



Notas y revelaciones

Estados Financieros Individuales Septiembre 30 de 2025

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 (septiembre 30 de 2025 con junio de 2025) y el estado de resultados con el mismo corte del año inmediatamente anterior (septiembre 2025 con septiembre 2024), 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 2025 es el siguiente:

Concepto	sep-25	jun-25	Diferencia
Caja	7.100.000,00	7.100.000,00	-
Cuentas Bancarias ITM	30.578.176.393,20	15.365.846.266,21	15.212.330.126,99
Cuentas Bancarias - Convenios Municipio de Medellín y otras entidades	98.101.070.395,34	94.012.652.084,88	4.088.418.310,46
Cuentas Bancarias - Convenios Sapiencia Matriculas	350.228.164,75	349.841.080,88	387.083,87
Cuentas Bancarias - Transferencias Municipales	850.298.168,26	9.851.158.230,16	- 9.000.860.061,90
Cuentas Bancarias - Recursos de la nación - MEN	18.686.521.548,23	14.995.881.519,77	3.690.640.028,46
TOTALES	148.573.394.669,78	134.582.479.181,90	13.990.915.487,88

Con relación a junio 30 la cuenta de efectivo a sept 30 presenta un incremento del 10.40% que se compone de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CONCEPTO	2025-09	2025-06	VALOR VARIACIÓN	% DE VARIACION
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	148.566.294.669,78	134.575.379.181,90	13.990.915.487,88	10,40%
Cuenta corriente	141.359.496,52	1.011.177.576,05	- 869.818.079,53	-86,02%
Cuenta ahorro	148.424.935.173,26	133.564.201.605,85	14.860.733.567,41	11,13%

Los depósitos a corto plazo- **equivalentes de efectivo** a septiembre 30 de 2025 están representados en fondos de inversión colectiva, así:

CONCEPTOS	SALDO CUENTAS	SALDO EN MODULO CONTABILIDAD
EQUIVALENTES DE EFECTIVO- INVERSIONES		
FONDO DE INVERSION CARTERA ITAU	0.00	
RENDIMIENTO FONDO VALORES Y FIDUCIAS	21,713.45	21,713.45
CARTERA COLECTIVA OCCITESOROS	11,557,999.55	
RENDIMIENTO FONDO VALORES Y FIDUCIAS	5,605,430.08	17,163,429.63
CARTERA COLECTIVA FIDUEXCEDENTE	16,443,945,117.73	
RENDIMIENTO FONDO VALORES Y FIDUCIAS	1,024,256,612.31	17,468,201,730.04
CARTERA COLECTIVA ABIERTA FIDUGOB	24,753,214.19	
VALORACION A PRECIO DE MERCADO	11,944,602.53	36,697,816.72
TOTAL	17,522,084,689.84	17,522,084,689.84

El fondo de inversión ITAU se redimió en junio el capital que se traslada a cuentas bancarias de la entidad, los rendimientos pendientes de traslado se realizaron en julio, en noviembre se terminan redimir la valoración de ITAU.

Estas 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.

El detalle de los bancos por tipo de cuenta en corriente y de ahorros a septiembre 30 de 2025 es el siguiente:

CTA CONT	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	A CORTE SEP- 2025	A CORTE JUN- 2025
	RECURSOS ITM		
	CORRIENTE ITM		
	CUENTA CORRIENTE BANCARIA ITM	138.579.496,52	1.000.803.971,86
111005002	BANCO DE OCCIDENTE ITM 05647-1	3.687.089,05	3.687.089,05
111005004	BANCO POPULAR ITM CODIGO DE BARRAS 02007-7	51.300,00	6.203.735,00
111005007	Banco Popular ITM PROVEEDORES 02011-9	6.315.430,58	6.315.430,58
111005009	BANCOLOMBIA ITM 24557389717	6.214.988,69	4.847.557,75
111005010	BANCO AVVILLAS ITM 477003677	122.310.688,20	977.641.839,20
111005015	BANCO POPULAR CONVENIO PAGADORA 02009-3	0,00	2.108.320,28
	CUENTAS DE AHORRO ITM	30.439.596.896,68	14.365.042.294,35
111006001	Banco Popular ITM PRINCIPAL 72009-8	26.553.711.258,06	3.955.926.105,56
111006002	Banco de Occidente ITM 0080552-1	1.032.355.560,57	351.895.118,58
111006003	BANCO AVVILLAS ITM RECAUDOS 04333-3	181.095.045,97	1.984.966.241,90
111006004	Bancolombia ITM Principal 000865394	433.216.116,36	4.884.712.456,56
111006008	Bancolombia ITM NOMINA 00150580820	34.155.174,54	12.328.671,49

111006012	BANCOL PAGADORA CONVENIOS 00113350245	321.371.342,52	112.154.935,86
111006013	BANCO BBVA ITM MATRICULA 299003327	93.596.608,60	28.531.735,29
111006015	BANCO AVVILLAS ITM EXTEN 477007355	459,00	459,00
111006016	BANCO BBVA ITM RECAUDO BARRAS 299003418	32.828.028,82	32.792.825,82
111006021	BANCO BBVA ITM EXTENSION 299005652	182.823.950,00	182.817.970,00
111006022	BANCO POPULAR ITM 188-118012	111.363.120,66	109.249.187,41
111006023	BANCO AVVILLAS ITM OTROS 477011126	170.731,78	503.289.007,46
111006024	BANCO POPULAR ITM EXTENS 11538-0	75.048.694,45	74.954.411,51
111006268	BANCOL ITM ARRENDAMIENTOS 245-0001151-1	41.774.268,80	425.778.263,03
111006209	BBVA 299-013409 ITM AHORRO FIJO	1.186.454.124,21	101.305.625,49
111006213	ITAU ITM 2021 859-00218-3	66.346.765,03	12.177.925,61
111006312	BANCOL 24500013569 ITM-RECAUDOS WOMPI	93.285.647,31	1.592.161.353,78
	TOTAL RECURSOS ITM	30.578.176.393,20	15.365.846.266,21
	RECURSOS CONVENIOS		
	CUENTAS DE AHORROS - CORRIENTES DE CONVENIOS	98.101.070.395,34	94.012.652.084,88
111006031	BANCOL CONVENIO EMVARIAS 24588464764	333.550.715,29	329.474.181,24
111006112	BANCOLOMBIA CONVENIO 79345 24500029427	8.415.631,86	8.312.779,59
111006119	BANCOLOMBIA CONVENIO 79580 24500033360	62.748.066,31	148.165.544,72
111006160	BANCO POPULAR CONV 855222 220-180-39656-6	0,00	21.187.535,12
111006166	BANCO ITAU CONVENIO 85333 859083163	193.286.185,88	193.281.314,32
111006167	ITAÚ CONVENIO 85473 859083149	49.441.045,09	49.439.798,98
111006174	BANCOLOMBIA CONVENIO 86498 24500000937	15.243.181,20	15.056.885,09
111006181	BANCO BBVA CONVENIO SAPEINCIA 358 299011395	1.487.566,16	1.487.567,10
111006183	BBVA CONV 87691 299011411	16.590.545,00	96.574.198,00
111006192	BANCOLOMBIA CONVENIO 89097/2021 24500002347	7.739.592,36	7.645.002,35
111006193	BANCO DE OCCIDENTE CONVENIO 89075/2021 440830743	23.734.288,90	23.523.466,19
111006198	BANCOLOMBIA CONVENIO 89583 24500002893	162.142.956,83	160.161.305,61
111006201	POPULAR 220180403198 89984/ 2021 REINTEGRACIÓN SOCIAL	1.130.552,84	1.129.132,54
111006202	POPULAR 220180403180 89953/ 2021PARCEROS	3.162.854,27	2.405,73
111006212	BANCOLOMBIA 90182/2021 MEJORAM.PROCESOS INTERNOS MOVILIDAD 2021 24500003312	6.685.611,99	6.603.903,36
111006216	BBVA CONVENIO 91302 299013318	168.475.217,54	166.296.395,54
111006218	ITAU 91111/2021 859007249	6,55	6,55
111006220	OCCIDENTE CONVENIO 91406 440-83079-2	168.193,87	166.699,86
111006231	BANCOLOMBIA CONVENIO 4379C METRO 245-0000662-0	12.552,82	12.399,87
111006234	Bancolombia ITM 2022-1 24500001080	14.592.283,10	14.413.941,96
111006239	POPULAR 180-40880-9 4600095561 DE 2022	41.646.868,87	41.594.548,31

111006242	OCCIDENTE CONV.376/2022 440-83088-3	23.939.549,12	23.940.431,81
111006244	BBVA 4600095890/2022 299-016493	1.244.174,68	1.242.610,68
111006245	BBVA CONV.398/2022 299-16535	3.777.394,07	3.777.394,70
111006248	BANCOLOMBIA 24500011997	430.228.287,20	462.762.479,84
111006249	BANCOLOMBIA 24500011998	210.000.426,42	225.235.621,37
111006252	OCCIDENTE CONV. 94990/2022 440-83083-4	0,00	131.249.659,09
111006253	POPULAR CONV. 367/2022 180- 40877-5	0,00	-967.004,96
111006269	BANCOL ITM - ADMIN UNIVALLE 245-0001151-2	47.698.451,72	56.155.347,62
111006273	BANCOLOMBIA 24500011999	377.015.409,35	406.304.461,00
111006274	BANCOLOMBIA 24500012000	58.563.307,00	126.016.449,16
111006275	BANCOLOMBIA 24500012002	232.514.407,68	265.182.161,86
111006278	BANCOLOMBIA 24500012007	45.362.882,73	44.808.474,68
111006279	BANCOL 24500012309 CTT 97168/2023 CATASTRO	17.941.805,23	17.722.527,51
111006280	BANCOLOMBIA 24500012310 CTT 97064/2023-SALUD	57.724.910,85	57.019.418,59
111006281	BANCOL 24500012313 CTT 96957/2023-JUSTICIA	828.276.949,99	818.154.053,31
111006282	BANCO 24500012314 CTT 97055/2023 INTERV. BUEN	32.794.599,86	32.393.796,78
111006283	BANCOLOMBIA 24500012430 CONVENIO 453 IDI/2022	52.240.427,34	51.601.964,48
111006284	BANCO 24500012431 CTT 3116/2023 COMFENALCO	321.052.186,87	317.128.405,27
111006286	BANCOL 24500012488 DERI RC-2021-1092 UDEA	31.624.155,57	39.167.393,87
111006287	BANCOLOMBIA 24500012489 CTT 97370/2023	137.760.426,72	136.076.769,73
111006288	OCCIDENTE 440830891 CTT 97112/2022-ORGAN	905.847.070,87	897.800.774,31
111006289	OCCIDENTE 440830909 CTT 96925/2023 ITM SSPP	238.263.011,41	236.146.611,25
111006290	OCCIDENTE 440830917 CTT 97006/2023-ITM DAP	50.996.736,86	50.543.752,15
111006291	POPULAR 220180408866 CTT 97004/2023-TERRIT	55.126.083,07	55.056.828,74
111006292	POPULAR 220180408874 CTT 97295/2023	22.216.661,39	22.188.750,82
111006293	BBVA 299000010 CONV.97449/2023 INTERVENTORIA	13.566.369,00	13.549.335,00
111006294	BBVA 299000011 CONV.97461/2023 ESTRATIF. PLAN	289.993.775,12	289.629.412,12
111006295	BBVA 299000014 CTTO 299000014	21.211.014,00	20.852.354,00
111006296	BBVA 299000015 EMVARIAS CW 254609 CW1534	65.904.738,36	106.914.380,66
111006297	BBVA 299000018 EMVARIAS CRW254604 - CW15	89.730.653,81	333.902.337,96
111006298	BBVA 299000019 CTO FINANC.80740-288-2022	63.458.292,00	62.385.272,00
111006299	BBVA 299000020 CTO FINANC.80740-288-2022	10.357.174,11	10.182.042,11
111006300	BANCOL 24500013011 CTTO 97682/2023 NO VIOLE	604.337.767,36	596.951.773,25
111006301	BANCO 24500013012 CTTO 97621/2023 CONTROL URB	59.219.156,78	58.495.402,45
111006302	BANCO 24500013045 CTTO 97743/2023 REINTEG	33.803.926,25	33.398.764,03
111006304	BANCOL 24500013258 CTTO 97898/2023 PQR MOVIL	78.757.179,17	77.794.638,27
111006305	BANCOL 24500013257 CTTO CD0442023 - CONTR	14.015.605,46	13.844.312,24

111006307	POPULAR 500804656114 CONV. 6387C - METRO	170.981,31	167.692,83
111006308	POPULAR 500804656070 CTTO RC1013-2021 DERIVADO UNAL	17.174.785,09	112.493.123,11
111006309	POPULAR 500804656098 RC0735-2022 U DE A	91.429.040,58	108.102.018,16
111006310	BANCO 24500013297 CTTO 97767 DE 2023 - PARCE	21.939.404,38	21.671.269,51
111006313	BANCOLOMBIA 24500013570 CONVENIOS MINCIENCIAS	418.900.888,25	402.973.538,78
111006314	BANCOLOMBIA 24500013579 ITM-EGRESADOS MENTORES	567.662,82	24.709,86
111006315	BANCOLOMBIA 24500013623 CTTO RC1013-2021 Proyecto RC1086-2021	36.303.948,22	68.302.139,78
111006316	BBVA 299000063 CONV. N°1160-07-04	13.840.810,00	13.840.365,00
111006329	POPULAR 220180397192 SAPIENCIA CONV 489	55,35	44,07
111006333	BANCOLOMBIA 24500013625 CONV.1050/2023	48.896.677,43	48.299.080,63
111006334	BANCOLOMBIA 24500013626 CTTO 4600098551/2023	121.824.363,05	120.335.470,83
111006336	BANCO 24500013936 CONV.449/2023 SAPIENCIA	21.174.341,70	21.452.739,43
111006338	BANCOL 24500014106 CTTO 200-01-01/2023 AMAGA	0,86	0,86
111006339	BANCOL 24500014104 CTTO 012/2023 GIRARDOTA	5.431.584,88	5.354.514,53
111006340	BANCOL 24500013993 CONV. CI 013/2023 PASCUAL B	1.234.531,58	1.219.444,06
111006341	BANCOLOMBIA 24500014075 CONV 20230019-066-23 DERIV 274-2022	100.049.295,04	172.850.054,21
111006342	BANCOLOMBIA 24500014076 CONV 21430004-0051- 2022 DERIV RC1080-2021	4.639.999,59	4.583.291,68
111006343	BANCOLOMBIA 24500014442 CTTO FIDUCOLDEX - ITM RC 112721-115	5.197.186,75	5.133.669,10
111006344	BANCOLOMBIA 24500014443 CTTO RC0736-2022	4.982.638,26	2.726.347,79
111006345	BANCOL 245-000144-95 COMFENALCO 4600003319	25.992.973,28	25.675.297,18
111006346	BANCO 245-000145-37 CTTO RC0724-2022 ICETEX)	17.192.523,49	16.982.403,26
111006348	POPULAR 500805181071 CI 4600099794	121.718.349,30	119.407.849,49
111006349	BANCOLOMBIA 24500015195 CONV. ESPECIFICO 03 DERIVADO RC667 UDEA	4.768.996,13	5.937.150,80
111006350	POPULAR 500805181035 MUNICIPIO DE LA CEJA CONV. 020	22.313.354,93	21.402.919,18
111006351	Bancolumbia 24500015277 Conv. ICETEX 670240/2023 Escuela de Invierno	0,40	0,40
111006352	BANCOLOMBIA 24500014862 PRESUPUESTO PARTIC	113.972,00	868.618.096,19
111006353	BANCO 24500015403 CONV. 112721-394-2023 FIDUCOLDEX	1.794.846.858,96	2.092.796.896,60
111006354	BANCOLOMBIA 24500015856 CI 4600100177/2024 AUXILIARES	150.380.258,44	148.542.366,42
111006356	BANCOLOMBIA 24500015926 CI 4600100334 DE 2024	283.344.144,53	370.572.392,93
111006357	BANCOLOMBIA 24500015925 CI 4600100406 DE 2024	507.226.565,24	501.794.615,06
111006358	BANCOLOMBIA 24500016105 CI 4600100349 DE 2024	168.656.342,86	166.595.087,35
111006359	BANCOLOMBIA 24500016036 CI 4600100545 DE 2024	10.392.626,00	10.265.611,57
111006360	BANCOLOMBIA 24500016106 CI 4600100725 DE 2024	18.900.645,28	18.669.649,00

111006362	BANCOLOMBIA 24500016116 CTTO DAP-CD-062-2024 PLAN DESARROLLO ITAGUI	1.066.731,26	1.053.694,52
111006363	BANCOLOMBIA 24500016117 03-2023-UNAL- DERIVADO DEL 756 DE 2022	19.946.376,17	22.736.186,52
111006364	BANCOLOMBIA 24500016115 CI 4600100796 DE 2024	36.816.340,36	544.372.765,92
111006365	BANCOLOMBIA 24500016160 CI 4600100795 DE 2024	79.648.916,66	78.675.477,32
111006366	BANCOLOMBIA 24500016161 PROGRAMA EXPERTOS INTERNACIONALES	20.401.022,67	33.770.041,49
111006367	BANCOLOMBIA 24500016213 CI 4600100733 DE 2024	8.362.959,62	8.260.751,05
111006368	BANCOLOMBIA 24500016214 CI 4600100789 DE 2024	132.727.966,97	134.631.317,85
111006369	BANCOLOMBIA 24500016212 CI 4600100856 DE 2024	18.178.100,80	17.955.935,17
111006370	BANCOLOMBIA 24500016215 CI 4600100865 DE 2024	39.696.700,23	39.211.542,18
111006371	BANCOLOMBIA 24500016276 CI 4600101005 DE 2024	5.878.552,63	5.806.707,59
111006372	BANCOLOMBIA 24500016277 CI 4600100870 DE 2024	74.598.557,03	194.165.090,43
111006373	BANCOLOMBIA 24500016288 CI 4600101021 DE 2024	11.773.442,60	11.629.552,42
111006374	BANCOLOMBIA 24500016289 CI 4600100862 DE 2024	19.683.081,84	137.325.652,31
111006375	BANCOLOMBIA 24500016358 CI 4600100876 DE 2024	1.011.053.730,69	1.000.843.021,86
111006376	BANCOLOMBIA 24500016359 CI 4600101063 DE 2024	14.487.436,92	14.310.377,26
111006377	BANCOLOMBIA 24500016360 Derivado U de Pamplona Ctto RC0718-2022 (UIS-ITM)	4.356.190,26	8.254.584,13
111006378	BANCOLOMBIA 24500016238 CI 4600100887 DE 2024	85.978.220,62	84.927.426,80
111006379	POPULAR 500805594152 CI N° 004-2024 Municipio de Gómez Plata	2.562.361,82	820.560,72
111006380	BANCOLOMBIA 24500016452 CI N° 4600101088 de 2024	76.500.212,53	75.565.255,39
111006381	BANCOLOMBIA 24500016453 CI N° 4600101075 de 2024	124.251.538,83	124.326.411,76
111006382	POPULAR 500805594161 CI N° 001 Municipio de Abejorral	3.170.962,12	3.166.978,47
111006383	BANCOLOMBIA 24500016484 CI N° 4600101089 de 2024	19.520.586,83	19.282.013,83
111006385	POPULAR 500805603954 AMVA 057 DE 2024 (RECURSOS)	38.839.505,89	182.351.660,53
111006386	BANCOLOMBIA 24500016628 CI N° 4600101165 de 2024	2.189.483,86	2.162.725,24
111006387	BANCOLOMBIA 24500016629 CI N° 4600101147 de 2024	246.624.371,26	243.610.219,08
111006388	BANCOLOMBIA 24500016690 CI N° 4600101193 de 2024	126.506.831,97	129.230.041,83
111006389	BANCOLOMBIA 24500016727 Distrito de Medellín CI N°4600101201/2024	44.563.157,48	44.018.523,29
111006390	BANCOL 24500016731 Distrito de Medellín CI N°4600101283/2024	19.301.303,59	19.065.410,59
111006391	BANCOLOMBIA 24500016733 Distrito de Medellín CI N°4600101284/2024	15.598.053,84	15.407.420,61
111006392	BANCOLOMBIA 24500016734 Distrito de Medellín CI N° 4600101285/2024	2.956.556,27	2.920.422,80
111006393	BANCOLOMBIA 24500016735 Distrito de Medellín CI N° 4600101286/2024	6.433.150,27	6.354.527,12
111006394	BBVA 299000136 Gobernación de Antioquia CI N° 4600016960/2024	41.438.973,23	51.396.956,07

111006396	BANCOLOMBIA 24500016812 Distrito de Medellín CI N° 4600101370/2024	17.710.860,22	38.411.848,30
111006397	BANCOLOMBIA 24500016814 Distrito de Medellín CI N° 4600101371/2024	41.866.969,48	42.554.692,01
111006398	BANCOLOMBIA 24500016827 Distrito de Medellín CI N° 4600101379/2024	25.541.268,80	25.229.113,23
111006399	BANCOLOMBIA 24500016826 Distrito de Medellín CI N° 4600101364/2024	39.419.912,03	41.246.586,40
111006400	BANCOLOMBIA 24500016825 Distrito de Medellín CI N° 4600101438/2024	564.530,81	557.631,98
111006401	BBVA 299000138 Area Metropolitana del Valle de Aburra CD 064/2024 (RECURSOS)	101.461.015,48	99.745.395,48
111006402	BANCOLOMBIA 24500016846 Distrito de Medellín CI N° 4600101455/2024	135.325.496,84	133.671.598,67
111006403	BANCOLOMBIA 24500016845 Distrito de Medellín CI N° 4600101409/2024	14.215.447,01	18.419.509,85
111006404	BANCOLOMBIA 24500016844 Distrito de Medellín CI N° 4600101439/2024	185.888.674,93	208.982.235,62
111006405	BANCOLOMBIA 24500016941 Distrito de Medellín- CI N° 4600101484/2024	54.570.958,42	53.904.012,61
111006406	BANCOLOMBIA 24500016947 Fiducoldex CTO FINANC. 298/2023	13.893.280,37	14.349.584,43
111006407	BANCOLOMBIA 24500016955 Metro de Medellín CTO N7197C-2024.	27.602.738,66	25.795.753,68
111006408	AV VILLAS 477018220 COMFENALCO CTT 3621/2024	142.598.526,39	139.642.507,76
111006409	BANCOLOMBIA 24500017036 Distrito Medellín CI 4600101672/2024	288.122.321,51	284.841.867,15
111006410	BANCOLOMBIA 24500017065 ISVIMED-149 (RECURSOS CONVENIOS)	449.930.252,59	367.082.907,36
111006411	BANCOLOMBIA 24500017068 ISVIMED-149 (Subsidios)	733.529.247,98	756.922.032,30
111006412	BANCOLOMBIA 24500017080 Distrito Medellín CI 4600101714/2024	5.082.085,38	9.374.018,14
111006413	BANCOLOMBIA 24500017123 CI 4600101763 DE 2024	46.957.712,90	46.383.813,42
111006414	BANCOLOMBIA 24500015398 CONV.068 DERIVADO RC1083-2021	15.440.054,10	22.383.056,74
111006415	BANCOLOMBIA 24500017193 CI 4600101668 de 2024	120.158.078,54	162.690.319,43
111006417	BANCOLOMBIA 24500017413 Distrito de Medellín CI N°4600102040/2024	33.776.193,09	33.363.393,24
111006419	BBVA 299000183 CI 016/2024 PASCUAL BRAVO	56.267.444,41	55.316.008,41
111006420	BANCOLOMBIA 24500017557 ISVIMED 248/2024	249.265.593,34	311.789.327,15
111006421	BANCOLOMBIA 24500017636 CI 4600102185/2024 DISTRITO DE MEDELLIN	72.508.691,84	71.622.517,65
111006422	BANCOLOMBIA 24500017637 CI 4600102216/2024 DISTRITO MEDELLIN	83.740.144,87	82.716.703,97
111006423	BANCOLOMBIA 24500017638 CI 4600102250/2024 DISTRITO MEDELLIN	73.529.310,77	72.630.662,97
111006424	BANCOLOMBIA 24500017679 DIST MED-CON INTER N.4600102304/2024	5.223.228,17	5.159.392,24

111006425	BANCOLOMBIA 24500017678 DIST MED-CON INTER N. 4600102197/2024	2.902.779,37	2.867.303,12
111006430	BANCOLOMBIA 24500017787 CONT INTER N.4600102432/2024	2.847.088,95	2.812.293,32
111006426	BANCOLOMBIA 24500017785 CONT INTER N.4600102413/2024	59.464.910,56	58.738.152,65
111006427	BANCOLOMBIA 24500017786 CONT INTER N.4600102423/2024	11.579.498,88	34.986.729,00
111006431	BBVA 299000198 HGM 55C/2024	87.028.908,90	48.840.259,82
111006432	BANCOLOMBIA 24500017849 Fiducoldex 130/2024	1.038.132.795,40	1.194.852.986,25
111006433	BANCOLOMBIA 24500017893 Distrito de Medellín CTT N°4600102493/2024	30.114.650,06	29.746.600,32
111006434	BANCO POPULAR 500806205099 SAPIENCIA 481/2024	32.521.387,37	31.146.863,22
111006435	BANCO POPULAR 500806205124 GOB DE ANTIOQUIA CTO 4600017395/2024	255.202.616,91	251.035.349,30
111006436	BANCOLOMBIA 24500017989 DISTRITO MEDELLIN 4600102575/2024	136.683.286,77	135.012.794,26
111006437	BANCOLOMBIA 24500017990 DISTRITO MEDELLIN 4600102568/2024	217.288.453,93	214.621.060,80
111006438	BANCOLOMBIA 24500018060 CI 4600102752 Distrito de Medellín	23.359.604,91	23.074.112,85
111006439	BANCOLOMBIA 24500018160 CI 4600102840/2024 Distrito de Medellín	1.098.360,80	1.084.937,47
111006440	BANCOLOMBIA 24500018159 CI 4600102825/2024 Distrito de Medellín	7.220.101,20	7.131.860,22
111006441	BANCOLOMBIA 24500018161 CI 4600102872/2024 DISTRITO DE MEDELLIN	24.116.253,15	23.821.513,59
111006442	BANCOLOMBIA 24500018162 CI 4600102869/2024 DISTRITO MEDELLIN	34.069.039,18	33.652.660,35
111006443	BANCOLOMBIA 24500018238 8320/2024 METRO 24500018238	67.553.431,19	66.727.818,38
111006444	BANCOLOMBIA 24500018237 CI 4600102913 DISTRITO DE MEDELLIN	40.993.259,88	52.480.814,37
111006445	BANCOLOMBIA 24500018325 CI 4600102878 DISTRITO MEDELLIN	64.763.179,69	63.971.668,27
111006446	BANCOLOMBIA 24500018326 CI 6700039218 INDER	55.725.425,26	604.556.637,38
111006447	BANCOLOMBIA 24500018327 ITM-CAPACIDAD INSTALADA	227.505.866,46	213.479.900,08
111006448	BANCOLOMBIA 24500018414 553/2024 SAPIENC 24500018414	128.642.013,24	270.477.408,87
111006449	BBVA 299000225 UNIP 803/2022 299000225	60.548.089,99	72.445.741,00
111006450	BBVA 299000229 087/2024 RUTA N 299000229	108.846.251,00	107.001.412,00
111006451	BANCOLOMBIA 24500018815 CI 4600103339/2025 Tesoreros 2025.	490.782.443,54	431.243.025,22
111006452	BANCOLOMBIA 24500018814 CI 4600103391/2025 Entorno Protector 2025.	1.763.131.943,96	1.787.881.207,67
111006453	BANCOLOMBIA 24500018896 CI CI 4600103545/2025 ESTRATEGIAS COMUNICACIONALES	12.665.752,50	778.919.007,82
111006454	BANCOLOMBIA 24500018897 CI 4600103668/2025 AUXILIARES	2.069.185.638,57	1.154.275.363,34

111006455	BANCOLOMBIA 24500018898 CI 4600103671/2025 FORTALECIMIENTO SEC. EDUCACION	1.192.475.018,36	866.248.279,95
111006456	BANCOLOMBIA 24500018899 CI 4600103690/2025 ED. INCLUSIVA	758.792.080,58	2.351.610.070,20
111006457	BANCOLOMBIA 24500018900 CI 4600103910/2025	372.146.190,72	367.236.008,98
111006458	BANCOLOMBIA 24500018946 CI 4600103929/2025 Apoyo a la Gestión DAP 2025	1.548.392.335,62	1.588.207.755,62
111006459	BANCOLOMBIA 24500018947 CI 4600103839/2025 Fortalecimiento 2025	472.464.547,02	534.615.976,21
111006460	BANCOLOMBIA 24500018949 CI 4600103969/2025 Unidad de Convivencia 2025.	470.402.495,82	547.711.725,87
111006461	BBVA 299-000248 CONV. CANADA	580.422.852,24	652.886.981,96
111006462	BANCOLOMBIA 24500018988 CI 4600104056/2025 POBLACION JOVEN 2025	22.383.670,93	291.495.340,94
111006463	BANCOLOMBIA 24500018989 CI 4600103985/2025 GUILLERMO VELEZ 2025	349.528.628,49	445.455.763,38
111006464	BANCOLOMBIA 24500019029 CI 4600104030/2025 APOYO GESTION SEC DE INCLUSION	8.079.925,21	4.092.480,55
111006465	BANCOLOMBIA 24500019052 CI 4600103823/2025 APOYO PROYECTOS Y PROGRAMAS	785.740.380,76	1.090.822.438,18
111006466	BANCOLOMBIA 24500019053 CI 4600104097/2025 MEDIA TECNICA 2025	366.072.146,43	284.511.700,22
111006467	BBVA 299-000249 TRASNFERENCIAS PRESUPUESTO PARTICIPATIVO	12.120.748.712,01	30.072.114.861,20
111006468	BANCOLOMBIA 24500019110 CI 4600104186/2025 Direccionamiento Estratégico	1.460.916.414,62	1.366.945.779,33
111006469	BANCOLOMBIA 24500019112 CI 4600104188/2025 REVISION POT	1.515.326.793,46	257.634.296,07
111006470	BANCOLOMBIA 24500019109 CI 4600104165/2025 MESA DE AYUDA	583.612.049,91	455.784.271,13
111006471	BANCOLOMBIA 24500019177 CI 4600104320/2025 APOYO PORGRAMAS Y PROY. SECRE. MUJERES	279.027.271,31	144.275.412,38
111006472	BANCOLOMBIA 24500019178 CI 4600104337/2025 Operación C.T.I. 2025.	110.816.173,59	149.715.834,68
111006473	BBVA 299-000276 U DE A 003/2024-Derivado RC-2023-0631	28.777.774,33	34.518.542,00
111006474	BANCOLOMBIA 24500019054 CI 4600104075/2025 SERVICIOS PUBLICOS	18.633.525,61	494.495.518,16
111006475	BANCOLOMBIA 24500019230 CTT 4600104413 Ingresos Tributarios 2025.	2.472.255.831,69	1.342.417.606,69
111006476	BANCOLOMBIA 24500019231 CTTO 4600104414 Cartera Morosa 2025.	1.936.348.792,79	1.021.684.608,16
111006477	BANCOLOMBIA 24500019232 CTTO 4600104415 Hacienda Publica 2025.	857.314.451,87	450.074.999,36
111006479	POPULAR 500806864714 CTTO 008-2025 ALCALDIA DE RIONEGRO	173.822.699,14	107.253.885,02
111006480	BANCOLOMBIA 24500019335 CTTO 4600104430 CULTURA DE DERECHOS HUMANOS.	1.071.530.211,25	1.043.105.646,69
111006481	BANCOLOMBIA 24500019336 CTTO 4600104400 APOYO DIRECCIÓN TECNICA Y TRANSPORTE.	897.029.759,72	725.442.966,51

111006482	BANCOLOMBIA 24500019434 CTTO 4600104454 APOYO A LA GESTION DE LA SECRETARIA 2025.	209.404.216,15	299.673.765,16
111006483	BANCOLOMBIA 24500019337 CTTO 4600104384 APOYO SUBSECRETARIA DE CONTROL	2.632.572.888,98	2.258.476.569,82
111006484	BANCOLOMBIA 24500019435 CTTO 4600104465 ESTRATIFICACION 2025.	382.669.645,44	483.801.669,83
111006485	BANCOLOMBIA 24500019436 CTTO 4600104484 GESTION CATASTRAL 2025	65.957.990,73	1.754.740.655,92
111006486	BANCOLOMBIA 24500019437 CTTO 4600104518 PROMOCION Y PROTECCION DDHH 2025.	287.955.143,98	56.350.792,97
111006487	BANCOLOMBIA 24500019548 CTTO 4600104452 Saberes 2025	482.209.862,85	1.347.377.650,79
111006488	BANCOLOMBIA 24500019550 CTTO 4600104558 Convivencia 2025	21.117.860,23	368.606.584,77
111006489	BANCOLOMBIA 24500019233 CTTO 4600104416 Gestión Financiera 2025.	827.895.777,72	485.614.362,16
111006490	BANCOLOMBIA 24500019549 CTTO 4600104412 Interventoria Integral 2025	77.755.930,70	467.880.509,45
111006491	BANCOLOMBIA 24500019658 CTTO 4600104572/2025	5.360.030.805,44	5.074.992.008,31
111006492	BANCO POPULAR 500806962403 CD 169/2025 ANTICIPO AREA METROPOLITANA	758,57	466.003.520,32
111006493	BANCO POPULAR 500806962449 CD 169/2025 RECURSOS AREA METROPOLITANA	35.426.887,35	200.587.501,60
111006494	BANCO POPULAR 500806962458 CONV.1014/2025 MUNICIPIO DE GIRARDOTA	6.008.449,90	0,00
111006495	BANCOLOMBIA 24500019659 CTTO 4600104638/2025 DISTRITO MEDELLIN	839.092.109,94	563.694.818,38
111006496	BANCOLOMBIA 24500019661 CTTO 4600104652/2025 DISTRITO MEDELLIN	1.017.618.429,63	766.090.356,50
111006497	BANCOLOMBIA 24500019650 CI 237 ISVIMED (RECURSOS-CONVENIO)	171.521.156,01	532.285.698,82
111006498	BANCOLOMBIA 24500019652 CI 4600104674/2025 Seguridad Vial y Control.	176.573.061,98	131.164.154,62
111006499	POPULAR 500806864705 CD 129-2025 RECURSOS AREA METROPOLITANA	107.489.982,35	167.489.905,34
111006500	BANCOLOMBIA 24500019649 CONV. 237 ISVIMED (RECURSOS-SUBSIDIOS).	376.252.097,02	420.728.342,51
111006501	BANCOLOMBIA 24500019737 CTTO 4600104651/2025 DISTRITO	654.309.724,99	484.343.557,12
111006502	BANCOLOMBIA 24500019738 CTTO 4600104693/2025 DISTRITO	836.043.546,13	712.209.596,22
111006503	BANCOLOMBIA 24500019739 CTTO 4600104722/2025 DISTRITO	1.502.281.946,44	1.297.392.786,98
111006504	BANCOLOMBIA 24500019741 CTTO 4600104556/2025 DISTRITO	123.230.267,42	292.325.464,13
111006505	BANCOLOMBIA 24500019878 CTTO 4600104724/2025 DISTRITO	125.500.192,29	0,00
111006506	BANCOLOMBIA 24500019879 CTTO 4600104786/2025 DISTRITO	145.849.482,65	224.117.571,20
111006507	BANCOLOMBIA 24500019881 CTTO 4600104754/2025 DISTRITO	158.761.861,07	258.379.339,79

111006508	BANCOLOMBIA 24500017037 CREDITOS HIPOTECARIOS	8,52	4,60
111006509	BANCOLOMBIA 24500020091 Calamidad Pública	391.734.852,18	10.208.577,99
111006510	BBVA 299-000299 CTTO 8084 EMPRESA DE TRANSPORTE MASIVO	41.119.293,04	0,00
111006511	BBVA 299-000300 CTTO 4036 COMFENALCO	326.241.772,26	295.359.295,85
111006512	BANCOLOMBIA 24500020259 CI 4600104949/2025 DISTRITO DE MEDELLIN	974.838.054,77	967.189.031,58
111006513	BANCOLOMBIA 24500020260 CI 4600104968/2025 DISTRITO DE MEDELLIN	400.872.211,91	0,00
111006514	BANCOLOMBIA 24500020337 CI 4600105056/2025 DISTRITO DE MEDELLIN	6.155.407,22	0,00
111006515	BANCOLOMBIA CI 24500020338/2025 DISTRITO DE MEDELLIN	1.982.355.247,02	0,00
111006516	BANCOLOMBIA CI 24500020339/2025 DISTRITO DE MEDELLIN	20.025.339,54	0,00
111006517	BBVA 299-000309 CTTO 090 ESU	14.269.295,28	0,00
111006518	BANCOLOMBIA 24500020434 CTTO 4600105199 DISTRITO DE MEDELLIN	222.122.692,38	0,00
111006519	BANCOLOMBIA 24500020550 CTO 4600105343/2025 DISTRITO	399.651.082,74	0,00
111006523	BANCOLOMBIA 24500020609 CTTO 4600105432 de 2025 DISTRITO	441.332.780,80	0,00
111006525	BANCO POPULAR 500807647324 CTTO 9129 RUTA N	96.610.271,76	0,00
111006526	BANCOLOMBIA 24500020645 CTTO 4600105202 DISTRITO MEDELLIN	130.271.301,11	0,00
111006527	BANCOLOMBIA 245-000206-64 ESCUELA INT. 202501/2025	24.365.418,09	0,00
111006529	BANCOLOMBIA 24500020665 CI 4600105480/2025 GESTIÓN CATASTRAL DOS 2025	2.611.453.012,31	0,00
111006530	BANCOLOMBIA 24500020743 CI 105548/2025 Estrategias Comunicacionales Dos	1.455.972.718,21	0,00
111006531	BANCOLOMBIA 24500020817 CI 105620 Apoyo Gestión Cultura	2.733.841.770,75	0,00
111006532	BANCOLOMBIA 24500020835 Instituto Neurológico de Antioquia	7.188.127,92	0,00
111006533	BANCOLOMBIA 24500020834 Fundación Secretos para Contar	118.487.571,29	0,00
111006536	BBVA 299-000320 ITM RECURSOS PROPIOS	15.505.872.219,00	0,00
	TOTAL RECURSOS DE CONVENIOS	98.101.070.395,34	94.012.652.084,88
	OTRAS CUENTAS		0
	TRANSFERENCIAS	850.298.168,26	9.851.158.230,16
111006361	BBVA 299000111 Distrito de Medellin- Transferencias Municipales	847.355.376,65	9.793.565.723,67
111006027	BANCO POPULAR TRANSFERENCIAS 01217-3	26.465,40	30.856.349,81
111006029	BANCOLOMBIA TRANSFERENCIAS 00150581231	136.326,21	16.362.552,49
111005014	BANCO POPULAR TRANSFERENCIAS 02005-1	2.780.000,00	10.373.604,19
	RECURSOS CREE	0,00	0,00

111006033	BANCO DE OCCIDENTE CREE 440-82447-2	0,00	0,00
	RECURSOS MEN	18.686.521.548,23	14.995.881.519,77
111006064	BANCO DE OCCIDENTE NACION 440829919	11.105.602.185,81	8.770.619.898,27
111006146	BANCO DE OCCIDENTE MEN INVERSION 440830586	4.381.505.599,33	136.379.704,61
111006147	BANCO DE OCCIDENTE MEN PASIVOS 440830594	88,78	3.117.856.210,69
111006151	BANCO DE OCCIDENTE MEN- COOP 440830610	3.199.413.674,31	2.971.025.706,20
	RECURSOS CTAS AHORROS SAPIENCIA	350.228.164,75	349.841.080,88
111006059	BANCO POPULAR CONVENIO SAPIENCIA 129 188118996	3.042.360,87	3.038.538,78
111006184	BANCO POPULAR CONVENIO SAPIENCIA 488 180397200	1,20	1,20
111006185	POPULAR 489 SAPIENCIA 180397192	6.657.369,82	6.657.381,23
111006186	BANCO POPULAR CONVENIO SAPIENCIA 490 180397184	99,82	99,82
111006227	BBVA SAPIENCIA CONV 713 299013623	59,54	59,54
111006233	BANCOLOMBIA 721/2021 SAPIENCIA . PROYECTOS DE INVER. 24500007037	31.956.226,03	31.955.663,19
111006303	BANCOLOMBIA 24500013046 CONV.275/2023 SAPIENCIA	5.491,79	5.492,89
111006335	BBVA 299000069 CONV. 314 SAPIENCIA	177,00	177,00
111006416	POPULAR 500805888629 SAPIENC 274 DE 2024- ITM	307.100.247,07	307.112.778,09
111006428	BBVA 299000196 AGENCIA DE EDUC. POSTSEC MEDELLÍN - SAPIENCIA 465/2024	789.010,32	407.514,08
111006429	BBVA 299000197 AGE4NCIA DE EDUC. POSTSECUN DE MEDELLÍN- SAPIENCIA 466/2024	677.121,29	663.375,06
	TOTAL DISPONIBLE CORRIENTE EN BANCOS	148.566.294.669,78	134.575.379.181,90

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

Con respecto a la variación de estas cuentas del efectivo y equivalentes de efectivo se presentan así:

DESCRIPCION	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACION	VARIACION
	2025-09	2025-06		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	166,095,479,359.62	143,374,979,548.83	22,720,499,810.79	15.85%
Caja	7,100,000.00	7,100,000.00	-	0.00%

Depósitos en Instituciones Financieras	148,566,294,669.78	134,575,379,181.90	13,990,915,487.88	10.40%
Equivalentes al efectivo	17,522,084,689.84	8,792,500,366.93	8,729,584,322.91	99.28%

ANÁLISIS DE VARIACION:

El incremento en la cuenta de **Efectivo y Equivalentes de Efectivo** del 15.85% por valor de \$ 22.720.499.811 corresponde a los siguientes recaudos:

Recaudo ingresado por parte del MEN según Res. 0180084 de agosto 27 de 2025 por la Política de Gratuidad por Derechos de Matricula P. 2025-2 por valor de \$ 6.324.162.700. Ingresó el desembolso restante del 20% correspondiente al periodo 2025-1 por parte del MEN por valor \$ 5.188.746.444.

Se recaudó además por parte de SAPIENCIA matrícula cero 2025-1 correspondiente al 50.05% del valor final proyectado del convenio 209 de 2025 por valor de \$ 7.700.763.919.

NOTA 7- CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas de deudores a septiembre 30 de 2025 comprendían:

CONCEPTO	sep-25	jun-25	Variación	
			\$	%
DEUDORES CORRIENTES				
Bienes comercializados	4.988.674	5.683.868	-695.194	-12,23%
Deudores tecnologías	11.338.324.279	6.313.250.889	5.025.073.390	79,60%
Deudores Servicios educativos Postgrado	671.617.200	388.647.794	282.969.406	72,81%
Deudores programa de extensión	370.157.585	458.018.152	-87.860.567	-19,18%
Deudores - Sillas Vacías	22.082.295	22.082.295	0	0,00%
Contratos de Investigación	66.751.574	0	66.751.574	100%
Deudores Cursos Vacacionales	287.001	3.165.601	-2.878.600	-90,93%
Certificaciones, actas, constancias, duplicados de diplomas	68.500	0	68.500	100%
Deudores Carne	15.600	0	15.600	100%
Habilitaciones y exámenes especiales	17.600	17.600	0	0,00%
Deudores pregrado Fondos	4.025.744	8.671.991.429	-8.667.965.685	-99,95%
Deudores de convenios	314.393.591	0	314.393.591	100%
Servicio de parqueadero	540.084	392.084	148.000	37,75%
Servicio de laboratorio	16.349.404	15.958.468	390.936	2,45%
Deudores de contratos y convenios	6.384.049.058	924.636.003	5.459.413.055	590,44%
Consumo locales- energía, teléfono y gas	2.449.388	7.034.515	-4.585.127	-65,18%

Deudores Servicios Aula pedagógica	5.778.908	10.136.619	-4.357.711	-42,99%
OTRAS TRANSFERENCIAS	47.809.966	6.267.790.421	-6.219.980.455	-99,24%
Devolución IVA para entidades Educación Superior	1.160.029.523	1.106.623.331	53.406.192	4,83%
Incapacidad 2/3 partes	5.874.362	24.846.543	-18.972.181	-76,36%
Licencias de maternidad- paternidad	0	465.620	-465.620	-100,00%
Accidente de trabajo	4.851.477	4.928.757	-77.280	-1,57%
Deudores de nomina	2.370.167	10.135.746	-7.765.579	-76,62%
Otros deudores	93.398.606	91.950.213	1.448.393	1,58%
Bienes comercializados de Difícil cobro	9.712.043	0	9.712.043	100%
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-9.712.043	0	-9.712.043	0%
TOTAL DEUDORES CORRIENTES	20.516.230.585	24.327.755.947	-3.811.525.362	-15,67%
TOTAL	20.516.230.585	24.327.755.947	-3.811.525.362	-15,67%

- a) Las cuentas por cobrar corrientes por valor de \$20'516.230.565 se espera el recaudo en un término inferior a 12 meses razón por la cual se consideran corriente.
- b) La disminución más representativa se da en la cuenta deudores pregrado Fondos en un 99.95% por el pago de los Fondos del MEN y Sapiencia del periodo académico 2025-1 de Pregrado, en el año 2024 las deudas por este concepto a los fondos se incluían dentro de la cuenta de deudores de tecnologías.
- c) En los deudores de convenios y contratos se presenta un notable incremento a sept 30 por las siguientes facturas pendientes de pago por parte del Distrito Municipal:

CUENTA		CONCEPTO	SUBTOTAL	VALOR
131729001	convenios			
sept 10	937173	COL 88-99 CUOTA 5, CONTRATO 103690	2,812,596,407	
sept 18	938047	COL 95-50, CUOTA 6, COINTRATO 104558	352,329,977	
sept 19	938108	COL 91-12, CUOTA 8, CONTRATO 104188	1,450,000,000	
TOTALES				4,614,926,384

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR

Las cuentas de préstamos por cobrar a septiembre 30 de 2025 comprendían:

Concepto	Valores	Saldo
CORRIENTE		147,216,716

Préstamos hipotecarios de vivienda	147,216,716	
NO CORRIENTE		575,297,912
Préstamos hipotecarios de vivienda	757,395,027	
COSTO AMORTIZADO	-182,097,115	
Costo amortizado préstamos hipotecarios- empleados	-84,097,708	
Costo amortizado préstamos hipotecarios-exempleados	-97,999,406	
TOTAL		722,514,628

- a) El valor Corriente de la cuenta por cobrar por préstamos hipotecarios de vivienda es de \$147.216.716, corresponde al abono de capital que se espera recaudar según los Planes de amortización con un plazo para su pago menor a los 12 meses.
- b) El valor clasificado como préstamo no corriente, es de \$757.395.027, 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 \$182.097.114 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 2025 comprendían:

CONCEPTO	sep-25	jun-25	VAR \$	VAR %
Mercancía en existencia para la venta - Fondo Editorial	162.350.689	153.316.108	9.034.581	5,89%
Materiales para la pcc de bienes- Artes Graficas	41.292.516	41.292.516	0	0,00%
Materiales de Laboratorio	162.015.537	162.015.537	0	0,00%
Materiales para la educación- Área de Sistemas	314.221.811	253.090.965	61.130.845	24,15%
Inventarios en poder de terceros	47.521.139	35.983.082	11.538.057	32,07%
Inventario Área Física	308.018.142	316.852.839	-8.834.697	-2,79%
Subtotal Inventarios	1.035.419.834	962.551.048	72.868.786	7,57%
DETERIORO				
VNR- NICSP libros en poder de terceros	-2.913.544	-2.913.544	0	0,00%

VNR- NICSP libros e impresos del Fondo Editorial	-27.735.769	-27.735.769	0	0,00%
Subtotal Deterioro	-30.649.313	-30.649.313	0	0,00%
TOTAL	1.004.770.521	931.901.735	72.868.786	7,82%

- 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, pero se tiene el inventario.
- c) Los Materiales de Laboratorio corresponden Adquisición de suministro de elementos de protección personal (EPP) a demanda para el personal de la Institución, de acuerdo con las especificaciones técnicas y con el fin de dar cumplimiento a los requisitos de seguridad y bioseguridad aplicables a los Procesos Gestión del ITM.
- d) Los materiales para la prestación del servicio educativo por valor de \$314'221.811 corresponden a materiales y consumibles controlados por el Área de Sistemas para el consumo de las dependencias del Instituto.
- e) El valor del inventario en poder de terceros por valor de \$47.521.139 corresponde a los libros entregados en consignación a las librerías para su comercialización.
- f) El inventario área física corresponde a la adquisición de materiales de ferretería y construcción para las adecuaciones, mantenimiento y sostenimiento de la infraestructura de los diferentes campus del ITM.
- g) 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 \$30.649.313.

ANALISIS DE VARIACION:

El incremento en los Inventarios del 7.82% por valor de \$ 72'868.786 obedece a la implementación en su primera fase del inventario de la bodega de área física de los elementos y materiales para la Construcción, donde el registro de saldos iniciales

se realizó en mayo 2025 y a septiembre 30 no solo los ingresos de las entradas de los inventarios, sino las salidas que afectan este inventario disminuyendo su saldo.

NOTA 10 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El detalle a septiembre 30 de 2025 es el siguiente:

CONCEPTO	COSTO HISTORICO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	COSTO TOTAL		Variación	
	AJUSTADO		sep-25	jun-25	\$	%
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	1,901,262,529	0	1,901,262,529	463,580,682	1,437,681,847	310.13%
Edificaciones	75,401,357,682	-10,534,933,827	64,866,423,855	65,108,181,825	-241,757,970	-0.37%
Edificaciones de propiedad de terceros	79,758,722,865	-10,407,504,109	69,351,218,756	69,501,149,919	-149,931,163	-0.22%
Plantas, ductos y túneles	49,608,215	-16,536,075	33,072,140	33,898,944	-826,804	-2.44%
Redes, líneas y cables	2,141,479,620	-1,419,988,127	721,491,493	748,259,990	-26,768,497	-3.58%
Maquinaria y equipo	2,561,252,076	-1,589,161,865	972,090,211	1,010,206,004	-38,115,793	-3.77%
Maquinaria y equipo de propiedad de terceros	63,901,891	-63,262,872	639,019	639,019	0	0.00%
Equipo de laboratorio	18,264,698,546	-10,870,163,831	7,394,534,715	7,152,710,592	241,824,123	3.38%
Muebles, enseres y equipo de oficina	8,417,114,286	-4,221,835,256	4,195,279,030	4,102,835,385	92,443,645	2.25%
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	41,427,575,187	-22,325,561,165	19,102,014,022	19,919,160,046	-817,146,024	-4.10%
Equipo de transporte, tracción y elevación	2,123,750,973	-594,296,289	1,529,454,684	619,903,623	909,551,061	146.72%
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	-54,736,146	61,206,436	66,027,105	-4,820,669	-7.30%
Otros Bienes de Arte y Cultura	150,000,000	0	150,000,000	150,000,000	0	0.00%
TOTAL	328,224,512,173	-62,289,430,622	265,935,081,551	264,532,947,794	1,402,133,757	0.53%

- 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.

ANALISIS DE VARIACION:

Se presentó incremento en otras construcciones en curso por la ejecución de las intervenciones de obra y adecuaciones en las sedes del ITM, en cumplimiento del objeto contractual. Las labores se enfocaron principalmente en: el cerramiento de la fachada en la sede Floresta, la intervención de los baños del Bloque C, la ampliación de la zona de comidas y restaurantes y las reformas del salón de halterofilia, garantizando la aplicación de los estándares de calidad y el cumplimiento de la normativa técnica vigente.

El rubro de equipo de transporte, tracción y elevación, se incrementó por la Adquisición de (3) buses eléctricos para la movilización de estudiantes y personal adscrito al ITM.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

El valor de los activos intangibles a septiembre 30 de 2025 está compuesto por:

CONCEPTO	COSTO	AMORTIZACION	PERIODOS		Variación	
			sep-25	jun-25	\$	%
LICENCIAS						
Licencias para informática	587.343.756	-450.209.770	137.133.986	155.349.332	-18.215.346	-11,73%
PATENTES	423.564.166	0	423.564.166	423.564.166	0	0,00%
Softwares	1.056.203.925	-768.550.456	287.653.469	334.890.454	-47.236.985	-14,11%
TOTAL INTANGIBLES	2.067.111.847	-1.218.760.226	848.351.621	913.803.952	-65.452.331	-7,16%

Estos activos intangibles son licenciamientos requeridos para los programas académicos 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.

ANALISIS DE VARIACIONES:

La disminución del 7.16% por valor \$ 65'452.331 de sept vs junio de 2025 se debe al registro de la amortización de los intangibles

NOTA 16 - OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

A septiembre 30 de 2025 comprendían:

CONCEPTO	SALDO		VARIACION	
	sep-25	jun-25	VALOR \$	%
CORRIENTE				
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1,192,628,321	2,652,915,388	-1,460,287,068	-55.04%
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones.	286,416,655	478,150,982	-191,734,327	-40.10%
Mantenimiento	381,949	451,673,148	-451,291,199	-99.92%
Sueldos y Salarios	0	276,451,989	-276,451,989	-100.00%
Renovación de licencias	905,829,717	1,446,639,270	-540,809,553	-37.38%
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	99,535,341	8,904,198	90,631,143	1017.85%
Avance para viáticos y gastos de viaje	45,010,341	8,904,198	36,106,143	405.50%
Anticipo para Adquisición de Bienes y servicios	54,525,000	0	54,525,000	100%
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMON	5,053,418,339	7,410,611,252	-2,357,192,913	-31.81%
IDEA Investigación	3,115,165,584	3,833,386,875	-718,221,291	-18.74%
Rendimientos Financieros IDEA	23,305,394	18,387,836	4,917,558	26.74%
Recursos entregados -PLAZA MAYOR	1,402,357,485	1,704,697,603	-302,340,118	-17.74%
Rendimientos Financieros Convenio PLAZA MAYOR	5,995,443	3,137,531	2,857,912	91.09%
Recursos entregados en Admon-EDU	494,923,948	1,764,634,039	-1,269,710,092	-71.95%
Rendimientos Fros- EDU	6,173,072	9,724,260	-3,551,188	-36.52%
TOTAL CORRIENTE	6,345,582,001	10,072,430,838	-3,726,848,838	-37.00%

- 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

17.74% por el registro de la ejecución de los convenios por administrar, cuyo objeto es la prestación del servicios logísticos para atender todo el tema de eventos culturales e institucionales del ITM.

- c) Con la EDU se presenta una notable disminución en un 71.95% por valor de \$ 1'269.710.092 se debe al registro de la ejecución de los recursos entregados para administrar, en la ampliación y adecuación de las obras en cafeterías, fachadas de los diferentes campus del ITM.

El detalle de los recursos entregados en administracion a septiembre 30 de 2025 es el siguiente:

EJECUCION DE LOS RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION A CORTE SEPTIEMBRE 30 DE 2025					
ENTIDAD RECEPTORA DEL RECURSO	No CONVENIO	RECURSOS ENTREGADOS	VALOR EJECUTADO	REND.FROS X COBRAR	SALDO TOTAL X EJECUTAR
IDEA CIENCIA- TECNOLOGIA- INNOVACION	0122/2020	6,706,164,117	6,462,762,188	3,339,430	246,741,359
IDEA CIENCIA- TECNOLOGIA- INNOVACION	0306/2022	1,214,599,824	527,280,317	4,457,468	691,776,975
IDEA CIENCIA- TECNOLOGIA- INNOVACION	0331/2023	6,491,548,935	4,307,104,727	15,508,436	2,199,952,644
PLAZA MAYOR	10586/2023	5,112,764,812	5,106,478,608	442,693	6,728,897
PLAZA MAYOR	21883/2024	1,090,683,673	1,090,469,363	240,383	454,693
PLAZA MAYOR	14095/2025	1,631,825,117	235,968,145	5,312,367	1,401,169,339
EDU	6334/2022	2,673,755,791	2,471,489,267	1,043,662	203,310,186
EDU	19479/2024	1,762,224,322	1,469,566,899	5,129,410	297,786,833
TELEMEDELLIN	10983-2025	89,593,261	84,388,958	293,110	5,497,413
TOTAL		26,773,159,852	21,755,508,471	35,766,959	5,053,418,339

ANALISIS:

El convenio 0331/2023 es el que más recursos contiene para administrar y termina en dic 25/202 y cuyo Proyecto consiste en el "Fortalecimiento del Sistema de Ciencia, Tecnología e Innovación de la Institución Universitaria ITM, para contribuir a la consolidación de Medellín Distrito de CTI" de la Vicerrectoría de Investigación y

Extensión Académica, administrado y gestionado por la Dirección de Investigación, con el apoyo de las oficinas AMCTI y CTIC.

Con el convenio 0306/2022 termina en junio 27/2027 y ha contribuido con el pago de jóvenes investigadores para los diferentes semilleros de investigación.

Con el convenio 0122/2020 tiene fecha de terminación en feb 25/2026.

NOTA 17 – ARRENDAMIENTO

El detalle a septiembre 30 de 2025 es el siguiente:

CONCEPTO	SALDO		VARIACION	
	sep-25	jun-25	VALOR \$	%
CORRIENTE				
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	7.829.352	11.459.721	-3.630.369	-31,68%
Arrendamientos de bienes inmuebles	7.829.352	11.459.721	-3.630.369	-31,68%

NOTA 21- CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar a septiembre 30 de 2025 comprendían:

CONCEPTO	sep-25	jun-25	Variación	
			\$	%
CX P CORRIENTES				
Adquisición bienes y servicios	-1.392.932.347	-3.413.798.992	2.020.866.646	-59,20%
Reembolso Fondo Fijo	-2.173.200	-2.442.189	268.989	-11,01%
Contratos IDEA	-40.563.978	-55.155.074	14.591.096	-26,45%
Estampilla Pro cultura	-100.773.191	-36.593.490	-64.179.701	175,39%
Fondo de apoyo estudiantil	-13.520.785	-13.687.785	167.000	-1,22%
Servicios educativos pagados por terceros	-38.816.246	-1.512.531.576	1.473.715.330	-97,43%
Recaudos por clasificar- Consignac por legalizar	-101.699.234	-1.965.101.642	1.863.402.408	-94,82%
Otros recaudos para terceros	-243.623.045	-247.860.278	4.237.233	-1,71%
Contribución de Obra Pública	-5.861.224	-17.038.976	11.177.752	-65,60%
Rendimientos transferencias Municipio de Medellín	-539.968.369	-318.482.801	-221.485.569	69,54%
Rendimientos convenios Municipio de Medellín	-3.145.581.537	-2.622.183.564	-523.397.973	19,96%
Rendimientos otras entidades	-1.098.324.497	-983.009.318	-115.315.179	11,73%
Rendimientos AREA METROPOLITANA	-500.235	-8.606.468	8.106.233	-94,19%

Fondo de victimas	-6.156.272	-6.156.272	0	0,00%
Fondo Permanencia Icetex	-58.469.496	-59.135.696	666.200	-1,13%
Fondo de Apoyo Egresados	-440.000	0	-440.000	100%
Aportes a fondos pensionales	-421.302.400	-300.998.800	-120.303.600	39,97%
Aportes a seguridad social en salud	-380.757.976	-257.048.300	-123.709.676	48,13%
Cooperativas	-22.312.075	-19.909.943	-2.402.132	12,06%
Fondo de empleados	-538.799.186	-554.707.228	15.908.042	-2,87%
Libranzas	-289.404.190	-278.119.037	-11.285.153	4,06%
Embargos Judiciales	-49.759.975	-38.705.879	-11054096	28,56%
seguros	-4.101.873	-4.229.363	127.490	-3,01%
cuenta de ahorro para el fomento de la construcción- AFC	-54.817.568	-53.924.510	-893.058	1,66%
Otros descuentos de nómina- otros acreedores	-7.373.313	-7.879.609	506.296	-6,43%
retención aportes voluntarios	-2.182.160	-2.600.000	417.840	-16,07%
Retención en la fuente	-666.977.391	-571.716.879	-95.260.512	16,66%
Viáticos y gastos de viaje	-33.716.717	-122.260	-33.594.457	27477,88%
SalDOS a favor de beneficiarios	-3.218.541.268	-2.565.965.822	-652.575.446	25,43%
Servicios públicos	-8.555.090	0	-8.555.090	100%
Aportes al ICBF y SENA	-285.177.000	-245.975.300	-39.201.700	15,94%
demandas, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales	0	-302.657.397	302.657.397	-100,00%
Retención tasa pro deportes y Recreación	-52.062.300	-34.431.315	-17.630.985	51,21%
Acreedores Varios	-383.500	0	-383.500	100%
Otras cuentas por pagar	-6.553.347	-259.876	-6293471	2421,72%
Total cuenta por pagar CORRIENTE	-12.832.180.985	-16.501.035.639	3.668.854.654	-22,23%

- a) Las cuentas por pagar por adquisición de bienes y servicios presentan a septiembre 30 una disminución de 59.20% por el pago de la facturación de bienes obras y servicios en pesos equivale a \$2.020.866.646.
- b) Los pasivos de las cuentas de servicios educativos pagados por terceros presentan una disminución notable del 97.43% en un valor de \$ 1'473.715.330 por la reclasificación de pagos del MEN y SAPIENCIA que cancelan la cuenta por cobrar de las matricula de los beneficiarios de dichos Fondos.

- c) 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, a sept 30 presenta una disminución de \$1'863.402.408 por la legalización de las partidas dada la gestión para su identificación realizada por el área de Tesorería y por la incorporación de ingresos aprobada por Resolución Rectoral previa recomendación del comité técnico de sostenibilidad del proceso contable.
- d) 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 2025 estos comprendían:

CONCEPTO	sep-25	jun-25	Variación	
			\$	%
CORRIENTE				
Nómina por pagar	-107.989.447	-100.115.792	-7.873.655	7,86%
Cesantías personal de los fondos	-4.270.376.920	-3.733.667.269	-536.709.651	14,37%
Intereses a las cesantías	-325.280.292	-193.020.832	-132.259.460	68,52%
Vacaciones	-1.940.740.990	-2.769.463.017	828.722.027	-29,92%
Prima de vacaciones	-615.091.102	-315.256.687	-299.834.415	95,11%
Prima de servicios	-2.423.083.224	-3.636.191.515	1.213.108.291	-33,36%
Prima de navidad	-2.400.084.846	-1.593.762.885	-806.321.961	50,59%
Bonificación	-679.860.699	-676.886.990	-2.973.708	0,44%
Aportes a riesgos profesionales	-64.713.305	-41.891.100	-22.822.205	54,48%
aportes a fondos pensionales - empleador	-1.102.504.700	-753.389.200	-349.115.500	46,34%
aportes a seguridad social en salud- empleador	-809.910.324	-544.328.400	-265.581.924	48,79%
aportes a cajas de compensación familiar	-380.213.800	-327.933.300	-52.280.500	15,94%
Calculo Actuarial de cuotas partes pensiones	-10.277.084	-15.344.485	5.067.401	-33,02%
TOTAL CORRIENTE	-15.130.126.732	-14.701.251.471	-428.875.261	2,92%

NO CORRIENTE				
Cesantías Retroactivas	-1.920.143.337	-1.784.396.880	-135.746.456	7,61%
TOTAL NO CORRIENTE	-1.920.143.337	-1.784.396.880	-135.746.456	7,61%
TOTAL	-17.050.270.069	-16.485.648.352	-564.621.718	3,42%

Los beneficios a corto plazo se reconocen: Las 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

- 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 \$10.277.084 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.

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 y basados en los criterios de calificación de los abogados.

Estado contable	Valor Cuantía	Valor Esperado Contingente	Criterios de reconocimiento
Cuentas de Orden Acreedoras	5,235,352,881	1,626,363,743	11-49
Se provisionan	19,288,312,501	5,932,342,010	50 en adelante
No se registran	379,264,805	112,739,893	
Total general	24,902,930,187	7,671,445,647	

El valor esperado contingente objeto de provisión como pasivo del ITM, es por valor de \$5.932.342.010, según los criterios de reconocimiento del 50% de probabilidad, el cual obedece al ingreso de cuatro nuevos procesos notificados durante el presente año. Esta situación ha generado un incremento en el pasivo, así:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	junio	marzo	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	-5.932.342.010	-1,209,236,807	-441.544.301
Litigios y demandas	-5,932.342.010	-1.209.236.807	-441.544.301

NOTA 24 - OTROS PASIVOS- INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

La cuenta de ingresos recibidos por anticipado a septiembre 30 de 2025 esta detallada de la siguiente manera:

Que comprenden los ingresos de matrículas de servicios educativos recaudados para el primer semestre de 2026-1 e incluye los descuentos de las matrículas.

CONCEPTO	sep-25	jun-25	Variación	
			\$	%
OTROS PASIVOS				
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO				
SERVICIOS EDUCATIVOS				
Matriculas Tecnologías Rec. Anticipad	- 29,649,892	-	-29,649,892	0%
Matriculas pregrados	- 34,005,799	704,633.00	-34,710,432	-4926.03%
Matriculas de Especializaciones	- 1,275,144,465	- 371,940,600	-903,203,865	242.84%
Matricula Maestria	- 755,313,461	- 30,064,320	-725,249,141	2412.33%
Dcto Docente T.C.	1,879,020	-	1,879,020	100%
Dcto Hora Catedra	187,902	-	187,902	100%
Dcto Descarga Academica	9,473,394	626,340	8,847,054	1412.50%
Dcto por movilidad	8,050,414	-	8,050,414	100%
Dcto por acuerdos o alianzas	3,758,040	-	3,758,040	100%
Dcto egresados ITM	161,014,932	41,680,080	119,334,852	286.31%
Descuento Electoral	155,029,516	22,044,113	132,985,403	603.27%
Matriculas Doctorado	- 49,926,446	- 25,771,753	-24,154,693	100%
Descuento 30% empelados de Postg	2,818,530	-	2,818,530	100%
Dscto Representante de Egresados	32,569,680	7,516,080	25,053,600	333.33%
Dcto familiar de Empleados	1,565,850	-	1,565,850	100%
Dscto Postgrados Contratistas	8,455,590	-	8,455,590	100%

Los ingresos recibidos por anticipado del Distrito 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, a septiembre 30 los saldos a ejecutar detallados por convenios son:

RECIBIDOS POR ANTICIPADO CONVENIOS				
Ministerio de ciencia, tecnologia e in	- 187,473,037	- 188,103,505	630,468	-0.34%
fideicomisos sociedad fiduciaria fidu	- 2,496,559,136	- 2,988,799,881	492,240,746	-16.47%
hospital general de medellin	- 26,638,535	- 16,719,545	-9,918,989	59.33%
icetex- fondos	- 1,045,402,505	- 1,203,080,563	157,678,058	-13.11%
universidad industrial de santander	- 13,557,620	- 17,557,620	4,000,000	-22.78%
universidad de pamplona .	- 56,815,031	- 69,882,733	13,067,702	-18.70%
universidad de antioquia	- 310,622,281	- 425,379,563	114,757,283	-26.98%
universidad nacional de colombia	- 41,677,403	- 174,387,845	132,710,442	-76.10%
Sapiencia- investigacion	- 53,843,947	- 53,843,947	0	0.00%
negocios nex sas	- 14,772,009	- 14,772,009	0	0.00%
instituto de deportes y recreacion - i	- 57,734,682	- 486,901,153	429,166,472	-88.14%
contraloria distrital de medellin	-	-	0	0%
departamento de antioquia	- 268,741,684	- 268,741,684	0	0.00%
empresas varias de medellin s.a. e.	- 82,597,882	- 133,796,134	51,198,252	-38.27%
empresa de transporte masivo del va	- 104,321,997	- 65,300,462	-39,021,535	59.76%
institucion universitaria pascual brav	- 30,098,758	- 30,098,758	0	0.00%
area metropolitana del valle de aburr	- 187,281,253	- 880,264,989	692,983,736	-78.72%
caja de compensacion familiar comf	- 365,863,560	- 341,172,948	-24,690,612	7.24%
Municipio de rionegro antioquia	- 229,783,865	- 166,064,228	-63,719,638	38.37%
Municipio de girardota - antioquia	- 10,362,245	- 5,183,999	-5,178,246	99.89%
Municipio de abejorral	- 3,500,000	- 3,500,000	0	0.00%
Municipio de la ceja	- 21,318,720	- 21,318,720	0	0.00%
Municipio de gomez plata	- 2,597,003	- 2,597,003	0	0.00%
corporacion ruta n medellin	- 199,706,740	- 103,437,213	-96,269,527	93.07%
Distrito especial ciencia tecnologia e	- 55,426,608,275	- 46,036,734,741	-9,389,873,535	20.40%
universidad de evora-tetris	- 17,290,931	- 17,290,931	0	0.00%
instituto de vivienda - isvimed	- 945,191,700	- 41,718,264	-903,473,436	2165.65%
sapiencia- extension	- 533,907,791	- 401,360,255	-132,547,536	33.02%
ÉCOLE de TECHNOLOGIE SUPER	- 563,523,665	- 639,276,304	75,752,639	-11.85%
ESU - EMPRESA PARA LA SEGU	- 13,880,771	-	-13,880,771	0%
ALCALDIA DE CHUNCHEON (COR	- 28,192,039	-	-28,192,039	0%
FUNDACION SECRETOS PARA CO	- 118,478,320	-	-118,478,320	0%
CAPCHILE TRANSFORMACION DI	- 24,274,400	-	-24,274,400	0%
FUNDACION INSTITUTO NEUROLO	- 1,068,000	-	-1,068,000	0%
Incapacidades Deudores x Anticipado	- 29,252,390	- 40,159,486	10,907,096	-27.16%
TOTAL	- 65,272,175,367	- 55,192,649,908	-10,079,525,459	18.26%



NOTA 26 - CUENTAS DE ORDEN

A septiembre 30 de 2025 las cuentas de orden comprenden:

Los desembolsos efectuados por la entidad como costos y gastos para bienestar Universitario e investigación detallados por concepto.

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

Se registran en cuentas de orden acreedoras los saldos por ejecutar de los proyectos de Miniciencias que no se encuentran en el pasivo como ingresos recibidos por anticipado por conciliación de operaciones recíprocas con dicha entidad.

Igualmente se registran las consignaciones por legalizar registradas en las conciliaciones bancarias de la entidad las cuales se controlan desde Tesorería con la gestión ante los bancos para la identificación de los terceros que consignaron.

El detalle a septiembre 30 es el siguiente:



CUENTA	sep-25	jun-25	VAR \$	VAR %
DEUDORAS DE CONTROL	34.232.476	34.232.476	0	0,00%
MERCANCIAS ENTREGADAS E	34.232.476	34.232.476	0	0,00%
			0	
DESEMBOLSOS BIENESTAR U	7.375.777.768	5.269.336.205	2.106.441.563	39,98%
GASTOS DE PERSONAL	5.905.615.332	4.361.165.315	1.544.450.017	35,41%
IMPUESTOS	15.356.200	13.412.305	1.943.896	14,49%
SEGUROS	445.358	385.290	60.068	15,59%
SERVICIOS	937.044.145	418.508.453	518.535.692	123,90%
MANTENIMIENTO Y REPARACI	109.127.849	37.881.200	71.246.649	188,08%
DEPRECIACION Y AMORTIZAC	150.686.986	105.128.176	45.558.809	43,34%
MATERIALES E INSUMOS	51.869.283	32.887.228	18.982.056	57,72%
DIVERSOS	205.632.614	299.968.239	-94.335.624	-31,45%
GASTO DE INVESTIGACIONES I	4.672.892.557	2.316.179.814	2.356.712.743	101,75%
SUELDOS Y SALARIOS	2.757.976.694	1.797.417.209	960.559.485	53,44%
IMPUESTOS	1.680.247	985.386	694.861	70,52%
CONTRIBUCIONES Y AFILIACI	-	68.146.350	-68.146.350	-100,00%
MANTENIMIENTO Y REPARACI	15.993.933	5.141.207	10.852.726	211,09%
SERVICIOS	179.835.797	49.801.173	130.034.624	261,11%
GASTOS DE VIAJE	66.300.466	32.319.855	33.980.611	105,14%
DEPRECIACIONES	33.633.579	22.288.220	11.345.359	50,90%
MATERIALES E INSUMOS	35.026.955	123.484.673	-88.457.718	-71,63%
GASTOS DIVERSOS	1.582.444.886	216.595.741	1.365.849.145	630,60%
DEUDORAS FISCALES				
OTRAS CUENTAS DEUDORAS	539.208.826	871.137.141	- 331.928.315	-38,10%
Otras cuentas deudoras de cor	272.804.018	249.571.144	23.232.874	9,31%
Consignaciones por identificar	101.699.234	456.860.423	-355.161.189	-77,74%
Deudores aportes potenciales	164.705.574	164.705.574	0	0,00%
DEUDORAS POR EL CONTRARIO(CR)				
DESEMBOLSOS BIENESTAR U	- 7.375.777.768	- 5.269.336.205	-2.106.441.563	39,98%
DESEMBOLSOS BIENESTAR U	- 7.375.777.768	- 5.269.336.205	-2.106.441.563	39,98%
GASTO DE INVESTIGACIONES	- 4.672.892.557	- 2.316.179.814	-2.356.712.743	101,75%
GASTO DE INVESTIGACIONES	- 4.672.892.557	- 2.316.179.814	-2.356.712.743	101,75%
DEUDORAS DE CONTROL PO	- 539.208.826	- 2.402.611.234	1.863.402.408	-77,56%
Deudas de difícil cobro cancela	- 272.804.018	- 272.804.018	0	0,00%
Consignaciones por identificar	- 101.699.234	- 1.965.101.642	1.863.402.408	-94,82%
Deudores aportes potenciales	- 164.705.574	- 164.705.574	0	0,00%
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS				
PASIVOS CONTINGENTES				
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTE	- 1.626.363.743	- 1.626.363.743	0	0,00%
Administrativos	- 1.626.363.743	- 1.626.363.743	0	0,00%
ACREEDORAS POR CONTRA(DB)				
PASIVOS CONTINGENTES POR EL CONTRA(DB)				
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTE	1.626.363.743	1.626.363.743	0	0,00%
Administrativas	1.626.363.743	1.626.363.743	0	0,00%
TOTALES	-	-	0	0,00%

NOTA 27 – PATRIMONIO

A septiembre 30 de 2025 la cuenta de patrimonio comprendía:

CONCEPTO	sep-25	jun-25	VAR \$	VAR %
CAPITAL FISCAL	3,335,288,371	3,335,288,371	0	0.00%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	321,982,906,887	321,982,906,887	0	0.00%
RESULTADO DEL EJERCICIO	35,070,675,930	25,489,778,381	9,580,897,549	37.59%
TOTAL	360,388,871,187	350,807,973,638	9,580,897,549	2.73%

NOTA 28. INGRESOS

A septiembre 30 de 2025 la cuenta del ingreso está conformada por:

CONCEPTO	sep-25	sep-24	Variación	
			\$	%
Venta de Bienes - Libros Fondo Editorial				
Bienes comercializados	-68,460,823	-26,344,513	-42,116,310	159.87%
Libros comercializados	-68,460,823	-26,344,513	-42,116,310	159.87%
Venta de servicios				
Educación formal- Superior Tecnológica	-28,603,382,504	-25,700,416,981	-2,902,965,523	11.30%
Educación formal- Superior Profesional	-34,526,758,871	-25,846,071,029	-8,680,687,841	33.59%
Educación formal- Superior Postgrados	-6,820,245,085	-7,485,221,624	664,976,540	-8.88%
Educación No Formal - Investigación	0	-2,092,884,584	2,092,884,584	-100.00%
Educación formal- Formación Extensiva	-1,306,902,621	-1,190,427,550	-116,475,071	9.78%
Servicios conexos a la educación	-2,341,195,572	-2,799,213,552	458,017,980	-16.36%
Recreativos, culturales y deportivos	0	0	0	0%
Servicio de parqueadero	-42,227,506	0	-42,227,506	0%
Servicios Aula Pedagógica	-51,644,827	-37,507,320	-14,137,507	37.69%
Fonogramas Titularidad del ITM	0	-36,943	36,943	-100.00%
Devoluciones	2,287,481,463	2,339,228,444	-51,746,981	-2.21%
Subtotal venta de servicios educativos	-71,404,875,523	-62,812,551,139	-8,592,324,383	13.68%

Convenios y Contratos Ente Central Distrito	-184,919,885,287	-127,826,527,333	-57,093,357,954	44.66%
Convenios y/o contratos Otros Entes	-25,331,516,194	0	-25,331,516,194	0%
Convenios y/o Contratos Extensión	-8,675,817,940	0	-8,675,817,940	0%
Convenios y/o Contratos Investigación	-2,295,597,079	0	-2,295,597,079	0%
Estampilla 1% Pro Innovación	-2,075,288,120	0	-2,075,288,120	0%
Estampilla 2% Justicia Familiar	-4,894,240,984	0	-4,894,240,984	0%
Contratos Extensión con Otros Entes	0	-19,945,975,694	19,945,975,694	-100.00%
Administración contratos	-16,691,975,341	0	-16,691,975,341	0%
Venta servicios de Convenios	-244,884,320,946	-147,772,503,027	-97,111,817,919	65.72%
Total venta de servicios Educativos	-316,289,196,469	-210,585,054,167	-105,704,142,302	50.20%
TOTAL VENTA	-316,357,657,292	-210,611,398,680	-105,746,258,612	50.21%

- 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 de 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.

A partir del mes de septiembre se inicia el registro de las Estampillas Distritales efectuadas por concepto de retenciones en el pago de la facturación de los convenios, las cuales se registran a la par como ejecución de los mismos:

Concepto	Valor
Estampilla 1% Pro-Innovación	-2,075,288,120
Estampilla 2% Justicia Familiar	-4,894,240,984
Total	-6,969,529,104

ANALISIS DE VARIACION

Para la verificación de los ingresos de servicios educativos de posgrados se realiza conciliación de los ingresos en los módulos de presupuesto, contabilidad alimentados por tesorería.

En ingresos de convenios se presenta un incremento del 65.72% en un valor de \$ 97'111.817.919 en comparación con junio de 2025, que se da principalmente por el incremento en la suscripción de nuevos convenios y por la ejecución efectuada en los convenios durante el 2do semestre de 2025.

CONCEPTO	sep-25	sep-24	Variación	
Convenios y Contratos Ente	-184,919,885,287	-127,826,527,333	-57,093,357,954	44.66%
Convenios y/o contratos Otr	-25,331,516,194	0	-25,331,516,194	0%
Convenios y/o Contratos Ex	-8,675,817,940	0	-8,675,817,940	0%
Convenios y/o Contratos Inv	-2,295,597,079	0	-2,295,597,079	0%
Estampilla 1% Pro Innovacion				0%
Estampilla 2% Justicia Familiar				0%
Contratos Extension con Ot	0	-19,945,975,694	19,945,975,694	-100.00%
Administracion contratos	-16,691,975,341	0	-16,691,975,341	0%
Venta servicios de Conve	-237,914,791,842	-147,772,503,027	-90,142,288,815	61.00%

Los ingresos por la administración de los contratos y convenios recibidos a septiembre 30 son de \$ 16'691.975.341, no se muestran en el cuadro comparativo con el año anterior dado que el valor se incluye en los ingresos de convenios.

NOTA 28.1 - TRANSFERENCIAS

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

CONCEPTO	sep-25	sep-24	VAR \$	VAR %
Sistema general de regalías	-	-	-	0%
Inversión	72,994,055,825	71,555,203,705	1,438,852,120	2.01%
Funcionamiento	22,537,377,293	27,363,081,694	4,825,704,401	-17.64%
Funcionamiento	-	149,144,898	149,144,898	-
Total transferencias por el Municipio.	95,531,433,118	99,067,430,297	3,535,997,179	-3.57%
Para Programas Educación MEN	15,742,979,215	2,808,329,696	12,934,649,519	460.58%
Otras Trasferencias - regalías	4,992,722	-	4,992,722	0%
Total	111,279,405,055	101,875,759,993	9,403,645,062	9.23%

Las transferencias Municipales recibidas del ente central por valor de \$95'531.433.118 son para inversiones y funcionamiento de la Institución, frente a septiembre 30 de 2024 disminuyeron en un 3.57% en los recursos del MEN para funcionamiento, caso contrario con las transferencias para programas de educación MEN que presenta un incremento del 460.58% por valor de \$ 15,742,979,215.

El registro de las transferencias con acto administrativa se hace con fundamento en el Manual de Políticas NICSP, en el siguiente numeral 14.2.2:

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-25	sep-24	Variación	
			\$	%
FINANCIEROS				
Intereses sobre depósitos	-1.323.138.925	-1.846.819.515	523.680.590	-28,36%
Intereses equivalentes al efectivo (inversiones)	-513.528.209	-149.800.476	-363.727.734	242,81%
valoración intereses prestamos NICSP	-44.693.294	-44.971.106	277.812	-0,62%
Intereses recursos entregados en admón.	-152.514.366	-286.114.161	133.599.795	-46,69%
Intereses préstamos hipotecarios	-42.749.028	-51.505.922	8.756.894	-17,00%
Intereses Moratorios arrendatarios	-2.839.822	-1.470.646	-1.369.176	93,10%
Subtotal	-2.079.463.644	-2.380.681.826	301.218.182	-12,65%
OTROS INGRESOS ORDINARIOS				

Arrendamiento Operativo	-200.240.710	-194.806.701	-5.434.009	2,79%
Indemnización cía de seguros	-143.026.300	-242.137.780	99.111.480	-40,93%
OTROS INGRESOS DIVERSOS	-343.267.010	-436.944.481	93.677.471	-21,44%
Otros ingresos Extraordinarios	-5.843.782	-3.978.780	-1.865.002	46,87%
Ingresos por pasivos de Sostenibilidad proceso	-6.064.914	-557.082	-5.507.832	988,69%
Recuperación de gastos	-386.673.096	-18.883.850	-367.789.246	1947,64%
Recuperación Incapacidades	-12.821.879	-21.853.103	9.031.224	-41,33%
Venta de Inservibles	-2.922.061	-36.439.022	33.516.961	-91,98%
Venta de Material de Reciclaje	-4.500.000	-3.226.000	-1.274.000	39,49%
Derechos de Patente	-458.750	0	-458.750	0%
Recuperación deudas difícil cobro	-384.504	0	-384.504	0%
Subtotal Otros Ingresos Diversos	-419.668.986	-84.937.837	-334.731.148	394,09%
REVERSION DEL DETERIORO DEL VALOR	-8.526.116	0	-8.526.116	0,00%
Deterioro CxC	-1.547.261	0	-1.547.261	0%
Inventarios de Mercancía	-6.978.855	0	-6.978.855	0%
TOTAL	-2.850.925.756	-2.902.564.144	51.638.388	-1,78%

- a) Los intereses recibidos en cuentas de ahorro de la Institución presentan una disminución de \$523.680.590 que equivale a un 28.36%, según la gestión efectuada por el área de Tesorería.

Los intereses de recursos entregados en admón. por valor de \$ 152.514.366 corresponde a ingresos girados por las entidades que administran recursos de la entidad en especial para la ejecución de los proyectos de investigación.

- b) La cuenta de valoración intereses préstamos hipotecarios bajo NICSP por valor de \$44.693.294 representa el registro del costo amortizado de intereses de préstamos hipotecarios como un beneficio a los empleados y ex empleados del ITM.

La recuperación de gastos se incrementa en \$367.789.246 corresponde al ajuste efectuados a la cuenta de beneficios a los empleados de conformidad con la información reportada por nómina de ajuste del pasivo de prestaciones sociales a septiembre 30.

NOTA 29 - GASTOS ADMINISTRATIVOS

El detalle de los gastos a septiembre 30 de 2025 es el siguiente:

CONCEPTO	sep-25	sep-24	Variación	
			\$	%
Gastos de administración				
Remuneración de servicios técnicos	4.405.767.276	3.406.011.302	999.755.974	29,35%
Sueldos del personal	3.755.984.018	3.337.885.948	418.098.070	12,53%
Gastos generales				
Servicios de aseo y cafetería	247.842.844	201.158.888	46.683.955	23,21%
Servicios Públicos	101.100.107	120.637.069	-19.536.962	-16,19%
Impresos, publicaciones y suscripciones	64.871.010	337.163.072	-272.292.063	-80,76%
Viáticos y gastos de viaje	106.497.057	159.499.463	-53.002.406	-33,23%
Impuestos				
Gravamen a las transacciones financieras	1.044.801.416	581.994.673	462.806.743	79,52%
Cuota de fiscalización y auditaje	131.727.195	99.205.367	32.521.828	32,78%
Impuesto Aeroportuario	0	0	0	0%
TOTAL	13.510.286.392	11.405.565.003	2.104.721.389	18,45%

ANALISIS DE VARIACION:

Los gastos administrativos a septiembre 30 de 2025 se incrementaron en un 18.45% frente a septiembre 30 de 2024 el mayor incremento se presenta en el concepto de remuneración de servicios técnicos en un 29.35% en un valor de \$ 999.755.974 no obstante, se presentó una disminución en las cuentas de impresos, publicaciones y suscripciones en un 80.76% en un valor de \$ 272.292.063.

En la cuenta de gastos de Gravamen a las transacciones financieras se presenta un elevarlo incremento a septiembre 2025 con relación a sept 2024, del 79.52% en un valor de \$ 462.806.743, que se debe principalmente a que el Distrito de Medellín donde actualmente se concentra la mayoría de los convenios vigentes suscritos por la entidad, no está aplicando la exoneración del GMF sobre las cuentas bancarias asociadas a dichos convenios. Esta falta de exención implica que cada operación financiera, genera automáticamente el cobro del tributo.

Adicionalmente, es importante resaltar que varios de estos convenios presentan una alta rotación de recursos debido a la dinámica operativa y al volumen de transacciones. Como resultado, el número acumulado de movimientos sujetos a gravamen se incrementa significativamente, lo cual se traduce en un mayor impacto

financiero por concepto del GMF.

El aumento más significativo se observa en la remuneración de servicios técnicos, con una variación del 29.35%, debido principalmente a la nueva contratación de personal bajo la modalidad de prestación de servicios de apoyo, realizada para fortalecer las actividades académicas y administrativas de la institución.

En cuanto a los sueldos del personal, se presenta un incremento del 12.53%, explicado por ajustes salariales y ampliación de la planta temporal de apoyo institucional.

Por su parte, dentro de los gastos generales, se destaca el aumento del 23.21% en los servicios de aseo y cafetería, asociado a la ampliación de la cobertura de servicios en las distintas sedes. En contraste, se observan disminuciones en servicios públicos (-16.19%), impresos, publicaciones y suscripciones (-80.76%) y viáticos y gastos de viaje (-33.23%), como resultado de políticas de optimización y racionalización del gasto implementadas durante el periodo.

En el grupo de impuestos, el gravamen a las transacciones financieras muestra un aumento del 79.52%, originado por la apertura de nuevas cuentas bancarias necesarias para la gestión de los convenios interadministrativos suscritos con el Distrito de Medellín y otros entes públicos. Así mismo, la cuota de fiscalización y auditoría se incrementó en un 32.78%, acorde con mayores requerimientos de control y supervisión contractual.

En conjunto, los movimientos reflejan el fortalecimiento de las capacidades operativas del ITM, en coherencia con la ampliación de proyectos institucionales y compromisos derivados de los convenios suscritos durante el ejercicio 2025.

NOTA 29.1- DETERIORO, DEPREC, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

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

CONCEPTO	sep-25	sep-24	Variación	
Equipo de comunicación y computación	95.276.271	82.517.431	12.758.840	15,46%
Equipo médico y científico	397.557	84.002	313.555	373,27%
Edificaciones	41.788.580	36.805.941	4.982.639	13,54%
Muebles, enseres y equipo de oficina	37.466.763	29.746.081	7.720.682	25,96%
Maquinaria y equipo	33.026	173.475	-140.449	-80,96%
Equipos de transporte, tracción y elevación	28.680.062	6.279.474	22.400.588	356,73%
Redes, líneas y cables	2.430.086	2.300.487	129.599	5,63%

Amortización de Software	0	0	0	0%
DEPRECIACION GASTO				
Subtotal de Depreciación	206.072.346	157.906.892	48.165.454	30,50%
PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS			0	
Provisión Administrativas	441.544.301	870.599.566	-429.055.265	-49,28%
Laborales	0	0	0	0%
Subtotal Provisión. Litigios y demandas	441.544.301	870.599.566	-429.055.265	-49,28%
TOTALES	657.328.690	1.032.038.604	-374.709.914	-36,31%

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.

En la provisión de litigios y demandas de tipo administrativas, valor esperado contingente objeto de provisión como pasivo del ITM, es por valor de \$5.932.342.010, según los criterios de reconocimiento del 50% de probabilidad, el cual obedece al ingreso de cuatro nuevos procesos notificados durante el presente año. Esta situación ha generado un incremento en el pasivo con su contrapartida en el gasto de provisión, así:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	junio	marzo	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	-5.932.342.010	-1,209,236,807	-441.544.301
Litigios y demandas	-5,932.342.010	-1.209.236.807	-441.544.301

La disminución de otros gastos se da por la evaluación de casos probables en la provisión de litigios y demandas y porque para esta vigencia no hay pérdida en baja retiro propiedad planta y equipo.

NOTA 29.2 - OTROS GASTOS FINANCIEROS Y DIVERSOS

Los otros gastos registrados a septiembre 30 de 2025 comprendían:

CONCEPTO	sep-25	sep-24	VAR \$	VAR %
GASTOS DIVERSOS	62.131.890	137.220.073	-75.088.183	-54,72%
Pérdida en siniestros	19.080.087	22.104.133	-3.024.046	-13,68%
Pérdida en baja en retiro de propiedad, planta y equipo	43.051.803	98.411.872	-55.360.069	-56,25%
Comisión sobre Recursos entregados en ADMON	0	16.632.517	-16.632.517	-100,00%

Intereses contribuc de obra Municipio Medellin	0	71.551	-71.551	-100,00%
SERVICIOS FINANCIEROS	583.639	8.894.880	-8.311.241	-93,44%
Gastos Financieros- Comisión	583.639	8.894.880	-8.311.241	-93,44%
OTROS GASTOS DIVERSOS	1.807.229	2.672.625	-865.396	-32,38%
Sentencias	0	1.493.061	-1.493.061	-100,00%
Otros gastos extraordinarios	1.807.229	1.179.564	627.665	53,21%
TOTAL	64.522.758	148.787.578	-84.264.820	-56,63%

- a) La pérdida en siniestros por valor de \$ 19'080.087 corresponde a la salida del módulo de activos de portátiles hurtados los cuales ya fueron reclamados a la aseguradora.
- b) La comisión sobre recursos entregados en admón. será registrada en el 2do semestre dado que No fue facturada por el IDEA.

Al cierre de septiembre de 2025, los otros gastos del Instituto Tecnológico Metropolitano (ITM) presentaron una disminución del 56.63% respecto al mismo periodo del año anterior, pasando de \$148,787,578 en septiembre de 2024 a \$64,522,758 en septiembre de 2025.

Esta variación obedece principalmente a la reducción en los gastos diversos, que pasaron de \$137,220,073 a \$62,131,890, equivalente a una disminución del 54.72%. El descenso se explica, principalmente, por:

- La disminución en las pérdidas por baja o retiro de propiedad, planta y equipo, que bajaron en \$55,360,069 (-56.25%), debido a la menor disposición de bienes obsoletos o dados de baja durante el periodo.
- La reducción de comisiones sobre recursos entregados en administración y comisiones por servicios financieros, rubros que no registraron movimientos en 2025, reflejando una optimización en los costos operativos y en la gestión de convenios.
- Una leve disminución del 13.68% en pérdidas por siniestros, relacionada con una menor ocurrencia de eventos que generaran pérdidas patrimoniales.

En cuanto a los servicios financieros, estos disminuyeron significativamente en un 93.44%, al pasar de \$8,894,880 en 2024 a \$583,639 en 2025, como resultado de la reducción de comisiones financieras bancarias derivada de una mayor eficiencia en la administración de recursos y cuentas institucionales.

Finalmente, dentro de la categoría de otros gastos diversos, se observa una reducción del 32.38%, explicada por la no ocurrencia de sentencias judiciales con

impacto económico durante el periodo 2025 y el registro moderado de otros gastos extraordinarios por \$1,807,229, relacionados con ajustes contables menores y eventos no recurrentes.

En conjunto, estas variaciones reflejan una mejora en el control del gasto y la racionalización de recursos, en línea con las políticas de eficiencia financiera adoptadas por la Institución.

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-25	sep-24	VAR \$	VAR %
Costo venta de bienes	48,868,647	13,588,762	35,279,885	259.63%
Bienes comercializados	48,868,647	13,588,762	35,279,885	259.63%
Subtotal	48,868,647	13,588,762	35,279,885	259.63%
Costo de venta de servicios				
Educación formal-Superior Tecnológica	102,528,704,848	88,998,180,364	13,530,524,483	15.20%
Educación formal-Superior Formación Profesional	25,373,396,292	21,160,003,802	4,213,392,490	19.91%
Educación formal-Superior Postgrados	1,753,821,048	2,327,760,397	573,939,349	-24.66%
Educación no formal-Formación Extensiva	4,692,926,576	5,866,014,506	1,173,087,930	-20.00%
EDUCACION FORMAL-INVESTIGACION	5,220,781,924	5,493,081,673	272,299,749	-4.96%
Servicios Conexos a la Educación- bienestar	11,219,277,450	8,715,713,502	2,503,563,948	28.72%
Subtotal servicios educativos	150,788,908,138	132,560,754,244	18,228,153,894	13.75%
CONVENIOS	227,484,901,993	141,139,218,099	86,345,683,893	61.18%
Costos por Admón. de Convenios	2,854,020,791	0	2,854,020,791	100%
Subtotal servicios de convenios	230,338,922,784	141,139,218,099	89,199,704,685	63.20%
TOTAL COSTOS	381,176,699,569	273,713,561,105	107,463,138,464	39.26%

Durante la vigencia 2025, el rubro de costos presentó un incremento del 39.26% respecto al año anterior, explicado principalmente por el aumento en los costos asociados a convenios, los cuales registraron una variación del 63.20%. Este comportamiento se debe al mayor volumen de contratos interadministrativos celebrados durante el período, que implicaron un crecimiento significativo en la remuneración de servicios técnicos y especializados.

El incremento se debe a la gestión de los convenios y a la expansión de actividades académicas, de apoyo institucional y de fortalecimiento de la gestión operativa del Instituto, en cumplimiento de los objetivos misionales y de cooperación interinstitucional establecidos para la vigencia.

Las notas al balance forman parte integral de los estados contables a septiembre 30 de 2025.


ALEJANDRO VILLA GOMEZ
Rector


NIDIA TORRES HOLGUIN
Jefe Oficina Departamento Financiero y Comercial


NATALIA MONTOYA CRUZ
Contadora TP-47390-T