

AGENCIA DE EDUCACIÓN POSTSECUNDARIA DE MEDELLÍN - SAPIENCIA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Con cifras al 31 de Agosto de 2023-2022
(Expresados en pesos)

Nota

VARIACIÓN 2023-2022

		2023	% PART.	2022	% PART.	\$	%
Activos							
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	74.647.184.755	8	137.275.136.738	15	- 62.627.951.983	- 46
Bienes y servicios pagados por anticipado	16	-	-	469.587.551	0	- 469.587.551	- 100
Avances y anticipos entregados	16	-	-	18.850.800	0	- 18.850.800	- 100
Recursos entregados en administración	16	28.090.912.708	3	14.226.703.442	2	13.864.209.266	97
Total activos corrientes		102.738.097.463	11	151.990.278.531	16	- 49.252.181.068	- 32
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	7	696.117.449	0	13.683.081.069	1	- 12.986.963.620	- 95
Préstamos por cobrar	8	500.079.670.680	51	11.689.042.749	1	488.390.627.931	4.178
Propiedades, planta y equipo	10	23.362.963.145	2	4.569.046.327	0	18.793.916.818	411
Bienes de uso publico historicos y culturales	11	4.699.900.816	0	4.750.894.315	1	- 50.993.499	- 1
Activos intangibles	14	1.373.750.188	0	1.469.399.107	0	- 95.648.919	- 7
Bienes y servicios pagados por anticipado	16	-	-	528.898.439	0	- 528.898.439	- 100
Recursos entregados en administración	16	343.721.976.506	35	746.695.496.005	80	- 402.973.519.499	- 54
Total activos no corrientes		873.934.378.784	89	783.385.858.011	84	90.548.520.773	12
Total activos		976.672.476.247	100	935.376.136.542	100	41.296.339.705	4
Pasivos							
Cuentas por pagar	21	21.163.880.193	91	21.570.981.414	76	- 407.101.221	- 2
Pasivos por beneficios a los empleados	22	353.320.911	2	403.104.639	1	- 49.783.728	- 12
Otros pasivos	24	1.663.192.387	7	6.387.845.063	23	- 4.724.652.676	- 74
Total pasivos corrientes		23.180.393.491	100	28.361.931.116	100	- 5.181.537.625	- 18
Total pasivos		23.180.393.491	100	28.361.931.116	100	- 5.181.537.625	- 18
Patrimonio							
Capital Fiscal	27	711.148.077.188	75	711.148.077.188	78	-	-
Excedente Acumulado	27	191.634.398.458	20	178.098.333.057	20	13.536.065.401	8
Excedente del Ejercicio	27	50.709.607.110	5	17.767.795.181	2	32.941.811.929	185
Total patrimonio		953.492.082.756	100	907.014.205.426	100	46.477.877.330	5
Total pasivos y patrimonio		976.672.476.247		935.376.136.542		41.296.339.705	4
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS							
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	26	1.352.930.575		1.355.663.525		- 2.732.950	- 0
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	26	95.769.622		180.882.145		- 85.112.523	- 47

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

CHAPARRO
 SANCHEZ CARLOS
 ALBERTO

Firmado digitalmente por
 CHAPARRO SANCHEZ
 CARLOS ALBERTO
 Fecha: 2023.09.27 11:17:45
 -05'00'

CARLOS ALBERTO CHAPARRO SANCHEZ
 Director General

MORENO
 BENITEZ NARDA
 CONSTANZA

Firmado digitalmente
 por MORENO BENITEZ
 NARDA CONSTANZA
 Fecha: 2023.09.27
 08:54:13 -05'00'

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

MORALES
 SOTO
 DAPHNE

Firmado digitalmente
 por MORALES SOTO
 DAPHNE
 Fecha: 2023.09.25
 07:15:33 -05'00'

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

AGENCIA DE EDUCACIÓN POSTSECUNDARIA DE MEDELLÍN - SAPIENCIA
ESTADO DE RESULTADOS
A AGOSTO 31 DE 2023-2022
(Expresados en pesos)

	Nota	VARIACIÓN 2023-2022					
		2023	% PART.	2022	% PART.	\$	%
Ingresos sin contraprestación							
Transferencias de otras entidades gubernamentales	28	95.051.984.645	74	66.464.091.106	82	28.587.893.539	43
Otros ingresos diversos	28	10.408.684.577	8	7.367.063.278	9	3.041.621.299	41
Otros ingresos financieros	28	22.204.147.069	17	7.024.824.653	9	15.179.322.416	216
Total de ingresos sin contraprestación		127.664.816.291	100	80.855.979.037	100	46.808.837.254	58
Total de ingresos		127.664.816.291	100	80.855.979.037	100	46.808.837.254	58
Costos y Gastos							
Gastos de administración	29	17.328.167.684	23	14.324.240.196	23	3.003.927.488	21
Gasto público social	29	46.447.916.941	60	47.947.070.155	76	1.499.153.214	3
Deterioro, depreciación, amortizaciones y provisiones	29	6.917.025.653	9	815.791.518	1	6.101.234.135	748
Transferencias y Subvenciones	29	6.249.365.501	8	-	-	6.249.365.501	100
Otros gastos diversos	29	4.674.246	0	-	-	4.674.246	100
Otros gastos financieros	29	8.059.156	0	1.081.987	0	6.977.169	645
Total de costos y gastos		76.955.209.181	100	63.088.183.856	100	13.867.025.325	22
Resultado del periodo		50.709.607.110		17.767.795.181		32.941.811.929	185

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

CHAPARRO
 SANCHEZ
 CARLOS
 ALBERTO

Firmado digitalmente por CHAPARRO SANCHEZ CARLOS ALBERTO
 Fecha: 2023.09.27 11:18:01 -05'00'

CARLOS ALBERTO CHAPARRO SANCHEZ
 DIRECTOR GENERAL

MORALES
 SOTO
 DAPHNE

Firmado digitalmente por MORALES SOTO DAPHNE
 Fecha: 2023.09.25 07:16:02 -05'00'

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

MORENO
 BENITEZ NARDA
 CONSTANZA

Firmado digitalmente por MORENO BENITEZ NARDA CONSTANZA
 Fecha: 2023.09.27 08:54:34 -05'00'

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 AGOSTO 31 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 31 de Agosto de 2022	711.148.077.188	178.098.333.057	17.767.795.181	907.014.205.426
Ajustes de periodos Anteriores				
Disminuciones por Ajustes de Periodos Anteriores		137.454.078	0	137.454.078
Total Ajustes de Periodos Anteriores	0	137.454.078	0	137.454.078
Ajustes Aplicación Normatividad				
Incremento(disminucion)saldos iniciales	0	0	0	0
Total Ajustes Aplicación Normatividad	0	0	0	0
Resultado del Ejercicio				
Resultado del ejercicio	0	13.673.519.479	50.709.607.110	64.383.126.589
Total Resultado del ejercicio	0	13.673.519.479	50.709.607.110	64.383.126.589
Patrimonio al 31 de Agosto de 2023	711.148.077.188	191.634.398.458	50.709.607.110	953.492.082.756

CHAPARRO
 SANCHEZ
 CARLOS
 ALBERTO

Firmado digitalmente
 por CHAPARRO
 SANCHEZ CARLOS
 ALBERTO
 Fecha: 2023.09.27
 11:18:17 -05'00'

CARLOS ALBERTO CHAPARRO SANCHEZ

Director General

MORALES
 SOTO
 DAPHNE

Firmado digitalmente
 por MORALES SOTO
 DAPHNE
 Fecha: 2023.09.25
 07:16:32 -05'00'

DAPHNE MORALES SOTO

Contadora Pública

T.P. 201207- T

MORENO BENITEZ
 NARDA
 CONSTANZA

Firmado digitalmente por
 MORENO BENITEZ NARDA
 CONSTANZA
 Fecha: 2023.09.27 08:54:55 -05'00'

NARDA CONSTANZA MORENO BENITEZ

Subdirectora Financiera, administrativa y de apoyo a la Gestión

AGENCIA DE EDUCACIÓN POSTSECUNDARIA DE MEDELLÍN SAPIENCIA
INDICADORES FINANCIEROS
A AGOSTO 31 DE 2023

INDICADOR y/o VARIABLE	FORMULA	DATOS ESTADOS FINANCIEROS A AGOSTO 31 DE 2023	LECTURA DEL INDICADOR
Situación Financiera			
Razón corriente	<u>Activo corriente</u>	4,43%	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	79.557.703.972	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>	42,13%	Indica cuanto de los activos totales tiene la entidad para pagar el pasivo total. Si el índice fuera igual a 1, significa que la entidad ya no tiene capital fiscal y si fuera menor que 1 estaría en posición de pérdida. Por el contrario un índice muy elevado, mayor que 1 implica que la entidad no tiene Pasivo y esta trabajado exclusivamente con su Patrimonio
	Pasivo total		

Ingresos			
Porcentaje de transferencia en el ingreso	<u>Ingresos por transferencia</u> Ingresos totales	74%	El porcentaje muestra la importancia de los ingresos por transferencia para la entidad y el grado de dependencia de estos ingresos
Gastos			
Porcentaje de gastos de administración y operación en el gasto total	<u>Gasto de administración y de operación</u> Gastos totales	40%	Expresa la participación de los gastos en actividades de dirección, planeación, apoyo y desarrollo de la operación básica de Sapiencia sobre los gastos totales. Mientras más alta sea esta proporción, habrá menos recursos disponibles para gastos social e inversión.
Porcentaje de gastos público social en el gasto total	<u>Gasto público social</u> Gastos totales	60%	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

CHAPARRO SANCHEZ CARLOS ALBERTO
 ALBERTO

Firmado digitalmente por
 CHAPARRO SANCHEZ CARLOS ALBERTO
 Fecha: 2023.09.27
 11:18:37 -05'00'

CARLOS ALBERTO CHAPARRO SANCHEZ
 DIRECTOR GENERAL

MORENO BENITEZ NARDA CONSTANZA
 CONSTANZA

Firmado digitalmente por
 MORENO BENITEZ NARDA CONSTANZA
 Fecha: 2023.09.27 08:55:19
 -05'00'

NARDA CONSTANZA MORENO BENITEZ

Subdirectora Financiera, administrativa y de apoyo a la Gestión

MORALES SOTO DAPHNE

Firmado digitalmente por
 MORALES SOTO DAPHNE
 Fecha: 2023.09.25
 07:17:03 -05'00'

DAPHNE MORALES SOTO

Contadora Pública
 T.P. 201207- T

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 31 de agosto 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 31 de agosto de 2023, revelan el valor total de: activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, reportados en el libro mayor emitido por la Entidad al 31 de agosto 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.

CHAPARRO
SANCHEZ
CARLOS
ALBERTO

Firmado digitalmente
por CHAPARRO
SANCHEZ CARLOS
ALBERTO
Fecha: 2023.09.27
11:16:04 -05'00'

CARLOS ALBERTO CHAPARRO SANCHEZ

Director General

MORALES
SOTO
DAPHNE

Firmado digitalmente
por MORALES SOTO
DAPHNE
Fecha: 2023.09.25
07:20:52 -05'00'

DAPHNE MORALES SOTO

Contadora

MORENO BENITEZ
NARDA CONSTANZA

Firmado digitalmente por
MORENO BENITEZ NARDA
CONSTANZA
Fecha: 2023.09.27 08:52:34 -05'00'

NARDA CONSTANZA MORENO BENITEZ

Subdirectora Financiera, administrativa y de apoyo a la Gestión

AGENCIA DE EDUCACIÓN POSTSECUNDARIA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A

AGOSTO 31 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	27
Equipo de cómputo y comunicaciones - Aspectos generales Entrega Chromebook	27
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles	29
Edificaciones:.....	30
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	37
Composición	37
Bienes y servicios:	37
Recursos a favor de terceros:	37
Descuentos de nómina:	38
Retención en la fuente:	38
Impuestos, Contribuciones y Tasas:	38
Otras cuentas por pagar:	38
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	39
Composición	39
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	39
NOTA 24. OTROS PASIVOS	40
Composición	40
24.1. Desglose – Subcuentas otros.....	40
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	40
Composición	40
26.1. Cuentas de orden deudoras	41
Activos contingentes.....	41
Deudoras de control	41
26.1. Cuentas de orden acreedoras.....	42

Pasivos contingentes	42
NOTA 27. PATRIMONIO.....	43
NOTA 28. INGRESOS.....	44
Composición	44
Otras transferencias.....	44
Otros Ingresos	45
Financieros	45
Ingresos Diversos.....	46
NOTA 29. GASTOS	47
Composición	47
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas	47
Gastos de personal	47
Gastos generales	48
29.2. Gasto público Social	49
29.3. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	50
29.4. Transferencias y subvenciones	50
Bienes entregados sin contraprestación	50
29.5. Otros gastos diversos	51
29.6. Otros gastos financieros.....	51

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 agosto de 2023, se realizaron ajustes de periodos anteriores.

3.3. Riesgos asociados a los préstamos por cobrar

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

- Los préstamos están colocados principalmente a los beneficiarios de los créditos condonables, sin un estudio de comportamiento crediticio del deudor y codeudor solidario, lo cual es altamente riesgoso en materia de activos crediticios.
- Los deudores y codeudores presenten retrasos en sus pagos.
- Además, altos indicadores de deserción del sistema de educación, lo que genera una mayor probabilidad de incertidumbre frente al pago de los mismos.



NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Efectivo y equivalentes al efectivo:

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

Cuentas por cobrar:

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

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

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

Préstamos por cobrar

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

Medición inicial de los préstamos por cobrar

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

Medición posterior de los préstamos por cobrar

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

Baja en cuentas:

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

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

Deterioro del valor de los activos financieros:

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

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

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

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

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

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

Propiedades, planta y equipo

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

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

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

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

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

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

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

Bienes de uso público e históricos y culturales

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



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

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

Activos intangibles

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

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

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

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

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

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

Otros activos

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



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

Se originan en:

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

Administración delegada

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

Se medirán por el valor de los dineros desembolsados.

Encargo fiduciario

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

Se medirán por el valor de los recursos desembolsados.

Bienes y servicios pagados por anticipado

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

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

Se medirán por el valor de los dineros desembolsados.

Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo

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



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

Cuentas por pagar

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

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

Beneficios a los empleados- Beneficios a corto plazo

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

Otros pasivos

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

Recursos recibidos en administración

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

Reconocimiento de ingresos

Ingresos de transacciones sin contraprestación

Transferencias de otras entidades gubernamentales.

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

Ingresos y costos financieros

Los ingresos financieros y costos financieros de la entidad incluyen:

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

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

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

Reconocimiento de gastos

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

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

Gastos de administración y operación.

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

Gasto público social.

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



LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

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

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD 2023
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	74.647.184.755	137.275.136.738	-62.627.951.983	7.227.902.409
Depósitos en instituciones financieras	74.647.184.755	137.275.136.738	-62.627.951.983	7.227.902.409

Cifras en pesos

5.1. Depósitos en instituciones financieras

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

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



El efectivo y equivalentes al efectivo presenta una disminución de \$62.627.951.983 pesos, lo anterior por menores transferencias del Distrito de Medellín para proyectos de inversión y gastos de funcionamiento de la Agencia.

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

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

Las 9 cuentas de ahorro a agosto de 2023 han generado rendimientos financieros por un valor de \$7.227.902.409.

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

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	696.117.449	13.683.081.069	-12.986.963.620	-95
Otras cuentas por cobrar	696.117.449	13.683.081.069	-12.986.963.620	-95

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.

En el mes de enero de 2023 se solicitó al Distrito adelantar del PAC del 2023 \$56.403.284.748, 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, sin embargo el día 8 de mayo se informó por parte de la secretaria de Hacienda del Distrito que las cuentas de cobro 52023 y 62023 por \$26.403.284.748 y \$30.000.000.000 respectivamente, debían ser anuladas por parte de SAPIENCIA teniendo en cuenta que estos pagos estaban presupuestados con excedentes de EPM, recursos que no ingresaron al Distrito debido que EPM reportó utilidades netas inferiores a las estimadas al momento de la apropiación presupuestal, se procedió a la anulación de estas cuentas de cobro.

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	696.117.449	13.683.081.069	-12.986.963.620	-95
Otros intereses por cobrar	0	13.266.407.261	-13.266.407.261	-100
Otras cuentas por cobrar	696.117.449	416.673.808	279.443.641	67

Cifras en pesos

Con saldo a agosto 31 de 2023 por \$696.117.449 pesos, presentaron una disminución respecto al mismo periodo del año inmediatamente anterior del 95% equivalente a \$12.986.963.620 pesos, de los cuales \$13.266.407.261 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 67% equivalente a \$279.443.641, de Otras cuentas por cobrar las cuales se detallan a continuación:

Composición Otras cuentas por cobrar

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	696.117.449	416.673.808	279.443.641	67
Otros deudores	689.959.846	318.775.392	371.184.454	116
Otros deudores Incapacidades	0	2.232.099	-2.232.099	100
Reintegros y Recuperaciones	6.157.603	95.666.317	-89.508.714	-94

Cifras en pesos

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



SALDO OTROS DEUDORES		
CON CORTE AL 31 DE AGOSTO DE 2023		
Otros Deudores		689.959.846
TERCERO	DESCRIPCION	SALDO
ICETEX	Rendimientos financieros y reintegro cartera	460.555.642
POR DETERMINAR	CXC Sanción DIAN	98.527.000
DISTRITO DE MEDELLIN	Rendimientos financieros por reintegrar	37.245.309
POLITECNICO JAIME ISAZA	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	26.004.264
CADAVID	Cuantías menores	24.470.941
FIDUCIARIA BOGOTA	Retenciones en la fuente y otros concepto	15.853.297
EMPRESA PARA LA SEGURIDAD ESU	Rendimientos financieros por reintegrar	10.018.265
ASEAR S.A E.S.P.	Otros conceptos	8.872.062
FUNDACION UNIVERSITARIA DEL AREA ANDINA	Rendimientos financieros por reintegrar	4.661.928
CORPREFER S.A.S	Rendimientos financieros por reintegrar	2.000.000
ITM	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	775.690
UNIVERSIDAD NACIONAL	Rendimientos financieros por reintegrar	642.740
COLEGIO MAYOR DE ANTIOQUIA	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	-
IU DIGITAL	Rendimientos financieros por reintegrar	265.530
I. U. PASCUAL BRAVO	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	41.657
PLAZA MAYOR DE MEDELLIN	Rendimientos financieros por reintegrar	18.403
UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	Rendimientos financieros por reintegrar	7.118

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 2021 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 Auditoria 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 31 DE AGOSTO DE 2023		
Reintegro y Recuperaciones		6.157.603
TERCERO	DESCRIPCION	SALDO
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 \$6.157.603 registra \$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 31 de agosto de 2023 son enteramente recuperables sobre la base del comportamiento histórico.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
PRESTAMOS POR COBRAR	500.079.670.680	11.689.042.749	488.390.627.931	4.178
Préstamos educativos	62.547.505.394	62.116.269.517	431.235.877	0,69
Intereses Financiación créditos	22.245.658.346	0	22.245.658.346	100
Desembolsos Fiducias	481.149.484.997	0	481.149.484.997	100
Deterioro acumulado de prestamos por cobrar (Cr)	-65.862.978.057	-50.427.226.768	-15.435.751.289	31

Cifras en pesos

Los préstamos por cobrar con saldo a agosto 31 de 2023 por \$500.079.670.680 pesos presentaron una variación del 4178% respecto al mismo periodo del año 2022 por valor de \$488.390.627.931 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 \$22.245.658.346 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 \$481.149.484.997 pesos a agosto 31 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 agosto 31 de 2023:

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2023	SALDO NO CORRIENTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CORRIENTE 2022	SALDO NO CORRIENTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
En Fiducia	0	481.149.484.997	481.149.484.997	0	0	0	481.149.484.997	100
En Fiducia -BANCOLOMBIA	0	86.236.218.093	86.236.218.093	0	0	0	86.236.218.093	100
DesembFidBancolombia	0	86.236.218.093	86.236.218.093	0	0	0	86.236.218.093	100
En Fiducia -Fiduciaria Bogotá	0	233.718.287.976	233.718.287.976	0	0	0	233.718.287.976	100
Desemb 46/40812	0	39.836.390.037	39.836.390.037	0	0	0	39.836.390.037	100
Desemb 078/14	0	15.452.210.822	15.452.210.822	0	0	0	15.452.210.822	100
Desemb EPM116/17	0	34.768.694.976	34.768.694.976	0	0	0	34.768.694.976	100
Desemb PP116/17	0	5.832.431.307	5.832.431.307	0	0	0	5.832.431.307	100
Desmb ExFront116	0	6.922.613.209	6.922.613.209	0	0	0	6.922.613.209	100
Desemb FormAva116	0	4.054.557.353	4.054.557.353	0	0	0	4.054.557.353	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	21.783.888.040	21.783.888.040	0	0	0	21.783.888.040	100
Desemb PP 125/18	0	43.230.208.126	43.230.208.126	0	0	0	43.230.208.126	100
Desemb 230/19 EPM	0	13.202.499.609	13.202.499.609	0	0	0	13.202.499.609	100
Desemb 230/19 PP	0	29.585.879.765	29.585.879.765	0	0	0	29.585.879.765	100
Desemb 230/19 Enlazamundos	0	663.310.369	663.310.369	0	0	0	663.310.369	100
Desemb230/19 ExtenFronteras	0	747.785.766	747.785.766	0	0	0	747.785.766	100
Desemb 230/19 FormacionAvanzada	0	425.133.084	425.133.084	0	0	0	425.133.084	100
DesFidBog 609/21EPM	0	2.910.844.419	2.910.844.419	0	0	0	2.910.844.419	100
DesFidBog 609/21PP	0	7.427.961.663	7.427.961.663	0	0	0	7.427.961.663	100
DesFidBog 609/21ExFr	0	366.666.145	366.666.145	0	0	0	366.666.145	100
DesFidBog 609/21Enla	0	880.557.387	880.557.387	0	0	0	880.557.387	100
DesFidBog 609/21Formacion Avanzada	0	344.688.167	344.688.167	0	0	0	344.688.167	100



CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2023	SALDO NO CORRIENTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CORRIENTE 2022	SALDO NO CORRIENTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
En Fiducia -ICETEX	0	63.649.453.309	63.649.453.309	0	0	0	63.649.453.309	100
DesembICETEX 120717		2.837.261.416	2.837.261.416	0	0	0	2.837.261.416	100
DesembICETEX 120420	0	2.331.842.941	2.331.842.941	0	0	0	2.331.842.941	100
DesembICETEX 120495	0	22.626.134.540	22.626.134.540	0	0	0	22.626.134.540	100
DesembICETEX ENLAZAM	0	727.474.685	727.474.685	0	0	0	727.474.685	100
DesembICETEX 190005	0	123.064.971	123.064.971	0	0	0	123.064.971	100
DesembICETEX 121803	0	18.730.409.738	18.730.409.738	0	0	0	18.730.409.738	100
DesembICETEX 190141	0	12.011.810.196	12.011.810.196	0	0	0	12.011.810.196	100
DesembICETEX 121754	0	30.279.301	30.279.301	0	0	0	30.279.301	100
DesembICETEX 121881		4.231.175.521	4.231.175.521	0	0	0	4.231.175.521	100
En Fiducia -IDEA	0	97.545.525.619	97.545.525.619	0	0	0	97.545.525.619	100
Desemb IDEA 232/12	0	8.035.952.154	8.035.952.154	0	0	0	8.035.952.154	100
Desemb IDEA 244/15	0	35.220.256.856	35.220.256.856	0	0	0	35.220.256.856	100
Desemb IDEA 305/15	0	830.609.398	830.609.398	0	0	0	830.609.398	100
Desemb IDEA 373/16	0	20.761.345.196	20.761.345.196	0	0	0	20.761.345.196	100
DesIDEA 377/20 PP	0	10.590.771.691	10.590.771.691	0	0	0	10.590.771.691	100
DesIDEA 377/20 EPM	0	17.620.744.830	17.620.744.830	0	0	0	17.620.744.830	100
Des IDEA 380/2022 PP	0	3.234.116.959	3.234.116.959	0	0	0	3.234.116.959	100
Des IDEA 377/20 ExFr	0	685.532.044	685.532.044	0	0	0	685.532.044	100
Des IDEA 377/20 ForA	0	265.505.991	265.505.991	0	0	0	265.505.991	100
Des IDEA 377/20 EnIM		300.690.500	300.690.500	0	0	0	300.690.500	100

Cifras en millones de pesos

Los préstamos 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 julio de 2023 un incremento 1,40% respecto al mismo periodo del año 2022, por valor de \$874.841.496 pesos, por un mayor 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 31% en el deterioro de los préstamos por valor de \$15.435.751.289 pesos, el cual fue actualizado en el mes de junio 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.

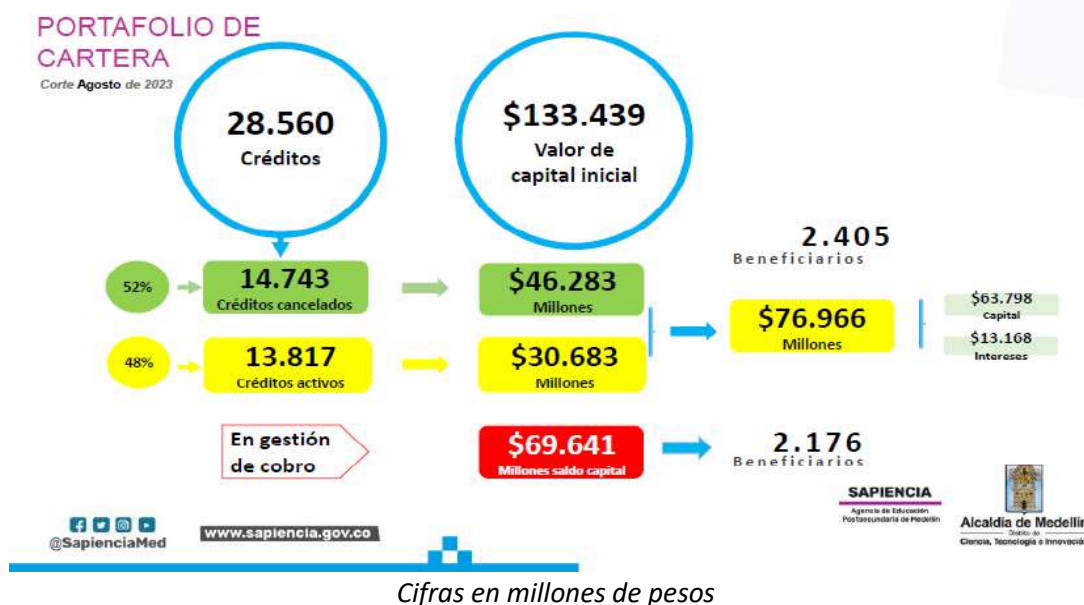
Normatividad expedida por el Concejo de Medellín –Acuerdos– y por la Alcaldía de Medellín – Decretos:

- 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 31 de agosto de 2023 se presenta el portafolio de cartera en etapa final de amortización:



PORTAFOLIO CARTERA POR EDADES

Corte: Agosto 2023

EDADES	Créditos	% Part	Saldo Capital Agosto 2023	% Part	Recaudo Agosto 2023	% Part	Recuperación Total	% Part
AL DIA	5.082	18%	\$ 18.643	27%	\$ 757	65%	\$ 19.510	25%
1_30	680	2%	\$ 3.269	5%	\$ 43	4%	\$ 1.835	2%
31_60	299	1%	\$ 1.297	2%	\$ 21	2%	\$ 1.086	1%
61_90	175	1%	\$ 780	1%	\$ 8	1%	\$ 635	1%
91_120	161	1%	\$ 773	1%	\$ 7	1%	\$ 565	1%
121_150	166	1%	\$ 815	1%	\$ 7	1%	\$ 522	1%
151_180	134	0%	\$ 650	1%	\$ 7	1%	\$ 439	1%
181_360	873	3%	\$ 5.220	7%	\$ 26	2%	\$ 1.917	2%
>360	6.247	22%	\$ 38.193	55%	\$ 52	4%	\$ 4.175	5%
CANCELADO	14.743	52%	\$ -	0%	\$ 235	20%	\$ 46.283	60%
Total general	28.560	100%	\$ 69.641	100%	\$ 1.162	100%	\$ 76.966	100%

* Cifras en millones (\$)

1. Con corte al 31 de agosto de 2023 se han recuperado \$76.966 millones.
2. Recuperación: Fondo EPM \$74.191 millones, Enlaza Mundos \$1.233 millones, Extendiendo Fronteras \$628 millones, Presupuesto participativo \$876 millones, Formación avanzada \$38.
3. En total, 14.743 deudores han cancelado el 100% de sus créditos, por un valor de \$46.283 millones de los cuales 175 fueron durante el mes de agosto 2023 por un valor de \$235 millones.

Cifras en millones de pesos



ANÁLISIS RECAUDO SAPIENCIA

Corte: Agosto 2023

Edades a julio 2023	N° Obligaciones	Recaudos Agosto 2023	%
AL DIA	4.160	\$ 805	69%
1_30	266	\$ 64	6%
31_60	116	\$ 33	3%
61_90	64	\$ 23	2%
91_120	41	\$ 14	1%
121_150	43	\$ 18	2%
151_180	37	\$ 11	1%
181_360	135	\$ 64	6%
>360	250	\$ 99	9%
CREADA EN AGOSTO 2023	9	\$ 31	3%
Total general	5.121	\$ 1.162	100%

* Cifras en millones (\$)



- ✓ El 77% del recaudo (\$902M) del mes de agosto 2023 es realizado por los beneficiarios que estaban AL DIA y 1_60 en el mes de julio 2023.
- ✓ Del recaudo del mes de agosto de 2023 se recaudaron obligaciones por \$229 millones que estaban en edades mayores a 60 días en el mes de julio 2023.
- ✓ De los 21 beneficiarios creados en agosto 2023, 4 obligaciones cancelaron la totalidad del crédito por un valor de \$22 millones, 5 obligaciones realizaron el pago respectivo de su cuota por un valor de \$9 millones.



www.sapiencia.gov.co



Cifras en millones de pesos

Composición de los préstamos educativos

Concepto	Saldo a Agosto 31 de 2023
Capital	69.674.864.039
Costo Amortizado	21.316.488.480
Amortización Costo capital	14.189.129.835
Total Préstamos concedidos	62.547.505.394

Intereses Financiación créditos	22.245.658.346
Deterioro Préstamos Concedidos	-65.862.978.057
Desembolsos Fiducias	481.149.484.997
Total Préstamos Concedidos menos Deterioro	500.079.670.680

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 \$21.316.488.480 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 agosto 31 de 2023 asciende a \$14.189.129.835 pesos, se reconoce como un mayor valor del préstamo por cobrar y como un ingreso en el resultado del periodo.

El cálculo del costo amortizado y el rendimiento efectivo se actualizó a agosto 31 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 agosto 31 de 2023 el cálculo del deterioro ascendió a \$65.862.978.057 pesos, el cálculo se realizó basado en la cartera reportada a junio de 2023.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	23.362.963.145	4.569.046.327	18.793.916.818	411
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	29.528.272.564	2.573.630.909	26.954.641.655	1.047
Depreciación Acum.Prop.Planta y Eq.(CR)	-11.234.518.518	-3.068.593.681	-8.165.924.837	266

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 31 de agosto de 2023, se componen de bienes muebles cuyos saldos acumulados se presentan a continuación:

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPO MÉDICO Y CIENTIFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	TOTAL
SALDO INICIAL	495.036.177	6.327.994	871.099.807	2.573.630.909	3.946.094.887
+ ENTRADAS (DB)	0	0	5.200.000	38.985.619.367	38.990.819.367
Adquisiciones en compras	0	0	5.200.000	38.985.619.367	38.990.819.367
Donaciones recibidas	0	0	0	0	0
SALIDAS (CR)	0	0	0	-12.030.977.712	-12.030.977.712
SALDO FINAL A AGOSTO 31 SUBTOTAL	495.036.177	6.327.994	876.299.807	29.528.272.564	30.905.936.542
DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	-210.608.489	-3.005.795	-473.159.439	-10.260.112.553	-10.946.886.276
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	-22.001.610	-421.866	-43.657.437	-7.454.961.563	-7.521.042.476
- Depreciación baja activos	0	0	0	6.275.611	6.275.611
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA)	284.427.688	3.322.199	403.140.368	19.268.160.011	19.959.050.266
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	42,5	47,5	54,0	34,7	35,4

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.

En el mes de mayo de 2023, se adquirieron 1.985 Portátiles Lenovo Memoria 8 GB y 40 IMAC con pantalla retina 4.5, mediante el contrato de compraventa 263 de 2023 suscrito con el proveedor TEAM IT S.A.S, cuyo objeto es: Adquirir equipos tecnológicos para el fortalecimiento de la transformación educativa y digital, administrativos y complementarios de Medellín, por un valor total de \$ 19.997.764.408.

De estos portátiles Lenovo se dispondrán de 100 equipos para la renovación tecnológica de la Agencia Sapiencia, los demás serán entregados mediante comodato a las IES del Distrito. Los 40 computadores IMAC se dispondrán para la dotación de la Sala MAC de la C4TA.

En el mes de mayo se adquirieron mediante el contrato 39/2015 Especifico 20 con la ESU, 38 Acces Point para mejorar la red Wifi de la C4TA por valor de \$234.258.457.

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

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

Cifras en pesos



Edificaciones:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-julio)	3.691.545.121	3.691.545.121
+ ENTRADAS (DB)	0	0
Otras entradas de bienes inmuebles	0	0
-SALIDAS (CR):	0	0
Baja en cuentas	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial+Entradas-Salidas)	3.691.545.121	3.691.545.121
+ CAMBIOS Y MEDICION POSTERIOR	0	0
= SALDO FINAL (31-Julio) (Subtotal +Cambios)	3.691.545.121	3.691.545.121
Saldo inicial de la Depreciacion acumulada	-261.837.885	-261.837.885
+Depreciación aplicada vigencia actual	-22.570.062	-22.570.062
- DEPRECIACION ACUMULADA (DA)	-284.407.947	-284.407.947
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA)	3.407.137.174	3.407.137.174
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	7,7	7,7

Cifras en pesos

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

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL	5.099.349.891	5.099.349.891
+ ENTRADAS (DB)	0	0
Otras entradas de bienes muebles	0	0
-SALIDAS (CR):	0	0
Baja en cuentas	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial+Entradas-Salidas)	5.099.349.891	5.099.349.891
+ CAMBIOS Y MEDICION POSTERIOR	0	0
= SALDO FINAL (31-Agosto) (Subtotal +Cambios)	5.099.349.891	5.099.349.891
Saldo inicial de la Depreciacion acumulada	-365.453.409	-314.459.910
+Depreciación aplicada vigencia actual	-33.995.666	-33.995.666
- DEPRECIACION ACUMULADA (DA)	-399.449.075	-399.449.075
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA)	4.699.900.816	4.699.900.816
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	7,8	7,8

Cifras en pesos



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

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

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	1.373.750.188	1.469.399.107	-95.648.919	-6,5
Activos intangibles	2.992.583.886	2.499.631.547	492.952.339	20
Amortización acumulada de activos intangibles (Cr)	-1.618.833.698	-1.030.232.440	-588.601.258	57

Cifras en pesos

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

A agosto 31 de 2023 presentaron una variación de \$95.648.919 pesos, lo que equivale al 6.5%, esta se explica por la amortización correspondiente la cual presento un incremento de \$588.601.258, y por la adquisición y renovación de las licencias de los equipos de la Agencia por valor de \$492.952.339, en este valor se incluye 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, la compra en el mes de Julio de 2023 de 1 licencia de Fortinet por valor de \$11.515.009, 360 Licencias de Microsoft Office 365 E1, 20 Licencias de Microsoft Office 365 E3 y 40 Licencias Microsoft®PowerBI todas por un valor total de \$230.787.638.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARE
SALDO INICIAL	1.721.511.547	778.120.000
+ ENTRADAS (DB)	0	0
Adquisiciones en compras	492.952.339	0
Donaciones recibidas	0	0
SALDO FINAL AGOSTO 31 SUBTOTAL	2.214.463.886	778.120.000
Saldo inicial de la Amortización acumulada	-1.176.852.655	0
+Amortización aplicada vigencia actual	-441.981.043	0
AMORTIZACIÓN ACUMULADA (CR)	-1.618.833.698	0
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA)	595.630.188	778.120.000
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	-73,1	0,0

Cifras en pesos



Amortización acumulada de activos intangibles.

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

La Entidad mantiene derechos de uso sobre las licencias de software, los cuales utiliza para el desarrollo normal de sus operaciones; no existe evidencia de deterioro del valor de estos activos intangibles para la vigencia 2023.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTROS ACTIVOS	371.812.889.214	761.939.536.237	-390.126.647.023	-51
Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	0	998.485.990	-998.485.990	-100
Avances y Anticipos entregados	0	18.850.800	-18.850.800	100
Recursos entregados en Administración	371.812.889.214	760.922.199.447	-389.109.310.233	-51

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
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	371.812.889.214	760.922.199.447	-389.109.310.233	-51
En administración	133.011.793.494	100.797.398.696	32.214.394.798	32
En fiducia	238.801.095.720	660.124.800.751	-421.323.705.031	-64

Cifras en pesos

En Administración.

El saldo a agosto 31 de 2023 por \$133.011.793.494 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 agosto 31 de 2023:

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2023	SALDO NO CORRIENTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CORRIENTE 2022	SALDO NO CORRIENTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTROS RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	7.338.232.533	-	7.338.232.533	3.171.306.957	-	3.171.306.957	4.026.911.674	127
Esu	4.429.332.619	0	4.429.332.619	310.797.614	0	310.797.614	4.118.535.005	1.325
Plaza Mayor	2.497.029.268	0	2.497.029.268	2.860.509.343	0	2.860.509.343	-363.480.075	-13
Tecnologico de Antioquia	201.848.305	0	201.848.305	0	0	0	201.848.305	100
Museo Casa de la Memoria	70.008.439	0	70.008.439	0	0	0	70.008.439	100
Fundación Inexmoda	140.013.902	0	140.013.902	0	0	0	140.013.902	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
EN ADMINISTRACIÓN COLEGIO MAYOR	5.108.426.373	-	5.108.426.373	7.703.491.538	-	7.703.491.538	-5.688.789.260	-74
160/16	0	0	0	618	0	618	-618	-100
089/17	2.673	0	2.673	7.668.214	0	7.668.214	-7.665.541	100
135/17	231	0	231	2.642.080	0	2.642.080	-2.641.849	-100
112/17	77.886.002	0	77.886.002	12.180.630	0	12.180.630	65.705.372	539
184/18	10	0	10	31.975.491	0	31.975.491	-31.975.481	-100
299/18	7	0	7	8.382.509	0	8.382.509	-8.382.502	-100
358/2020	25.072.497	0	25.072.497	0	0	0	25.072.497	100
564/2020	0	0	0	2.505	0	2.505	-2.505	-100
582/2020	97.325.178	0	97.325.178	145.981.604	0	145.981.604	-48.656.426	-33
589/2020	450.585.220	0	450.585.220	356.624.259	0	356.624.259	93.960.961	26
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	410.505.422	0	410.505.422	3.939.621.158	0	3.939.621.158	-3.529.115.736	-90
343/2022	936.880.280	0	936.880.280	0	0	0	936.880.280	100
347/2022	71.842.122	0	71.842.122	0	0	0	71.842.122	100
382/2022	25.404.897	0	25.404.897	0	0	0	25.404.897	100
264/2023	233.217.267	0	233.217.267	0	0	0	233.217.267	100
286/2023	2.779.704.567	0	2.779.704.567	0	0	0	2.779.704.567	100

Cifras en pesos

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2023	SALDO NO CORRIENTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CORRIENTE 2022	SALDO NO CORRIENTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
EN ADMINISTRACIÓN PASCUAL BRAVO	8.121.521.755	0	8.121.521.755	3.351.904.947	0	3.351.904.947	4.769.616.808	142
97/17	10.742	0	10.742	53.553.597	0	53.553.597	-53.542.855	-100
137/17	0	0	0	34.442.723	0	34.442.723	-34.442.723	-100
189/18	0	0	0	65.602.034	0	65.602.034	-65.602.034	-100
301/18	485	0	485	15.732	0	15.732	-15.247	-97
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	0	0	0	74.732.416	0	74.732.416	-74.732.416	-100
358/20	30.104.465	0	30.104.465	30.104.465	0	30.104.465	0	0
580/20	20.385.283	0	20.385.283	20.477.394	0	20.477.394	-92.111	-0
309/2021	0	0	0	528.134	0	528.134	-528.134	100
407/2021	18.673.326	0	18.673.326	25.076.519	0	25.076.519	-6.403.193	100
677/2021	427.940.781	0	427.940.781	294.363.295	0	294.363.295	133.577.486	100
718/2021	31.396.424	0	31.396.424	30.052.607	0	30.052.607	1.343.817	100
723/2021	50.495.702	0	50.495.702	50.141.129	0	50.141.129	354.573	100
348/2022	1.459.625.331	0	1.459.625.331	2.654.537.880	0	2.654.537.880	-1.194.912.549	100
359/2022	180.976.755	0	180.976.755	0	0	0	180.976.755	100
405/2022	424.896.719	0	424.896.719	0	0	0	424.896.719	100
411/2022	968.512	0	968.512	0	0	0	968.512	100
285/2023	2.772.554.348	0	2.772.554.348	0	0	0	2.772.554.348	100
297/2023	38.125.000	0	38.125.000	0	0	0	38.125.000	100
295/2023	151.875.000	0	151.875.000	0	0	0	151.875.000	100
307/2023	202.408.594	0	202.408.594	0	0	0	202.408.594	100
315/2023	2.270.525.544	0	2.270.525.544	0	0	0	2.270.525.544	100

Cifras en pesos



CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2023	SALDO NO CORRIENTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CORRIENTE 2022	SALDO NO CORRIENTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
EN ADMINISTRACIÓN ITM	6.113.259.934	0	6.113.259.934	469.587.551	528.898.439	998.485.990	4.898.670.478	491
300 de 2018	5.102.815	0	5.102.815	0	202.151.812	202.151.812	-197.048.997	-97
90 de 2017	3.016.838	0	3.016.838	0	110.056.495	110.056.495	-107.039.657	-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	44.405.549	0	44.405.549	39.000.000	0	39.000.000	5.405.549	14
402 de 2020	0	0	0	123.588.842	0	123.588.842	-123.588.842	-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	16.556.091	0	16.556.091	30.000.000	0	30.000.000	-13.443.909	-45
585 de 2020	39.222.047	0	39.222.047	35.264.885	0	35.264.885	3.957.162	11
587 de 2020	449.798	0	449.798	94.991.260	0	94.991.260	-94.541.462	-100
307 de 2021	782.508.474	0	782.508.474	60.792.669	0	60.792.669	721.715.805	1.187
721 de 2021	73.641.329	0	73.641.329	0	0	0	73.641.329	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	577.868.468	0	577.868.468	0	0	0	577.868.468	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	97.790.308	0	97.790.308	0	0	0	97.790.308	100
358 de 2022	30.043.480	0	30.043.480	0	0	0	30.043.480	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
275 de 2023	2.025.660.162	0	2.025.660.162	0	0	0	2.025.660.162	100
449 de 2023	216.103.466	0	216.103.466	0	0	0	216.103.466	100

Cifras en pesos

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2023	SALDO NO CORRIENTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CORRIENTE 2022	SALDO NO CORRIENTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
EN ADMINISTRACIÓN UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	289.741.249	0	289.741.249	0	0	0	289.741.249	100
401/2022	162.855.906	0	162.855.906	0	0	0	162.855.906	100
397/2022	26.799.809	0	26.799.809	0	0	0	26.799.809	100
408/2022	70.011.916	0	70.011.916	0	0	0	70.011.916	100
412/2022	30.073.618	0	30.073.618	0	0	0	30.073.618	100

Cifras en pesos

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2023	SALDO NO CORRIENTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CORRIENTE 2022	SALDO NO CORRIENTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
EN ADMINISTRACIÓN UNIVERSIDAD NACIONAL	499.796.527	0	499.796.527	0	0	0	499.796.527	100
399/2022	77.875.894	0	77.875.894	0	0	0	77.875.894	100
404/2022	421.920.633	0	421.920.633	0	0	0	421.920.633	100

Cifras en pesos

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2023	SALDO NO CORRIENTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CORRIENTE 2022	SALDO NO CORRIENTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
EN ADMINISTRACIÓN POLITÉCNICO JAIME ISAZA CADAVID	619.934.337	0	619.934.337	0	0	0	619.934.337	100
400/2022	188.339.640	0	188.339.640	0	0	0	188.339.640	100
406/2022	431.594.697	0	431.594.697	0	0	0	431.594.697	100

Cifras en pesos



CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2023	SALDO NO CORRIENTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CORRIENTE 2022	SALDO NO CORRIENTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
EN ADMINISTRACIÓN IDEA	0	104.920.880.786	104.920.880.786	0	86.570.695.254	86.570.695.254	18.350.185.532	21
432/2012	0	0	0	0	90.000	90.000	-90.000	-100
244/2015	0	13.667.501.803	13.667.501.803	0	13.763.053.885	13.763.053.885	-95.552.082	-1
305/2015	0	329.463.991	329.463.991	0	466.781.745	466.781.745	-137.317.754	-29
373/2016	0	13.145.447.082	13.145.447.082	0	13.737.811.284	13.737.811.284	-592.364.202	-4
577/2020 Becas tecnología	0	22.916.184.071	22.916.184.071	0	29.836.437.041	29.836.437.041	-6.920.252.970	-23
377/2020 Becas Deportista	0	3.242.645.083	3.242.645.083	0	2.424.238.536	2.424.238.536	818.406.547	34
377/2020 PP	0	10.861.092.530	10.861.092.530	0	13.390.588.750	13.390.588.750	-2.529.496.220	-19
377/2020 EPM	0	18.498.188.206	18.498.188.206	0	12.951.694.013	12.951.694.013	5.546.494.193	43
IDEA 377/2020 ExtFro	0	1.136.467.910	1.136.467.910	0	0	0	1.136.467.910	100
IDEA 377/2020 ForAva	0	913.577.750	913.577.750	0	0	0	913.577.750	100
IDEA 377/2020 EnIMun	0	1.850.691.289	1.850.691.289	0	0	0	1.850.691.289	100
IDEA 380/2022 PP	0	17.189.083.187	17.189.083.187	0	0	0	17.189.083.187	100
IDEA 380/2022 PUAP	0	1.170.537.884	1.170.537.884	0	0	0	1.170.537.884	100

Cifras en pesos

Recursos en Fiducias

Con \$238.801.095.720 pesos a agosto 31 de 2023 se presenta una disminución respecto al mismo periodo del año 2022, del 64% equivalente a \$421.323.705.031 pesos, tienen como objeto la dispersión de los recursos a los beneficiarios de los Fondos y Programas de la Agencia, ya sea bajo la modalidad de matrícula o sostenimiento y todos aquellos pagos que se requieran mientras guarde concordancia con el objeto del fondo, tales como comisiones y otros gastos bancarios.

Esta disminución esta explicada en parte porque hasta el mes de octubre de 2022 se registraban en fiducia, tanto el valor disponible como los desembolsos efectuados, ya que estos se considera por parte de la Agencia no cumplen con las características para ser reconocidos como préstamo por cobrar, sin embargo en cumplimiento a lo dispuesto en el concepto definitivo 20221100066901 emitido por la Contaduría General de la Nación el 11 de noviembre de 2022, frente a consulta realizada por la Agencia a fin de dar respuesta a observación realizada por la Contraloría General de Medellín en la Auditoria Financiera a la vigencia 2021, se determinó que la Agencia debe reconocer los desembolsos realizados a los beneficiarios del crédito condonable mediante un débito en la subcuenta 141507-Préstamos educativos de la cuenta 1415-PRÉSTAMOS CONCEDIDOS, por esto a partir de la fecha se registran en esta subcuenta.

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

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	21.163.880.193	21.570.981.414	-407.101.221	-2
Adquisición de bienes y servicios nacionales	4.431.048.901	11.012.515	4.420.036.386	40136
Recursos a Favor de terceros	14.479.516.624	20.167.639.362	-5.688.122.738	-28
Descuentos de nómina	4.071.322	5.601.438	-1.530.116	-27
Retención en la fuente e impuesto de Timbre	39.106.741	20.854.841	18.251.900	88
Impuestos, Contribuciones Y Tasas	5.671.559	528.858	5.142.701	972
Otras cuentas por pagar	2.204.465.046	1.365.344.400	839.120.646	61

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 una disminución del 2% equivalente a \$407.101.221 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 una disminución del 28% respecto al mismo periodo del año 2022, equivalente a \$5.688.122.738, este valor incluye los rendimientos de las cuentas bancarias de la Agencia del año 2023 y de algunos fondos los cuales según los reglamentos deben ser reintegrados al Distrito de Medellín.

La Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín - SAPIENCIA, mediante oficio radicado No. 202310142478 del 5 de mayo del 2023 a la Secretaría de Hacienda y mediante oficio radicado No. 202310142498 del 5 de mayo 2023, dirigido al Departamento Administrativo de Planeación; solicitó al Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín incorporar a su presupuesto de ingresos y gastos la suma \$30.617.575.883, correspondientes a Rendimientos Financieros, Saldos no Ejecutados y Recaudos de Cartera del Fondo Medellín EPM.

La Unidad de Inversiones Públicas y Banco de Proyectos del Departamento Administrativo de Planeación, mediante oficio con radicado No. 202320052018 del 5 de mayo 2023, emitió concepto favorable con el fin de que se pueda efectuar la adición presupuestal a favor de proyectos de Inversión de la Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín – Sapiencia por valor de \$30.617.575.883.

Mediante Decreto 0404 de mayo 11 de 2023, se adicionó el Presupuesto General de Rentas y Gastos del Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín para la vigencia 2023, a favor la Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín – Sapiencia.

Dentro de esta partida se encontraban cuentas por pagar registradas a favor del Distrito por valor de \$20.363.683.536, correspondientes a los rendimientos de las cuentas bancarias de la Agencia de los años 2013 a 2022 y de algunos fondos los cuales según los reglamentos deben ser reintegrados al Distrito de Medellín, estas cuentas por pagar fueron debidamente afectadas en la contabilidad en el mes de mayo de 2023.

Descuentos de nómina:

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

Retención en la fuente:

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

Impuestos, Contribuciones y Tasas:

En esta se cuenta se registra el valor de las retenciones efectuadas por concepto de la Tasa Pro Deporte y Recreación.

Otras cuentas por pagar:

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

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

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	353.320.911	403.104.639	-49.783.728	-12,35
Beneficios a los empleados a corto plazo	353.320.911	403.104.639	-49.783.728	-12,35

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
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS CORTO PLAZO	353.320.911
Nómina por pagar	0
Cesantías	77.329.980
Intereses Cesantías	9.274.332
Vacaciones	50.871.189
Prima de vacaciones	57.175.561
Prima de servicios	10.419.605
Prima de navidad	79.320.320
Bonificaciones	28.169.024
Aportes a riesgos laborales	626.300
Aportes a fondos pensionales-empleador	20.354.800
Aportes seguridad social en salud-empleados	14.984.300
Aportes a cajas de compensación familiar	4.795.500

Cifras en pesos

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

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	1.663.192.387	6.387.845.063	-4.724.652.676	-74
Recursos recibidos en administración	1.663.192.387	6.387.845.063	-4.724.652.676	-74

Cifras en pesos

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

24.1. Desglose – Subcuentas otros

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
Recursos recibidos en administración	1.663.192.387	6.387.845.063	-4.724.652.676	-74
Ciudadelas 46/57675	1.083.192.387	5.973.163.988	-4.889.971.601	-82
Arroba Medellín 46/58681	0	414.681.075	-414.681.075	-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 \$4.724.652.676, 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
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	1.352.930.575	1.355.663.525	-2.732.950	0
Activos contingentes	796.384.543	799.117.493	-2.732.950	0
Deudoras de Control	556.546.032	556.546.032	0	0

Cifras en pesos



26.1. Cuentas de orden deudoras

Activos contingentes

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
ACTIVOS CONTINGENTES	796.384.543	799.117.493	-2.732.950	0
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	796.384.543	799.117.493	-2.732.950	0

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
VALOR TOTAL					796.384.543

Cifras en pesos

Deudoras de control

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
DEUDORAS DE CONTROL	556.546.032	556.546.032	0	0
Bienes y derechos retirados	556.546.032	556.546.032	0	0

Cifras en pesos

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



26.1. Cuentas de orden acreedoras

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	95.769.622	180.882.145	-85.112.523	-47
Pasivos contingentes	95.769.622	180.882.145	-85.112.523	-47

Cifras en pesos

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

Pasivos contingentes

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	95.769.622	180.882.145	-85.112.523	-47
Civiles	47.673.055	41.940.079	5.732.976	14
Administrativas	48.096.567	138.942.066	-90.845.499	-65

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	2017-0109500 Juzgado 25 Civil Municipal de Medellín	Lisa Maria Urrego Caro	Sapiencia y otros	1.322.584
2	Demanda Declarativa por Proceso Concursal	2019-00573 Juzgado 2 Civil Municipal	María Fernanda Cossio Flórez	Sapiencia y otros	13.267.116
3	Demanda Declarativa por Proceso Concursal	2019-00911 Juzgado 7 Civil Municipal de Medellín	Betzaida Johana Pérez Marín	Sapiencia y otros	5.978.306
4	Demanda Declarativa por Proceso Concursal	2020-00519 Juzgado 18 Civil Municipal de Medellín	Kelly Johana Monsalve Campiño	Sapiencia y otros	9.516.662
5	Demanda Declarativa por Proceso Concursal	2020-00817 Juzgado 16 Civil Municipal de Medellín	Juan Esteban Castaño Botero	Sapiencia y otros	7.459.505
6	Demanda Insolvencia Persona Natural	2021-369 Juzgado 12 Civil Municipal de Medellín	María Elizabeth Uribe Arbelaez	Sapiencia	556.175
7	Demanda de Nulidad y Restablecimiento del Derecho –No Laboral	2019-00203 se tramita ante el Juzgado 14 Administrativo Oral del Circuito de Medellín	Joanna Andrea Acosta	Sapiencia	10.003.823
8	Demanda de Nulidad y Restablecimiento del Derecho –No Laboral	2019-00290 del Juzgado 15 Administrativo del Circuito de Medellín	Daniela María Chavarría Tangarife	Sapiencia	11.364.689
9	Demanda de Nulidad y Restablecimiento del Derecho –No Laboral	2019-00336 se tramita ante el Juzgado 18 Administrativo del Circuito de Medellín	María Elizabeth González Castrillón	Sapiencia	7.211.233
10	Demanda de Nulidad y Restablecimiento del Derecho –No Laboral	2019-00442 se tramita ante el Juzgado 21 Administrativo del Circuito de Medellín	Luz Yaned Restrepo Ochoa	Sapiencia	7.569.929
11	Insolvencia de Persona Natural	Se tramita ante el Juzgado 9 Civil Municipal de Oralidad	Adriana María Gomez Duque	Sapiencia	3.839.731
12	Insolvencia de Persona Natural	Se tramita ante el Juzgado 006 Civil Municipal de Medellín	Melissa Gomez Gomez	Sapiencia	5.732.976
13	Demanda de Nulidad y Restablecimiento del Derecho –No Laboral	Juzgado 8 Administrativo Oral de Medellín	Alexandra Durango Henao	Sapiencia	11.946.893
VALOR TOTAL					95.769.622

Cifras en pesos

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	953.492.082.756	907.014.205.426	46.477.877.330	0,05
Capital fiscal	711.148.077.188	711.148.077.188	0	0
Resultados del ejercicios anteriores	191.634.398.458	178.098.333.057	13.536.065.401	8
Utilidad/ Perdida del ejercicio	50.709.607.110	17.767.795.181	32.941.811.929	-185

Cifras en pesos

El patrimonio de la entidad presentó un incremento de \$46.477.877.330 pesos, explicado por la variación de los resultados de ejercicios anteriores por \$13.536.065.401, 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	122.768.206
Gestión tesorería	Reintegro Gastos Comisiones Bancarias	Menor gasto	-1.927.852
Gestión tesorería	Reconocimiento Gravamen Financiero años anteriores ITAU	Mayor Gasto	36.044.665
Gestión tesorería	Rendimientos @medellin que se debian reintegrar al Distrito	Menor ingreso	4.876.340
			161.761.359

Cifras en pesos

Al corte del 31 de agosto de 2023 la Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín-Sapiencia, presenta un resultado CONTABLE POSITIVO del ejercicio por \$50.709.607.110 pesos, la variación en el resultado del ejercicio respecto al mismo periodo del año anterior fue por valor de \$32.941.811.929.

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
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	127.664.816.291	80.855.979.037	46.808.837.254	58
Transferencia y subvenciones	95.051.984.645	66.464.091.106	28.587.893.539	43
Otros ingresos	32.612.831.646	14.391.887.931	18.220.943.715	127

Cifras en pesos

Otras transferencias

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTRAS TRANSFERENCIAS	95.051.984.645	66.464.091.106	28.587.893.539	43
Inversión	93.153.473.425	64.644.183.504	28.509.289.921	44
Funcionamiento	1.893.011.220	1.819.907.602	73.103.618	4

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 \$28.509.289.921, frente al mismo periodo del año inmediatamente anterior, en el mes de enero de 2023 se solicitó al Distrito adelantar del PAC del 2023 \$56.403.284.748, 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, sin embargo el día 8 de mayo se informó por parte de la secretaria de Hacienda del Distrito que las cuentas de cobro 52023 y 62023 por \$26.403.284.748 y \$30.000.000.000 respectivamente, debían ser anuladas por parte de SAPIENCIA teniendo en cuenta que estos pagos estaban presupuestados con excedentes de EPM, recursos que no ingresaron al Distrito debido que EPM reportó utilidades netas inferiores a las estimadas al momento de la apropiación presupuestal, se procedió a la anulación de estas cuentas de cobro lo que genero un menor ingreso por transferencias de Inversión para este periodo.

Así mismo en el mes de mayo Mediante Decreto 0404 de mayo 11 de 2023, se adicionó el Presupuesto General de Rentas y Gastos del Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín para la vigencia 2023, a favor la Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín – Sapiencia.

En esta adición estaban incluidas las cuentas por pagar a favor del Distrito, correspondiente a los rendimientos de las cuentas bancarias de la Agencia de los años 2013 a 2022 y de algunos fondos los cuales según los reglamentos deben ser reintegrados al Distrito de Medellín por valor de \$20.363.683.536, estas fueron debidamente afectadas en la contabilidad en el mes de mayo de 2023 con el correspondiente registro en el ingreso.



Otros Ingresos

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTROS INGRESOS	32.612.831.646	14.391.887.931	18.220.943.715	127
Financieros	22.204.147.069	7.024.824.653	15.179.322.416	216
Ingresos diversos	10.408.684.577	7.367.063.278	3.041.621.299	41

Cifras en pesos

Financieros

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	%
OTROS INGRESOS FINANCIEROS	22.204.147.069	7.024.824.653	15.179.322.416	216
Intereses sobre Depósitos Instituciones Financiera	5.147.308.196	1.682.143.268	3.465.164.928	206
Rendimientos Prestamos por cobrar	1.800.995.963	0	1.800.995.963	100
Rendimientos Recursos Entregados en Administración	15.255.842.910	5.342.681.385	9.913.161.525	186

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 agosto de 2023 fueron por valor de \$5.147.308.196 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 agosto de 2023 el cálculo tuvo una variación de \$ 1.800.995.963 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 \$15.255.842.910 pesos, estos presentaron un incremento del 186%.

Ingresos Diversos

Recuperaciones

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTROS INGRESOS DIVERSOS	10.408.684.577	7.367.063.278	3.041.621.299	41
Recuperaciones	0	7.367.063.278	-7.367.063.278	-100
Reintegros Rec No Ej	1.467.034.232	0	1.467.034.232	100
Reintegros Serv.Públicos	371.853	0	371.853	100
Ot ing div Intereses Creditos Condonables	8.941.278.492	0	8.941.278.492	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 agosto el valor recaudado por este concepto fue de \$1.467.034.232.

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 julio el valor recuperado por este concepto fue de \$371.853.

Otros Ingresos Diversos

Registran los intereses de los créditos condonables los cuales, al mes de agosto de 2023, ascienden a \$ 8.322.529.267, así mismo registra los intereses de crédito recaudados por el ICETEX por valor de \$618.748.800 pesos al cierre del mes de agosto de 2023 y ajustes al peso. 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
GASTOS	76.955.209.181	63.088.183.856	13.867.025.325	22
De administración y operación	17.328.167.684	14.324.240.196	3.003.927.488	21
Deterioro.depreciac.amortizac.y provisiones	6.917.025.653	815.791.518	6.101.234.135	748
Gasto público social	46.447.916.941	47.947.070.155	-1.499.153.214	-3
Transferencias y subvenciones	6.249.365.501	0	6.249.365.501	100
Otros gastos financieros	12.733.402	1.081.987	11.651.415	1.077

Cifras en pesos

Los gastos presentan un incremento del 22% equivalente a \$13.867.025.325 pesos, esta variación se explica principalmente 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
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	17.328.167.684	14.324.240.196	3.003.927.488	21
Sueldos y Salarios	945.685.189	874.779.973	70.905.216	8
Incapacidades	816.820	1.769.632	-952.812	-54
Contribuciones Efectivas	245.590.250	228.275.785	17.314.465	8
Aportes sobre la nómina	49.068.500	45.033.300	4.035.200	9
Generales	15.652.423.643	12.758.551.823	2.893.871.820	23
Prestaciones Sociales	344.672.601	330.042.757	14.629.844	4
Capacitación, bienestar social y estímulos	31.876.449	16.846.942	15.029.507	89
Impuestos, Contribuciones y Tasas	58.034.232	68.939.984	-10.905.752	-16

Cifras en pesos

Los gastos de administración y operación presentan un incremento del 21% equivalente a \$3.003.927.488 pesos, esta variación se explica principalmente por un aumento del 23% en los Gastos Generales y del 89% en los Gastos de Capacitación, bienestar social y estímulos, por el apoyo estudiantil solicitado por algunos servidores.

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 agosto 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 a finales del año 2022, así mismo después de que se emitió el Decreto 896 de 2023 Por el cual se fijan los límites máximos salariales de los Gobernadores, Alcaldes y empleados públicos de las entidades territoriales y se dictan disposiciones en materia prestacional, se aprobó el 28 de junio por parte del Consejo Directivo el incremento definitivo, el cual fue el mismo aprobado para el Distrito IPC + 2 puntos (15,12%). En el mes de junio se realizó el pago del retroactivo de los salarios y bonificación de servicios desde el mes de enero.

Gastos generales

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
GASTOS GENERALES	15.652.423.643	12.758.551.823	2.893.871.820	23
Organización de eventos	1.097.510.771	2.400.650	1.095.110.121	45.617
Servicios	964.350.269	66.301.895	898.048.374	1.354
Comunicación y Transporte	642.246.817	138.805.952	503.440.865	363
Vigilancia y Seguridad	1.107.971.092	730.167.853	377.803.239	52
Servicios aseo,cafetería,restaurante	392.885.709	69.233.384	323.652.325	467
Servicios Públicos	369.904.971	296.791.149	73.113.822	25
Arrendamiento operativo	52.593.178	10.625.400	41.967.778	395
Impresos publicaciones suscripciones y afiliaciones	6.911.217	2.507.840	4.403.377	176
Materiales y suministros	127.420.749	1.019.663	126.401.086	12.396
Gastos legales	71.400	30.464	40.936	134
Seguros generales	11.064.771	15.385.841	-4.321.070	-28
Comisiones	0	24.152.212	-24.152.212	-100
Viáticos y gastos de viaje	4.403.010	15.313.385	-10.910.375	-71
Mantenimiento	37.166.340	110.253.922	-73.087.582	-66
Honorarios	10.837.117.349	11.275.562.213	-438.444.864	-4
Otros gastos generales	806.000	0	806.000	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 Comunicación y Transporte presentó un incremento significativo por valor de \$503.440.865, explicado por una mayor ejecución del contrato de transporte en esta vigencia.

La subcuenta de Vigilancia y Seguridad presentó un incremento del 52% por valor de \$377.803.239, 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 de servicios de aseo, cafetería, restaurante presentó un incremento por valor de \$323.652.325, explicado por la ejecución del contrato de aseo, por la entrada en funcionamiento de la C4TA se requiere mayor personal para atender esta sede.



Los servicios públicos presentaron un incremento del 25% por valor de \$73.113.822, explicado por el funcionamiento de la C4TA.

La subcuenta Materiales y Suministros presentó un incremento significativo equivalente a \$126.401.086, explicado porque en el mes de agosto de 2023 se inició a la ejecución del contrato de papelería, así mismo por la compra de 38 Acces Point para la conectividad de la C4TA, esto en desarrollo del convenio 039 de 2015 Especifico 20, y por la bolsa de insumos y suministros de TI que se viene ejecutando a través del contrato 520-2023.

La subcuenta Mantenimiento presentó una disminución del 66% equivalente a \$73.087.582 dado que al mes de agosto de 2023 aún no se ha dado inicio a la ejecución de todos los contratos de mantenimiento, se terminó la ejecución del contrato 410-2022 de mantenimiento del aire acondicionado y se ejecutó el contrato de mantenimiento de Minotauro (software de cartera), el cual solo se contrató para el primer semestre del año.

La subcuenta de Honorarios, presentó una disminución del 4% equivalente a \$438.444.864 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, en esta cuenta se registra la ejecución del convenio 367-2023 mediante el cual se está realizando la sistematización de algunos procesos de la Agencia al cierre del mes de Agosto de 2023 se ejecutaron \$1.632.225.000.

29.2. Gasto público Social

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

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
GASTO PUBLICO SOCIAL	46.447.916.941	47.947.070.155	-1.499.153.214	-3
Matricula Cero	16.173.443.138	0	16.173.443.138	100
Talento Especializado	11.300.324.630	5.324.809.883	5.975.514.747	112
Bilingüismo	5.800.000.000	0	5.800.000.000	100
Becas Tecnología	4.989.970.965	19.890.437.457	-14.900.466.492	-75
Mejores Bachilleres	4.590.045.136	3.792.004.996	798.040.140	21
Ejecución Convenios	701.148.856	1.190.103.471	-488.954.615	-41
Comisión Fiduciaria	677.518.654	548.828.455	128.690.199	23
Educación Digital	506.657.784	0	506.657.784	100
Alianzas	334.541.959	0	334.541.959	100
Mejores Deportistas	195.759.346	181.006.030	14.753.316	8
Sinergia	228.274.468	88.177.827	140.096.641	100
Condonación de Créditos	753.517.048	16.552.226.973	-15.798.709.925	-95
Investigacion	96.907.782	1.338.967	95.568.815	7.138
Gastos Bancarios	79.807.175	121.415.262	-41.608.087	-34
Permanencia - Monitorias IES - Conectividad	20.000.000	179.035.378	-159.035.378	-89
Cursos Virtuales MOOC	0	64.324.956	-64.324.956	-100
Escuela Invierno	0	11.000.000	-11.000.000	-100
Otros egresos	0	2.360.500	-2.360.500	-100

Cifras pesos

El Gasto Público Social presentó una disminución del 3% por valor de \$1.499.153.214, esta variación es explicada entre otras por una menor ejecución de los convenios de Becas Tecnología y por la condonación de créditos, representa el valor condonado a los beneficiarios de los fondos EPM y Presupuesto Participativo, por cumplimiento del reglamento de los mismos, presento una disminución equivalente a \$15.798.709.925 respecto al año anterior.

Se presentó un incremento del 100% en Matrícula Cero dado que en el año 2022 al corte del mes de agosto no se habían realizado desembolsos por este concepto, a diferencia del año 2023 en el cual al cierre de este mes se han ejecutado recursos por valor de \$16.173.443.138

Las cuentas de Talento Especializado y Bilingüismo presentaron aumentos significativos respecto al mismo periodo del año anterior, por valores de \$ 5.975.514.747 y \$ 5.800.000.000 respectivamente, explicados por mayor ejecución de estos programas al cierre del mes de agosto.

29.3. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES,AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	6.917.025.653	815.791.518	6.101.234.135	748
DETERIORO	5.143.577.612	0	5.143.577.612	100
Deterioro de Prestamos por Cobrar	5.143.577.612	0	5.143.577.612	100
DEPRECIACIONES	1.331.466.998	346.513.717	984.953.281	284
Deprec.Propiedades,Planta y Equipos	1.297.471.332	312.518.051	984.953.281	315
Deprec.Acum. Bienes Uso Pbco serv	33.995.666	33.995.666	0	0
AMORTIZACIÓN	441.981.043	469.277.801	-27.296.758	-6
Amortiz.Activos Intangibles	441.981.043	469.277.801	-27.296.758	-6

Cifras pesos

Presenta un incremento significativo por valor de \$6.101.234.135 pesos, lo anterior, explicado por un incremento del 100% en el valor del deterioro el cual se actualizo al cierre del mes de junio 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
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	6.249.365.501	0	6.249.365.501	100
Bienes entregados sin contraprestación	6.249.365.501	0	6.249.365.501	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.

29.5. Otros gastos diversos

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTROS GASTOS DIVERSOS	4.674.246	0	4.674.246	100
Perdida en bajas de activos	4.674.002	0	4.674.002	100
Otros Gastos Diversos	244	0	244	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	% VARIACIÓN
OTROS GASTOS FINANCIEROS	8.059.156	1.081.987	6.977.169	645
Comisiones Servicios Financieros	8.059.156	1.081.987	6.977.169	645

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 y los cobros del gravamen financiero de las cuentas aperturadas para el manejo de los recursos entregados en Administración a la ESU.

CHAPARRO
SANCHEZ
CARLOS ALBERTO
Firmado digitalmente por
CHAPARRO SANCHEZ
CARLOS ALBERTO
Fecha: 2023.09.27
11:17:21 -05'00'

CARLOS ALBERTO CHAPARRO SANCHEZ
Director General

MORALES
SOTO
DAPHNE
Firmado digitalmente
por MORALES SOTO
DAPHNE
Fecha: 2023.09.25
12:57:02 -05'00'

DAPHNE MORALES SOTO
Contadora TP 201207-T

MORENO BENITEZ
NARDA CONSTANZA
Firmado digitalmente por MORENO
BENITEZ NARDA CONSTANZA
Fecha: 2023.09.27 08:57:07 -05'00'

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