

Notas y revelaciones

Estados Financieros Individuales Septiembre 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 septiembre 30 de 2024) y el estado de resultados con el mismo corte del año inmediatamente anterior (septiembre 2024 con septiembre 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 septiembre 30 de 2024 es el siguiente:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	AÑO 2024-09	AÑO 2024-06	VARIACION	
			VALOR \$	%
CAJA				
CAJA PRINCIPAL	1.600.000,00	3.200.000,00	- 1.600.000,00	-50,00%
Bases de efectivo máquinas auto pago	1.600.000,00	3.200.000,00	- 1.600.000,00	-50,00%
CAJA MENOR	5.500.000,00	5.500.000,00	-	0,00%
TOTAL CAJA	7.100.000,00	8.700.000,00	- 1.600.000,00	-18,39%
DEPÓSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	123.869.448.453,27	108.505.286.706,23	15.364.161.747,04	14,16%
RECURSOS ITM	83.643.900.663,40	79.736.775.170,27	3.907.125.493,13	4,90%
Cuenta corriente ITM	718.454.548,12	1.430.329.633,96	- 711.875.085,84	-49,77%
Cuenta de Ahorros ITM	31.720.035.828,70	33.513.017.246,87	- 1.792.981.418,17	-5,35%
Cuenta de Ahorros Convenios	51.205.410.286,58	44.793.428.289,44	6.411.981.997,14	14,31%
OTROS RECURSOS	39.477.098.388,11	28.627.529.196,21	10.849.569.191,90	37,90%
TRANSFERENCIAS	29.343.113.211,23	18.032.554.005,28	11.310.559.205,95	62,72%
CREE	-	1.696,50	1.696,50	-100,00%
MEN	10.133.985.176,88	10.594.973.494,43	- 460.988.317,55	-4,35%
EQUIVALENTES DE EFECTIVO	1.848.545.519,31	1.800.529.723,88	48.015.795,43	2,67%
Derechos fondos, valores y fiducias	1.175.981.054,32	1.175.981.054,32	-	0,00%
Valoración inversiones, fondos y valores	672.564.464,99	624.548.669,56	48.015.795,43	7,69%
RECURSOS AHORROS CONVENIOS SAPIENCIA	748.449.401,76	140.982.339,75	607.467.062,01	430,88%

BANCO BBVA SAPIENCIA 090 299006767	-	1.306,00	-	1.306,00	-100,00%
BANCO BBVA SAPIENCIA 136 299007120	459.095,00	463.346,00	-	4.251,00	-0,92%
BANCO POPUL SAPIENCIA 185 180368318	-	11,91	-	11,91	-100,00%
BANCO BBVA SAPIENCIA 300 299008268	-	431.746,17	-	431.746,17	-100,00%
BANCO POP SAPIENCIA 129 188118996	3.007.157,77	2.966.848,38	-	40.309,39	1,36%
BANCO CONV SAPIENCIA 488 180397200	1,20	1,49	-	0,29	-19,46%
POPULAR 489 SAPIENCIA 180397192	6.712.241,29	6.666.817,64	-	45.423,65	0,68%
BANCO CONV SAPIENCIA 490 180397184	101,32	39.528,00	-	39.426,68	-99,74%
BANCOL CONV SAPIENCIA 585 500002342	-	15.130.907,23	-	15.131.156,66	-100,00%
POPULAR CONV SAPIENCIA 688 180408163	83.321.875,91	83.320.101,16	-	1.774,75	0,00%
BBVA SAPIENCIA CONV 713 299013623	19.681,79	11,55	-	19.670,24	170305,11%
BANCOLOMBIA 721/2021 SAPIENCIA	31.958.043,23	31.960.067,79	-	2.024,56	-0,01%
BANCOL 24500013046 CONV.27 SAPIENCIA	1.456,85	1.457,43	-	0,58	-0,04%
BBVA 299000069 CONV. 314 SAPIENCIA	177,00	189,00	-	12,00	-6,35%
POPULAR 500805888629 SAPIENCIA	419.110.569,83	-	-	419.110.569,83	100,00%
BBVA 299000196 SAPIENCIA 465/2024	191.814.391,00	-	-	191.814.391,00	100,00%
BBVA 299000197 SAPIENCIA 466/2024	12.044.859,00	-	-	12.044.859,00	100,00%
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	125.725.093.972,58	110.314.516.430,11		15.410.577.542,47	13,97%

El total de efectivo y equivalentes de efectivo muestran un incremento del 13.97% a sept 30 con relación al último trimestre informado de junio 30, un valor de \$ 15.410.577.542, 47, que se debe al incremento de los recaudo de convenios en un 14.31% en un valor de \$ 6.411.981.997,14.

Con relación a septiembre 30 de 2024 el estado de las cuentas bancarias presenta un incremento de un 14.16% con respecto a junio 30, que se compone de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2024-09	2024-06	VALOR VARIACIÓN	PORCENTAJE DE VARIACION
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	123.869.448.453,27	108.505.286.706,23	15.364.161.747,04	14,16%
Cuenta corriente	728.828.152,31	1.440.703.238,15	- 711.875.085,84	-49,41%
Cuenta ahorro	123.140.620.300,96	107.064.583.468,08	16.076.036.832,88	15,02%

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

EMISOR	Capital a la fecha	Total
FONDO DE INVERSION CARTERA ITAU	150.170.592,85	
RENDIMIENTO FONDO VALORES Y FIDUCIAS	196.572.057,23	346.742.650,08
CARTERA COLECTIVA OCCITESOROS	11.557.999,55	
RENDIMIENTO FONDO VALORES Y FIDUCIAS	4.338.156,47	15.896.156,02
CARTERA COLECTIVA FIDUEXCEDENTE	989.499.247,73	
RENDIMIENTO FONDO VALORES Y FIDUCIAS	462.412.232,63	1.451.911.480,36
CARTERA COLECTIVA ABIERTA FIDUGOB	24.753.214,19	
VALORACION A PRECIO DE MERCADO	9.242.018,66	33.995.232,85
TOTAL, INVERSIONES A SEPT 30 2024	1.848.545.519,31	1.848.545.519,31

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 septiembre 30 de 2024 es el siguiente:

CTA CONT	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	A CORTE SEPTIEMBRE- 2024	A CORTE JUNIO- 2024
	RECURSOS ITM		
	CORRIENTE ITM		
	CUENTA CORRIENTE BANCARIA ITM	718.454.548,12	1.430.329.633,96
11100500 1	BANCO POPULAR ITM EGRESOS 02004-4	0,00	3.015.589,69
11100500 2	BANCO DE OCCIDENTE ITM 05647-1	3.687.078,09	3.692.578,09
11100500 4	BANCO POPULAR ITM CODIGO DE BARRAS 02007-7	4.828.938,00	91.228.380,81
11100500 5	Banco Popular ITM PINES 02010-1	0,00	21.714.300,00
11100500 7	Banco Popular ITM PROVEEDORES 02011-9	6.315.430,58	7.979.485,58
11100500 8	BANCO POPULAR ITM PAGOS PSE 02016-8	3.544.880,72	3.544.880,72
11100500 9	BANCOLOMBIA ITM 24557389717	5.215.661,25	5.217.317,87
11100501 0	BANCO AVVILLAS ITM 477003677	693.498.839,20	1.292.573.380,92
11100501 5 3	BANCO POPULAR CONVENIO PAGADORA 02009-3	1.363.720,28	1.363.720,28
11100502 3	BANCO ITAU ITM FRATERNIDAD 859365298	0,00	0,00
	CUENTAS DE AHORRO ITM	31.720.035.828,70	33.513.017.246,87
11100600 1	Banco Popular ITM PRINCIPAL 72009-8	9.687.057.786,02	15.590.708.034,35
11100600 2	Banco de Occidente ITM 0080552-1	371.208.881,14	1.393.763.302,59
11100600 3	BANCO AVVILLAS ITM RECAUDOS 04333-3	1.594.765.452,58	125.929.070,63

11100600 4	Bancolombia ITM Principal 000865394	9.022.055.685,73	5.555.147.116,45
11100600 8	Bancolombia ITM NOMINA 00150580820	8.823.112,57	2.370.584,26
11100601 2	BANCOLOMBIA ITM PAGADORA CONVENIOS 00113350245	310.821.388,41	161.767.575,54
11100601 3	BANCO BBVA ITM MATRICULA 299003327	27.788.454,33	45.151.034,01
11100601 5	BANCO AVVILLAS ITM EXTEN 477007355	459,00	459,00
11100601 6	BANCO BBVA ITM RECAUDO BARRAS 299003418	32.688.733,82	32.653.795,82
11100602 1	BANCO BBVA ITM EXTENSION 299005652	180.494.133,00	163.578.048,00
11100602 2	BANCO POPULAR ITM 188-118012	960.105.236,93	938.017.346,70
11100602 3	BANCO AVVILLAS ITM OTROS 477011126	487.494.969,68	220.284.604,85
11100602 4	BANCO POPULAR ITM EXTENS 11538-0	64.008.428,62	51.740.007,11
11100626 8	BANCOLOMBIA ITM ARRENDAMIENTOS 245- 0001151-1	76.859.106,49	501.855.889,20
11100620 9	BBVA 299-013409 ITM AHORRO FIJO	8.106.077.506,15	8.223.989.987,10
11100621 3	ITAU ITM 2021 859-00218-3	8.815.242,35	1.357.346,40
11100631 2	BANCOLOMBIA 24500013569 ITM-RECAUDOS WOMPI	780.971.251,88	504.703.044,86
	TOTAL RECURSOS ITM	32.438.490.376,82	34.943.346.880,83
	RECURSOS CONVENIOS		
	CUENTAS DE AHORROS - CORRIENTES DE CONVENIOS	51.205.410.286,58	44.793.428.289,44
11100603 1	BANCOLOMBIA CONVENIO EMVARIAS 24588464764	286.838.955,61	285.302.078,95
11100611 2	BANCOLOMBIA CONVENIO 79345 24500029427	39.111.577,45	38.633.570,57
11100611 9	BANCOLOMBIA CONVENIO 79580 24500033360	15.649.985,24	80.730.953,87
11100614 5	BANCO POPULAR CONVENIO 9939 180385692	19.893,61	5.156.054,95
11100616 0	BANCO POPULAR CONVENIO 855222 220-180- 39656-6	20.968.717,39	20.687.642,53
11100616 6	BANCO ITAU CONVENIO 85333 859083163	193.266.872,51	193.262.014,74
11100616 7	ITAÚ CONVENIO 85473 859083149	55.692.394,61	55.690.994,78

11100617 1	BANCOLOMBIA CONVENIO 86257 24500000545	0,00	2.205.287,24
11100617 4	BANCOLOMBIA CONVENIO 86498 24500000937	14.517.366,95	14.339.941,48
11100618 1	BANCO BBVA CONVENIO SAPEINCIA 358 299011395	1.495.213,00	1.495.213,00
11100618 3	BBVA CONV 87691 299011411	96.558.654,40	96.555.724,40
11100619 2	BANCOLOMBIA CONVENIO 89097/2021 24500002347	66.232.317,97	65.422.851,29
11100619 3	BANCO DE OCCIDENTE CONVENIO 89075/2021 440830743	22.863.767,04	22.576.640,76
11100619 8	BANCOLOMBIA CONVENIO 89583 24500002893	154.422.394,35	152.535.100,92
11100620 1	POPULAR 220180403198 89984/ 2021 REINTEGRACIÓN SOCIAL	8.992.960,45	8.872.414,47
11100620 2	POPULAR 220180403180 89953/ 2021PARCEROS	3.633.027,66	3.584.328,80
11100620 5	ITAU 859093032 INVIAS- FAUNA	0,00	7.457.674,38
11100621 2	BANCOLOMBIA 90182/2021 MEJORAM.PROCESOS INTERNOS MOVILIDAD 2021 24500003312	66.119.165,83	65.311.082,09
11100621 6	BBVA CONVENIO 91302 299013318	159.630.745,54	156.896.150,54
11100621 8	ITAU 91111/2021 859007249	3.988.229,79	3.988.129,54
11100622 0	OCCIDENTE CONVENIO 91406 440-83079-2	2.390.219,06	14.818.210,74
11100623 4	Bancolombia ITM 2022-1 24500001080	13.797.461,86	102.595,53
11100623 9	POPULAR 180-40880-9 4600095561 DE 2022	41.429.243,97	41.017.361,83
11100624 0	BBVA 299-016303 358 DE 2022	12.807.260,00	12.819.953,44
11100624 1	OCCIDENTE 440-83087-5 377 DE 2022	0,00	42,10
11100624 2	OCCIDENTE CONV.376/2022 440-83088-3	42.205.353,91	44.677.347,15
11100624 3	BANCOLOMBIA CONV. 94599/2022 24500010214	0,00	0,00
11100624 4	BBVA 4600095890/2022 299-016493	1.070.053,68	1.068.490,68
11100624 5	BBVA CONV.398/2022 299-16535	3.785.048,97	3.785.040,97
11100624 8	BANCOLOMBIA 24500011997	576.352.796,56	569.308.824,57

11100624 9	BANCOLOMBIA 24500011998	429.906.082,63	570.444.858,80
11100625 2	OCCIDENTE CONV. 94990/2022 440-83083-4	127.568.854,26	125.966.827,50
11100625 3	POPULAR CONV. 367/2022 180- 40877-5	272.505.619,01	272.504.686,73
11100626 9	BANCOLOMBIA ITM - ADMIN UNIVALLE 245-0001151-2	64.407.586,53	68.470.001,07
11100627 3	BANCOLOMBIA 24500011999	570.636.007,73	564.430.433,90
11100627 4	BANCOLOMBIA 24500012000	175.049.103,06	190.017.604,69
11100627 5	BANCOLOMBIA 24500012002	347.088.930,11	354.714.223,18
11100627 8	BANCOLOMBIA 24500012007	43.202.895,23	42.674.885,79
11100627 9	BANCOLOMBIA 24500012309 CTT 97168/2023 CATASTRO	41.048.249,28	40.546.573,06
11100628 0	BANCOLOMBIA 24500012310 CTT 97064/2023-SALUD	54.636.710,33	53.968.960,93
11100628 1	BANCOLOMBIA 24500012313 CTT 96957/2023-JUSTICIA	788.837.893,86	779.197.006,86
11100628 2	BANCOLOMBIA 24500012314 CTT 97055/2023 INTERV. BUEN COMIE	31.233.061,04	30.851.342,47
11100628 3	BANCOLOMBIA 24500012430 CONVENIO 453 IDI/2022	69.452.703,65	81.670.880,45
11100628 4	BANCOLOMBIA 24500012431 CTT 3116/2023 COMFENALCO	305.013.606,47	300.979.233,14
11100628 6	BANCOLOMBIA 24500012488 DERIVADO RC-2021-1092 UDEA	42.086.948,25	44.285.565,67
11100628 7	BANCOLOMBIA 24500012489 CTT 97370/2023	131.707.829,87	126.649.327,12
11100628 8	OCCIDENTE 440830891 CTT 97112/2022-ORGANISMOS	872.622.580,13	861.664.068,51
11100628 9	OCCIDENTE 440830909 CTT 96925/2023 ITM SSPP	229.524.044,91	226.641.651,07
11100629 0	OCCIDENTE 440830917 CTT 97006/2023-ITM DAP	49.126.288,00	58.418.571,35
11100629 1	POPULAR 220180408866 CTT 97004/2023-TERRITORIAL	54.840.262,34	57.287.316,51
11100629 2	POPULAR 220180408874 CTT 97295/2023	21.977.812,98	21.922.452,43
11100629 3	BBVA 299000010 CONV.97449/2023 INTERVENTORIA	13.498.925,00	15.730.123,20
11100629 4	BBVA 299000011 CONV.97461/2023 ESTRATIF. PLANEACION	289.417.921,84	286.177.927,84

11100629 5	BBVA 299000014 CTTO 299000014	19.779.140,00	19.369.882,00
11100629 6	BBVA 299000015 EMVARIAS CW 254609 CW1534	72.782.227,84	55.154.782,73
11100629 7	BBVA 299000018 EMVARIAS CRW254604 - CW15	180.347.280,52	121.765.039,88
11100629 8	BBVA 299000019 CTO FINANC.80740-288-2022	59.174.476,00	57.950.071,00
11100629 9	BBVA 299000020 CTO FINANC.80740-288-2022	18.124.547,00	33.225.412,00
11100630 0	BANCOLOMBIA 24500013011 CTTO 97682/2023 NO VIOLENCIA	575.561.751,41	568.527.447,17
11100630 1	BANCOLOMBIA 24500013012 CTTO 97621/2023 CONTROL URB	57.046.094,04	56.348.898,06
11100630 2	BANCOLOMBIA 24500013045 CTTO 97743/2023 REINTEGRACION	32.202.018,21	31.808.457,43
11100630 4	BANCOLOMBIA 24500013258 CTTO 97898/2023 PQR MOVILIDAD	75.007.095,91	76.770.244,34
11100630 5	BANCOLOMBIA 24500013257 CTTO CD0442023 - CONTRALORIA	13.348.243,00	13.185.106,11
11100630 6	POPULAR 500804656105 CONV.002 - CONCEJO SABANETA	0,00	30.085.903,67
11100630 7	POPULAR 500804656114 CONV. 6387C - METRO	0,08	101.112.979,63
11100630 8	POPULAR 500804656070 CTTO RC1013-2021 DERIVADO UNAL	106.045.218,81	105.779.592,99
11100630 9	POPULAR 500804656098 RC0735-2022 U DE A	122.288.113,85	165.480.726,85
11100631 0	BANCOLOMBIA 24500013297 CTTO 97767 DE 2023 - PARCEROS	20.894.744,24	20.639.376,83
11100631 1	BANCOLOMBIA 24500013568 CTTO 98192 CENTRO INTEG TRANSP2023	0,00	204.547,72
11100631 3	BANCOLOMBIA 24500013570 CONVENIOS MINCIENCIAS	469.903.617,98	587.870.510,62
11100631 4	BANCOLOMBIA 24500013579 ITM-EGRESADOS MENTORES	260.164,54	8.007,58
11100631 5	BANCOLOMBIA 24500013623 CTTO RC1013- 2021 Proyecto RC1086-2021	93.323.352,44	114.053.438,95
11100631 6	BBVA 299000063 CONV. N°1160-07-04	12.517.471,00	12.517.471,44
11100633 3	BANCOLOMBIA 24500013625 CONV.1050/2023	46.755.480,22	46.949.672,84
11100633 4	BANCOLOMBIA 24500013626 CTTO 4600098551/2023	116.023.602,09	114.605.604,60
11100633 6	BANCOLOMBIA 24500013936 CONV.449/2023 SAPIENCIA	21.403.988,21	21.403.564,06

11100633 8	BANCOLOMBIA 24500014106 CTTO 200-01-01/2023 AMAGA	0,86	0,86
11100633 9	BANCOLOMBIA 24500014104 CTTO 012/2023 GIRAROTA	5.204.902,99	5.226.519,97
11100634 0	BANCOLOMBIA 24500013993 CONV. CI 013/2023 PASCUAL BRAVO	1.175.750,19	1.161.381,06
11100634 1	BANCOLOMBIA 24500014075 CONV 20230019-066-23 DERIV 274-2022	93.807.022,75	91.000.608,54
11100634 2	BANCOLOMBIA 24500014076 CONV 21430004-0051-2022 DERIV RC1080-2021	11.147.000,41	11.010.766,32
11100634 3	BANCOLOMBIA 24500014442 CTTO FIDUCOLDEX - ITM RC 112721-115	4.949.720,36	4.849.376,60
11100634 4	BANCOLOMBIA 24500014443 CTTO RC0736-2022	11.751.734,12	44.561.839,51
11100634 5	BANCOLOMBIA 245-000144-95 COMFENALCO 4600003319	24.854.735,50	24.957.964,11
11100634 6	BANCOLOMBIA 245-000145-37 CTTO RC0724-2022 (UIS - ICETEX)	50.382.998,99	78.989.801,38
11100634 8	POPULAR 500805181071 CI 4600099794	112.545.160,43	112.281.637,80
11100634 9	BANCOLOMBIA 24500015195 CONV. ESPECIFICO 03 DERIVADO RC667 UDEA	37.382.011,41	54.862.264,59
11100635 0	POPULAR 500805181035 MUNICIPIO DE LA CEJA CONV. 020	21.336.174,77	21.372.966,99
11100635 1	Bancolombia 24500015277 Conv. ICETEX 670240/2023 Escuela de Invierno	0,40	0,40
11100635 2	BANCOLOMBIA 24500014862 PRESUPUESTO PARTICIPATIVO	175.710,19	176.441,63
11100635 3	BANCOLOMBIA 24500015403 CONV. 112721-394-2023 FIDUCOLDEX	3.452.147.021,11	4.063.149.124,00
11100635 4	BANCOLOMBIA 24500015856 CI 4600100177/2024 AUXILIARES	188.938.124,41	1.832.923.745,00
11100635 5	BANCOLOMBIA 24500015857 CI 4600100178/2024 TESOREROS	9.303.815,09	179.492.232,99
11100635 6	BANCOLOMBIA 24500015926 CI 4600100334 DE 2024	716.999.869,04	1.418.725.515,31
11100635 7	BANCOLOMBIA 24500015925 CI 4600100406 DE 2024	1.225.960.901,52	1.621.728.222,85
11100635 8	BANCOLOMBIA 24500016105 CI 4600100349 DE 2024	312.971.055,23	1.048.056.671,84
11100635 9	BANCOLOMBIA 24500016036 CI 4600100545 DE 2024	28.049.872,04	360.525.307,84
11100636 0	BANCOLOMBIA 24500016106 CI 4600100725 DE 2024	133.989.172,09	880.171.341,16
11100636 2	BANCOLOMBIA 24500016116 CTTO DAP-CD-062-2024 PLAN DESARROLLO ITAGUI	1.015.939,74	4.109.074,43

11100636	BANCOLOMBIA 24500016117 03-2023-UNAL-3 DERIVADO DEL 756 DE 2022	120.372.372,89	146.223.584,21
11100636	4 BANCOLOMBIA 24500016115 CI 4600100796 DE 2024	483.712.274,89	910.528,37
11100636	5 BANCOLOMBIA 24500016160 CI 4600100795 DE 2024	607.723.925,61	502.924.394,94
11100636	6 BANCOLOMBIA 24500016161 PROGRAMA EXPERTOS INTERNACIONALES	36.841.304,73	87.059.294,84
11100636	7 BANCOLOMBIA 24500016213 CI 4600100733 DE 2024	9.527.179,45	357.787.046,25
11100636	8 BANCOLOMBIA 24500016214 CI 4600100789 DE 2024	889.953.148,34	473.682.517,25
11100636	9 BANCOLOMBIA 24500016212 CI 4600100856 DE 2024	118.774.691,84	238.297.940,91
11100637	0 BANCOLOMBIA 24500016215 CI 4600100865 DE 2024	1.167.502.475,09	249.116.202,69
11100637	1 BANCOLOMBIA 24500016276 CI 4600101005 DE 2024	41.691.841,82	354.543.818,07
11100637	2 BANCOLOMBIA 24500016277 CI 4600100870 DE 2024	1.546.987.291,03	1.225.272.050,13
11100637	3 BANCOLOMBIA 24500016288 CI 4600101021 DE 2024	296.242.599,88	233.427.006,46
11100637	4 BANCOLOMBIA 24500016289 CI 4600100862 DE 2024	486.491.840,40	492.448.262,18
11100637	5 BANCOLOMBIA 24500016358 CI 4600100876 DE 2024	3.144.849.976,89	2.067.280.623,09
11100637	6 BANCOLOMBIA 24500016359 CI 4600101063 DE 2024	702.660.330,28	653.328.285,73
11100637	7 BANCOLOMBIA 24500016360 Derivado U de Pamplona Ctto RC0718-2022 (UIS-ITM)	15.831.852,26	23.320.856,30
11100637	8 BANCOLOMBIA 24500016238 CI 4600100887 DE 2024	439.872.469,20	432.029.716,22
11100637	9 POPULAR 500805594152 CI N° 004-2024 Municipio de Gómez Plata	13.692.818,25	0,00
11100638	0 BANCOLOMBIA 24500016452 CI N° 4600101088 de 2024	692.424.632,69	346.012.989,66
11100638	1 BANCOLOMBIA 24500016453 CI N° 4600101075 de 2024	827.699.734,30	109.544.515,54
11100638	2 POPULAR 500805594161 CI N° 001 Municipio de Abejorral	3.156.778,86	0,00
11100638	3 BANCOLOMBIA 24500016484 CI N° 4600101089 de 2024	131.907.304,29	68.513.682,02
11100638	4 POPULR 500805603874 AMVA 057 DE 2024 (ANTICIPO)	230.700,86	1.283.480.441,25
11100638	5 POPULAR 500805603954 AMVA 057 DE 2024 (RECURSOS)	220.812.746,58	0,00

11100638 6	BANCOLOMBIA 24500016628 CI N° 4600101165 de 2024	5.475.988,10	20.854.856,73
11100638 7	BANCOLOMBIA 24500016629 CI N° 4600101147 de 2024	1.084.738.251,94	971.760.046,87
11100638 8	BANCOLOMBIA 24500016690 CI N° 4600101193 de 2024	1.357.223.929,06	885.387.803,74
11100638 9	BANCOLOMBIA 24500016727 Distrito de Medellín CI N°4600101201/2024	425.907.911,12	370.084.842,48
11100639 0	BANCOLOMBIA 24500016731 Distrito de Medellín CI N°4600101283/2024	1.130.936.044,37	676.670.377,54
11100639 1	BANCOLOMBIA 24500016733 Distrito de Medellín CI N°4600101284/2024	1.056.020.303,74	462.648.829,54
11100639 2	BANCOLOMBIA 24500016734 Distrito de Medellín CI N° 4600101285/2024	146.784.604,91	85.116.640,07
11100639 3	BANCOLOMBIA 24500016735 Distrito de Medellín CI N° 4600101286/2024	283.831.949,11	181.764.122,76
11100639 4	BBVA 299000136 Gobernación de Antioquia CI N° 4600016960/2024	182.400.867,80	280.835.770,35
11100639 5	BBVA 299000137 Area Metropolitana del Valle de Aburra CD 064/2024 (ANTICIPO)	122.431.196,00	1.121.601.000,96
11100639 6	BANCOLOMBIA 24500016812 Distrito de Medellín CI N° 4600101370/2024	620.137.815,12	554.730.911,57
11100639 7	BANCOLOMBIA 24500016814 Distrito de Medellín CI N° 4600101371/2024	1.381.430.064,52	1.391.504.427,66
11100639 8	BANCOLOMBIA 24500016827 Distrito de Medellín CI N° 4600101379/2024	1.004.218.144,26	1.258.030.030,38
11100639 9	BANCOLOMBIA 24500016826 Distrito de Medellín CI N° 4600101364/2024	369.259.544,03	285.601.588,86
11100640 0	BANCOLOMBIA 24500016825 Distrito de Medellín CI N° 4600101438/2024	203.411.074,16	22.039.957,34
11100640 1	BBVA 299000138 Area Metropolitana del Valle de Aburra CD 064/2024 (RECURSOS)	990.358.955,28	0,00
11100640 2	BANCOLOMBIA 24500016846 Distrito de Medellín CI N° 4600101455/2024	493.584.237,71	496.608.139,59
11100640 3	BANCOLOMBIA 24500016845 Distrito de Medellín CI N° 4600101409/2024	560.951.708,87	453.992.343,76
11100640 4	BANCOLOMBIA 24500016844 Distrito de Medellín CI N° 4600101439/2024	1.358.731.818,13	1.068.646.176,72
11100640 5	BANCOLOMBIA 24500016941 Distrito de Medellín- CI N° 4600101484/2024	979.315.854,16	971.627.008,12
11100640 6	BANCOLOMBIA 24500016947 Fiducoldex CTO FINANC. 298/2023	39.698.842,60	40.316.855,50
11100640 7	BANCOLOMBIA 24500016955 Metro de Medellín CTO N7197C-2024.	82.936.401,25	171.475.843,15
11100640 8	AV VILLAS 477018220 COMFENALCO CTT 3621/2024	237.477.376,67	0,00

11100640 9	BANCOLOMBIA 24500017036 Distrito Medellin CI 4600101672/2024	544.440.981,35	292.459.689,11
11100641 0	BANCOLOMBIA 24500017065 ISVIMED-149 (RECURSOS CONVENIOS)	56.127.230,05	380.668.072,74
11100641 1	BANCOLOMBIA 24500017068 ISVIMED-149 (Subsidios)	314.444.828,53	1.232.480.574,56
11100641 2	BANCOLOMBIA 24500017080 Distrito Medellin CI 4600101714/2024	212.659.818,21	0,00
11100641 3	BANCOLOMBIA 24500017123 CI 4600101763 DE 2024	258.999.961,19	375.522.118,14
11100641 4	BANCOLOMBIA 24500015398 CONV.068 DERIVADO RC1083-2021	28.035.772,71	38.130.722,83
11100641 5	BANCOLOMBIA 24500017193 CI 4600101668 de 2024	3.579.520.744,60	0,00
11100641 7	BANCOLOMBIA 24500017413 Distrito de Medellín CI N°4600102040/2024	27.191.346,79	0,00
11100641 8	BANCO POPULAR 500805961264 CONV.304/2024 MATRICULA CERO	1.452.741,73	0,00
11100641 9	BBVA 299000183 CI 016/2024 PASCUAL BRAVO	168.309.588,05	0,00
11100642 0	BANCOLOMBIA 24500017557 ISVIMED 248/2024	262.503.368,39	0,00
11100642 3	BANCOLOMBIA 24500017638 CI 4600102250/2024 DISTRITO MEDELLIN	1.808.870.631,17	0,00
11100642 5	BANCOLOMBIA 24500017678 DIST MED-CON INTER N. 4600102197/2024	227.531.579,04	0,00
11100643 0	BANCOLOMBIA 24500017787 CONT INTER N.4600102432/2024	314.368.962,52	0,00
11100643 2	BANCOLOMBIA 24500017849 Fiducol dex 130/2024	1.483.838.150,88	0,00
11100643 3	BANCOLOMBIA 24500017893 Distrito de Medellín CTT N°4600102493/2024	314.784.493,08	0,00
	TOTAL RECURSOS DE CONVENIOS	51.205.410.286,58	44.793.428.289,44
	OTRAS CUENTAS		0
	TRANSFERENCIAS	29.343.113.211,23	18.032.554.005,28
11100636 1	BBVA 299000111 Distrito de Medellin- Transferencias Municipales	26.423.010.259,38	15.097.127.633,60
11100602 7	BANCO POPULAR TRANSFERENCIAS 01217-3	2.716.631.410,74	2.729.147.493,44
11100602 9	BANCOLOMBIA TRANSFERENCIAS 00150581231	193.097.936,92	195.905.274,05
11100501 4	BANCO POPULAR TRANSFERENCIAS 02005-1	10.373.604,19	10.373.604,19
	RECURSOS CREE	0,00	1.696,50
11100603 3	BANCO DE OCCIDENTE CREE 440-82447-2	0,00	1.696,50

	RECURSOS MEN	10.133.985.176,88	10.594.973.494,43
11100606 4	BANCO DE OCCIDENTE NACION 440829919	5.816.002.535,04	7.455.895.927,36
11100614 6	BANCO DE OCCIDENTE MEN INVERSION 440830586	2.928.760.576,02	1.765.023.038,24
11100614 7	BANCO DE OCCIDENTE MEN PASIVOS 440830594	0,00	2.278.500,36
11100615 1	BANCO DE OCCIDENTE MEN- COOP 440830610	1.389.222.065,82	1.371.776.028,47
	RECURSOS CTAS AHORROS SAPIENCIA	748.449.401,76	140.982.339,75
11100605 5	BANCO BBVA CONVENIO SAPIENCIA 090 299006767	0,00	1.306,00
11100606 2	BANCO BBVA CONVENIO SAPIENCIA 136 299007120	459.095,00	463.346,00
11100607 2	BANCO POPULAR CONVENIO SAPIENCIA 185 180368318	0,00	11,91
11100609 1	BANCO BBVA CONVENIO SAPIENCIA 300 299008268	0,00	431.746,17
11100605 9	BANCO POPULAR CONVENIO SAPIENCIA 129 188118996	3.007.157,77	2.966.848,38
11100618 4	BANCO POPULAR CONVENIO SAPIENCIA 488 180397200	1,20	1,49
11100618 5	POPULAR 489 SAPIENCIA 180397192	6.712.241,29	6.666.817,64
11100618 6	BANCO POPULAR CONVENIO SAPIENCIA 490 180397184	101,32	39.528,00
11100618 7	BANCOLOMBIA CONVENIO SAPIENCIA 585 24500002342	-249,43	15.130.907,23
11100622 5	POPULAR CONVENIO SAPIENCIA 688 180408163	83.321.875,91	83.320.101,16
11100622 7	BBVA SAPIENCIA CONV 713 299013623	19.681,79	11,55
11100623 3	BANCOLOMBIA 721/2021 SAPIENCIA FORTAL. PROYECTOS DE INVER. 24500007037	31.958.043,23	31.960.067,79
11100628 5	BANCOLOMBIA 24500012487 CONV. 273/2023 SAPIENCIA	0,00	0,00
11100630 3	BANCOLOMBIA 24500013046 CONV.275/2023 SAPIENCIA	1.456,85	1.457,43
11100633 5	BBVA 299000069 CONV. 314 SAPIENCIA	177,00	189,00
11100641 6	POPULAR 500805888629 SAPIENCIA 274 DE 2024- ITM	419.110.569,83	0,00
11100642 8	BBVA 299000196 AGENCIA DE EDUC. POSTSECUNDARIA DE MEDELLÍN - SAPIENCIA 465/2024	191.814.391,00	0,00

11100642 9	BBVA 299000197 AGE4NCIA DE EDUC. POSTSECUNDARIA DE MEDELLÍN- SAPIENCIA 466/2024	12.044.859,00	0,00
	CERTIFICADOS DE DEPOSITO AHORRO IDEA	0,00	0,00
11109000 1	Certificado Depositos de Ahorro IDEA	0,00	0,00
11109009 0	Valoracion de Inversiones	0,00	0,00
	TOTAL DISPONIBLE CORRIENTE EN BANCOS	123.869.448.453,2	108.505.286.706,23

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 de acuerdo con los términos establecidos en los mismos.

NOTA 7- CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas de deudores a septiembre 30 de 2024 comprendían:

CONCEPTO	sep-24	jun-24	Variación	
			\$	%
DEUDORES CORRIENTES				
Bienes comercializados	5.106.351	5.705.338	-598.987	-10,50%
Deudores tecnologías	33.055.832.622	17.060.802.994	15.995.029.627	93,75%
Deudores Servicios Educativos Postgrado	1.028.453.741	258.111.241	770.342.500	298,45%
Deudores programa de extensión	257.633.580	357.585.567	-99.951.987	-27,95%
Deudores- Cursos artísticos culturales	909.500	909.500	0	0,00%
Deudores - Sillas Vacías	23.041.195	23.041.195	0	0,00%
Derechos de Grado	882.000	882.000	0	0,00%
Certificaciones, actas, constancias, diplomas	3.855.800	3.106.300	749.500	24,13%
Deudores Carne	119.600	29.900	89.700	300,00%
Habilitaciones y exámenes especiales	306.800	46.800	260.000	555,56%
Inscripciones Educación Superior	1.182.834	1.743.000	-560.166	-32,14%
Deudores de convenios	3.344.602.864	6.073.237.729	-2.728.634.865	-44,93%
Servicio de laboratorio	39.878.341	36.418.749	3.459.592	9,50%
Consumo locales- energía, teléfono y gas	9.679.662	8.055.498	1.624.164	20,16%
Servicio de Fotocopias	1.300	1.300	0	0,00%
Deudores Servicios Aula pedagógica	16.074.660	15.484.180	590.480	3,81%
OTRAS TRANSFERENCIAS	54.303.761	25.733.102.740	-25.678.798.979	-99,79%
Devolución IVA entidades Educación Superior	1.021.702.732	759.595.228	262.107.503	34,51%
Incapacidad 2/3 partes	12.426.755	4.116.907	8.309.848	201,85%
Licencias de maternidad- paternidad	4.897.494	0	4.897.494	100%
Accidente de trabajo	23.132.720	18.949.382	4.183.338	22,08%
Otros deudores	192.909.098	237.470.520	-44.561.423	-18,77%
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	39.096.933.408	50.598.396.069	-11.501.462.661	-22,73%
DEUDORES NO CORRIENTE	8.531.437	25.337.146	-16.805.709	-66,33%
Deudores de nomina	8.531.437	25.337.146	-16.805.709	-66,33%
TOTAL	39.105.464.845	50.623.733.215	-11.518.268.370	-22,75%

- Las cuentas por cobrar corrientes por valor de \$39'096.933.408 se espera el recaudo en un término inferior a 12 meses razón por la cual se consideran corriente.
- Los deudores no corrientes por valor de \$ 8'531.437 se denomina deuda No corriente, dado que el plazo para su pago supera los 12 meses.
- El incremento en los deudores tecnología se debe al registro de la matrícula global del periodo académico 2024-2 de Pregrado, que será pagado por parte de las entidades beneficiarias: SAPIENCIA y MEN.

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR

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

Concepto	Valores	Saldo
CORRIENTE		170,239,427
Préstamos hipotecarios de vivienda	170,239,427	
Préstamo de calamidad	0	
Costo Amortizado Prestamos de Calamidad Empleados	0	
NO CORRIENTE		688,777,885
Préstamos hipotecarios de vivienda	921,256,676	
COSTO AMORTIZADO	-232,478,791	
Costo amortizado préstamos hipotecarios-empleados	-118,959,321	
Costo amortizado préstamos hipotecarios-exempleados	-113,519,470	
TOTAL		859,017,312

- El valor Corriente de la cuenta por cobrar por préstamos hipotecarios de vivienda es de \$170.239.427, 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.
- El valor clasificado como préstamo no corriente, es de \$688.777.885, 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 \$232.478.791 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 septiembre 30 de 2024 comprendían:

CONCEPTO	sep-24	jun-24	VAR \$	VAR %
Mercancía en existencia para la venta - Fondo Editorial	107.732.107	92.314.316	15.417.791	16,70%
Materiales para la producción de bienes- Artes Graficas	41.292.516	41.292.516	0	0,00%
Materiales para la educación- Área de Sistemas	359.727.280	322.210.730	37.516.550	11,64%
Inventarios en poder de terceros	35.786.128	33.761.356	2.024.772	6,00%
Subtotal Inventarios	544.538.031	489.578.918	54.959.113	11,23%
DETERIORO				
VNR- NICSP libros en poder de terceros	-845.205	-845.205	0	0,00%
VNR- NICSP libros e impresos del Fondo Editorial	-4.900.248	-4.900.248	0	0,00%
Subtotal Deterioro	-5.745.453	-5.745.453	0	0,00%
TOTAL	538.792.578	483.833.465	54.959.113	11,36%

- a) La denominada mercancía para la venta son los libros que comercializa el Fondo Editorial reconocidos al costo, tanto para la venta a terceros como para el consumo de las diferentes dependencias académicas del Instituto.
- b) Los materiales para la producción de bienes por valor de \$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.
- c) Los materiales para la prestación del servicio educativo por valor de \$359'727.280 corresponden a materiales y consumibles controlados por el Área de Sistemas para el consumo de las dependencias del Instituto.
- d) El valor del inventario en poder de terceros por valor de \$35.786.128 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 \$2.213.307, detallado así:
- **Mercancía en existencia para la venta - Fondo Editorial:** Se hace un ajuste al

reconocimiento del inventario por \$1.547.046, 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 \$666.261 ya que el valor neto de realización-VNR calculado para cada libro es inferior al costo del inventario, la diferencia corresponde al deterioro de los libros en poder de terceros.

NOTA 10 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El detalle a septiembre 30 de 2024 es el siguiente:

CONCEPTO	COSTO HISTORICO AJUSTADO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	COSTO TOTAL		Variación	
			sep-24	jun-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	992.455.823	0	992.455.823	917.455.823	75.000.000	8,17%
Edificaciones	74.259.521.399	-9.571.392.261	64.688.129.138	64.926.318.873	-238.189.735	-0,37%
Edificaciones de propiedad de terceros	78.919.786.668	-9.415.301.676	69.504.484.992	69.751.109.320	-246.624.328	-0,35%
Plantas, ductos y túneles	49.608.215	-50.435.019	-826.804	0	-826.804	0%
Redes, líneas y cables	2.141.479.620	-1.312.914.157	828.565.463	855.333.958	-26.768.495	-3,13%
Maquinaria y equipo	2.499.957.258	-1.524.118.470	975.838.788	1.009.843.834	-34.005.046	-3,37%
Maquinaria y equipo de propiedad de terceros	63.901.891	-63.262.872	639.019	639.019	0	0,00%
Equipo de laboratorio	20.111.584.125	-15.728.326.022	4.383.258.103	4.581.589.041	-198.330.938	-4,33%
Muebles, enseres y equipo de oficina	7.449.562.576	-3.858.811.051	3.590.751.525	3.355.311.418	235.440.107	7,02%
Muebles y enseres de propiedad de terceros	252.500.000	-191.451.060	61.048.940	61.048.940	0	0,00%
Equipo de comunicación y computación	41.274.677.217	-20.253.377.648	21.021.299.569	21.952.861.735	-931.562.166	-4,24%
Equipo de transporte, tracción y elevación	1.275.049.058	-579.661.444	695.387.614	360.289.721	335.097.893	93,01%
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	-39.202.055	76.740.527	77.821.162	-1.080.635	-1,39%
TOTAL	325.001.372.152	-62.588.253.735	262.413.118.417	263.444.968.564	-1.031.850.147	-0,39%

- a) Los terrenos y edificaciones comprenden los propios del ITM y los recibidos en comodato de propiedad de terceros que en el ITM proviene en su totalidad del

municipio de Medellín, su medición inicial se realizó al valor razonable con el avalúo comercial a diciembre 31 de 2017 efectuado por la Lonja de Propiedad Raíz,

- b) Las propiedades, plantas y equipos adquiridas en una transacción sin contraprestación por e ITM son los comodatos que se recibieron del Municipio de Medellín para el desarrollo de la Misión Educativa, reconocidos como los Campus de Fraternidad, Castilla. Prado y Escuela Popular de Artes.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

El valor de los activos intangibles a septiembre 30 de 2024 está compuesto por:

CONCEPTO	COSTO	AMORTIZACION	PERIODOS		Variación	
			sep-24	jun-24	\$	%
LICENCIAS						
Licencias para informática	1.299.812.843	-1.096.867.889	202.944.954	225.672.308	-22.727.354	-10,07%
PATENTES	62.645.948	0	62.645.948	0	62.645.948	100%
Softwares	2.679.836.883	-2.486.654.069	193.182.814	220.449.145	-27.266.331	-12,37%
TOTAL INTANGIBLES	4.042.295.674	-3.583.521.958	458.773.716	446.121.453	12.652.263	2,84%

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

En septiembre el ITM registra las PATENTES como derechos adquiridos por la Institución en las fases de desarrollo e investigación de acuerdo con el numeral 6.4.2 **Activos intangibles generados internamente** del manual de políticas NCISP

*Los desembolsos que se realicen en la **fase de investigación** se separarán de aquellos que se realicen en la **fase de desarrollo**. Los primeros se reconocerán como gastos en el resultado del período en el momento en que se produzcan y los segundos formarán parte de los componentes del costo de los activos intangibles desarrollados internamente siempre y cuando cumplan con los criterios de reconocimiento para la fase de desarrollo. Si no es posible separar los desembolsos en las fases de investigación y desarrollo, estos se tratarán como si se hubieran realizado en la fase de investigación.*

El costo de un activo intangible que surja en la fase de desarrollo estará conformado por todos los desembolsos realizados que sean directamente atribuibles y necesarios en la creación, producción y preparación del activo para que pueda operar de la forma prevista por el ITM. Estos desembolsos comprenderán, entre otros los siguientes: costos de materiales y servicios utilizados o consumidos en la generación del activo intangible, los costos de beneficios a los empleados relacionados con la generación del activo intangible, honorarios para registrar los derechos legales, y amortización de patentes y licencias que se utilizan para generar activos intangibles.

6.5.3. Vida útil

La vida útil de un activo intangible dependerá del período durante el cual la entidad espere recibir los beneficios económicos o el potencial de servicio asociados al activo. Esta se determinará en función del tiempo durante el cual la entidad espere utilizar el activo o del número de unidades de producción o similares que obtendría de él. **Si no es posible hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se considerará que este tiene vida útil indefinida y no será objeto de amortización.**

Las PATENTES se registraron en contabilidad y en el módulo de activos de manera individual por un costo inicial que incluye los gastos en que se incurrió para su obtención por parte una firma externa pagada por la Institución y las tasas de anualidad respectiva, sin el parámetro de amortización dado que no es posible hacer una estimación fiable de la vida útil de las patentes y de los beneficios que se obtendrán a futuro por tanto su vida útil es indefinida.

NOTA 16 - OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

A septiembre 30 de 2024 comprendían:

CONCEPTO	SALDO		VARIACION	
	sep-24	jun-24	VALOR \$	%
CORRIENTE				
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	2.106.412.687	3.405.260.930	-1.298.848.243	-38,14%
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones.	207.417.943	475.581.241	-268.163.298	-56,39%
BIENES Y SERVICIOS	0	0	0	0%
Renovación de licencias	1.111.346.841	1.550.923.356	-439.576.515	-28,34%
Servicios de Internet	260.301.790	666.804.084	-406.502.293	-60,96%
Materiales y Suministro	527.346.112	711.952.249	-184.606.137	-25,93%
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	219.585.656	65.591.008	153.994.648	234,78%
Avance para vi ticos y gastos de viaje	68.627.433	65.591.008	3.036.425	4,63%
Anticipo para Adquisición de Bienes y servicios	150.958.223	0	150.958.223	100%
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMON	9.021.037.413	9.106.895.452	-85.858.039	-0,94%
IDEA Investigación	5.953.810.121	6.991.932.526	-1.038.122.405	-14,85%
Rendimientos Financieros IDEA	111.715.071	61.019.680	50.695.391	83,08%
Recursos entregados -PLAZA MAYOR	2.691.881.234	1.811.052.514	880.828.720	48,64%
Rendimientos Convenio PLAZA MAYOR	59.932.438	37.318.183	22.614.255	60,60%
Recursos entreg.en Admón.- EDU	202.266.524	202.266.524	0	0,00%

Rendimientos Financieros- EDU	1.432.025	3.306.023	-1.873.998	-56,68%
TOTAL CORRIENTE	11.347.035.756	12.577.747.389	-1.230.711.633	-9,78%
NO CORRIENTE				
Gastos de asociación	0	0	0	0%
TOTAL OTROS ACTIVOS	11.347.035.756	12.577.747.389	-1.230.711.633	-9,78%

- 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 recursos entregados a PLAZA MAYOR presentan una disminución de un 48.64% en un valor de \$880.828.720 por el registro de la ejecución del mismo de enero a septiembre de 2024.
- El detalle de los recursos entregados en administración a septiembre 30 de 2024 es el siguiente:

ENTIDAD RECEPTORA DEL RECURSO	No CONVENIO	RECURSOS ENTREGADOS	VALOR EJECUTADO	REND.FROS por COBRAR	SALDO TOTAL por EJECUTAR
IDEA CIENCIA-TECNOLOGIA-INNOVACION	0122/2020	6.706.164.117	5.888.852.089	23.369.740	840.681.768
IDEA CIENCIA-TECNOLOGIA-INNOVACION	0306/2020	820.798.083	187.490.585	9.555.584	642.863.082
IDEA CIENCIA-TECNOLOGIA-INNOVACION	0331/2020	6.491.548.935	1.988.358.337	78.789.744	4.581.980.342
PLAZA MAYOR	7030/2021	2.142.686.389	2.142.180.772	3.273.966	3.779.583
PLAZA MAYOR	4601/2023	1.263.750.706	1.263.558.409	391.798	584.095
PLAZA MAYOR	8215/2022	601.222.002	599.598.120	3.304.800	4.928.682
PLAZA MAYOR	10269/2023	414.672.580	414.576.498	5.904	101.986
PLAZA MAYOR	10586/2023	5.112.764.812	2.423.301.458	52.955.970	2.742.419.324
EDU	6334/2022	2.673.755.791	2.471.489.266	1.432.025	203.698.550
TOTAL		26.227.363.415	17.379.405.533	173.079.531	9.021.037.413

NOTA 17 – ARRENDAMIENTO

El detalle a septiembre 30 de 2024 es el siguiente:

CONCEPTO	SALDO		VARIACION	
	sep-24	jun-24	VALOR \$	%
CORRIENTE				
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	20.996.258	14.868.694	6.127.564	41,21%
Arrendamientos de bienes inmuebles	20.996.258	14.868.694	6.127.564	41,21%

NOTA 21- CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar a septiembre 30 de 2024 comprendían:

CONCEPTO	sep-24	jun-24	Variación	
			\$	%
CORRIENTES				
Adquisición bienes y servicios	-641.911.781	-1.417.544.993	775.633.212	-54,72%
Reembolso Fondo Fijo	-2.174.690	-3.811.242	1.636.552	-42,94%
Contratos IDEA	-185.068.838	-148.492.157	-36.576.681	24,63%
Estampilla Procultura	-39.319.413	-32.999.299	-6.320.114	19,15%
Fondo de apoyo estudiantil	-11.404.477	-11.459.977	55.500	-0,48%
Servicios educativos pagados por terceros	-499.266.968	-560.761.685	61.494.717	-10,97%
Recaudos por clasificar- Consignaciones por legalizar	-232.786.819	-612.352.165	379.565.346	-61,98%
Otros recaudos para terceros	-250.067.510	-235.941.822	-14.125.687	5,99%
Contribución de Obra Pública	-6.691.987	-469.237	-6.222.750	1326,14%
Rendimientos transferencias Municipio	-354.336.773	-479.791.101	125.454.328	-26,15%
Rendimientos conv Distrito de Medellín	-1.444.603.920	-1.153.384.417	-291.219.503	25,25%
Rendimientos otras entidades	-608.262.068	-456.752.713	-151.509.355	33,17%
Rendimientos AREA METROPOLITANA	-2.676.747	0	-2.676.747	100%
Fondo de víctimas	-6.156.272	-6.156.272	0	0,00%
Fondo Permanencia Icetex	-45.884.750	-35.705.050	-10.179.700	28,51%
Fondo de Apoyo Egresados	0	-250.000	250.000	-100,00%
Aportes a fondos pensionales	-372.797.213	-259.822.760	-112.974.453	43,48%
Aportes a seguridad social en salud	-334.258.113	-225.109.210	-109.148.903	48,49%
Cooperativas	-17.782.108	-20.845.322	3.063.214	-14,69%
Fondo de empleados	-425.279.868	-532.102.707	106.822.839	-20,08%
Libranzas	-249.882.755	-240.189.538	-9.693.217	4,04%
Embargos Judiciales	-21.560.450	-22.093.330	532880	-2,41%
seguros	-4.143.995	-4.522.837	378.842	-8,38%
cuenta de ahorro para el fomento AFC	-39.170.150	-36.562.296	-2.607.854	7,13%
Otros descuentos de nómina-	-7.634.649	-7.358.143	-276.506	3,76%

retención aportes voluntarios	-1.338.525	-750.000	-588.525	78,47%
Retención en la fuente	-452.302.071	-423.352.960	-28.949.111	6,84%
Viáticos y gastos de viaje	-763.213	0	-763.213	100%
Saldos a favor de beneficiarios	-4.346.572.655	-5.995.809.358	1.649.236.703	-27,51%
Servicios públicos	-23.686.766	-8.827.147	-14.859.619	168,34%
Aportes al ICBF y SENA	-249.508.300	-215.459.700	-34.048.600	15,80%
Retención tasa pro-deportes y Recreación	-30.807.797	-14.446.315	-16.361.482	113,26%
Otras cuentas por pagar	-9.528.487	0	-9528486,7	100%
Total cuenta por pagar CORRIENTE	-10.917.630.127	-13.163.123.754	2.245.493.627	-17,06%
TOTAL	-10.917.630.127	-13.163.123.754	2.245.493.627	-17,06%

- Las cuentas por pagar por adquisición de bienes y servicios presentan a septiembre 30 de 2024 una disminución de un 17.06% con respecto al ultimo trimestre a junio 30 por el pago de la facturación de proveedores.
- Las cuentas de rendimientos transferencias al Municipio de Medellín y de convenios presentan un incremento del 25.25% por el registro de rendimientos a reintegrar al Distrito causados de enero a septiembre 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 septiembre 30 de 2024 estos comprendían:

CONCEPTO	sep-24	jun-24	Variación	
CORRIENTE			\$	%
Nómina por pagar	-230.616.153	-1.117.038.423	886.422.270	-79,35%
Cesantías fondos	-3.879.888.989	-2.160.972.548	-1.718.916.441	79,54%
Intereses a las cesantías	-516.169.035	-352.161.578	-164.007.457	46,57%
Vacaciones	-1.742.398.349	-1.252.748.881	-489.649.468	39,09%
Prima de vacaciones	-964.784.070	-639.849.658	-324.934.412	50,78%

Prima de servicios	-2.145.092.060	-834.121.075	-1.310.970.985	157,17%
Prima de navidad	-1.934.365.436	-1.265.710.808	-668.654.628	52,83%
Bonificación	-1.142.649.294	-886.049.251	-256.600.043	28,96%
Aportes a riesgos profesionales	-51.165.000	-30.720.300	-20.444.700	66,55%
aportes a fondos pensionales - empleador	-969.968.900	-675.260.040	-294.708.860	43,64%
aportes a seguridad social en salud-empleador	-710.565.600	-483.668.190	-226.897.410	46,91%
aportes a cajas de compensación familiar	-332.643.800	-287.248.500	-45.395.300	15,80%
CALCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES	-12.404.429	-20.575.111	8.170.682	-39,71%
TOTAL CORRIENTE	-14.632.711.115	-10.006.124.363	-4.626.586.752	46,24%
NO CORRIENTE				
Cesantías Retroactivas	-1.488.430.457	-1.565.482.415	77.051.958	-4,92%
TOTAL NO CORRIENTE	-1.488.430.457	-1.565.482.415	77.051.958	-4,92%
TOTAL	-16.121.141.572	-11.571.606.778	-4.549.534.794	39,32%

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 septiembre 30 de \$ 12.404.429 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

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

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

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	-5,070,231,343	-1,209,236,807	-3,860,994,536
Litigios y demandas	-5,070,231,343	-1,209,236,807	-3,860,994,536

NOTA 24 - OTROS PASIVOS- INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

A septiembre 30 de 2024 estos comprendían:

CONCEPTO	sep-24	jun-24	Variación	
OTROS PASIVOS			\$	%
Anticipos sobre convenios Área Metropolitana	- 3.077.573.987	0	-3.077.573.987	100,00%
Ingresos recibidos por anticipado Convenios	- 38.485.215.563	- 32.526.500.128	-5.958.715.435	18,32%
Convenio Municipio de Medellín - Extensión	-	- 6.301.328	6.301.328	-
Matriculas Tecnologías Rec. Anticipado	- 1.986.232.572	-	-1.986.232.572	0%
Matriculas pregrados	- 29.099.706	-	-29.099.706	0%
Matriculas de Especializaciones	- 899.932.384	-	-899.932.384	0%
Matricula Maestría	- 768.777.100	-	-768.777.100	0%
IRXA convenios Otros Entes	- 2.840.949.245	- 5.611.401.804	2.770.452.559	-49,37%
Dcto Docente T.Completo	715.000	-	715.000	100%
Dcto Hora Catedra	1.430.000	-	1.430.000	100%
Dcto Descarga Académica	1.769.625	-	1.769.625	100%
Dcto por acuerdos o alianzas	1.430.000	-	1.430.000	100%

Dcto egresados ITM	140.763.072	-	140.763.072	100%
Descuento Electoral	194.754.657	-	194.754.657	100%
SAPIENCIA- convenios otros	625.551.822	489.200.858	-136.350.964	27,87%
Matriculas Doctorado	59.765.044	-	-59.765.044	100%
Descuento 30% empelados de Postgrados	1.115.400	-	1.115.400	100%
Dcto Investigación Egresados	1.144.000	-	1.144.000	100%
Dscto Representante de Egresados	35.464.000	-	35.464.000	100%
Dcto familiar de Empleados	1.144.000	-	1.144.000	100%
Dscto Postgrados Contratistas	5.720.000	-	5.720.000	100%
Ingresos Rec por antic para Investigación	- 7.935.663.141	- 7.357.525.976	-578.137.166	7,86%
Incapacidades Deudores x Anticipado	27.454.794	25.230.080	-2.224.714	8,82%
TOTAL	- 56.350.765.604	- 46.016.160.173	- 10.334.605.431	22,46%

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 26 - CUENTAS DE ORDEN

A septiembre 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	sep-24	jun-24	VAR \$	VAR %
DEUDORAS DE CONTROL	34.232.476	34.232.476	0	0,00%
MERCANCIAS ENTREGADAS EN CONSIGNACION	34.232.476	34.232.476	0	0,00%

DESEMBOLSOS BIENESTAR UNIVERSITARIO	3.525.124.359	3.525.124.359	0	0,00%
GASTOS DE PERSONAL	2.969.444.134	2.969.444.134	0	0,00%
IMPUESTOS	2.110.420	2.110.420	0	0,00%
SEGUROS	-	-	0	0%
SERVICIOS	388.719.427	388.719.427	0	0,00%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	50.716.950	50.716.950	0	0,00%
DEPRECIACION Y AMORTIZACIONES	72.271.837	72.271.837	0	0,00%
MATERIALES E INSUMOS	8.490.596	8.490.596	0	0,00%
DIVERSOS	33.370.995	33.370.995	0	0,00%
GASTO DE INVESTIGACIONES INST EDUC SUPERIOR	2.512.878.940	2.512.878.940	0	0,00%
SUELDOS Y SALARIOS	1.860.758.799	1.860.758.799	0	0,00%
IMPUESTOS	744.314	744.314	0	0,00%
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	32.423.156	32.423.156	0	0,00%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	6.223.371	6.223.371	0	0,00%
SERVICIOS	44.019.523	44.019.523	0	0,00%
GASTOS DE VIAJE	29.571.343	29.571.343	0	0,00%
DEPRECIACIONES	18.730.234	18.730.234	0	0,00%
MATERIALES E INSUMOS	33.390.783	33.390.783	0	0,00%
GASTOS DIVERSOS	487.017.417	487.017.417	0	0,00%
DEUDORAS FISCALES				
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	669.911.907	871.137.141	- 201.225.234	- 23,10%
Otras cuentas deudoras de control	272.419.514	249.571.144	22.848.370	9,16%
Consignaciones por identificar- bancos	232.786.819	456.860.423	-	-
Deudores aportes potenciales	164.705.574	164.705.574	224.073.604	49,05%
DEUDORAS POR EL CONTRARIO(CR)				
ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA	-	-	0	0%
LITIGIOS Y MECANISMOS	-	-	0	0%
Administrativos	-	-	0	0%
MERCANCIA ENTREGADAS EN CONSIGNACION CR	- 34.232.476	- 34.232.476	0	0,00%
MERCANCIAS ENTREGADAS EN CONSIGNACION	- 34.232.476	- 34.232.476	0	0,00%
DESEMBOLSOS BIENESTAR UNIVERSITARIO	- 3.525.124.359	- 3.525.124.359	0	0,00%
DESEMBOLSOS BIENESTAR UNIVERSITARIO	- 3.525.124.359	- 3.525.124.359	0	0,00%
GASTO DE INVESTIGACIONES INST EDUC SUPERIOR	- 2.512.878.940	- 2.512.878.940	0	0,00%

GASTO DE INVESTIGACIONES INST EDUC SUPERIOR	- 2.512.878.940	- 2.512.878.940	0	0,00%
DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA	- 669.911.907	- 1.049.477.253	379.565.346	- 36,17%
Deudas de difícil cobro canceladas	- 272.419.514	- 272.419.514	0	0,00%
Consignaciones por identificar de bancos	- 232.786.819	- 612.352.165	379.565.346	- 61,98%
Deudores aportes potenciales	- 164.705.574	- 164.705.574	0	0,00%
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS				
PASIVOS CONTINGENTES				
LITIGIOS Y MECANISMOS	- 1.202.984.992	- 1.202.984.992	0	0,00%
Administrativos	- 1.202.984.992	- 1.202.984.992	0	0,00%
ACREEDORAS POR CONTRA(DB)				
PASIVOS CONTINGENTES POR EL CONTRA(DB)				
LITIGIOS Y MECANISMOS	1.202.984.992	1.202.984.992	0	0,00%
Administrativas	1.202.984.992	1.202.984.992	0	0,00%
TOTALES	-	-	0	0,00%

NOTA 27 – PATRIMONIO

A septiembre 30 de 2024 la cuenta de patrimonio comprendía:

CONCEPTO	sep-24	jun-24	VAR \$	VAR %
CAPITAL FISCAL	2.156.036.961	2.093.391.013	62.645.948	2,99%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	319.892.117.155	322.132.973.409	-2.240.856.254	-0,70%
RESULTADO DEL EJERCICIO	29.089.770.526	37.897.064.339	-8.807.293.813	-23,24%
TOTAL	351.137.924.643	362.123.428.761	10.985.504.119	-3,03%

NOTA 28. INGRESOS

Los ingresos a 30 de septiembre comprendían:

CONCEPTO	sep-24	sep-23	Variación	
			\$	%
VENTA DE BIENES				
Bienes comercializados	-26.344.513	-25.218.946	-1.125.567	4,46%
Libros comercializados	-26.344.513	-25.218.946	-1.125.567	4,46%
Venta de servicios				
Educación formal- Superior Tecnológica	-25.700.416.981	-22.459.040.817	-3.241.376.164	14,43%
Educación formal- Superior Profesional	-25.846.071.029	-17.069.530.202	-8.776.540.828	51,42%

Educación formal- Superior Postgrados	-7.485.221.624	-5.224.621.418	-2.260.600.207	43,27%
EDUCACION NO FORMAL- INVESTIGACION	-2.092.884.584	-59.282.743	-2.033.601.841	3430,34%
Educación formal- Formación Extensiva	-1.190.427.550	-6.186.834.686	4.996.407.137	-80,76%
Servicios conexos a la educación	-2.799.213.552	-6.095.047.748	3.295.834.196	-54,07%
Recreativos, culturales y deportivos	0	-21.300	21.300	-100,00%
Servicios Bienestar -Aula Pedagógica	-37.507.320	-33.674.804	-3.832.516	11,38%
Fonogramas Titularidad del ITM	-36.943	0	-36.943	0%
Devoluciones	2.339.228.444	1.656.757.646	682.470.798	41,19%
Subtotal venta de servicios educativos	-62.812.551.139	-55.471.296.071	-7.341.255.068	13,23%
INGRESO POR CONVENIOS	-147.772.503.027	-55.809.488.984	-91.963.014.043	164,78%
Venta servicios de Convenios	-147.772.503.027	-55.809.488.984	-91.963.014.043	164,78%
Total venta de servicios Educativos	-210.585.054.167	-111.280.785.055	-99.304.269.111	89,24%
TOTAL VENTA	-210.611.398.680	-111.306.004.002	-99.305.394.678	89,22%

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

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

- b) El ITM, utilizará el siguiente método para diferir el ingreso de acuerdo con el manual de políticas y el Instructivo de parametrización e ingreso diferido – NICSP, así:
- **Ingresos por servicios educativos:** el recaudo se difiere en 4 meses, de acuerdo con la periodicidad de la prestación del servicio educativo, cuando se recauda el valor de la matrícula afectándose el Ingreso recibido por anticipado, en caso contrario, cuando se causa la matrícula por el programa de matrícula cero se afecta directamente el Ingreso y no habría lugar a diferir el ingreso toda vez que no se ha efectuado el pago el cual es financiado por las entidades públicas respectivas.

Los ingresos recaudados por postgrado se difieren durante el tiempo de prestación del servicios en el semestre.

- **Ingresos de contratos y/o convenios interadministrativos:** se reconocerá el ingreso de acuerdo con el grado de su ejecución, es decir, en la proporción de los costos en los que se haya incurrido por el trabajo ejecutado hasta la fecha.

- **Ingresos de cursos de extensión:** se reconocerá el recaudo directamente en el ingreso, debido a que la gran mayoría de estos cursos y diplomados no tienen una fecha definida de inicio y, además, de no completarse el número mínimo requerido para su inicio es objeto de devolución el valor pagado.
- **Otros ingresos asociados a la prestación de servicios:** se reconocerá directamente, en la cuenta de ingresos por otros servicios, los recaudos o pagos por habilitaciones, certificados y constancias, derechos de grado, etc.
- **Venta de bienes - libros comercializados:** se reconocerá el ingreso de la venta de impresos y publicaciones como los libros del Fondo Editorial con la facturación de venta a las librerías y las ventas directas a terceros del inventario de libros que se comercializan.

NOTA 28.1 - TRANSFERENCIAS

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

CONCEPTO	sep-24	sep-23	VAR \$	VAR %
Inversión	71.555.203.705	- 38.627.080.153	- 32.928.123.552	85,25%
Funcionamiento	27.363.081.694	- 22.564.330.230	- 4.798.751.464	21,27%
Transferencias comodatos sapiencia	149.144.898	-	- 149.144.898	0%
Total transferencias	99.067.430.297	- 61.191.410.383	- 37.876.019.914	61,90%
Donaciones en Efectivo procedentes del Sector Privado	-	24.980.000	24.980.000	-100,00%
Para Programas Educación MEN	2.808.329.696	- 6.512.262.446	3.703.932.750	-56,88%
Otras Trasferencias Nacionales MEN	-	- 1.243.406.243	1.243.406.243	-100,00%
Total	- 101.875.759.993	- 68.972.059.072	- 32.903.700.921	47,71%

Las transferencias Municipales recibidas del ente central por valor de \$71'555.203.705 son para inversiones y para funcionamiento se recibió \$ 27'363.081.694, frente a junio de 2024 incrementaron en un 85.25% y 21.27% respectivamente.

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 septiembre la cuenta de otros ingresos comprende:

CONCEPTO	sep-24	sep-23	Variación	
			\$	%
FINANCIEROS				
Intereses sobre depósitos	-1.846.819.515	-1.846.325.427	-494.088	0,03%
Intereses equivalentes al efectivo (inversiones)	-149.800.476	-443.917.468	294.116.993	-66,25%
valoración intereses prestamos NICSP	-44.971.106	-66.915.288	21.944.182	-32,79%
Intereses recursos entregados en admón.	-286.114.161	-192.540.646	-93.573.516	48,60%
Intereses préstamos hipotecarios	-51.505.922	-57.746.775	6.240.853	-10,81%
Intereses Préstamos Calamidad Doméstica	0	-133.708	133.708	-100,00%
Intereses Moratorios arrendatarios	-1.470.646	0	-1.470.646	0%
Subtotal	-2.380.681.826	-2.607.579.312	226.897.486	-8,70%
OTROS INGRESOS ORDINARIOS				
Comisiones Admón. de Recursos- Mandato	0	-79.600.071	79.600.071	-100,00%
Arrendamiento Operativo	-194.806.701	-167.438.116	-27.368.585	16,35%
Indemnización cía de seguros	-242.137.780	-64.042.150	-178.095.630	278,09%
OTROS INGRESOS DIVERSOS	-436.944.481	-311.080.337	-125.864.144	40,46%
Otros ingresos Extraordinarios	-3.978.780	-2.263.776	-1.715.004	75,76%
Ingresos por pasivos de Sostenibilidad	-557.082	-4.668.126	4.111.044	-88,07%

Valoración litigios y demandas bajo NICSP	0	-1.793.559.907	1.793.559.907	-100,00%
Recuperación de gastos	-18.883.850	-81.001.727	62.117.877	-76,69%
Recuperación Incapacidades	-21.853.103	-18.898.631	-2.954.472	15,63%
Venta de Inservibles	-36.439.022	-13.180.252	-23.258.770	176,47%
Venta de Material de Reciclaje	-3.226.000	0	-3.226.000	0%
Incumplimiento de contratos	0	-3.148.341	3.148.341	-100,00%
Subtotal Otros Ingresos Diversos	-84.937.837	-1.916.720.760	1.831.782.922	-95,57%
TOTAL	-2.902.564.144	-4.835.380.408	1.932.816.264	-39,97%

- a) Los intereses recibidos de \$-51.505.922 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 \$44.971.106 representa el registro del costo amortizado de intereses de préstamos hipotecarios como un beneficio a los empleados y ex empleados del ITM.

NOTA 30 - COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN

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

CONCEPTO	sep-24	sep-23	VAR \$	VAR %
Costo venta de bienes	13.588.762	6.270.236	7.318.526	116,72%
Bienes comercializados	13.588.762	6.270.236	7.318.526	116,72%
Subtotal	13.588.762	6.270.236	7.318.526	116,72%
Costo de venta de servicios				0%
Educación formal- Superior Tecnológica	88.998.180.364	77.643.897.798	11.354.282.567	14,62%
Educación formal- Superior Formación Profesional	21.160.003.802	17.543.133.952	3.616.869.850	20,62%
Educación formal- Superior Postgrados	2.327.760.397	567.877.525	1.759.882.872	309,91%
Educación no formal- Formación Extensiva	5.866.014.506	4.169.133.041	1.696.881.465	40,70%
EDUCACION FORMAL- INVESTIGACION	5.493.081.673	3.193.774.963	2.299.306.710	71,99%

Servicios Conexos a la Educación-bienestar	8.715.713.502	7.000.200.723	1.715.512.779	24,51%
Subtotal servicios educativos	132.560.754.244	110.118.018.002	22.442.736.243	20,38%
CONVENIOS	141.139.218.099	54.444.762.538	86.694.455.562	159,23%
Subtotal servicios de convenios	141.139.218.099	54.444.762.538	86.694.455.562	159,23%
TOTAL, COSTOS	273.713.561.105	164.569.050.775	109.144.510.330	66,32%

NOTA 29 - GASTOS ADMINISTRATIVOS

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

CONCEPTO	sep-24	sep-23	Variación	
			\$	%
Gastos de administración				
Sueldos del personal	3.337.885.948	3.023.300.545	314.585.403	10,41%
Horas extras y festivas	18.820.209	16.112.445	2.707.764	16,81%
Gastos de representación	87.302.564	80.144.334	7.158.230	8,93%
Bonificación servicio prestado	189.852.468	220.480.497	-30.628.029	-13,89%
Incapacidades	5.730.792	3.887.141	1.843.651	47,43%
Cuotas partes de pensión de jubilación	27.106.452	24.796.733	2.309.719	9,31%
Aportes cajas de compensación	144.203.800	134.456.416	9.747.384	7,25%
Cotización a seguridad social en salud	316.053.806	285.114.073	30.939.733	10,85%
Cotización riesgos profesionales	32.747.426	33.029.600	-282.174	-0,85%
Cotización a entidades régimen prima media	281.152.044	251.616.618	29.535.426	11,74%
Cotización a entidades régimen ahorros	165.922.095	199.482.551	-33.560.456	-16,82%
Aportes al I.C.B.F.	108.153.146	100.843.715	7.309.431	7,25%
vacaciones	378.902.738	254.463.737	124.439.001	48,90%
Cesantías	346.329.987	317.105.104	29.224.883	9,22%
Intereses a las cesantías	41.569.227	38.061.435	3.507.792	9,22%
Prima de vacaciones	241.261.065	286.670.855	-45.409.790	-15,84%
Prima de navidad	319.691.928	297.977.893	21.714.035	7,29%
Prima de servicios	147.381.792	134.809.033	12.572.759	9,33%
Bonificación especial de recreación	29.408.570	27.091.090	2.317.480	8,55%
Capacitación, Bienestar Social Estímulos	50.829.108	52.631.168	-1.802.060	-3,42%
Remuneración de servicios técnicos	3.406.011.302	3.371.545.407	34.465.895	1,02%
Subtotal	9.676.316.467	9.153.620.390	522.696.077	5,71%
Gastos generales				
Vigilancia y seguridad	50.932.521	47.249.513	3.683.008	7,79%
Materiales y suministros	44.415.867	76.025.177	-31.609.310	-41,58%

Mantenimiento Construcciones y edificios	67.355.889	165.699.024	-98.343.135	-59,35%
Servicios Públicos	120.637.069	121.002.068	-364.999	-0,30%
Viáticos y gastos de viaje	159.499.463	166.773.265	-7.273.802	-4,36%
Impresos, publicaciones y suscripciones	337.163.072	102.394.551	234.768.522	229,28%
Comunicaciones y transporte	12.337.589	14.886.774	-2.549.185	-17,12%
Seguros generales	0	27.292.098	-27.292.098	-100,00%
Combustible y lubricantes	3.612.419	10.627.142	-7.014.723	-66,01%
Servicios de aseo y cafetería	201.158.888	138.865.812	62.293.076	44,86%
Gastos legales y de registro	1.359.050	1.069.054	289.996	27,13%
Servicio de Fumigación	2.151.278	0	2.151.278	100%
Otros gastos generales	41.638.634	4.020.003	37.618.631	935,79%
Subtotal	1.042.261.739	875.904.480	166.357.259	18,99%
Impuestos				
Cuota de fiscalización y auditaje	99.205.367	91.394.367	7.811.000	8,55%
Gravamen a las transacciones financieras	581.994.673	290.611.671	291.383.002	100,27%
tasa de aseo municipal	5.370.558	6.445.337	-1.074.780	-16,68%
Impuesto nacional al consumo	24.170	74.813	-50.643	-67,69%
Impuesto municipal de teléfono	291.809	232.196	59.613	25,67%
Tasa Aeroportuaria tiquetes aéreos	0	4.704.172	-4.704.172	-100,00%
Impuesto ICA Asumido	100.221	0	100.221	100%
Subtotal	686.986.797	393.462.556	293.524.241	74,60%
TOTAL	11.405.565.003	10.422.987.426	982.577.577	9,43%

Los gastos administrativos a septiembre 30 de 2024 se incrementaron en un 9.43% frente a septiembre 30 de 2023 en un valor de \$ 982'577.577, lo que es un incremento leve teniendo en cuenta la inflación.

NOTA 29.1- DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

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

CONCEPTO	sep-24	sep-23	Variación	
			\$	%
DETERIORO				
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	36.805.941	36.824.650	-18.709	-0,05%
Redes, líneas y cables	2.300.487	2.305.989	-5.502	-0,24%

Maquinaria y equipo	173.475	194.293	-20.818	-10,71%
Equipo médico y científico	84.002	74.512	9.490	12,74%
Muebles, enseres y equipo de oficina	29.746.081	30.094.871	-348.789	-1,16%
Equipo de comunicación y computación	82.517.431	83.182.889	-665.458	-0,80%
Equipos de transporte, tracción y elevación	6.279.474	4.387.126	1.892.348	43,13%
Subtotal de Depreciación	157.906.892	157.064.330	842.562	0,54%
PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS			0	
Provisión Administrativas	870.599.566	3.502.131.927	-2.631.532.361	-75,14%
Laborales	0	12.976.000	-12.976.000	-100,00%
Subtotal Provisión. Litigios y demandas	870.599.566	3.515.107.927	-2.644.508.361	-75,23%
TOTALES INFORME EVOLUCION	1.032.038.604	3.672.172.257	-2.640.133.653	-71,90%

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 pérdidas de los inventarios de los libros del fondo editorial.

NOTA 29.2 - OTROS GASTOS FINANCIEROS Y DIVERSOS

Los otros gastos registrados a septiembre 30 de 2024 comprendían:

CONCEPTO	sep-24	sep-23	VAR \$	VAR %
GASTOS DIVERSOS	137.220.073	37.145.352	100.074.721	269,41%
Pérdida en siniestros	22.104.133	10.704.102	11.400.031	106,50%
Pérdida retiro propiedad, planta y equipo	98.411.872	6.479.524	91.932.348	1418,81%
Comisión Recursos entregados ADMON	16.632.517	19.959.660	-3.327.143	-16,67%
Intereses cuotas partes pensión por Ley	71.551	0	71.551	100%
Comisiones Servicios Financieros	0	2.066	-2.066	-100,00%
SERVICIOS FINANCIEROS	8.894.880	905.987	7.988.893	881,79%
Gastos Financieros- Comisión	8.894.880	905.987	7.988.893	881,79%
OTROS GASTOS DIVERSOS	2.672.625	87.042.036	-84.369.411	-96,93%
Sentencias	1.493.061	77.365.394	-75.872.333	-98,07%
Otros gastos extraordinarios	1.179.564	9.676.642	-8.497.078	-87,81%
TOTAL	148.787.578	125.093.375	23.694.203	18,94%

- a) El valor de pérdida en baja en retiro de propiedad planta y equipo de \$98.411.872 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.



- 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 septiembre 30 de 2024.


ALEJANDRO VILLA GOMEZ
Rector


NIDIA TORRES HÓLGUIN
Jefe Oficina Departamento Financiero y Comercial


NATALIA MONTOYA CRUZ
Contadora TP-47390-T

