



Notas y revelaciones

Estados Financieros Individuales Noviembre 30 de 2022

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

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

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

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

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

NOTA 5- EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

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





- El ITM presentará sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera. (numeral 3.3.1).
- El dinero en efectivo en bancos genera intereses a tasas variables sobre la base de las tasas de los depósitos bancarios diarios.
- La entidad mantiene el dinero recaudado en entidades financieras vigiladas por la superintendencia bancaria mediante convenios de reciprocidad, provenientes de recursos propios, de transferencias, de convenios y de recursos con destinación específica en cuentas corrientes o de ahorros y depósitos de corto plazo, a noviembre 30 de 2022 el detalle comparativo con noviembre 30 de 2021, es el siguiente:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	AÑO 2022	AÑO 2021
CAJA		
CAJA PRINCIPAL	3,200,000.00	4,000,000.00
Caja General	0.00	0.00
Bases de efectivo máquinas auto pago	3,200,000.00	4,000,000.00
CAJA MENOR	5,500,000.00	5,500,000.00
TOTAL CAJA	8,700,000.00	9,500,000.00
DEPÓSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	83,280,581,551.48	68,516,760,535.68
RECURSOS ITM	19,770,542,922.85	33,429,255,819.73
Cuenta corriente ITM	4,233,606,264.25	2,307,639,179.55
Cuenta de Ahorros ITM	15,536,936,658.60	31,121,616,640.18
RECURSOS DE CONVENIOS	24,191,561,560.30	23,270,107,053.80
Cuenta corriente Convenios	1,726,575,644.10	3,484,593,531.90
Cuenta de Ahorros Convenios	22,464,985,916.20	19,785,513,521.90
OTROS RECURSOS	39,008,738,129.60	10,331,771,443.05
TRANSFERENCIAS	27,827,858,214.78	2,836,708,616.06
CREE	18,030,339.74	36,527,775.52
MEN	11,162,849,575.08	7,458,535,051.47
EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	3,168,269,554.06	7,125,547,061.52
OTROS EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	3,168,269,554.06	7,125,547,061.52
Derechos fondos, valores y fiducias	3,054,470,829.63	7,047,347,145.72
Valoración inversiones, fondos y valores	113,798,724.43	78,199,915.80

RECURSOS AHORROS CONVENIOS SAPIENCIA	309,738,938.73	1,485,626,219.10
BANCO BBVA CONVENIO SAPIENCIA 090 299006767	54,186,371.61	277,352,838.00
BANCO BBVA CONVENIO SAPIENCIA 136 299007120	123,503,549.43	480,090,872.00
BANCO POPULAR CONVENIO SAPIENCIA 185 180368318	52,093,068.77	347,871,451.10
BANCO BBVA CONVENIO SAPIENCIA 300 299008268	79,955,948.92	380,311,058.00
EFFECTIVO Y EQUIVAL EFFECTIVO A NOV 30	86,457,551,105.54	75,651,807,597.20

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

Clase	Valor capital	Rendimientos	Valor
Fondo de valores y carteras			
Fondo de inversion cartera colectiva ITAU	450,170,593	92,068,971	542,239,564
Cartera Colectiva Occitesoros	11,558,000	1,143,595	12,701,594
Cartera Colectiva Fiduxcedente	2,567,989,023	18,340,772	2,586,329,795
Cartera Colectiva Abierta Fidugob	24,753,214	2,245,387	26,998,601
TOTAL	3,054,470,830	113,798,724	3,168,269,554

Las inversiones son excedentes temporales de liquidez y, son valoradas a tasas efectivas anuales, que son aquellas tasas de interés que calculan el costo esperado en un plazo de un año, esta tasa es el resultado de valorar el capital invertido y los intereses periodo a periodo, y acumulativo; donde los intereses se suman al capital y sobre el saldo se liquidan los intereses para el periodo siguiente.

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

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

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

NOTA 7- CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas de deudores a noviembre 30 de 2022 comprendían:

CONCEPTO	VALOR
DEUDORES CORRIENTES	
Bienes comercializados	3,403,990
Deudores tecnologías	5,997,670,811
Deudores Servicios educativos Postgrado	67,551,627
Deudores extensión- deducción nomina	285,000
Deudores programa de extensión	209,808,849
Deudores postgrado - maestría	4,618,161
Deudores - Sillas vacías	1,034,900
Deudores de convenios	1,345,402,020
Servicio de laboratorio	46,610,715
Consumo locales- energía, telefonía y gas	27,008,885
Deudores Servicios Aula pedagógica	7,043,900
Sistema de REGALIAS	456,035,801
Devolución IVA para entidades educación Superior	1,089,703,361
Incapacidad 2/3 partes	13,860,964
Licencias de maternidad- paternidad	84,477
Accidente de trabajo	3,700,988
Otros deudores	13,337,290
Bienes comercializados de difícil cobro	69,819,826
DETERIORO ACUMULADO CUENTAS POR COBRAR (CR)	-69,819,826
TOTAL DEUDORES CORRIENTES	9,287,161,739
DEUDORES NO CORRIENTE	120,140,154
Deudores de nomina	120,140,154
TOTAL	9,407,301,893

- a) Las cuentas por cobrar corrientes por valor de \$9'287.161.739 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 \$120'140.154 se denomina deuda No corriente, dado que el plazo para su pago supera los 12 meses.

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR

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

Concepto	Valores	Saldo
CORRIENTE		17,417,780
Préstamos hipotecarios de vivienda	16,274,780	
Préstamo de calamidad	1,143,000	
NO CORRIENTE		1,241,951,227
Préstamos hipotecarios de vivienda	1,591,592,992	
COSTO AMORTIZADO	-349,641,765	
Costo amortizado préstamos hipotecarios-empleados	-215,323,351	
Costo amortizado préstamos hipotecarios-exempleados	-134,318,414	
TOTAL		1,259,369,007

- a) El valor Corriente de la cuenta por cobrar por préstamos hipotecarios de vivienda es de \$16.274.780, corresponde al abono de capital que se espera recaudar según los Planes de amortización de diciembre del 2022, según cuadro:

DICIEMBRE	TOTAL CORRIENTE
16,274,780	16,274,780

- b) El valor clasificado como préstamo no corriente, es de \$1.241.951.227, 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 \$349.641.765 que disminuye la cuenta de préstamos hipotecarios de vivienda, refleja el menor valor cobrado en la tasa de intereses inferior a la del mercado con las mismas condiciones, estos se reconocen como un beneficio a los empleados y ex empleados del ITM, según la metodología para su cálculo definida en la política NICSP, mensualmente se hace el cálculo del costo amortizado que en noviembre de 2022 es de \$ 5.578.364, corresponde a la menor tasa cobrada con respecto a la tasa del mercado.

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



1.5.1.1 Activos corrientes y no corrientes

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

El ITM clasificará un activo, como corriente cuando:

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

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

El ITM clasificará todos los demás activos como no corrientes.

NOTA 9 – INVENTARIOS

Los inventarios a noviembre 30 de 2022 comprendían:

CONCEPTO	Valor
Mercancía en existencia para la venta - Fondo Editorial	129,923,942
Materiales para la producción de bienes- Artes Graficas	42,726,027
Materiales para la educación- Área de Sistemas	300,573,240
Productos en proceso	0
Inventarios en poder de terceros	36,609,700
Subtotal Inventarios	509,832,909
DETERIORO	
VNR- NICSP libros en poder de terceros	-390,194
VNR- NICSP libros e impresos del Fondo Editorial	-2,645,956
Subtotal Deterioro	-3,036,150
TOTAL	506,796,759

- 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 \$42'726.027 son inventarios de Artes Gráficas en la sede de Prado, para la elaboración de boletines, recibos, y documentos de consumo para las diferentes dependencias del Instituto, en la actualidad no se encuentra en funcionamiento, pero se tiene el inventario.
- c) Los materiales para la prestación del servicio educativo por valor de \$300.573.240 corresponden a materiales y consumibles controlados por el Área de Sistemas para el consumo de las dependencias del Instituto.
- d) El valor del inventario en poder de terceros por valor de \$36,609,700 corresponde a los libros entregados en consignación a las librerías para su comercialización.
- e) El valor neto de realización VNR realizado a los inventarios del ITM en cumplimiento a la política NICSP, da como resultado un valor total de \$3.036.150, detallado así:
- **Mercancía en existencia para la venta - Fondo Editorial:** Se hace una reversión de deterioro por valor de \$1.155.419, quedando un valor de deterioro total de \$2.645.956, porque las circunstancias que causaron el deterioro dejaron de existir, por tanto, se revertirá su valor de manera que el nuevo valor contable será el menor entre el costo y el valor neto de realización.
 - **Inventarios en poder de terceros:** Se hace un ajuste al reconocimiento del inventario por \$382.926, quedando un valor de deterioro total de \$390.194, ya que el valor neto de realización-VNR calculado para cada libro es inferior al costo del inventario, la diferencia corresponde al deterioro de los libros en poder de terceros.

NOTA 10 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El detalle a noviembre 30 de 2022 es el siguiente:

CONCEPTO	COSTO HISTORICO	DEPRECIACIÓN	COSTO TOTAL
	AJUSTADO	ACUMULADA	
Terrenos sede robledo-Prado centro	38,842,497,500	0	38,842,497,500
Terrenos de propiedad de terceros	56,628,648,220	0	56,628,648,220
Otras Construcciones en Curso	288,890,604	0	288,890,604
Edificaciones	72,660,711,476	-7,834,246,891	64,826,464,585
Edificaciones de propiedad de terceros	77,047,097,130	-7,628,575,207	69,418,521,923
Plantas, ductos y túneles	49,608,215	-50,159,417	-551,202

Redes, líneas y cables	2,141,479,620	-1,116,611,874	1,024,867,746
Maquinaria y equipo	2,406,525,822	-1,435,203,302	971,322,520
Maquinaria y equipo de propiedad de terceros	63,901,891	-63,262,872	639,019
Equipo de laboratorio	19,116,193,233	-14,065,060,965	5,051,132,268
Muebles, enseres y equipo de oficina	6,408,828,820	-3,184,916,157	3,223,912,663
Muebles y enseres de propiedad de terceros	252,681,500	-191,451,060	61,230,440
Equipo de comunicación y computación	28,708,840,024	-17,511,594,892	11,197,245,132
Equipo de transporte, tracción y elevación	886,717,504	-465,036,890	421,680,614
Obras de arte	124,200,000	0	124,200,000
Libros y publicaciones de comunicación y consulta	114,736,082	-31,282,423	83,453,659
TOTAL	305,741,557,640	-53,577,401,950	252,164,155,690

- 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 noviembre 30 de 2022 está compuesto por:

CONCEPTO	COSTO ACTUAL	AMORTIZACION	SALDO
LICENCIAS			
Licencias para informática	1,187,951,914	-918,027,218	269,924,696
SOFTWARE			
Softwares	2,679,836,883	-2,279,783,363	400,053,520
TOTAL INTANGIBLES	3,867,788,797	-3,197,810,581	669,978,216

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 noviembre 30 de 2022 comprendían:

CONCEPTO	COSTO ACTUAL	AMORTIZACION	SALDO
CORRIENTE			
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1,943,746,188	0	1,943,746,188
Seguros	894,522,765	0	894,522,765
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones.	228,692,894	0	228,692,894
Renovación de licencias	820,530,529	0	820,530,529
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	140,424,903	0	140,424,903
Avance para vi ticos y gastos de viaje	0		0
Anticipo para Adquisición de Bienes-servicios	140,424,903	0	140,424,903
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMON	3,567,606,454	0	3,567,606,454
Teledellín	38,081,736	0	38,081,736
Rend. Fros Teledellín	196,514	0	196,514
Recursos entregados -ESU	114,031,379	0	114,031,379
Rendimientos financieros ESU	332,383	0	332,383
IDEA Investigación	3,016,061,019	0	3,016,061,019
Rendimientos financieros IDEA	73,613,929	0	73,613,929
Recursos entregados -METROPARQUES	162,202,061	0	162,202,061
Rend. Fros METROPARQUES	5,420,800	0	5,420,800
Recursos entregados -PLAZA MAYOR	154,532,786	0	154,532,786
Rendimientos Fros Convenio PLAZA MAYOR	3,133,847	0	3,133,847
TOTAL CORRIENTE	5,651,777,545	0	5,651,777,545
NO CORRIENTE			
Gastos de asociación	46,372,645	0	46,372,645
TOTAL			5,698,150,190

- c) Las erogaciones pagadas por anticipado se reconocen al costo de transacción o valor desembolsado, se controlan y amortizan con el proceso de diferidos, según los meses en que se recibe el beneficio del gasto.
- d) El valor de los gastos de asociación son capitalización inicial de \$94'468.005 a nombre de TELEMEDELLIN, para su pago mediante prestación de servicios educativos se suscribió un contrato interadministrativo a la fecha se ha ejecutado el valor de \$48'095.360, el saldo por pagar con servicios educativos es de \$46'372.645, por tanto, se muestra en el balance como No corriente.
- e) El valor de los recursos entregados en administración a Noviembre 30 de 2022 presentan el siguiente movimiento:

ENTIDAD RECEPTORA DEL RECURSO	No CONVENIO	SALDO INICIAL	RECURSOS ENTREGADOS	VALOR EJECUTADO	REND POR COBRAR	SALDO POR EJECUTAR
TELEMEDELLIN	4683/2021 6534/2022	1,067,739	42,012,690	4,998,693	196,514	38,278,250
ESU	5117/2021	114,497,012	-	465,633	332,383	114,363,762
IDEA INVESTIGACION	0151/2017	65,994,412	-	-	890,208	66,884,620
IDEA CIENCIA-TECNOLOGIA-INNOVACION	0122/2020	3,150,279,519	-	200,212,912	72,723,721	3,022,790,328
METROPARQUES	4853/2020	-	-	-	11,602	11,602
METROPARQUES	6259/2022	1,046,474,626	-	884,272,565	5,409,198	167,611,259
PLAZA MAYOR	7030/2021	156,397,971	-	1,865,185	3,133,847	157,666,633
TOTAL		4,534,711,279	42,012,690	1,091,814,988	82,697,473	3,567,606,454

NOTA 17 – ARRENDAMIENTO

El detalle a Noviembre 30 de 2022 es el siguiente:

CONCEPTO	VALOR
DEUDORES CORRIENTES	
Arrendamiento operativo	14'466.374
TOTAL	14'466.374

NOTA 21- CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar a noviembre 30 de 2022 comprendían:



CONCEPTO	VALOR
CORRIENTE	
Adquisición bienes y servicios	-2,244,912,929
Reembolso Fondo Fijo	-3,552,868
Contratos IDEA	-210,103,943
Estampilla Pro cultura	-4,163,485
Fondo de apoyo estudiantil	-13,018,947
Servicios educativos pagados por terceros	-944,585,889
Recaudos por clasificar- Consignaciones por legalizar	-702,619,513
Otros recaudos para terceros	-186,084,608
Contribución de Obra Pública	-1,416,418
Rendimientos transferencias Municipio de Medellín	-409,219,577
Rendimientos convenios Municipio de Medellín	-44,327,680
Rendimientos otras entidades	-159,186,357
Fondo de victimas	-55,101,336
Aportes a fondos pensionales	-253,162,875
Aportes a seguridad social en salud	-226,146,601
Cooperativas	-16,686,811
Fondo de empleados	-322,554,100
Libranzas	-255,673,131
Embargos Judiciales	-16,484,563
seguros	-2,407,426
cuenta de ahorro para el fomento de la construcción- AFC	-51,592,338
Otros descuentos de nómina- otros acreedores	-2,180,115
retención aportes voluntarios	-2,450,000
Retención en la fuente	-319,243,604
Cheques no cobrados o por reclamar	-68,199,187
Saldos a favor de beneficiarios	-2,267,315,488
Servicios públicos	-428
Aportes al ICBF y SENA	-171,805,500
retención tasa pro deportes y Recreación	-32,563,930
Total CORRIENTE	-8,986,759,647
NO CORRIENTE	
Suscripciones de acción y participaciones	-46,372,645
TOTAL	-9,033,132,292

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

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

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

CONCEPTOS	SALDO CUENTAS	SALDO CONTAB	SALDO TESORERIA	DIF.
RENDIM. CONVENIOS				
MUNICIPIO DE MEDELLIN		44,327,680	44,327,680	\$ -
OTRAS ENTIDADES		159,186,357	159,186,357	\$ -
COLCIENCIAS	47,597,094		47,597,095	\$ (0)
AGENCIA DE EDUCACION SUPERIOR-SAPIENCIA	111,589,263		111,589,262	\$ 0
RENDIM.TRANSFERENCIAS				
FUNCIONAMIENTO E INVERSION		409,219,577	409,219,577	\$ -
SUMAS IGUALES		612,733,613	612,733,613	\$ -

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

NOTA 22- BENEFICIOS A EMPLEADOS

A noviembre 30 de 2022 estos comprendían:

CONCEPTO	VALOR
CORRIENTE	
Nómina por pagar	-30,479,638
Cesantías personal de los fondos	-3,486,483,782
Intereses a las cesantías	-394,454,611
Vacaciones	-2,008,064,550
Prima de vacaciones	-898,617,142
Prima de servicios	-2,090,530,865



Prima de navidad	-1,792,684,560
Bonificación	-1,036,846,106
Aportes a riesgos profesionales	-35,644,800
aportes a fondos pensionales -empleador	-658,155,325
aportes a seguridad social en salud-empleador	-479,113,299
aportes a cajas de compensación familiar	-229,037,200
Cuotas partes de Pensión	-10'023.481
TOTAL CORRIENTE	-13,150,135,359
NO CORRIENTE	
Cesantías Retroactivas	-1,079,031,945
Prima de antigüedad	0
TOTAL NO CORRIENTE	-1,079,031,945
TOTAL	-14,229,167,304

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

NOTA 23 – PROVISIONES - PASIVOS CONTINGENTES

A noviembre 30 de 2022 comprenden:

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

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



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

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

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

NOTA 24 - OTROS PASIVOS- INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

A noviembre 30 de 2022 estos comprendían:

CONCEPTO	VALOR
VENTAS DE SERVICIOS	
Convenios Municipio de Medellín	-14,228,275,722
Ingresos recib.por antic.Conv. SAPIENCIA-Matriculas	-53,582,408
Convenio Municipio de Medellín - Extensión	-238,004,701
IRXA convenios Otros Entes	-866,871,496
Descuentos Descarga Académica	3,900,000
Descuento Comité Curricular	10,000,000
Descuento por acuerdos o alianzas	2,800,000
Descuentos egresados ITM	232,609,230
Descuento Electoral	659,662,214
SAPIENCIA- convenios otros	-726,082,670
Ingresos Rec por anticipado para investigación	-964,392,569
Incapacidades Deudores x Anticipado	-18,485,405
TOTAL CORRIENTE	-16,186,723,527

Los ingresos recibidos por anticipado del municipio de Medellín y otras entidades públicas, corresponde a recursos recaudados por concepto de convenios y/o contratos interadministrativos, cuya ejecución se efectuará en esta vigencia, pasivo que se va



disminuyendo en la misma proporción de la ejecución del convenio con el informe de ejecución mensual de los convenios.

NOTA 27 – PATRIMONIO

A noviembre 30 de 2022 la cuenta de patrimonio comprendía:

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

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

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

NOTA 26 - CUENTAS DE ORDEN

A noviembre 30 de 2022 las cuentas de orden comprenden:

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

CUENTA	VALOR
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	
ACTIVOS CONTINGENTES	96,813,821
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS	96,813,821
ADMINISTRATIVOS	96,813,821
DEUDORAS DE CONTROL	20,412,270
MERCANCIAS ENTREGADAS EN CONSIGNACION	20,412,270



DESEMBOLSOS BIENESTAR UNIVERSITARIO	4,842,377,590
GASTO DE INVESTIGACIONES INST EDUC SUPERIOR	3,423,042,549
DEUDORAS FISCALES	
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	1,092,556,765
Otras cuentas deudoras de control	219,506,100
Consignaciones por identificar- bancos	702,619,513
Deudores aportes potenciales	170,431,152
DEUDORAS POR EL CONTRARIO(CR)	
ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA	-96,813,821
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS	-96,813,821
Administrativos	-96,813,821
MERCANCIA ENTREGADAS EN CONSIGNACION CR	-20,412,270
MERCANCIAS ENTREGADAS EN CONSIGNACION	-20,412,270
DESEMBOLSOS BIENESTAR UNIVERSITARIO	-4,842,377,589
DESEMBOLSOS BIENESTAR UNIVERSITARIO	-4,842,377,589
GASTO DE INVESTIGACIONES INST EDUC SUPERIOR	-3,423,042,550
GASTO DE INVESTIGACIONES INST EDUC SUPERIOR	-3,423,042,550
DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA	-1,092,556,765
Deudas de difícil cobro canceladas	-219,506,100
Consignaciones por identificar de bancos	-702,619,513
Deudores aportes potenciales	-170,431,152
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	
PASIVOS CONTINGENTES	
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS	-729,179,234
Administrativos	-729,179,234
ACREEDORAS POR CONTRA(DB)	
PASIVOS CONTINGENTES POR EL CONTRA(DB)	



LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS	729,179,234
Administrativas	729,179,234
TOTALES	0

NOTA 28 – INGRESOS

Los ingresos a 30 de noviembre comprendían:

CONCEPTO	VALOR
VENTA DE BIENES	
Bienes comercializados	-14,198,500
Libros comercializados	-14,198,500
Venta de servicios	
Educación formal- Superior Tecnológica	-19,410,664,533
Educación formal- Superior Profesional	-15,671,511,236
Educación formal- Superior Postgrados	-4,843,003,026
EDUCACION NO FORMAL- INVESTIGACION	-147,093,192
Educación formal- Formación Extensiva	-15,945,873,759
Servicios conexos a la educación	-6,721,487,738
Devoluciones	1,027,123,713
Subtotal venta de servicios educativos	-61,712,509,770
Recreativos, culturales y deportivos	-39,350,198
CONSULTORIAS	-39,976,398,390
Servicios Bienestar -Aula Pedagógica	-24,328,350
Extensión recurso Instalado	0
Venta servicios de Convenios	-40,040,076,938
Total venta servicios Educativos	-101,752,586,708
TOTAL	-101,766,785,208

- 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 noviembre el detalle de las transferencias recibidas es:

CONCEPTO	VALOR
Inversión	-55,678,585,434
Funcionamiento	-21,533,248,232
Total transferencias por el municipio.	-77,211,833,666
Sistema General de Regalías.	-462,450,781
Para programas Educación MEN	-6,413,172,102
Donaciones en Efectivo procedentes del Sector Privado	-24,880,000
Otras Traserferencias Nacionales MEN	-1,238,090,766
Total	-85,350,427,315

- a) Las transferencias Municipales recibidas del ente central por valor de \$77'211.833.666 son para inversiones y funcionamiento de la Institución, estas últimas ya recaudadas al



100% en un valor de \$19.870.725.883.

- b) El valor de \$462.450.781 representa el valor de los recursos asignados por concepto de transferencias recibidas del *Sistema General de Regalías (SGR)*, como recursos para la financiación de proyectos de inversión del SGR adicionados al Presupuesto según Resolución rectoral 042 de enero 19 de 2022.

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

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

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

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

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

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

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

NOTA 30 - COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN

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

CONCEPTO	VALOR
Costo venta de bienes	12,661,550
Bienes comercializados	12,661,550
Subtotal	
Costo de venta de servicios	
Educación formal- Superior Tecnológica	86,111,634,080
Educación formal- Superior Formación Profesional	18,430,542,670
Educación formal- Superior Postgrados	430,776,624





Educación no formal- Formación Extensiva	5,928,848,659
EDUCACION FORMAL- INVESTIGACION	213,182,926
Servicios Conexos a la Educación- bienestar	7,888,111,751
Subtotal servicios educativos	119,003,096,710
CONSULTORIAS	49,130,888,113
Ejecución de convenios con Recurso Instalado	0
Subtotal servicios de convenios	49,130,888,113
TOTAL COSTOS	168,146,646,373

NOTA 29 - GASTOS ADMINISTRATIVOS

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

CONCEPTO	VALOR
Gastos de administración	
Sueldos del personal	3,291,894,186
Horas extras y festivas	16,739,806
Gastos de representación	86,727,416
Bonificación servicio prestado Decreto 2418 2015	195,473,287
Auxilios de transporte	0
Incapacidades	6,976,300
Cuotas partes de pensión de jubilación	39,425,137
Aportes cajas de compensación	150,000,937
Cotización a seguridad social en salud	306,651,472
Cotización riesgos profesionales	35,279,626
Cotización a entidades régimen prima media	243,437,200
Cotización a entidades régimen ahorros individual	186,843,091
Aportes al I.C.B.F.	112,757,933
vacaciones	335,250,979
Cesantías	355,317,161
Intereses a las cesantías	41,545,274
Prima de vacaciones	214,666,549
Prima de navidad	319,658,634
Prima de servicios	146,499,183
Bonificación especial de recreación	29,100,950
Prima de Antigüedad	0
Capacitación, Bienestar Social y Estímulos	46,776,486



Remuneración de servicios técnicos	3,233,316,949
Subtotal	9,394,338,556
Gastos generales	
Vigilancia y seguridad	77,700,909
Materiales y suministros	65,507,481
Mantenimiento Construcciones y edificios	54,887,833
Servicios Públicos	172,490,216
Viáticos y gastos de viaje	85,964,861
Impresos, publicaciones y suscripciones	158,225,910
Fotocopias	919,677
Comunicaciones y transporte	8,605,671
Seguros generales	103,739,750
Combustible y lubricantes	12,123,693
Servicios de aseo y cafetería	115,434,408
Gastos legales y de registro	1,459,146
Otros gastos generales	1,981,270
Subtotal	859,040,824
Impuestos	
Cuota de fiscalización y auditaje	104,528,169
Gravamen a las transacciones financieras	359,647,960
tasa de aseo municipal	11,256,787
Impuesto nacional al consumo	672,662
Impuesto municipal de teléfono	294,658
Tasa Aeroportuaria tiquetes aéreos	2,651,060
Subtotal	479,051,297
TOTAL	10,732,430,677

NOTA 29- DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

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

CONCEPTO	VALOR
DETERIORO	
VENTA DE BIENES	4,148,370
PRESTACION DE SERVICIOS	40,081,634
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	17,938,192
BIENES DE ARTE Y CULTURA	382,926
Subtotal Deterioro	62,551,122





DEPRECIACION GASTO	
Edificaciones	45,014,531
Redes, líneas y cables	2,824,952
Maquinaria y equipo	730,433
Equipo médico y científico	249,472
Muebles, enseres y equipo de oficina	37,406,720
Equipo de comunicación y computación	90,409,883
Equipos de transporte, tracción y elevación	5,362,043
Subtotal de Depreciación	181,998,033
TOTALES	244,549,154

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

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

NOTA 28 - OTROS INGRESOS

A 30 de noviembre la cuenta de otros ingresos comprende:

CONCEPTO	VALOR
FINANCIEROS	
Intereses sobre depósitos	1,525,793,951
Intereses equivalentes al efectivo (inversiones)	108,801,069
valoración intereses prestamos NICSP	65,365,075
Intereses recursos entregados en admón.	152,077,555
Intereses préstamos hipotecarios	82,809,362
Intereses Préstamos Calamidad Doméstica	13,800
Intereses de Mora otros deudores	106,160
Subtotal	1,934,966,973
OTROS INGRESOS ORDINARIOS	
Arrendamiento Operativo	187,640,718
Recuperaciones de gastos	156,300,297
Recuperación de incapacidades	6,747,629
Venta de inservibles y material reciclaje	7,727,920
Venta de Material de Reciclaje	4,420,645
Indemnización cía de seguros	72,976,780
Ajuste prima de antigüedad	76,436
OTROS INGRESOS DIVERSOS	435,890,425
Otros ingresos Extraordinarios	8,398,575



Subtotal Otros Ingresos Diversos	8,398,575
INVENTARIO	
Reversión Deterioro de Mercancía de Existencia	1,155,419
TOTAL	2,380,411,391

- Los intereses recibidos de \$82,809,362 corresponde a los intereses de préstamos hipotecarios deducidos de la nómina de los empleados.
- La cuenta de valoración intereses préstamos hipotecarios bajo NICSP por valor de \$65,365,075 representa el registro del costo amortizado de intereses de préstamos hipotecarios como un beneficio a los empleados y ex empleados del ITM.
- La reversión de deterioro por valor de \$ 1'155.419 registrada en otros ingresos en junio 2022, porque las circunstancias que causaron el deterioro dejaron de existir, por tanto, se revertirá su valor de manera que el nuevo valor contable será el menor entre el costo y el valor neto de realización.

NOTA 29 - OTROS GASTOS FINANCIEROS Y DIVERSOS

Los otros gastos registrados a noviembre 30 de 2022 comprendían:

CONCEPTO	VALOR
GASTOS DIVERSOS	98,213,185
Pérdida en siniestros	4,145,790
Pérdida en baja en retiro de propiedad, planta y equipo	49,351,149
Comisión sobre Recursos entregados en ADMON	42,317,330
Comisiones Servicios Financieros	2,398,916
SERVICIOS FINANCIEROS	1,277,216
Gastos Financieros- Comisión	1,277,216
OTROS GASTOS DIVERSOS	545,018,474
Sentencias	539,668,682
Otros gastos extraordinarios	5,349,792
TOTAL	644,508,876

- A noviembre 30 se tiene contabilizado el gasto por ajuste de la valoración del pasivo contingente al corte del 1er semestre de 2022 por valor de \$ 528'000.000





según la valoración de los abogados externos de la entidad a los procesos de demandas actuales en el ITM, informe reportado a contabilidad por el Área Jurídica y se registro el gasto por el fallo de la sentencia judicial 160.

- b) El valor de perdida en baja en retiro de propiedad planta y equipo de \$49,351.149 se registra por la baja de activos en el módulo de activos fijos, proceso que adelanta la oficina de bienes de la entidad con el Comité respectivo.
- c) La comisión sobre recursos entregados en Administración corresponde al IDEA que es el 2% sobre ejecución del convenio de investigación.

Las notas al balance forman parte integral de los estados contables a noviembre 30 de 2022.


ALEJANDRO VILLA GOMEZ
Rector


NIDIA TORRES HOLGUIN
Jefe Oficina Departamento Financiero y Comercial


NATALIA MONTOYA CRUZ
Contadora TP-47390-T