

## AGENCIA DE EDUCACIÓN POSTSECUNDARIA DE MEDELLÍN - SAPIENCIA

### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Con cifras al 30 de Abril de 2023-2022

(Expresados en pesos)

	Nota	2023		2022		VARIACIÓN 2023-2022	
			% PART.		% PART.	\$	%
<b>Activos</b>							
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	114.642.517.099	11	87.203.338.944	9	27.439.178.155	31
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	6	56.403.284.748	6	-	0	56.403.284.748	100
Bienes y servicios pagados por anticipado	16	-	-	2.265.638.332	0	- 2.265.638.332	- 100
Avances y anticipos entregados	16	-	-	18.850.800	0	- 18.850.800	- 100
Recursos entregados en administración	16	21.251.810.249	2	15.284.719.191	2	5.967.091.058	39
<b>Total activos corrientes</b>		<b>192.297.612.096</b>	<b>19</b>	<b>104.772.547.267</b>	<b>11</b>	<b>87.525.064.829</b>	<b>84</b>
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	7	344.123.763	0	13.267.696.247	1	- 12.923.572.484	- 97
Préstamos por cobrar	8	498.801.855.993	50	15.271.772.197	2	483.530.083.796	3.166
Propiedades, planta y equipo	10	4.284.831.410	0	4.725.305.345	1	- 440.473.935	- 9
Bienes de uso publico historicos y culturales	11	4.716.898.649	0	4.767.892.148	1	- 50.993.499	- 1
Activos intangibles	14	1.461.482.210	0	1.457.938.766	0	3.543.444	0
Bienes y servicios pagados por anticipado	16	-	-	530.877.917	0	- 530.877.917	- 100
Recursos entregados en administración	16	299.944.955.745	30	781.622.261.266	84	- 481.677.305.521	- 62
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>809.554.147.770</b>	<b>81</b>	<b>821.643.743.886</b>	<b>89</b>	<b>- 12.089.596.116</b>	<b>- 1</b>
<b>Total activos</b>		<b>1.001.851.759.866</b>	<b>100</b>	<b>926.416.291.153</b>	<b>100</b>	<b>75.435.468.713</b>	<b>8</b>
<b>Pasivos</b>							
Cuentas por pagar	21	31.378.627.538	94	20.847.571.457	75	10.531.056.081	51
Pasivos por beneficios a los empleados	22	296.415.409	1	363.040.839	1	- 66.625.430	- 18
Otros pasivos	24	1.663.192.387	5	6.689.989.382	24	- 5.026.796.995	- 75
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>33.338.235.334</b>	<b>100</b>	<b>27.900.601.678</b>	<b>100</b>	<b>5.437.633.656</b>	<b>19</b>
<b>Total pasivos</b>		<b>33.338.235.334</b>	<b>100</b>	<b>27.900.601.678</b>	<b>100</b>	<b>5.437.633.656</b>	<b>19</b>
<b>Patrimonio</b>							
Capital Fiscal	27	711.148.077.188	73	711.148.077.188	79	-	-
Excedente Acumulado	27	191.709.704.418	20	179.504.374.985	20	12.205.329.433	7
Excedente del Ejercicio	27	65.655.742.926	7	7.863.237.302	1	57.792.505.624	735
<b>Total patrimonio</b>		<b>968.513.524.532</b>	<b>100</b>	<b>898.515.689.475</b>	<b>100</b>	<b>69.997.835.057</b>	<b>8</b>
<b>Total pasivos y patrimonio</b>		<b>1.001.851.759.866</b>		<b>926.416.291.153</b>		<b>75.435.468.713</b>	<b>8</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>							
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	26	1.352.930.575		2.080.683.894		- 727.753.319	- 35
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	26	83.822.729		180.897.727		- 97.074.998	- 54

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

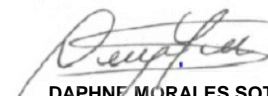
**AGENCIA DE EDUCACIÓN POSTSECUNDARIA DE MEDELLÍN - SAPIENCIA**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**A ABRIL 30 DE 2023-2022**  
**(Expresados en pesos)**

	Nota	VARIACIÓN 2023-2022					
		2023	% PART.	2022	% PART.	\$	%
<b>Ingresos sin contraprestación</b>							
Transferencias de otras entidades gubernamentales	28	78.905.163.836	82	14.946.243.304	73	63.958.920.532	428
Otros ingresos diversos	28	4.450.929.829	5	2.931.232.331	14	1.519.697.498	52
Otros ingresos financieros	28	12.615.070.615	13	2.683.436.848	13	9.931.633.767	370
<b>Total de ingresos sin contraprestación</b>		<b>95.971.164.280</b>	<b>100</b>	<b>20.560.912.483</b>	<b>100</b>	<b>75.410.251.797</b>	<b>367</b>
<b>Total de ingresos</b>		<b>95.971.164.280</b>	<b>100</b>	<b>20.560.912.483</b>	<b>100</b>	<b>75.410.251.797</b>	<b>367</b>
<b>Costos y Gastos</b>							
Gastos de administración	29	6.223.797.553	21	6.341.500.378	50	117.702.825	- 2
Gasto público social	29	15.255.320.597	50	6.058.307.126	48	9.197.013.471	152
Deterioro, depreciación, amortizaciones y provisiones	29	2.537.870.724	8	297.313.415	2	2.240.557.309	754
Transferencias y Subvenciones	29	6.293.223.034	21	-	-	6.293.223.034	100
Otros gastos diversos	29	4.673.824	0	-	-	4.673.824	100
Otros gastos financieros	29	535.622	0	554.262	0	18.640	- 3
<b>Total de costos y gastos</b>		<b>30.315.421.354</b>	<b>100</b>	<b>12.697.675.181</b>	<b>100</b>	<b>17.617.746.173</b>	<b>139</b>
<b>Resultado del periodo</b>		<b>65.655.742.926</b>		<b>7.863.237.302</b>		<b>57.792.505.624</b>	<b>735</b>

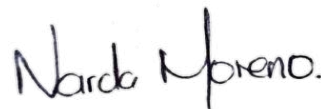
Las notas de los Estados Financieros son parte integral de los estados financieros individuales.



**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 ABRIL 30 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 30 de Abril de 2022	711.148.077.188	179.504.374.985	7.863.237.302	898.515.689.475
<b>Ajustes de periodos Anteriores</b>				
Disminuciones por Ajustes de Periodos Anteriores		1.468.190.046	0	0
<b>Total Ajustes de Periodos Anteriores</b>	<b>0</b>	<b>1.468.190.046</b>	<b>0</b>	<b>1.468.190.046</b>
<b>Ajustes Aplicación Normatividad</b>				
Incremento(disminucion)saldos iniciales	0	0	0	0
<b>Total Ajustes Aplicación Normatividad</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Resultado del Ejercicio</b>				
Resultado del ejercicio	0	13.673.519.479	65.655.742.926	79.329.262.405
<b>Total Resultado del ejercicio</b>	<b>0</b>	<b>13.673.519.479</b>	<b>65.655.742.926</b>	<b>79.329.262.405</b>
<b>Patrimonio al 30 de Abril de 2023</b>	<b>711.148.077.188</b>	<b>191.709.704.418</b>	<b>65.655.742.926</b>	<b>968.513.524.532</b>

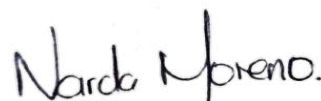


**CARLOS ALBERTO CHAPARRO SANCHEZ**  
Director General



**DAPHNE MORALES SOTO**

Contadora Pública  
T.P. 201207- T



**NARDA CONSTANZA MORENO BENITEZ**

Subdirectora Financiera, administrativa y de apoyo a la Gestión

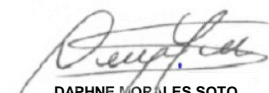
AGENCIA DE EDUCACIÓN POSTSECUNDARIA DE MEDELLÍN SAPIENCIA  
 INDICADORES FINANCIEROS  
 A ABRIL 30 DE 2023

INDICADOR y/o VARIABLE	FORMULA	DATOS ESTADOS FINANCIEROS A ABRIL 30 DE 2023	LECTURA DEL INDICADOR
<b>Situación Financiera</b>			
Razón corriente	<u>Activo corriente</u>	5,77%	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	158.959.376.762	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>	30,05%	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		

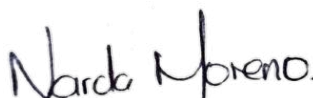
<b>Ingresos</b>			
Porcentaje de transferencia en el ingreso	<u>Ingresos por transferencia</u>	82%	El porcentaje muestra la importancia de los ingresos por transferencia para la entidad y el grado de dependencia de estos ingresos
	Ingresos totales		
<b>Gastos</b>			
Porcentaje de gastos de administración y operación en el gasto total	<u>Gasto de administración y de operación</u>	50%	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>	50%	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 30 de abril 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 30 de abril de 2023, revelan el valor total de: activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, reportados en el libro mayor emitido por la Entidad al 30 de abril 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

ABRIL 30 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.....	20
Composición .....	20
Normatividad expedida por el Concejo de Medellín –Acuerdos– y por la Alcaldía de Medellín –Decretos:.....	22
Composición de los préstamos educativos .....	24



NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO .....	26
Composición .....	26
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles .....	26
Equipo de cómputo y comunicaciones - Aspectos generales Entrega Chromebook .....	27
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles.....	29
Edificaciones:.....	29
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES.....	30
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	31
Composición .....	31
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	32
16.1. Recursos Entregados en Administración .....	32
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	38
Composición .....	38
Bienes y servicios: .....	38
Recursos a favor de terceros: .....	38
Descuentos de nómina: .....	38
Retención en la fuente:.....	39
Impuestos, Contribuciones y Tasas: .....	39
Otras cuentas por pagar:.....	39
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	39
Composición .....	39
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo .....	40
NOTA 24. OTROS PASIVOS .....	40
Composición .....	40
24.1. Desglose – Subcuentas otros.....	40
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN.....	41
Composición .....	41
26.1. Cuentas de orden deudoras .....	41
Activos contingentes.....	41
Deudoras de control .....	42
26.1. Cuentas de orden acreedoras.....	42

Pasivos contingentes .....	43
NOTA 27. PATRIMONIO .....	44
Composición .....	44
NOTA 28. INGRESOS .....	45
Composición .....	45
Otras transferencias .....	45
Otros Ingresos .....	45
Financieros .....	46
Ingresos Diversos .....	46
NOTA 29. GASTOS .....	47
Composición .....	47
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas .....	48
Gastos de personal .....	48
Gastos generales .....	48
29.2. Gasto público Social .....	49
29.3. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones .....	50
29.4. Transferencias y subvenciones .....	51
Bienes entregados sin contraprestación .....	51
Subvenciones Prestamos Educativos .....	51
29.5. Otros gastos diversos .....	51
29.6. Otros gastos financieros .....	52



## 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 abril 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
<b>INMUEBLES</b>	Construcciones y Edificaciones	100
<b>MUEBLES</b>	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 pérdidas 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
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO</b>	<b>114.642.517.099</b>	<b>87.203.338.944</b>	<b>27.439.178.155</b>	<b>3.654.696.878</b>
Depósitos en instituciones financieras	114.642.517.099	87.203.338.944	27.439.178.155	3.654.696.878

*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 10 cuentas bancarias distribuidas de la siguiente manera: 7 cuentas corresponden a recursos propios y 3 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 \$27.439.178.155 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 10 cuentas de ahorro a abril de 2023 han generado rendimientos financieros por un valor de \$3.654.696.878.

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
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>56.747.408.511</b>	<b>13.267.696.247</b>	<b>43.479.712.264</b>	<b>328</b>
Transferencias por cobrar	56.403.284.748	0	56.403.284.748	100
Otras cuentas por cobrar	344.123.763	13.267.696.247	-12.923.572.484	-97

*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
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>344.123.763</b>	<b>13.267.696.247</b>	<b>-12.923.572.484</b>	<b>-97</b>
Otros intereses por cobrar	0	11.306.853.990	-11.306.853.990	-100
Otras cuentas por cobrar	344.123.763	1.960.842.257	-1.616.718.494	-82

*Cifras en pesos*



Con saldo a abril 30 de 2023 por \$344.123.763 pesos, presentaron una disminución respecto al mismo periodo del año inmediatamente anterior del 97% equivalente a \$12.923.572.484 pesos, de los cuales \$11.306.853.990 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 82% equivalente a \$1.616.718.494, de Otras cuentas por cobrar las cuales se detallan a continuación:

### Composición Otras cuentas por cobrar

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>344.123.763</b>	<b>1.960.842.257</b>	<b>-1.616.718.494</b>	<b>-82</b>
Otros deudores	300.919.648	1.862.275.895	-1.561.356.247	-84
Otros deudores Incapacidades	150.703	0	150.703	100
Reintegros y Recuperaciones	43.053.412	98.566.362	-55.512.950	-56

*Cifras en pesos*

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

SALDO OTROS DEUDORES CON CORTE AL 30 DE ABRIL DE 2023		
OTROS DEUDORES		300.919.648
TERCERO	DESCRIPCION	SALDO
POR DETERMINAR	CXC Sanción DIAN	98.527.000
FIDUCIARIA BOGOTA	Retenciones en la fuente y otros concepto	77.744.093
POLITECNICO JAIME ISAZA CADAVID	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	41.084.528
ITM	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	40.534.778
OTROS	Cuantías menores	24.488.909
PLAZA MAYOR DE MEDELLIN	Rendimientos financieros por reintegrar	8.143.977
ASEAR S.A E.S.P.	Otros conceptos	5.343.199
I. U. PASCUAL BRAVO	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	3.984.206
I.U DIGITAL DE ANTIOQUIA	Rendimientos financieros por reintegrar	532.482
COLEGIO MAYOR DE ANTIOQUIA	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	295.469
UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	Rendimientos financieros por reintegrar	157.890
FUNDACION UNIVERSITARIA DEL AREA ANDINA	Rendimientos financieros por reintegrar	83.117

*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, en el mes de abril de 2018 se causó en la contabilidad de la Agencia como una cuenta por cobrar a favor de la DIAN mientras se surte el debido proceso, es decir, mientras al interior de la Agencia se llevan a cabo los procesos disciplinarios a que haya lugar, de acuerdo con la investigación disciplinaria 01-2022 y que determinará el/los responsable/s contra los cuales se impongan las sanciones disciplinarias y/o económicas a que haya lugar, en el mes de marzo se modifica el Nit de la DIAN a tercero pendiente por determinar, a fin de que haya mayor comprensión lo anterior acatando recomendación de la Auditoría Financiera de Gestión que la Contraloría Distrital adelanta en esta vigencia.

La cuenta de Reintegros y recuperaciones tiene la siguiente composición:

SALDO CUENTAS POR COBRAR		
CON CORTE AL 30 DE ABRIL DE 2023		
<b>Reintegro y Recuperaciones</b>		<b>43.053.412</b>
TERCERO	DESCRIPCION	SALDO
Distrito de Medellín	Cuentas por cobrar	36.895.809
POR DETERMINAR	Intereses de Mora Declaración RF 2019-12	2.193.000
Otros	Retenciones y gastos bancarios	3.964.603

*Cifras en pesos*

La cuenta de reintegro y recuperaciones por valor de \$ 43.053.412 registra recursos que están pendientes de recaudo siendo los más representativos, Distrito de Medellín por \$36.895.809 correspondientes a rendimientos del convenio 65/2015, \$2.193.000 correspondientes a intereses de mora pagados a la DIAN en el mes de enero de 2020 correspondientes a la Declaración de Retención en la fuente del periodo 2019-12, los cuales en el mes de enero de 2020 se causaron en la contabilidad de la Agencia como una cuenta por cobrar a favor de la DIAN mientras se surte el debido proceso, es decir, mientras al interior de la Agencia se llevan a cabo los procesos disciplinarios a que haya lugar, y que determinará el/los responsable/s contra los cuales se impongan las sanciones disciplinarias y/o económicas a que haya lugar, en el mes de marzo se modifica el Nit de la DIAN a tercero pendiente por determinar, a fin de que haya mayor comprensión, lo anterior acatando recomendación de la Auditoría Financiera de Gestión que la Contraloría Distrital adelanta en esta vigencia.

La Entidad considera que las cuentas por cobrar con saldo al 30 de abril de 2023 son enteramente recuperables sobre la base del comportamiento histórico.



## NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

### Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>PRÉSTAMOS POR COBRAR</b>	<b>498.801.855.993</b>	<b>15.271.772.197</b>	<b>483.530.083.796</b>	<b>3.166</b>
Préstamos educativos	63.371.110.389	65.698.998.965	-2.327.888.576	-3,54
Intereses Financiación créditos	18.940.432.390	0	18.940.432.390	100
Desembolsos Fiducias	479.475.059.974	0	479.475.059.974	100
Deterioro acumulado de prestamos por cobrar (Cr)	-62.984.746.760	-50.427.226.768	-12.557.519.992	25

*Cifras en pesos*

Los préstamos por cobrar con saldo a abril 30 de 2023 por \$498.801.855.993 pesos presentaron una variación del 3.166% respecto al mismo periodo del año 2022 por valor de \$483.530.083.796 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 \$18.940.432.390 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 \$479.475.059.974 pesos a abril 30 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 abril 30 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
<b>En Fiducia</b>	<b>0</b>	<b>479.475.059.974</b>	<b>479.475.059.974</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>479.475.059.974</b>	<b>100</b>
<b>En Fiducia -BANCOLOMBIA</b>	<b>0</b>	<b>86.236.218.093</b>	<b>86.236.218.093</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>86.236.218.093</b>	<b>100</b>
DesembFidBancolombia	0	86.236.218.093	86.236.218.093	0	0	0	86.236.218.093	100
<b>En Fiducia -Fiduciaria Bogotá</b>	<b>0</b>	<b>233.435.570.672</b>	<b>233.435.570.672</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>233.435.570.672</b>	<b>100</b>
4600040812/2012	0	0	0	0	0	0	0	100
Desemb 46/40812	0	42.253.208.597	42.253.208.597	0	0	0	42.253.208.597	100
Desemb 078/14	0	15.422.672.829	15.422.672.829	0	0	0	15.422.672.829	100
Desemb EPM116/17	0	34.402.109.923	34.402.109.923	0	0	0	34.402.109.923	100
Desemb PP116/17	0	5.818.895.126	5.818.895.126	0	0	0	5.818.895.126	100
Desmb ExFront116	0	6.843.378.169	6.843.378.169	0	0	0	6.843.378.169	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	21.107.982.129	21.107.982.129	0	0	0	21.107.982.129	100
Desemb PP 125/18	0	42.822.398.194	42.822.398.194	0	0	0	42.822.398.194	100
Desemb 230/19 EPM	0	12.784.365.351	12.784.365.351	0	0	0	12.784.365.351	100
Desemb 230/19 PP	0	29.311.590.338	29.311.590.338	0	0	0	29.311.590.338	100
Desemb 230/19 Enlazamundos	0	663.310.369	663.310.369	0	0	0	663.310.369	100
Desemb230/19 ExtenFronteras	0	726.297.369	726.297.369	0	0	0	726.297.369	100
Desemb 230/19 FormacionAvanzada	0	425.133.084	425.133.084	0	0	0	425.133.084	100
DesFidBog 609/21EPM	0	2.809.062.717	2.809.062.717	0	0	0	2.809.062.717	100
DesFidBog 609/21PP	0	7.252.762.781	7.252.762.781	0	0	0	7.252.762.781	100
DesFidBog 609/21ExFr	0	360.426.145	360.426.145	0	0	0	360.426.145	100
DesFidBog 609/21Enla	0	880.557.387	880.557.387	0	0	0	880.557.387	100
DesFidBog 609/21Formacion Avanzada	0	330.996.871	330.996.871	0	0	0	330.996.871	100
<b>En Fiducia -ICETEX</b>	<b>0</b>	<b>65.386.045.062</b>	<b>65.386.045.062</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>65.386.045.062</b>	<b>100</b>
DesembICETEX 120717	0	2.835.001.178	2.835.001.178	0	0	0	2.835.001.178	100
DesembICETEX 120420	0	2.381.571.272	2.381.571.272	0	0	0	2.381.571.272	100
DesembICETEX 120495	0	22.994.839.161	22.994.839.161	0	0	0	22.994.839.161	100
DesembICETEX ENLAZAM	0	815.440.550	815.440.550	0	0	0	815.440.550	100
DesembICETEX 190005	0	128.873.856	128.873.856	0	0	0	128.873.856	100
DesembICETEX 121803	0	19.473.198.296	19.473.198.296	0	0	0	19.473.198.296	100
DesembICETEX 190141	0	12.402.459.399	12.402.459.399	0	0	0	12.402.459.399	100
DesembICETEX 121754	0	62.728.106	62.728.106	0	0	0	62.728.106	100
DesembICETEX 121881	0	4.291.933.244	4.291.933.244	0	0	0	4.291.933.244	100
<b>En Fiducia -IDEA</b>	<b>0</b>	<b>94.417.226.147</b>	<b>94.417.226.147</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>94.417.226.147</b>	<b>100</b>
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	34.976.979.686	34.976.979.686	0	0	0	34.976.979.686	100
Desemb IDEA 305/15	0	826.685.616	826.685.616	0	0	0	826.685.616	100
Desemb IDEA 373/16	0	20.455.206.329	20.455.206.329	0	0	0	20.455.206.329	100
DesIDEA 377/20 PP	0	10.350.395.334	10.350.395.334	0	0	0	10.350.395.334	100
DesIDEA 377/20 EPM	0	15.530.646.446	15.530.646.446	0	0	0	15.530.646.446	100
Des IDEA 380/2022 PP	0	3.090.599.881	3.090.599.881	0	0	0	3.090.599.881	100
Des IDEA 377/20 ExFr	0	624.688.244	624.688.244	0	0	0	624.688.244	100
Des IDEA 377/20 ForA	0	225.381.957	225.381.957	0	0	0	225.381.957	100
Des IDEA 377/20 EnIM	0	300.690.500	300.690.500	0	0	0	300.690.500	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 abril de 2023 una disminución del 3.54% respecto al mismo periodo del año 2022, por valor de \$2.327.888.576 pesos, por un menor 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 25% en el deterioro de los préstamos por valor de \$12.557.519.992 pesos, el cual fue actualizado en el mes de marzo de 2023.

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:**

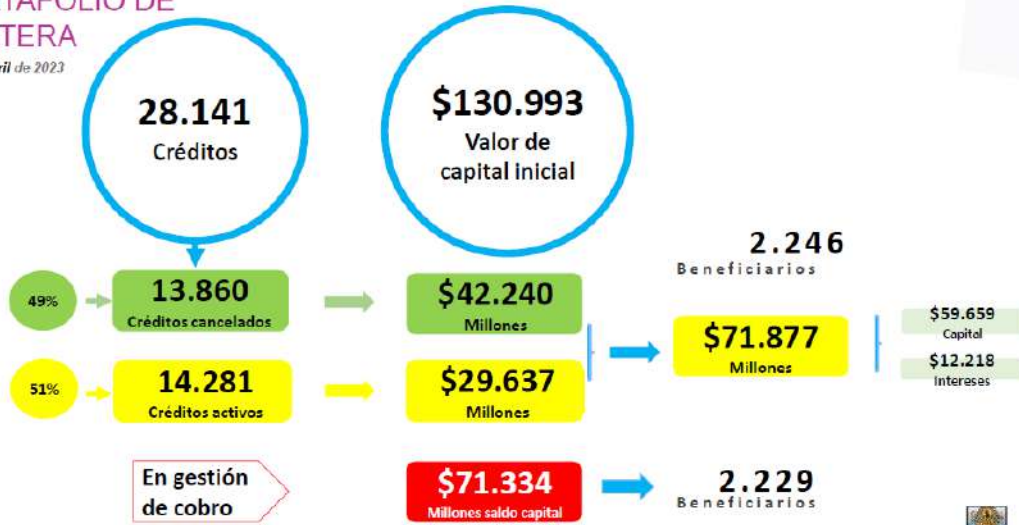
- Fondo Sapiencia EPM y Universidades, se originó mediante acuerdo 34 de 2007 del Concejo de Medellín y modificado mediante Acuerdo 10 de 2015. El último reglamento vigente es el decreto 1643 de 2015.
- Fondo Sapiencia con recursos de Presupuesto Participativo. Acuerdos iniciales del Concejo 09 de 2011 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 30 de abril de 2023 se presenta el portafolio de cartera en etapa final de amortización:



## PORTAFOLIO DE CARTERA

Corte **Abril de 2023**



[www.sapiencia.gov.co](http://www.sapiencia.gov.co)

Cifras en millones de pesos

## PORTAFOLIO CARTERA POR EDADES

Corte: **Abril 2023**

EDADES	Créditos	% Part	Saldo Capital Abril 2023	% Part	Recaudo Abril 2023	% Part	Recuperación Total	% Part
AL DIA	5.603	20%	\$ 20.927	29%	\$ 772	60%	\$ 19.406	27%
1_30	516	2%	\$ 2.343	3%	\$ 35	3%	\$ 1.608	2%
31_60	321	1%	\$ 1.441	2%	\$ 19	1%	\$ 1.032	1%
61_90	226	1%	\$ 959	1%	\$ 15	1%	\$ 739	1%
91_120	262	1%	\$ 1.583	2%	\$ 7	1%	\$ 576	1%
121_150	196	1%	\$ 861	1%	\$ 13	1%	\$ 558	1%
151_180	136	0%	\$ 672	1%	\$ 5	0%	\$ 430	1%
181_360	862	3%	\$ 4.799	7%	\$ 30	2%	\$ 1.737	2%
>360	6.159	22%	\$ 37.749	53%	\$ 74	6%	\$ 3.552	5%
CANCELADO	13.860	49%	\$ -	0%	\$ 313	24%	\$ 42.240	59%
<b>Total general</b>	<b>28.141</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 71.335</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 1.284</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 71.877</b>	<b>100%</b>

\* Cifras en millones (\$)

- Con corte al 30 de abril de 2023 se han recuperado **\$71.877** millones.
- Recuperación: Fondo **EPM \$69.640** millones, **Enlaza Mundos \$974** millones, **Extendiendo Fronteras \$520** millones, **Presupuesto participativo \$714** millones, **Formación avanzada \$29**.
- En total, 13.850 deudores han cancelado el 100% de sus créditos, por un valor de **\$42.240** millones de los cuales 224 fueron durante el mes de abril 2023 por un valor de **\$313** millones.



[www.sapiencia.gov.co](http://www.sapiencia.gov.co)

Cifras en millones de pesos

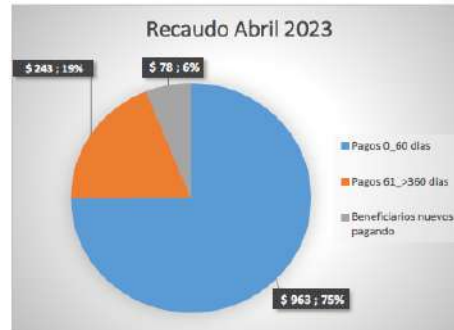


**ANÁLISIS RECAUDO SAPIENCIA**

Corte: **Abril 2023**

Edades a Marzo 2023	N° Obligaciones	Recaudos Abril 2023	%
AL DIA	4.536	\$ 879	68%
1_30	204	\$ 54	4%
31_60	96	\$ 30	2%
61_90	73	\$ 26	2%
91_120	49	\$ 14	1%
121_150	45	\$ 27	2%
151_180	27	\$ 12	1%
181_360	124	\$ 42	3%
>360	264	\$ 121	9%
CREADA EN ABRIL 2023	12	\$ 78	6%
<b>Total general</b>	<b>5.430</b>	<b>\$ 1.284</b>	<b>100%</b>

\* Cifras en millones (\$)



- ✓ El 74% del recaudo (\$963M) del mes de abril 2023 es realizado por los beneficiarios que estaban AL DIA y 1\_60 en el mes de marzo 2023.
- ✓ Del recaudo del mes de abril de 2023 se recaudaron obligaciones por **\$243 millones** que estaban en edades mayores a 60 días en el mes de marzo 2023.
- ✓ De los **12** beneficiarios creados en marzo 2023, **10** obligaciones cancelaron la totalidad del crédito por un valor de \$77 millones, **2** obligaciones realizaron el pago respectivo de su cuota por un valor de \$2 millones.



[www.sapiencia.gov.co](http://www.sapiencia.gov.co)



**SAPIENCIA**  
Agencia de Educación  
Postsecundaria de Medellín



**Alcaldía de Medellín**  
Oficina de  
Ciencia, Tecnología e Innovación

*Cifras en millones de pesos*

**Composición de los préstamos educativos**

Concepto	Saldo a Abril 30 de 2023
Capital	71.461.006.950
Costo Amortizado	21.908.750.389
Amortización Costo capital	13.818.853.828
<b>Total Préstamos concedidos</b>	<b>63.371.110.389</b>
<b>Intereses Financiación créditos</b>	<b>18.940.432.390</b>
<b>Deterioro Préstamos Concedidos</b>	<b>-62.984.746.760</b>
<b>Desembolsos Fiducias</b>	<b>479.475.059.974</b>
<b>Total Préstamos Concedidos menos Deterioro</b>	<b>498.801.855.993</b>

*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 \$21.908.750.389 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 abril 30 de 2023 asciende a \$13.818.853.828 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 actualiza de manera trimestral, la última actualización se realizó en el mes de marzo de 2023.

### **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 abril 30 de 2023 el cálculo del deterioro ascendió a \$62.984.746.760 pesos, el cálculo del mes de marzo se realizó basado en la cartera reportada a marzo de 2023.

## NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

### Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>4.284.831.410</b>	<b>4.725.305.345</b>	<b>-440.473.935</b>	<b>-9</b>
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	9.296.249.699	2.573.630.909	6.722.618.790	261
Depreciación Acum.Prop.Planta y Eq.(CR)	-10.080.627.388	-2.912.334.663	-7.168.292.725	246

*Cifras en pesos*

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

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

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

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

Las propiedades, planta y equipo al 30 de abril 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 CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	TOTAL
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>495.036.177</b>	<b>6.327.994</b>	<b>871.099.807</b>	<b>2.573.630.909</b>	<b>3.946.094.887</b>
+ ENTRADAS (DB)	0	0	5.200.000	18.753.596.502	18.758.796.502
Adquisiciones en compras	0	0	5.200.000	18.753.596.502	18.758.796.502
Donaciones recibidas	0	0	0	0	0
SALIDAS (CR)	0	0	0	-12.030.977.712	-12.030.977.712
<b>SALDO FINAL A ABRIL 30 SUBTOTAL</b>	<b>495.036.177</b>	<b>6.327.994</b>	<b>876.299.807</b>	<b>9.296.249.699</b>	<b>10.673.913.677</b>
<b>DEPRECIACION ACUMULADA (CR)</b>	<b>-199.607.680</b>	<b>-2.794.862</b>	<b>-451.330.720</b>	<b>-9.152.159.062</b>	<b>-9.805.892.324</b>
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	-11.000.801	-210.933	-21.828.718	-6.347.008.072	-6.380.048.524
- Depreciación baja activos	0	0	0	6.275.611	6.275.611
<b>VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA)</b>	<b>295.428.497</b>	<b>3.533.132</b>	<b>424.969.087</b>	<b>144.090.637</b>	<b>868.021.353</b>
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	40,3	44,2	51,5	98,5	91,9

*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, 2022 y 2023 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.

En el mes de noviembre de 2022 por un error en el sistema quedaron 2 equipos pendientes por dar de baja de la contabilidad de los 11.000 donados, esto fue subsanado en el mes de marzo de 2023.

Así mismo en el mes de marzo de 2023 se recibieron 3.774 equipos por valor de \$6.249.365.501 mediante una adición al contrato 339 de 2022 con la empresa TEAM IT SAS, estos se adquirieron para ser donados a las IES del Departamento.

En el mes de marzo de 2023 se recibió una solicitud del área de TI de la Agencia a fin de darle de baja a un portátil identificado con placa 200006800 dado que fue hurtado a un contratista en el año 2022, se surtió el proceso de reclamación a la Aseguradora y se recibió un portátil nuevo como reposición del hurtado.



Se dio de baja en este mes al activo con placa 200006800 el cual tenía a la fecha un valor en libros de \$ 8.763.755 un valor por depreciación acumulada por \$ 4.089.753, generando así un gasto por pérdida en baja de activo por valor de \$4.674.002, en la misma fecha se incorporó en la contabilidad el activo recibido de la Aseguradora Solidaria de Colombia mediante factura E-437 por valor de \$ 5.500.000, asignándole la placa 200037306.

## 10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

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

*Cifras en pesos*

### Edificaciones:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EDIFICACIONES	TOTAL
<b>SALDO INICIAL (01-abril)</b>	<b>3.691.545.121</b>	<b>3.691.545.121</b>
<b>+ ENTRADAS (DB)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Otras entradas de bienes inmuebles	0	0
<b>-SALIDAS (CR):</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Baja en cuentas	0	0
<b>= SUBTOTAL (Saldo inicial+Entradas-Salidas)</b>	<b>3.691.545.121</b>	<b>3.691.545.121</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICION POSTERIOR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>= SALDO FINAL (30-Abril) (Subtotal +Cambios)</b>	<b>3.691.545.121</b>	<b>3.691.545.121</b>
Saldo inicial de la Depreciacion acumulada	-261.837.885	-261.837.885
+Depreciación aplicada vigencia actual	-12.897.179	-12.897.179
<b>- DEPRECIACION ACUMULADA (DA)</b>	<b>-274.735.064</b>	<b>-274.735.064</b>
<b>VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA)</b>	<b>3.416.810.057</b>	<b>3.416.810.057</b>
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	7,4	7,4

*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
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>5.099.349.891</b>	<b>5.099.349.891</b>
<b>+ ENTRADAS (DB)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Otras entradas de bienes muebles	0	0
<b>-SALIDAS (CR):</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Baja en cuentas	0	0
<b>= SUBTOTAL (Saldo inicial+Entradas-Salidas)</b>	<b>5.099.349.891</b>	<b>5.099.349.891</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICION POSTERIOR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>= SALDO FINAL (30-Abril (Subtotal +Cambios)</b>	<b>5.099.349.891</b>	<b>5.099.349.891</b>
Saldo inicial de la Depreciacion acumulada	-365.453.409	-314.459.910
+Depreciación aplicada vigencia actual	-16.997.833	-16.997.833
<b>- DEPRECIACION ACUMULADA (DA)</b>	<b>-382.451.242</b>	<b>-382.451.242</b>
<b>VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA)</b>	<b>4.716.898.649</b>	<b>4.716.898.649</b>
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	7,5	7,5

*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
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>1.461.482.210</b>	<b>1.457.938.766</b>	<b>3.543.444</b>	<b>0,2</b>
Activos intangibles	2.750.281.239	2.142.949.954	607.331.285	28
Amortización acumulada de activos intangibles (Cr)	-1.288.799.029	-685.011.188	-603.787.841	88

*Cifras en pesos*

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

A abril 30 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
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>1.364.829.954</b>	<b>778.120.000</b>
+ ENTRADAS (DB)	<b>0</b>	<b>0</b>
Adquisiciones en compras	607.331.285	0
Donaciones recibidas	0	0
<b>SALDO FINAL ABRIL 30 SUBTOTAL</b>	<b>1.972.161.239</b>	<b>778.120.000</b>
Saldo inicial de la Amortización acumulada	-1.176.852.655	0
+Amortización aplicada vigencia actual	-111.946.374	0
<b>AMORTIZACIÓN ACUMULADA (CR)</b>	<b>-1.288.799.029</b>	<b>0</b>
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA)	<b>683.362.210</b>	<b>778.120.000</b>
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	-65,3	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

#### Composición.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>321.196.765.994</b>	<b>799.722.347.506</b>	<b>-478.525.581.512</b>	<b>-60</b>
Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	0	2.796.516.249	-2.796.516.249	-100
Avances y Anticipos entregados	0	18.850.800	-18.850.800	100
Recursos entregados en Administración	321.196.765.994	796.906.980.457	-475.710.214.463	-60

*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.

#### 16.1. Recursos Entregados en Administración

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN</b>	<b>321.196.765.994</b>	<b>796.906.980.457</b>	<b>-475.710.214.463</b>	<b>-60</b>
En administración	130.291.751.425	111.158.120.976	19.133.630.449	17
En fiducia	190.905.014.569	685.748.859.481	-494.843.844.912	-72

*Cifras en pesos*

#### En Administración.

El saldo a abril 30 de 2023 por \$130.291.751.425 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 abril 30 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
<b>OTROS RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN</b>	<b>5.371.160.018</b>	-	<b>5.371.160.018</b>	<b>516.668.143</b>	-	<b>516.668.143</b>	<b>4.739.477.973</b>	<b>917</b>
Esu	2.233.188.648	0	2.233.188.648	496.359.898	0	496.359.898	1.736.828.750	350
Plaza Mayor	2.781.273.710	0	2.781.273.710	20.308.245	0	20.308.245	2.760.965.465	13.595
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
Fundación Inexmoda	115.013.902	0	115.013.902	0	0	0	115.013.902	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
<b>EN ADMINISTRACIÓN COLEGIO MAYOR</b>	<b>4.489.652.763</b>	-	<b>4.489.652.763</b>	<b>13.734.537.284</b>	-	<b>13.734.537.284</b>	<b>- 8.514.684.326</b>	<b>-62</b>
160/16	0	0	0	618	0	618	-618	-100
089/17	1.102.609	0	1.102.609	0	0	0	1.102.609	100
135/17	65.321	0	65.321	822.269.490	0	822.269.490	-822.204.169	-100
112/17	77.886.002	0	77.886.002	12.180.630	0	12.180.630	65.705.372	539
184/18	148.559	0	148.559	2.042.216.333	0	2.042.216.333	-2.042.067.774	-100
89/18	0	0	0	194.047.199	0	194.047.199	-194.047.199	-100
299/18	128.769	0	128.769	1.993.496.035	0	1.993.496.035	-1.993.367.266	-100
358/2020	25.112.861	0	25.112.861	0	0	0	25.112.861	100
564/2020	0	0	0	1.853.337	0	1.853.337	-1.853.337	-100
582/2020	99.066.584	0	99.066.584	145.981.600	0	145.981.600	-46.915.016	-32
589/2020	505.166.719	0	505.166.719	356.624.259	0	356.624.259	148.542.460	42
310/2021	0	0	0	3.198.261.831	0	3.198.261.831	-3.198.261.831	100
652/2021	0	0	0	150.639	0	150.639	-150.639	100
666/2021	411.218.671	0	411.218.671	4.967.455.313	0	4.967.455.313	-4.556.236.642	100
343/2022	3.272.717.935	0	3.272.717.935	0	0	0	3.272.717.935	100
347/2022	71.842.122	0	71.842.122	0	0	0	71.842.122	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
<b>EN ADMINISTRACIÓN PASCUAL BRAVO</b>	<b>4.173.841.900</b>	<b>0</b>	<b>4.173.841.900</b>	<b>3.617.468.725</b>	<b>0</b>	<b>3.617.468.725</b>	<b>556.373.175</b>	<b>15</b>
97/17	10.601	0	10.601	140.160.568	0	140.160.568	-140.149.967	-100
137/17	748	0	748	105.438.333	0	105.438.333	-105.437.585	-100
189/18	96	0	96	238.311.293	0	238.311.293	-238.311.197	-100
301/18	485	0	485	5.711.627	0	5.711.627	-5.711.142	-100
571/20	29.975.532	0	29.975.532	7.693.810	0	7.693.810	22.281.722	290
579/20	10.583.212	0	10.583.212	10.583.212	0	10.583.212	0	0
588/20	1.292.249	0	1.292.249	74.732.416	0	74.732.416	-73.440.167	-98
358/20	30.104.323	0	30.104.323	30.106.351	0	30.106.351	-2.028	-0
580/20	20.385.283	0	20.385.283	20.477.394	0	20.477.394	-92.111	-0
309/2021	219.281.189	0	219.281.189	2.584.483.090	0	2.584.483.090	-2.365.201.901	100
407/2021	25.000.000	0	25.000.000	25.086.745	0	25.086.745	-86.745	100
677/2021	427.940.781	0	427.940.781	294.363.295	0	294.363.295	133.577.486	100
718/2021	30.052.607	0	30.052.607	30.120.221	0	30.120.221	-67.614	100
723/2021	50.495.702	0	50.495.702	50.200.370	0	50.200.370	295.332	100
348/2022	2.667.879.658	0	2.667.879.658	0	0	0	2.667.879.658	100
359/2022	180.976.755	0	180.976.755	0	0	0	180.976.755	100
405/2022	421.798.164	0	421.798.164	0	0	0	421.798.164	100
411/2022	58.064.515	0	58.064.515	0	0	0	58.064.515	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
<b>EN ADMINISTRACIÓN ITM</b>	<b>5.413.218.354</b>	<b>0</b>	<b>5.413.218.354</b>	<b>2.265.638.332</b>	<b>530.877.917</b>	<b>2.796.516.249</b>	<b>2.616.702.105</b>	<b>94</b>
300 de 2018	5.102.995	0	5.102.995	0	202.151.812	202.151.812	-197.048.817	-97
90 de 2017	3.016.838	0	3.016.838	0	112.035.973	112.035.973	-109.019.135	-97
136 de 2017	5.798.048	0	5.798.048	0	99.858.124	99.858.124	-94.060.076	-94
185 de 2018	4.121.633	0	4.121.633	0	116.832.008	116.832.008	-112.710.375	-96
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	39.000.000	0	39.000.000	6.052.088	16
402 de 2020	0	0	0	211.766.669	0	211.766.669	-211.766.669	-100
488 de 2020	3.736.637	0	3.736.637	26.729.307	0	26.729.307	-22.992.670	-86
489 de 2020	33.471.462	0	33.471.462	51.914.479	0	51.914.479	-18.443.017	-36
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	35.264.885	0	35.264.885	5.450.028	15
587 de 2020	449.618	0	449.618	201.931.572	0	201.931.572	-201.481.954	-100
307 de 2021	782.508.474	0	782.508.474	1.661.725.311	0	1.661.725.311	-879.216.837	-53
721 de 2021	100.048.506	0	100.048.506	0	0	0	100.048.506	100
668 de 2021	437.523.875	0	437.523.875	0	0	0	437.523.875	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	20.404.298	0	20.404.298	0	0	0	20.404.298	100
398 de 2022	102.681.686	0	102.681.686	0	0	0	102.681.686	100
358 de 2022	30.030.768	0	30.030.768	0	0	0	30.030.768	100
376 de 2022	154.492.704	0	154.492.704	0	0	0	154.492.704	100
377 de 2022	200.539.660	0	200.539.660	0	0	0	200.539.660	100
273 de 2023	413.600.000	0	413.600.000	0	0	0	413.600.000	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
<b>EN ADMINISTRACIÓN UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA</b>	<b>371.643.280</b>	<b>0</b>	<b>371.643.280</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>371.643.280</b>	<b>100</b>
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
<b>EN ADMINISTRACIÓN UNIVERSIDAD NACIONAL</b>	<b>572.400.000</b>	<b>0</b>	<b>572.400.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>572.400.000</b>	<b>100</b>
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
<b>EN ADMINISTRACIÓN POLITECNICO JAIME ISAZA CADAVID</b>	<b>859.893.934</b>	<b>0</b>	<b>859.893.934</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>859.893.934</b>	<b>100</b>
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
<b>EN ADMINISTRACIÓN IDEA</b>	<b>0</b>	<b>109.039.941.176</b>	<b>109.039.941.176</b>	<b>0</b>	<b>93.289.446.824</b>	<b>93.289.446.824</b>	<b>15.750.494.352</b>	<b>17</b>
432/2012	0	0	0	0	1.904.546.166	1.904.546.166	-1.904.546.166	-100
244/2015	0	13.465.506.345	13.465.506.345	0	13.890.707.500	13.890.707.500	-425.201.155	-3
305/2015	0	324.863.261	324.863.261	0	471.837.210	471.837.210	-146.973.949	-31
373/2016	0	13.022.135.672	13.022.135.672	0	14.102.519.491	14.102.519.491	-1.080.383.819	-8
577/2020 Becas tecnología	0	25.932.175.223	25.932.175.223	0	33.619.232.736	33.619.232.736	-7.687.057.513	-23
377/2020 Becas Deportista	0	3.299.096.181	3.299.096.181	0	2.397.974.834	2.397.974.834	901.121.347	38
377/2020 PP	0	10.834.207.599	10.834.207.599	0	13.581.972.171	13.581.972.171	-2.747.764.572	-20
377/2020 EPM	0	20.116.568.731	20.116.568.731	0	13.320.656.716	13.320.656.716	6.795.912.015	51
IDEA 377/2020 ExtFro	0	1.191.400.906	1.191.400.906	0	0	0	1.191.400.906	100
IDEA 377/2020 ForAva	0	946.143.744	946.143.744	0	0	0	946.143.744	100
IDEA 377/2020 EnlMun	0	1.833.864.679	1.833.864.679	0	0	0	1.833.864.679	100
IDEA 380/2022 PP	0	16.932.108.900	16.932.108.900	0	0	0	16.932.108.900	100
IDEA 380/2022 PUAP	0	1.141.869.935	1.141.869.935	0	0	0	1.141.869.935	100

*Cifras en pesos*

## Recursos en Fiducias

Con \$190.905.014.569 pesos a abril 30 de 2023 se presenta una disminución respecto al mismo periodo del año 2022, del 71% equivalente a \$494.843.844.912 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 Auditoría 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	190.905.014.569	190.905.014.569	0	685.748.859.481	685.748.859.481	-494.843.844.912	-72
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	168.162.414.242	168.162.414.242	0	414.882.702.450	414.882.702.450	-246.720.288.208	-59
4600040812/2012	0	0	0	0	5.284.452.023	5.284.452.023	-5.284.452.023	-100
078/2014	0	2.458.863.200	2.458.863.200	0	2.449.808.165	2.449.808.165	9.055.035	0
EPM 116/17	0	16.860.246.641	16.860.246.641	0	19.626.304.207	19.626.304.207	-2.766.057.566	-14
PP 116/17	0	4.758.066.201	4.758.066.201	0	4.643.648.250	4.643.648.250	114.417.951	2
ExtFron 116/17	0	1.900.801.481	1.900.801.481	0	1.951.261.910	1.951.261.910	-50.460.429	-3
ForAvan 116/17	0	1.953.975.358	1.953.975.358	0	2.015.181.281	2.015.181.281	-61.205.923	-3
Enlazam 116/17	0	793.054.546	793.054.546	0	741.517.461	741.517.461	51.537.085	7
EPM125/2018	0	17.553.279.476	17.553.279.476	0	20.991.254.154	20.991.254.154	-3.437.974.678	-16
PP125/2018	0	20.913.593.928	20.913.593.928	0	24.285.286.017	24.285.286.017	-3.371.692.089	-14
Becas tecnologia 302/2018	0	4.489.166.481	4.489.166.481	0	4.181.146.530	4.181.146.530	308.019.951	7
EPM 230/19	0	16.586.086.081	16.586.086.081	0	19.124.840.357	19.124.840.357	-2.538.754.276	-13
PP 230/19	0	23.433.720.226	23.433.720.226	0	27.480.551.020	27.480.551.020	-4.046.830.794	-15
Enlazam 230/19	0	220.382.575	220.382.575	0	203.214.133	203.214.133	17.168.442	8
ExtFron 230/19	0	217.211.766	217.211.766	0	351.740.202	351.740.202	-134.528.436	-38
ForAvan 230/19	0	441.045.306	441.045.306	0	546.795.833	546.795.833	-105.750.527	-19
Fiduciaria Bogota becas tenolo 495 de 2019	0	21.227.835.059	21.227.835.059	0	29.151.560.612	29.151.560.612	-7.923.725.553	-27
Fid Bogota 609/21EPM	0	7.713.715.196	7.713.715.196	0	8.670.329.698	8.670.329.698	-956.614.502	100
Fid Bogota 609/21PP	0	16.541.243.205	16.541.243.205	0	19.008.822.604	19.008.822.604	-2.467.579.399	100
FidBogota609/2ExtFro	0	236.472.108	236.472.108	0	360.934.640	360.934.640	-124.462.532	100
FidBogota609/2ForAva	0	765.675.138	765.675.138	0	904.847.264	904.847.264	-139.172.126	100
FidBogota609/2Enlaza	0	210.799.672	210.799.672	0	578.792.071	578.792.071	-367.992.399	100
FidBog609/2BecMejDep	0	1.169.008.682	1.169.008.682	0	1.052.331.893	1.052.331.893	116.676.789	100
FidBog610/2Becas Teconolo	0	7.718.171.916	7.718.171.916	0	12.392.585.917	12.392.585.917	-4.674.414.001	100
Desemb 46/40812	0	0	0	0	50.483.471.467	50.483.471.467	-50.483.471.467	-100
Desemb 078/14	0	0	0	0	15.258.014.912	15.258.014.912	-15.258.014.912	-100
Desemb EPM116/17	0	0	0	0	30.601.082.222	30.601.082.222	-30.601.082.222	-100
Desemb PP116/17	0	0	0	0	5.466.807.620	5.466.807.620	-5.466.807.620	-100
Desmb ExFront116	0	0	0	0	6.606.975.810	6.606.975.810	-6.606.975.810	-100
Desemb FormAva116	0	0	0	0	3.688.178.077	3.688.178.077	-3.688.178.077	-100
Desemb enlazam116	0	0	0	0	5.258.493.075	5.258.493.075	-5.258.493.075	-100
Desemb EPM 125/18	0	0	0	0	16.054.555.565	16.054.555.565	-16.054.555.565	-100
Desemb PP 125/18	0	0	0	0	37.385.600.797	37.385.600.797	-37.385.600.797	-100
Desemb 230/19 EPM	0	0	0	0	8.790.415.076	8.790.415.076	-8.790.415.076	-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
Desemb 230/19 PP	0	0	0	0	23.069.586.126	23.069.586.126	-23.069.586.126	-100
Desemb 230/19 Enlazamundos	0	0	0	0	663.310.369	663.310.369	-663.310.369	-100
Desemb230/19 ExtenFronteras	0	0	0	0	569.078.988	569.078.988	-569.078.988	-100
Desemb 230/19 FormacionAvanzada	0	0	0	0	276.222.169	276.222.169	-276.222.169	-100
DesFidBog 609/21EPM	0	0	0		1.033.508.410	1.033.508.410	-1.033.508.410	100
DesFidBog 609/21PP	0	0	0	0	2.889.440.407	2.889.440.407	-2.889.440.407	100
DesFidBog 609/21ExFr	0	0	0	0	206.804.900	206.804.900	-206.804.900	100
DesFidBog 609/21Enla	0	0	0	0	479.534.531	479.534.531	-479.534.531	100
DesFidBog 609/21Formacion Avanzada	0	0	0	0	104.415.687	104.415.687	-104.415.687	100
<b>En Fiducia -ICETEX</b>	<b>0</b>	<b>22.742.600.327</b>	<b>22.742.600.327</b>	<b>0</b>	<b>110.487.771.560</b>	<b>110.487.771.560</b>	<b>-87.745.171.233</b>	<b>-79</b>
ICETEX 120717	0	113.695.655	113.695.655	0	76.537.213	76.537.213	37.158.442	49
ICETEX 120420	0	90.306.586	90.306.586	0	40.421.731	40.421.731	49.884.855	123
ICETEX 120495	0	2.332.822.942	2.332.822.942	0	1.303.228.407	1.303.228.407	1.029.594.535	79
ICETEX ENLAZAMUNDOS121728	0	153.763.601	153.763.601	0	58.198.336	58.198.336	95.565.265	164
ICETEX 190005	0	476.174.919	476.174.919	0	434.125.979	434.125.979	42.048.940	10
ICETEX 121803	0	14.185.462.469	14.185.462.469	0	11.280.030.131	11.280.030.131	2.905.432.338	26
ICETEX 190141	0	4.271.978.124	4.271.978.124	0	3.907.646.572	3.907.646.572	364.331.552	9
ICETEX 121754	0	31.416.948	31.416.948	0	8.333.422	8.333.422	23.083.526	277
ICETEX 121881	0	1.086.979.083	1.086.979.083	0	987.405.177	987.405.177	99.573.906	10
DesembICETEX 120717	0	0	0	0	2.843.510.715	2.843.510.715	-2.843.510.715	-100
DesembICETEX 120420	0	0	0	0	2.844.888.566	2.844.888.566	-2.844.888.566	-100
DesembICETEX 120495	0	0	0	0	28.073.245.319	28.073.245.319	-28.073.245.319	-100
DesembICETEX ENLAZAM	0	0	0	0	1.083.451.330	1.083.451.330	-1.083.451.330	-100
DesembICETEX 190005	0	0	0	0	145.064.414	145.064.414	-145.064.414	-100
DesembICETEX 121803	0	0	0	0	41.045.056.457	41.045.056.457	-41.045.056.457	-100
DesembICETEX 190141	0	0	0	0	11.619.487.045	11.619.487.045	-11.619.487.045	-100
DesembICETEX 121754	0	0	0	0	135.330.399	135.330.399	-135.330.399	-100
DesembICETEX 121881	0	0	0	0	4.601.810.347	4.601.810.347	-4.601.810.347	-100
<b>En Fiducia -IDEA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>74.142.167.378</b>	<b>74.142.167.378</b>	<b>-74.142.167.378</b>	<b>-100</b>
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	33.419.089.773	33.419.089.773	-33.419.089.773	-100
Desemb IDEA 305/15	0	0	0	0	652.141.747	652.141.747	-652.141.747	-100
Desemb IDEA 373/16	0	0	0	0	18.268.875.383	18.268.875.383	-18.268.875.383	-100
DesIDEA 377/20 PP	0	0	0	0	6.837.085.937	6.837.085.937	-6.837.085.937	-100
DesIDEA 377/20 EPM	0	0	0	0	6.929.022.384	6.929.022.384	-6.929.022.384	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
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>31.378.627.538</b>	<b>20.847.571.457</b>	<b>10.531.056.081</b>	<b>51</b>
Adquisición de bienes y servicios nacionales	1.085.314.579	20.971.732	1.064.342.847	5075
Recursos a Favor de terceros	30.217.800.266	19.417.286.495	10.800.513.771	56
Descuentos de nómina	0	3.135.484	-3.135.484	-100
Retención en la fuente e impuesto de Timbre	29.853.186	43.873.348	-14.020.162	-32
Impuestos, Contribuciones Y Tasas	208.202	5.439.095	-5.230.893	-96
Otras cuentas por pagar	45.451.305	1.356.865.303	-1.311.413.998	-97

*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 51% equivalente a \$10.531.056.081 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.

Presenta un incremento por facturas por pagar a diferentes proveedores que a la fecha de cierre aún no se han vencido, por lo que desde la programación de Tesorería se pagan en el mes siguiente.

#### 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 56% respecto al mismo periodo del año 2021, equivalente a \$10.800.513.771, 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	%
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>296.415.409</b>	<b>363.040.839</b>	<b>-66.625.430</b>	<b>-18,35</b>
Beneficios a los empleados a corto plazo	296.415.409	363.040.839	-66.625.430	-18,35

*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
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS CORTO PLAZO</b>	<b>296.415.409</b>
Nómina por pagar	37.110.693
Cesantías	43.483.239
Intereses Cesantías	5.217.980
Vacaciones	50.269.430
Prima de vacaciones	52.494.648
Prima de servicios	36.524.565
Prima de navidad	48.346.503
Bonificaciones	22.968.351

*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
<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>1.663.192.387</b>	<b>6.689.989.382</b>	<b>-5.026.796.995</b>	<b>-75</b>
Recursos recibidos en administración	1.663.192.387	6.689.989.382	-5.026.796.995	-75

*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	%
<b>Recursos recibidos en administración</b>	<b>1.663.192.387</b>	<b>6.689.989.382</b>	<b>-5.026.796.995</b>	<b>-75</b>
Ciudadelas 46/57675	1.083.192.387	6.086.452.755	-5.003.260.368	-82
Arroba Medellín 46/58681	0	603.536.627	-603.536.627	-100
Desarrollo Economico 46/97316	580.000.000	0	580.000.000	100

*Cifras en pesos*



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

Presentó una disminución por valor de \$5.026.796.995, explicada por el convenio de Arroba Medellín el cual se encuentra en proceso de liquidación, la ejecución durante la vigencia 2022 de los recursos del contrato para la dotación de Ciudadelas, en esta subcuenta en la vigencia 2023 se registran recursos por valor de \$ 580.000.000 asignados para el convenio suscrito con la Secretaria de Desarrollo Económico.

## NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

### Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>1.352.930.575</b>	<b>2.080.683.894</b>	<b>-727.753.319</b>	<b>-48</b>
Activos contingentes	796.384.543	1.524.137.862	-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
<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>796.384.543</b>	<b>1.524.137.862</b>	<b>-727.753.319</b>	<b>-48</b>
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	796.384.543	1.524.137.862	-727.753.319	-48

*Cifras en pesos*

A continuación, se detallan las 3 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 A. 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
3	Demanda <u>Ejecutiva</u>	24 Administrativo oral de Medellín	Sapiencia	JOAN STEVEN GUTIERREZ VELASQUEZ	454.263
<b>VALOR TOTAL</b>					<b>796.384.543</b>

*Cifras en pesos*

### Deudoras de control

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>	<b>556.546.032</b>	<b>556.546.032</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>83.822.729</b>	<b>180.897.727</b>	<b>-97.074.998</b>	<b>-54</b>
Pasivos contingentes	83.822.729	180.897.727	-97.074.998	-54

*Cifras en pesos*

A abril 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
<b>LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS</b>	<b>83.822.729</b>	<b>159.374.138</b>	<b>-75.551.409</b>	<b>-47</b>
Civiles	47.673.055	38.100.348	9.572.707	25
Administrativas	36.149.674	121.273.790	-85.124.116	-70

*Cifras en pesos*

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	<b>2017-0109500</b> Juzgado 25 Civil Municipal de Medellín	Lisa Maria Urrego Caro	Sapiencia y otros	1.322.584
2	Demanda Declarativa por Proceso <u>Concursal</u>	<b>2019-00573</b> Juzgado 2 Civil Municipal	María Fernanda Cossio Flórez	Sapiencia y otros	13.267.116
3	Demanda Declarativa por Proceso <u>Concursal</u>	<b>2019-00911</b> Juzgado 7 Civil Municipal de Medellín	Betzaida Johana Pérez Marín	Sapiencia y otros	5.978.306
4	Demanda Declarativa por Proceso <u>Concursal</u>	<b>2020-00519</b> Juzgado 18 Civil Municipal de Medellín	Kelly Johana Monsalve Campiño	Sapiencia y otros	9.516.662
5	Demanda Declarativa por Proceso <u>Concursal</u>	<b>2020-00817</b> Juzgado 16 Civil Municipal de Medellín	Juan Esteban Castaño Botero	Sapiencia y otros	7.459.505
6	Demanda Insolvencia Persona Natural	<b>2021-369</b> 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	<b>2019-00203</b> 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	<b>2019-00290</b> 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	<b>2019-00336</b> 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	<b>2019-00442</b> 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 María Gomez Duque	Sapiencia	3.839.731
12	<u>Insolvencia de Persona Natural</u>	Se tramita ante el Juzgado 006 Civil Municipal de Medellín	Melissa Gomez Gomez	Sapiencia	5.732.976
<b>VALOR TOTAL</b>					<b>83.822.729</b>

*Cifras en pesos*



## NOTA 27. PATRIMONIO

### Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>968.513.524.532</b>	<b>898.515.689.475</b>	<b>69.997.835.057</b>	0,08
Capital fiscal	711.148.077.188	711.148.077.188	0	0
Resultados del ejercicios anteriores	191.709.704.418	179.504.374.985	12.205.329.433	7
Utilidad/ Perdida del ejercicio	65.655.742.926	7.863.237.302	57.792.505.624	-735

*Cifras en pesos*

El patrimonio de la entidad presentó un incremento de \$70.065.925.331 pesos, explicada por la variación de los resultados de ejercicios anteriores por \$12.205.329.433, los cuales para la vigencia 2023 están explicados por el resultado del ejercicio 2022 por valor de \$ 13.673.519.479 y por ajustes de ingresos y gastos de ejercicios anteriores los cuales se detallan a continuación:

Proceso	Detalle ajuste excedentes	Impacto año anterior	Valor
Gestión cartera	Anulacion Cuentas de Cobro a solicitud de las IES	Menor ingreso	52.338.586
Gestión tesorería	Reintegro Gastos Comisiones Bancarias	Menor gasto	-1.927.852
Gestión tesorería	Reconocimiento Gravamen Financiero años anteriores	Mayor Gasto	36.044.665
			<b>86.455.399</b>

Al corte del 30 de abril de 2023 la Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín-Sapiencia, presenta un resultado CONTABLE POSITIVO del ejercicio por \$65.655.742.926 pesos, la variación en el resultado del ejercicio respecto al mismo periodo del año anterior fue por valor de \$57.792.505.624.

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.

## NOTA 28. INGRESOS

### Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>95.971.164.280</b>	<b>20.560.912.483</b>	<b>75.410.251.797</b>	<b>367</b>
Transferencia y subvenciones	78.905.163.836	14.946.243.304	63.958.920.532	428
Otros ingresos	17.066.000.444	5.614.669.179	11.451.331.265	204

*Cifras en pesos*

### Otras transferencias

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>OTRAS TRANSFERENCIAS</b>	<b>78.905.163.836</b>	<b>14.946.243.304</b>	<b>63.958.920.532</b>	<b>428</b>
Inversion	77.964.436.200	14.036.289.502	63.928.146.698	455
Funcionamiento	935.227.636	909.953.802	25.273.834	3

*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 \$63.928.146.698, 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	%
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>17.066.000.444</b>	<b>5.614.669.179</b>	<b>11.451.331.265</b>	<b>204</b>
Financieros	12.615.070.615	2.683.436.848	9.931.633.767	370
Ingresos diversos	4.450.929.829	2.931.232.331	1.519.697.498	52

*Cifras en pesos*



## Financieros

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	%
<b>OTROS INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>12.615.070.615</b>	<b>2.683.436.848</b>	<b>9.931.633.767</b>	<b>370</b>
Intereses sobre Depósitos Instituciones Financiera	2.357.082.160	614.241.712	1.742.840.448	284
Rendimientos Prestamos por cobrar	882.315.580	0	882.315.580	100
Rendimientos Recursos Entregados en Administración	9.375.672.875	2.069.195.136	7.306.477.739	353

*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 abril de 2023 fueron por valor de \$2.357.082.160 pesos.

### Rendimientos efectivos de Prestamos por Cobrar:

Se registran las recuperaciones del rendimiento efectivo de los préstamos concedidos a los beneficiarios de los créditos condonables, para el corte de abril de 2023 el cálculo tuvo una variación de \$ 882.315.580 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 \$9.375.672.875 pesos, estos presentaron un incremento del 353%.

## Ingresos Diversos

### Recuperaciones

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>OTROS INGRESOS DIVERSOS</b>	<b>4.450.929.829</b>	<b>2.931.232.331</b>	<b>1.519.697.498</b>	<b>52</b>
Recuperaciones	0	2.931.232.331	-2.931.232.331	-100
Reintegros Rec No Ej	148.187	0	148.187	100
Reintegros Serv.Públicos	188.164	0	188.164	100
Ot ing div Intereses Creditos Condonables	4.450.593.478	0	4.450.593.478	100

*Cifras en pesos*

### Recuperaciones

Los ingresos por recuperación registran una variación del 100% explicada porque esta subcuenta fue eliminada en la última actualización del catálogo de cuentas para entidades de gobierno publicado por la CGN.



## Reintegros Recursos No Ejecutados

En esta subcuenta se registra los recursos no ejecutados de los convenios de Sapiencia con las IES, al cierre de abril el valor recaudado por este concepto fue de \$148.187.

## Reintegros Servicios Públicos

En esta subcuenta 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 abril el valor recuperado por este concepto fue de \$188.164.

## Otros Ingresos Diversos

Registran los intereses de los créditos condonables los cuales, al mes de abril de 2023, ascienden a \$4.002.239.073, así mismo registra los intereses de crédito recaudados por el ICETEX por valor de \$448.354.405 pesos al cierre del mes de abril de 2023. Estos ingresos para la vigencia 2022 se registraban en la subcuenta Recuperaciones, la cual fue eliminada en la última actualización del catálogo de cuentas para entidades de gobierno publicado por la CGN.

## NOTA 29. GASTOS

### Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>GASTOS</b>	<b>30.315.421.354</b>	<b>12.697.675.181</b>	<b>17.617.746.173</b>	<b>139</b>
De administración y operación	6.223.797.553	6.341.500.378	-117.702.825	-2
Deterioro.depreciac.amortizac.y provisiones	2.537.870.724	297.313.415	2.240.557.309	754
Gasto público social	15.255.320.597	6.058.307.126	9.197.013.471	152
Transferencias y subvenciones	6.293.223.034	0	6.293.223.034	100
Otros gastos financieros	5.209.446	554.262	4.655.184	840

*Cifras en pesos*

Los gastos presentan un incremento del 139% equivalente a \$17.617.746.173 pesos, esta variación se explica principalmente por el Gasto Público Social el cual aumento en un 152%, por el Gasto de Transferencias y subvenciones y por el Gasto del Deterioro, depreciación, amortización y provisiones.



## 29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>6.223.797.553</b>	<b>6.341.500.378</b>	<b>-117.702.825</b>	<b>-2</b>
Sueldos y Salarios	466.220.235	447.805.049	18.415.186	4,1
Contribuciones Efectivas	122.829.449	117.459.939	5.369.510	5
Aportes sobre la nómina	24.517.000	23.225.200	1.291.800	6
Generales	5.395.027.642	5.557.883.045	-162.855.403	-3
Prestaciones Sociales	167.777.230	160.657.153	7.120.077	4,4
Capacitación, bienestar social y estímulos	18.408.881	0	18.408.881	100,0
Impuestos, Contribuciones y Tasas	29.017.116	34.469.992	-5.452.876	-16

*Cifras en pesos*

Los gastos de administración y operación presentan una disminución del 2% equivalente a \$117.702.825 pesos, esta variación se explica principalmente por una disminución del 3% en los Gastos Generales.

### 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 abril 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
<b>GASTOS GENERALES</b>	<b>5.395.027.642</b>	<b>5.557.883.045</b>	<b>-162.855.403</b>	<b>-3</b>
Vigilancia y Seguridad	606.732.737	213.075.733	393.657.004	185
Materiales y suministros	0	637.300	-637.300	-100
Mantenimiento	13.254.239	28.071.129	-14.816.890	-53
Servicios Públicos	144.293.557	85.413.269	58.880.288	69
Viáticos y gastos de viaje	0	13.614.408	-13.614.408	-100
Impresos publicaciones suscripciones y afiliaciones	90.000	425.340	-335.340	-79
Comunicación y Transporte	262.116.657	8.216.926	253.899.731	3.090
Servicios aseo, cafetería, restaurante	82.387.560	68.633.342	13.754.218	20
Gastos legales	28.560	20.468	8.092	40
Organización de eventos	0	2.400.650	-2.400.650	-100
Comisiones	0	10.793.043	-10.793.043	-100
Honorarios	4.286.124.332	5.081.281.568	-795.157.236	-16
Servicios	0	45.299.869	-45.299.869	-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 185% por valor de \$393.657.004, explicado por una mayor ejecución del contrato de vigilancia en esta vigencia, por la entrada en funcionamiento de la C4TA se requiere mayor personal para atender esta sede.

La subcuenta Mantenimiento presentó una disminución del 53% equivalente a \$14.816.890 dado que en el año 2023 aún no se ha dado inicio a la ejecución de todos los contratos de mantenimiento, solo se terminó la ejecución del contrato 410-2022 de mantenimiento del aire acondicionado y se dio inicio al contrato de mantenimiento de Minotauro (software de cartera).

Los servicios públicos presentaron un incremento del 69% por valor de \$58.880.288, explicado por el funcionamiento de la C4TA.

La subcuenta de Comunicación y Transporte presentó un incremento significativo por valor de \$253.899.731, explicado por una mayor ejecución del contrato de transporte en esta vigencia.

La subcuenta de servicios de aseo, cafetería, restaurante presentó un incremento por valor de \$13.754.218, 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 16% equivalente a \$795.157.236 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
<b>GASTO PUBLICO SOCIAL</b>	<b>15.255.320.597</b>	<b>6.058.307.126</b>	<b>9.197.013.471</b>	<b>152</b>
Talento Especializado	5.826.389.472	1.711.169.940	4.115.219.532	240
Bilingüismo	3.600.000.000	0	3.600.000.000	100
Mejores Bachilleres	3.454.330.337	1.225.391.673	2.228.938.664	182
Becas Tecnología	954.730.711	770.174.761	184.555.950	24
Educación Digital	450.065.286	0	450.065.286	100
Comisión Fiduciaria	410.773.635	118.357.043	292.416.592	247
Condonación de Créditos	182.123.402	594.943.523	-412.820.121	-69
Sinergia	123.375.134	0	123.375.134	100
Ejecución Convenios	115.010.614	1.190.103.471	-1.075.092.857	-90
Gastos Bancarios	55.150.063	65.859.811	-10.709.748	-16
Investigacion	43.628.417	1.200.000	42.428.417	3.536
Alianzas	39.743.526	0	39.743.526	100
Permanencia - Monitorias IES	-	134.035.378	-134.035.378	-100
Cursos Virtuales MOOC	-	64.324.956	-64.324.956	-100
Mejores Deportistas	-	171.746.570	-171.746.570	-100
Escuela Invierno	-	11.000.000	-11.000.000	-100

*Cifras pesos*

El Gasto Público Social presentó un incremento significativo por valor de \$9.197.013.471, esta variación es explicada entre otras por una mayor ejecución de los convenios Talento especializado, Bilingüismo, Mejores Bachilleres, 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
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>2.537.870.724</b>	<b>297.313.415</b>	<b>2.240.557.309</b>	<b>754</b>
<b>DETERIORO</b>	<b>2.265.346.315</b>	<b>0</b>	<b>2.265.346.315</b>	<b>100</b>
Deterioro de Prestamos por Cobrar	2.265.346.315	0	2.265.346.315	100
<b>DEPRECIACIONES</b>	<b>160.578.035</b>	<b>173.256.866</b>	<b>-12.678.831</b>	<b>-7</b>
Deprec.Propiedades,Planta y Equipos	143.580.202	156.259.033	-12.678.831	-8
Deprec.Acum. Bienes Uso Pbco serv	16.997.833	16.997.833	0	0
<b>AMORTIZACIÓN</b>	<b>111.946.374</b>	<b>124.056.549</b>	<b>-12.110.175</b>	<b>-10</b>
Amortiz.Activos Intangibles	111.946.374	124.056.549	-12.110.175	-10

*Cifras pesos*

Presenta un incremento significativo por valor de \$2.172.467.035 pesos, lo anterior, explicado por un incremento del 100% en el valor del deterioro el cual se actualizo al cierre del mes de marzo de 2023, a diferencia del año 2022 en el cual solo se actualizo el cálculo al cierre del año.

#### 29.4. Transferencias y subvenciones

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>6.293.223.034</b>	<b>0</b>	<b>6.293.223.034</b>	<b>100</b>
Bienes entregados sin contraprestación	6.249.365.501	0	6.249.365.501	100
Subvenciones Prestamos Educativos	43.857.533	0	43.857.533	100

*Cifras pesos*

#### Bienes entregados sin contraprestación

Se registró el valor correspondiente al valor de los equipos de cómputo transferidos a título gratuito a las Instituciones de educación superior para los beneficiarios del proyecto de becas tecnología, dada la imposibilidad de trasladarse a las instalaciones de las IES por la pandemia generada por el COVID-19 y con el fin de garantizar la permanencia de los mismos se adquirieron en el mes de marzo de 2023 3.774 equipos por valor de \$6.249.365.501 mediante una adición al contrato 339 de 2022 con la empresa TEAM IT SAS, estos se adquirieron para ser donados a las IES del Departamento.

#### Subvenciones Prestamos Educativos

Se registró el costo amortizado de los préstamos de la vigencia al corte de marzo 2023, tuvo una variación por valor de \$43.857.533 pesos, el cual 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 para créditos comerciales y consumo.

#### 29.5. Otros gastos diversos

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	%
<b>OTROS GASTOS DIVERSOS</b>	<b>4.673.824</b>	<b>0</b>	<b>4.673.824</b>	<b>100</b>
Perdida en bajas de activos	4.674.002	0	4.674.002	100
Otros Gastos Diversos	-178	0	-178	100

*Cifras pesos*

Se registró en el año 2022 el gasto por perdida en bajas de activos, dado que contablemente se dio de baja al activo con placa 200006800 el cual tenía a la fecha un valor en libros de \$8.763.755 y un valor por depreciación acumulada por \$4.089.753, generando así un gasto por perdida en baja de activo por valor de \$4.674.002, en la misma fecha se incorporó en la contabilidad el activo recibido de la Aseguradora Solidaria de Colombia mediante factura E-437 por valor de \$5.500.000, asignándole la placa 200037306.

## 29.6. Otros gastos financieros

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	%
<b>OTROS GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>535.622</b>	<b>554.262</b>	<b>-18.640</b>	<b>-3</b>
Comisiones Servicios Financieros	535.622	554.262	-18.640	-3

*Cifras pesos*

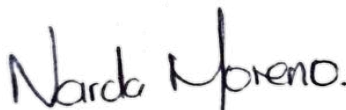
En la cuenta Comisiones Servicios Financieros se registran en el año 2023, los gastos por comisiones cobrados por Bancolombia en la cuenta de ahorros N° 31920697286, en la cual se realiza el recaudo de cartera de la Agencia.



**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