643.983	147,47%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	50.716.950	13.632.762	37.084.188	272,02%
DEPRECIACION Y AMORTIZACIONE	72.271.837	45.576.132	26.695.705	58,57%
MATERIALES E INSUMOS	8.490.596	5.331.846	3.158.750	59,24%
DIVERSOS	33.370.995	286.516.649	-253.145.654	-88,35%
GASTO DE INVESTIGACIONES INS	2.512.878.940	910.540.011	1.602.338.929	175,98%
SUELDOS Y SALARIOS	1.860.758.799	812.937.065	1.047.821.734	128,89%
IMPUESTOS	744.314	19.163	725.151	3784,12%
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	32.423.156	3.958.021	28.465.135	719,18%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	6.223.371	371.110	5.852.261	1576,96%
SERVICIOS	44.019.523	15.861.220	28.158.303	177,53%
GASTOS DE VIAJE	29.571.343	6.095.141	23.476.202	385,16%
DEPRECIACIONES	18.730.234	9.390.144	9.340.090	99,47%
MATERIALES E INSUMOS	33.390.783	2.413.684	30.977.099	1283,39%
GASTOS DIVERSOS	487.017.417	59.494.463	427.522.954	718,59%
DEUDORAS FISCALES				
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE C	1.049.477.253	871.137.141	178.340.112	20,47%
Otras cuentas deudoras de control	272.419.514	249.571.144	22.848.370	9,16%
Consignaciones por identificar- ban	612.352.165	456.860.423	155.491.742	34,03%
Deudores aportes potenciales	164.705.574	164.705.574	0	0,00%
DEUDORAS POR EL CONTRARIO(CR)				
ACTIVOS CONTIGENTES POR CONT	-	- 167.286.735	167.286.735	-100,00%
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNA	-	- 167.286.735	167.286.735	-100,00%
Administrativos	-	- 167.286.735	167.286.735	-100,00%

MERCANCIA ENTREGADAS EN CON	-	34.232.476	-	34.232.476	0	0,00%
MERCANCIAS ENTREGADAS EN CO	-	34.232.476	-	34.232.476	0	0,00%
DESEMBOLSOS BIENESTAR UNIVER	-	3.525.124.359	-	1.927.865.571	-1.597.258.788	82,85%
DESEMBOLSOS BIENESTAR UNIVER	-	3.525.124.359	-	1.927.865.571	-1.597.258.788	82,85%
GASTO DE INVESTIGACIONES INST	-	2.512.878.940	-	910.540.011	-1.602.338.929	175,98%
GASTO DE INVESTIGACIONES INST	-	2.512.878.940	-	910.540.011	-1.602.338.929	175,98%
DEUDORAS DE CONTROL POR CO	-	1.049.477.253	-	827.425.641	-222.051.612	26,84%
Deudas de difícil cobro canceladas	-	272.419.514	-	272.419.514	0	0,00%
Consignaciones por identificar de ba	-	612.352.165	-	390.300.553	-222.051.612	56,89%
Deudores aportes potenciales	-	164.705.574	-	164.705.574	0	0,00%
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS						
PASIVOS CONTINGENTES						
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNA	-	1.202.984.992	-	1.051.820.713	-151.164.279	14,37%
Administrativos	-	1.202.984.992	-	1.051.820.713	-151.164.279	14,37%
ACREEDORAS POR CONTRA(DB)						
PASIVOS CONTINGENTES POR EL CONTRA(DB)						
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNA		1.202.984.992		1.051.820.713	151.164.279	14,37%
Administrativas		1.202.984.992		1.051.820.713	151.164.279	14,37%
TOTALES		-		-	0	0,00%

NOTA 27 – PATRIMONIO

A Junio 30 de 2024 la cuenta de patrimonio comprendía:

CONCEPTO	jun-24	mar-24	VAR \$	VAR %
CAPITAL FISCAL	2.093.391.013	2.093.391.013	0	0,00%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	322.132.973.409	322.132.973.409	0	0,00%
RESULTADO DEL EJERCICIO	37.897.064.339	14.718.531.098	23.178.533.241	157,48%
TOTAL	362.123.428.761	338.944.895.520	23.178.533.241	6,84%

NOTA 28. INGRESOS

Los ingresos a 30 de junio comprendían:

CONCEPTO	jun-24	jun-23	Variación	
			\$	%
VENTA DE BIENES				
Bienes comercializados	-13.709.174	-12.254.352	-1.454.822	11,87%
Libros comercializados	-13.709.174	-12.254.352	-1.454.822	11,87%
Venta de servicios				
Educación formal- Superior Tecnológica	-35.320.926.883	-14.453.829.422	-20.867.097.461	144,37%
Educación formal- Superior Profesional	6.515.288.765	-14.044.905.600	20.560.194.365	-146,39%
Educación formal- Superior Postgrados	-4.392.591.007	-3.671.118.378	-721.472.629	19,65%
EDUCACION NO FORMAL- INVESTIGACION	-1.115.365.065	-27.860.983	-1.087.504.082	3903,32%
Educación formal- Formación Extensiva	-822.781.992	-1.587.267.457	764.485.465	-48,16%
Servicios conexos a la educación	-1.043.577.958	-3.838.950.222	2.795.372.264	-72,82%
Recreativos, culturales y deportivos	0	-21.300	21.300	-100,00%
Servicios Bienestar -Aula Pedagógica	-25.526.520	-18.274.640	-7.251.880	39,68%
Devoluciones	1.573.300.193	1.275.002.569	298.297.624	23,40%
Subtotal venta de servicios educativos	-34.632.180.466	-36.367.225.432	1.735.044.966	-4,77%
INGRESO POR CONVENIOS	-66.593.353.962	-31.921.476.891	-34.671.877.071	108,62%
Venta servicios de Convenios	-66.593.353.962	-31.921.476.891	-34.671.877.071	108,62%
Total venta de servicios Educativos	-101.225.534.428	-68.288.702.323	-32.936.832.105	48,23%
TOTAL VENTA	-101.239.243.602	-68.300.956.676	-32.938.286.926	48,23%

- 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 junio el detalle de las transferencias recibidas es:

CONCEPTO	jun-24	jun-23	VAR \$	VAR %
Sistema general de regalías	-	-	-	0%
Inversión	- 66.581.525.757	- 24.765.339.466	- 41.816.186.291	168,85%
Funcionamiento	- 19.850.622.593	- 15.473.549.595	- 4.377.072.998	28,29%
Funcionamiento	- 149.144.898	-	- 149.144.898	0%
Total, transferencias Distrito	- 86.581.293.248	- 40.238.889.061	- 46.342.404.187	115,17%
Donaciones en Efectivo procedentes del Sector Privado	-	24.980.000	24.980.000	-100,00%

Para Programas Educación MEN	- 2.808.329.696	-	- 2.808.329.696	0%
Total	- 89.389.622.944	- 40.263.869.061	- 49.125.753.883	122,01%

Las transferencias Municipales recibidas del ente central por valor de \$86.581.293.248 son para inversiones y funcionamiento de la Institución, frente a marzo de 2023 incrementaron en un 122.01%.

El reconocimiento se hace con fundamento en el Manual de Políticas NICSP, en el siguiente numeral:

Ingresos de transacciones sin contraprestación
Transferencias y Subvenciones
Otras Transferencias

El valor de mercado y el costo de reposición se determinarán conforme a lo definido en el Marco Conceptual para estas bases de medición.

14.2.2. Reconocimiento

El ingreso de una transacción sin contraprestación se reconocerá cuando:

- surja el derecho de cobro a favor del *ITM*;
- el *ITM* tenga el control sobre el activo;
- sea probable que fluyan al *ITM* beneficios económicos futuros o potencial de servicio asociados con el activo;
- el valor del activo pueda ser medido con fiabilidad.

NOTA 28.2 - OTROS INGRESOS

A 30 de junio la cuenta de otros ingresos comprende:

CONCEPTO	jun-24	jun-23	Variación	
			\$	%
FINANCIEROS				
Intereses sobre depósitos	-1.337.956.660	-1.003.121.188	-334.835.473	33,38%
Intereses equivalentes al efectivo (inversiones)	-101.784.680	-253.476.391	151.691.711	-59,84%

valoración intereses prestamos	-29.165.709	-56.315.949	27.150.240	-48,21%
Intereses recursos entregados admón.	-211.372.487	-142.088.976	-69.283.511	48,76%
Intereses préstamos hipotecarios	-35.312.514	-37.632.506	2.319.992	-6,16%
Intereses Préstamos Calamidad	0	-81.208	81.208	-100,00%
Intereses Moratorios arrendatarios	-863.754	0	-863.754	0%
Subtotal	-1.716.455.805	-1.492.716.219	-223.739.586	14,99%
OTROS INGRESOS ORDINARIOS				
Comisiones Admón. de Recursos	0	-33.333.363	33.333.363	-100,00%
Arrendamiento Operativo	-130.095.840	-107.495.862	-22.599.978	21,02%
Indemnización cía de seguros	-225.358.028	-43.310.000	-182.048.028	420,34%
Ajuste prima de antigüedad	0	0	0	0%
OTROS INGRESOS DIVERSOS	-355.453.868	-184.139.225	-171.314.643	93,04%
Otros ingresos Extraordinarios	-3.951.850	-1.743.158	-2.208.692	126,71%
Ingresos por pasivos de Sostenibilidad proceso	-557.082	0	-557.082	0%
Valoración litigios y demandas bajo NICSP	0	-1.793.559.907	1.793.559.907	-100,00%
Recuperación de gastos	-7.096.788	-70.105.962	63.009.174	-89,88%
Recuperación Incapacidades	-12.493.749	-14.027.750	1.534.001	-10,94%
Venta de Inservibles	-28.412.628	-13.180.252	-15.232.376	115,57%
Subtotal Otros Ingresos Diversos	-52.512.097	-1.892.617.029	1.840.104.932	-97,23%
TOTAL	-2.124.421.770	-3.569.472.473	1.445.050.703	-40,48%

- a) Los intereses recibidos de \$35.312.514 corresponde a los intereses de préstamos hipotecarios deducidos de la nómina de los empleados.
- b) La cuenta de valoración intereses préstamos hipotecarios bajo NICSP por valor de \$29.165.709 representa el registro del costo amortizado de intereses de préstamos hipotecarios como un beneficio a los empleados y ex empleados del ITM.
- c) La indemnización de seguros corresponde a la reposición de un Micro Swicht por valor de 209.702.528, por la compañía AXA COLPATRIA.

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 junio, es el siguiente:

CONCEPTO	jun-24	jun-23	VAR \$	VAR %
Costo venta de bienes	4.790.591	4.161.885	628.706	15,11%
Bienes comercializados	4.790.591	4.161.885	628.706	15,11%
Subtotal	4.790.591	4.161.885	628.706	15,11%
Costo de venta de servicios				0%
Educación formal- Superior Tecnológica	57.617.213.172	51.438.311.195	6.178.901.977	12,01%
Educación formal- Superior Formación Profesional	13.937.509.541	11.569.465.752	2.368.043.789	20,47%
Educación formal- Superior Postgrados	1.334.468.342	469.432.859	865.035.482	184,27%
Educación no formal- Formación Extensiva	4.426.504.181	2.620.457.602	1.806.046.580	68,92%
EDUCACION FORMAL- INVESTIGACION	3.202.501.006	2.086.890.628	1.115.610.377	53,46%
Servicios Conexos a la Educación- bienestar	5.728.207.747	4.633.504.111	1.094.703.637	23,63%
Subtotal servicios educativos	86.246.403.989	72.818.062.148	13.428.341.841	18,44%
CONVENIOS	60.237.653.190	29.426.447.940	30.811.205.251	104,71%
Subtotal servicios de convenios	60.237.653.190	29.426.447.940	30.811.205.251	104,71%
TOTAL COSTOS	146.488.847.770	102.248.671.973	44.240.175.798	43,27%

NOTA 29 - GASTOS ADMINISTRATIVOS

El detalle de los gastos a junio 30 de 2024 es el siguiente:

CONCEPTO	jun-24	jun-23	Variación	
Gastos de administración			\$	%
Sueldos del personal	2.189.114.462	2.015.755.156	173.359.306	8,60%
Horas extras y festivas	12.567.502	10.384.540	2.182.962	21,02%
Gastos de representación	56.988.752	52.169.677	4.819.075	9,24%
Bonificación servicio Decreto 2418 2015	134.096.789	164.437.784	-30.340.995	-18,45%
Incapacidades	3.249.501	1.236.879	2.012.622	162,72%
Cuotas partes de pensión de jubilación	27.178.003	24.809.702	2.368.301	9,55%
Aportes cajas de compensación	95.161.700	90.652.716	4.508.984	4,97%
Cotización a seguridad social en salud	212.448.787	190.653.010	21.795.777	11,43%

Cotización riesgos profesionales	21.609.279	21.890.400	-281.121	-1,28%
Cotización a entidades régimen prima media	192.962.184	166.675.755	26.286.429	15,77%
Cotización a entidades régimen ahorros individual	110.128.970	151.311.651	-41.182.681	-27,22%
Aportes al I.C.B.F.	71.377.200	67.989.915	3.387.285	4,98%
vacaciones	296.273.727	185.360.599	110.913.128	59,84%
Cesantías	226.303.595	209.866.586	16.437.009	7,83%
Intereses a las cesantías	27.162.727	25.189.829	1.972.898	7,83%
Prima de vacaciones	188.076.077	237.823.970	-49.747.893	-20,92%
Prima de navidad	208.845.202	197.428.535	11.416.667	5,78%
Prima de servicios	96.304.193	89.309.386	6.994.807	7,83%
Bonificación especial de recreación	22.515.101	21.275.252	1.239.849	5,83%
Capacitación, Bienestar Social y Estímulos	38.602.558	26.210.000	12.392.558	47,28%
Remuneración de servicios técnicos	2.139.931.591	2.203.034.004	-63.102.413	-2,86%
Subtotal	6.370.897.900	6.153.465.346	217.432.554	3,53%
Gastos generales				
Vigilancia y seguridad	30.525.390	37.550.639	-7.025.249	-18,71%
Materiales y suministros	17.468.398	35.249.695	-17.781.296	-50,44%
Mantenimiento Construcciones y edificios	37.599.261	65.416.531	-27.817.270	-42,52%
Servicios Públicos	79.570.742	81.537.607	-1.966.865	-2,41%
Viáticos y gastos de viaje	69.796.867	148.239.295	-78.442.428	-52,92%
Impresos, publicaciones y suscripciones	237.692.283	50.644.815	187.047.468	369,33%
Comunicaciones y transporte	6.273.212	4.587.204	1.686.008	36,75%
Seguros generales	0	18.885.361	-18.885.361	-100,00%
Combustible y lubricantes	3.612.419	5.785.439	-2.173.020	-37,56%
Servicios de aseo y cafetería	127.844.195	65.895.560	61.948.635	94,01%
Gastos legales y de registro	1.035.496	1.016.038	19.458	1,92%
Servicio de Fumigación	192.913	0	192.913	100%
Otros gastos generales	30.625.582	2.518.120	28.107.462	1116,21%
Subtotal	642.236.758	517.326.304	124.910.454	24,15%
Impuestos				
Cuota de fiscalización y auditaje	61.927.476	62.958.282	-1.030.806	-1,64%
Gravamen a las transacciones financieras	170.579.495	188.642.493	-18.062.999	-9,58%
tasa de aseo municipal	2.577.369	4.498.906	-1.921.537	-42,71%
Impuesto nacional al consumo	18.815	53.389	-34.574	-64,76%
Impuesto municipal de teléfono	219.157	120.742	98.415	81,51%
Tasa Aeroportuaria tiquetes aéreos	0	2.423.872	-2.423.872	-100,00%
Impuesto ICA Asumido	100.221	0	100.221	100%
Subtotal	235.422.533	258.697.685	-23.275.152	-9,00%
TOTAL	7.248.557.191	6.929.489.334	319.067.856	4,60%

Los gastos administrativos a junio 30 de 2024 se incrementaron en un 4.60% frente a junio 30 de 2023 por el incremento en la remuneración de servicios técnicos en un 13.54% no obstante, se presentó una disminución en las cuentas de provisiones de prestaciones sociales por registro de las provisiones ajustadas al valor real.

NOTA 29.1- DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

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

CONCEPTO	jun-24	jun-23	Variación	
			\$	%
DETERIORO				
VENTA DE BIENES	0	0	0	0%
PRESTACION DE SERVICIOS	0	0	0	0%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0	0	0	0%
DETERIORO DE INVENTARIOS	3.532.146	0	3.532.146	100%
BIENES DE ARTE Y CULTURA	0	0	0	0%
Subtotal Deterioro	3.532.146	0	3.532.146	100%
DEPRECIACION GASTO				
Edificaciones	24.537.294	24.554.737	-17.443	-0,07%
Redes, líneas y cables	1.533.658	1.542.217	-8.559	-0,55%
Maquinaria y equipo	129.502	129.562	-60	-0,05%
Equipo médico y científico	56.001	23.922	32.079	134,10%
Muebles, enseres y equipo de oficina	20.088.544	20.200.758	-112.214	-0,56%
Equipo de comunicación y computación	55.068.035	53.821.400	1.246.635	2,32%
Equipos de transporte, tracción y elevación	2.924.751	2.924.751	0	0,00%
Subtotal de Depreciación	104.337.785	103.197.347	1.140.438	1,11%
PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS			0	
Provisión Administrativas	870.599.566	0	870.599.566	100%
Laborales	0	0	0	0%
Subtotal Provisión. Litigios y demandas	870.599.566	0	870.599.566	100%
TOTALES INFORME EVOLUCION	978.469.497	103.197.347	875.272.150	848,15%

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 29.2 - OTROS GASTOS FINANCIEROS Y DIVERSOS

Los otros gastos registrados a junio 30 de 2024 comprendían:

CONCEPTO	jun-24	jun-23	VAR \$	VAR %
GASTOS DIVERSOS	133.097.160	27.559.420	105.537.740	382,95%
Pérdida en siniestros	18.052.771	9.477.458	8.575.313	90,48%
Pérdida en baja en retiro de propiedad, planta y equipo	98.411.872	6.479.524	91.932.348	1418,81%
Comisión sobre Recursos entregados en ADMON	16.632.517	11.600.372	5.032.145	43,38%
Comisiones Servicios Financieros	0	2.066	-2.066	-100,00%
SERVICIOS FINANCIEROS	4.586.364	842.305	3.744.059	444,50%
Gastos Financieros- Comisión	4.586.364	842.305	3.744.059	444,50%
OTROS GASTOS DIVERSOS	2.665.994	8.870.888	-6.204.894	-69,95%
Sentencias	1.493.061	0	1.493.061	100%
Otros gastos extraordinarios	1.172.933	8.870.888	-7.697.955	-86,78%

- a) El valor de pérdida en baja en retiro de propiedad planta y equipo de \$98'411.872 se registra por la salida de activos en el módulo de activos fijos, con respecto al 2023 presenta un incremento por la baja de equipo de computo que fueron hurtados de la Institución.
- b) La comisión sobre recursos entregados en Administración corresponde al IDEA que es el 2% sobre ejecución del convenio de investigación.

Las notas al balance forman parte integral de los estados contables a junio 30 de 2024.


ALEJANDRO VILLA GOMEZ
Rector


NIDIA TORRES HOLGUIN
Jefe Oficina Departamento Financiero y Comercial


NATALIA MONTOYA CRUZ
Contadora TP-47390-T