

AGENCIA DE EDUCACIÓN POSTSECUNDARIA DE MEDELLÍN - SAPIENCIA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Con cifras al 30 de Septiembre de 2023-2022

(Expresados en pesos)

		Nota				VARIACIÓN 2023-2022	
		2023	% PART.	2022	% PART.	\$	%
Activos							
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	66.647.944.339	7	132.674.952.801	14	- 66.027.008.462	- 50
Bienes y servicios pagados por anticipado	16	-	-	448.304.933	0	- 448.304.933	- 100
Avances y anticipos entregados	16	-	-	18.850.800	0	- 18.850.800	- 100
Recursos entregados en administración	16	31.854.462.732	3	13.225.434.190	1	18.629.028.542	141
Total activos corrientes		98.502.407.071	10	146.367.542.724	16	- 47.865.135.653	- 33
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	7	2.009.617.164	0	935.627.956	0	1.073.989.208	115
Préstamos por cobrar	8	502.034.221.570	53	26.959.316.113	3	475.074.905.457	1.762
Propiedades, planta y equipo	10	5.295.819.771	1	4.529.981.570	0	765.838.201	17
Bienes de uso público históricos y culturales	11	4.695.651.358	0	4.746.644.857	1	- 50.993.499	- 1
Activos intangibles	14	1.352.740.152	0	1.429.942.528	0	- 77.202.376	- 5
Bienes y servicios pagados por anticipado	16	-	-	373.857.435	0	- 373.857.435	- 100
Recursos entregados en administración	16	340.027.874.096	36	745.210.609.728	80	- 405.182.735.632	- 54
Total activos no corrientes		855.415.924.111	90	784.185.980.187	84	71.229.943.924	9
Total activos		953.918.331.182	100	930.553.522.911	100	23.364.808.271	3
Pasivos							
Cuentas por pagar	21	18.445.005.694	90	23.353.990.151	78	- 4.908.984.457	- 21
Pasivos por beneficios a los empleados	22	398.171.941	2	423.753.693	1	- 25.581.752	- 6
Otros pasivos	24	1.663.192.387	8	6.346.755.464	21	- 4.683.563.077	- 74
Total pasivos corrientes		20.506.370.022	100	30.124.499.308	100	- 9.618.129.286	- 32
Total pasivos		20.506.370.022	100	30.124.499.308	100	- 9.618.129.286	- 32
Patrimonio							
Capital Fiscal	27	711.148.077.188	76	711.148.077.188	79	-	-
Excedente Acumulado	27	191.634.398.458	21	178.131.024.188	20	13.503.374.270	8
Excedente del Ejercicio	27	30.629.485.514	3	11.149.922.227	1	19.479.563.287	175
Total patrimonio		933.411.961.160	100	900.429.023.603	100	32.982.937.557	4
Total pasivos y patrimonio		953.918.331.182		930.553.522.911		23.364.808.271	3
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS							
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	26	1.352.476.312		1.352.476.312		-	-
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	26	103.060.471		78.089.753		24.970.718	32

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: 2023.10.26 09:26:23
-05'00'

CARLOS ALBERTO CHAPARRO SANCHEZ
Director General

MORENO BENITEZ
NARDA
CONSTANZA

Firmado digitalmente por
MORENO BENITEZ NARDA
CONSTANZA
Fecha: 2023.10.24 12:54:56
-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: 2023.10.24
07:47:03 -05'00'

DAPHNE MORALES SOTO

Contadora Pública
T.P. 201207- T

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

	Nota	VARIACIÓN 2023-2022					
		2023	% PART.	2022	% PART.	\$	%
Ingresos sin contraprestación							
Transferencias de otras entidades gubernamentales	28	95.931.063.061	71	77.080.594.899	82	18.850.468.162	24
Otros ingresos diversos	28	11.065.586.284	8	8.392.241.636	9	2.673.344.648	32
Otros ingresos financieros	28	27.194.179.659	20	8.903.987.874	9	18.290.191.785	205
Total de ingresos sin contraprestación		134.190.829.004	100	94.376.824.409	100	39.814.004.595	42
Total de ingresos		134.190.829.004	100	94.376.824.409	100	39.814.004.595	42
Costos y Gastos							
Gastos de administración	29	20.868.787.344	20	17.817.805.253	21	3.050.982.091	17
Gasto público social	29	48.297.722.803	47	52.005.086.832	62	- 3.707.364.029	- 7
Deterioro, depreciación, amortizaciones y provisiones	29	9.190.754.383	9	898.562.312	1	8.292.192.071	923
Transferencias y Subvenciones	29	25.015.276.436	24	12.498.731.001	15	12.516.545.435	100
Otros gastos diversos	29	184.288.093	0	-	-	184.288.093	100
Otros gastos financieros	29	4.514.431	0	6.716.784	0	- 2.202.353	- 33
Total de costos y gastos		103.561.343.490	100	83.226.902.182	100	20.334.441.308	24
Resultado del periodo		30.629.485.514		11.149.922.227		19.479.563.287	175

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: 2023.10.26
09:27:23 -05'00'

CARLOS ALBERTO CHAPARRO SANCHEZ
DIRECTOR GENERAL

MORALES
SOTO
DAPHNE

Firmado digitalmente por
MORALES SOTO
DAPHNE
Fecha: 2023.10.24
07:47:56 -05'00'

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

MORENO BENITEZ
NARDA
CONSTANZA

Firmado digitalmente por
MORENO BENITEZ NARDA
CONSTANZA
Fecha: 2023.10.24 12:55:13
-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 SEPTIEMBRE 30 DE 2023-2022
(Expresados en pesos)

Estado de cambios en el patrimonio	Capital Fiscal	Resultado de Ejercicios Anteriores	Resultado del Ejercicio	Patrimonio Total
Cuenta	310506	310901	311001	31
Patrimonio al 30 de Septiembre de 2022	711.148.077.188	178.131.024.188	11.149.922.227	900.429.023.603
Ajustes de periodos Anteriores				
Disminuciones por Ajustes de Periodos Anteriores		170.145.209	0	170.145.209
Total Ajustes de Periodos Anteriores	0	170.145.209	0	170.145.209
Ajustes Aplicación Normatividad				
Incremento(disminucion)saldos iniciales	0	0	0	0
Total Ajustes Aplicación Normatividad		0	0	0
Resultado del Ejercicio				
Resultado del ejercicio	0	13.673.519.479	30.629.485.514	44.303.004.993
Total Resultado del ejercicio	0	13.673.519.479	30.629.485.514	44.303.004.993
Patrimonio al 30 de Septiembre de 2023	711.148.077.188	191.634.398.458	30.629.485.514	933.411.961.160

CHAPARRO
SANCHEZ
CARLOS
ALBERTO

Firmado digitalmente
por CHAPARRO
SANCHEZ CARLOS
ALBERTO
Fecha: 2023.10.26
09:27:06 -05'00'

CARLOS ALBERTO CHAPARRO SANCHEZ
Director General

MORALES
SOTO
DAPHNE

Firmado digitalmente
por MORALES SOTO
DAPHNE
Fecha: 2023.10.24
07:48:10 -05'00'

DAPHNE MORALES SOTO

Contadora Pública
T.P. 201207- T

MORENO BENITEZ
NARDA
CONSTANZA

Firmado digitalmente por
MORENO BENITEZ NARDA
CONSTANZA
Fecha: 2023.10.24 12:55:29
-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 SEPTIEMBRE 30 DE 2023

INDICADOR y/o VARIABLE	FORMULA	DATOS ESTADOS FINANCIEROS A SEPTIEMBRE 30 DE 2023	LECTURA DEL INDICADOR
Situación Financiera			
Razón corriente	<u>Activo corriente</u>	4,80%	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	77.996.037.049	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>	46,52%	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>	71%	El porcentaje muestra la importancia de los ingresos por transferencia para la entidad y el grado de dependencia de estos ingresos
	Ingresos totales		
Gastos			
Porcentaje de gastos de administración y operación en el gasto total	<u>Gasto de administración y de operación</u>	53%	Expresa la participación de los gastos en actividades de dirección, planeación, apoyo y desarrollo de la operación básica de Sapiencia sobre los gastos totales. Mientras más alta sea esta proporción, habrá menos recursos disponibles para gastos social e inversión.
	Gastos totales		
Porcentaje de gastos público social en el gasto total	<u>Gasto público social</u>	47%	Expresa el porcentaje del total de gastos destinados por Sapiencia para satisfacer necesidades básicas. Entre más alto el resultado significa que habrá una mayor proporción de recursos destinados a estas necesidades
	Gastos totales		

CHAPARRO
 SANCHEZ
 CARLOS
 ALBERTO

Firmado digitalmente por
 CHAPARRO SANCHEZ
 CARLOS ALBERTO
 Fecha: 2023.10.26
 09:27:45 -05'00'

CARLOS ALBERTO CHAPARRO SANCHEZ
 DIRECTOR GENERAL

MORALES
 SOTO
 DAPHNE

Firmado digitalmente
 por MORALES SOTO
 DAPHNE
 Fecha: 2023.10.24
 07:48:25 -05'00'

DAPHNE MORALES SOTO
 ContadoraPública
 T.P. 201207- T

MORENO
 BENITEZ NARDA
 CONSTANZA

Firmado digitalmente
 por MORENO BENITEZ
 NARDA CONSTANZA
 Fecha: 2023.10.24
 12:55:46 -05'00'

NARDA CONSTANZA MORENO BENITEZ

Subdirectora Financiera, administrativa y de apoyo a la Gestión

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

CERTIFICAN

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

Que en los estados contables básicos de la Agencia de educación postsecundaria de Medellín SAPIENCIA con corte al 30 de septiembre de 2023, revelan el valor total de: activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, reportados en el libro mayor emitido por la Entidad al 30 de septiembre de 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: 2023.10.26
09:32:02 -05'00'

CARLOS ALBERTO CHAPARRO SANCHEZ
Director General

MORALES
SOTO DAPHNE

Firmado digitalmente por
MORALES SOTO DAPHNE
Fecha: 2023.10.24
07:51:03 -05'00'

DAPHNE MORALES SOTO
Contadora

MORENO BENITEZ
NARDA CONSTANZA

Firmado digitalmente por
MORENO BENITEZ NARDA
CONSTANZA
Fecha: 2023.10.24 12:53:41 -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

SEPTIEMBRE 30 DE 2023

Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	4
1.1. Identificación y funciones.....	4
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	5
1.3. Base normativa y periodo cubierto	5
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura.....	6
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	6
2.1. Bases de medición	6
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	6
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera.....	7
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable	7
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	7
3.1. Juicios y estimaciones.....	7
3.2. Correcciones contables	8
3.3. Riesgos asociados a los préstamos por cobrar	8
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	9
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	16
Composición	16
5.1. Depósitos en instituciones financieras	16
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	17
Composición	17
Composición Otras cuentas por cobrar	18
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR	20
Composición	20
Normatividad expedida por el Concejo de Medellín –Acuerdos– y por la Alcaldía de Medellín –Decretos:.....	22
Composición de los préstamos educativos	24

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	25
Composición	25
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles	26
Equipo de cómputo y comunicaciones - Aspectos generales Entrega Chromebook	26
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles	29
Edificaciones:	29
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES.....	30
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	30
Composición	30
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.....	45
Otros Ingresos	45
Financieros	46
Ingresos Diversos.....	46
NOTA 29. GASTOS	47
Composición	47
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas	48
Gastos de personal	48
Gastos generales	49
29.2. Gasto público Social	50
29.3. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	51
29.4. Transferencias y subvenciones	51
Bienes entregados sin contraprestación	52
29.5. Otros gastos diversos	52
29.6. Otros gastos financieros.....	53

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 septiembre 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	66.647.944.339	132.674.952.801	-66.027.008.462	7.819.068.453
Depósitos en instituciones financieras	66.647.944.339	132.674.952.801	-66.027.008.462	7.819.068.453

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 \$66.027.008.462 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 septiembre de 2023 han generado rendimientos financieros por un valor de \$7.819.068.453.

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	2.009.617.164	935.627.956	1.073.989.208	115
Otras cuentas por cobrar	2.009.617.164	935.627.956	1.073.989.208	115

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.



Composición Otras cuentas por cobrar

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2.009.617.164	935.627.956	1.073.989.208	115
Otros deudores	2.003.459.561	843.973.877	1.159.485.684	137
Otros deudores Incapacidades	0	89.536	-89.536	100
Reintegros y Recuperaciones	6.157.603	91.564.543	-85.406.940	-93

Cifras en pesos

Con saldo a septiembre 30 de 2023 por \$2.009.617.164 pesos, presentaron un aumento respecto al mismo periodo del año inmediatamente anterior del 115% equivalente a \$1.073.989.208 pesos, de los cuales \$1.159.485.684 pesos corresponden a Otros Deudores, en la cual se registran las cuentas de cobro emitidas a las IES para el reintegro de rendimientos financieros de convenios y contratos, los cuales a la fecha de cierre no han sido reintegrados.

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

SALDO OTROS DEUDORES		
CON CORTE AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023		
Otros Deudores		2.003.459.561
TERCERO	DESCRIPCION	SALDO
IDEA	Rendimientos financieros y reintegro cartera	1.777.482.696
POR DETERMINAR	CXC Sanción DIAN	98.527.000
POLITECNICO JAIME ISAZA CADAVID	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	39.264.109
DISTRITO DE MEDELLIN	Rendimientos financieros por reintegrar	37.245.309
OTROS	Cuantías menores	24.488.917
FIDUCIARIA BOGOTA	Retenciones en la fuente y otros concepto	15.853.297
FUNDACION UNIVERSITARIA DEL AREA ANDINA	Rendimientos financieros por reintegrar	4.732.117
ASEAR S.A E.S.P.	Otros conceptos	3.861.169
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	279.330
IU DIGITAL	Rendimientos financieros por reintegrar	265.530
I. U. PASCUAL BRAVO	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	41.657

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 Auditoría Financiera de Gestión que la Contraloría Distrital adelanta en esta vigencia.

La cuenta de Reintegros y recuperaciones tiene la siguiente composición:

SALDO CUENTAS POR COBRAR		
CON CORTE AL 30 DE SEPTIEMBRE 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 30 de septiembre de 2023 son enteramente recuperables sobre la base del comportamiento histórico.



NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
PRÉSTAMOS POR COBRAR	502.034.221.570	26.959.316.113	475.074.905.457	1.762
Préstamos educativos	63.751.147.593	63.491.312.360	259.835.233	0
Intereses Financiación créditos	23.093.249.658	13.895.230.521	9.198.019.137	66
Desembolsos Fiducias	484.179.652.758	0	484.179.652.758	100
Deterioro acumulado de préstamos por cobrar (Cr)	-68.989.828.439	-50.427.226.768	-18.562.601.671	37

Cifras en pesos

Los préstamos por cobrar con saldo a septiembre 30 de 2023 por \$502.034.221.570 pesos presentaron una variación del 1762% respecto al mismo periodo del año 2022 por valor de \$475.074.905.457 pesos, explicada en parte por los desembolsos de las fiducias, que corresponden al recurso dispersado directamente por la fiducia para los beneficiarios de los fondos con un saldo por valor de \$484.179.652.758 pesos a septiembre 30 de 2023, los cuales presentaron un incremento del 100% dado que estos se registraron hasta el mes de octubre de 2022 en la cuenta 190803 – Encargo Fiduciario, los desembolsos de las fiducias están conformados por los programas: Fondo Sapiencia EPM y Universidades, Fondo Sapiencia con recursos de presupuesto participativo, Fondo Sapiencia Posgrados Nacionales - Extendiendo Fronteras Educativas y Fondo Sapiencia Posgrados Internacionales - Enlaza Mundos, según norma NICSP Resolución 533 de 2015 al no cumplir con la definición de cuenta por cobrar se registraban como recursos entregados en fiducia, una vez el beneficiario del fondo termina sus estudios o por cualquier razón suspende sus estudios, se verifica el cumplimiento del reglamento de los fondos para la respectiva condonación, cuando cumplen con todo lo establecido se disminuye la cuenta Recursos entregados en Fiducia, y se registra en el Gasto público social y el saldo que no cumplió se pasa al cobro, y se registraba en ese momento en la cuenta de Préstamos por cobrar.

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

Seguidamente se detallan los saldos de los desembolsos con corte a septiembre 30 de 2023:



CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2023	SALDO NO CORRIENTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CORRIENTE 2022	SALDO NO CORRIENTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
En Fiducia	0	484.179.652.758	484.179.652.758	0	0	0	484.179.652.758	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	234.596.737.564	234.596.737.564	0	0	0	234.596.737.564	100
4600040812/2012	0	0	0	0	0	0	0	100
Desemb 46/40812	0	38.158.363.526	38.158.363.526	0	0	0	38.158.363.526	100
Desemb 078/14	0	15.466.908.620	15.466.908.620	0	0	0	15.466.908.620	100
Desemb EPM116/17	0	35.049.556.864	35.049.556.864	0	0	0	35.049.556.864	100
Desemb PP116/17	0	5.850.661.527	5.850.661.527	0	0	0	5.850.661.527	100
Desemb 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	22.142.809.885	22.142.809.885	0	0	0	22.142.809.885	100
Desemb PP 125/18	0	43.464.626.803	43.464.626.803	0	0	0	43.464.626.803	100
Desemb 230/19 EPM	0	13.724.261.373	13.724.261.373	0	0	0	13.724.261.373	100
Desemb 230/19 PP	0	30.054.297.941	30.054.297.941	0	0	0	30.054.297.941	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	3.193.746.692	3.193.746.692	0	0	0	3.193.746.692	100
DesFidBog 609/21PP	0	7.805.019.497	7.805.019.497	0	0	0	7.805.019.497	100
DesFidBog 609/21ExFr	0	366.666.145	366.666.145	0	0	0	366.666.145	100
DesFidBog 609/21Enla	0	879.763.011	879.763.011	0	0	0	879.763.011	100
DesFidBog 609/21Formacion Avanzada	0	344.688.167	344.688.167	0	0	0	344.688.167	100
En Fiducia -ICETEX	0	61.900.747.051	61.900.747.051	0	0	0	61.900.747.051	100
DesembICETEX 120717	0	2.837.641.912	2.837.641.912	0	0	0	2.837.641.912	100
DesembICETEX 120420	0	2.324.869.503	2.324.869.503	0	0	0	2.324.869.503	100
DesembICETEX 120495	0	22.573.523.813	22.573.523.813	0	0	0	22.573.523.813	100
DesembICETEX ENLAZAM	0	689.788.275	689.788.275	0	0	0	689.788.275	100
DesembICETEX 190005	0	122.627.342	122.627.342	0	0	0	122.627.342	100
DesembICETEX 121803	0	18.581.526.802	18.581.526.802	0	0	0	18.581.526.802	100
DesembICETEX 190141	0	10.511.823.081	10.511.823.081	0	0	0	10.511.823.081	100
DesembICETEX 121754	0	29.559.196	29.559.196	0	0	0	29.559.196	100
DesembICETEX 121881	0	4.229.387.127	4.229.387.127	0	0	0	4.229.387.127	100
En Fiducia -IDEA	0	101.445.950.050	101.445.950.050	0	0	0	101.445.950.050	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	35.351.425.549	35.351.425.549	0	0	0	35.351.425.549	100
Desemb IDEA 305/15	0	830.609.398	830.609.398	0	0	0	830.609.398	100
Desemb IDEA 373/16	0	20.921.005.622	20.921.005.622	0	0	0	20.921.005.622	100
Des IDEA 377/20 PP	0	10.745.420.319	10.745.420.319	0	0	0	10.745.420.319	100
DesIDEA 377/20 EPM	0	18.633.293.199	18.633.293.199	0	0	0	18.633.293.199	100
Des IDEA 380/2022 PP	0	3.658.650.194	3.658.650.194	0	0	0	3.658.650.194	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	0	300.690.500	300.690.500	0	0	0	300.690.500	100
Des IDEA 507/23 PrPP	0	42.010.772	42.010.772	0	0	0	42.010.772	100
Des IDEA 507/23 PrRO	0	1.975.854.308	1.975.854.308	0	0	0	1.975.854.308	100

Cifras en millones de pesos

Los prestamos educativos por otorgamiento de créditos que financian el acceso y permanencia en el sistema de educación superior tales como Fondo Sapiencia EPM y Universidades, Fondo Sapiencia con recursos de presupuesto participativo, Fondo Sapiencia Posgrados Nacionales - Extendiendo Fronteras Educativas y Fondo Sapiencia Posgrados Internacionales - Enlaza Mundos, presentaron para el cierre del mes de septiembre de 2023 un incremento 0,41% respecto al mismo periodo del año 2022, por valor de \$259.835.233 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 donados.



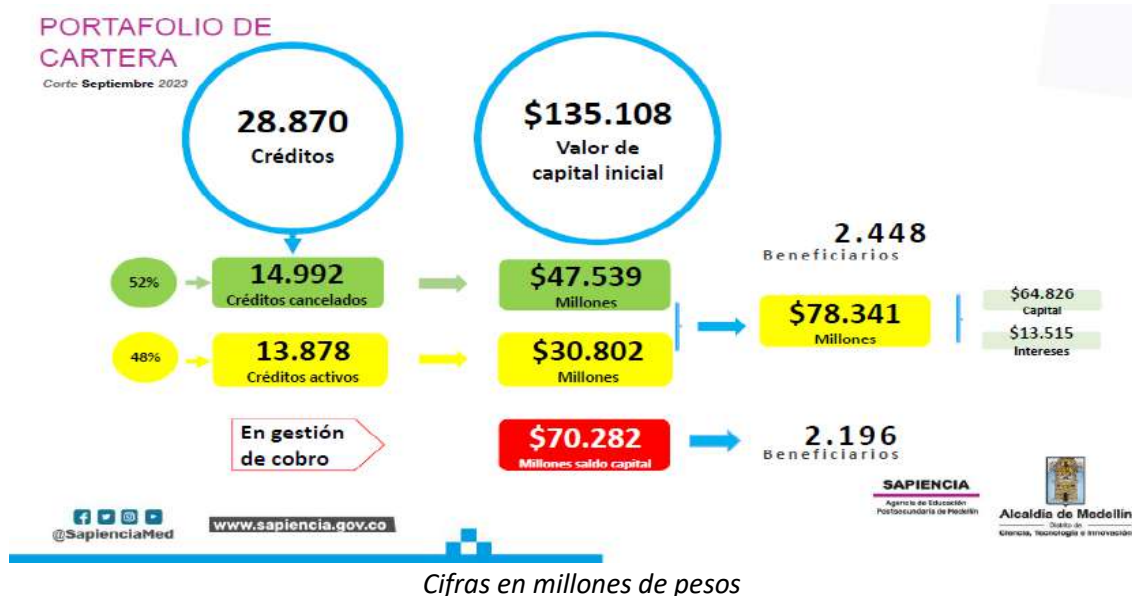
Así mismo se presentó una variación del 37% en el deterioro de los préstamos por valor de \$18.562.601.671 pesos, el cual fue actualizado en el mes de septiembre de 2023.

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

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

- Fondo Sapiencia EPM y Universidades, se originó mediante acuerdo 34 de 2007 del Concejo de Medellín y modificado mediante Acuerdo 10 de 2015. El último reglamento vigente es el decreto 1643 de 2015.
- Fondo Sapiencia con recursos de Presupuesto Participativo. Acuerdos iniciales del Concejo 09 de 2011 y 02 de 2013, Acuerdo 69 de 2010. Reglamento Actual resolución 5392 de 2019 y 4739 de 2022.
- Fondo Sapiencia Posgrados Nacionales - Extendiendo Fronteras Educativas, acuerdo 71 de 2013. Reglamento actual decreto 1246 de 2015
- Fondo Sapiencia Posgrados Internacionales - Enlaza Mundos acuerdo 055 de 2008 reglamento actual decreto 413 de 2013.

Con corte al 30 de septiembre de 2023 se presenta el portafolio de cartera en etapa final de amortización:





PORTAFOLIO CARTERA POR EDADES

Corte: Septiembre 2023

EDADES	Créditos	% Part	Saldo Capital Septiembre 2023	% Part	Recaudo Septiembre 2023	% Part	Recuperación Total	% Part
AL DIA	5.151	18%	\$ 19.460	28%	\$ 742	57%	\$ 19.276	25%
1_30	451	2%	\$ 2.011	3%	\$ 38	3%	\$ 1.711	2%
31_60	507	2%	\$ 2.428	3%	\$ 16	1%	\$ 1.237	2%
61_90	205	1%	\$ 900	1%	\$ 10	1%	\$ 787	1%
91_120	141	0%	\$ 625	1%	\$ 5	0%	\$ 500	1%
121_150	127	0%	\$ 664	1%	\$ 7	1%	\$ 474	1%
151_180	139	0%	\$ 700	1%	\$ 4	0%	\$ 436	1%
181_360	768	3%	\$ 4.749	7%	\$ 25	2%	\$ 1.992	3%
>360	6.389	22%	\$ 38.746	55%	\$ 82	6%	\$ 4.389	6%
CANCELADO	14.992	52%	\$ -	0%	\$ 369	28%	\$ 47.539	61%
Total general	28.870	100%	\$ 70.282	100%	\$ 1.298	100%	\$ 78.341	100%

* Cifras en millones (\$)

1. Con corte al 30 de septiembre de 2023 se han recuperado \$78.341 millones.
2. Recuperación: Fondo EPM \$75.392 millones, Enlaza Mundos \$1.282 millones, Extendiendo Fronteras \$665 millones, Presupuesto participativo \$964 millones, Formación avanzada \$38.
3. En total, 14.992 deudores han cancelado el 100% de sus créditos, por un valor de \$47.539 millones de los cuales 249 fueron durante el mes de septiembre 2023 por un valor de \$369 millones.



www.sapiencia.gov.co

Cifras en millones de pesos

ANÁLISIS RECAUDO SAPIENCIA

Corte: Septiembre 2023

Edades a agosto 2023	N° Obligaciones	Recaudos Septbre 2023	%
AL DIA	3.761	\$ 720	55%
1_30	237	\$ 64	5%
31_60	134	\$ 46	4%
61_90	60	\$ 20	2%
91_120	57	\$ 15	1%
121_150	42	\$ 15	1%
151_180	30	\$ 19	1%
181_360	126	\$ 55	4%
>360	265	\$ 139	11%
CREADA EN SEPTIEMBRE 2023	168	\$ 205	16%
Total general	4.880	\$ 1.298	100%

* Cifras en millones (\$)

- ✓ El 64% del recaudo (\$902M) del mes de septiembre 2023 es realizado por los beneficiarios que estaban AL DIA y 1_60 en el mes de agosto 2023.
- ✓ Del recaudo del mes de septiembre de 2023 se recaudaron obligaciones por \$263 millones que estaban en edades mayores a 60 días en el mes de agosto 2023.
- ✓ De los 310 beneficiarios creados en septiembre 2023, 38 obligaciones cancelaron la totalidad del crédito por un valor de \$150 millones, 130 obligaciones realizaron el pago respectivo de su cuota por un valor de \$55 millones.



www.sapiencia.gov.co

Cifras en millones de pesos



Composición de los préstamos educativos

Concepto	Saldo a Septiembre 30 de 2023
Capital	70.390.930.271
Costo Amortizado	21.047.329.189
Amortización Costo capital	14.407.546.511
Total Préstamos concedidos	63.751.147.593

Intereses Financiación créditos	23.093.249.658
Deterioro Préstamos Concedidos	-68.989.828.438
Desembolsos Fiducias	484.179.652.758
Total Préstamos Concedidos menos Deterioro	502.034.221.571

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 \$21.047.329.189 pesos, con base a tasa de colocación histórica de los créditos comerciales y consumo comparada con la tasa de interés pactada en el momento de reconocimiento de la deuda.

El rendimiento efectivo el cual a septiembre 30 de 2023 asciende a \$14.407.546.511 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 septiembre 30 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 septiembre 30 de 2023 el cálculo del deterioro ascendió a \$68.989.828.438 pesos, el cálculo se realizó basado en la cartera reportada a septiembre de 2023.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	5.295.819.771	4.529.981.570	765.838.201	17
Edificaciones	3.498.000.000	3.691.545.121	-193.545.121	-5
Maquinaria y Equipo	495.036.177	495.036.177	0	0
Equipo Médico y Científico de Servicio	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	4.102.715.087	15.072.361.910	-10.969.646.823	-73
Depreciación Acum.Prop.Planta y Eq.(CR)	-3.682.559.294	-15.606.389.439	11.923.830.145	-76

Cifras en pesos

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



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

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

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

Las propiedades, planta y equipo al 30 de septiembre de 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	15.072.361.910	16.444.825.888
+ ENTRADAS (DB)	0	0	5.200.000	26.486.888.366	26.492.088.366
Adquisiciones en compras	0	0	5.200.000	26.486.888.366	26.492.088.366
Donaciones recibidas	0	0	0	0	0
SALIDAS (CR)	0	0	0	-37.456.535.189	-37.456.535.189
SALDO FINAL A SEPTIEMBRE 30 SUBTOTAL	495.036.177	6.327.994	876.299.807	4.102.715.087	5.480.379.065
DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	-213.358.689	-3.058.529	-478.616.617	-2.710.600.459	-3.405.634.294
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	-24.751.810	-474.600	-49.114.615	-315.730.510	-390.071.535
- Depreciación baja activos	0	0	0	416.556.652	416.556.652
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA)	281.677.488	3.269.465	397.683.190	1.392.114.628	2.074.744.771
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	43,1	48,3	54,6	66,1	62,1

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 bajo la modalidad de



donación 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, así mismo se entregaron en el mes de febrero de 2023 bajo la misma modalidad 300 equipos por valor de \$ 327.878.700 al Politécnico Jaime Isaza Cadavid.

En el mes de marzo de 2023 se adquirieron 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 entregados a las IES del Departamento, se entregaron en el mes de Julio de 2023 bajo la modalidad de donación 3.156 equipos por valor de \$ 5.226.019.301 al Tecnológico de Antioquia, y en el mes de septiembre bajo la modalidad de comodato se entregaron a la IU Digital 233 equipos por valor de \$385.824.700, al Politécnico Jaime Isaza Cadavid 500 equipos por valor de \$719.923.844 y 40 equipos se dejaron en la biblioteca de la C4TA.

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.

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.

Los 40 computadores IMAC se dispondrán para la dotación de la Sala MAC de la C4TA y de los portátiles Lenovo se dispondrán de 100 equipos para la renovación tecnológica de la Agencia Sapiencia, los demás se entregaron en el mes de septiembre de 2023 mediante comodato a las IES del Distrito.

La entrega se realizó de la siguiente manera, al Instituto Tecnológico Metropolitano se le entregaron 1.000 equipos, al Colegio Mayor 283 equipos y a la IU Pascual Bravo 600 equipos, los 2 equipos restantes fueron hurtados y se encuentra en proceso la reclamación ante la Aseguradora.

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	193.545.121	193.545.121
+ Ingresos (utilidad)	0	0
- Gastos (pérdida)	193.545.121	193.545.121

Cifras en pesos

Edificaciones:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-Sept)	3.691.545.121	3.691.545.121
+ ENTRADAS (DB)	0	0
Otras entradas de bienes inmuebles	0	0
-SALIDAS (CR):	193.545.121	193.545.121
Baja en cuentas	193.545.121	193.545.121
= SUBTOTAL (Saldo inicial+Entradas-Salidas)	3.498.000.000	3.498.000.000
+ CAMBIOS Y MEDICION POSTERIOR	0	0
= SALDO FINAL (30-Septiembre) (Subtotal +Cambios)	3.498.000.000	3.498.000.000
Saldo inicial de la Depreciacion acumulada	-261.837.885	-261.837.885
+Depreciación aplicada vigencia actual	-29.018.651	-29.018.651
- DEPRECIACION ACUMULADA (DA)	-276.925.000	-276.925.000
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA)	3.221.075.000	3.221.075.000
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	7,9	7,9

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.

Así mismo en el mes de septiembre se dió de baja a los bienes inmuebles que se habían recibido en comodato por parte del Distrito Salón San Cristóbal – San Antonio, Salón Palmitas, Centralidad Altavista, dado que se suscribieron las actas de terminación bilateral de los contratos de comodato.



NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL	5.099.349.891	5.099.349.891
+ ENTRADAS (DB)	0	0
Otras entradas de bienes muebles	0	0
-SALIDAS (CR):	0	0
Baja en cuentas	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial+Entradas-Salidas)	5.099.349.891	5.099.349.891
+ CAMBIOS Y MEDICION POSTERIOR	0	0
= SALDO FINAL (30-Septiembre (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	-38.245.124	-38.245.124
- DEPRECIACION ACUMULADA (DA)	-403.698.533	-403.698.533
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA)	4.695.651.358	4.695.651.358
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	7,9	7,9

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	1.352.740.152	1.429.942.528	-77.202.376	-5,4
Activos intangibles	2.992.583.886	2.499.631.547	492.952.339	20
Amortización acumulada de activos intangibles (Cr)	-1.639.843.734	-1.069.689.019	-570.154.715	53

Cifras en pesos



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

A septiembre 30 de 2023 presentó una variación de \$77.202.376 pesos, lo que equivale al 5,4%, esta se explica por la amortización correspondiente la cual presento un incremento de \$570.154.715, 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 Azure 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 SEPTIEMBRE 30 SUBTOTAL	2.214.463.886	778.120.000
Saldo inicial de la Amortización acumulada	-1.176.852.655	0
+Amortización aplicada vigencia actual	-462.991.079	0
AMORTIZACIÓN ACUMULADA (CR)	-1.639.843.734	0
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA)	574.620.152	778.120.000
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	-74,1	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	371.882.336.828	759.277.057.086	-387.394.720.258	-51
Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	0	822.162.368	-822.162.368	-100
Avances y Anticipos entregados	0	18.850.800	-18.850.800	100
Recursos entregados en Administración	371.882.336.828	758.436.043.918	-386.553.707.090	-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	371.882.336.828	758.436.043.918	-386.553.707.090	-51
En administración	181.256.083.325	99.269.696.032	81.986.387.293	83
En fiducia	190.626.253.503	659.166.347.886	-468.540.094.383	-71

Cifras en pesos

En Administración.

El saldo a septiembre 30 de 2023 por \$181.256.083.325 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 septiembre 30 de 2023:



CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2023	SALDO NO CORRIENTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CORRIENTE 2022	SALDO NO CORRIENTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTROS RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	6.979.675.931	-	6.979.675.931	2.034.853.780	-	1.904.853.780	4.944.817.838	260
Esu	3.311.884.213	0	3.311.884.213	926.568.207	0	926.568.207	2.385.316.006	257
Plaza Mayor	3.368.075.018	0	3.368.075.018	978.285.573	0	978.285.573	2.389.789.445	244
Tecnológico de Antioquia	180.003.948	0	180.003.948	130.000.000	0	130.000.000	50.003.948	100
Museo Casa de la Memoria	70.008.439	0	70.008.439	0	0	0	70.008.439	100
IU Digital	49.700.000	0	49.700.000	0	0	0	49.700.000	100
Fundación Inexmoda	4.313	0	4.313	0	0	0	4.313	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	7.253.252.983	-	7.253.252.983	7.703.491.538	-	7.703.491.538	-450.238.555	-6
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	233	0	233	2.642.080	0	2.642.080	-2.641.847	-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	1.718.792	0	1.718.792	0	0	0	1.718.792	100
382/2022	25.404.897	0	25.404.897	0	0	0	25.404.897	100
264/2023	164.914.761	0	164.914.761	0	0	0	164.914.761	100
286/2023	2.779.704.567	0	2.779.704.567	0	0	0	2.779.704.567	100
313/2023	2.283.252.444	0	2.283.252.444	0	0	0	2.283.252.444	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	8.121.521.270	0	8.121.521.270	3.487.088.872	0	3.487.088.872	4.634.432.398	133
97/17	10.742	0	10.742	53.230.783	0	53.230.783	-53.220.041	-100
137/17	0	0	0	22.096.403	0	22.096.403	-22.096.403	-100
189/18	0	0	0	33.470.313	0	33.470.313	-33.470.313	-100
301/18	0	0	0	512	0	512	-512	-100
571/20	29.975.532	0	29.975.532	7.693.810	0	7.693.810	22.281.722	290
579/20	10.583.212	0	10.583.212	10.583.212	0	10.583.212	0	0
588/20	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	180.000.000	0	180.000.000	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	8.113.319.226	0	8.113.319.226	469.587.551	528.898.439	998.485.990	7.114.833.236	713
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	2.174.812	0	2.174.812	39.000.000	0	39.000.000	-36.825.188	-94
402 de 2020	0	0	0	123.588.842	0	123.588.842	-123.588.842	-100
488 de 2020	288.418	0	288.418	26.729.307	0	26.729.307	-26.440.889	-99
489 de 2020	22.002.043	0	22.002.043	51.914.479	0	51.914.479	-29.912.436	-58
490 de 2020	373.023	0	373.023	30.000.000	0	30.000.000	-29.626.977	-99
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
713 de 2021	19.675.052	0	19.675.052	0	0	0	19.675.052	100
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	241.810.463	0	241.810.463	0	0	0	241.810.463	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	144.451.861	0	144.451.861	0	0	0	144.451.861	100
273 de 2023	328.323.674	0	328.323.674	0	0	0	328.323.674	100
275 de 2023	2.025.660.162	0	2.025.660.162	0	0	0	2.025.660.162	100
314 de 2023	2.253.269.345	0	2.253.269.345	0	0	0	2.253.269.345	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	477.017.736	0	477.017.736	0	0	0	477.017.736	100
399/2022	55.097.103	0	55.097.103	0	0	0	55.097.103	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 POLITECNICO 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	149.401.620.593	149.401.620.593	10	86.044.261.842	86.044.261.852	63.357.358.741	74
244/2015	0	13.644.968.480	13.644.968.480	0	13.708.800.154	13.708.800.154	-63.831.674	-0
305/2015	0	331.837.650	331.837.650	0	431.412.198	431.412.198	-99.574.548	-23
373/2016	0	13.093.627.941	13.093.627.941	0	13.575.806.014	13.575.806.014	-482.178.073	-4
577/2020 Becas tecnología	0	23.119.557.882	23.119.557.882	0	30.047.739.349	30.047.739.349	-6.928.181.467	-23
377/2020 Becas Deportista	0	3.262.627.890	3.262.627.890	0	2.436.572.092	2.436.572.092	826.055.798	34
377/2020 PP	0	10.771.084.709	10.771.084.709	0	13.131.802.373	13.131.802.373	-2.360.717.664	-18
377/2020 EPM	0	17.580.236.812	17.580.236.812	0	12.712.129.662	12.712.129.662	4.868.107.150	38
IDEA 377/2020 ExtFro	0	1.142.702.041	1.142.702.041	0	0	0	1.142.702.041	100
IDEA 377/2020 ForAva	0	919.164.127	919.164.127	0	0	0	919.164.127	100
IDEA 377/2020 EnlMun	0	1.861.975.327	1.861.975.327	0	0	0	1.861.975.327	100
IDEA 380/2022 PP	0	16.868.623.496	16.868.623.496	0	0	0	16.868.623.496	100
IDEA 380/2022 PUAP	0	1.177.751.324	1.177.751.324	0	0	0	1.177.751.324	100
IDEA 507/23 ICCPreRO	0	22.374.194.575	22.374.194.575	1	0	1	22.374.194.574	101
IDEA 507/23 LCC PNEX	0	489.002.563	489.002.563	2	0	2	489.002.561	102
IDEA 507/23 LBF FA	0	3.207.656.359	3.207.656.359	3	0	3	3.207.656.356	103
IDEA 507/23 LCC PrPP	0	19.556.609.417	19.556.609.417	4	0	4	19.556.609.413	104

Cifras en pesos

Recursos en Fiducias

Con \$ 190.626.253.503 pesos a septiembre 30 de 2023 se presenta una disminución respecto al mismo periodo del año 2022, del 71% equivalente a \$468.540.094.383 pesos, tienen como objeto la dispersión de los recursos a los beneficiarios de los Fondos y Programas de la Agencia, ya sea bajo la modalidad de matrícula o sostenimiento y todos aquellos pagos que se requieran mientras guarde concordancia con el objeto del fondo, tales como comisiones y otros gastos bancarios.

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

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



CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2023	SALDO NO CORRIENTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CORRIENTE 2022	SALDO NO CORRIENTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
En Fiducia	0	190.626.253.503	190.626.253.503	0	659.166.347.886	659.166.347.886	-468.540.094.383	-71
En Fiducia -BANCOLOMBIA	0	0	0	0	86.236.218.093	86.236.218.093	-86.236.218.093	-100
DesembFidBancolombia	0	0	0	0	86.236.218.093	86.236.218.093	-86.236.218.093	-100
En Fiducia -Fiduciaria Bogotá	0	165.797.046.487	165.797.046.487	0	401.081.829.953	401.081.829.953	-235.284.783.466	-59
078/2014	0	2.489.044.796	2.489.044.796	0	2.427.895.108	2.427.895.108	61.149.688	3
EPM 116/17	0	16.601.705.012	16.601.705.012	0	18.333.422.930	18.333.422.930	-1.731.717.918	-9
PP 116/17	0	4.932.478.583	4.932.478.583	0	4.645.943.186	4.645.943.186	286.535.397	6
ExtFron 116/17	0	1.290.520.849	1.290.520.849	0	1.876.600.686	1.876.600.686	-586.079.837	-31
ForAvan 116/17	0	1.423.254.010	1.423.254.010	0	1.941.086.460	1.941.086.460	-517.832.450	-27
Enlazam 116/17	0	536.897.825	536.897.825	0	743.090.554	743.090.554	-206.192.729	-28
EPM125/2018	0	17.062.449.033	17.062.449.033	0	19.632.587.688	19.632.587.688	-2.570.138.655	-13
PP125/2018	0	21.004.746.720	21.004.746.720	0	23.568.131.482	23.568.131.482	-2.563.384.762	-11
Becas tecnología 302/2018	0	4.660.033.465	4.660.033.465	0	4.271.429.502	4.271.429.502	388.603.963	9
EPM 230/19	0	16.145.558.746	16.145.558.746	0	18.101.778.803	18.101.778.803	-1.956.220.057	-11
PP 230/19	0	23.469.795.339	23.469.795.339	0	26.651.007.488	26.651.007.488	-3.181.212.149	-12
Enlazam 230/19	0	227.532.373	227.532.373	0	206.917.174	206.917.174	20.615.199	10
ExtFron 230/19	0	201.312.932	201.312.932	0	325.515.431	325.515.431	-124.202.499	-38
ForAvan 230/19	0	456.203.699	456.203.699	0	543.088.943	543.088.943	-86.885.244	-16
Fiduciaria Bogota becas tenolo 495 de 2019	0	20.933.586.703	20.933.586.703	0	24.055.128.136	24.055.128.136	-3.121.541.433	-13
Fid Bogota 609/21EPM	0	7.654.895.112	7.654.895.112	0	8.370.392.204	8.370.392.204	-715.497.092	-9
Fid Bogota 609/21PP	0	16.742.698.267	16.742.698.267	0	19.001.140.391	19.001.140.391	-2.258.442.124	-12
FidBogota609/2ExtFro	0	223.600.690	223.600.690	0	316.382.474	316.382.474	-92.781.784	-29
FidBogota609/2ForAva	0	737.958.581	737.958.581	0	927.540.466	927.540.466	-189.581.885	-20
FidBogota609/2Enlaza	0	196.496.925	196.496.925	0	591.968.974	591.968.974	-395.472.049	-67
FidBog609/2BecMejDep	0	1.156.354.019	1.156.354.019	0	1.076.289.507	1.076.289.507	80.064.512	7
FidBog610/2Becas Teconolo	0	7.649.922.808	7.649.922.808	0	9.957.972.840	9.957.972.840	-2.308.050.032	-23
Desemb 46/40812	0	0	0	0	46.379.263.211	46.379.263.211	-46.379.263.211	-100
Desemb 078/14	0	0	0	0	15.317.899.521	15.317.899.521	-15.317.899.521	-100
Desemb EPM116/17	0	0	0	0	32.146.017.151	32.146.017.151	-32.146.017.151	-100
Desemb PP116/17	0	0	0	0	5.565.985.939	5.565.985.939	-5.565.985.939	-100
Desmb ExFront116	0	0	0	0	6.722.856.988	6.722.856.988	-6.722.856.988	-100
Desemb FormAva116	0	0	0	0	3.804.253.721	3.804.253.721	-3.804.253.721	-100
Desemb enlazam116	0	0	0	0	5.272.827.637	5.272.827.637	-5.272.827.637	-100
Desemb EPM 125/18	0	0	0	0	17.832.507.335	17.832.507.335	-17.832.507.335	-100
Desemb PP 125/18	0	0	0	0	38.633.072.064	38.633.072.064	-38.633.072.064	-100
Desemb 230/19 EPM	0	0	0	0	10.164.546.916	10.164.546.916	-10.164.546.916	-100
Desemb 230/19 PP	0	0	0	0	24.432.622.455	24.432.622.455	-24.432.622.455	-100
Desemb 230/19 Enlazamundos	0	0	0	0	663.310.369	663.310.369	-663.310.369	-100
Desemb230/19 ExtenFronteras	0	0	0	0	601.696.138	601.696.138	-601.696.138	-100
Desemb 230/19 FormacionAvanzada	0	0	0	0	290.697.855	290.697.855	-290.697.855	-100
DesFidBog 609/21EPM	0	0	0	0	1.516.558.668	1.516.558.668	-1.516.558.668	-100
DesFidBog 609/21PP	0	0	0	0	3.331.983.796	3.331.983.796	-3.331.983.796	-100
DesFidBog 609/21ExFr	0	0	0	0	258.618.028	258.618.028	-258.618.028	-100
DesFidBog 609/21Enla	0	0	0	0	479.534.535	479.534.535	-479.534.535	-100
DesFidBog 609/21Formacion Avanzada	0	0	0	0	102.267.199	102.267.199	-102.267.199	-100
En Fiducia -ICETEX	0	24.829.207.016	24.829.207.016	0	94.605.791.475	94.605.791.475	-69.776.584.459	-74
ICETEX 120717	0	125.477.616	125.477.616	0	98.928.423	98.928.423	26.549.193	27
ICETEX 120420	0	130.061.380	130.061.380	0	32.072.889	32.072.889	97.988.491	306
ICETEX 120495	0	2.736.388.185	2.736.388.185	0	1.771.844.038	1.771.844.038	964.544.147	54
ICETEX ENLAZAMUNDOS121728	0	289.006.308	289.006.308	0	102.533.296	102.533.296	186.473.012	182
ICETEX 190005	0	33.368.191	33.368.191	0	24.956.757	24.956.757	8.411.434	34
ICETEX 121803	0	15.695.133.004	15.695.133.004	0	11.926.105.569	11.926.105.569	3.769.027.435	32
ICETEX 190141	0	4.633.732.232	4.633.732.232	0	4.045.586.383	4.045.586.383	588.145.849	15
ICETEX 121754	0	37.930.945	37.930.945	0	17.287.336	17.287.336	20.643.609	119
ICETEX 121881	0	1.148.109.155	1.148.109.155	0	1.056.489.529	1.056.489.529	91.619.626	9
DesembICETEX 120717	0	0	0	0	2.834.372.878	2.834.372.878	-2.834.372.878	-100
DesembICETEX 120420	0	0	0	0	2.436.435.008	2.436.435.008	-2.436.435.008	-100
DesembICETEX 120495	0	0	0	0	23.490.416.513	23.490.416.513	-23.490.416.513	-100
DesembICETEX ENLAZAM	0	0	0	0	1.041.874.409	1.041.874.409	-1.041.874.409	-100
DesembICETEX 190005	0	0	0	0	135.923.141	135.923.141	-135.923.141	-100
DesembICETEX 121803	0	0	0	0	29.341.476.881	29.341.476.881	-29.341.476.881	-100
DesembICETEX 190141	0	0	0	0	11.849.637.407	11.849.637.407	-11.849.637.407	-100
DesembICETEX 121754	0	0	0	0	126.836.992	126.836.992	-126.836.992	-100
DesembICETEX 121881	0	0	0	0	4.273.014.026	4.273.014.026	-4.273.014.026	-100
En Fiducia -IDEA	0	0	0	0	77.242.508.365	77.242.508.365	-77.242.508.365	-100
Desemb IDEA 232/12	0	0	0	0	8.035.952.154	8.035.952.154	-8.035.952.154	-100
Desemb IDEA 244/15	0	0	0	0	33.976.864.042	33.976.864.042	-33.976.864.042	-100
Desemb IDEA 305/15	0	0	0	0	702.437.247	702.437.247	-702.437.247	-100
Desemb IDEA 373/16	0	0	0	0	19.164.590.617	19.164.590.617	-19.164.590.617	-100
DesIDEA 377/20 PP	0	0	0	0	7.558.511.422	7.558.511.422	-7.558.511.422	-100
DesIDEA 377/20 EPM	0	0	0	0	7.804.152.883	7.804.152.883	-7.804.152.883	-100

Cifra en pesos

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	18.445.005.694	23.353.990.151	-4.908.984.457	-21
Adquisición de bienes y servicios nacionales	424.335.381	155.861.842	268.473.539	172
Recursos a Favor de terceros	15.324.271.367	21.263.990.830	-5.939.719.463	-28
Descuentos de nómina	5.425.415	5.602.808	-177.393	-3
Retención en la fuente e impuesto de Timbre	56.121.746	381.817.129	-325.695.383	-85
Impuestos, Contribuciones Y Tasas	1.024.461	157.860.701	-156.836.240	-99
Otras cuentas por pagar	2.633.827.324	1.388.856.841	1.244.970.483	90

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 21% equivalente a \$4.908.984.457 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 \$5.939.719.463, 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	398.171.941	423.753.693	-25.581.752	-6,04
Beneficios a los empleados a corto plazo	398.171.941	423.753.693	-25.581.752	-6,04

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	398.171.941
Nómina por pagar	0
Cesantías	89.430.123
Intereses Cesantías	10.726.349
Vacaciones	56.232.480
Prima de vacaciones	62.536.852
Prima de servicios	15.566.445
Prima de navidad	90.489.686
Bonificaciones	32.336.506
Aportes a riesgos laborales	677.500
Aportes a fondos pensionales-empleador	20.370.900
Aportes seguridad social en salud-empleados	15.003.400
Aportes a cajas de compensación familiar	4.801.700

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	6.346.755.464	-4.683.563.077	-74
Recursos recibidos en administración	1.663.192.387	6.346.755.464	-4.683.563.077	-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	6.346.755.464	-4.683.563.077	-74
Ciudadelas 46/57675	1.083.192.387	5.973.163.988	-4.889.971.601	-82
Arroba Medellín 46/58681	0	373.591.476	-373.591.476	-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 \$4.683.563.077, 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	1.352.476.312	1.352.476.312	0	0
Activos contingentes	795.930.280	795.930.280	0	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	795.930.280	795.930.280	0	0
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	795.930.280	795.930.280	0	0

Cifras en pesos

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

Numeral	Proceso	Radicado/Juzgado	Demandante	Demandado	Pretensiones
1	Demanda de <u>Lesividad</u>	2016-00237-01 , se tramita ante el Tribunal Administrativo de Antioquia en segunda instancia, con radicado ponente Magistrado Gonzalo Zambrano.	Sapiencia	Víctor 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 CONINGECON & JMD	626.193.762
VALOR TOTAL					795.930.280

Cifras en pesos

Deudoras de control

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

Cifras en pesos

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



26.1. Cuentas de orden acreedoras

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	103.060.471	78.089.753	24.970.718	32
Pasivos contingentes	103.060.471	78.089.753	24.970.718	32

Cifras en pesos

A septiembre 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	103.060.471	78.089.753	24.970.718	32
Civiles	50.078.580	41.940.079	8.138.501	19
Administrativas	52.981.891	36.149.674	16.832.217	47

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 <u>Concursal</u>	2019-00573 Juzgado 2 Civil Municipal	María Fernanda Cossio Flórez	Sapiencia y otros	13.267.116
3	Demanda Declarativa por Proceso <u>Concursal</u>	2019-00911 Juzgado 7 Civil Municipal de Medellín	Betzaida Johana Pérez Marín	Sapiencia y otros	5.978.306
4	Demanda Declarativa por Proceso <u>Concursal</u>	2020-00519 Juzgado 18 Civil Municipal de Medellín	Kelly Johana Monsalve Campiño	Sapiencia y otros	9.516.662
5	Demanda Declarativa por Proceso <u>Concursal</u>	2020-00817 Juzgado 16 Civil Municipal de Medellín	Juan Esteban Castaño Botero	Sapiencia y otros	7.459.505
6	Demanda Insolvencia Persona Natural	2021-369 Juzgado 12 Civil Municipal de Medellín	Maria Elizabeth Uribe Arbelaez	Sapiencia	556.175

Cifras en pesos



Numeral	Proceso	Radicado/Juzgado	Demandante	Demandado	Pretensiones
7	Demanda de <u>Nulidad y Restablecimiento del Derecho</u> –No Laboral	2019-00203 se tramita ante el Juzgado 14 Administrativo Oral del Circuito de Medellín	Joanna Andrea Acosta	Sapiencia	10.003.823
8	Demanda de <u>Nulidad y Restablecimiento del Derecho</u> –No Laboral	2019-00290 del Juzgado 15 Administrativo del Circuito de Medellín	Daniela María Chavarría Tangarife	Sapiencia	11.364.689
9	Demanda de <u>Nulidad y Restablecimiento del Derecho</u> –No Laboral	2019-00336 se tramita ante el Juzgado 18 Administrativo del Circuito de Medellín	María Elizabeth González Castrillón	Sapiencia	7.211.233
10	Demanda de <u>Nulidad y Restablecimiento del Derecho</u> –No Laboral	2019-00442 se tramita ante el Juzgado 21 Administrativo del Circuito de Medellín	Luz Yaned Restrepo Ochoa	Sapiencia	7.569.929
11	<u>Insolvencia de Persona Natural</u>	Se tramita ante el Juzgado 9 Civil Municipal de Oralidad	Adriana Maria Gomez Duque	Sapiencia	3.839.731
12	<u>Insolvencia de Persona Natural</u>	Se tramita ante el Juzgado 006 Civil Municipal de Medellín	Melissa Gomez Gomez	Sapiencia	5.732.976
13	Demanda de <u>Nulidad y Restablecimiento del Derecho</u> –No Laboral	Juzgado 8 Administrativo Oral de Medellín	Alexandra Durango Henao	Sapiencia	11.946.893
14	<u>Insolvencia de Persona Natural</u>	Se tramita ante el Juzgado 006 Civil Municipal de Medellín	Diana Maria Ramirez Perez	Sapiencia	2.405.525
15	Demanda de <u>Nulidad y Restablecimiento del Derecho</u> –No Laboral	Juzgado 20 Administrativo de Medellín	Victoria Elena Ibarra	Sapiencia	4.885.324
VALOR TOTAL					103.060.471

Cifras en pesos

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	933.411.961.160	900.429.023.603	32.982.937.557	0,04
Capital fiscal	711.148.077.188	711.148.077.188	0	0
Resultados del ejercicios anteriores	191.634.398.458	178.131.024.188	13.503.374.270	8
Utilidad/ Perdida del ejercicio	30.629.485.514	11.149.922.227	19.479.563.287	-175

Cifras en pesos



El patrimonio de la entidad presentó un incremento de \$ 32.982.937.557 pesos, explicado por la variación de los resultados de ejercicios anteriores por \$ 13.503.374.270, 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 30 de septiembre de 2023 la Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín-Sapiencia, presenta un resultado CONTABLE POSITIVO del ejercicio por \$ 30.629.485.514 pesos, la variación en el resultado del ejercicio respecto al mismo periodo del año anterior fue por valor de \$19.479.563.287.

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	134.190.829.004	94.376.824.409	39.814.004.595	42
Transferencia y subvenciones	95.931.063.061	77.080.594.899	18.850.468.162	24
Otros ingresos	38.259.765.943	17.296.229.510	20.963.536.433	121

Cifras en pesos



Otras transferencias

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTRAS TRANSFERENCIAS	95.931.063.061	77.080.594.899	18.850.468.162	24
Inversion	93.733.188.379	75.033.198.847	18.699.989.532	25
Funcionamiento	2.192.374.682	2.047.396.052	144.978.630	7

Cifras en pesos

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

Las transferencias por Inversión presentaron un incremento significativo equivalente a \$18.699.989.532, 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	38.259.765.943	17.296.229.510	20.963.536.433	121
Financieros	27.194.179.659	8.903.987.874	18.290.191.785	205
Ingresos diversos	11.065.586.284	8.392.241.636	2.673.344.648	32

Cifras en pesos



Financieros

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTROS INGRESOS FINANCIEROS	27.194.179.659	8.903.987.874	18.290.191.785	205
Intereses sobre Depositos Instituciones Financiera	6.018.024.873	2.015.389.182	4.002.635.691	199
Rendimientos Prestamos por cobrar	2.288.571.930	0	2.288.571.930	100
Rendimientos Recursos Entregados en Administración	18.887.582.856	6.888.598.692	11.998.984.164	174

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 septiembre de 2023 fueron por valor de \$6.018.024.873 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 septiembre de 2023 el cálculo tuvo una variación de \$ 2.288.571.930 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 \$ 18.887.582.856 pesos, estos presentaron un incremento del 174%.

Ingresos Diversos

Recuperaciones

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTROS INGRESOS DIVERSOS	11.065.586.284	8.392.241.636	2.673.344.648	32
Recuperaciones	0	8.392.241.636	-8.392.241.636	-100
Reintegros Rec No Ej	1.395.002.754	0	1.395.002.754	100
Reintegros Serv.Públicos	371.853	0	371.853	100
Ot ing div Intereses Creditos Condonables	9.670.211.677	0	9.670.211.677	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 septiembre el valor recaudado por este concepto fue de \$ 1.395.002.754.

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 septiembre 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 septiembre 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	103.561.343.490	83.226.902.182	20.334.441.308	24
De administración y operación	20.868.787.344	17.817.805.253	3.050.982.091	17
Deterioro.depreciac.amortizac.y provisiones	9.190.754.383	898.562.312	8.292.192.071	923
Gasto público social	48.297.722.803	52.005.086.832	-3.707.364.029	-7
Transferencias y subvenciones	25.015.276.436	12.498.731.001	12.516.545.435	100
Otros gastos financieros	188.802.524	6.716.784	182.085.740	2.711

Cifras en pesos

Los gastos presentan un incremento del 24% equivalente a \$ 20.334.441.308 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	20.868.787.344	17.817.805.253	3.050.982.091	17
Sueldos y Salarios	1.069.209.391	942.944.920	126.264.471	13
Incapacidades	816.820	1.769.632	-952.812	-54
Contribuciones Efectivas	275.668.661	246.667.322	29.001.339	12
Aportes sobre la nómina	55.070.700	48.467.500	6.603.200	14
Generales	18.976.351.316	16.132.389.803	2.843.961.513	18
Prestaciones Sociales	385.930.346	355.208.285	30.722.061	9
Capacitación, bienestar social y estímulos	31.876.449	19.401.061	12.475.388	64
Impuestos, Contribuciones y Tasas	73.863.661	70.956.730	2.906.931	4

Cifras en pesos

Los gastos de administración y operación presentan un incremento del 17% equivalente a \$3.050.982.091 pesos, esta variación se explica principalmente por un aumento del 18% en los Gastos Generales y del 64% 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 septiembre 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	18.976.351.316	16.132.389.803	2.843.961.513	18
Organización de eventos	116.598.613	2.400.650	114.197.963	4.757
Servicios	2.431.210.061	1.943.895.155	487.314.906	25
Comunicación y Transporte	533.742.332	138.805.952	394.936.380	285
Vigilancia y Seguridad	1.417.149.939	823.056.861	594.093.078	72
Servicios aseo, cafetería, restaurante	392.885.709	94.783.179	298.102.530	315
Servicios Públicos	427.779.156	340.554.201	87.224.955	26
Arrendamiento operativo	52.593.178	13.981.200	38.611.978	276
Impresos publicaciones suscripciones y afiliaciones	6.911.217	2.507.840	4.403.377	176
Materiales y suministros	127.420.749	18.112.802	109.307.947	603
Gastos legales	94.248	35.462	58.786	166
Seguros generales	11.064.771	33.926.962	-22.862.191	-67
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	37.176.340	120.506.662	-83.330.322	-69
Honorarios	13.416.515.993	12.560.357.280	856.158.713	7
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 \$394.936.380, explicado por una mayor ejecución del contrato de transporte en esta vigencia.

La subcuenta de Vigilancia y Seguridad presentó un incremento del 72% por valor de \$ 594.093.078, 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 \$298.102.530, 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 26% por valor de \$ 87.224.955, explicado por el funcionamiento de la C4TA.

La subcuenta Materiales y Suministros presentó un incremento significativo equivalente a \$109.307.947, explicado porque en el mes de septiembre 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 69% equivalente a \$83.330.322 dado que al mes de septiembre 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 un incremento del 7% equivalente a \$ 856.158.713 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 septiembre de 2023 se ejecutaron \$2.564.997.354.

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	48.297.722.803	52.005.086.832	-3.707.364.029	-7
Matricula Cero	16.173.443.138	0	16.173.443.138	100
Talento Especializado	11.323.180.324	5.324.809.883	5.998.370.441	113
Bilingüismo	5.800.000.000	0	5.800.000.000	100
Becas Tecnologia	4.989.970.965	20.759.539.267	-15.769.568.302	-76
Mejores Bachilleres	4.590.045.136	6.803.959.829	-2.213.914.693	-33
Condonación de Créditos	1.770.539.909	16.557.755.241	-14.787.215.332	-89
Comisión Fiduciaria	786.322.229	576.422.611	209.899.618	36
Ejecución Convenios	701.148.856	1.190.103.471	-488.954.615	-41
Alianzas	614.541.959	0	614.541.959	100
Educación Digital	595.165.089	127.990.396	467.174.693	365
Sinergia	375.240.739	88.410.361	286.830.378	324
Investigacion	273.620.148	1.338.967	272.281.181	20.335
Mejores Deportistas	195.759.346	181.006.030	14.753.316	8
Gastos Bancarios	88.744.965	137.029.942	-48.284.977	-35
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 7% por valor de \$3.707.364.029, esta variación es explicada entre otras por una menor ejecución de los convenios de Becas Tecnología y Becas mejores Bachilleres respecto al mismo periodo del año anterior.

Así mismo por la condonación de créditos, que representa el valor condonado a los beneficiarios de los fondos EPM y Presupuesto Participativo, por cumplimiento del reglamento de los mismos, esta presentó una disminución equivalente a \$14.787.215.332 respecto al año anterior.

Se presentó un incremento del 100% en Matrícula Cero dado que en el año 2022 al corte del mes de septiembre 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 \$5.998.370.441y \$ 5.800.000.000 respectivamente, explicados por mayor ejecución de estos programas al cierre del mes de septiembre de 2023.

29.3. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	9.190.754.383	898.562.312	8.292.192.071	923
DETERIORO	8.270.427.994	0	8.270.427.994	100
Deterioro de Prestamos por Cobrar	8.270.427.994	0	8.270.427.994	100
DEPRECIACIONES	457.335.310	389.827.932	67.507.378	17
Deprec. Propiedades, Planta y Equipos	419.090.186	351.582.808	67.507.378	19
Deprec. Acum. Bienes Uso Pbco serv	38.245.124	38.245.124	0	0
AMORTIZACIÓN	462.991.079	508.734.380	-45.743.301	-9
Amortiz. Activos Intangibles	462.991.079	508.734.380	-45.743.301	-9

Cifras pesos

Presenta un incremento significativo por valor de \$ 8.292.192.071 pesos, lo anterior, explicado por un incremento del 100% en el valor del deterioro el cual se actualizo al cierre del mes de septiembre 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	25.015.276.436	12.498.731.001	12.516.545.435	100
Bienes entregados sin contraprestación	25.015.276.436	12.498.731.001	12.516.545.435	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, de este contrato se entregaron los siguientes, en el mes de Julio de 2023 bajo la modalidad de donación 3.156 equipos por valor de \$ 5.226.019.301 al Tecnológico de Antioquia, y en el mes de septiembre bajo la modalidad de comodato se entregaron a la IU Digital 233 equipos, al Politécnico Jaime Isaza Cadavid 385 equipos.

En esta cuenta también se registra la entrega de 1.883 portátiles Lenovo por valor de \$18.765.910.935 bajo la modalidad de comodato para el cumplimiento de los fines misionales de las IES, encaminados al fortalecimiento de la educación postsecundaria y la permanencia de los estudiantes, a través del fortalecimiento digital de estas, las entregas se distribuyeron así: al Instituto Tecnológico Metropolitano se le entregaron 1.000 equipos, al Colegio Mayor 283 equipos y a la IU Pascual Bravo 600 equipos.

29.5. Otros gastos diversos

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTROS GASTOS DIVERSOS	184.288.093	0	184.288.093	100
Perdida en bajas de activos	184.287.587	0	184.287.587	100
Otros Gastos Diversos	506	0	506	100

Cifras pesos

Se registró en el año 2023 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.

Así mismo en el mes de septiembre se dio de baja a los bienes inmuebles que se habían recibido en comodato por parte del Distrito Salón San Cristóbal – San Antonio, Salón Palmitas, Centralidad Altavista, dado que se suscribieron las actas de terminación bilateral de los contratos de comodato, a la fecha de la baja los inmuebles presentaban los siguientes valores en libros.

PLACA	UBICACIÓN	VALOR EN LIBROS	DEPRECIACION ACUMULADA	PERDIDA POR BAJA EN CUENTAS
30000000255	Centralidad salon san cristobal-san antonio	13.224.247	506.928	12.717.319
30000000256	Salon palmitas	2.712.454	103.978	2.608.476
30000000258	Comodato centralidad altavista	177.608.420	13.320.630	164.287.790
				179.613.585

Cifras pesos

29.6. Otros gastos financieros

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTROS GASTOS FINANCIEROS	4.514.431	6.716.784	-2.202.353	-33
Comisiones Servicios Financieros	4.514.431	6.716.784	-2.202.353	-33

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.

CHAPARRO
SANCHEZ
CARLOS ALBERTO

Firmado digitalmente por
CHAPARRO SANCHEZ
CARLOS ALBERTO
Fecha: 2023.10.26
09:40:13 -05'00'

CARLOS ALBERTO CHAPARRO SANCHEZ
Director General

MORALES
SOTO
DAPHNE

Firmado digitalmente
por MORALES SOTO
DAPHNE
Fecha: 2023.10.24
07:44:26 -05'00'

DAPHNE MORALES SOTO
Contadora TP 201207-T

MORENO BENITEZ
NARDA CONSTANZA

Firmado digitalmente por
MORENO BENITEZ NARDA
CONSTANZA
Fecha: 2023.10.24 12:56:38 -05'00'

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