AGENCIA DE EDUCACIÓN POSTSECUNDARIA DE MEDELLÍN - SAPIENCIA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Con cifras al 30 de Septiembre de 2022-2021

(Expresados en pesos)

	Nota	2022	% PART.	2021	% PART.	VARIACIÓN 2022-2021 $	%
Activos							
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	132.674.952.801	14	52.845.945.214	6	79.829.007.587	151
Bienes y servicios pagados por anticipado	16	448.304.933	0	0	0	448.304.933	100
Avances y anticipos entregados	16	18.850.800	0	0	0	18.850.800	
Recursos entregados en administración	16	13.225.434.190	1	0	0	13.225.434.190	100
Total activos corrientes		**146.367.542.724**	**16**	**52.845.945.214**	**6**	**93.521.597.510**	**177**
Cuentas por cobrar por transacciones con contrap	7	935.627.956	0	13.301.610.788	1	- 12.365.982.832	- 93
Préstamos por cobrar	8	26.959.316.113	3	21.535.865.165	2	5.423.450.948	25
Propiedades, planta y equipo	10	4.529.981.570	0	5.031.487.564	1	- 501.505.994	- 10
Bienes de uso publico historicos y culturales	11	4.746.644.857	1	4.801.887.814	1	- 55.242.957	- 1
Activos intangibles	14	1.429.942.528	0	1.242.678.749	0	187.263.779	15
Bienes y servicios pagados por anticipado	16	373.857.435	0	9.534.753.555	1	- 9.160.896.120	- 96
Recursos entregados en administración	16	745.210.609.728	80	838.265.626.421	89	- 93.055.016.693	- 11
Total activos no corrientes		**784.185.980.187**	**84**	**893.713.910.056**	**94**	**- 109.527.929.869**	**- 12**
Total activos		**930.553.522.911**	**100**	**946.559.855.270**	**100**	**- 16.006.332.359**	**- 2**
Pasivos							
Cuentas por pagar	21	23.353.990.151	78	16.993.879.428	98	6.360.110.723	37
Pasivos por beneficios a los empleados	22	423.753.693	1	154.181.092	1	269.572.601	175
Otros pasivos	24	6.346.755.464	21	107.372.588	1	6.239.382.876	5.811
Total pasivos corrientes		**30.124.499.308**	**100**	**17.255.433.108**	**100**	**12.869.066.200**	**75**
						-	
Total pasivos		**30.124.499.308**	**100**	**17.255.433.108**	**100**	**12.869.066.200**	**75**
Patrimonio							
Capital Fiscal	27	711.148.077.188	79	711.148.077.188	77	-	-
Excedente Acumulado	27	178.131.024.188	20	185.806.507.778	20	- 7.675.483.590	- 4
Excedente del Ejercicio	27	11.149.922.227	1	32.349.837.196	3	- 21.199.914.969	- 66
Total patrimonio		**900.429.023.603**	**100**	**929.304.422.162**	**100**	**- 28.875.398.559**	**- 3**
Total pasivos y patrimonio		**930.553.522.911**		**946.559.855.270**		**- 16.006.332.359**	**- 2**
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS							
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	26	1.352.476.312		2.101.753.220			
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	26	78.089.753		198.704.235			

Las notas de los Estados Financieros son parte integral de los estados financieros individuales.

CRISTIAN DAVID MUÑOZ VELASCO
Firmado digitalmente por CRISTIAN DAVID MUÑOZ VELASCO
Fecha: 2022.11.01 16:58:51 -05'00'

CRISTIAN DAVID MUÑOZ VELASCO
Director General (E)

DAPHNE MORALES SOTO
Firmado digitalmente por DAPHNE MORALES SOTO
Fecha: 2022.10.25 15:52:23 -05'00'

DAPHNE MORALES SOTO
Contador Público
T.P. 201207- T

AGENCIA DE EDUCACIÓN POSTSECUNDARIA DE MEDELLÍN - SAPIENCIA
ESTADO DE RESULTADOS
A SEPTIEMBRE 30 DE 2022-2021
(Expresados en pesos)

	Nota	2022	% PART.	2021	% PART.	VARIACIÓN 2022-2021 $	%
Ingresos sin contraprestación							
Transferencias de otras entidadaes gubernamentales	28	77.080.594.899	82	121.615.149.126	92	- 44.534.554.227	- 37
Otros ingresos diversos	28	8.392.241.636	9	7.517.465.469	6	874.776.167	12
Otros ingresos financieros	28	8.903.987.874	9	3.622.843.287	3	5.281.144.587	146
Total de ingresos sin contraprestación		**94.376.824.409**	**100**	**132.755.457.882**	**100**	**- 38.378.633.473**	**- 29**
Total de ingresos		**94.376.824.409**	**100**	**132.755.457.882**	**100**	**- 38.378.633.473**	**- 29**
Costos y Gastos							
Gastos de administración	29	17.817.805.253	21	42.968.194.652	43	- 25.150.389.399	- 59
Gasto público social	29	52.005.086.832	62	53.636.995.628	53	- 1.631.908.796	- 3
Deterioro, depreciación, amortizaciones y provisiones	29	898.562.312	1	544.558.066	1	354.004.246	65
Transferencias y Subvenciones	29	12.498.731.001	15	3.208.825.249	3	9.289.905.752	290
Otros gastos diversos	29	0	-	47.047.091	0	- 47.047.091	- 100
Otros gastos financieros	29	6.716.784	0	-	-	6.716.784	100
Total de costos y gastos		**83.226.902.182**	**100**	**100.405.620.686**	**100**	**- 17.178.718.504**	**- 17,1**
Resultado del periodo		**11.149.922.227**		**32.349.837.196**		**- 21.199.914.969**	**- 66**

Las notas de los Estados Financieros son parte integral de los estados financieros individuales.

CRISTIAN DAVID MUÑOZ VELASCO

Firmado digitalmente por CRISTIAN DAVID MUÑOZ VELASCO
Fecha: 2022.11.02 08:36:15 -05'00'

CRISTIAN DAVID MUÑOZ VELASCO
Director General (E)

DAPHNE MORALES SOTO

Firmado digitalmente por DAPHNE MORALES SOTO
Fecha: 2022.10.25 15:52:47 -05'00'

DAPHNE MORALES SOTO
Contador Público
T.P. 201207- T

AGENCIA DE EDUCACIÓN POSTSECUNDARIA DE MEDELLÍN SAPIENCIA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A SEPTIEMBRE 30 DE 2022-2021
(Expresados en pesos)

Estado de cambios en el patrimonio	Capital Fiscal	Resultado de Ejercicios Anteriores	Resultado del Ejercicio	Patrimonio Total
Cuenta	**310506**	**310901**	**311001**	**31**
Patrimonio al 30 de Septiembre de 2021	**711.148.077.188**	**185.806.507.778**	**32.349.837.196**	**929.304.422.162**
Ajustes de periodos Anteriores				
Disminuciones por Ajustes de Periodos Anteriores		-617.457.317	0	0
Total Ajustes de Periodos Anteriores	**0**	**-617.457.317**	**0**	**-617.457.317**
Ajustes Aplicación Normatividad				
Incremento(disminucion)saldos iniciales	0	0	0	0
Total Ajustes Aplicación Normatividad		**0**	**0**	**0**
Resultado del Ejercicio				
Resultado del ejercicio	0	-8.292.940.907	11.149.922.227	2.856.981.320
Total Resultado del ejercicio	**0**	**-8.292.940.907**	**11.149.922.227**	**2.856.981.320**
Patrimonio al 30 de Septiembre de 2022	**711.148.077.188**	**178.131.024.188**	**11.149.922.227**	**900.429.023.603**

CRISTIAN DAVID MUÑOZ VELASCO

Firmado digitalmente por CRISTIAN DAVID MUÑOZ VELASCO
Fecha: 2022.11.02 08:36:38 -05'00'

CRISTIAN DAVID MUÑOZ VELASCO

Director General (E)

DAPHNE MORALES SOTO

Firmado digitalmente por DAPHNE MORALES SOTO
Fecha: 2022.10.25 15:53:01 -05'00'

DAPHNE MORALES SOTO

Contador Público

T.P. 201207- T

AGENCIA DE EDUCACIÓN POSTSECUNDARIA DE MEDELLÍN SAPIENCIA
INDICADORES FINANCIEROS
A SEPTIEMBRE 30 DE 2022

INDICADOR y/o VARIABLE	FORMULA	DATOS ESTADOS FINANCIEROS A SEPTIEMBRE 30 DE 2022	LECTURA DEL INDICADOR
Situación Financiera			
Razón corriente	Activo corriente / Pasivo Corriente	4,86%	Tiene como objetivo verificar las posibilidades que tiene Sapiencia de afrontar compromisos de corto plazo. Indica en qué proporción las exigibilidades a corto plazo, están cubiertas por activos corrientes que se esperan convertir a efectivo, en un periodo de tiempo igual o inferior de la madurez de las obligaciones corrientes.
Capital de trabajo	Activo corriente - Pasivo corriente	116.243.043.416	Muestra el valor que le quedaría a Sapiencia después de haber pagado sus pasivos de corto plazo, permitiendo tomar decisiones de inversión temporal.
Solidez	Activo total / Pasivo total	30,89%	Indica cuanto de los activos totales tiene la entidad para pagar el pasivo total. Si el índice fuera igual a 1, significa que la entidad ya no tiene capital fiscal y si fuera menor que 1 estaría en posición de perdida. Por el contrario un índice muy elevado, mayor que 1 implica que la entidad no tiene Pasivo y esta trabajado exclusivamente con su Patrimonio

Ingresos			
Porcentaje de transferencia en el ingreso	Ingresos por transferencia / Ingresos totales	82%	El porcentaje muestra la importancia de los ingresos por transferencia para la entidad y el grado de dependencia de estos ingresos
Gastos			
Porcentaje de gastos de administración y operación en el gasto total	Gasto de administración y de operación / Gastos totales	38%	Expresa la participación de los gastos en actividades de dirección, planeación, apoyo y desarrollo de la operación básica de Sapiencia sobre los gastos totales. Mientras más alta sea esta proporción, habrá menos recursos disponibles para gastos social e inversión.
Porcentaje de gastos público social en el gasto total	Gasto público social / Gastos totales	62%	Expresa el porcentaje del total de gastos destinados por Sapiencia para satisfacer necesidades básicas. Entre más alto el resultado significa que habrá una mayor proporción de recursos destinados a estas necesidades

CRISTIAN DAVID MUÑOZ VELASCO
Firmado digitalmente por CRISTIAN DAVID MUÑOZ VELASCO
Fecha: 2022.11.02 08:36:55 -05'00'

CRISTIAN DAVID MUÑOZ VELASCO
Director General (E)

DAPHNE MORALES SOTO
Firmado digitalmente por DAPHNE MORALES SOTO
Fecha: 2022.10.25 15:53:21 -05'00'

DAPHNE MORALES SOTO
Contador Público
T.P. 201207- T

SAPIENCIA
Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín

Alcaldía de Medellín
Distrito de Ciencia, Tecnología e Innovación

EL SUSCRITO DIRECTOR GENERAL Y LA CONTADORA DE LA AGENCIA DE EDUCACIÓN POSTSECUNDARIA DE MEDELLÍN - SAPIENCIA.

CERTIFICAN

Que los saldos de los estados financieros revelan los hechos, transacciones y operaciones realizados por la Agencia de educación postsecundaria de Medellín SAPIENCIA, con corte al 30 de septiembre de 2022, fueron tomados de los libros de contabilidad generados por el Sistema de Información Financiero SAP y estos se elaboran conforme a lo señalado en el marco normativo para entidades de gobierno adoptado mediante resolución 533 de 2015, de la UAE – Contaduría General de la Nación y sus posteriores modificaciones.

Que en los estados contables básicos de la Agencia de educación postsecundaria de Medellín SAPIENCIA con corte al 30 de septiembre de 2022, revelan el valor total de: activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, reportados en el libro mayor emitido por la Entidad al 30 de septiembre de 2022.

Que los activos representan un potencial de servicios y a la vez los pasivos representan hechos pasados que implican salida de recursos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal de la entidad.

CRISTIAN DAVID MUÑOZ VELASCO
Firmado digitalmente por CRISTIAN DAVID MUÑOZ VELASCO
Fecha: 2022.11.01 16:58:19 -05'00'

CRISTIAN DAVID MUÑOZ VELASCO
Director General (E)

DAPHNE MORALES SOTO
Firmado digitalmente por DAPHNE MORALES SOTO
Fecha: 2022.10.25 15:55:10 -05'00'

DAPHNE MORALES SOTO
Contadora

AGENCIA DE EDUCACIÓN POSTSECUNDARIA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A

SEPTIEMBRE 30 DE 2022

Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE 4
1.1. Identificación y funciones 4
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones 5
1.3. Base normativa y periodo cubierto 5
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura 6
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS 6
2.1. Bases de medición 6
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad 6
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera 7
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable 7
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES 7
3.1. Juicios y estimaciones 7
3.2. Correcciones contables 8
3.3. Riesgos asociados a los préstamos por cobrar 8
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES 9
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO 16
Composición 16
5.1. Depósitos en instituciones financieras 16
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR 17
Composición 17
Composición Otras cuentas por cobrar 18
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR 19
Composición 19
Normatividad expedida por el Concejo de Medellín –Acuerdos– y por la Alcaldía de Medellín –Decretos: 20
Composición de los préstamos educativos 22

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO 24
Composición 24
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles 25
Equipo de cómputo y comunicaciones - Aspectos generales derivados de la emergencia COVID-19 25
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles 26
Edificaciones: 27
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES 27
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES 28
Composición 28
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS 29
Composición 29
16.1. Bienes y servicios pagados por anticipado 29
16.2. Avances y Anticipos Entregados 30
16.3. Recursos Entregados en Administración 30
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR 35
Composición 35
Bienes y servicios: 35
Recursos a favor de terceros: 35
Descuentos de nómina: 35
Retención en la fuente: 36
Impuestos, Contribuciones Y Tasas: 36
Otras cuentas por pagar: 36
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS 36
Composición 36
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo 37
NOTA 24. OTROS PASIVOS 37
Composición 37
24.1. Desglose – Subcuentas otros 38
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN 38
Composición 38

26.1. Cuentas de orden deudoras 38
Activos contingentes 38
Deudoras de control 39
26.1. Cuentas de orden acreedoras 39
Pasivos contingentes 40
NOTA 27. PATRIMONIO 41
Composición 41
NOTA 28. INGRESOS 41
Composición 41
Otras transferencias 42
Otros Ingresos 42
Financieros 42
Ingresos Diversos 43
NOTA 29. GASTOS 43
Composición 43
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas 44
Gastos de personal 44
Gastos generales 45
29.2. Gasto público Social 46
29.3. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones 48
29.4. Transferencias y subvenciones 48
Bienes entregados sin contraprestación 48
29.5. Otros gastos diversos 49
29.6. Otros gastos financieros 49

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

El Municipio de Medellín mediante el artículo 329 del decreto 1364 de 2012, crea la Unidad Administrativa Especial denominada Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín-SAPIENCIA, identificada con el NIT 900.602.106-0, del orden Municipal, con personería jurídica, autonomía administrativa, financiera, presupuestal y patrimonio propio, vinculada al despacho del Alcalde.

El Acuerdo 019 de 2020, que en su artículo 1; modificó la denominación de la Agencia de Educación Superior de Medellín – SAPIENCIA, contenida en el artículo 329 del Decreto con fuerza de Acuerdo 1364 de 2012, así "Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín – SAPIENCIA"

La Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín- Sapiencia tendrá las siguientes funciones:

1. Liderar y coordinar la formulación, implementación, seguimiento, evaluación y actualización de la Política Pública de Educación Postsecundaria del Municipio de Medellín.
2. Crear el Sistema Municipal de Educación Postsecundaria y definir los lineamientos rectores para su articulación y funcionamiento.
3. Promover la integralidad, complementariedad y flexibilidad del Sistema de Educación Postsecundaria del Municipio; convocando a los actores que lo integren para concertar acuerdos y establecer compromisos para el cumplimiento de los objetivos de la Política Pública de Educación Postsecundaria.
4. Diseñar e implementar, en articulación con actores competentes si a ello hubiese lugar, programas, proyectos y estrategias para el acceso y la permanencia en la Educación Postsecundaria, teniendo en cuenta el enfoque territorial y los enfoques poblacionales.
5. Administrar integralmente los fondos y recursos municipales o privados creados y destinados para el acceso y la permanencia, definiendo y/o aplicando los reglamentos operativos para su manejo.
6. Establecer alianzas estratégicas con entidades públicas y privadas, nacionales e internacionales, para fortalecer la Educación Postsecundaria en Medellín.
7. Coadyuvar, mediante el diseño e implementación de estrategias, al fortalecimiento de las funciones sustantivas de docencia, investigación, extensión y proyección social de instituciones públicas y privadas que prestan y desarrollan servicios educativos asociados a la Educación Postsecundaria en Medellín.
8. Estructurar, contratar, convenir y ejecutar proyectos estratégicos asociados a la prestación del servicio público de Educación Postsecundaria.
9. Enajenar a título gratuito o entregar en donación a las Instituciones Públicas de Educación Postsecundaria los bienes muebles o inmuebles adquiridos o que se adquieran en el marco de los proyectos estratégicos estructurados, contratados o convenidos.

10. Diseñar e implementar estrategias para la articulación de esfuerzos y capacidades que contribuyan al posicionamiento de las IES adscritas al Municipio, como escenarios académicos e investigativos de calidad y pertinencia.
11. Diseñar e implementar estrategias para promover y articular la generación, apropiación y transferencia del conocimiento, la innovación y la investigación científica en Medellín.
12. Administrar los recursos y espacios físicos y digitales que sirvan a la ejecución del objeto de Sapiencia.
13. Implementar y coordinar el Observatorio de Sapiencia como unidad de análisis y seguimiento del Sistema Municipal y de la Política Pública de Educación Postsecundaria.
14. Garantizar la optimización de los recursos del Municipio en la prestación del servicio público de Educación Postsecundaria, contribuyendo al mejoramiento del acceso a la educación con calidad y equidad.
15. Emitir conceptos técnicos sobre actos administrativos del orden municipal que aborde temas afines al objeto y a las funciones de la Agencia; y los que puedan ser requeridos por entidades públicas y privadas que puedan incidir en la Educación Postsecundaria en Medellín.
16. Coordinar con las Instituciones de Educación Postsecundaria de Medellín, propuestas de regulación para la Educación Postsecundaria ante el Ministerio de Educación y/o autoridades competentes.
17. Desarrollar estrategias de comunicación para difundir a los actores que conformen el Sistema, y a los habitantes del Municipio en general, información de interés asociada a la Educación Postsecundaria en Medellín.
18. Las demás funciones inherentes y acordes con el objeto y naturaleza jurídica de Sapiencia.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

La información financiera de la Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín – SAPIENCIA, se preparó atendiendo lo señalado en el marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera bajo los siguientes principios de contabilidad: entidad en marcha, devengo, esencia sobre forma, asociación, uniformidad, no compensación y periodo contable; se hace necesario señalar que no se presentan cambios ordenados en la entidad que comprometan la continuidad de negocio.

El marco normativo aplicado por la Agencia para la preparación y presentación de los estados financieros corresponde al adoptado mediante resolución 533 de 2015 y normas modificatorias que conforman el marco normativo para entidades de gobierno.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los estados financieros de Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín – SAPIENCIA han sido preparados de acuerdo con el Nuevo Marco Normativo aplicable a las entidades del gobierno general, emitidas por la Contaduría General de la Nación mediante la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.

El juego completo de estados financieros presentados por la institución comprende:

a) Un estado de situación financiera
b) Un estado de resultados
c) Un estado de cambios en el patrimonio
d) Las revelaciones a los estados financieros

Los estados financieros se presentan de forma comparativa con los del período 2021, los cuales son aprobados por el Director de la Agencia.

Para la elaboración de las notas a los estados financieros la Agencia SAPIENCIA, las ha preparado de acuerdo a lo dispuesto en la resolución 193 de 2020, emitida por la Contaduría General de la Nación.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

El Municipio de Medellín mediante el artículo 329 del decreto 1364 de 2012, crea la Unidad Administrativa Especial denominada Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín-SAPIENCIA, identificada con el NIT 900.602.106-2, del orden Municipal, con personería jurídica, autonomía administrativa, financiera, presupuestal y patrimonio propio, vinculada al despacho del Alcalde.

El Acuerdo 019 de 2020, que en su artículo 1; modificó la denominación de la Agencia de Educación Superior de Medellín – SAPIENCIA, contenida en el artículo 329 del Decreto con fuerza de Acuerdo 1364 de 2012, así "Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín – SAPIENCIA".

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Las bases de medición inicial y posterior utilizadas para el reconocimiento de los activos y pasivos de la entidad se incluyeron en el Manual de Políticas Contables, adoptado mediante resolución 7019 de diciembre 27 de 2017, denominado al costo de la transacción.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín – SAPIENCIA prepara y presenta los estados financieros en la moneda funcional de Colombia, es decir en pesos colombianos (COP).

La unidad de redondeo de presentación de los Estados Financieros es a pesos corrientes sin decimales.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

La entidad cuando realice importes de cuentas por denominados en moneda extranjera se convierte a la moneda funcional usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

La entidad revelara todos los hechos que implique ajustes antes de la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros que proporcione evidencia de condiciones existente al final de periodo contable, de igual forma se revelaran los hechos ocurridos después de la fecha de cierre que no implican ajuste y que por su materialidad serán objeto de revelación.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

3.1. Juicios y estimaciones

Deterioro de los préstamos concedidos

Las cuentas por cobrar y los préstamos por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Para el efecto, por

lo menos al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro, tales como:

- Retrasos en los pagos;
- Dificultades financieras del deudor;
- Infracciones de cláusulas contractuales;
- Sapiencia por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, le otorga concesiones o ventajas que no habría otorgado bajo otras circunstancias;
- Condiciones económicas locales o nacionales adversas que se correlacionan con los incumplimientos.

Cuando existan indicios de acuerdo con el numeral anterior, Sapiencia reconocerá una pérdida por deterioro, en cuenta separada, como un menor valor de la cuenta o préstamo por cobrar, afectando el gasto en el resultado del periodo.

Para los préstamos por cobrar se utilizará como factor de descuento la tasa de interés efectiva del préstamo en la fecha de medición del deterioro.

Costo amortizado

Corresponde al valor del activo inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses, menos cualquier disminución por deterioro del valor.

Los préstamos por cobrar se medirán al costo amortizado, el cual corresponde a:

- El valor inicialmente reconocido;
- Más el rendimiento efectivo;
- Menos los pagos de capital e intereses;
- Menos cualquier disminución por deterioro del valor.

El rendimiento efectivo se calculará multiplicando el costo amortizado del préstamo por cobrar por la tasa de interés efectiva, es decir, aquella que hace equivalentes los flujos contractuales del préstamo con su costo amortizado en la fecha de medición.

El rendimiento efectivo se reconocerá como un mayor valor del préstamo por cobrar y como ingreso en el resultado del periodo

3.2. Correcciones contables

En la vigencia septiembre 30 de 2022, NO se realizaron ajustes de periodos anteriores.

3.3. Riesgos asociados a los préstamos por cobrar

La Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín – SAPIENCIA, presenta en los préstamos por cobrar, las siguientes características, lo cual implica un deterioro de la cartera alto:

• Los prestamos están colocados principalmente a los beneficiarios de los créditos condonables, sin un estudio de comportamiento crediticio del deudor y codeudor solidario, lo cual es altamente riesgoso en materia de activos crediticios.

• Los deudores y codeudores presenten retrasos en sus pagos.

• Además, altos indicadores de deserción del sistema de educación, lo que genera una mayor probabilidad de incertidumbre frente al pago de los mismos.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Efectivo y equivalentes al efectivo:

El efectivo y equivalentes al efectivo se compone de los saldos en efectivo y depósitos a la vista con vencimientos originales de tres meses o menos desde la fecha de adquisición que están sujetos a riesgo poco significativo de cambios en su valor. Estos depósitos son usados por la Agencia en la gestión de sus compromisos a corto plazo. (Capítulo VI. 1.3.5)

Cuentas por cobrar:

Las cuentas por cobrar comprenden el cobro originado en el desarrollo de sus actividades correspondientes a los flujos mensuales por cobrar a clientes. En este rubro se incluyen las partidas originadas en transacciones con y sin contraprestación.

El reconocimiento inicial es al valor de la transacción, y la medición posterior se mantendrá al mismo valor, menos las pérdidas por valor del deterioro.

Al final de cada periodo contable, la entidad evalúa los indicios de deterioro, generalmente se pueden presentar por el incumplimiento en los pagos a cargo del deudor, o desmejoramiento en las condiciones crediticias. En caso de presentarse estos indicios, las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor. (Capitulo I.2.)

Préstamos por cobrar

Los préstamos por cobrar comprenden los recursos financieros destinados para el uso de terceros, de los cuales se espera la entrega de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes de efectivo u otro instrumento financiero.

Medición inicial de los préstamos por cobrar

Corresponde al valor desembolsado. Cuando se traten de préstamos a terceros diferentes de otras entidades del gobierno y la tasa pactada sea inferior a la tasa de interese de mercado, se reconocerán por el valor presente de los flujos futuros descontados utilizando la tasa de referencia del mercado para transacciones similares. La diferencia entre el valor del desembolso y el valor presente se reconoce en el estado de resultados como gasto por subvención, sin embargo, cuando se hayan pactado condiciones con una tasa inferior a la del mercado, la diferencia se reconoce como activo diferido.

Medición posterior de los préstamos por cobrar

Los préstamos por cobrar se miden al costo amortizado, el cual comprende al valor inicial más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses menos cualquier disminución por deterioro del valor.

Baja en cuentas:

Para poder dar de baja una inversión de administración de liquidez, una cuenta por cobrar o un préstamo por cobrar de la contabilidad, la entidad tiene que perder el control de los derechos contractuales, esto podría ocurrir cuando:

- Se realizan los beneficios del instrumento;
- Los derechos expiran (una opción caduca al no es ejercida en la fecha acordada)
- La entidad transfiera a terceros los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero.
- La entidad, a pesar de haber conservado algunos riesgos y ventajas inherentes a la propiedad significativos, ha transferido el control del activo a otra parte, y ésta tiene la capacidad práctica de vender el activo en su integridad a una tercera parte no relacionada y es capaz de ejercer esa capacidad unilateralmente y sin necesidad de imponer restricciones adicionales sobre la transferencia. (Capítulo 1.3.)

Deterioro del valor de los activos financieros:

Las inversiones de administración de liquidez, excepto las de valor de mercado con cambios en resultados, las cuentas por cobrar y los préstamos por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva sobre: a) las dificultades financieras significativas del deudor; entendiéndose que estén en liquidación, concordato, reestructuración e intervención (solvencia del deudor, probabilidad de quiebra); b) Infracciones de las cláusulas contractuales, o desmejoramiento en las condiciones crediticias.

Si se cumplen los indicadores mencionados anteriormente, existirá evidencia de que la inversión ha perdido valor y se procederá a reconocer la pérdida correspondiente.

Para realizar dicho cálculo la entidad calculará el importe recuperable descontando los flujos de caja futuros a la tasa efectiva original y si existe un exceso del importe recuperable sobre el valor en libros se reconoce de forma separada un menor valor de la inversión contra los resultados del ejercicio.

Si en periodos posteriores el valor de una pérdida por deterioro de valor disminuye, y esto puede relacionarse con un evento ocurrido después del reconocimiento del deterioro, la entidad revertirá la pérdida por deterioro reconocida con anterioridad de manera directa o mediante el ajuste de una cuenta correctora. La entidad reconocerá el valor de la reversión en resultados.

Las pérdidas por deterioro del valor que correspondan a inversiones en instrumentos de patrimonio, no se revertirán.

El deterioro de los instrumentos de patrimonio clasificados al costo podrá revertirse únicamente hasta el costo inicial de la inversión cuando el valor de la participación en el patrimonio de la entidad receptora de la inversión supere su valor en libros. Cuando esto suceda, el valor de deterioro se disminuirá contra el resultado del periodo. (Capitulo 1.19)

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

El costo incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición de los elementos. Cuando se requiere que partes significativas de propiedades, planta y equipo sean reemplazadas a intervalos, la entidad reconoce tales partes como activos individuales con vidas útiles específicas y las deprecia. Asimismo, cuando se realiza una inspección importante, su costo se reconoce en el valor en libros de la planta y el equipo como reemplazo

si se cumplen los criterios de reconocimiento. Todos los demás costos de reparación y mantenimiento se reconocen en el resultado en el periodo en que se incurren. Cuando un activo se adquiere en una transacción sin contraprestación se mide inicialmente al valor de mercado del bien recibido y en ausencia de este al costo de reposición.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación linea recta)
TIPO	CONCEPTOS	MÁXIMO
INMUEBLES	Construcciones y Edificaciones	100
MUEBLES	Equipos de cómputo, comunicación y oficina	5
	Muebles y Enseres	10
	Maquinaria y equipo	15
	Equipo médico y científico	10

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

La institución da de baja los elementos de propiedad, planta y equipo o una parte significativa de un activo, o cuando no se prevé ningún beneficio económico futuro, o potencial de servicio de su uso continuo. Cualquier ganancia o pérdida que surja en la baja del activo (calculada como la diferencia entre el producto neto de la disposición y el importe en libros del activo) se incluye en el resultado cuando el activo se da de baja. (Capitulo I.10)

Bienes de uso público e históricos y culturales

Son los activos destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad y que, por lo tanto, están al servicio de esta en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que regula su utilización.

Se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

Cuando se presenten transacciones de traslado o intercambio de activos entre entidades públicas, se establecerá la entidad que debe reconocer el activo, a fin de que se garantice el reconocimiento en una sola entidad.

Activos intangibles

Los activos intangibles adquiridos por separado se reconocen inicialmente a su costo. El costo de los activos intangibles adquiridos en una transacción sin contraprestación es su valor de mercado en la fecha del cambio. Tras el reconocimiento inicial, los activos intangibles se registran al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Los activos intangibles generados internamente no se reconocen, excluidos los costos de desarrollo los cuales son capitalizados.

La vida útil de los activos intangibles es finita o indefinida. Los activos intangibles con vida útil finita se amortizan a lo largo de su vida útil:

CLASE DE INTANGIBLES	
TIPO	AMORTIZACIÓN
Licencias para uso informático	finita
Los derechos Software	infinita

Los activos intangibles con una vida útil finita se evalúan por deterioro cuando hay evidencia de que el activo puede ser deteriorado.

Se revisa el período de amortización y el método de amortización de un activo intangible con vida útil finita al final de cada período sobre el que se informa. Los cambios en la vida útil esperada o el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros incorporados en el activo se consideran que modifican el período o método de amortización, y son tratados como cambios en las estimaciones contables. El gasto de amortización de un activo intangible con una vida útil finita se reconoce en el resultado del periodo, la categoría es consistente con la naturaleza del activo intangible.

Los beneficios o pérdidas derivados de la baja de un activo intangible se miden como la diferencia entre el producto neto de la disposición y el valor en libros del activo y se reconocen en el resultado del periodo cuando el activo se da de baja. (Capitulo I. 15.)

Otros activos

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios

y para propósitos administrativos. También incluye los recursos controlados por la entidad que no han sido incluidos en otro grupo y de los cuales espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros, entre los cuales se encuentran los siguientes:

Se originan en:

- Contratos de encargo fiduciario, fiducia pública o encargo fiduciario público y
- Contratos para la administración de recursos bajo diversas modalidades, celebrados con entidades distintas de las sociedades fiduciarias.

Administración delegada

Forma de pago asociada al contrato de mandato en el cual el contratista, por cuenta y riesgo del contratante, se encarga de la ejecución del objeto del convenio, y es el único responsable de los subcontratos que celebre.

Se medirán por el valor de los dineros desembolsados.

Encargo fiduciario

Acto de confianza en virtud del cual una persona entrega a otra uno o más bienes determinados, sin transferirles la propiedad de los mismos, con el propósito de que esta cumpla con ellos una finalidad específica, bien sea en beneficio del fideicomitente o de un tercero, según contratos celebrados con entidades vigiladas por la Superintendencia Financiera.

Se medirán por el valor de los recursos desembolsados.

Bienes y servicios pagados por anticipado

Pagos efectuados anticipadamente por la adquisición de bienes y servicios que tienen el carácter de gastos, en desarrollo de las funciones del cometido estatal.

Se reconocerán los desembolsos realizados por Sapiencia a terceros para la adquisición de bienes y servicios, los cuales se recibirán durante la ejecución del contrato.

Se medirán por el valor de los dineros desembolsados.

Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan los activos no generadores de efectivo para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor, sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados. (Capitulo I.20.)

Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de cuentas por denominados en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por monetización se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Se dará de baja una cuenta por pagar cuando se extingan todas las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se pague, el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero. (Capitulo II. 3.)

Beneficios a los empleados- Beneficios a corto plazo

Los beneficios a los empleados a corto plazo son medidos sobre bases no descontadas y son reconocidos como gastos cuando se presta el servicio relacionado. Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar si la entidad posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

Otros pasivos

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan las obligaciones contraídas por la entidad en desarrollo de sus actividades y que no han sido incluidas en otro grupo, en este grupo la Agencia registra:

Recursos recibidos en administración

Son los recursos recibidos por SAPIENCIA para su administración. Se medirán por el valor de los dineros recibidos.

Reconocimiento de ingresos

Ingresos de transacciones sin contraprestación

Transferencias de otras entidades gubernamentales.

Los ingresos procedentes de transacciones sin contraprestación con otras entidades gubernamentales se valoran al valor razonable y se reconocen al obtener el control del activo (efectivo, bienes, servicios y bienes) si la transferencia está exenta de condiciones y es probable que los beneficios económicos o el potencial de servicio relacionados con el activo fluirán a la entidad y podrán medirse de forma fiable. (Capitulo IV.1.)

Ingresos y costos financieros

Los ingresos financieros y costos financieros de la entidad incluyen:

- Ingreso por intereses,
- Gasto por intereses
- Ganancia o pérdida por conversión de activos financieros y pasivos financieros en moneda extranjera.

El ingreso o gasto por intereses es reconocido usando el método del interés efectivo. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar con el valor neto en los libros del activo. El cálculo de la tasa de interés efectiva, cuando corresponde incluye las comisiones y otros conceptos pagados, como los costos de transacción que son incrementales, directamente atribuibles a la transacción.

Los costos financieros están compuestos por gastos por intereses en pasivos financieros medidos al costo amortizado, saneamiento de descuentos en las provisiones, y perdidas por deterioro reconocidas en los activos financieros. (Capítulo VI.1.3.3)

Reconocimiento de gastos

La entidad reconoce sus gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independientemente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se reconoce el gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo. (Capítulo VI. 1.3.3)

Gastos de administración y operación.

Representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de Sapiencia.

Gasto público social.

Representa los recursos destinados por Sapiencia directamente a contribuir al desarrollo integral de la ciudad desde la orientación del sistema de educación superior del Municipio, a través de la gestión de políticas públicas y de recursos para hacer posible la formación integral de los ciudadanos y su participación equitativa en una sociedad del conocimiento y la innovación, orientados al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población, de conformidad con las disposiciones legales.

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 6. Inversiones e Instrumentos derivados
NOTA 9. Inventarios
NOTA 12. Recursos Naturales No Renovables
NOTA 13. Propiedades De Inversión
NOTA 15. Activos Biológicos
NOTA 17. Arrendamientos
NOTA 18. Costos De Financiación
NOTA 19. Emisión Y Colocación De Títulos De Deuda
NOTA 20. Préstamos Por Pagar
NOTA 23. Provisiones
NOTA 25. Activos y pasivos contingentes
NOTA 30. Costos de ventas
NOTA 31. Costos De Transformación
NOTA 32. Acuerdos de concesión - entidad concedente
NOTA 33. Administración De Recursos De Seguridad Social En Pensiones (Fondos de Colpensiones)
NOTA 34. Efectos De Las Variaciones En Las Tasas De Cambio De La Moneda Extranjera
NOTA 35. Impuesto A Las Ganancias
NOTA 36. Combinación Y Traslado De Operaciones
NOTA 37. Revelaciones Sobre El Estado De Flujo De Efectivo.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD SEPTIEMBRE 2022	%TASA PROMEDIO
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	**132.674.952.801**	**52.845.945.214**	**79.829.007.587**	**3.420.272.308**	**5,80**
Depósitos en instituciones financieras	132.674.952.801	52.845.945.214	79.829.007.587	3.420.272.308	5,80

Cifras en pesos

5.1. Depósitos en instituciones financieras

La Agencia SAPIENCIA reconocerá como efectivo y equivalente al efectivo los recursos cuantificables, controlados, que constituyen un medio de pago y que están disponibles para el desarrollo de actividades inherentes a la entidad, en el momento que sean recibidos o transferidos a una de las cuentas asignadas a la entidad.

La Agencia tiene aperturadas 9 cuentas bancarias distribuidas de la siguiente manera: 7 cuentas corresponden a recursos propios y 2 cuentas para el manejo de los recursos recibidos en administración para la ejecución de los contratos o convenios interadministrativos con el Municipio de Medellín.

El efectivo y equivalentes al efectivo presenta un incremento de $79.829.007.587 pesos, lo anterior por las transferencias del Municipio de Medellín para proyectos de inversión y gastos de funcionamiento de la Agencia, rendimientos financieros generados y los recursos no ejecutados.

Conciliación caja y bancos: Se efectúa de forma mensual, se confrontan los libros de los bancos de tesorería con los extractos bancarios del mes, hasta lograr su conciliación registrando las partidas conciliatorias y realizando el seguimiento de las mismas.

Al cierre del periodo cada una de las cuentas Bancarias de ahorros se encuentra debidamente conciliadas.

Las 9 cuentas de ahorro a septiembre de 2022 han generado rendimientos financieros por un valor de $3.420.272.308.

Los recursos administrados en los bancos generan intereses a tasas variables sobre la base de las tasas de los depósitos bancarios diarios.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	**935.627.956**	**13.301.610.788**	**-12.365.982.832**	**-93**
Otras cuentas por cobrar	935.627.956	13.301.610.788	-12.365.982.832	-93

Cifras en pesos

Este grupo está conformado por los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espera obtener la entrada de flujo financieros a través del efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	**935.627.956**	**13.301.610.788**	**-12.365.982.832**	**-93**
Otros intereses por cobrar	0	8.198.241.747	-8.198.241.747	-100
Otras cuentas por cobrar	935.627.956	5.103.369.041	-4.167.741.085	-82

Cifras en pesos

Con saldo a septiembre 30 de 2022 por $935.627.956 pesos, presentaron una disminución respecto al mismo periodo del año inmediatamente anterior del 93% equivalente a $12.365.982.832 pesos, de los cuales $8.198.241.747 pesos corresponden a una disminución del 100% en los intereses generados por el paso al cobro de los créditos que no cumplieron con los requisitos para su condonación, esto explicado por la reclasificación realizada de esta subcuenta a la subcuenta 141507– Prestamos Educativos de la cuenta 1415- Préstamos Concedidos, esto según concepto 20221100046341 emitido

por la Contaduría General de la Nación frente a consulta realizada por la Agencia a fin de dar respuesta a observación realizada por la Contraloría General de Medellín en la Auditoria Financiera a la vigencia 2021.

Del mismo modo se presentó una disminución del 82% equivalente a $4.167.741.085, de Otras cuentas por cobrar las cuales se detallan a continuación:

Composición Otras cuentas por cobrar

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	**935.627.956**	**5.103.369.041**	**-4.167.741.085**	**-82**
Otros deudores	843.973.877	2.166.093.407	-1.322.119.530	-61
Otros deudores Incapacidades	89.536	0	89.536	100
Reintegros y Recuperaciones	91.564.543	2.937.275.634	-2.845.711.091	-97

Cifras en pesos

A continuación, se detalla la cuenta Otros Deudores, la cual para el cierre del mes de septiembre de 2022 estaba conformada así:

SALDO OTROS DEUDORES		
CON CORTE AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022		
Otros Deudores		**843.973.877**
TERCERO	DESCRIPCION	SALDO
ICETEX	Rendimientos financieros por reintegrar	420.169.328
DIAN	CXC Sanción	98.527.000
FIDUCIARIA BOGOTA	Retenciones en la fuente y otros concepto	77.744.093
OTROS	Cuantías menores	40.524.056
ITAU	Gastos financieros por reintegrar	30.844.672
POLITECNICO JAIME ISAZA CADAVID	Rendimientos financieros por reintegrar	124.329.801
IU DIGITAL	Rendimientos financieros por reintegrar	292.720
I. U. PASCUAL BRAVO	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes	11.211.094
ITM	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes	27.793.333
COLEGIO MAYOR DE ANTIOQUIA	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes	7.880.617
FUNDACION UNIVERSITARIA DEL AREA ANDINA	Rendimientos financieros por reintegrar	2.608.348
UDEA	Rendimientos financieros por reintegrar	26.239
PLAZA MAYOR	Rendimientos financieros por reintegrar	1.026.962
GRUPO ARTINCO S.A.S	Retenciones en la fuente y otros conceptos	870.054
INDIE LEVEL STUDIOS	Rendimientos financieros por reintegrar	125.560

Cifras en pesos

En esta cuenta de Otros Deudores se encuentra incluido el valor correspondiente a sanción por extemporaneidad pagada a la DIAN en el mes de abril de 2021, impuesta mediante Pliego de cargos No 2021011030000063 por la presentación extemporánea de la declaración de Ingresos y Patrimonio del año 2018, por valor de $98.527.000.

La cuenta de Reintegros y recuperaciones tiene la siguiente composición:

SALDO CUENTAS POR COBRAR		
CON CORTE AL 3O DE SEPTIEMBRE DE 2022		
Reintegro y Recuperaciones		**91.564.543**
TERCERO	DESCRIPCION	SALDO
Municipio de Medellín	CXC ciudadela	26.442.690
Otros	Otras cuentas por cobrar	65.121.853

Cifras en pesos

Registra los recursos que están pendientes de recaudo al Municipio de Medellín, correspondientes al PAC del convenio 46000057675 de 2014- Ciudadelas, los cuales al cierre de septiembre de 2022 ascendían a $ 26.442.690.

Las otras cuentas por cobrar por valor de $ 65.121.853 registran recursos que están pendientes de recaudo siendo los más representativos, Instituto Tecnológico Metropolitano por $ 36.286.602, correspondientes a rendimientos financieros del Convenio 136 de 2017, Banco ITAU por $ 5.200.000 correspondientes a gravamen de movimientos financieros y RUTA N por valor de $4.464.209 correspondientes a rendimientos financieros del Convenio 65 de 2015, entre otros.

La Entidad considera que las cuentas por cobrar con saldo al 30 de septiembre de 2022 son enteramente recuperables sobre la base del comportamiento histórico.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
PRESTAMOS POR COBRAR	**26.959.316.113**	**21.535.865.165**	**5.423.450.948**	**25**
Préstamos educativos	63.491.312.360	63.801.289.436	-309.977.076	-0,49
Intereses Financiación créditos	13.895.230.521	0	13.895.230.521	100
Deterioro acumulado de prestamos por cobrar (Cr)	-50.427.226.768	-42.265.424.271	-8.161.802.497	19

Cifras en pesos

Los préstamos por cobrar con saldo a septiembre 30 de 2022 por $ 26.959.316.113 pesos presentaron una variación del 25% respecto al mismo periodo del año 2021 por valor de $5.423.450.948 pesos, explicada en parte por la reclasificación de los intereses generados por el paso al cobro de los créditos que no cumplieron con los requisitos para su condonación, por valor de $13.895.230521 pesos, estos se registraron hasta el mes de agosto de 2022 en la cuenta 138436 – Otros Intereses por Cobrar, según concepto 20221100046341 emitido por la Contaduría General de la Nación frente a consulta realizada por la Agencia a fin de dar respuesta a observación realizada por la Contraloría General de Medellín en la Auditoria Financiera a la vigencia 2021, se determinó debían registrarse en la subcuenta 1415 – Préstamos Concedidos.

Los prestamos educativos por otorgamiento de créditos que financian el acceso y permanencia en el sistema de educación superior tales como Fondo Medellín-EPM, programas Enlaza Mundos y Extendiendo Fronteras Educativas presentaron para el cierre del mes de septiembre de 2022 un incremento del 0.5% respecto al mismo periodo del año 2021, por valor de $309.977.076 pesos, por reconocimiento de nuevos créditos de la cartera del paso al cobro de los beneficiarios de los fondos que no cumplieron con los requisitos para ser condonados.

Así mismo se presentó una variación del 19% en el deterioro de los préstamos por valor de $8.161.802.497 pesos, el cual fue actualizado en el mes de diciembre de 2021.

El modelo de crédito educativo de la Agencia esta soportado en normatividad expedida por el Concejo de Medellín –Acuerdos– y por la Alcaldía de Medellín –Decretos–. Así mismo, es importante precisar que una vez aprobadas las políticas de recuperación de cartera por parte del Consejo Directivo de la Agencia, fue implementado por la administración de manera formal –Resolución– el Manual de Cartera para Créditos en Etapa Final de Amortización que debe gestionar directamente la Agencia.

Normatividad expedida por el Concejo de Medellín –Acuerdos– y por la Alcaldía de Medellín – Decretos:

- Fondo EPM se originó en el acuerdo 34 de 2007 del Concejo de Medellín. El último reglamento vigente es el decreto 1643 de 2015.
- Presupuesto Participativo. Acuerdos iniciales del Concejo 09 de 2011 y 02 de 2013 reglamento Actual resolución 5392 de 2019.
- Enlaza Mundos acuerdo 055 de 2008 reglamento actual decreto 413 de 2013.
- Extendiendo Fronteras acuerdo 71 de 2013 y reglamento actual decreto 1246 de 2015

Con corte al 30 de septiembre de 2022 se presenta el portafolio de cartera en etapa final de amortización:

SAPIENCIA
Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín

Alcaldía de Medellín
Distrito de Ciencia, Tecnología e Innovación

PORTAFOLIO DE CARTERA

Corte Septiembre de 2022

27.502 Créditos

$127.074 Valor de capital inicial

44% → **11.980** Créditos cancelados → **$33.905** Millones

56% → **15.522** Créditos activos → **$27.828** Millones

→ **$61.733** Millones — **1.929** Beneficiarios

En gestión de cobro → **$75.451** Millones saldo capital → **2.358** Beneficiarios

@SapienciaMed www.sapiencia.gov.co

SAPIENCIA Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín — Alcaldía de Medellín Distrito de Ciencia, Tecnología e Innovación

Cifras en millones de pesos

PORTAFOLIO CARTERA EN ETAPA FINAL AMORTIZACIÓN

Corte: Septiembre 2022

EDADES	Créditos	% Part	Saldo Capital Septiembre 2022	% Part	Recaudo Septiembre	% Part	Recuperación Total	% Part
AL DIA	6.796	25%	$ 25.733	34%	$ 880	64%	$ 18.817	30%
1_30	773	3%	$ 2.920	4%	$ 45	3%	$ 1.759	3%
31_60	401	1%	$ 1.752	2%	$ 19	1%	$ 1.104	2%
61_90	263	1%	$ 1.236	2%	$ 11	1%	$ 748	1%
91_120	204	1%	$ 977	1%	$ 7	1%	$ 488	1%
121_150	162	1%	$ 896	1%	$ 8	1%	$ 418	1%
151_180	115	0%	$ 609	1%	$ 7	1%	$ 298	0%
181_360	967	4%	$ 6.074	8%	$ 33	2%	$ 1.142	2%
>360	5.841	21%	$ 35.254	47%	$ 66	5%	$ 3.055	5%
CANCELADO	11.980	44%	$ -	0%	$ 299	22%	$ 33.905	55%
Total genera	27.502	100%	$ 75.451	100%	$ 1.375	100%	$ 61.733	100%

** Cifras en millones ($)*

1. Con corte al 30 de septiembre de 2022 se han recuperado **$61.733** millones.
2. Recuperación: Fondo *EPM* **$60.349** millones, *Enlaza Mundos* **$533** millones, *Extendiendo Fronteras* **$336** millones, *Presupuesto participativo* **$515** millones.
3. En total, 11.980 deudores han cancelado el 100% de sus créditos, por un valor de $33.905 millones de los cuales 220 fueron durante el mes de septiembre 2022 por un valor de **$299** millones.

@SapienciaMed www.sapiencia.gov.co

SAPIENCIA Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín — Alcaldía de Medellín Distrito de Ciencia, Tecnología e Innovación

Cifras en millones de pesos

ANÁLISIS RECAUDO SAPIENCIA

Corte: Septiembre 2022

Edades a AGOSTO 2022	N° Obligaciones	Recaudos Septiembre 2022	%
AL DIA	4.920	$ 764	56%
1_30	309	$ 79	6%
31_60	151	$ 46	3%
61_90	101	$ 35	3%
91_120	71	$ 24	2%
121_150	48	$ 31	2%
151_180	34	$ 9	1%
181_360	180	$ 80	6%
>360	344	$ 181	13%
CREADA EN SEPTIEMBRE 2022	171	$ 125	9%
Total general	6.329	$ 1.375	100%

** Cifras en millones ($)*

- ✓ El **65%** del recaudo ($889M) del mes de septiembre 2022 es realizado por los beneficiarios que estaban AL DIA y 1_60 en el mes de agosto 2022.
- ✓ Del recaudo del mes de septiembre de 2022 se recaudaron **778** obligaciones por **$361 millones** que estaban en edades mayores a 60 días en el mes de agosto 2022.
- ✓ De los **383** beneficiarios creados en septiembre 2022, **31** obligaciones pre pagaron la totalidad del crédito por un valor de **$90** millones, **140** realizaron el pago respectivo de su cuota por un valor de **$35** millones **y 212** beneficiarios No realizaron pagos.

Cifras en millones de pesos

Composición de los préstamos educativos

Concepto	Saldo a Septiembre 31 de 2022
Capital	75.496.914.126
Costo Amortizado	25.629.943.040
Amortización Costo capital	13.624.341.274
Total Préstamos concedidos	**63.491.312.360**

Intereses Financiación créditos	**13.895.230.521**
Deterioro Préstamos Concedidos	**-50.427.226.768**
Total Préstamos Concedidos menos Deterioro	**26.959.316.113**

Cifras en pesos

Costo amortizado

El costo amortizado es el resultado de la comparación de la tasa de interés a la cual se reconoce la deuda de cada beneficiario con respecto a la tasa de mercado establecida en el banco de la república

de acuerdo al tipo de préstamo; el cual se realizará al término de la vigencia, de acuerdo a la doctrina contable pública.

Los préstamos por cobrar se miden al costo amortizado, el cual corresponde a:

- El valor inicialmente reconocido;
- Más el rendimiento efectivo;
- Menos los pagos de capital e intereses;
- Menos cualquier disminución por deterioro del valor

Así mismo, tiene un impacto el costo amortizado por $25.629.943.040 pesos, con base a tasa de colocación histórica de los créditos comerciales y consumo comparada con la tasa de interés pactada en el momento de reconocimiento de la deuda.

El rendimiento efectivo el cual a septiembre 30 de 2022 asciende a $13.624.341.274 pesos, se reconoce como un mayor valor del préstamo por cobrar y como un ingreso en el resultado del periodo.

El cálculo del costo amortizado y el rendimiento efectivo se actualizó a diciembre 31 de 2021, en el mes de septiembre de 2022 no se realizó actualización a este valor.

Deterioro acumulado de préstamos concedidos

Tiene un impacto los préstamos concedidos, porque no son enteramente recuperables sobre la base del comportamiento histórico.

El deterioro se presenta principalmente por factores tales como:

- Cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias,
- La mora supere los 90 días de pago.
- Cuando se haya determinado que existen dificultades financieras de la contraparte,
- Cambios en las condiciones contractuales por motivos económicos o un posible incumplimiento de la contraparte.
- Los prestamos están colocados principalmente a los beneficiarios de los créditos condonables sin un estudio de comportamiento crediticio del deudor y codeudor solidario lo cual es altamente riesgoso en materia de activos crediticios.
- Los deudores y codeudores presenten retrasos en sus pagos.
- Además, altos indicadores de deserción del sistema de educación lo que genera una mayor probabilidad de incertidumbre frente al pago de los mismos, entre otros

Toda la información concerniente a préstamos concedidos es suministrada por el área de cartera de la Agencia.

A diciembre 31 de 2021 se realizó el cálculo del deterioro el cual ascendió a $50.427.226.768 pesos, en el mes de septiembre de 2022 no se realizó actualización a este valor, el cálculo del mes de diciembre se realizó basado en la cartera reportada a diciembre de 2021.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	**4.529.981.570**	**5.031.487.564**	**-501.505.994**	**-10**
Edificaciones	3.691.545.121	3.691.545.121	0	0
Maquinaria y Equipo	495.036.177	495.036.177	0	0
Equipo Médico y Científico de Servici	6.327.994	6.327.994	0	0
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	871.099.807	871.099.807	0	0
Equipos de Comunicación y Computación	15.072.361.910	2.494.885.898	12.577.476.012	504
Depreciación Acum.Prop.Planta y Eq.(CR)	-15.606.389.439	-2.527.407.433	-13.078.982.006	517

Cifras en pesos

Las PPYE de SAPIENCIA está constituida por los bienes tangibles de su propiedad, empleados para la prestación de sus servicios misionales y operativos, la medición inicial está dada por el valor del mercado y luego de su reconocimiento inicial, la Agencia, mide todas las partidas de PPYE, al costo menos la depreciación acumulada y sus pérdidas por deterioro del valor acumulado.

Para la Agencia, las adiciones y mejoras efectuadas a una PPYE, se reconocerán como mayor valor de esta y en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación. Por su parte, las reparaciones de las PPYE, se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. Las reparaciones son erogaciones en que incurre la entidad de forma imprevista con el fin de recuperar la capacidad normal de uso del activo.

El mantenimiento corresponde a erogaciones en que incurre la entidad con el fin de conservar la capacidad normal de uso del activo. En cuanto a los activos de menor cuantía, la Agencia establece que los bienes que cumplan con las condiciones definidas para las PPYE, cuyo costo de adquisición sea inferior o igual a tres Salario Mínimo Mensual Legal Vigente, se reconocerán como gasto.

El método de depreciación utilizado en la propiedad planta y equipo es el de línea recta.

Las propiedades, planta y equipo al 30 de septiembre de 2022, se componen de bienes muebles cuyos saldos acumulados se presentan a continuación:

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPO MÉDICO Y CIENTIFICO	MUEBLES,ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	TOTAL
SALDO INICIAL	**495.036.177**	**6.327.994**	**871.099.807**	**2.494.885.898**	**3.867.349.876**
+ ENTRADAS (DB)	**0**	**0**	**0**	**16.037.634.871**	**16.037.634.871**
Adquisiciones en compras	0	0		16.037.634.871	16.037.634.871
Donaciones recibidas	0	0	0	0	0
SALIDAS (CR)	**0**	**0**	**0**	-3.460.158.859	-3.460.158.859
SALDO FINAL A SEPTIEMBRE 30 SUBTOTAL	495.036.177	6.327.994	871.099.807	15.072.361.910	16.444.825.888
DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	**-180.356.276**	**-2.425.730**	**-413.260.462**	**-14.758.181.970**	**-15.354.224.438**
Saldo inicial de la Depreciacion acumulada	-155.604.466	-1.951.130	-364.535.847	-5.470.996.696	-5.993.088.139
+Depreciación aplicada vigencia actual	-24.751.810	-474.600	-48.724.615	-12.747.344.133	-12.821.295.158
- Depreciación baja activos	0	0	0	3.460.158.859	3.460.158.859
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA)	**314.679.901**	**3.902.264**	**457.839.345**	**314.179.940**	**1.090.601.450**
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	36,4	38,3	47,4	97,9	93,4

Cifras en pesos

Equipo de cómputo y comunicaciones - Aspectos generales derivados de la emergencia COVID-19

Durante los años 2020 y 2021 el COVID-19 detuvo al mundo y lo obligó a reinventarse en materia de educación y requirió un esfuerzo de todas las entidades del Estado en asocio con el sector productivo, a fin de realizar un aporte que permitiera disminuir las brechas de digitales para que los estudiantes de la ciudad y en este caso puntual los beneficiarios de becas de tecnologías continúen con su proceso educativo, y de esta manera se fortalezcan los ambientes virtuales de aprendizaje.

La pandemia trajo una fuerte crisis económica, con efectos graves, entre ellos sobresale la pérdida de empleo de una o varias personas dentro del núcleo familiar, lo que conlleva a la disminución de ingresos y a su vez disminución de gastos familiares, dentro de los cuales entre los más afectados esta la formación educativa y sus gastos conexos ya que demandan una cantidad de dinero que muchas familias no tienen.

El proyecto de Becas, liderado por la Agencia de Educación Superior - Sapiencia tiene entre sus actividades el seguimiento a la permanencia y graduación de los estudiantes beneficiarios de las becas, dada la imposibilidad de trasladarse los beneficiarios a las instalaciones de las IES por la pandemia generada por el COVID-19 y con el fin de garantizar la permanencia de los mismos se adquirieron en el mes de Noviembre de 2021, 1637 equipos por valor de $2.380.950.000 pesos, y en el mes de Diciembre de 2021, 742 equipos por valor de $1.079.208.858 pesos los cuales fueron entregados en el mes de febrero de 2022 a los beneficiarios, en esta fecha se dieron de baja de la contabilidad.

Así mismo en el mes de septiembre de 2022 se adquirieron 11.436 equipos por valor de $12.498.731.001 mediante el contrato 339 de 2022 con la empresa TEAM IT SAS a fin de ser entregados a las IES del Distrito, adicional a esto también hay adquisiciones por valor de $78.745.011 las cuales corresponde a las compras realizadas en el mes de diciembre de 2021 de micrófonos, portátiles, Pc servidor, entre otros para atender necesidades propias de la Agencia.

Los estudiantes, pertenecientes al proyecto Becas Tecnologías Alcaldía de Medellín, que se han beneficiado de esta estrategia cuentan con las siguientes características:

- Son habitantes de diez comunas y 5 corregimientos priorizados del municipio de Medellín, que se encuentran por debajo de la media de acceso a educación superior y, por tanto, requieren de acciones diferenciadas para promover su ingreso a la misma. Dichas comunas y corregimientos son: Popular, Santa Cruz, Manrique, Aranjuez, Castilla, Doce de Octubre, Robledo, Villa Hermosa, Buenos Aires, San Javier, San Antonio de Prado, San Sebastián de Palmitas, Santa Elena, Altavista y San Cristóbal.

- Son estudiantes que pertenecen en su mayoría, según las estadísticas de Sapiencia, a estratos socioeconómicos 1 y 2.

- Son estudiantes que presentan, en gran medida, una o varias condiciones de vulnerabilidad, tales como víctimas del conflicto, personas con discapacidad, población de origen étnico, mujeres víctimas de violencia basada en género, pos-penados, jóvenes en Proceso de Restablecimiento de Derechos (PARD), jóvenes en el Sistema de Responsabilidad Penal para Adolescentes (SRPA).

- Estudiantes matriculados en alguna de las seis Instituciones de Educación Superior públicas del orden municipal y departamental asociadas al proyecto Becas Tecnologías.

- Estudiantes activos en su semestre académico al momento de la entrega del equipo, que en la caracterización registrada en Sapiencia para renovar o iniciar su beca en 2020-2, señalaron no contar con equipo de cómputo y/o tener dificultades de conectividad.

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EDIFICACIONES	TOTAL
USO DESTINACIÓN	**3.691.545.121**	**3.691.545.121**
+ En servicio	3.691.545.121	3.691.545.121
REVELACIONES ADICIONALES	**0**	**0**
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	**0**	**0**
+ Ingresos (utilidad)	0	0
- Gastos (pérdida)	0	0

Cifras en pesos

Edificaciones:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	**3.691.545.121**	**3.691.545.121**
+ ENTRADAS (DB)	**0**	**0**
Otras entradas de bienes inmuebles	0	0
-SALIDAS (CR):	**0**	**0**
Baja en cuentas	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial+Entradas-Salidas)	**3.691.545.121**	**3.691.545.121**
+ CAMBIOS Y MEDICION POSTERIOR	**0**	0
= SALDO FINAL (30-Sept) (Subtotal +Cambios)	**3.691.545.121**	**3.691.545.121**
Saldo inicial de la Depreciacion acumulada	-223.146.350	-223.146.350
+Depreciación aplicada vigencia actual	-29.018.651	-29.018.651
- DEPRECIACION ACUMULADA (DA)	**-252.165.001**	**-252.165.001**
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA)	**3.439.380.120**	**3.439.380.120**
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	6,8	6,8

Cifras en pesos

En la cuenta de edificaciones se encuentra registrado el comodato 4600061995 de 2015, celebrado entre el Municipio de Medellín y Sapiencia, edificación donde funciona actualmente la Agencia, por un término de 5 años, el cual se le efectuó ampliación por 5 años adicionales.

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL	**5.099.349.891**	**5.099.349.891**
+ ENTRADAS (DB)	**0**	**0**
Otras entradas de bienes muebles	0	0
-SALIDAS (CR):	**0**	**0**
Baja en cuentas	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial+Entradas-Salidas)	**5.099.349.891**	**5.099.349.891**
+ CAMBIOS Y MEDICION POSTERIOR	**0**	0
= SALDO FINAL (30-Sept) (Subtotal +Cambios)	**5.099.349.891**	**5.099.349.891**
Saldo inicial de la Depreciacion acumulada	-314.459.910	-314.459.910
+Depreciación aplicada vigencia actual	-38.245.124	-38.245.124
- DEPRECIACION ACUMULADA (DA)	**-352.705.034**	**-352.705.034**
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA)	**4.746.644.857**	**4.746.644.857**
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	6,9	6,9

Cifras en pesos

Mediante comodato 4600059533 de 2015 fue entregada por parte del Municipio de Medellín a SAPIENCIA la sede de MAZO ubicada en Santa Elena por $5.099.349.891 pesos, esta edificación estaba registrada en propiedad planta y equipo, por efecto de NICSP se reclasifico a Bienes de uso público en servicio, ya que es un activo destinado para el uso, goce y disfrute de la comunidad, y, por tanto, está al servicio de esta, en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y las autoridades que regula su utilización. Se caracterizan porque son bienes inalienables, imprescriptibles e inembargables.

El método de depreciación utilizado en los bienes de uso público es el de línea recta.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	**1.429.942.528**	**1.242.678.749**	**187.263.779**	**15,1**
Activos intangibles	2.499.631.547	1.772.251.462	727.380.085	41
Amortización acumulada de activos intangibles (Cr)	-1.069.689.019	-529.572.713	-540.116.306	102

Cifras en pesos

Los activos intangibles están compuestos por el valor de los costos de adquisición de las licencias con su respectiva amortización.

A septiembre 30 de 2022 presentaron un incremento de $ 187.263.779 pesos, lo que equivale al 15.1%, como resultado de la adquisición y renovación de las licencias de los equipos de la Agencia por valor de $727.380.085, en este valor se incluye la compra en el mes de mayo de 2022 por valor de $334.531.594 de 400 licencias de office 365 por un año, 35 licencias de Power BI por un año, 4 licencias de Windows Server, 11 Licencias de Project Professional y 1 Licencia de Oracle, así mismo la renovación en el mes de Julio de 2022 de 2 licencias Fortinet por valor de $ 22.149.998.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARE
SALDO INICIAL	**994.131.462**	**778.120.000**
+ ENTRADAS (DB)	**0**	**0**
Adquisiciones en compras	727.380.085	0
Donaciones recibidas	0	0
SALDO FINAL SEPTIEMBRE 30 SUBTOTAL	**1.721.511.547**	**778.120.000**
Saldo inicial de la Amortización acumulada	-560.954.639	0
+Amortización aplicada vigencia actual	-508.734.380	0
AMORTIZACIÓN ACUMULADA (CR)	**-1.069.689.019**	**0**
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA)	**651.822.528**	**778.120.000**
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	-62,1	0,0

Cifras en pesos

Amortización acumulada de activos intangibles.

El cargo por amortización se reconoce en el resultado de cada periodo, por medio del método de línea recta durante la vigencia de los activos intangibles.

La Entidad mantiene derechos de uso sobre las licencias de software, los cuales utiliza para el desarrollo normal de sus operaciones; no existe evidencia de deterioro del valor de estos activos intangibles para la vigencia 2022.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTROS ACTIVOS	**759.277.057.086**	**847.800.379.976**	**-88.523.322.890**	**-10**
Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	822.162.368	9.534.753.555	-8.712.591.187	-91
Avances y Anticipos entregados	18.850.800	0	18.850.800	100
Recursos entregados en Administración	758.436.043.918	838.265.626.421	-79.829.582.503	-10

Cifras en pesos

16.1. Bienes y servicios pagados por anticipado

Con una disminución de $ 8.712.591.187 pesos, equivalente al 91%, por la ejecución de los convenios con el Instituto Tecnológico Metropolitano-ITM para la formación Postsecundaria mediante los convenios de Becas Tecnología, @Medellín, Talento Especializado, Proyectos de investigación, Alianzas y Sinergia, entre otros dirigidos a los habitantes de las comunas de Medellín con menor tasa de acceso a la educación superior y aquellos que se requieran para el cumplimiento misional.

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2022	SALDO NO CORRIENTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CORRIENTE 2021	SALDO NO CORRIENTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
Bienes y Servicios Pagados Por Anticipado ITM	**448.304.933**	**373.857.435**	**822.162.368**	**0**	**9.534.753.555**	**9.534.753.555**	**-8.712.591.187**	**-91**
300 de 2018	0	47.110.808	47.110.808	0	1.115.839.536	1.115.839.536	-1.068.728.728	-96
90 de 2017	0	110.056.495	110.056.495	0	1.054.558.009	1.054.558.009	-944.501.514	-90
136 de 2017	0	99.858.124	99.858.124	0	587.429.890	587.429.890	-487.571.766	-83
185 de 2018	0	116.832.008	116.832.008	0	938.885.132	938.885.132	-822.053.124	-88
229 de 2018	0	0	0	0	103.370.694	103.370.694	-103.370.694	-100
129 de 2017	7.306.109	0	7.306.109	0	7.306.109	7.306.109	0	0
358 de 2020	39.000.000	0	39.000.000	0	45.000.000	45.000.000	-6.000.000	-13
483 de 2020	0	0	0	0	30.000.000	30.000.000	-30.000.000	-100
402 de 2020	123.356.308	0	123.356.308	0	211.766.669	211.766.669	-88.410.361	-42
488 de 2020	26.729.307	0	26.729.307	0	30.000.000	30.000.000	-3.270.693	-11
489 de 2020	51.914.479	0	51.914.479	0	53.000.000	53.000.000	-1.085.521	-2
490 de 2020	30.000.000	0	30.000.000	0	30.000.000	30.000.000	0	0
585 de 2020	35.264.885	0	35.264.885	0	112.784.732	112.784.732	-77.519.847	-69
587 de 2020	73.941.176	0	73.941.176	0	368.136.848	368.136.848	-294.195.672	-80
307 de 2020	60.792.669	0	60.792.669	0	4.846.675.936	4.846.675.936	-4.785.883.267	100

Cifras en pesos

16.2. Avances y Anticipos Entregados

En este grupo la Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín-SAPIENCIA, registra los recursos por concepto de viáticos pendientes por legalizar entregados al Director General para asistencia al Mobile World Congress realizado en Barcelona – España.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	**18.850.800**	**0**	**18.850.800**	**100**
Avances para viáticos y gastos de viaje	18.850.800	0	18.850.800	100

Cifras en pesos

16.3. Recursos Entregados en Administración

En este grupo la Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín-SAPIENCIA, registra los recursos entregados a terceros para el cumplimiento de su cometido estatal, al corte del periodo se tienen recursos entregados en administración a través de contratos y/o convenios con otras entidades públicas y los entregados a sociedades fiduciarias a través de contratos de licitación pública.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	**758.436.043.918**	**838.265.626.421**	**-79.829.582.503**	**-10**
En administración	99.269.696.032	131.841.894.098	-32.572.198.066	-25
En fiducia	659.166.347.886	706.423.732.323	-47.257.384.437	-7

Cifras en pesos

En administración

El saldo a septiembre 30 de 2022 por $ 99.269.696.032 pesos, corresponde a los recursos entregados en administración a Plaza Mayor y a ESU para la operación logística de programas de la Agencia y el servicio de seguridad y transporte, así mismo los recursos entregados a las Instituciones de Educación Superior: Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia e Instituto Pascual Bravo para el financiamiento de las becas tecnológicas, los recursos del IDEA se destinan a la administración de recursos del fondo EPM.

Seguidamente se detallan los saldos de los contratos en ejecución con corte a septiembre 30 de 2022:

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2022	SALDO NO CORRIENTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CORRIENTE 2021	SALDO NO CORRIENTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
EN ADMINISTRACIÓN IDEA	**0**	**86.044.261.842**	**86.044.261.842**	**0**	**107.054.087.054**	**107.054.087.054**	**-21.009.825.212**	**-20**
432/2012	0	0	0	0	1.875.276.116	1.875.276.116	-1.875.276.116	-100
244/2015	0	13.708.800.154	13.708.800.154	0	15.231.060.914	15.231.060.914	-1.522.260.760	-10
305/2015	0	431.412.198	431.412.198	0	662.902.997	662.902.997	-231.490.799	-35
373/2016	0	13.575.806.014	13.575.806.014	0	15.846.349.731	15.846.349.731	-2.270.543.717	-14
577/2020 Becas tecnología	0	30.047.739.349	30.047.739.349	0	38.101.912.710	38.101.912.710	-8.054.173.361	-21
377/2020 Becas Deportista	0	2.436.572.092	2.436.572.092	0	2.795.956.560	2.795.956.560	-359.384.468	-13
377/2020 PP	0	13.131.802.373	13.131.802.373	0	16.878.301.152	16.878.301.152	-3.746.498.779	-22
377/2020 EPM	0	12.712.129.662	12.712.129.662	0	15.662.326.874	15.662.326.874	-2.950.197.212	-19

Cifras en pesos

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2022	SALDO NO CORRIENTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CORRIENTE 2021	SALDO NO CORRIENTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTROS RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	**2.034.853.780**	**-**	**2.034.853.780**	**-**	**2.131.987.631**	**2.131.987.631**	**- 227.133.851**	**-11**
Esu	926.568.207	0	926.568.207	0	566.153.182	566.153.182	360.415.025	64
Plaza Mayor	978.285.573	0	978.285.573	0	1.565.834.449	1.565.834.449	-587.548.876	-38
Tecnologico de Antioquia	130.000.000	0	130.000.000	0	0	0	130.000.000	100

Cifras en pesos

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2022	SALDO NO CORRIENTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CORRIENTE 2021	SALDO NO CORRIENTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
EN ADMINISTRACIÓN COLEGIO MAYOR	**7.703.491.538**	**-**	**7.703.491.538**	**-**	**15.760.896.349**	**15.760.896.349**	**- 8.057.404.811**	**-51**
184/18	31.975.491	0	31.975.491	0	3.485.124.123	3.485.124.123	-3.453.148.632	-99
230/18	0	0	0	0	1.240.039	1.240.039	-1.240.039	-100
89/18	0	0	0	0	311.100.509	311.100.509	-311.100.509	-100
299/18	8.382.509	0	8.382.509	0	3.238.617.620	3.238.617.620	-3.230.235.111	-100
160/16	618	0	618	0	896	896	-278	-31
089/17	7.668.214	0	7.668.214	0	0	0	7.668.214	100
135/17	2.642.080	0	2.642.080	0	1.171.135.756	1.171.135.756	-1.168.493.676	-100
112/17	12.180.630	0	12.180.630	0	27.322.081	27.322.081	-15.141.451	-55
371/2020	0	0	0	0	9.177.022	9.177.022	-9.177.022	-100
564/2020	2.505	0	2.505	0	219.737.060	219.737.060	-219.734.555	-100
582/2020	145.981.604	0	145.981.604	0	150.467.169	150.467.169	-4.485.565	-3
589/2020	356.624.259	0	356.624.259	0	448.506.567	448.506.567	-91.882.308	-20
310/2021	3.198.261.831	0	3.198.261.831	0	6.698.467.507	6.698.467.507	-3.500.205.676	100
652/2021	150.639	0	150.639	0	0	0	150.639	100
666/2021	3.939.621.158	0	3.939.621.158	0	0	0	3.939.621.158	100

Cifras en pesos

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2022	SALDO NO CORRIENTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CORRIENTE 2021	SALDO NO CORRIENTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
EN ADMINISTRACIÓN PASCUAL BRAVO	**3.487.088.872**	**0**	**3.487.088.872**	**0**	**6.894.923.064**	**6.894.923.064**	**-3.587.834.192**	**-52**
161/16	0	0	0	0	2.695	2.695	-2.695	-100
63/15	0	0	0	0	140.902	140.902	-140.902	-100
64/15	0	0	0	0	7.448	7.448	-7.448	-100
97/17	53.230.783	0	53.230.783	0	334.853.854	334.853.854	-281.623.071	-84
137/17	22.096.403	0	22.096.403	0	302.226.163	302.226.163	-280.129.760	-93
189/18	33.470.313	0	33.470.313	0	518.910.469	518.910.469	-485.440.156	-94
227/18	0	0	0	0	5.528	5.528	-5.528	-100
301/18	512	0	512	0	902.571.562	902.571.562	-902.571.050	-100
258/18	0	0	0	0	450.922	450.922	-450.922	-100
571/20	7.693.810	0	7.693.810	0	35.121.807	35.121.807	-27.427.997	-78
579/20	10.583.212	0	10.583.212	0	14.810.617	14.810.617	-4.227.405	-29
588/20	74.732.416	0	74.732.416	0	76.634.059	76.634.059	-1.901.643	-2
358/20	30.104.465	0	30.104.465	0	30.104.409	30.104.409	56	0
418/20	0	0	0	0	62.167.573	62.167.573	-62.167.573	-100
485/20	0	0	0	0	1	1	-1	-100
580/20	20.477.394	0	20.477.394	0	122.160.831	122.160.831	-101.683.437	-83
309/2021	528.134	0	528.134	0	4.479.737.374	4.479.737.374	-4.479.209.240	100
407/2021	25.076.519	0	25.076.519	0	15.016.850	15.016.850	10.059.669	100
677/2021	294.363.295	0	294.363.295	0	0	0	294.363.295	100
718/2021	30.052.607	0	30.052.607	0	0	0	30.052.607	100
723/2021	50.141.129	0	50.141.129	0	0	0	50.141.129	100
348/2022	2.654.537.880	0	2.654.537.880	0	0	0	2.654.537.880	100
359/2022	180.000.000	0	180.000.000	0	0	0	180.000.000	100

Cifras en pesos

Recursos en Fiducias

Con $ 659.166.347.886 pesos a septiembre 30 de 2022 se presenta una disminución respecto al mismo periodo del año 2021, del 7% equivalente a $47.257.384.437 pesos, tienen como objeto la dispersión de los recursos a los beneficiarios de los Fondos y Programas de la Agencia, ya sea bajo la modalidad de matrícula o sostenimiento y todos aquellos pagos que se requieran mientras guarde concordancia con el objeto del fondo, tales como comisiones, pagos al operador logístico y otros gastos bancarios.

Se registran en fiducia, tanto el valor disponible como los desembolsos efectuados, ya que no cumplen con las características para ser reconocidos como préstamo por cobrar.

El disponible, obedece a los recursos pendientes por dispersar por concepto de matrícula y sostenimiento, a los beneficiarios de los programas; la matrícula es pagada directamente a la Institución de Educación Superior y el sostenimiento se paga directamente al beneficiario, por parte del encargo fiduciario.

Con un saldo de $ 206.641.114.647 pesos, de los cuales $ 168.356.584.169 pesos corresponden a los beneficiarios de los programas: Fondo EPM, Presupuesto Participativo, Formación Avanzada, Extendiendo Fronteras y Enlaza Mundos y $ 38.284.530.478 pesos para Becas Tecnológicas.

Desembolsos, corresponde al recurso dispersado directamente por la fiducia para los beneficiarios de los fondos con un saldo por $ 452.525.233.239 pesos a septiembre 30 de 2022, conformado por los programas: Fondo EPM, Presupuesto Participativo, Formación Avanzada, Extendiendo Fronteras Educativas y Enlaza Mundos, según norma NICSP Resolución 533 de 2015 al no cumplir con la definición de cuenta por cobrar se registran como recursos entregados en fiducia.

Una vez el beneficiario del fondo termina sus estudios o por cualquier razón suspende sus estudios, se verifica el cumplimento del reglamento de los fondos para la respectiva condonación, cuando cumplen con todo lo establecido se disminuye la cuenta Recursos entregados en Fiducia, y se registra en el Gasto público social y el saldo que no cumplió se pasa al cobro, y se registra en la cuenta Préstamos por cobrar.

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2022	SALDO NO CORRIENTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CORRIENTE 2021	SALDO NO CORRIENTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
En Fiducia	**0**	**659.166.347.886**	**659.166.347.886**	**0**	**706.423.732.323**	**706.423.732.323**	**-47.257.384.437**	**-7**
En Fiducia - BANCOLOMBIA	**0**	**86.236.218.093**	**86.236.218.093**	**0**	**86.236.218.093**	**86.236.218.093**	**0**	**0**
DesembFidBancolombia	0	86.236.218.093	86.236.218.093	0	86.236.218.093	86.236.218.093	0	**0**
En Fiducia -Fiduciaria Bogotá	**0**	**401.081.829.953**	**401.081.829.953**	**0**	**429.872.218.626**	**429.872.218.626**	**-28.790.388.673**	**-7**
4600040812/2012	0	0	0	0	5.259.631.998	5.259.631.998	-5.259.631.998	-100
078/2014	0	2.427.895.108	2.427.895.108	0	2.568.420.190	2.568.420.190	-140.525.082	-5
EPM 116/17	0	18.333.422.930	18.333.422.930	0	23.423.090.723	23.423.090.723	-5.089.667.793	-22
PP 116/17	0	4.645.943.186	4.645.943.186	0	5.208.257.957	5.208.257.957	-562.314.771	-11
ExtFron 116/17	0	1.876.600.686	1.876.600.686	0	2.275.248.462	2.275.248.462	-398.647.776	-18
ForAvan 116/17	0	1.941.086.460	1.941.086.460	0	2.656.257.852	2.656.257.852	-715.171.392	-27
Enlazam 116/17	0	743.090.554	743.090.554	0	1.137.820.963	1.137.820.963	-394.730.409	-35
EPM125/2018	0	19.632.587.688	19.632.587.688	0	24.695.527.649	24.695.527.649	-5.062.939.961	-21
PP125/2018	0	23.568.131.482	23.568.131.482	0	30.780.689.614	30.780.689.614	-7.212.558.132	-23
Becas tecnologia 302/2018	0	4.271.429.502	4.271.429.502	0	4.750.441.344	4.750.441.344	-479.011.842	-10
EPM 230/19	0	18.101.778.803	18.101.778.803	0	21.745.578.335	21.745.578.335	-3.643.799.532	-17
PP 230/19	0	26.651.007.488	26.651.007.488	0	34.277.541.015	34.277.541.015	-7.626.533.527	-22
Enalazam 230/19	0	206.917.174	206.917.174	0	573.695.427	573.695.427	-366.778.253	-64
ExtFron 230/19	0	325.515.431	325.515.431	0	565.150.900	565.150.900	-239.635.469	-42
ForAvan 230/19	0	543.088.943	543.088.943	0	764.630.820	764.630.820	-221.541.877	-29
Fiduciaria Bogota becas tenolo 495 de 2019	0	24.055.128.136	24.055.128.136	0	36.125.405.387	36.125.405.387	-12.070.277.251	-33
Fid Bogota 609/21EPM	0	8.370.392.204	8.370.392.204	0	9.337.224.427	9.337.224.427	-966.832.223	100
Fid Bogota 609/21PP	0	19.001.140.391	19.001.140.391	0	17.505.792.972	17.505.792.972	1.495.347.419	100
FidBogota609/2ExtFro	0	316.382.474	316.382.474	0	547.578.980	547.578.980	-231.196.506	100
FidBogota609/2ForAva	0	927.540.466	927.540.466	0	971.064.206	971.064.206	-43.523.740	100
FidBogota609/2Enlaza	0	591.968.974	591.968.974	0	1.023.500.138	1.023.500.138	-431.531.164	100
FidBog609/2BecMejDep	0	1.076.289.507	1.076.289.507	0	1.014.812.352	1.014.812.352	61.477.155	100
FidBog610/2Becas Teconolo	0	9.957.972.840	9.957.972.840	0	0	0	9.957.972.840	100
Desemb 46/40812	0	46.379.263.211	46.379.263.211	0	61.486.818.186	61.486.818.186	-15.107.554.975	-25
Desemb 078/14	0	15.317.899.521	15.317.899.521	0	15.131.090.199	15.131.090.199	186.809.322	1
Desemb EPM116/17	0	32.146.017.151	32.146.017.151	0	26.746.007.048	26.746.007.048	5.400.010.103	20
Desemb PP116/17	0	5.565.985.939	5.565.985.939	0	4.882.324.511	4.882.324.511	683.661.428	14
Desmb ExFront116	0	6.722.856.988	6.722.856.988	0	6.275.294.869	6.275.294.869	447.562.119	7
Desemb FormAva116	0	3.804.253.721	3.804.253.721	0	3.041.391.148	3.041.391.148	762.862.573	25
Desemb enlazam116	0	5.272.827.637	5.272.827.637	0	4.861.641.947	4.861.641.947	411.185.690	8
Desemb EPM 125/18	0	17.832.507.335	17.832.507.335	0	12.216.461.962	12.216.461.962	5.616.045.373	46
Desemb PP 125/18	0	38.633.072.064	38.633.072.064	0	30.744.671.796	30.744.671.796	7.888.400.268	26
Desemb 230/19 EPM	0	10.164.546.916	10.164.546.916	0	6.098.259.317	6.098.259.317	4.066.287.599	67
Desemb 230/19 PP	0	24.432.622.455	24.432.622.455	0	16.180.908.742	16.180.908.742	8.251.713.713	51

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2022	SALDO NO CORRIENTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CORRIENTE 2021	SALDO NO CORRIENTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
Desemb 230/19 Enlazamundos	0	663.310.369	663.310.369	0	294.179.743	294.179.743	369.130.626	125
Desemb230/19 ExtenFronteras	0	601.696.138	601.696.138	0	355.624.975	355.624.975	246.071.163	69
Desemb 230/19 FormacionAvanzada	0	290.697.855	290.697.855	0	57.507.953	57.507.953	233.189.902	405
DesFidBog 609/21EPM	0	1.516.558.668	1.516.558.668		0	0	1.516.558.668	100
DesFidBog 609/21PP	0	3.331.983.796	3.331.983.796	0	0	0	3.331.983.796	100
DesFidBog 609/21ExFr	0	258.618.028	258.618.028	0	0	0	258.618.028	100
DesFidBog 609/21Enla	0	479.534.535	479.534.535	0	0	0	479.534.535	100
DesFidBog 609/21Formacion Avanzada	0	102.267.199	102.267.199	0	14.292.674.519	14.292.674.519	-14.190.407.320	100
En Fiducia -ICETEX	0	**94.605.791.475**	**94.605.791.475**	**0**	**125.850.452.093**	**125.850.452.093**	**-31.244.660.618**	**-25**
ICETEX 120717	0	98.928.423	98.928.423	0	125.842.433	125.842.433	-26.914.010	-21
ICETEX 120420	0	32.072.889	32.072.889	0	253.459.170	253.459.170	-221.386.281	-87
ICETEX 120495	0	1.771.844.038	1.771.844.038	0	6.756.759.891	6.756.759.891	-4.984.915.853	-74
ICETEX ENLAZAMUNDOS121728	0	102.533.296	102.533.296	0	3.054.303.908	3.054.303.908	-2.951.770.612	-97
ICETEX 190005	0	24.956.757	24.956.757	0	551.560.540	551.560.540	-526.603.783	-95
ICETEX 121803	0	11.926.105.569	11.926.105.569	0	10.714.874.206	10.714.874.206	1.211.231.363	11
ICETEX 190141	0	4.045.586.383	4.045.586.383	0	3.830.406.029	3.830.406.029	215.180.354	6
ICETEX 121754	0	17.287.336	17.287.336	0	945.528.414	945.528.414	-928.241.078	-98
ICETEX 121881	0	1.056.489.529	1.056.489.529	0	5.547.173.342	5.547.173.342	-4.490.683.813	-81
DesembICETEX 120717	0	2.834.372.878	2.834.372.878	0	2.895.088.477	2.895.088.477	-60.715.599	-2
DesembICETEX 120420	0	2.436.435.008	2.436.435.008	0	2.845.930.337	2.845.930.337	-409.495.329	-14
DesembICETEX 120495	0	23.490.416.513	23.490.416.513	0	28.526.540.954	28.526.540.954	-5.036.124.441	-18
DesembICETEX ENLAZAM	0	1.041.874.409	1.041.874.409	0	1.184.952.494	1.184.952.494	-143.078.085	-12
DesembICETEX 190005	0	135.923.141	135.923.141	0	168.114.508	168.114.508	-32.191.367	-19
DesembICETEX 121803	0	29.341.476.881	29.341.476.881	0	42.417.302.668	42.417.302.668	-13.075.825.787	-31
DesembICETEX 190141	0	11.849.637.407	11.849.637.407	0	11.424.002.580	11.424.002.580	425.634.827	4
DesembICETEX 121754	0	126.836.992	126.836.992	0	179.607.187	179.607.187	-52.770.195	-29
DesembICETEX 121881	0	4.273.014.026	4.273.014.026	0	4.429.004.955	4.429.004.955	-155.990.929	-4
En Fiducia -IDEA	0	**77.242.508.365**	**77.242.508.365**	**0**	**64.464.843.511**	**64.464.843.511**	**12.777.664.854**	**20**
Desemb IDEA 232/12	0	8.035.952.154	8.035.952.154	0	8.035.952.154	8.035.952.154	0	0
Desemb IDEA 244/15	0	33.976.864.042	33.976.864.042	0	31.858.464.843	31.858.464.843	2.118.399.199	7
Desemb IDEA 305/15	0	702.437.247	702.437.247	0	454.617.502	454.617.502	247.819.745	55
Desemb IDEA 373/16	0	19.164.590.617	19.164.590.617	0	16.312.990.139	16.312.990.139	2.851.600.478	17
DesIDEA 377/20 PP	0	7.558.511.422	7.558.511.422	0	7.802.818.873	7.802.818.873	-244.307.451	-3
DesIDEA 377/20 EPM	0	7.804.152.883	7.804.152.883	0	0	0	7.804.152.883	100

Cifras en pesos

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	**23.353.990.151**	**16.993.879.428**	**6.360.110.723**	**37**
Adquisicion de bienes y servicios nacionales	155.861.842	526.090.750	-370.228.908	-70
Recursos a Favor de terceros	21.263.990.830	16.211.458.701	5.052.532.129	31
Descuentos de nómina	5.602.808	5.491.795	111.013	100
Retencion en la fuente e impuesto de Timbre	381.817.129	18.203.357	363.613.772	1998
Impuestos, Contribuciones Y Tasas	157.860.701	1.550.553	156.310.148	10081
Otras cuentas por pagar	1.388.856.841	231.084.272	1.157.772.569	501

Cifras en pesos

Las cuentas por pagar corresponden a las obligaciones de corto plazo adquiridas por Sapiencia con los diferentes proveedores de bienes y servicios, y a los recursos retenidos por concepto del recaudo de retenciones en renta, IVA, Tasa Pro Deporte y Recreación, contribución y estampilla.

Se registra un incremento del 37% equivalente a $ 6.360.110.723 pesos.

Bienes y servicios:

El saldo en las cuentas por pagar por concepto de adquisición de bienes y servicios, corresponde al saldo que se tiene por pagar a proveedores de suministros y servicios necesarios para el desarrollo de la razón social de la Agencia en el cubrimiento de las necesidades de operación.

Recursos a favor de terceros:

El saldo de los recursos recaudados, corresponde a aquellos que son de propiedad de otras entidades públicas, presento un incremento del 31% respecto al mismo periodo del año 2021, equivalente a $5.052.532.129, explicado por el incremento de la cuenta Rendimientos financieros por reintegrar por recursos no ejecutados de los convenios con el Colegio Mayor, ITM, ICETEX entre otros.

Descuentos de nómina:

Corresponde a los movimientos por descuentos de nómina hechos directamente a los empleados por concepto de: Aporte a fondo de pensiones, deducción voluntaria a pensiones, Aporte al sistema de salud, cooperativas, libranzas, embargos judiciales y cuentas de ahorro AFC, los cuales son cancelados en los primeros días del mes siguiente.

Retención en la fuente:

Las retenciones en la fuente e impuestos y contribuciones, obedecen a las obligaciones de la Agencia en la aplicación de los diferentes descuentos de ley hechos a los pagos o abonos en cuenta, donde ya se realizaron las respectivas conciliaciones, valores que serán cancelados al mes siguiente o en las fechas correspondientes del bimestre como lo son el Ica, contribución y estampilla pro-cultura de forma mensual, los cuales se encuentran en los plazos de presentación.

Esta cuenta presento un incremento explicado por la retención de rentas laborales practicada a las liquidaciones definitivas del personal provisional que fue liquidado en el mes de enero de 2022, dado que para este mes iniciaron 7 personas en Carrera Administrativa, así mismo por las retenciones causadas en el mes de septiembre de 2022 las cuales presentaron un incremento significativo por la retención por compras y de IVA, practicadas a la factura de la compra de los Equipos Chromebook.

Impuestos, Contribuciones y Tasas:

En esta se cuenta se registra el valor de las retenciones efectuadas por concepto de la Tasa Pro Deporte y Recreación, presento un incremento significativo para el mes de septiembre de 2022 por la tasa practicada a la factura de la compra de los Equipos Chromebook.

Otras cuentas por pagar:

Corresponde al valor de las obligaciones contraídas por la entidad, en desarrollo de sus actividades, diferentes a las enunciadas en las cuentas anteriores, tales como honorarios y servicios.

Esta cuenta presento un incremento significativo, dado que se estableció mediante circular interna un cambio para la vigencia 2022 en el pago del personal con contrato por prestación de servicios, los cuales deben presentar su documento de cobro el último día hábil del mes y el pago se realizará en los 5 días hábiles del mes siguiente.

Conforme al grupo de las cuentas por pagar no se presentaron bajas y se reconocieron las cuentas por pagar conforme a las Normas para el Reconocimiento, Medición y Presentación de los hechos Económicos, estipulados por la Contaduría General de la Nación.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	**423.753.693**	**154.181.092**	**269.572.601**	**174,84**
Beneficios a los empleados a corto plazo	423.753.693	154.181.092	269.572.601	174,84

Cifras en pesos

Atendiendo lo definido en el nuevo Marco Normativo para las entidades de gobierno, se entiende que los beneficios a empleados comprenden todas las retribuciones que la entidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios.

De la clasificación de beneficios a empleados definida en el Marco Normativo, la entidad cuenta únicamente con los de corto plazo que incluyen a los empleados de nómina de Planta.

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS CORTO PLAZO	**423.753.693**
Nómina por pagar	17.651.769
Cesantías	93.103.920
Intereses Cesantías	10.037.478
Vacaciones	66.261.859
Prima de vacaciones	72.592.825
Prima de servicios	11.208.441
Prima de navidad	92.593.995
Bonificaciones	35.141.925
Aportes a riesgos laborales	358.800
Aportes a fondos pensionales-empleador	12.802.213
Aportes seguridad social en salud-empleados	9.253.668
Aportes a cajas de compensación familiar	2.746.800

Cifras en pesos

El saldo de la cuenta de beneficios a empleados a corto plazo corresponde a las obligaciones contraídas por SAPIENCIA en virtud del reconocimiento de los derechos adquiridos por los empleados en cuanto a las prestaciones sociales; dichas cuentas disminuyen a medida que se cancelan las obligaciones.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	**6.346.755.464**	**107.372.588**	**6.239.382.876**	**5.811**
Recursos recibidos en administración	6.346.755.464	107.372.588	6.239.382.876	5.811

Cifras en pesos

En otros pasivos la Agencia reconocerá las obligaciones contraídas con terceros, las cuales son originadas principalmente en la recepción y custodia de recursos que en el momento de recibirse no cumplen con el criterio para ser reconocidos como ingresos.

24.1. Desglose – Subcuentas otros

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
Recursos recibidos en administración	**6.346.755.464**	**107.372.588**	**6.239.382.876**	**5.811**
Ciudadelas 46/57675	5.973.163.988	-	5.973.163.988	100
Arroba Medellín 46/58681	373.591.476	107.372.588	266.218.888	248

Cifras en pesos

En la cuenta Recursos recibidos en administración, se registran los recursos recibidos para la ejecución de 2 convenios y/o contratos interadministrativos suscritos con el Municipio de Medellín.

Presento un incremento por valor de $6.239.382.876, correspondiente a los recursos recibidos durante la vigencia 2021 del contrato de Ciudadelas y de Arroba Medellín.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	**1.352.476.312**	**2.101.753.220**	**-749.276.908**	**-48**
Activos contingentes	795.930.280	1.545.207.188	-749.276.908	-48
Deudoras de Control	556.546.032	556.546.032	0	0

Cifras en pesos

26.1. Cuentas de orden deudoras

Activos contingentes

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
ACTIVOS CONTINGENTES	**795.930.280**	**1.545.207.188**	**-749.276.908**	**-48**
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	795.930.280	1.545.207.188	-749.276.908	-48

Cifras en pesos

A continuación, se detallan las 2 demandas que componen los activos contingentes:

Numeral	Proceso	Radicado/Juzgado	Demandante	Demandado	Pretensiones
1	Demanda de Lesividad	**2016-00237-01**, se tramita ante el Tribunal Administrativo de Antioquia en segunda instancia, con radicado ponente Magistrado Gonzalo Zambrano.	Sapiencia	Víctor A. Castaño y Otros	169.736.518
2	Demanda de Controversias Contractuales	**2019-00155** se tramita ante el Tribunal Administrativo de Antioquia, ponente Magistrado Andrew Julián Martínez Martínez	Sapiencia	Consorcio CONINGECON & JMD	626.193.762
VALOR TOTAL					**795.930.280**

Cifras en pesos

Deudoras de control

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
DEUDORAS DE CONTROL	**556.546.032**	**556.546.032**	**0**	0
Bienes y derechos retirados	556.546.032	556.546.032	0	0

Cifras en pesos

Se encuentra en las cuentas deudoras de control la propiedad planta y equipo dada de baja por no cumplir con el valor mínimo de reconocimiento de 3 SMMLV y la que se encontraban totalmente depreciada a la fecha de transición a NICSP, por valor de $556.546.032 pesos.

26.1. Cuentas de orden acreedoras

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	**78.089.753**	**198.704.235**	**-120.614.482**	**-61**
Pasivos contingentes	78.089.753	198.704.235	**-120.614.482**	-61

Cifras en pesos

A septiembre de 2022 se encuentran registradas en las cuentas de orden acreedoras – pasivos contingentes los procesos en contra de la Agencia SAPIENCIA.

Pasivos contingentes

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	**78.089.753**	**198.704.235**	**-120.614.482**	**-61**
Civiles	41.940.079	38.135.569	3.804.510	10
Administrativas	36.149.674	139.045.077	-102.895.403	-74
Otros litigios y mecanismos solución conflictos	0	21.523.589	-21.523.589	-100

Cifras en pesos

En otros litigios y mecanismos se presentó una variación del 100% dado que se dio de baja al proceso de Fernando León Diez, ya que declararon la nulidad de lo actuado, dado a que hay bienes embargados y secuestrados, requirieron al liquidador.

En los litigios Administrativos se presentó una variación del 74% explicada por las demandas del Consorcio Paseo Urbano y Emca Staff Jurídico S.A.S, Luisa Fernanda Cañas Osorio y Joan Steven Gutiérrez Velásquez, las cuales terminaron el proceso.

A continuación, se detallan los procesos que se adelantan en contra de la Agencia:

Numeral	Proceso	Radicado/Juzgado	Demandante	Demandado	Pretensiones
1	Demanda Insolvencia Persona Natural	**2017-0109500** Juzgado 25 Civil Municipal de Medellín	Lisa Maria Urrego Caro	Sapiencia y otros	1.322.584
2	Demanda Declarativa por Proceso Concursal	**2019-00573** Juzgado 2 Civil Municipal	María Fernanda Cossio Flórez	Sapiencia y otros	13.267.116
3	Demanda Declarativa por Proceso Concursal	**2019-00911** Juzgado 7 Civil Municipal de Medellín	Betzaida Johana Pérez Marín	Sapiencia y otros	5.978.306
4	Demanda Declarativa por Proceso Concursal	**2020-00519** Juzgado 18 Civil Municipal de Medellín	Kelly Johana Monsalve Campiño	Sapiencia y otros	9.516.662
5	Demanda Declarativa por Proceso Concursal	**2020-00817** Juzgado 16 Civil Municipal de Medellín	Juan Esteban Castaño Botero	Sapiencia y otros	7.459.505
6	Demanda Insolvencia Persona Natural	**2021-369** Juzgado 12 Civil Municipal de Medellín	Maria Elizabeth Uribe Arbelaez	Sapiencia	556.175
7	Demanda de Nulidad y Restablecimiento del Derecho –No Laboral	**2019-00203** se tramita ante el Juzgado 14 Administrativo Oral del Circuito de Medellín	Joanna Andrea Acosta	Sapiencia	10.003.823
8	Demanda de Nulidad y Restablecimiento del Derecho –No Laboral	**2019-00290** del Juzgado 15 Administrativo del Circuito de Medellín	Daniela María Chavarría Tangarife	Sapiencia	11.364.689
9	Demanda de Nulidad y Restablecimiento del Derecho –No Laboral	**2019-00336** se tramita ante el Juzgado 18 Administrativo del Circuito de Medellín	María Elizabeth González Castrillón	Sapiencia	7.211.233
10	Demanda de Nulidad y Restablecimiento del Derecho –No Laboral	**2019-00442** se tramita ante el Juzgado 21 Administrativo del Circuito de Medellín	Luz Yaned Restrepo Ochoa	Sapiencia	7.569.929
11	Insolvencia de Persona Natural	Se tramita ante el Juzgado 9 Civil Municipal de Oralidad	Adriana Maria Gomez Duque	Sapiencia	3.839.731

Cifras en pesos

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	**900.429.023.603**	**929.304.422.162**	**-28.875.398.559**	-0,03
Capital fiscal	711.148.077.188	711.148.077.188	0	0
Resultados del ejercicios anteriores	178.131.024.188	185.806.507.778	-7.675.483.590	-4
Utilidad/ Perdida del ejercicio	11.149.922.227	32.349.837.196	-21.199.914.969	66

Cifras en pesos

El patrimonio de la entidad presentó una disminución de $28.875.398.559 pesos, explicada por el resultado del ejercicio de la vigencia 2021, el cual arrojo déficit por valor de $8.292.940.907 pesos, producto de la disminución de los ingresos por transferencias por concepto de inversión en un 10% y una mayor inversión en Gasto Público social y en bienes entregados sin contraprestación, así mismo por el reconocimiento en la vigencia de ingresos/gastos de ejercicios anteriores por valor de $617.457.317 pesos.

Es importante resaltar que las entidades que comprenden el gobierno como es el caso de SAPIENCIA, desarrollan actividades orientadas hacia la producción y provisión de bienes de manera gratuita o a precios económicamente no significativos, esto con la finalidad de buscar la redistribución de la renta y la riqueza, dada la naturaleza de sus recursos, están constituidas como Entidades sin ánimo de lucro, su administración y uso, están vinculados estrictamente al presupuesto público.

Al corte del 30 de septiembre de 2022 la Agencia de Educación Superior de Medellín-Sapiencia, presenta un resultado CONTABLE POSITIVO del ejercicio por $ 11.149.922.227 pesos.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	**94.376.824.409**	**132.755.457.882**	**-38.378.633.473**	**-29**
Transferencia y subvenciones	77.080.594.899	121.615.149.126	-44.534.554.227	-37
Otros ingresos	17.296.229.510	11.140.308.756	6.155.920.754	55

Cifras en pesos

Otras transferencias

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTRAS TRANSFERENCIAS	**77.080.594.899**	**121.615.149.126**	**-44.534.554.227**	**-37**
Inversion	75.033.198.847	119.299.127.227	-44.265.928.380	-37
Funcionamiento	2.047.396.052	2.316.021.899	-268.625.847	-12

Cifras en pesos

En la cuenta de Transferencias se tienen los valores transferidos por el Municipio de Medellín para proyectos de funcionamiento e inversión, donde la destinación ya ha sido definida sin que dichos recursos puedan ser utilizados en otros rubros; estos son transferidos periódicamente, y así mismo se concilian mensualmente con el Municipio.

Las transferencias por Inversión presentaron una disminución del 37% equivalente a $44.265.928.380, frente al mismo periodo del año inmediatamente anterior, explicado por la priorización de recursos realizada por el Municipio de Medellín.

Otros Ingresos

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTROS INGRESOS	**17.296.229.510**	**11.140.308.756**	**6.155.920.754**	**55**
Financieros	8.903.987.874	3.622.843.287	5.281.144.587	146
Ingresos diversos	8.392.241.636	7.517.465.469	874.776.167	12

Cifras en pesos

Financieros

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTROS INGRESOS FINANCIEROS	**8.903.987.874**	**3.622.843.287**	**5.281.144.587**	**146**
Intereses sobre Depositos Instituciones Financiera	2.015.389.182	1.066.777.423	948.611.759	89
Rendimientos Recursos Entregados en Administración	6.888.598.692	2.556.065.864	4.332.532.828	170

Cifras en pesos

Intereses sobre Depósitos en Instituciones financieras:

En esta cuenta se registran los rendimientos recibidos del IDEA que administran los fondos de EPM y PP y los cuales hacen parte de la capitalización de los fondos que para el mes septiembre de 2022 fueron por valor de $ 2.015.389.182 pesos.

Rendimientos Recursos Entregados en Administración:

Se encuentran registrados los rendimientos financieros de los encargos fiduciarios de los fondos y los rendimientos generados en los convenios con la Instituciones de Educación Superior de Medellín por valor de $ 6.888.598.692 pesos, estos presentaron un incremento del 170% explicado principalmente, porque las tasas de interés reconocidas por las entidades financieras en el año 2021 se vieron impactadas en el mercado de valores, por los efectos ocurridos a raíz de la pandemia generada por el COVID 19, generando bajas en las tasas de interés, las cuales han ido presentando mejorías en el año 2022.

Ingresos Diversos

Recuperaciones

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTROS INGRESOS DIVERSOS	**8.392.241.636**	**7.517.465.469**	**874.776.167**	**12**
Recuperaciones	8.392.241.636	7.517.465.469	874.776.167	12

Cifras en pesos

Los ingresos por recuperación registran los intereses de los créditos condonables los cuales, al mes de septiembre de 2022, ascienden a $ 5.797.608.971, se registró en el mes de mayo de 2022 el valor recibido por $815.427.318 como resultado de Demanda Ejecutiva contractual contra el Consorcio Paseo Urbano.

Así mismo registra los recursos no ejecutados de los convenios de Sapiencia con las IES e intereses del ICETEX por valor de $1.779.205.347 pesos al cierre del mes de septiembre de 2022.

NOTA 29. GASTOS

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
GASTOS	**83.226.902.182**	**100.405.620.686**	**-17.178.718.504**	**-17**
De administración y operación	17.817.805.253	42.968.194.652	-25.150.389.399	-59
Deterioro.depreciac.amortizac.y provisiones	898.562.312	544.558.066	354.004.246	65
Gasto público social	52.005.086.832	53.636.995.628	-1.631.908.796	-3
Transferencias y subvenciones	12.498.731.001	3.208.825.249	9.289.905.752	290
Otros gastos diversos	0	47.047.091	-47.047.091	-100
Otros gastos financieros	6.716.784	0	6.716.784	100

Cifras en pesos

Los gastos presentan una disminución del 17% equivalente a $17.178.718.504 pesos, esta variación se explica principalmente por la disminución del Gasto por Transferencias y Subvenciones en un 100%, del Gasto Público Social en un 3% y los gastos de administración y operación en un 59%.

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	**17.817.805.253**	**42.968.194.652**	**-25.150.389.399**	**-59**
Sueldos y Salarios	942.944.920	890.890.916	52.054.004	5,8
Incapacidades	1.769.632	0	1.769.632	100
Contribuciones Efectivas	246.667.322	222.322.346	24.344.976	11
Aportes sobre la nómina	48.467.500	45.198.000	3.269.500	7
Generales	16.132.389.803	41.573.793.340	-25.441.403.537	-61
Prestaciones Sociales	355.208.285	110.423.722	244.784.563	100
Capacitación, bienestar social y estímulos	19.401.061	48.570.232	-29.169.171	-60
Impuestos, Contribuciones y Tasas	70.956.730	76.996.096	-6.039.366	-8

Cifras en pesos

Los gastos de administración y operación presentan una disminución del 59% equivalente a $25.150.389.399 pesos, esta variación se explica principalmente por una disminución del 61% en los Gastos generales y del 60% en los Gastos de Capacitación, bienestar social y estímulos.

Gastos de personal

Corresponde al gasto por concepto de la remuneración causada a favor de los empleados, como contraprestación directa por la prestación de sus servicios, tales como primas, sobresueldos, bonificaciones habituales.

Estas cuentas presentaron un incremento para el periodo de septiembre de 2022, explicado por el incremento inicial del 5.62% (IPC) aplicado a los salarios de los empleados de la Agencia, el cual había sido aprobado por el Consejo Directivo, así mismo por las liquidaciones definitivas del personal provisional las cuales se realizaron en el mes de enero de 2022, lo que implica ajustes en algunos rubros de prestaciones sociales, posterior a esto el 27 de abril de 2022 se aprobó mediante acta 54 del Consejo Directivo el incremento definitivo el cual fue para el año 2022 de 7.62% (IPC + 2 puntos), por lo que en la catorcena 9 pagada en el mes de mayo se realizó el pago retroactivo del incremento faltante de 2% de los salarios de enero a la fecha.

Gastos generales

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
GASTOS GENERALES	**16.132.389.803**	**41.573.793.340**	**-25.441.403.537**	**-61**
Vigilancia y Seguridad	823.056.861	331.228.241	491.828.620	148
Materiales y suministros	18.112.802	32.864.027	-14.751.225	-45
Mantenimiento	120.506.662	39.732.382	80.774.280	203
Servicios Publicos	340.554.201	113.305.931	227.248.270	201
Arrendamiento operativo	13.981.200	213.284.631	-199.303.431	-93
Viáticos y gastos de viaje	15.313.385	0	15.313.385	100
Impresos publicaciones suscripciones y afiliaciones	2.507.840	5.648.811	-3.140.971	-56
Comunicación y Transporte	138.805.952	413.361.102	-274.555.150	-66
Seguros generales	33.926.962	105.568	33.821.394	32.038
Servicios aseo,cafetería,restaurante	94.783.179	80.697.168	14.086.011	17
Gastos legales	35.462	170.307	-134.845	-79
Organización de eventos	2.400.650	276.475.957	-274.075.307	-99
Comisiones	24.152.212	42.682.705	-18.530.493	-43
Honorarios	12.560.357.280	38.601.324.618	-26.040.967.338	-67
Servicios	1.943.895.155	1.422.911.892	520.983.263	37

Cifras pesos

Corresponde a las erogaciones relacionadas con la adquisición de bienes y servicios que son necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas de la Agencia, tales como servicios públicos y honorarios y servicios.

La subcuenta de Vigilancia y Seguridad presentó un incremento del 148% por valor de $491.828.620, explicado por la entrada en funcionamiento de la C4TA a partir del mes de octubre del año 2021, lo que explica porque el gasto a septiembre de 2021 es tan bajo, adicional dado que para el año 2022 se han aperturado nuevos servicios en la ciudadela hace que sea necesario un mayor número de vigilantes que por consiguiente genera un mayor costo.

La subcuenta Mantenimiento presentó un incremento del 203% equivalente a $80.774.280 que corresponde principalmente a la ejecución del contrato 715 de Mantenimiento del Aire acondicionado por valor de $ 52.190.472, el contrato 284 Mantenimiento Minotauro por valor de $42.840.000, el contrato 283 Mantenimiento del Aplicativo Isolution por valor de $ 7.802.464, el contrato de siembra y mantenimiento de especies arbóreas por valor de $ 6.225.480, y gastos diversos de mantenimiento de las sedes.

Los servicios públicos presentaron un incremento del 201% por valor de $ 227.248.270, explicado por la entrada en funcionamiento de la C4TA, cabe resaltar que, en el mes de junio en la factura de Energía, EPM facturó un cobro de unos valores retroactivos de los meses de abril y mayo, se elevó reclamación ante EPM y se recibió respuesta de ellos ratificando el cobro de estos valores.

La subcuenta de Seguros generales presentó un incremento significativo por valor de $ 33.821.394, explicado porque en el año 2022 la Agencia debió realizar adiciones a la póliza todo riesgo a fin de asegurar los Chromebook mientras se realiza la donación a las IES.

La subcuenta de servicios de aseo, cafetería, restaurante presentó una disminución por valor de $14.086.011, explicado porque en el año 2022 la Agencia se encuentra en presencialidad en su totalidad, a diferencia del mismo periodo del año 2021, en el cual gran parte del equipo de trabajo estaba en trabajo en casa por la pandemia del Covid-19, así mismo por la entrada en funcionamiento de la C4TA.

La subcuenta de Honorarios, presentó una disminución del 67% equivalente a $26.040.967.338 pesos, esto se explica entre otros por el registro de $14.458.014.897 en el año 2021 correspondientes a la ejecución de los convenios 79 de 2017, 97 de 2017, 137 de 2017, 485 de 2020, 307 -310 de 2021, a diferencia del año 2022 en los cuales se han registrado en esta cuenta solo los valores correspondientes a los honorarios del personal contratado para el desarrollo de la operación de la Agencia.

La subcuenta de Servicios presentó un incremento del 37% equivalente a $520.983.263 pesos, esto se explica principalmente por el registro de la ejecución del contrato 338 de 2022 de operación logística de Plaza Mayor por valor de $ 1.882.223.770, a diferencia del año 2021 en el cual al corte del mes de septiembre se habían registrado del contrato 242 de 2021 un valor de $966.514.775.

29.2. Gasto público Social

Representa el valor del gasto en que incurre la Agencia, como apoyo a la prestación del servicio educativo, garantizando la participación y acceso a la educación de la población más vulnerable, en desarrollo de su función social.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
GASTO PUBLICO SOCIAL	**52.005.086.832**	**53.636.995.628**	**-1.631.908.796**	**-3**
Becas Tecnología	20.759.539.267	13.853.240.306	6.906.298.961	50
Condonación de Créditos	16.557.755.241	1.763.777.248	14.793.977.993	839
Mejores Bachilleres	6.803.959.829	3.432.084.283	3.371.875.546	98
Talento Especializado	5.324.809.883	1.087.199.521	4.237.610.362	390
Ejecución Convenios	1.190.103.471	13.711.762.030	-12.521.658.559	-91
Comisión Fiduciaria	576.422.611	374.926.905	201.495.706	54
Mejores Deportistas	181.006.030	230.285.692	-49.279.662	-21
Permanencia-Monitoria IES	179.035.378	0	179.035.378	100
Gastos Bancarios	137.029.942	124.284.891	12.745.051	10
Sinergia	88.410.361	0	88.410.361	100
Cursos Virtuales MOOC	64.324.956	0	64.324.956	100
Educación Digital	127.990.396	0	127.990.396	100
Escuela Invierno	11.000.000	0	11.000.000	100
Otros Egresos	2.360.500	-149.254	2.509.754	-1.682
Investigacion I+D+I	1.338.967	0	1.338.967	100
Desvalorización	0	711.853.700	-711.853.700	-100
Pago Operador Logístico	0	640.706.818	-640.706.818	-100
Matricula Cero	0	17.707.023.488	-17.707.023.488	-100

Cifras pesos

El Gasto Público Social presentó una disminución del 3% por valor de $1.631.908.796, esta variación es explicada entre otras por una menor ejecución de los convenios en el año 2022 respecto al mismo periodo del año 2021 en un 91% por valor de $12.521.658.559.

Se presentó una disminución del 100% en la Desvalorización presentada en la vigencia 2021 por valor de $711.853.700 explicada porque las tasas de interés reconocidas por las entidades financieras en el comienzo del año 2021 se vieron impactadas en el mercado de valores, por los efectos ocurridos a raíz de la pandemia generada por el COVID 19, a diferencia de la vigencia 2022 en la cual a la fecha de cierre no se ha presentado desvalorización.

Así mismo se presentó una disminución del 100% en Matricula Cero dado que en el año 2022 al corte del mes de septiembre no se han realizado los desembolsos por este concepto, a diferencia del año 2021 en el cual al mes de septiembre se habían ejecutado recursos por valor de $17.707.023.488.

Y una disminución del 100% en el Pago al Operador Logístico, esta disminución se explica porque para el año 2022 ya no se tiene el contrato de Operación con Comfama.

La condonación de créditos, representa el valor condonado a los beneficiarios de los fondos EPM y Presupuesto Participativo, por cumplimiento del reglamento de los mismos, presento un incremento significativo equivalente a $ 14.793.977.993 respecto al año anterior, explicada principalmente por la resolución 0247 de 2022 expedida por el ICETEX mediante la cual se resolvió la condonación de $594.942.830 correspondiente a 40 beneficiarios en el mes de marzo, por la resolución 0542 de 2022 expedida por el ICETEX mediante la cual se resolvió la condonación de $4.157.728.557 correspondiente a 237 beneficiarios en el mes de mayo y la resolución 0891 de 2022 expedida por el ICETEX mediante la cual se resolvió la condonación de $11.419.886.144 correspondiente a 872 beneficiarios en el mes de agosto de 2022.

Las cuentas de Permanencia, Sinergia, Educación Digital y Talento Especializado presentaron un incremento significativo respecto al mismo periodo del año anterior, explicado porque la ejecución del año 2021 de estos programas quedo registrada en la subcuenta de Honorarios, en el último trimestre del año 2021 se reclasificaron a esta cuenta obedeciendo a la definición dada por la Contaduría General de la Nación.

Las cuentas Cursos Virtuales MOOC, Escuela de Invierno e Investigación I+D+I presentaron un incremento del 100% respecto al mismo periodo del año anterior, dado que son convenios nuevos para el año 2022.

29.3. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES,AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	**898.562.312**	**544.558.066**	**354.004.246**	**65**
DEPRECIACIONES	**389.827.932**	**448.131.614**	**-58.303.682**	-13
Deprec.Propiedades,Planta y Equipos	351.582.808	414.135.948	-62.553.140	-15
Deprec.Acum. Bienes Uso Pbco serv	38.245.124	33.995.666	4.249.458	12
AMORTIZACIÓN	**508.734.380**	**96.426.452**	**412.307.928**	428
Amortiz.Activos Intangibles	508.734.380	96.426.452	412.307.928	428

Cifras pesos

Las depreciaciones y amortizaciones presentaron una variación del 65% por valor de $354.004.246 pesos.

Lo anterior, explicado por la disminución respecto del mismo periodo del año anterior de la depreciación de los equipos de cómputo, y por el incremento en las amortizaciones, explicado por la adquisición y renovación de las licencias de los equipos de la Agencia durante el año 2021 y mayo del 2022, lo que implica por consiguiente un mayor gasto por amortizaciones.

29.4. Transferencias y subvenciones

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	**12.498.731.001**	**3.208.825.249**	**9.289.905.752**	**290**
Bienes entregados sin contraprestación	12.498.731.001	3.208.825.249	9.289.905.752	100

Cifras pesos

Bienes entregados sin contraprestación

Se registró el valor correspondiente al valor de los equipos de cómputo transferidos a título gratuito a las Instituciones de educación superior para los beneficiarios del proyecto de becas tecnología, dada la imposibilidad de trasladarse a las instalaciones de las IES por la pandemia generada por el COVID-19 y con el fin de garantizar la permanencia de los mismos se entregaron 2.519 equipos de cómputo por valor de $ 3.208.825.249 pesos en el mes de enero del año 2021, así mismo en el mes de Septiembre de 2022 se adquirieron 11.436 equipos por valor de $12.498.731.001 mediante el contrato 339 de 2022 con la empresa TEAM IT SAS.

29.5. Otros gastos diversos

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTROS GASTOS DIVERSOS	**0**	**47.047.091**	**-47.047.091**	**-100**
Perdida en bajas de activos	0	47.047.091	-47.047.091	-100

Cifras pesos

29.6. Otros gastos financieros

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTROS GASTOS FINANCIEROS	**6.716.784**	**0**	**6.716.784**	**100**
Comisiones Servicios Financieros	6.716.784	0	6.716.784	100

Cifras pesos

En la cuenta Comisiones Servicios Financieros se registran en el año 2022, los gastos por comisiones cobrados por Bancolombia en la cuenta de ahorros N° 31920697286, en la cual se realiza el recaudo de cartera de la Agencia.

CRISTIAN DAVID MUÑOZ VELASCO
Firmado digitalmente por CRISTIAN DAVID MUÑOZ VELASCO
Fecha: 2022.11.01 16:59:25 -05'00'

CRISTIAN DAVID MUÑOZ VELASCO
Director General (E)

DAPHNE MORALES SOTO
Firmado digitalmente por DAPHNE MORALES SOTO
Fecha: 2022.10.25 15:55:49 -05'00'

DAPHNE MORALES SOTO
Contadora
TP 201207-T