



Notas y revelaciones

Estados Financieros Individual1es Agosto 31 de 2022

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

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

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

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

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

NOTA 5- EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

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



Al mes de agosto 31 de 2022 el detalle del efectivo y equivalentes de efectivo detallado por cuenta bancaria corriente y no corriente, y equivalentes de efectivo, es el siguiente:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	AÑO- Agosto 2022	AÑO- Agosto 2021
CAJA		
CAJA PRINCIPAL	4,000,000.00	4,000,000.00
CAJA GENERAL	-	-
BASES DE EFFECTIVO DE MAQUINAS DE AUTOPAGO	4,000,000.00	4,000,000.00
CAJA MENOR	5,500,000.00	5,500,000.00
TOTAL CAJA	9,500,000.00	9,500,000.00
DEPÓSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	76,832,300,903.99	86,782,216,184.15
RECURSOS ITM	26,419,771,197.51	38,727,674,876.48
CUENTAS CORRIENTES ITM	2,139,678,558.81	2,856,559,671.41
CUENTAS DE AHORRO ITM	24,280,092,638.70	35,871,115,205.07
RECURSOS DE CONVENIOS	14,490,412,282.51	19,782,341,109.98
CUENTAS CORRIENTES CONVENIOS	1,431,966,167.83	3,208,300,411.36
CUENTAS DE AHORRO CONVENIOS	13,058,446,114.68	16,574,040,698.62
OTROS RECURSOS	35,325,667,686.11	22,154,399,347.31
TRANSFERENCIAS	21,776,337,416.60	10,548,810,332.83
CREE	17,627,406.35	57,734,566.17
MEN	13,531,702,863.16	11,547,854,448.31
EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	998,338,720.83	3,960,267,761.64
OTROS EQUIVALENTES DE EFFECTIVO.	998,338,720.83	3,960,267,761.64
DERECHOS, FONDOS. VALORES Y FIDUCIAS.	847,347,145.72	3,868,241,092.72
VALORACION, INVERSIONES , FONDOS Y VALORES	150,991,575.11	92,026,668.92
RECURSOS AHORROS CONVENIOS SAPIENCIA	596,449,737.86	6,117,800,850.38
BANCO BBVA CONVENIO SAPIENCIA 090 299006767	110,561,954.61	943,983,017.00
BANCO BBVA CONVENIO SAPIENCIA 136 299007120	156,732,952.43	1,374,089,273.00
BANCO POPULAR CONVENIO SAPIENCIA 185 180368318	121,414,774.90	1,194,001,631.38
BANCO BBVA CONVENIO SAPIENCIA 300 299008268	207,740,055.92	2,605,726,929.00
TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO A AGTO 31	77,840,139,624.82	90,751,983,945.79



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

DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	A CORTE AGOSTO 2022	A CORTE AGOSTO 2021
RECURSOS PROPIOS ITM		
CORRIENTE ITM		
BANCO POPULAR ITM EGRESOS 02004-4	32,880,577.61	116,666,711.57
BANCO DE OCCIDENTE ITM 05647-1	7,497,244.73	271,690,143.97
BANCO POPULAR ITM CODIGO DE BARRAS 02007-7	152,950,032.81	132,036,714.81
Banco Popular ITM PINES 02010-1	20,576,310.20	33,758,510.20
Banco Popular ITM PROVEEDORES 02011-9	42,942,953.71	152,042,637.77
BANCO POPULAR ITM PAGOS PSE 02016-8	86,625,792.50	141,122,322.02
BANCOLOMBIA ITM 24557389717	42,056,801.61	65,320,255.17
BANCO AVVILLAS ITM 477003677	333,534,314.05	194,357,017.65
BANCO ITAU RECAUDOS BARRAS 859365108	1,164,730,850.18	1,353,729,748.36
BANCO ITAU RECAUDOS EXTENSION 859365215	41,959,518.28	41,917,600.68
BANCO ITAU RECAUDOS OTROS SERVICIOS 859365231	97,355,275.23	94,141,933.04
BANCO POPULAR CONVENIO PAGADORA 02009-3	19,744,760.36	163,048,676.03
BANCO ITAU ITM FRATERNIDAD 859365298	96,824,127.54	96,727,400.14
CUENTAS DE AHORRO ITM	24,280,092,638.70	35,871,115,205.07
BANCO POPULAR ITM PRINCIPAL 72009-8	9,532,546,030.32	20,548,164,468.73
BANCO DE OCCIDENTE ITM 0080552-1	6,214,460,318.63	3,203,090,699.65
BANCO AVVILLAS ITM RECAUDOS 04333-3	3,281,615,586.60	3,077,894,220.28
BANCOLOMBIA ITM Principal 000865394	99,370,933.83	307,582,902.68
BANCOLOMBIA ITM NOMINA 00150580820	174,225,462.48	318,246,542.44
BANCOLOMBIA ITM PAGADORA CONVENIOS 00113350245	275,176,362.32	338,291,633.60
BANCO BBVA ITM MATRICULA 299003327	1,509,897,222.68	2,710,707,406.03
BANCO AVVILLAS ITM EXTEN 477007355	100,003,131.34	153,437,957.65



BANCO BBVA ITM RECAUDO BARRAS 299003418	1,166,452,117.11	2,942,198,319.72
BANCO BBVA ITM EXTENSION 299005652	390,362,862.00	269,309,444.00
BANCO POPULAR ITM 188-118012	775,380,154.55	680,514,118.27
BANCO AVVILLAS ITM OTROS 477011126	616,548,458.94	512,646,893.89
BANCO POPULAR ITM EXTENS 11538-0	144,053,997.90	108,795,669.13
BBVA 299-013409 ITM AHORRO FIJO	0.00	700,234,929.00
TOTAL RECURSOS PROPIOS ITM	26,419,771,197.51	38,727,674,876.48

RECURSOS CONVENIOS

CORRIENTE CONVENIOS

CUENTA CORRIENTE

BANCO ITAU COLCIENCIAS JOVENES 859365223	388,042.07	1,989,444.02
BANCO ITAU COLCIENCIAS TODOS 859365090	1,425,743,298.01	3,200,482,554.54
ITAU 859371825 CONV 001/2019/COLEGIO MAYOR DE ANTIOQUIA	5,834,827.75	5,828,412.80

CUENTAS DE AHORROS CONVENIOS

Bancolombia CONVENIO 58548 24595738411	13,984,474.93	13,844,902.22
BANCOLOMBIA CONVENIO EMVARIAS 24588464764	220,368,378.68	91,927,233.49
BANCOLOMBIA CONVENIO 85251 24565328294	321.00	50,706,077.50
BANCO POPULAR CONVENIO SAPIENCIA 129 188118996	12.14	12.14
BANCO BBVA CONVENIO SAPIENCIA 303 299008250	45,493.00	45,493.00
BANCO ITAU CONVENIO 79074 859062467	0.00	12,147,637.64
BANCO ITAU CONVENIO 79366 859029821	0.16	0.16
BANCOLOMBIA CONVENIO 79345 24500029427	1,000.25	0.25
BANCO POPULAR CONVENIO 79541 180379364	7.43	128,617,415.19
BANCOLOMBIA CONVENIO 79543 24500033351	312,400,986.63	12.62
BANCOLOMBIA CONVENIO 79580 24500033360	272,649,366.92	141,212.29
BANCOLOMBIA CONVENIO 79489 24500033327	824,294,103.68	0.03
BANCO ITAU CONVENIO 79855 859067998	20,929,411.37	20,908,502.86
BANCO DE OCCIDENTE CONVENIO 80119 440830529	69.39	4,562.31
BANCOLOMBIA CONVENIO 79983 24500033335	23.19	68,299,323.00
BANCOLOMBIA CONVENIO 80017 24500038515	30,491,560.70	30,456,379.86
BANCO DE OCCIDENTE CONVENIO ICPA 007 440830552	118,730.74	17,631,383.29
BANCO ITAU CONVENIO 79812 859068008	737,324.68	736,588.09
BANCO AVVILLAS CONVENIO 80717 477013106	0.21	32,038,939.45
BANCOLOMBIA CONVENIO 81476 24500053042	2,087,961.89	2,086,590.45
BANCOLOMBIA CONVENIO 81681 24500053051	10,054,897.86	10,043,297.87
BANCO POPULAR CONVENIO 9939 180385692	254,567,925.10	900.74
BANCO POPULAR CONVENIO ICPA 147 180385700	14,101.23	10,385,262.70
BANCOLOMBIA CONVENIO 84361 24500033343	319,066.09	318,858.53





BANCOLOMBIA CONV. 84925 24500061142	4,042,139.56	4,039,479.97
BANCOLOMBIA CONVENIO 84814 24500061151	4,162.62	44,395,800.63
BANCOLOMBIA CONVENIO 85146 24500061169	13,526,229.21	13,511,770.72
BANCO POPULAR CONVENIO 85199 180396574	1,516,148.60	1,514,633.85
BANCO POPULAR CONVENIO 855222 220-180-39656-6	143.99	71,505,612.35
BANCOLOMBIA CONVENIO 85308 24500000454	555,272,037.49	552,439,908.69
BANCOLOMBIA CONVENIO 85392 24500000455	810,059.25	157,512,023.17
BANCOLOMBIA CONVENIO 85457 24500000456	90,035.69	132,866,676.80
BANCOLOMBIA CONVENIO 85419 24500000543	0.00	555,776.39
BANCO ITAU CONVENIO 85309 859083156	137,086,528.61	136,949,579.03
BANCO ITAU CONVENIO 85333 859083163	95.89	112,955.96
ITAÚ CONVENIO 85473 859083149	0.32	19,482.33
BANCOLOMBIA CONVENIO 86082 24500000544	97,876,689.61	118,559,834.78
BANCO DE OCCIDENTE CONVENIO 85471 440830644	35,392,317.41	34,908,909.99
BANCO DE OCCIDENTE CONVENIO 85549 440830636	20,850,433.41	20,569,730.59
BANCOLOMBIA CONVENIO 86257 24500000545	525,384,642.71	29,370.19
BANCOLOMBIA CONVENIO 86306 24500000938	21,308,257.27	21,905,651.69
BANCO DE OCCIDENTE CONVENIO 86357 440830628	0.00	83,602.46
BANCOLOMBIA CONVENIO 86498 24500000937	13,191,660.13	13,624,589.50
BANCOLOMBIA CONVENIO 86985 24500000941	5.01	6,354,849.10
BANCOLOMBIA CONVENIO 859657 24500000939	0.29	27,765,290.86
BANCOLOMBIA CONVENIO SAPIENCIA 402 24500001075	139,818.67	141,393,557.35
BANCOLOMBIA CONVENIO 87441 24500001076	19,811,232.83	19,784,881.30
BANCOLOMBIA CONVENIO BARBOSA 45 24500001077	13,402,352.80	47,273,356.23
BANCO BBVA CONVENIO SAPEINCIA 358 299011395	41,386,922.00	45,050,846.00
BANCO BBVA CONVENIO SAPIENCIA 483 299011403	30,026,351.00	30,033,860.00
BBVA CONV 87691 299011411	282,507,491.00	84,737,316.00
BANCO POPULAR CONVENIO SAPIENCIA 488 180397200	21,591,590.76	30,214,775.23
POPULAR 489 SAPIENCIA 180397192	48,061,669.10	53,664,320.04
BANCO POPULAR CONVENIO SAPIENCIA 490 180397184	27,271,740.45	30,370,955.24
BANCOLOMBIA CONVENIO SAPIENCIA 585 24500002342	15,027,462.15	118,928,376.76
BANCOLOMBIA CONVENIO SAPIENCIA 587 24500002343	145,656,147.98	407,401,985.63
BANCOLOMBIA CONVENIO 88773 24500002344	417,108.76	50,944,712.59
BANCOLOMBIA CONVENIO 89033/2021 24500002345	27,081,135.57	448,511,701.12
BANCOLOMBIA CONVENIO 89110/ 2021 24500002346	168,908,724.71	1,061,249,644.36
BANCOLOMBIA CONVENIO 89097/2021 24500002347	388,950,154.04	707,526,164.27
BANCO DE OCCIDENTE CONVENIO 89075/2021 440830743	127,314,521.40	604,539,585.69
BANCO DE OCCDENTE CONVENIO 89489 440830750	165,773,012.92	1,001,357,997.93
BANCO BBVA CONVENIO 89239 299012955	11,627,835.49	2,507,436.00



BANCO BBVA CONVENIO 89432 299012963	1,723,440.81	109,541,318.00
BANCOLOMBIA CONVENIO 89501 24500002892	0.69	544,529,264.85
BANCOLOMBIA CONVENIO 89583 24500002893	140,662,497.47	568,547,533.90
BANCOLOMBIA CONVENIO 89502 24500002894	226,964.06	140,396,701.22
POPULAR 220180403198 89984/ 2021 REINTEGRACIÓN SOCIAL	32,569,990.73	66,555,118.16
POPULAR 220180403180 89953/ 2021 PARCEROS	26,724,617.26	445,459,046.03
POPULAR 220180404329 89996/ 2021 INSPECCION POLICIA	140,620,539.47	442,855,083.98
POPULAR 220180404337 90041/2021 JUSTICIA CERCANA	290,494,374.19	174,519,015.21
ITAU 859093032 INVIAS- FAUNA	7,475,821.33	28,718,081.68
POPULAR 307/ 2021 SAPIENCIA 220180404345	446,808,701.63	5,524,720,126.35
ITAU 90268/21 PARTICIPACION CIUDADANA 859093041	2,625,461.80	81,642,253.54
BANCOLOMBIA 90227/2021 SECRETARIA EDUC. 24500002895	563,213.73	340,573,841.51
ITAU CONVENIO 90664 859093057	1.66	0.00
BBVA CONVENIO 90981 299013300	16,500,094.73	0.00
BANCOLOMBIA 90182/2021 MEJORAM.PROCESOS INTERNOS MOVILIDAD 2021 24500003312	60,018,619.00	230,008,708.55
ITAU ITM 2021 859-00218-3	4,354,982,237.73	1,140,160,187.59
BANCOLOMBIA CONVENIO 90331 24500003314	21.65	756,831.58
BANCOLOMBIA CONVENIO 91155 24500003313	139,675.12	0.00
BBVA CONVENIO 91302 299013318	134,357,412.67	0.00
BBVA 12107/2021 GESTION CATASTRAL DE ANTIOQ. DPTO 299013326	155,042,363.35	0.00
ITAU 91111/2021 859007249	302,605,207.87	0.00
ITAU 91371/2021 POT 859007270	26,591,139.27	0.00
OCCIDENTE CONVENIO 91406 440-83079-2	70,997,967.82	0.00
BANCOLOMBIA CONVENIO 91692 24500004780	11,022,446.19	0.00
OCCIDENTE CONVENIO 91477 440-83080-0	54,392,228.78	0.00
BANCOLOMBIA CONVENIO 91681 245-0000478-1	39,336,938.87	0.00
BBVA CONVENIO SAPIENCIA 672 299013615	460,849,433.50	0.00
POPULAR CONVENIO SAPIENCIA 688 180408163	127,261,762.00	0.00
POPULAR CONVENIO 91790 180408155	251,806,287.38	0.00
BBVA SAPIENCIA CONV 713 299013623	51,028,913.49	0.00
BANCOLOMBIA 92130/2021 245-0000478-2	39,897,808.31	0.00
BANCOLOMBIA CONVENIO 4378C METRO 245-0000661-9	57,220,298.14	0.00
BANCOLOMBIA CONVENIO 4379C METRO 245-0000662-0	211,118,229.19	0.00
BANCOLOMBIA 92202/2021 MEDIA TECNICA II -2021-2022 245-0000478-3	3,127,799.89	0.00
BANCOLOMBIA 721/2021 SAPIENCIA FORTAL. PROYECTOS DE INVER. 24500007037	100,139,731.83	0.00
Bancolombia ITM 2022-1 24500001080	515,140,720.87	0.00
Bancolombia ITM 2022-2 24500001078	1,076.23	0.00
TOTAL RECURSOS DE CONVENIOS	14,490,412,282.51	19,782,341,109.98
OTRAS CUENTAS		



TRANSFERENCIAS	21,776,337,416.60	10,548,810,332.83
BANCO POPULAR TRANSFERENCIAS 01217-3	12,585,396,791.29	10,032,209,078.24
BANCOLOMBIA TRANSFERENCIAS 00150581231	9,143,167,021.12	333,829,041.40
BANCO POPULAR TRANSFERENCIAS 02005-1	47,773,604.19	182,772,213.19
RECURSOS CREE	17,627,406.35	57,734,566.17
BANCO DE OCCIDENTE CREE 440-82447-2	17,627,406.35	57,734,566.17
RECURSOS MEN	13,531,702,863.16	11,547,854,448.31
BANCO DE OCCIDENTE NACION 440829919	2,249,954,404.48	3,398,597,181.85
BANCO DE OCCIDENTE MEN INVERSION 440830586	9,584,789,977.30	6,592,811,939.06
BANCO DE OCCIDENTE MEN PASIVOS 440830594	10,728,426.12	1,084,323,974.32
BANCO DE OCCIDENTE MEN- COOP 440830610	1,686,230,055.26	472,121,353.08
RECURSOS CTAS AHORROS SAPIENCIA	596,449,737.86	6,117,800,850.38
BANCO BBVA CONVENIO SAPIENCIA 090 299006767	110,561,954.61	943,983,017.00
BANCO BBVA CONVENIO SAPIENCIA 136 299007120	156,732,952.43	1,374,089,273.00
BANCO POPULAR CONVENIO SAPIENCIA 185 180368318	121,414,774.90	1,194,001,631.38
BANCO BBVA CONVENIO SAPIENCIA 300 299008268	207,740,055.92	2,605,726,929.00
TOTAL DISPONIBLE CORRIENTE EN BANCOS A AGOSTO 31	76,832,300,903.99	86,782,216,184.15

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

Clase	Valor capital	Rendimientos	Valor Agosto
Fondo de valores y carteras			
Fondo de inversión cartera colectiva ITAU	450,170,593	78,826,061	528,996,654
Cartera Colectiva Occitesoros	11,558,000	833,937	12,391,937
Cartera Colectiva Fiduxcedente	360,865,339	69,710,570	430,575,910
Cartera Colectiva Abierta Fidugob	24,753,214	1,621,007	26,374,221
TOTAL	847,347,146	150,991,575	998,338,721

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

La variación del saldo de las inversiones de agosto 2022 con respecto a agosto 2021:

Clase	Vr AGOSTO 2022	Vr AGOSTO 2021	Diferencia
Fondo de valores y carteras			
Fondo de inversión cartera colectiva ITAU	528,996,654	696,849,503	-167,852,849
Cartera Colectiva Occitoresos	12,391,936	11,954,025	437,912
Cartera Colectiva Fiduxcedente	430,575,910	3,225,762,224	-2,795,186,315
Cartera Colectiva Abierta Fidugob	26,374,221	25,702,010	672,211
TOTAL	998,338,721	3,960,267,762	-2,961,929,041

En el cuadro anterior se observa una disminución en las inversiones como equivalentes de efectivo al mes de agosto 2022 con respecto a 2021 en un valor de \$2.961.929.041, situación que se presentó durante la vigencia 2022 por los siguientes factores:

EXPLICACION DE LAS PRINCIPALES VARIACIONES:

Al mes de agosto 2022 con respecto a 2021 se presenta una disminución de \$ 9,949,915,280.16 en depósitos en Instituciones Financieras que se debe principalmente a factores como:

- En agosto de 2021 se tenía en las cuentas de efectivo la suma de \$6.117. 800.850 en cuentas apertura das para el manejo de 4 convenios de cobertura educativa con SAPIENCIA para el pago de los periodos académicos de estudiantes para las cohortes de 2022-1 y 2022-2, la matrícula de estos estudiantes en estos periodos origina el reconocimiento de matrículas de estos periodos disminuyendo tanto el efectivo como el pasivo existente a \$596.449.737.
- Los dineros encajados en bancos por recursos propios disminuyen de \$38.727.674.478 en agosto de 2021 a \$26.419.771.197 en agosto de 2022. dado el grado de ejecución de dichos recursos, por el cambio de plan de desarrollo los recursos que tiene una menor ejecución son los recursos de transferencias que presentan un incremento que equiparan dicha disminución al crecer de \$10.548.810.323 a \$21.776.337.416.
- Finalmente, en el cuadro siguiente se presenta la disminución en el equivalente de efectivo que disminuye en los periodos comparados en un valor de \$2.691. 929.040



DESCRIPCION CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACION
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
EFFECTIVO Y EQUIVAL AL EFFECTIVO	77,840,139,624.82	90,751,983,945.79	- 12,911,844,320.97
Caja	9,500,000.00	9,500,000.00	-
Depósitos en Instituciones Financieras	76,832,300,903.99	86,782,216,184.15	- 9,949,915,280.16
Efectivo de Uso Restringido	0	0	-
Equivalentes al efectivo	998,338,720.83	3,960,267,761.64	- 2,961,929,040.81

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 agosto 31 de 2022 comprendían:

CONCEPTO	VALOR
DEUDORES CORRIENTES	
Bienes comercializados	3,794,882
Deudores tecnologías	2,187,146,750
Deudores Servicios educativos Postgrado	203,370,142
Deudores extensión- deducción nomina	4,518,134
Deudores programa de extensión	133,526,669
Deudores postgrado - maestría	21,254,499
Deudores - Sillas vacías	1,569,800
Deudores de convenios	838,373,457
Servicio de laboratorio	42,753,775
Consumo locales- energía, telefonía y gas	14,214,123
Deudores Servicios Aula pedagógica	1,971,400

Transferencias Corrientes al G. General	0
Sistema de REGALIAS	456,035,801
Devolución IVA para entidades educación Superior	1,003,164,061
Incapacidad 2/3 partes	39,316,778
Licencias de maternidad- paternidad	84,477
Accidente de trabajo	3,700,988
Otros deudores	13,458,624
Bienes comercializados de difícil cobro	74,730,004
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-74,730,004
TOTAL DEUDORES CORRIENTES	4,968,254,361
DEUDORES NO CORRIENTE	120,375,571
Deudores de nomina	120,375,571
TOTAL	5,088,629,932

- a) Las cuentas por cobrar por valor de \$4'979.644.782 serán pagada en un término de 12 meses razón por la cual se consideran corriente y las deudas de nómina por concepto de comisión de estudio por valor de \$120'375.571 se denomina deuda No corriente, dado que el plazo para su pago supera los 12 meses.

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR

Las cuentas de préstamos por cobrar a agosto 31 de 2022 comprendían:

Concepto	Valores	Saldo
CORRIENTE		64,216,103
Préstamos hipotecarios de vivienda	64,216,103	
NO CORRIENTE		1,244,513,888
Préstamos hipotecarios de vivienda	1,610,868,801	
COSTO AMORTIZADO	-366,354,913	
Costo amortizado préstamos hipotecarios- empleados	-226,147,770	
Costo amortizado préstamos hipotecarios-exempleados	-140,207,143	
TOTAL		1,308,729,991

- a) El valor Corriente de la cuenta por cobrar por préstamos hipotecarios de vivienda es de \$64.216.103, corresponde al abono de capital que se espera recaudar según los Planes de amortización de septiembre a diciembre del 2022, según cuadro:

SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL CORRIENTE
15,947,875	16,018,427	16,089,302	16,160,499	64,216,103

- b) El valor clasificado como préstamo no corriente, es de \$1.610.868.801, 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 \$366.354.913 **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 el mes de agosto de 2022 es de \$ 5.563.012, 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 agosto 31 de 2022 comprendían:

CONCEPTO	VALOR
Mercancía en existencia para la venta - Fondo Editorial	138,937,977
Materiales para la producción de bienes- Artes Graficas	48,032,269
Materiales para la educación- Área de Sistemas	285,904,844
Inventarios en poder de terceros	34,319,063
Subtotal	507,194,153
DETERIORO	
VNR- NICSP libros en poder de terceros	-2,645,956
VNR- NICSP libros e impresos del Fondo Editorial	-390,194
Subtotal Deterioro	-3,036,150
TOTAL	504,158,003

- La denominada mercancía para la venta son los libros que comercializa el Fondo Editorial reconocidos al costo, tanto para la venta a terceros como para el consumo de las diferentes dependencias académicas del Instituto.
- Los materiales para la producción de bienes por valor de \$48'032.269 son inventarios de Artes Gráficas en la sede de Prado, para la elaboración de boletines, recibos, y documentos de consumo para las diferentes dependencias del Instituto, en la actualidad no se encuentra en funcionamiento, pero se tiene el inventario.
- Los materiales para la prestación del servicio educativo por valor de \$285.904.845 corresponden a materiales y consumibles controlados por el Área de Sistemas para el consumo de las dependencias del Instituto.
- El valor del inventario en poder de terceros por valor de \$34.319.063 corresponde a los libros entregados en consignación a las librerías para su comercialización.
- El valor neto de realización VNR realizado a los inventarios del ITM en cumplimiento a la política NICSP, da como resultado un valor total de \$3.036.150, detallado así:
 - Mercancía en existencia para la venta - Fondo Editorial:** Se hace una reversión de deterioro por valor de \$1.155.419, quedando un valor de deterioro total de \$2.645.956, porque las circunstancias que causaron el deterioro dejaron de existir, por tanto, se revertirá su valor de manera que el nuevo valor contable será el menor entre el costo y el valor neto de realización.

- **Inventarios en poder de terceros:** Se hace un ajuste al reconocimiento del inventario por \$382.926, quedando un valor de deterioro total de \$390.194, ya que el valor neto de realización-VNR calculado para cada libro es inferior al costo del inventario, la diferencia corresponde al deterioro de los libros en poder de terceros.

NOTA 10 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El detalle a agosto 31 de 2022 es el siguiente:

CONCEPTO	COSTO HISTORICO	DEPRECIACIÓN	COSTO TOTAL
	AJUSTADO	ACUMULADA	
Terrenos sede robledo-Prado centro	38,842,497,500	0	38,842,497,500
Terrenos de propiedad de terceros	56,628,648,220	0	56,628,648,220
Otras Construcciones en Curso	159,390,604	0	159,390,604
Edificaciones	72,660,711,476	-7,601,053,432	65,059,658,044
Edificaciones de propiedad de terceros	77,047,097,130	-7,387,803,032	69,659,294,098
Plantas, ductos y túneles	49,608,215	-49,608,215	0
Redes, líneas y cables	2,141,479,620	-1,089,843,379	1,051,636,241
Maquinaria y equipo	2,402,445,099	-1,404,613,643	997,831,456
Maquinaria y equipo de propiedad de terceros	63,901,891	-63,262,872	639,019
Equipo de laboratorio	19,033,914,974	-13,798,680,296	5,235,234,678
Muebles, enseres y equipo de oficina	6,408,828,820	-3,086,675,546	3,322,153,274
Muebles y enseres de propiedad de terceros	252,681,500	-191,451,060	61,230,440
Equipo de comunicación y computación	28,705,300,024	-16,955,769,711	11,749,530,313
Equipo de transporte, tracción y elevación	886,717,504	-450,258,265	436,459,239
Obras de arte	124,200,000	0	124,200,000
Libros y publicaciones de comunicación y consulta	114,736,082	-30,216,859	84,519,223
TOTAL	305,522,158,658	-52,109,236,310	253,412,922,348

- 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 agosto 31 de 2022 está compuesto por:

ACTIVOS INTANGIBLES	COSTO	AMORTIZACION	SALDO ACTUAL
LICENCIAS			
Licencias para informática	1,187,951,914	-891,569,903	296,382,011
SOFTWARE			
Softwares	2,679,836,883	-2,234,759,539	445,077,344
TOTAL INTANGIBLES	3,867,788,797	-3,126,329,442	741,459,355

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 agosto 31 de 2022 comprendían:

CONCEPTO	COSTO ACTUAL	AMORTIZACION	SALDO
CORRIENTE			
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1,239,629,133	0	1,239,629,133
Seguros	242,319,104	0	242,319,104
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones.	340,563,498	0	340,563,498
Renovación de licencias	656,746,531	0	656,746,531
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	24,815,626	0	24,815,626
Anticipo para Adquisición de Bienes y servicios	24,815,626	0	24,815,626
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMON	4,028,477,831	0	4,028,477,831



Tele Medellín	1,068,071	0	1,068,071
Rendimientos financieros .Tele Medellín	246,024	0	246,024
Recursos entregados -ESU	115,818,332	0	115,818,332
Rendimientos Financieros ESU	2,895,467	0	2,895,467
IDEA Investigación	3,554,472,893	0	3,554,472,893
Rendimientos Financieros IDEA	28,814,014	0	28,814,014
Recursos entregados - METROPARQUES	0	0	0
Rendimientos Financieros METROPARQUES	727,942	0	727,942
Recursos entregados -PLAZA MAYOR	322,191,510	0	322,191,510
Rendimientos Financieros Convenio PLAZA MAYOR	2,243,579	0	2,243,579
TOTAL CORRIENTE	5,292,922,590	0	5,292,922,590
NO CORRIENTE			
Gastos de asociación	46,372,645	0	46,372,645
TOTAL OTROS ACTIVOS			5,339,295,235

- 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 Agosto 31 de 2022 presentan el siguiente movimiento:

ENTIDAD RECEPTORA DEL RECURSO	No CONVENIO	S.INICIAL	RECURSOS ENTREGADOS	VALOR EJECUTADO	REND.FROS POR COBRAR	SALDO POR EJECUTAR
TELEMEDELLIN	3659/2020 4683/2021	1,068,071	-	-	246,024	1,314,095
ESU	1717/2020 5117/2021	-	454,832,577	339,014,245	2,895,467	118,713,799
IDEA INVESTIGACION	0151/2017	66,324,549		-	502,847	66,827,396
IDEA CIENCIA-TECNOLOGIA-INNOVACION	0122/2020	3,639,351,116		151,202,772	28,311,167	3,516,459,511
METROPARQUES	4853/2020	718,425		-	9,517	727,942
METROPARQUES	8627/2020	6,533,686		-	6,533,686	-
PLAZA MAYOR	7030/2021	370,536,367		48,344,857	2,243,579	324,435,088
TOTAL		4,084,532,214	454,832,577	538,561,874	27,674,915	4,028,477,831

NOTA 17 – ARRENDAMIENTO

El detalle a agosto 31 de 2022 es el siguiente:

CONCEPTO	VALOR
DEUDORES CORRIENTES	
Arrendamiento operativo.	11'390.421
TOTAL	11'390.421

NOTA 21- CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar a agosto 31 de 2022 comprendían:

CONCEPTO	VALOR
CORRIENTE	
Adquisición bienes y servicios	-1,072,631,831
Reembolso Fondo Fijo	-2,822,334
Contratos IDEA	-113,095,580



Estampilla Pro cultura	-1,148,840
Fondo de apoyo estudiantil	-22,345,497
Servicios educativos pagados por terceros	-502,383,930
Recaudos por clasificar- Consignaciones por legalizar	-145,606,222
Otros recaudos para terceros	-170,611,785
Contribución de Obra Pública	-326,371
Rendimientos transferencias Municipio de Medellín	-183,654,720
Rendimientos convenios Municipio de Medellín	-21,911,424
Rendimientos otras entidades	-166,355,016
Fondo de victimas	-55,713,636
Aportes a fondos pensionales	-232,256,200
Aportes a seguridad social en salud	-201,813,067
Cooperativas	-17,364,006
Fondo de empleados	-298,442,498
Libranzas	-249,365,631
Embargos Judiciales	-10,652,327
seguros	-6,679,464
cuenta de ahorro para el fomento de la construcción- AFC	-49,162,338
Otros descuentos de nómina- otros acreedores	-4,280,848
retención aportes voluntarios	-2,850,000
Retención en la fuente	-64,735,737
Cheques no cobrados o por reclamar	-65,030,481
SalDOS a favor de beneficiarios	-2,141,093,324
Servicios públicos	-4,563,591
Aportes al ICBF y SENA	-153,811,100
Retención tasa pro deportes y Recreación	-9,680,706
Total cuenta por pagar CORRIENTE	-5,970,388,504
NO CORRIENTE	
Suscripciones de acción y participaciones	-46,372,645
TOTAL	-6,016,761,149

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 agosto 31 de 2022 es la siguiente:

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

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

NOTA 22- BENEFICIOS A EMPLEADOS

A agosto 31 de 2022 estos comprendían:

CONCEPTO	VALOR
CORRIENTE	
Nómina por pagar	178,733,083.00
Cesantías a Fondos	2,161,750,750.00
Intereses a las cesantías	266,870,045.00
Vacaciones	1,006,949,072.00
Prima de vacaciones	650,430,216.00
Prima de servicios	1,031,856,291.00
Prima de navidad	1,285,668,432.00
Bonificación	839,555,943.00

Aportes a riesgos profesionales	32,350,491.00
Aportes a Fondos Pensionales- Empleador	602,286,200.00
Aportes a Seguridad Social en Salud- Empleador	437,271,633.00
Aportes a Cajas de Compensación Familiar	205,061,200.00
Cuotas o partes de pensión de jubilación	15,255,461.00
TOTAL CORRIENTE	8,714,038,817
NO CORRIENTE	
Cesantías Retroactivas	1,101,235,871
TOTAL NO CORRIENTE	1,101,235,871
TOTAL	9,815,274,688

- a) Los beneficios a corto plazo son obligaciones laborales exigibles o corrientes, que vencen dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo, se reconoce en forma mensual la alícuota de los beneficios por el servicio prestado por los empleados.
- 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.

NOTA 23 – PROVISIONES - PASIVOS CONTINGENTES

A agosto 31 de 2022 comprenden:

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

Se provisionan	Valor Cuantía	Valor Esperado Contingente
Laborales	72,000,000	23,760,000
Administrativas	4,734,735,914	1,713,476,807
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 Agosto 31 de 2022 estos comprendían:

CONCEPTO	VALOR
VENTAS DE SERVICIOS	
Convenios Municipio de Medellín	-6,933,727,915
Convenio Municipio de Medellín - Extensión	-241,471,557
Matriculas Tecnologías Rec. Anticipado	-65,405,187
Matriculas pregrados	-60,982,585
Matriculas de Especializaciones	-777,145,812
Matricula Maestría	-873,320,965
IRXA convenios Otros Entes	-1,329,288,874
Descuento Descarga Académica	1,400,000
Descuento Comité Curricular	10,000,000
Descuento por acuerdos o alianzas	2,800,000
Descuento egresados ITM	219,409,230
Descuento Electoral	203,665,828
SAPIENCIA- convenios otros	-1,196,909,622
Ingresos Recibido por anticipado para investigación	-125,440,430
Incapacidades Deudores x Anticipado	-30,541,754
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS - COLCIENCIAS	-291,937,905
ING DIFERIDO TRANSF OTRAS ENTIDADES	0
TOTAL CORRIENTE	-11,488,897,547
NO CORRIENTE	



Convenios para matriculas- SAPIENCIA	0
TOTAL	-11,488,897,547

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 con el informe de ejecución mensual de los convenios.

NOTA 27 – PATRIMONIO

A agosto 31 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 agosto 31 de 2022 las cuentas de orden comprenden:

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

CUENTA	VALOR
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	20,412,270.00
DESEMBOLSOS BIENESTAR UNIVERSITARIO	3,519,315,762
GASTO DE INVESTIGACIONES INST EDUC SUPERIOR	3,336,331,760
DEUDORAS FISCALES	
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	535,543,474
Otras cuentas deudoras de control	219,506,100
Consignaciones por identificar- bancos	145,606,222
Deudores aportes potenciales	170,431,151.86
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	-20,412,270.00
DESEMBOLSOS BIENESTAR UNIVERSITARIO	-3,519,315,761
DESEMBOLSOS BIENESTAR UNIVERSITARIO	-3,519,315,761
GASTO DE INVESTIGACIONES INST EDUC SUPERIOR	-3,336,331,761
GASTO DE INVESTIGACIONES INST EDUC SUPERIOR	-3,336,331,761
DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA	-535,543,474
Deudas de difícil cobro canceladas	-219,506,100
Consignaciones por identificar de bancos	-145,606,222
Deudores aportes potenciales	-170,431,152
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	
PASIVOS CONTINGENTES	
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS	-729,179,234
Laboral	-18,480,000
Administrativas	-710,699,234
ACREEDORAS POR CONTRA(DB)	
PASIVOS CONTINGENTES POR EL CONTRA(DB)	

LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS	729,179,234
Laboral	18,480,000
Administrativas	710,699,234
TOTALES	0

NOTA 28 – INGRESOS

Los ingresos a 31 de agosto comprendían:

CONCEPTO	VALOR
VENTA DE BIENES	
Bienes comercializados	-7,517,200
Libros comercializados	-7,517,200
Venta de servicios	
Educación formal- Superior Tecnológica	-10,709,865,921
Educación formal- Superior Profesional	-7,828,074,116
Educación formal- Superior Postgrados	-3,091,736,250
Educación formal- Investigación	-229,862,995
Educación formal- Formación Extensiva	-2,388,653,176
Servicios conexos a la educación	-3,985,607,557
Devoluciones	971,509,993
Servicios Bienestar -Aula Pedagógica	-13,974,550
Recreativos, culturales y deportivos	-39,229,800
Subtotal venta de servicios educativos	-27,315,494,371
CONSULTORIAS	-31,173,758,771
Extensión recurso Instalado	0
Venta servicios de Convenios	-31,173,758,771

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

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



- b) El ITM, utilizará el siguiente método para diferir el ingreso de acuerdo con el manual de políticas y el Instructivo de parametrización e ingreso diferido – NICSP, así:
- **Ingresos por servicios educativos:** el recaudo se difiere en 4 meses, de acuerdo con la periodicidad de la prestación del servicio educativo, cuando se recauda el valor de la matrícula afectándose el Ingreso recibido por anticipado, en caso contrario, cuando se causa la matrícula por el programa de matrícula cero se afecta directamente el Ingreso y no habría lugar a diferir el ingreso toda vez que no se ha efectuado el pago el cual es financiado por las entidades públicas respectivas.
Los ingresos recaudados por postgrado se difieren durante el tiempo de prestación del servicios en el semestre.
 - **Ingresos de contratos y/o convenios interadministrativos:** se reconocerá el ingreso de acuerdo con el grado de su ejecución, es decir, en la proporción de los costos en los que se haya incurrido por el trabajo ejecutado hasta la fecha.
 - **Ingresos de cursos de extensión:** se reconocerá el recaudo directamente en el ingreso, debido a que la gran mayoría de estos cursos y diplomados no tienen una fecha definida de inicio y, además, de no completarse el número mínimo requerido para su inicio es objeto de devolución el valor pagado.
 - **Otros ingresos asociados a la prestación de servicios:** se reconocerá directamente, en la cuenta de ingresos por otros servicios, los recaudos o pagos por habilitaciones, certificados y constancias, derechos de grado, etc.
 - **Venta de bienes - libros comercializados:** se reconocerá el ingreso de la venta de impresos y publicaciones como los libros del Fondo Editorial con la facturación de venta a las librerías y las ventas directas a terceros del inventario de libros que se comercializan.

NOTA 28.1 - TRANSFERENCIAS

Al 31 de agosto el detalle de las transferencias recibidas es:

CONCEPTO	VALOR
Sistema General de Regalías	-462,450,781.00
Asignación para la Ciencia Tecnología e Innovación	-462,450,781.00
Inversión	-38,991,702,304.00
Funcionamiento	-21,533,248,229.00
Total transferencias del Municipio	-60,524,950,533.00
Transferencias para Programas de Educación	-6,413,172,102.00



Transferencias del Ministerio de Educación Nacional	-6,413,172,102.00
Otras Traserferencias	-52,098,811.00
Donaciones entidades privadas	-52,098,811.00
Total Transferencias	-67,452,672,227.00

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 agosto, es el siguiente:

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

NOTA 30 - COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN

El Costo incurrido por la prestación del servicio educativo, la producción y comercialización de bienes, a 31 de agosto, es el siguiente:

CONCEPTO	VALOR
----------	-------



Costo venta de bienes	7,180,431
Bienes comercializados	7,180,431
Subtotal	
Costo de venta de servicios	
Educación formal- Superior Tecnológica	58,519,236,385
Educación formal- Superior Formación Profesional	12,338,443,212
Educación formal- Superior Postgrados	205,904,131
Educación no formal- Formación Extensiva	4,720,650,669
EDUCACION FORMAL- INVESTIGACION	33,938,326
Servicios Conexos a la Educación- bienestar	5,213,019,277
Subtotal servicios educativos	81,031,192,000
CONSULTORIAS	28,115,360,322
Ejecución de convenios con Recurso Instalado	0
Subtotal servicios de convenios	28,115,360,322
TOTAL COSTOS	109,153,732,753

NOTA 29 - GASTOS ADMINISTRATIVOS

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

CONCEPTO	VALOR
Gastos de administración	
Sueldos del personal	2,380,467,448
Horas extras y festivas	11,793,344
Gastos de representación	60,672,812
Bonificación servicio prestado Decreto 2418 2015	132,358,297
Incapacidades	4,861,940
Cuotas partes de pensión de jubilación	39,425,137
Aportes cajas de compensación	108,713,937
Cotización a seguridad social en salud	224,044,049
Cotización riesgos profesionales	24,803,526
Cotización a entidades régimen prima media	172,903,600
Cotización a entidades régimen ahorros individual	139,326,075
Aportes al I.C.B.F.	81,789,633
vacaciones	269,615,336
Cesantías	259,975,228



CONCEPTO	VALOR
Intereses a las cesantías	30,101,615
Prima de vacaciones	172,419,527
Prima de navidad	231,608,528
Prima de servicios	106,418,887
Bonificación especial de recreación	23,699,735
Capacitación, Bienestar Social y Estímulos	25,796,486
Remuneración de servicios técnicos	2,125,123,220
Subtotal	6,625,918,360
Gastos generales	
Vigilancia y seguridad	51,270,680
Materiales y suministros	30,304,798
Mantenimiento Construcciones y edificios	21,077,966
Servicios Públicos	123,305,239
Viáticos y gastos de viaje	63,918,157
Impresos, publicaciones y suscripciones	81,719,465
Comunicaciones y transporte	4,734,400
Seguros generales	81,688,905
Combustible y lubricantes	8,384,222
Servicios de aseo y cafetería	64,925,721
Gastos legales y de registro	1,346,946
Otros gastos generales	767,526
Subtotal	533,444,025
Impuestos	
Cuota de fiscalización y auditaje	83,949,480
Gravamen a las transacciones financieras	225,536,216
tasa de aseo municipal	7,681,908
Impuesto nacional al consumo	138,611
Impuesto municipal de teléfono	213,550
Tasa Aeroportuaria tiquetes aéreos	2,080,260
Subtotal	319,600,026
TOTAL	7,478,962,410

NOTA 29- DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

El detalle de los gastos por depreciación a 31 de agosto es el siguiente:

CONCEPTO	VALOR
DETERIORO	
VENTA DE BIENES	4,148,370
PRESTACION DE SERVICIOS	40,081,634
BIENES DE ARTE Y CULTURA	382,926
Subtotal Deterioro	44,612,930
DEPRECIACION GASTO	
Edificaciones	32,737,163
Redes, líneas y cables	2,053,843
Maquinaria y equipo	665,652
Equipo médico y científico	225,550
Muebles, enseres y equipo de oficina	26,746,795
Equipo de comunicación y computación	65,343,240
Equipos de transporte, tracción y elevación	3,899,668
Subtotal de Depreciación	131,671,912
TOTALES	176,284,840

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

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

NOTA 28 - OTROS INGRESOS

A 31 de agosto la cuenta de otros ingresos comprende:

CONCEPTO	VALOR
FINANCIEROS	
Intereses sobre depósitos	783,354,208
Intereses equivalentes al efectivo (inversiones)	65,960,720
valoración intereses prestamos NICSP	48,651,927
Intereses recursos entregados en admón.	100,220,884
Intereses préstamos hipotecarios	61,216,185
Intereses Préstamos Calamidad Doméstica	13,800
Intereses de Mora otros deudores	106,160
Subtotal	1,059,523,884

OTROS INGRESOS ORDINARIOS	
Arrendamiento Operativo	119,211,865
Recuperaciones de gastos	142,790,552
Recuperación de incapacidades	2,872,966
Venta de inservibles y material reciclaje	7,727,920
Venta de Material de Reciclaje	4,420,645
Indemnización compañía de seguros	62,916,780
Ajuste prima de antigüedad	76,436
OTROS INGRESOS DIVERSOS	340,017,164
Otros ingresos Extraordinarios	8,392,212
Subtotal Otros Ingresos Diversos	8,392,212
REVERSION DETERIORO	
INVENTARIO	
Reversión Deterioro de Mercancía de Existencia	1,155,419
TOTAL	1,409,088,678

- a) Los intereses recibidos de \$61'216.185 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 \$48'651.927 representa el registro del costo amortizado de intereses de préstamos hipotecarios como un beneficio a los empleados y ex empleados del ITM.

NOTA 29 - OTROS GASTOS FINANCIEROS Y DIVERSOS

Los otros gastos registrados a agosto 31 de 2022 comprendían:

CONCEPTO	VALOR
GASTOS DIVERSOS	88,608,603
Pérdida en siniestros	4,128,790
Pérdida en baja en retiro de propiedad, planta y equipo	49,351,149
Comisión sobre Recursos entregados en ADMON	32,729,748
Comisiones Servicios Financieros	2,398,916
SERVICIOS FINANCIEROS	1,061,106
Gastos Financieros- Comisión	1,061,106
OTROS GASTOS DIVERSOS	533,347,285



Sentencias	528,000,000
Otros gastos extraordinarios	5,347,285
TOTAL	623,016,995

- a) A agosto 31 se contabilizó el gasto por ajuste de la valoración del pasivo contingente a junio 30 de 2022 por valor de \$ 528'000.000 según la valoración de los abogados externos de la entidad a los procesos de demandas actuales en el ITM, informe reportado a contabilidad por el Área Jurídica.
- b) El valor de pérdida en baja en retiro de propiedad planta y equipo de \$49,351.149 se registra por la baja de activos en el módulo de activos fijos, proceso que adelanta la oficina de bienes de la entidad con el Comité respectivo.
- c) La comisión sobre recursos entregados en Administración corresponde al IDEA que es el 2% sobre ejecución del convenio de investigación.

Las notas al balance y los anexos forman parte integral de los estados contables a agosto 31 de 2022.


ALEJANDRO VILLA GOMEZ
Rector


NIDIA TORRES HOLGUIN
Jefe Oficina Departamento Financiero y Comercial


NATALIA MONTOYA CRUZ
Contadora TP-47390-T