


AGENCIA DE EDUCACIÓN POSTSECUNDARIA DE MEDELLÍN - SAPIENCIA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 Con cifras al 28 de Febrero de 2023-2022
 (Expresados en pesos)


Nota

		2023		2022		VARIACIÓN 2023-2022	
			% PART.		% PART.	\$	%
Activos							
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	111.661.702.430	11	68.904.898.015	8	42.756.804.415	62
Bienes y servicios pagados por anticipado	16	-	-	2.312.347.007	0	- 2.312.347.007	100
Recursos entregados en administración	16	25.384.742.740	3	16.474.538.972	2	8.910.203.768	54
Total activos corrientes		137.046.445.170	14	87.691.783.994	10	49.354.661.176	56
Cuentas por cobrar por transacciones con contrap	7	56.896.274.243	6	21.168.405.633	2	35.727.868.610	169
Préstamos por cobrar	8	484.758.157.226	48	17.785.302.327	2	466.972.854.899	2.626
Propiedades, planta y equipo	10	4.355.768.333	0	4.803.434.890	1	- 447.666.557	- 9
Bienes de uso público históricos y culturales	11	4.725.397.566	0	4.776.391.065	1	- 50.993.499	- 1
Activos intangibles	14	1.517.455.341	0	1.519.967.030	0	- 2.511.689	- 0
Bienes y servicios pagados por anticipado	16	-	-	1.380.964.817	0	- 1.380.964.817	- 100
Recursos entregados en administración	16	311.125.357.404	31	778.518.644.917	85	- 467.393.287.513	- 60
Total activos no corrientes		863.378.410.113	86	829.953.110.679	90	33.425.299.434	4
Total activos		1.000.424.855.283	100	917.644.894.673	100	82.779.960.610	9
Pasivos							
Cuentas por pagar	21	30.633.466.906	96	20.534.978.454	75	10.098.488.452	49
Pasivos por beneficios a los empleados	22	266.963.546	1	287.888.134	1	- 20.924.588	- 7
Otros pasivos	24	1.083.192.387	3	6.670.854.032	24	- 5.587.661.645	- 84
Total pasivos corrientes		31.983.622.839	100	27.493.720.620	100	4.489.902.219	16
Total pasivos		31.983.622.839	100	27.493.720.620	100	4.489.902.219	16
Patrimonio							
Capital Fiscal	27	711.148.077.188	73	711.148.077.188	80	-	-
Excedente Acumulado	27	191.798.295.775	20	177.513.893.758	20	14.284.402.017	8
Excedente del Ejercicio	27	65.494.859.481	7	1.489.203.107	0	64.005.656.374	4.298
Total patrimonio		968.441.232.444	100	890.151.174.053	100	78.290.058.391	9
Total pasivos y patrimonio		1.000.424.855.283		917.644.894.673		82.779.960.610	9
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS							
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	26	1.352.476.312		2.080.229.631		- 727.753.319	- 35
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	26	78.089.753		180.897.727		- 102.807.974	- 57

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


CARLOS ALBERTO CHAPARRO SANCHEZ
 Director General


NARDA CONSTANZA MORENO BENITEZ
 Subdirectora Financiera, administrativa y de apoyo a la Gestión


DAPHNE MORALES SOTO
 Contadora Pública
 T.P. 201207- T

AGENCIA DE EDUCACIÓN POSTSECUNDARIA DE MEDELLÍN - SAPIENCIA
ESTADO DE RESULTADOS
A FEBRERO 28 DE 2023-2022
(Expresados en pesos)

	Nota	VARIACIÓN 2023-2022					
		2023	% PART.	2022	% PART.	\$	%
Ingresos sin contraprestación							
Transferencias de otras entidades gubernamentales	28	62.429.022.021	88	1.722.220.639	40	60.706.801.382	3.525
Otros ingresos diversos	28	2.075.938.442	3	1.436.977.789	33	638.960.653	44
Otros ingresos financieros	28	6.294.421.737	9	1.145.583.770	27	5.148.837.967	449
Total de ingresos sin contraprestación		70.799.382.200	100	4.304.782.198	100	66.494.600.002	1.545
Total de ingresos		70.799.382.200	100	4.304.782.198	100	66.494.600.002	1.545
Costos y Gastos							
Gastos de administración	29	2.719.233.986	51	2.620.442.665	93	98.791.321	4
Gasto público social	29	2.448.770.095	46	46.210.419	2	2.402.559.676	5.199
Deterioro, depreciación, amortizaciones y provisiones	29	136.289.440	3	148.656.689	5 -	12.367.249	- 8
Otros gastos financieros	29	229.198	0	269.318	0 -	40.120	- 15
Total de costos y gastos		5.304.522.719	100	2.815.579.091	100	2.488.943.628	88
Resultado del periodo		65.494.859.481		1.489.203.107		64.005.656.374	4.298

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



CARLOS ALBERTO CHAPARRO SANCHEZ
DIRECTOR GENERAL



DAPHNE MORALES SOTO
Contadora Pública
T.P. 201207- T



NARDA CONSTANZA MORENO BENITEZ

Subdirectora Financiera, administrativa y de apoyo a la Gestión

AGENCIA DE EDUCACIÓN POSTSECUNDARIA DE MEDELLÍN SAPIENCIA

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

A FEBRERO 28 DE 2023-2022

(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 28 de Febrero de 2022	711.148.077.188	177.513.893.758	1.489.203.107	890.151.174.053
Ajustes de periodos Anteriores				
Disminuciones por Ajustes de Periodos Anteriores		-610.882.538	0	0
Total Ajustes de Periodos Anteriores	0	-610.882.538	0	-610.882.538
Ajustes Aplicación Normatividad				
Incremento(disminucion)saldos iniciales	0	0	0	0
Total Ajustes Aplicación Normatividad	0	0	0	0
Resultado del Ejercicio				
Resultado del ejercicio	0	13.673.519.479	65.494.859.481	79.168.378.960
Total Resultado del ejercicio	0	13.673.519.479	65.494.859.481	79.168.378.960
Patrimonio al 28 de Febrero de 2023	711.148.077.188	191.798.295.775	65.494.859.481	968.441.232.444



CARLOS ALBERTO CHAPARRO SANCHEZ

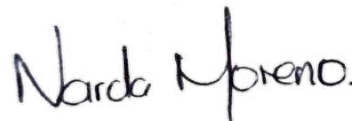
Director General



DAPHNE MORALES SOTO

Contadora Pública

T.P. 201207- T



NARDA CONSTANZA MORENO BENITEZ

Subdirectora Financiera, administrativa y de apoyo a la Gestión

AGENCIA DE EDUCACIÓN POSTSECUNDARIA DE MEDELLÍN SAPIENCIA
 INDICADORES FINANCIEROS
 A FEBRERO 28 DE 2023

INDICADOR y/o VARIABLE	FORMULA	DATOS ESTADOS FINANCIEROS A FEBRERO 28 DE 2023	LECTURA DEL INDICADOR
Situación Financiera			
Razón corriente	<u>Activo corriente</u>	4,28%	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.
	Pasivo Corriente		
Capital de trabajo	Activo corriente - Pasivo corriente	105.062.822.331	Muestra el valor que le quedaría a Sapiencia después de haber pagado sus pasivos de corto plazo, permitiendo tomar decisiones de inversión temporal.
Solidez	<u>Activo total</u>	31,28%	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 pérdida. Por el contrario un índice muy elevado, mayor que 1 implica que la entidad no tiene Pasivo y esta trabajado exclusivamente con su Patrimonio
	Pasivo total		

Ingresos			
Porcentaje de transferencia en el ingreso	<u>Ingresos por transferencia</u>	88%	El porcentaje muestra la importancia de los ingresos por transferencia para la entidad y el grado de dependencia de estos ingresos
	Ingresos totales		
Gastos			
Porcentaje de gastos de administración y operación en el gasto total	<u>Gasto de administración y de operación</u>	54%	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.
	Gastos totales		
Porcentaje de gastos público social en el gasto total	<u>Gasto público social</u>	46%	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
	Gastos totales		

CARLOS ALBERTO CHAPARRO SANCHEZ
 DIRECTOR GENERAL

DAPHNE MORALES SOTO
 Contadora Pública
 T.P. 201207- T

NARDA CONSTANZA MORENO BENITEZ

Subdirectora Financiera, administrativa y de apoyo a la Gestión

**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 28 de febrero de 2023, 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 28 de febrero de 2023, revelan el valor total de: activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, reportados en el libro mayor emitido por la Entidad al 28 de febrero de 2023.

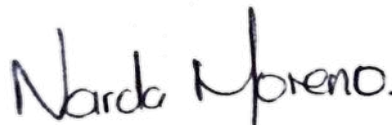
Que los activos representan un potencial de servicios y a la vez los pasivos representan hechos pasados que implican salida de recursos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal de la entidad.



CARLOS ALBERTO CHAPARRO SANCHEZ
Director General



DAPHNE MORALES SOTO
Contadora



NARDA CONSTANZA MORENO BENITEZ
Subdirectora Financiera, administrativa y de apoyo a la Gestión

AGENCIA DE EDUCACIÓN POSTSECUNDARIA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A

FEBRERO 28 DE 2023

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:.....	21
Composición de los préstamos educativos	24

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	25
Composición	25
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles	26
Equipo de cómputo y comunicaciones - Aspectos generales Entrega Chromebook	26
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles	28
Edificaciones:.....	28
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES.....	29
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	30
Composición	30
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	31
16.1. Recursos Entregados en Administración	31
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	36
Composición	36
Bienes y servicios:	36
Recursos a favor de terceros:	36
Descuentos de nómina:	36
Retención en la fuente:	37
Impuestos, Contribuciones y Tasas:	37
Otras cuentas por pagar:	37
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	37
Composición	37
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	38
NOTA 24. OTROS PASIVOS	38
Composición	38
24.1. Desglose – Subcuentas otros.....	39
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	39
Composición	39
26.1. Cuentas de orden deudoras	39
Activos contingentes.....	39
Deudoras de control	40
26.1. Cuentas de orden acreedoras.....	40



Pasivos contingentes	41
NOTA 27. PATRIMONIO.....	42
Composición	42
NOTA 28. INGRESOS.....	42
Composición	42
Otras transferencias.....	43
Otros Ingresos	43
Financieros.....	43
Ingresos Diversos.....	44
NOTA 29. GASTOS	44
Composición	44
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas	45
Gastos de personal	45
Gastos generales	46
29.2. Gasto público Social	47
29.3. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	47
29.4. Otros gastos financieros.....	48

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

El Distrito 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 Distrito 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 Distrito; 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 Distrito, 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 Distrito 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 Distrito 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 2022, 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 Distrito 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 febrero de 2023, 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 préstamos 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. (Capítulo 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 interés 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 (solventía 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. (Capítulo 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 línea 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. (Capítulo 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. (Capítulo 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. (Capítulo 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. (Capítulo 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. (Capítulo 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 Distrito, 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	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD 2023
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	111.661.702.430	68.904.898.015	42.756.804.415	1.790.417.262
Depósitos en instituciones financieras	111.661.702.430	68.904.898.015	42.756.804.415	1.790.417.262

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 Distrito de Medellín.



El efectivo y equivalentes al efectivo presenta un incremento de \$42.756.804.415 pesos, lo anterior por las transferencias del Distrito 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 febrero de 2023 han generado rendimientos financieros por un valor de \$1.790.417.262.

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	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	56.896.274.243	21.168.405.633	35.727.868.610	169
Transferencias por cobrar	56.403.284.748	0	56.403.284.748	100
Otras cuentas por cobrar	492.989.495	21.168.405.633	-20.675.416.138	-98

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.

Las transferencias por cobrar por valor de \$56.403.284.748, corresponden a unos recursos que se solicitaron al Distrito adelantar del PAC del 2023, a fin de contar con el flujo de caja que permitiera poder cubrir los procesos de convocatoria de la Agencia, la secretaria de Hacienda del Distrito autorizó que se hiciera el cobro de ese PAC, a la fecha de cierre aún no se ha recibido el desembolso de estos recursos.

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	492.989.495	21.168.405.633	-20.675.416.138	-98
Otros intereses por cobrar	0	10.403.953.890	-10.403.953.890	-100
Otras cuentas por cobrar	492.989.495	10.764.451.743	-10.271.462.248	-95

Cifras en pesos



Con saldo a febrero 28 de 2023 por \$492.989.495 pesos, presentaron una disminución respecto al mismo periodo del año inmediatamente anterior del 98% equivalente a \$20.675.416.138 pesos, de los cuales \$10.403.953.890 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 Auditoría Financiera a la vigencia 2021.

Del mismo modo se presentó una disminución del 95 % equivalente a \$10.271.462.248, de Otras cuentas por cobrar las cuales se detallan a continuación:

Composición Otras cuentas por cobrar

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	492.989.495	10.764.451.743	-10.271.462.248	-95
Otros deudores	403.834.569	10.668.885.381	-10.265.050.812	-96
Otros deudores Incapacidades	150.703	0	150.703	100
Reintegros y Recuperaciones	89.004.223	95.566.362	-6.562.139	-7

Cifras en pesos

A continuación, se detalla la cuenta Otros Deudores, la cual para el cierre del mes de febrero de 2023 estaba conformada así:

SALDO OTROS DEUDORES		
CON CORTE AL 28 DE FEBRERO DE 2023		
OTROS DEUDORES		403.834.569
TERCERO	DESCRIPCION	SALDO
DIAN	CXC Sanción	98.527.000
FIDUCIARIA BOGOTA	Retenciones en la fuente y otros concepto	77.744.093
COLEGIO MAYOR DE ANTIOQUIA	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	62.789.676
ITM	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	44.433.461
POLITECNICO JAIME ISAZA	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	32.535.501
CADAVID	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	30.844.672
ITAU	Gastos financieros por reintegrar	24.252.018
OTROS	Cuantías menores	22.721.757
I. U. PASCUAL BRAVO	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	5.343.199
ASEAR S.A E.S.P.	Otros conceptos	3.778.602
FUNDACION UNIVERSITARIA DEL AREA ANDINA	Rendimientos financieros por reintegrar	473.282
UDEA	Rendimientos financieros por reintegrar	283.212
I.U DIGITAL DE ANTIOQUIA	Rendimientos financieros por reintegrar	72.803
TECNOLOGICO DE ANTIOQUIA	Rendimientos financieros por reintegrar	35.293
MUSEO CASA DE LA MEMORIA	Rendimientos financieros por reintegrar	

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 28 DE FEBRERO DE 2023		
Reintegro y Recuperaciones		89.004.223
TERCERO	DESCRIPCION	SALDO
Municipio de Medellín	Cuentas por cobrar	36.895.809
ITM	Rendimientos financieros v recursos no ejecutados	36.286.602
Otros	Otras Cuentas por cobrar	15.821.812

Cifras en pesos

Las otras cuentas por cobrar de reintegro y recuperaciones por valor de \$ 15.821.812 registran recursos que están pendientes de recaudo siendo los más representativos, Banco ITAU por \$5.200.000 correspondientes a gravamen de movimientos financieros, y RUTA N por valor de \$4.464.209, entre otros.

La Entidad considera que las cuentas por cobrar con saldo al 28 de febrero de 2023 son enteramente recuperables sobre la base del comportamiento histórico.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
PRESTAMOS POR COBRAR	484.758.157.226	17.785.302.327	466.972.854.899	2.626
Préstamos educativos	63.487.198.732	68.212.529.095	-4.725.330.363	-6,93
Intereses Financiación créditos	17.309.434.275	0	17.309.434.275	100
Desembolsos Fiducias	464.680.924.664	0	464.680.924.664	100
Deterioro acumulado de prestamos por cobrar (Cr)	-60.719.400.445	-50.427.226.768	-10.292.173.677	20

Cifras en pesos

Los préstamos por cobrar con saldo a febrero 28 de 2023 por \$484.758.157.226 pesos presentaron una variación del 2.626% respecto al mismo periodo del año 2022 por valor de \$466.972.854.899 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 \$17.309.434.275 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 Auditoría Financiera a la vigencia 2021, se determinó debían registrarse en la subcuenta 1415 – Préstamos Concedidos.

Así mismo los desembolsos de las fiducias, corresponde al recurso dispersado directamente por la fiducia para los beneficiarios de los fondos con un saldo por valor de \$464.680.924.664 pesos a febrero 28 de 2023, los cuales presentaron un incremento del 100% dado que estos se registraron hasta el mes de octubre de 2022 en la cuenta 190803 – Encargo Fiduciario , los desembolsos de las fiducias están conformados por los programas: Fondo Sapiencia EPM y Universidades, Fondo Sapiencia con recursos de presupuesto participativo, Fondo Sapiencia Posgrados Nacionales - Extendiendo Fronteras Educativas y Fondo Sapiencia Posgrados Internacionales - Enlaza Mundos, según norma NICSP Resolución 533 de 2015 al no cumplir con la definición de cuenta por cobrar se registraban como recursos entregados en fiducia, una vez el beneficiario del fondo termina sus estudios o por cualquier razón suspende sus estudios, se verifica el cumplimiento 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 registraba en ese momento en la cuenta de Préstamos por cobrar.

Sin embargo en cumplimiento a lo dispuesto en el concepto definitivo 20221100066901 emitido por la Contaduría General de la Nación el 11 de noviembre de 2022, frente a consulta realizada por la Agencia a fin de dar respuesta a observación realizada por la Contraloría General de Medellín en la Auditoría Financiera a la vigencia 2021, se determinó que la Agencia debe reconocer los desembolsos realizados a los beneficiarios de los créditos condonables mediante un débito en la subcuenta 141507-Préstamos educativos de la cuenta 1415-PRÉSTAMOS CONCEDIDOS, por esto a partir de esta fecha se registran en esta subcuenta.

Seguidamente se detallan los saldos de los desembolsos con corte a febrero 28 de 2023:

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2023	SALDO NO CORRIENTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CORRIENTE 2022	SALDO NO CORRIENTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
En Fiducia	0	464.680.924.664	464.680.924.664	0	0	0	464.680.924.664	100
En Fiducia -BANCOLOMBIA	0	86.236.218.093	86.236.218.093	0	0	0	86.236.218.093	100
DesembFidBancolombia	0	86.236.218.093	86.236.218.093	0	0	0	86.236.218.093	100
En Fiducia -Fiduciaria Bogotá	0	224.621.657.900	224.621.657.900	0	0	0	224.621.657.900	100
4600040812/2012	0	0	0	0	0	0	0	100
Desemb 46/40812	0	43.732.691.200	43.732.691.200	0	0	0	43.732.691.200	100
Desemb 078/14	0	15.367.079.679	15.367.079.679	0	0	0	15.367.079.679	100
Desemb EPM116/17	0	33.477.819.492	33.477.819.492	0	0	0	33.477.819.492	100
Desemb PP116/17	0	5.733.221.552	5.733.221.552	0	0	0	5.733.221.552	100
Desemb ExFront116	0	6.818.388.119	6.818.388.119	0	0	0	6.818.388.119	100
Desemb FormAva116	0	3.938.455.561	3.938.455.561	0	0	0	3.938.455.561	100
Desemb enlazam116	0	5.281.967.732	5.281.967.732	0	0	0	5.281.967.732	100
Desemb EPM 125/18	0	19.731.002.465	19.731.002.465	0	0	0	19.731.002.465	100
Desemb PP 125/18	0	41.113.122.565	41.113.122.565	0	0	0	41.113.122.565	100
Desemb 230/19 EPM	0	11.593.681.727	11.593.681.727	0	0	0	11.593.681.727	100
Desemb 230/19 PP	0	27.108.668.301	27.108.668.301	0	0	0	27.108.668.301	100
Desemb 230/19 Enlazamundos	0	663.310.369	663.310.369	0	0	0	663.310.369	100
Desemb230/19 ExtenFronteras	0	673.670.578	673.670.578	0	0	0	673.670.578	100
Desemb 230/19 FormacionAvanzada	0	377.638.752	377.638.752	0	0	0	377.638.752	100
DesFidBog 609/21EPM	0	2.271.125.787	2.271.125.787	0	0	0	2.271.125.787	100
DesFidBog 609/21PP	0	5.310.820.576	5.310.820.576	0	0	0	5.310.820.576	100
DesFidBog 609/21ExFr	0	308.515.843	308.515.843	0	0	0	308.515.843	100
DesFidBog 609/21Enla	0	880.557.387	880.557.387	0	0	0	880.557.387	100
DesFidBog 609/21Formacion Avanzada	0	239.920.215	239.920.215	0	0	0	239.920.215	100



CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2023	SALDO NO CORRIENTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CORRIENTE 2022	SALDO NO CORRIENTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
En Fiducia -ICETEX	0	66.106.588.638	66.106.588.638	0	0	0	66.106.588.638	100
DesembICETEX 120717		2.833.920.751	2.833.920.751	0	0	0	2.833.920.751	100
DesembICETEX 120420	0	2.400.732.212	2.400.732.212	0	0	0	2.400.732.212	100
DesembICETEX 120495	0	23.107.578.600	23.107.578.600	0	0	0	23.107.578.600	100
DesembICETEX ENLAZAM	0	1.008.288.601	1.008.288.601	0	0	0	1.008.288.601	100
DesembICETEX 190005	0	130.483.343	130.483.343	0	0	0	130.483.343	100
DesembICETEX 121803	0	20.093.357.375	20.093.357.375	0	0	0	20.093.357.375	100
DesembICETEX 190141	0	12.182.177.921	12.182.177.921	0	0	0	12.182.177.921	100
DesembICETEX 121754	0	63.485.448	63.485.448	0	0	0	63.485.448	100
DesembICETEX 121881		4.286.564.387	4.286.564.387	0	0	0	4.286.564.387	100
En Fiducia -IDEA	0	87.716.460.033	87.716.460.033	0	0	0	87.716.460.033	100
Desemb IDEA 232/12	0	8.035.952.154	8.035.952.154	0	0	0	8.035.952.154	100
Desemb IDEA 244/15	0	34.624.773.250	34.624.773.250	0	0	0	34.624.773.250	100
Desemb IDEA 305/15	0	755.267.990	755.267.990	0	0	0	755.267.990	100
Desemb IDEA 373/16	0	20.068.802.087	20.068.802.087	0	0	0	20.068.802.087	100
DesIDEA 377/20 PP	0	9.180.745.209	9.180.745.209	0	0	0	9.180.745.209	100
DesIDEA 377/20 EPM	0	12.806.779.227	12.806.779.227	0	0	0	12.806.779.227	100
Des IDEA 380/2022 PP	0	1.442.048.989	1.442.048.989	0	0	0	1.442.048.989	100
Des IDEA 377/20 ExFr	0	353.019.915	353.019.915	0	0	0	353.019.915	100
Des IDEA 377/20 ForA	0	165.574.636	165.574.636	0	0	0	165.574.636	100
Des IDEA 377/20 EnIM		283.496.576	283.496.576	0	0	0	283.496.576	100

Cifras en millones de pesos

Los prestamos educativos por otorgamiento de créditos que financian el acceso y permanencia en el sistema de educación superior tales como Fondo Sapiencia EPM y Universidades, Fondo Sapiencia con recursos de presupuesto participativo, Fondo Sapiencia Posgrados Nacionales - Extendiendo Fronteras Educativas y Fondo Sapiencia Posgrados Internacionales - Enlaza Mundos, presentaron para el cierre del mes de Febrero de 2023 una disminución del 6.93% respecto al mismo periodo del año 2021, por valor de \$4.725.330.363 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 20% en el deterioro de los préstamos por valor de \$10.292.173.677 pesos, el cual fue actualizado en el mes de diciembre de 2022.

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:

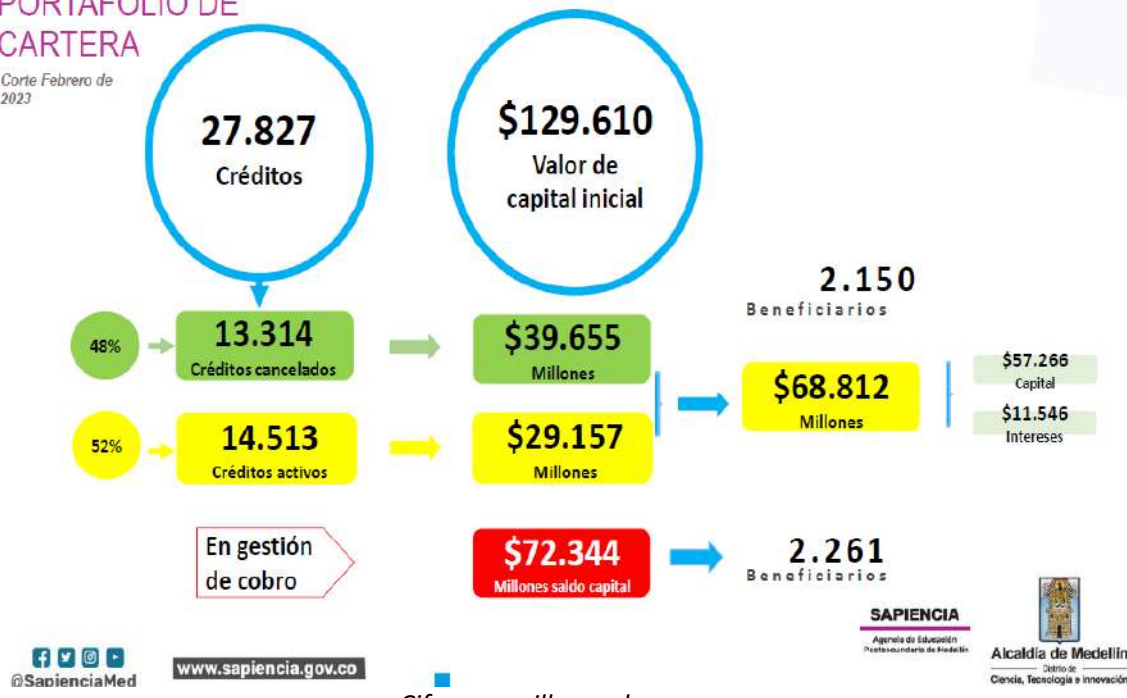
- Fondo Sapiencia EPM y Universidades, se originó mediante acuerdo 34 de 2007 del Concejo de Medellín y modificado mediante Acuerdo 10 de 2015. El último reglamento vigente es el decreto 1643 de 2015.

- Fondo Sapiencia con recursos de Presupuesto Participativo. Acuerdos iniciales del Concejo 09 de 2011 y 02 de 2013, Acuerdo 69 de 2010. Reglamento Actual resolución 5392 de 2019 y 4739 de 2022.
- Fondo Sapiencia Posgrados Nacionales - Extendiendo Fronteras Educativas, acuerdo 71 de 2013. Reglamento actual decreto 1246 de 2015
- Fondo Sapiencia Posgrados Internacionales - Enlaza Mundos acuerdo 055 de 2008 reglamento actual decreto 413 de 2013.

Con corte al 28 de febrero de 2023 se presenta el portafolio de cartera en etapa final de amortización:

PORTAFOLIO DE CARTERA

Corte Febrero de 2023





PORTAFOLIO CARTERA EN ETAPA FINAL AMORTIZACIÓN

Corte: Febrero 2023

EDADES	Créditos	% Part	Saldo Capital Febrero 2023	% Part	Recaudo Febrero 2023	% Part	Recuperación Total	% Part
AL DIA	5.714	21%	\$ 21.617	30%	\$ 829	58%	\$ 19.189	28%
1_30	516	2%	\$ 2.097	3%	\$ 32	2%	\$ 1.596	2%
31_60	437	2%	\$ 2.207	3%	\$ 18	1%	\$ 1.099	2%
61_90	286	1%	\$ 1.187	2%	\$ 10	1%	\$ 737	1%
91_120	191	1%	\$ 905	1%	\$ 12	1%	\$ 591	1%
121_150	289	1%	\$ 1.903	3%	\$ 7	0%	\$ 507	1%
151_180	270	1%	\$ 1.194	2%	\$ 8	1%	\$ 445	1%
181_360	722	3%	\$ 4.389	6%	\$ 25	2%	\$ 1.606	2%
>360	6.088	22%	\$ 36.846	51%	\$ 78	5%	\$ 3.388	5%
CANCELADO	13.314	48%	\$ -	0%	\$ 415	29%	\$ 39.655	58%
Total general	27.827	100%	\$ 72.344	100%	\$ 1.435	100%	\$ 68.812	100%

* Cifras en millones (\$)

1. Con corte al 28 de febrero de 2023 se han recuperado **\$68.812 millones**.
2. Recuperación: Fondo **EPM \$66.789 millones**, **Enlaza Mundos \$883 millones**, **Extendiendo Fronteras \$456 millones**, **Presupuesto participativo \$661 millones**, **Formación avanzada \$23**.
3. En total, 13.314 deudores han cancelado el 100% de sus créditos, por un valor de \$39.658 millones de los cuales 275 fueron durante el mes de febrero 2023 por un valor de \$415 millones.



www.sapiencia.gov.co

Cifras en millones de pesos

ANÁLISIS RECAUDO SAPIENCIA

Corte: Febrero 2023

Edades a Enero 2023	N° Obligaciones	Recaudos Febrero 2023	%
AL DIA	4.269	\$ 827	58%
1_30	359	\$ 109	8%
31_60	174	\$ 51	4%
61_90	80	\$ 22	2%
91_120	68	\$ 55	4%
121_150	32	\$ 21	1%
151_180	43	\$ 22	2%
181_360	162	\$ 98	7%
>360	301	\$ 196	14%
CREADA EN FEBRERO 2023	21	\$ 32	2%
Total general	5.509	\$ 1.435	100%

* Cifras en millones (\$)

- ✓ El 70% del recaudo (\$987M) del mes de febrero 2023 es realizado por los beneficiarios que estaban AL DIA y 1_60 en el mes de enero 2023.
- ✓ Del recaudo del mes de febrero de 2023 se recaudaron obligaciones por \$415 millones que estaban en edades mayores a 60 días en el mes de enero 2023.
- ✓ De los 40 beneficiarios creados en febrero 2023, 4 obligaciones pre pagaron la totalidad del crédito por un valor de \$15 millones y 17 obligaciones realizaron el pago respectivo de su cuota por un valor de \$17 millones y 19 obligación no realizo su pago.



www.sapiencia.gov.co

Cifras en millones de pesos



Composición de los préstamos educativos

Concepto	Saldo a Febrero 28 de 2023
Capital	72.415.553.340
Costo Amortizado	21.864.892.856
Amortización Costo capital	12.936.538.248
Total Préstamos concedidos	63.487.198.732

Intereses Financiación créditos	17.309.434.275
Deterioro Préstamos Concedidos	-60.719.400.445
Desembolsos Fiducias	464.680.924.664
Total Préstamos Concedidos menos Deterioro	484.758.157.226

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 \$ 21.864.892.856 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 febrero 28 de 2023 asciende a \$ 12.936.538.248 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 2022.



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 préstamos 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 febrero 28 de 2023 el cálculo del deterioro ascendió a \$60.719.400.445 pesos, el cálculo del mes de diciembre se realizó basado en la cartera reportada a diciembre de 2022.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	4.355.768.333	4.803.434.890	-447.666.557	-9
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 Servi	6.327.994	6.327.994	0	0
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	876.299.807	871.099.807	5.200.000	1
Equipos de Comunicación y Computación	3.052.333.811	2.573.630.909	478.702.902	19
Depreciación Acum.Prop.Planta y Eq.(CR)	-3.765.774.577	-2.834.205.118	-931.569.459	33

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 28 de febrero de 2023, 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	2.573.630.909	3.946.094.887
+ ENTRADAS (DB)	0	0	5.200.000	12.498.731.001	12.503.931.001
Adquisiciones en compras	0	0	5.200.000	12.498.731.001	12.503.931.001
Donaciones recibidas	0	0	0	0	0
SALIDAS (CR)	0	0	0	-12.020.028.099	-12.020.028.099
SALDO FINAL A FEBRERO 28 SUBTOTAL	495.036.177	6.327.994	876.299.807	3.052.333.811	4.429.997.789
DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	-194.107.279	-2.689.396	-440.416.369	-2.860.275.059	-3.497.488.103
Saldo inicial de la Depreciacion acumulada	-188.606.879	-2.583.929	-429.502.002	-2.811.426.601	-3.432.119.411
+Depreciación aplicada vigencia actual	-5.500.400	-105.467	-10.914.367	-48.848.458	-65.368.692
- Depreciación baja activos	0	0	0	0	0
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA)	300.928.898	3.638.598	435.883.438	192.058.752	932.509.686
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	39,2	42,5	50,3	93,7	79,0

Cifras en pesos

Equipo de cómputo y comunicaciones - Aspectos generales Entrega Chromebook

Luego de la emergencia social y sanitaria generada por el Covid-19 y sus múltiples efectos a nivel económico y social en Medellín, se ha venido dando una reactivación en estas esferas de las ciudades que, a pesar de los esfuerzos, no eliminan per sé las brechas digitales presentes –y reforzadas- durante la pandemia del Covid-19 en los estudiantes de educación postsecundaria de Medellín. Ejemplo de dicha brecha digital se puede observar en la caracterización realizada en el marco del Estudio de efectos asociados a la pandemia global de Covid19 en estudiantes de educación superior en Medellín del Observatorio de Sapiencia en el año 2020, en donde el 23,5% declara que los dispositivos electrónicos que posee no son suficientes y el 87,69% debe compartirlos al menos con una persona en la vivienda.

En el reporte generado en noviembre de 2021 en Sapiencia, tomado de las caracterizaciones socioeconómicas realizadas para las renovaciones de los programas ofertados, se logra tomar una muestra total de 6.220 beneficiarios con un margen de error menor al 2%, lo cual es un insumo representativo para analizar el comportamiento dentro del total de los estudiantes de las 3 IES.

Como principales hallazgos se puede resaltar que aquellos beneficiarios que no tienen un computador para desarrollar sus actividades académicas representan el 41% en el ITM, el 35% en la Institución Universitaria Pascual Bravo y el 41% en el Colegio Mayor de Antioquia, esto quiere decir que en promedio 4 de 10 estudiantes de estas 3 IES tienen dificultades para cumplir con todas sus responsabilidades académicas y desarrollar habilidades digitales. En este contexto, no tener un computador disponible ahonda las brechas digitales desde todas sus dimensiones, comenzando por el acceso al material y teniendo un impacto transversal en la motivación, el aprovechamiento y las habilidades digitales de los estudiantes.

Así mismo, el estudio de expectativas de estudiantes del grado 11 del Distrito, respecto a la continuidad a la educación postsecundaria realizada por el Observatorio en el 2021, refleja que el panorama no ha cambiado sustancialmente, pues de 8.747 encuestados, un 53% no cuenta con computador portátil y el 65,42% no tiene computador de mesa, lo que refleja que aunque el 86% de los participantes de la encuesta afirman tener expectativas de continuar en la educación para el presente año, sigue existiendo una brecha digital considerable que le dificultaría el proceso de aprendizaje a un gran número de estos.

Con la adquisición de equipos de cómputo realizada en los años 2021 y 2022 por la Agencia, se pretende fortalecer el proceso de transformación educativa y digital de Medellín, especialmente para los estudiantes de educación postsecundaria del Distrito, ampliando el acceso, cobertura y la permanencia de los mismos, de manera que se pueda contribuir a la prevención de la deserción de los estudiantes que actualmente están en mayor riesgo por no contar con equipos de cómputo para desarrollar de manera satisfactoria su proceso formativo. La mayoría de los beneficiarios de Sapiencia pertenecen a estratos 1, 2 y 3 y, a través de las diferentes caracterizaciones realizadas, siguen identificando las brechas digitales como un factor decisivo para la continuidad en sus procesos académicos, de allí que sea necesario dotar a los mismos con un equipo tecnológico como el que se busca adquirir, de manera que se garantice que puedan no solo acceder a las clases de manera remota, sino que puedan acceder al material de estudio de los cursos, llevar a cabo de manera autónoma, eficiente e independiente sus ejercicios y deberes, y, en definitiva, conocer la oferta a nivel académica, de investigación y de ciudad que complemente la formación profesional y personal de los beneficiarios.

En ese sentido, serán favorecidos en este proceso, de acuerdo con la disponibilidad de equipos, quienes sean beneficiarios de Sapiencia (de manera parcial o total) de los programas de acceso tales como: Talento Especializado, Educación Digital, Becas Tecnologías, Matrícula Cero, Fondo EPM y Universidades, Fondos con recursos de Presupuesto Participativo y estudiantes de 10° y 11°, y estudiantes de Medellín de las Instituciones Educativas de Medellín.

Con el fin de garantizar la permanencia de los mismos se adquirieron en el mes de septiembre de 2022, 11.436 equipos por valor de \$12.498.731.001 mediante el contrato 339 de 2022 con la empresa TEAM IT SAS, de los cuales, en el mes de noviembre de 2022, fueron entregados a la U de A, 7.000



equipos por valor de \$7.650.499.913 pesos y 4.000 equipos por valor de \$4.371.714.236 pesos, a la Universidad Nacional, en esta fecha se dieron de baja de la contabilidad.

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-feb)	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 (28-Febrero) (Subtotal +Cambios)	3.691.545.121	3.691.545.121
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	-261.837.885	-261.837.885
+Depreciación aplicada vigencia actual	-6.448.589	-6.448.589
- DEPRECIACION ACUMULADA (DA)	-268.286.474	-268.286.474
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA)	3.423.258.647	3.423.258.647
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	7,3	7,3

Cifras en pesos



En la cuenta de edificaciones se encuentra registrado el comodato 4600061995 de 2015, celebrado entre el Distrito 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 (28-Febrero (Subtotal +Cambios)	5.099.349.891	5.099.349.891
Saldo inicial de la Depreciacion acumulada	-365.453.409	-314.459.910
+Depreciación aplicada vigencia actual	-8.498.916	-8.498.916
- DEPRECIACION ACUMULADA (DA)	-373.952.325	-373.952.325
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA)	4.725.397.566	4.725.397.566
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	7,3	7,3

Cifras en pesos

Mediante comodato 4600059533 de 2015 fue entregada por parte del Distrito 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	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	1.517.455.341	1.519.967.030	-2.511.689	-0,2
Activos intangibles	2.750.281.239	2.142.949.954	607.331.285	28
Amortización acumulada de activos intangibles (Cr)	-1.232.825.898	-622.982.924	-609.842.974	98

Cifras en pesos

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

A febrero 28 de 2023 presentaron un incremento de \$ 607.331.285 pesos, lo que equivale al 28%, 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 y la compra en el mes de Diciembre de por valor de \$ 250.649.692 de 80 licencias de Creative Cloud Educativas, 300 licencias del antivirus Kaspersky, 124 licencias de Acrobat pro, 3 licencias de Microsoft Azures y 9 licencias de Creative Cloud.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARE
SALDO INICIAL	1.364.829.954	778.120.000
+ ENTRADAS (DB)	0	0
Adquisiciones en compras	607.331.285	0
Donaciones recibidas	0	0
SALDO FINAL FEBRERO 28 SUBTOTAL	1.972.161.239	778.120.000
Saldo inicial de la Amortización acumulada	-1.176.852.655	0
+Amortización aplicada vigencia actual	-55.973.243	0
AMORTIZACIÓN ACUMULADA (CR)	-1.232.825.898	0
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA)	739.335.341	778.120.000
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	-62,5	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 2023.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

16.1. Recursos Entregados en Administración

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTROS ACTIVOS	336.510.100.144	798.686.495.713	-462.176.395.569	-58
Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	0	3.693.311.824	-3.693.311.824	-100
Recursos entregados en Administración	336.510.100.144	794.993.183.889	-458.483.083.745	-58

Cifras en pesos

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.

En administración

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	336.510.100.144	794.993.183.889	-458.483.083.745	-58
En administración	139.880.490.076	113.055.420.948	26.825.069.128	24
En fiducia	196.629.610.068	681.937.762.941	-485.308.152.873	-71

Cifras en pesos

El saldo a febrero 28 de 2023 por \$ 139.880.490.076 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.

También incluye los recursos entregados a las Instituciones de Educación Superior: Instituto Tecnológico Metropolitano-ITM, Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia, Instituto Pascual Bravo y otras entidades del Distrito y el Departamento, para el financiamiento de las diferentes estrategias tales como Becas Tecnología, Investigación, Educación Digital, Internacionalización, Sinergia, Talento Especializado y Alianzas, así mismo los recursos del IDEA quienes administran los recursos del fondo EPM y Universidades.



Seguidamente se detallan los saldos de los contratos en ejecución con corte a febrero 28 de 2023:

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2023	SALDO NO CORRIENTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CORRIENTE 2022	SALDO NO CORRIENTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTROS RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	5.393.748.987	-	5.393.748.987	425.654.180	-	425.654.180	4.968.094.807	1.167
Esu	2.371.189.528	0	2.371.189.528	360.826.872	0	360.826.872	2.010.362.656	557
Plaza Mayor	2.780.875.701	0	2.780.875.701	64.827.308	0	64.827.308	2.716.048.393	4.190
Tecnologico de Antioquia	126.843.440	0	126.843.440	0	0	0	126.843.440	100
Museo Casa de la Memoria	70.008.439	0	70.008.439	0	0	0	70.008.439	100
Corpoemprende - Distilled Innovación	44.831.879	0	44.831.879	0	0	0	44.831.879	100

Cifras en pesos

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2023	SALDO NO CORRIENTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CORRIENTE 2022	SALDO NO CORRIENTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
EN ADMINISTRACIÓN COLEGIO MAYOR	8.261.636.247	-	8.261.636.247	14.864.389.057	-	14.864.389.057	- 5.747.012.181	-39
160/16	0	0	0	896	0	896	-896	-100
089/17	1.416.717	0	1.416.717	0	0	0	1.416.717	100
135/17	5.832.754	0	5.832.754	953.913.896	0	953.913.896	-948.081.142	-99
112/17	77.886.002	0	77.886.002	12.157.921	0	12.157.921	65.728.081	541
184/18	13.408.876	0	13.408.876	2.570.544.193	0	2.570.544.193	-2.557.135.317	-99
230/18	0	0	0	1.240.039	0	1.240.039	-1.240.039	-100
89/18	0	0	0	199.605.631	0	199.605.631	-199.605.631	-100
299/18	11.642.954	0	11.642.954	2.192.117.124	0	2.192.117.124	-2.180.474.170	-99
358/2020	25.112.861	0	25.112.861	0	0	0	25.112.861	100
564/2020	2.496	0	2.496	218.631.422	0	218.631.422	-218.628.926	-100
582/2020	99.066.584	0	99.066.584	145.466.692	0	145.466.692	-46.400.108	-32
589/2020	505.166.719	0	505.166.719	355.613.110	0	355.613.110	149.553.609	42
310/2021	13.956	0	13.956	3.202.277.819	0	3.202.277.819	-3.202.263.863	100
652/2021	0	0	0	64.474.602	0	64.474.602	-64.474.602	100
666/2021	3.939.621.158	0	3.939.621.158	4.948.345.712	0	4.948.345.712	-1.008.724.554	100
343/2022	3.272.717.935	0	3.272.717.935	0	0	0	3.272.717.935	100
347/2022	284.550.624	0	284.550.624	0	0	0	284.550.624	100
382/2022	25.196.611	0	25.196.611	0	0	0	25.196.611	100

Cifras en pesos

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2023	SALDO NO CORRIENTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CORRIENTE 2022	SALDO NO CORRIENTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
EN ADMINISTRACIÓN PASCUAL BRAVO	4.707.884.781	0	4.707.884.781	1.184.495.735	0	1.184.495.735	3.523.389.046	22
63/15	0	0	0	140.902	0	140.902	-140.902	-100
64/15	0	0	0	7.446	0	7.446	-7.446	-100
161/16	0	0	0	2.695	0	2.695	-2.695	-100
97/17	10.601	0	10.601	139.992.036	0	139.992.036	-139.981.435	-100
137/17	748	0	748	105.312.294	0	105.312.294	-105.311.546	-100
189/18	96	0	96	238.031.009	0	238.031.009	-238.030.913	-100
301/18	485	0	485	5.732.916	0	5.732.916	-5.732.431	-100
258/18	0	0	0	450.922	0	450.922	-450.922	-100
571/20	29.975.532	0	29.975.532	20.658.198	0	20.658.198	9.317.334	45
579/20	10.583.212	0	10.583.212	14.785.294	0	14.785.294	-4.202.082	-28
588/20	5.636.921	0	5.636.921	74.723.945	0	74.723.945	-69.087.024	-92
358/20	30.104.323	0	30.104.323	30.102.428	0	30.102.428	1.895	0
580/20	20.385.283	0	20.385.283	20.749.866	0	20.749.866	-364.583	-2
309/2021	749.957.053	0	749.957.053	1.233.751	0	1.233.751	748.723.302	100
407/2021	25.000.000	0	25.000.000	25.052.706	0	25.052.706	-52.706	100
677/2021	427.940.781	0	427.940.781	427.481.764	0	427.481.764	459.017	100
718/2021	30.052.607	0	30.052.607	30.014.086	0	30.014.086	38.521	100
723/2021	50.495.702	0	50.495.702	50.023.477	0	50.023.477	472.225	100
348/2022	2.667.879.658	0	2.667.879.658	0	0	0	2.667.879.658	100
359/2022	180.000.000	0	180.000.000	0	0	0	180.000.000	100
405/2022	421.798.164	0	421.798.164	0	0	0	421.798.164	100
411/2022	58.063.615	0	58.063.615	0	0	0	58.063.615	100

Cifras en pesos



CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2023	SALDO NO CORRIENTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CORRIENTE 2022	SALDO NO CORRIENTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
EN ADMINISTRACIÓN ITM	5.217.535.511	0	5.217.535.511	2.312.347.007	1.380.964.817	3.693.311.824	1.040.771.057	28
300 de 2018	5.102.815	0	5.102.815	0	365.334.600	365.334.600	-360.231.785	-99
90 de 2017	3.016.838	0	3.016.838	0	265.476.505	265.476.505	-262.459.667	-99
136 de 2017	5.798.048	0	5.798.048	0	414.045.880	414.045.880	-408.247.832	-99
185 de 2018	4.121.633	0	4.121.633	0	336.107.832	336.107.832	-331.986.199	-99
129 de 2017	0	0	0	7.306.109	0	7.306.109	-7.306.109	-100
358 de 2020	45.052.088	0	45.052.088	40.200.000	0	40.200.000	4.852.088	12
483 de 2020	0	0	0	11.000.000	0	11.000.000	-11.000.000	-100
402 de 2020	123.356.308	0	123.356.308	211.766.669	0	211.766.669	-88.410.361	-42
488 de 2020	26.729.307	0	26.729.307	26.729.307	0	26.729.307	0	0
489 de 2020	33.471.462	0	33.471.462	53.000.000	0	53.000.000	-19.528.538	-37
490 de 2020	30.000.000	0	30.000.000	30.000.000	0	30.000.000	0	0
585 de 2020	40.714.913	0	40.714.913	64.591.195	0	64.591.195	-23.876.282	-37
587 de 2020	37.192.020	0	37.192.020	243.931.572	0	243.931.572	-206.739.552	-85
307 de 2021	782.508.474	0	782.508.474	1.623.822.155	0	1.623.822.155	-841.313.681	-52
721 de 2021	100.048.506	0	100.048.506	0	0	0	100.048.506	100
668 de 2021	436.986.615	0	436.986.615	0	0	0	436.986.615	100
672 de 2021	627.202.792	0	627.202.792	0	0	0	627.202.792	100
341 de 2022	2.072.721.359	0	2.072.721.359	0	0	0	2.072.721.359	100
367 de 2022	300.000.000	0	300.000.000	0	0	0	300.000.000	100
371 de 2022	60.059.703	0	60.059.703	0	0	0	60.059.703	100
398 de 2022	102.681.686	0	102.681.686	0	0	0	102.681.686	100
358 de 2022	30.006.560	0	30.006.560	0	0	0	30.006.560	100
376 de 2022	150.224.724	0	150.224.724	0	0	0	150.224.724	100
377 de 2022	200.539.660	0	200.539.660	0	0	0	200.539.660	100

Cifras en pesos

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2023	SALDO NO CORRIENTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CORRIENTE 2022	SALDO NO CORRIENTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
EN ADMINISTRACIÓN UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	371.643.280	0	371.643.280	0	0	0	371.643.280	100
401/2022	241.600.000	0	241.600.000	0	0	0	241.600.000	100
397/2022	30.014.140	0	30.014.140	0	0	0	30.014.140	100
408/2022	70.011.916	0	70.011.916	0	0	0	70.011.916	100
412/2022	30.017.224	0	30.017.224	0	0	0	30.017.224	100

Cifras en pesos

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2023	SALDO NO CORRIENTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CORRIENTE 2022	SALDO NO CORRIENTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
EN ADMINISTRACIÓN UNIVERSIDAD NACIONAL	572.400.000	0	572.400.000	0	0	0	572.400.000	100
399/2022	151.000.000	0	151.000.000	0	0	0	151.000.000	100
404/2022	421.400.000	0	421.400.000	0	0	0	421.400.000	100

Cifras en pesos

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2023	SALDO NO CORRIENTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CORRIENTE 2022	SALDO NO CORRIENTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
EN ADMINISTRACIÓN POLITECNICO JAIME ISAZA CADAVID	859.893.934	0	859.893.934	0	0	0	859.893.934	100
400/2022	438.307.913	0	438.307.913	0	0	0	438.307.913	100
406/2022	421.586.021	0	421.586.021	0	0	0	421.586.021	100

Cifras en pesos



CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2023	SALDO NO CORRIENTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CORRIENTE 2022	SALDO NO CORRIENTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
EN ADMINISTRACIÓN IDEA	0	114.495.747.336	114.495.747.336	0	96.580.881.976	96.580.881.976	17.914.865.360	19
432/2012	0	0	0	0	1.893.303.771	1.893.303.771	-1.893.303.771	-100
244/2015	0	13.600.239.865	13.600.239.865	0	14.299.642.074	14.299.642.074	-699.402.209	-5
305/2015	0	390.950.761	390.950.761	0	543.118.992	543.118.992	-152.168.231	-28
373/2016	0	13.200.398.037	13.200.398.037	0	14.598.176.110	14.598.176.110	-1.397.778.073	-10
577/2020 Becas tecnología	0	25.853.343.062	25.853.343.062	0	33.378.526.684	33.378.526.684	-7.525.183.622	-23
377/2020 Becas Deportista	0	3.259.897.818	3.259.897.818	0	2.555.535.347	2.555.535.347	704.362.471	28
377/2020 PP	0	11.860.866.526	11.860.866.526	0	15.161.496.306	15.161.496.306	-3.300.629.780	-22
377/2020 EPM	0	22.568.697.089	22.568.697.089	0	14.151.082.692	14.151.082.692	8.417.614.397	59
IDEA 377/2020 ExtFro	0	1.446.530.755	1.446.530.755	0	0	0	1.446.530.755	100
IDEA 377/2020 ForAva	0	993.838.153	993.838.153	0	0	0	993.838.153	100
IDEA 377/2020 EnlMun	0	1.830.621.196	1.830.621.196	0	0	0	1.830.621.196	100
IDEA 380/2022 PP	0	18.362.403.845	18.362.403.845	0	0	0	18.362.403.845	100
IDEA 380/2022 PUAP	0	1.127.960.229	1.127.960.229	0	0	0	1.127.960.229	100

Cifras en pesos

Recursos en Fiducias

Con \$196.629.610.068 pesos a febrero 28 de 2023 se presenta una disminución respecto al mismo periodo del año 2022, del 71% equivalente a \$485.308.152.873 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 y otros gastos bancarios.

Esta disminución esta explicada en parte porque hasta el mes de octubre de 2022 se registraban en fiducia, tanto el valor disponible como los desembolsos efectuados, ya que estos se considera por parte de la Agencia no cumplen con las características para ser reconocidos como préstamo por cobrar, sin embargo en cumplimiento a lo dispuesto en el concepto definitivo 20221100066901 emitido por la Contaduría General de la Nación el 11 de noviembre de 2022, 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 que la Agencia debe reconocer los desembolsos realizados a los beneficiarios del crédito condonable mediante un débito en la subcuenta 141507-Préstamos educativos de la cuenta 1415-PRÉSTAMOS CONCEDIDOS, por esto a partir de la fecha se registran en esta subcuenta.

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.



CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2023	SALDO NO CORRIENTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CORRIENTE 2022	SALDO NO CORRIENTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
En Fiducia	0	196.629.610.068	196.629.610.068	0	681.937.762.941	681.937.762.941	-485.308.152.873	-71
En Fiducia -BANCOLOMBIA	0	0	0	0	86.236.218.093	86.236.218.093	-86.236.218.093	-100
DesembFidBancolombia	0	0	0	0	86.236.218.093	86.236.218.093	-86.236.218.093	-100
En Fiducia -Fiduciaria Bogotá	0	175.005.780.966	175.005.780.966	0	414.271.562.795	414.271.562.795	-239.265.781.829	-58
4600040812/2012	0	0	0	0	5.259.566.371	5.259.566.371	-5.259.566.371	-100
078/2014	0	2.471.523.247	2.471.523.247	0	2.473.638.608	2.473.638.608	-2.115.361	-0
EPM 116/17	0	17.547.100.476	17.547.100.476	0	20.825.972.945	20.825.972.945	-3.278.872.469	-16
PP 116/17	0	4.727.088.723	4.727.088.723	0	4.854.241.371	4.854.241.371	-127.152.648	-3
ExtFron 116/17	0	1.879.581.472	1.879.581.472	0	2.068.290.104	2.068.290.104	-188.708.632	-9
ForAvan 116/17	0	1.906.686.158	1.906.686.158	0	2.184.472.482	2.184.472.482	-277.786.324	-13
Enlazam 116/17	0	774.089.704	774.089.704	0	751.948.291	751.948.291	22.141.413	3
EPM125/2018	0	18.591.896.738	18.591.896.738	0	22.298.920.870	22.298.920.870	-3.707.024.132	-17
PP125/2018	0	22.172.974.392	22.172.974.392	0	26.858.096.351	26.858.096.351	-4.685.121.959	-17
Becas tecnología 302/2018	0	4.384.096.180	4.384.096.180	0	4.397.555.021	4.397.555.021	-13.458.841	-0
EPM 230/19	0	17.447.522.239	17.447.522.239	0	20.194.450.944	20.194.450.944	-2.746.928.705	-14
PP 230/19	0	25.127.832.491	25.127.832.491	0	30.611.490.624	30.611.490.624	-5.483.658.133	-18
Enlazam 230/19	0	216.103.856	216.103.856	0	356.399.386	356.399.386	-140.295.530	-39
ExtFron 230/19	0	264.954.090	264.954.090	0	441.065.137	441.065.137	-176.111.047	-40
ForAvan 230/19	0	478.336.076	478.336.076	0	648.031.328	648.031.328	-169.695.252	-26
Fiduciaria Bogota becas tenolo 495 de 2019	0	20.968.336.772	20.968.336.772	0	29.016.439.703	29.016.439.703	-8.048.102.931	-28
Fid Bogota 609/21EPM	0	8.049.422.166	8.049.422.166	0	9.110.949.182	9.110.949.182	-1.061.527.016	100
Fid Bogota 609/21PP	0	18.013.440.498	18.013.440.498	0	20.783.953.823	20.783.953.823	-2.770.513.325	100
FidBogota609/2ExtFro	0	281.383.064	281.383.064	0	430.703.072	430.703.072	-149.320.008	100
FidBogota609/2ForAva	0	834.841.129	834.841.129	0	950.659.720	950.659.720	-115.818.591	100
FidBogota609/2Enlaza	0	205.275.130	205.275.130	0	601.371.130	601.371.130	-396.096.000	100
FidBog609/2BecMejDep	0	1.138.371.423	1.138.371.423	0	1.047.410.282	1.047.410.282	90.961.141	100
FidBog610/2Becas Teconolo	0	7.524.924.942	7.524.924.942	0	12.331.630.136	12.331.630.136	-4.806.705.194	100
Desemb 46/40812	0	0	0	0	50.527.678.283	50.527.678.283	-50.527.678.283	-100
Desemb 078/14	0	0	0	0	15.226.337.712	15.226.337.712	-15.226.337.712	-100
Desemb EPM116/17	0	0	0	0	29.345.841.588	29.345.841.588	-29.345.841.588	-100
Desemb PP116/17	0	0	0	0	5.235.013.771	5.235.013.771	-5.235.013.771	-100
Desmb ExFront116	0	0	0	0	6.481.224.065	6.481.224.065	-6.481.224.065	-100
Desemb FormAva116	0	0	0	0	3.509.646.549	3.509.646.549	-3.509.646.549	-100
Desemb enlazam116	0	0	0	0	5.244.738.663	5.244.738.663	-5.244.738.663	-100
Desemb EPM 125/18	0	0	0	0	14.648.769.659	14.648.769.659	-14.648.769.659	-100
Desemb PP 125/18	0	0	0	0	34.697.947.581	34.697.947.581	-34.697.947.581	-100
Desemb 230/19 EPM	0	0	0	0	7.645.646.695	7.645.646.695	-7.645.646.695	-100
Desemb 230/19 PP	0	0	0	0	19.829.088.578	19.829.088.578	-19.829.088.578	-100
Desemb 230/19 Enlazamundos	0	0	0	0	509.631.047	509.631.047	-509.631.047	-100
Desemb230/19 ExtenFronteras	0	0	0	0	478.633.848	478.633.848	-478.633.848	-100
Desemb 230/19 FormacionAvanzada	0	0	0	0	172.798.011	172.798.011	-172.798.011	-100
DesFidBog 609/21EPM	0	0	0	0	554.000.590	554.000.590	-554.000.590	100
DesFidBog 609/21PP	0	0	0	0	1.023.110.299	1.023.110.299	-1.023.110.299	100
DesFidBog 609/21ExFr	0	0	0	0	135.500.483	135.500.483	-135.500.483	100
DesFidBog 609/21Enla	0	0	0	0	454.318.113	454.318.113	-454.318.113	100
DesFidBog 609/21Formacion Avanzada	0	0	0	0	54.380.379	54.380.379	-54.380.379	100
En Fiducia -ICETEX	0	21.623.829.102	21.623.829.102	0	110.984.862.738	110.984.862.738	-89.361.033.636	-81
ICETEX 120717	0	109.129.081	109.129.081	0	188.936.093	188.936.093	-79.807.012	-42
ICETEX 120420	0	69.783.052	69.783.052	0	2.243.392	2.243.392	67.539.660	3.011
ICETEX 120495	0	2.183.845.963	2.183.845.963	0	1.145.811.305	1.145.811.305	1.038.034.658	91
ICETEX ENLAZAMUNDOS121728	0	140.635.178	140.635.178	0	36.467.461	36.467.461	104.167.717	286
ICETEX 190005	0	466.997.976	466.997.976	0	426.866.488	426.866.488	40.131.488	9
ICETEX 121803	0	13.342.803.073	13.342.803.073	0	11.140.365.160	11.140.365.160	2.202.437.913	20
ICETEX 190141	0	4.203.812.922	4.203.812.922	0	3.873.002.438	3.873.002.438	330.810.484	9
ICETEX 121754	0	30.162.216	30.162.216	0	6.587.916	6.587.916	23.574.300	358
ICETEX 121881	0	1.076.659.641	1.076.659.641	0	1.039.130.313	1.039.130.313	37.529.328	4
DesembICETEX 120717	0	0	0	0	2.850.635.278	2.850.635.278	-2.850.635.278	-100
DesembICETEX 120420	0	0	0	0	2.845.061.228	2.845.061.228	-2.845.061.228	-100
DesembICETEX 120495	0	0	0	0	28.222.002.464	28.222.002.464	-28.222.002.464	-100
DesembICETEX ENLAZAM	0	0	0	0	1.104.747.833	1.104.747.833	-1.104.747.833	-100
DesembICETEX 190005	0	0	0	0	148.683.719	148.683.719	-148.683.719	-100
DesembICETEX 121803	0	0	0	0	41.745.765.604	41.745.765.604	-41.745.765.604	-100
DesembICETEX 190141	0	0	0	0	11.523.583.638	11.523.583.638	-11.523.583.638	-100
DesembICETEX 121754	0	0	0	0	137.008.205	137.008.205	-137.008.205	-100
DesembICETEX 121881	0	0	0	0	4.547.964.203	4.547.964.203	-4.547.964.203	-100
En Fiducia -IDEA	0	0	0	0	70.445.119.315	70.445.119.315	-70.445.119.315	-100
Desemb IDEA 232/12	0	0	0	0	8.035.952.154	8.035.952.154	-8.035.952.154	-100
Desemb IDEA 244/15	0	0	0	0	32.922.429.286	32.922.429.286	-32.922.429.286	-100
Desemb IDEA 305/15	0	0	0	0	577.942.688	577.942.688	-577.942.688	-100
Desemb IDEA 373/16	0	0	0	0	17.685.707.234	17.685.707.234	-17.685.707.234	-100
DesIDEA 377/20 PP	0	0	0	0	11.223.087.953	11.223.087.953	-11.223.087.953	-100
DesIDEA 377/20 EPM	0	0	0	0	0	0	0	100
Des IDEA 380/2022 PP	0	0	0	0	0	0	0	100
Des IDEA 377/20 ExFr	0	0	0	0	0	0	0	100
Des IDEA 377/20 ForA	0	0	0	0	0	0	0	100

Cifras en pesos

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	30.633.466.906	20.534.978.454	10.098.488.452	49
Adquisición de bienes y servicios nacionales	1.716.522.482	23.290.517	1.693.231.965	7270
Recursos a Favor de terceros	27.722.174.219	19.123.394.666	8.598.779.553	45
Descuentos de nómina	2.368.094	3.674.239	-1.306.145	-36
Retención en la fuente e impuesto de Timbre	15.637.426	22.807.321	-7.169.895	-31
Impuestos, Contribuciones Y Tasas	47.734	216.479	-168.745	-78
Otras cuentas por pagar	1.176.716.951	1.361.595.232	-184.878.281	-14

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 49% equivalente a \$10.098.488.452 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 45% respecto al mismo periodo del año 2021, equivalente a \$8.598.779.553, este valor incluye los rendimientos de las cuentas bancarias de la Agencia y de algunos fondos los cuales según los reglamentos deben ser reintegrados al Distrito de Medellín.

En el mes de mayo de 2022 se recibió \$815.427.318 como resultado de Demanda Ejecutiva contractual contra el Consorcio Paseo Urbano, se registra en esta subcuenta mientras se define con Secretaria de Hacienda del Distrito el procedimiento para ser reintegrado al fondo correspondiente.

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.

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.

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.

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	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	266.963.546	287.888.134	-20.924.588	-7,27
Beneficios a los empleados a corto plazo	266.963.546	287.888.134	-20.924.588	-7,27

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	266.963.546
Nómina por pagar	0
Cesantías	23.090.036
Intereses Cesantías	2.770.800
Vacaciones	57.867.880
Prima de vacaciones	60.093.098
Prima de servicios	30.668.947
Prima de navidad	30.552.590
Bonificaciones	20.826.695
Aportes a riesgos laborales	592.400
Aportes a fondos pensionales-empleador	20.542.000
Aportes seguridad social en salud-empleados	15.120.000
Aportes a cajas de compensación familiar	4.839.100

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	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	1.083.192.387	6.670.854.032	-5.587.661.645	-84
Recursos recibidos en administración	1.083.192.387	6.670.854.032	-5.587.661.645	-84

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	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
Recursos recibidos en administración	1.083.192.387	6.670.854.032	-5.587.661.645	-84
Ciudadelas 46/57675	1.083.192.387	6.568.402.755	-5.485.210.368	-84
Arroba Medellín 46/58681	0	102.451.277	-102.451.277	-100

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 Distrito de Medellín.

Presento una disminución por valor de \$ 5.587.661.645, explicado por el convenio de Arroba Medellín el cual se encuentra en proceso de liquidación y la ejecución durante la vigencia 2022 de los recursos del contrato para la dotación de Ciudadelas.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	1.352.476.312	2.080.229.631	-727.753.319	-48
Activos contingentes	795.930.280	1.523.683.599	-727.753.319	-48
Deudoras de Control	556.546.032	556.546.032	0	0

Cifras en pesos

26.1. Cuentas de orden deudoras

Activos contingentes

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
ACTIVOS CONTINGENTES	795.930.280	1.523.683.599	-727.753.319	-48
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	795.930.280	1.523.683.599	-727.753.319	-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 <u>Lesividad</u>	2016-00237-01 , se tramita ante el Tribunal Administrativo de Antioquia en segunda instancia, con radicado ponente Magistrado Gonzalo Zambrano.	Sapiencia	Víctor Castaño y Otros	169.736.518
2	Demanda de <u>Controversias Contractuales</u>	2019-00155 se tramita ante el Tribunal Administrativo de Antioquia, ponente Magistrado Andrew Julián Martínez Martínez	Sapiencia	Consortio CONINGECO N & JMD	626.193.762
VALOR TOTAL					795.930.280

Cifras en pesos

Deudoras de control

CONCEPTO	2023	2022	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	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	78.089.753	180.897.727	-102.807.974	-57
Pasivos contingentes	78.089.753	180.897.727	-102.807.974	-57

Cifras en pesos

A febrero de 2023 se encuentran registradas en las cuentas de orden acreedoras – pasivos contingentes los procesos en contra de la Agencia SAPIENCIA.



Pasivos contingentes

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	78.089.753	159.374.138	-81.284.385	-51
Civiles	41.940.079	38.100.348	3.839.731	10
Administrativas	36.149.674	121.273.790	-85.124.116	-70

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 <u>Concursal</u>	2019-00573 Juzgado 2 Civil Municipal	María Fernanda Cossio Flórez	Sapiencia y otros	13.267.116
3	Demanda Declarativa por Proceso <u>Concursal</u>	2019-00911 Juzgado 7 Civil Municipal de Medellín	Betzaida Johana Pérez Marín	Sapiencia y otros	5.978.306
4	Demanda Declarativa por Proceso <u>Concursal</u>	2020-00519 Juzgado 18 Civil Municipal de Medellín	Kelly Johana Monsalve Campiño	Sapiencia y otros	9.516.662
5	Demanda Declarativa por Proceso <u>Concursal</u>	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 <u>Nulidad y Restablecimiento del Derecho</u> –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 <u>Nulidad y Restablecimiento del Derecho</u> –No Laboral	2019-00290 del Juzgado 15 Administrativo del Circuito de Medellín	Daniela María Chavarría Tangarife	Sapiencia	11.364.689
9	Demanda de <u>Nulidad y Restablecimiento del Derecho</u> –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 <u>Nulidad y Restablecimiento del Derecho</u> –No Laboral	2019-00442 se tramita ante el Juzgado 21 Administrativo del Circuito de Medellín	Luz Yaned Restrepo Ochoa	Sapiencia	7.569.929
11	<u>Insolvencia de Persona Natural</u>	Se tramita ante el Juzgado 9 Civil Municipal de Oralidad	Adriana Maria Gomez Duque	Sapiencia	3.839.731
VALOR TOTAL					78.089.753

Cifras en pesos



NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	968.441.232.444	890.151.174.053	78.290.058.391	0,09
Capital fiscal	711.148.077.188	711.148.077.188	0	0
Resultados del ejercicios anteriores	191.798.295.775	177.513.893.758	14.284.402.017	8
Utilidad/ Perdida del ejercicio	65.494.859.481	1.489.203.107	64.005.656.374	-4.298

Cifras en pesos

El patrimonio de la entidad presentó un incremento de \$78.290.058.391 pesos, explicada por la variación del resultado de ejercicios anteriores por \$14.284.402.017 y por la variación en el resultado del ejercicio respecto al mismo periodo del año anterior por valor de \$64.005.656.374.

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 28 de febrero de 2023 la Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín-Sapiencia, presenta un resultado CONTABLE POSITIVO del ejercicio por \$65.494.859.481 pesos.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	70.799.382.200	4.304.782.198	66.494.600.002	1.545
Transferencia y subvenciones	62.429.022.021	1.722.220.639	60.706.801.382	3.525
Otros ingresos	8.370.360.179	2.582.561.559	5.787.798.620	224

Cifras en pesos



Otras transferencias

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTRAS TRANSFERENCIAS	62.429.022.021	1.722.220.639	60.706.801.382	3.525
Inversion	62.005.701.622	1.267.243.737	60.738.457.885	4.793
Funcionamiento	423.320.399	454.976.902	-31.656.503	-7

Cifras en pesos

En la cuenta de Transferencias se tienen los valores transferidos por el Distrito 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 Distrito.

Las transferencias por Inversión presentaron un incremento significativo equivalente a \$60.738.457.885, frente al mismo periodo del año inmediatamente anterior, explicado por \$56.403.284.748, correspondientes a unos recursos que se solicitaron al Distrito adelantar del PAC del 2023, a fin de contar con el flujo de caja que permitiera poder cubrir los procesos de convocatoria de la Agencia, la secretaria de Hacienda del Distrito autorizó que se hiciera el cobro de ese PAC, pero a la fecha de cierre no se ha recibido aún el desembolso de estos recursos.

Otros Ingresos

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTROS INGRESOS	8.370.360.179	2.582.561.559	5.787.798.620	224
Financieros	6.294.421.737	1.145.583.770	5.148.837.967	449
Ingresos diversos	2.075.938.442	1.436.977.789	638.960.653	44

Cifras en pesos

Financieros

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTROS INGRESOS FINANCIEROS	6.294.421.737	1.145.583.770	5.148.837.967	449
Intereses sobre Depositos Instituciones Financiera	1.220.159.442	255.940.841	964.218.601	377
Rendimientos Recursos Entregados en Administración	5.074.262.295	889.642.929	4.184.619.366	470

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 Presupuesto Participativo, los cuales hacen parte de la capitalización de los fondos que para el mes febrero de 2023 fueron por valor de \$1.220.159.442 pesos.



Rendimientos Recursos Entregados en Administración:

Se encuentran registrados los rendimientos financieros de los encargos fiduciarios de los fondos y de las cuentas aperturadas para los convenios y/o contratos con recursos entregados en Administración por valor de \$5.074.262.295 pesos, estos presentaron un incremento del 470%.

Ingresos Diversos

Recuperaciones

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTROS INGRESOS DIVERSOS	2.075.938.442	1.436.977.789	638.960.653	44
Recuperaciones	2.075.938.442	1.436.977.789	638.960.653	44

Cifras en pesos

Los ingresos por recuperación registran los intereses de los créditos condonables los cuales, al mes de febrero de 2023, ascienden a \$ 1.847.967.003.

Registra también los recursos no ejecutados de los convenios de Sapiencia con las IES e intereses de crédito recaudados por el ICETEX por valor de \$ 195.920.256 pesos al cierre del mes de febrero de 2023.

Así mismo en esta cuenta se registra el cobro de servicios públicos al local que está en arrendamiento para el funcionamiento de la cafetería de la C4TA, al cierre de febrero el valor recuperado por este concepto fue de \$ 109.616.

NOTA 29. GASTOS

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
GASTOS	5.304.522.719	2.815.579.091	2.488.943.628	88
De administración y operación	2.719.233.986	2.620.442.665	98.791.321	4
Deterioro.depreciac.amortizac.y provisiones	136.289.440	148.656.689	-12.367.249	-8
Gasto público social	2.448.770.095	46.210.419	2.402.559.676	5.199
Otros gastos financieros	229.198	269.318	-40.120	-15

Cifras en pesos



Los gastos presentan un incremento del 88% equivalente a \$2.488.943.628 pesos, esta variación se explica principalmente por el Gasto Público Social el cual aumento en un 5.199%.

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	2.719.233.986	2.620.442.665	98.791.321	4
Sueldos y Salarios	230.604.914	222.483.452	8.121.462	3,7
Contribuciones Efectivas	62.493.009	61.252.194	1.240.815	2
Aportes sobre la nómina	12.452.600	12.081.100	371.500	3
Generales	2.309.048.751	2.221.528.987	87.519.764	4
Prestaciones Sociales	79.726.154	85.861.936	-6.135.782	-7,1
Capacitación, bienestar social y estímulos	10.400.000	0	10.400.000	100,0
Impuestos, Contribuciones y Tasas	14.508.558	17.234.996	-2.726.438	-16

Cifras en pesos

Los gastos de administración y operación presentan un incremento del 4 % equivalente a \$98.791.321 pesos, esta variación se explica principalmente por un incremento del 4 % en los Gastos Generales y del 100% 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 febrero de 2023, explicado por el incremento inicial del 10.5% aplicado a los salarios de los empleados de la Agencia, el cual había sido aprobado por el Consejo Directivo.



Gastos generales

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
GASTOS GENERALES	2.309.048.751	2.221.528.987	87.519.764	4
Vigilancia y Seguridad	138.936.936	0	138.936.936	100
Materiales y suministros	0	225.400	-225.400	-100
Mantenimiento	1.114.900	19.969.173	-18.854.273	-94
Servicios Públicos	56.784.810	41.733.383	15.051.427	36
Impresos publicaciones suscripciones y afiliaciones	90.000	425.340	-335.340	-79
Comunicación y Transporte	205.098.718	0	205.098.718	100
Servicios aseo, cafetería, restaurante	37.782.698	524.000	37.258.698	7.110
Gastos legales	28.560	4.998	23.562	471
Honorarios	1.869.212.129	2.158.174.153	-288.962.024	-13
Servicios	0	472.540	-472.540	-100

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 100% por valor de \$138.936.936, explicado por la ejecución del contrato de vigilancia, a diferencia del año 2022 en el cual al mes de febrero no se había ejecutado aun el contrato.

La subcuenta Mantenimiento presentó una disminución del 94% equivalente a \$18.854.273 dado que en el año 2023 aún no se ha dado inicio a los contratos de mantenimiento.

Los servicios públicos presentaron un incremento del 36% por valor de \$15.051.427, explicado por el funcionamiento de la C4TA.

La subcuenta de Comunicación y Transporte presentó un incremento del 100% por valor de \$205.098.718, explicado por la ejecución del contrato de transporte, a diferencia del año 2022 en el cual al mes de febrero no se había ejecutado aun este contrato.

La subcuenta de servicios de aseo, cafetería, restaurante presentó un incremento por valor de \$37.258.698, explicado por la ejecución del contrato de aseo, por la entrada en funcionamiento de la C4TA se requiere mayor personal para atender esta sede.

La subcuenta de Honorarios, presentó una disminución del 13% equivalente a \$288.962.024 pesos, esto se explica entre otros por el personal contratado para el desarrollo de la operación de la Agencia, para el año 2023 se contrató menos personal por menor disponibilidad de recursos.



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	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
GASTO PUBLICO SOCIAL	2.448.770.095	46.210.419	2.402.559.676	5.199
Talento Especializado	1.767.294.669		1.767.294.669	100
Becas Tecnología	284.034.772	2.435.564	281.599.208	11.562
Educación Digital	231.934.571	0	231.934.571	100
Comisión Fiduciaria	132.252.715	28.682.320	103.570.395	361
Investigacion	20.635.747	0	20.635.747	100
Gastos Bancarios	12.043.195	13.335.844	-1.292.649	-10
Desembolsos	467.479	0	467.479	100
Alianzas	88.121	0	88.121	100
Sinergia	18.826	0	18.826	100
Condonación de Créditos	-	693	-693	-100
Mejores Deportistas	-	1.755.998	-1.755.998	-100

Cifras pesos

El Gasto Público Social presentó un incremento significativo por valor de \$2.402.559.676, esta variación es explicada entre otras por una mayor ejecución de los convenios Talento especializado, Becas Tecnología y Educación Digital en el año 2023 respecto al mismo periodo del año 2022.

29.3. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES,AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	136.289.440	148.656.689	-12.367.249	-8
DEPRECIACIONES	80.316.197	86.628.404	-6.312.207	-7
Deprec.Propiedades,Planta y Equipos	71.817.281	78.129.488	-6.312.207	-8
Deprec.Acum. Bienes Uso Pbco serv	8.498.916	8.498.916	0	0
AMORTIZACIÓN	55.973.243	62.028.285	-6.055.042	-10
Amortiz.Activos Intangibles	55.973.243	62.028.285	-6.055.042	-10

Cifras pesos

Presenta una disminución del 8% por valor de \$12.367.249 pesos, lo anterior, explicado por la disminución del 7% por valor de \$6.312.207 respecto al año inmediatamente anterior en las depreciaciones.

Así mismo las amortizaciones presentaron una disminución del 10% por valor de \$6.055.042 pesos.



29.4. Otros gastos financieros

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTROS GASTOS FINANCIEROS	229.198	269.318	-40.120	-15
Comisiones Servicios Financieros	229.198	269.318	-40.120	-15

Cifras pesos

En la cuenta Comisiones Servicios Financieros se registran en el año 2023, 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.

CARLOS ALBERTO CHAPARRO SANCHEZ
Director General

DAPHNE MORALES SOTO
Contadora
TP 201207-T

NARDA CONSTANZA MORENO BENITEZ

Subdirectora Financiera, administrativa y de apoyo a la Gestión