


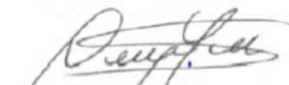
AGENCIA DE EDUCACIÓN POSTSECUNDARIA DE MEDELLÍN - SAPIENCIA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 Con cifras al 31 de Diciembre de 2023-2022
 (Expresados en pesos)

	Nota	2023		2022		VARIACIÓN 2023-2022	
			% PART.		% PART.	\$	%
Activos							
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	44.354.144.603	5	105.661.610.262	11	- 61.307.465.659	- 58
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	7	73.899.596	0	-	0	73.899.596	100
Recursos entregados en administración	16	24.082.905.088	3	22.963.326.247	2	1.119.578.841	5
Total activos corrientes		68.510.949.287	8	128.624.936.509	14	- 60.113.987.222	- 47
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	7	100.900.500	0	363.859.283	0	262.958.783	- 72
Préstamos por cobrar	8	507.595.951.776	56	479.064.882.836	52	28.531.068.940	6
Propiedades, planta y equipo	10	5.236.223.993	1	4.427.585.614	0	808.638.379	18
Bienes de uso público históricos y culturales	11	4.682.902.983	1	4.733.896.482	1	50.993.499	- 1
Activos intangibles	14	1.585.290.910	0	1.573.428.584	0	11.862.326	1
Recursos entregados en administración	16	320.431.966.915	35	310.978.662.081	33	9.453.304.834	3
Total activos no corrientes		839.633.237.077	92	801.142.314.880	86	38.490.922.197	5
Total activos		908.144.186.364	100	929.767.251.389	100	- 21.623.065.025	- 2
Pasivos							
Cuentas por pagar	21	12.140.360.090	93	25.452.594.930	95	- 13.312.234.840	- 52
Pasivos por beneficios a los empleados	22	360.517.355	3	287.227.067	1	73.290.288	26
Otros pasivos	24	484.786.679	4	1.083.192.387	4	- 598.405.708	- 55
Total pasivos corrientes		12.985.664.124	100	26.823.014.384	100	- 13.837.350.260	- 52
Total pasivos		12.985.664.124	100	26.823.014.384	100	- 13.837.350.260	- 52
Patrimonio							
Capital Fiscal	27	711.148.077.188	79	711.148.077.188	79	-	-
Excedente Acumulado	27	191.601.479.342	21	178.122.640.338	20	13.478.839.004	8
Excedente del Ejercicio	27	- 7.591.034.290	1	13.673.519.479	2	- 21.264.553.769	- 156
Total patrimonio		895.158.522.240	100	902.944.237.005	100	- 7.785.714.765	- 1
Total pasivos y patrimonio		908.144.186.364		929.767.251.389		- 21.623.065.025	- 2
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS							
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	26	1.352.476.312		1.352.476.312		-	-
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	26	148.644.606		78.089.753		70.554.853	90

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


J SALOMÓN CRUZ ZIRENE
 Director General

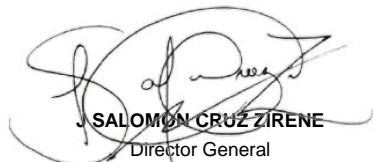

DAPHNE MORALES SOTO
 Contadora Pública
 T.P. 201207- T



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

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

	Nota	VARIACIÓN 2023-2022					
		2023	% PART.	2022	% PART.	\$	%
Ingresos sin contraprestación							
Transferencias de otras entidades gubernamentales	28	140.551.295.664	75	114.553.780.503	80	25.997.515.161	23
Otros ingresos diversos	28	13.132.162.349	7	10.590.266.013	7	2.541.896.336	24
Otros ingresos financieros	28	32.940.183.598	18	18.095.375.784	13	14.844.807.814	82
Total de ingresos sin contraprestación		186.623.641.611	100	143.239.422.300	100	43.384.219.311	30
Total de ingresos		186.623.641.611	100	143.239.422.300	100	43.384.219.311	30
Costos y Gastos							
Gastos de administración	29	33.363.823.878	17	30.347.821.052	23	3.016.002.826	10
Gasto público social	29	123.486.649.959	64	75.294.024.274	58	48.192.625.685	64
Deterioro, depreciación, amortizaciones y provisiones	29	12.156.666.473	6	11.418.243.956	9	738.422.517	6
Transferencias y Subvenciones	29	24.949.040.466	13	12.498.731.001	10	12.450.309.465	100
Otros gastos diversos	29	256.613.346	0	-	-	256.613.346	100
Otros gastos financieros	29	1.881.779	0	7.082.538	0 -	5.200.759	- 73
Total de costos y gastos		194.214.675.901	100	129.565.902.821	100	64.648.773.080	50
Resultado del periodo		- 7.591.034.290		13.673.519.479		- 21.264.553.769	- 156

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


J. SALOMÓN CRUZ ZIRENE
Director General

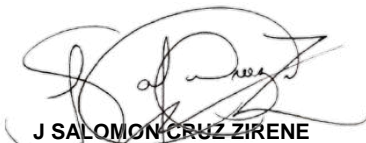

DAPHNE MORALES SOTO
Contadora Pública
T.P. 201207- T

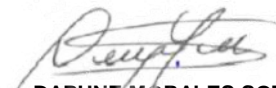

NARDA CONSTANZA MORENO BENITEZ

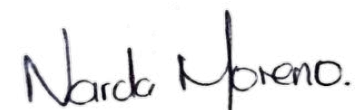
Subdirectora Financiera, administrativa y de apoyo a la Gestión

AGENCIA DE EDUCACIÓN POSTSECUNDARIA DE MEDELLÍN SAPIENCIA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A DICIEMBRE 31 DE 2023-2022
(Expresados en pesos)

Estado de cambios en el patrimonio	Capital Fiscal	Resultado de Ejercicios Anteriores	Resultado del Ejercicio	Patrimonio Total
Cuenta	310506	310901	311001	31
Patrimonio al 31 de Diciembre de 2022	711.148.077.188	178.122.640.338	13.673.519.479	902.944.237.005
Ajustes de periodos Anteriores				
Disminuciones por Ajustes de Periodos Anteriores		194.680.475	0	194.680.475
Total Ajustes de Periodos Anteriores	0	194.680.475	0	194.680.475
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	-7.591.034.290	6.082.485.189
Total Resultado del ejercicio	0	13.673.519.479	-7.591.034.290	6.082.485.189
Patrimonio al 31 de Diciembre de 2023	711.148.077.188	191.601.479.342	-7.591.034.290	895.158.522.240


J SALOMON CRUZ ZIRENE
 Director General



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



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

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

INDICADOR y/o VARIABLE	FORMULA	DATOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2023	LECTURA DEL INDICADOR
Razón corriente	<u>Activo corriente</u>	5,28%	Tiene como objetivo verificar las posibilidades que tiene Sapiencia de afrontar compromisos de corto plazo. Indica en qué proporción las exigibilidades a corto plazo, están cubiertas por activos corrientes que se esperan convertir a efectivo, en un periodo de tiempo igual o inferior de la madurez de las obligaciones corrientes.
	Pasivo Corriente		
Capital de trabajo	Activo corriente - Pasivo corriente	55.525.285.163	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>	69,93%	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>	75%	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>	36%	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>	64%	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		


J. SALOMÓN CRUZ ZIRENE
 Director General


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


NARDA CONSTANZA MORENO BENITEZ

Subdirectora Financiera, administrativa y de apoyo a la Gestión

EL SUSCRITO DIRECTOR GENERAL Y LA PROFESIONAL UNIVERSITARIA CON FUNCIONES DE CONTADORA DE LA AGENCIA DE EDUCACIÓN POSTSECUNDARIA DE MEDELLÍN - SAPIENCIA.

CERTIFICAN

Que los saldos de los estados financieros revelan los hechos, transacciones y operaciones realizados por la Agencia de educación postsecundaria de Medellín SAPIENCIA, con corte al 31 de diciembre de 2023, fueron tomados de los libros de contabilidad generados por el Sistema de Información Financiero SAP, los mismos se elaboraron 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 se verificaron las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información presentada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo y los cambios en el patrimonio.

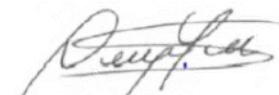
Que se dio cumplimiento al control Interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

Que los estados contables básicos de la Agencia de educación postsecundaria de Medellín SAPIENCIA con corte al 31 de diciembre de 2023, revelan el valor total de: activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, reportados en el libro mayor emitido por la Entidad al 31 de diciembre de 2023.

Que los activos representan un potencial de servicios o beneficios económicos futuros, y los pasivos representan hechos pasados que implican un flujo de salida de recursos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal de la entidad.



J SALOMON CRUZ ZIRENE
Director General



DAPHNE MORALES SOTO
Contadora
T.P 201207-T



AGENCIA DE EDUCACIÓN POSTSECUNDARIA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A

DICIEMBRE 31 DE 2023

Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	4
1.1. Identificación y funciones.....	4
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	5
1.3. Base normativa y periodo cubierto	5
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura.....	6
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	6
2.1. Bases de medición	6
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	6
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera.....	7
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable	7
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	7
3.1. Juicios y estimaciones.....	7
3.2. Correcciones contables	8
3.3. Riesgos asociados a los préstamos por cobrar	8
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	9
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	16
Composición	16
5.1. Depósitos en instituciones financieras.....	16
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	17
Composición	17
Composición Otras cuentas por cobrar	17
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR	19
Composición	19
Composición de los préstamos educativos	23
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	24



Composición	24
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles	25
Equipo de cómputo y comunicaciones - Aspectos generales Entrega Chromebook	25
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles	28
Edificaciones:.....	28
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES.....	29
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	30
Composición	30
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	31
16.1. Recursos Entregados en Administración	32
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	36
Composición	36
Bienes y servicios:	36
Recursos a favor de terceros:	36
Descuentos de nómina:	37
Retención en la fuente:	37
Impuestos, Contribuciones y Tasas:	37
Otras cuentas por pagar:	38
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	38
Composición	38
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	38
NOTA 24. OTROS PASIVOS	39
Composición	39
24.1. Desglose – Subcuentas otros.....	39
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	40
Composición	40
26.1. Cuentas de orden deudoras	40
Activos contingentes.....	40
Deudoras de control	41
26.1. Cuentas de orden acreedoras.....	41
Pasivos contingentes	41



NOTA 27. PATRIMONIO.....	43
Composición	43
NOTA 28. INGRESOS.....	44
Composición	44
Otras transferencias.....	44
Otros Ingresos	45
Financieros	45
Ingresos Diversos.....	46
NOTA 29. GASTOS	47
Composición	47
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas	47
Gastos de personal	47
Gastos capacitación, bienestar social y estímulos.....	48
Gastos generales	48
Impuestos, contribuciones y Tasas	49
29.2. Gasto público Social	49
29.3. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	51
29.4. Transferencias y subvenciones	51
Bienes entregados sin contraprestación	51
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 diciembre de 2023, se realizaron ajustes de periodos anteriores, los cuales se detallan en la Nota 27.

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 (solvencia del deudor, probabilidad de quiebra); b) Infracciones de las cláusulas contractuales, o desmejoramiento en las condiciones crediticias.

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

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

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

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

El deterioro de los instrumentos de patrimonio clasificados al costo podrá revertirse únicamente hasta el costo inicial de la inversión cuando el valor de la participación en el patrimonio de la entidad receptora de la inversión supere su valor en libros. Cuando esto suceda, el valor de deterioro se disminuirá contra el resultado del periodo. (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
	Equipos de cómputo, comunicación y oficina	5
MUEBLES	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 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.

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	44.354.144.603	105.661.610.262	-61.307.465.659	9.277.832.120
Depósitos en instituciones financieras	44.354.144.603	105.661.610.262	-61.307.465.659	9.277.832.120

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 activas, 9 cuentas bancarias de ahorros 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 \$61.307.465.659 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 diciembre de 2023 han generado rendimientos financieros por un valor de \$9.277.832.120.

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	174.800.096	363.859.283	-189.059.187	-52
Otras cuentas por cobrar	174.800.096	363.859.283	-189.059.187	-52

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.

Composición Otras cuentas por cobrar

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	174.800.096	363.859.283	-189.059.187	-52
Otros deudores	172.426.596	274.704.357	-102.277.761	-37
Otros deudores Incapacidades	0	150.703	-150.703	100
Reintegros y Recuperaciones	2.373.500	89.004.223	-86.630.723	-97

Cifras en pesos

Con saldo a diciembre 31 de 2023 por \$174.800.096 pesos, presentaron una disminución respecto al mismo periodo del año inmediatamente anterior del 52%, de los cuales \$172.426.596 pesos corresponden a Otros Deudores, en el Activo Corriente se registran las cuentas de cobro emitidas a las IES para el reintegro de rendimientos financieros y recursos no ejecutados 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 diciembre de 2023 estaba conformada así:

SALDO OTROS DEUDORES CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023				
TERCERO	DESCRIPCION	SALDO CORRIENTE 2023	SALDO NO CORRIENTE 2023	SALDO FINAL 2023
OTROS DEUDORES		73.899.596	98.527.000	172.426.596
POR DETERMINAR	CXC Sanción DIAN		98.527.000	98.527.000
DISTRITO DE MEDELLIN	Rendimientos financieros por reintegrar	37.245.309	0	37.245.309
POLITECNICO JAIME ISAZA CADAVID	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	17.365.704	0	17.365.704
PLAZA MAYOR	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	9.794.914	0	9.794.914
ITM	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	5.617.092	0	5.617.092
UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	1.703.806	0	1.703.806
UNIVERSIDAD NACIONAL	Rendimientos financieros por reintegrar	1.092.657	0	1.092.657
I. U. PASCUAL BRAVO	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	1.080.114	0	1.080.114

Cifras en pesos

En el Activo No Corriente de las Cuentas por cobrar, 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 de la Contraloría Distrital a la vigencia 2022.

La subcuenta de Reintegros y recuperaciones tiene la siguiente composición:



SALDO REINTEGROS Y RECUPERACIONES				
CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023				
TERCERO	DESCRIPCION	SALDO CORRIENTE 2023	SALDO NO CORRIENTE 2023	SALDO FINAL 2023
Reintegro y Recuperaciones		0	2.373.500	2.373.500
POR DETERMINAR	Intereses de Mora Declaración RF 2019-12	0	2.193.000	2.193.000
POR DETERMINAR	Reintegros	-	180500	180.500

Cifras en pesos

El Activo No Corriente incluye la subcuenta de reintegro y recuperaciones por valor de \$2.373.500, en esta se registran los 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 por valor de \$2.193.000, 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 de la Contraloría Distrital a la vigencia 2022.

La Entidad considera que las cuentas por cobrar con saldo al 31 de diciembre de 2023 son enteramente recuperables sobre la base del comportamiento histórico.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
PRESTAMOS POR COBRAR	507.595.951.776	479.064.882.836	28.531.068.940	6
Préstamos educativos	65.567.136.417	65.368.300.710	198.835.707	0,30
Intereses Financiación créditos	25.630.840.129	15.977.406.024	9.653.434.105	60
Desembolsos Fiducias	488.006.579.790	458.438.576.547	29.568.003.243	6
Deterioro acumulado de prestamos por cobrar (Cr)	-71.608.604.560	-60.719.400.445	-10.889.204.115	18

Cifras en pesos

Los préstamos por cobrar con saldo a diciembre 31 de 2023 por \$507.595.951.776 pesos presentaron una variación del 6% respecto al mismo periodo del año 2022 por valor de \$28.531.068.940 pesos.

En esta cuenta se incluyen 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 \$488.006.579.790 pesos a diciembre 31 de 2023, los cuales presentaron un incremento del 6%.



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.

Seguidamente se detallan los saldos de los desembolsos con corte a diciembre 31 de 2023:

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2023	SALDO NO CORRIENTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CORRIENTE 2022	SALDO NO CORRIENTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
En Fiducia	0	488.006.579.790	488.006.579.790	0	458.438.576.547	458.438.576.547	29.568.003.243	6
En Fiducia - BANCOLOMBIA	0	86.162.345.700	86.162.345.700	0	86.236.218.093	86.236.218.093	-73.872.393	100
DesembFidBancoLombia	0	86.162.345.700	86.162.345.700	0	86.236.218.093	86.236.218.093	-73.872.393	-0
En Fiducia - Fiduciaria Bogotá	0	249.103.298.717	249.103.298.717	0	222.120.793.434	222.120.793.434	26.982.505.283	12
Desemb 46/40812	0	54.027.226.796	54.027.226.796	0	44.205.554.735	44.205.554.735	9.821.672.061	22
Desemb 078/14	0	12.626.113.787	12.626.113.787	0	15.352.849.607	15.352.849.607	-2.726.735.820	-18
Desemb EPM116/17	0	32.905.440.941	32.905.440.941	0	33.059.885.189	33.059.885.189	-154.444.248	-0
Desemb PP116/17	0	5.889.599.857	5.889.599.857	0	5.709.426.780	5.709.426.780	180.173.077	3
Desemb ExFront116	0	6.946.693.051	6.946.693.051	0	6.818.388.119	6.818.388.119	128.304.932	2
Desemb FormAva116	0	4.108.903.853	4.108.903.853	0	3.938.455.561	3.938.455.561	170.448.292	4
Desemb enlazam116	0	5.281.967.732	5.281.967.732	0	5.281.967.732	5.281.967.732	0	0
Desemb EPM 125/18	0	20.568.498.279	20.568.498.279	0	18.984.613.072	18.984.613.072	1.583.885.207	8
Desemb PP 125/18	0	44.624.679.381	44.624.679.381	0	40.624.651.097	40.624.651.097	4.000.028.284	10
Desemb 230/19 EPM	0	13.622.895.395	13.622.895.395	0	11.087.730.846	11.087.730.846	2.535.164.549	23
Desemb 230/19 PP	0	31.807.503.312	31.807.503.312	0	26.685.778.570	26.685.778.570	5.121.724.742	19
Desemb 230/19 Enlazmundos	0	663.310.369	663.310.369	0	663.310.369	663.310.369	0	0
Desemb230/19 ExtenFronteras	0	774.331.781	774.331.781	0	673.524.538	673.524.538	100.807.243	15
Desemb 230/19 FormacionAvanzada	0	498.670.685	498.670.685	0	377.638.752	377.638.752	121.031.933	32
DesFidBog 609/21EPM	0	3.716.871.511	3.716.871.511	0	2.033.202.952	2.033.202.952	1.683.668.559	83
DesFidBog 609/21PP	0	9.308.438.451	9.308.438.451	0	5.194.822.070	5.194.822.070	4.113.616.381	79
DesFidBog 609/21ExFr	0	389.062.270	389.062.270	0	308.515.843	308.515.843	80.546.427	26
DesFidBog 609/21Enla	0	879.763.011	879.763.011	0	880.557.387	880.557.387	-794.376	-0
DesFidBog 609/21Formacion Avanzada	0	463.328.255	463.328.255	0	239.920.215	239.920.215	223.408.040	93
En Fiducia - ICETEX	0	37.235.278.452	37.235.278.452	0	66.361.057.105	66.361.057.105	-29.125.778.653	-44
DesembICETEX 120717	0	145.389.263	145.389.263	0	2.833.056.619	2.833.056.619	-2.687.667.356	-95
DesembICETEX 120420	0	2.206.915.379	2.206.915.379	0	2.413.479.463	2.413.479.463	-206.564.084	-9
DesembICETEX 120495	0	12.643.797.126	12.643.797.126	0	23.227.679.246	23.227.679.246	-10.583.882.120	-46
DesembICETEX ENLAZAM	0	642.833.835	642.833.835	0	1.020.921.319	1.020.921.319	-378.087.484	-37
DesembICETEX 190005	0	120.751.793	120.751.793	0	132.570.737	132.570.737	-11.818.944	-9
DesembICETEX 121803	0	13.224.831.649	13.224.831.649	0	20.387.728.695	20.387.728.695	-7.162.897.046	-35
DesembICETEX 190141	0	5.129.797.878	5.129.797.878	0	11.987.189.933	11.987.189.933	-6.857.392.055	-57
DesembICETEX 121754	0	25.664.532	25.664.532	0	66.488.445	66.488.445	-40.823.913	-61
DesembICETEX 121881	0	3.095.296.997	3.095.296.997	0	4.291.942.648	4.291.942.648	-1.196.645.651	-28
En Fiducia - IDEA	0	115.505.656.921	115.505.656.921	0	83.720.507.915	83.720.507.915	31.785.149.006	38
Desemb IDEA 232/12	0	8.035.952.154	8.035.952.154	0	8.035.952.154	8.035.952.154	0	0
Desemb IDEA 244/15	0	32.085.379.258	32.085.379.258	0	34.295.078.785	34.295.078.785	-2.209.699.527	-6
Desemb IDEA 305/15	0	842.272.214	842.272.214	0	755.267.990	755.267.990	87.004.224	12
Desemb IDEA 373/16	0	20.802.264.553	20.802.264.553	0	19.566.946.749	19.566.946.749	1.235.317.804	6
DesIDEA 377/20 PP	0	11.820.456.414	11.820.456.414	0	8.767.923.141	8.767.923.141	3.052.533.273	35
DesIDEA 377/20 EPM	0	18.933.749.861	18.933.749.861	0	10.481.794.281	10.481.794.281	8.451.955.580	81
Des IDEA 380/2022 PP	0	5.174.417.197	5.174.417.197	0	1.009.419.488	1.009.419.488	4.164.997.709	413
Des IDEA 377/20 ExFr	0	1.610.757.685	1.610.757.685	0	353.019.915	353.019.915	1.257.737.770	356
Des IDEA 377/20 ForA	0	966.487.312	966.487.312	0	171.608.836	171.608.836	794.878.476	463
Des IDEA 377/20 EnIM	0	300.690.500	300.690.500	0	283.496.576	283.496.576	17.193.924	6
Des IDEA 507/23 LBFA	0	1.401.964.019	1.401.964.019	0	0	0	1.401.964.019	100
Des IDEA 507/23 PrPP	0	1.574.194.794	1.574.194.794	0	0	0	1.574.194.794	100
Des IDEA 507/23 PrRO	0	11.335.176.477	11.335.176.477	0	0	0	11.335.176.477	100
Des IDEA 507/23 PNEF	0	393.115.997	393.115.997	0	0	0	393.115.997	100
Des IDEA 380/22 PUAP	0	228.778.486	228.778.486	0	0	0	228.778.486	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 diciembre de 2023 un incremento 0,30% respecto al mismo periodo del año 2022, por valor de \$198.835.707 pesos, por un mayor reconocimiento de nuevos créditos de la cartera del paso al cobro de los beneficiarios de los fondos que no cumplieron con los requisitos para ser condonados.

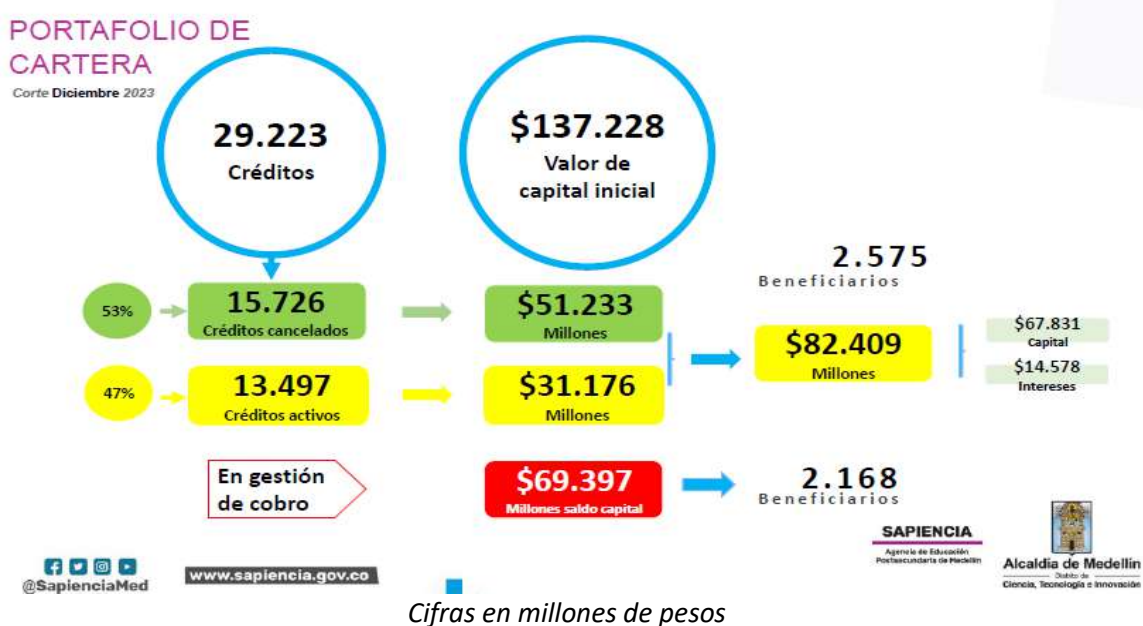
Así mismo los Intereses por la financiación de créditos presentaron para el cierre del mes de diciembre de 2023 un incremento de 60% respecto al mismo periodo del año 2022, por valor de \$9.653.434.105 pesos.

Así mismo se presentó una variación del 18% en el deterioro de los préstamos por valor de \$10.889.204.115 pesos, el cual fue actualizado en el mes de diciembre 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.

El último reglamento vigente para los Fondos es el Decreto 032 de 2023.

Con corte al 31 de diciembre de 2023 se presenta el portafolio de cartera en etapa final de amortización:



SAPIENCIA

Agencia de Educación
Postsecundaria de Medellín



Alcaldía de Medellín

Distrito de
Ciencia, Tecnología e Innovación

PORTAFOLIO CARTERA POR EDADES

Corte: Diciembre 2023

EDADES	Créditos	% Part	Saldo Capital Diciembre 2023	% Part	Recaudo Diciembre 2023	% Part	Recuperación Total	% Part
AL DIA	4.932	17%	\$ 18.778	27%	854	66%	20.050	24%
1_30	389	1%	\$ 2.141	3%	29	2%	1.364	2%
31_60	226	1%	\$ 1.075	2%	18	1%	877	1%
61_90	227	1%	\$ 1.158	2%	13	1%	633	1%
91_120	133	0%	\$ 648	1%	4	0%	450	1%
121_150	305	1%	\$ 1.630	2%	7	1%	491	1%
151_180	118	0%	\$ 467	1%	5	0%	474	1%
181_360	628	2%	\$ 3.634	5%	32	2%	2.024	2%
>360	6.539	22%	\$ 39.867	57%	58	4%	4.813	6%
CANCELADO	15.726	54%	\$ -	0%	272	21%	51.233	62%
Total general	29.223	100%	\$ 69.397	100%	\$ 1.292	100%	\$ 82.409	100%

* Cifras en millones (\$)

- Con corte al 31 de diciembre de 2023 se han recuperado \$82.409 millones.
- Recuperación: Fondo EPM \$78.968 millones, Enlaza Mundos \$1.428 millones, Extendiendo Fronteras \$762 millones, Presupuesto participativo \$1.206 millones, Formación avanzada \$45.
- En total, 15.726 deudores han cancelado el 100% de sus créditos, por un valor de \$51.233 millones de los cuales 286 fueron durante el mes de diciembre 2023 por un valor de \$272 millones.



@SapienciaMed

www.sapiencia.gov.co



Cifras en millones de pesos

SAPIENCIA
Agencia de Educación
Postsecundaria de Medellín

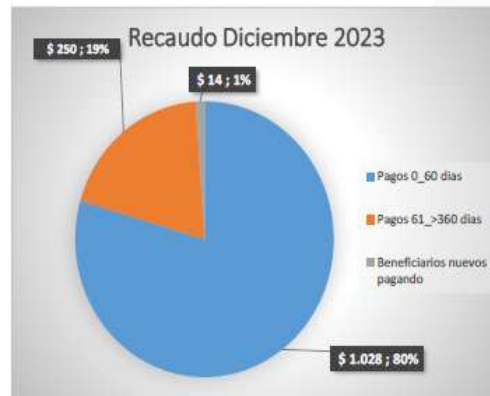


ANÁLISIS RECAUDO SAPIENCIA

Corte: Diciembre 2023

Edades a noviembre 2023	N° Obligaciones	Recaudos Diciembre 2023	%
AL DIA	3.944	\$ 888	69%
1_30	317	\$ 91	7%
31_60	152	\$ 49	4%
61_90	83	\$ 34	3%
91_120	92	\$ 31	2%
121_150	37	\$ 11	1%
151_180	29	\$ 14	1%
181_360	139	\$ 62	5%
>360	283	\$ 98	8%
CREADA EN DICBRE Y RECAUDADA	4	\$ 14	1%
Total general	5.080	\$ 1.292	100%

* Cifras en millones (\$)



- ✓ El 80% del recaudo (\$1.028M) del mes de diciembre 2023 es realizado por los beneficiarios que estaban AL DIA y 1_60 en el mes de noviembre 2023.
- ✓ Del recaudo del mes de diciembre de 2023 se recaudaron obligaciones por \$250 millones que estaban en edades mayores a 60 días en el mes de noviembre 2023.
- ✓ De los 6 beneficiarios creados en noviembre 2023, 2 obligaciones cancelaron la totalidad del crédito por un valor de \$11 millones, 2 obligaciones realizaron el pago respectivo de su cuota por un valor de \$3 millones y 2 obligaciones NO realizaron su pago.



@SapienciaMed

www.sapiencia.gov.co



Cifras en millones de pesos

SAPIENCIA
Agencia de Educación
Postsecundaria de Medellín





Composición de los préstamos educativos

Concepto	Saldo a Diciembre 31 de 2023
Capital	69.529.639.315
Costo Amortizado	20.303.866.487
Amortización Costo capital	14.267.002.326
Convenio ICETEX 120717 pagares pendientes ingresar a cartera (Minotauro)	2.074.361.263
Total Préstamos concedidos	65.567.136.417

Intereses Financiación créditos	25.630.840.129
Deterioro Préstamos Concedidos	-71.608.604.560
Desembolsos Fiducias	488.006.579.790
Total Préstamos Concedidos menos Deterioro	507.595.951.776

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 \$20.303.866.487 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 diciembre 31 de 2023 asciende a \$14.267.002.326 pesos, se reconoce como un mayor valor del préstamo por cobrar y como un ingreso en el resultado del periodo.

El cálculo del costo amortizado y el rendimiento efectivo se actualizó a diciembre 31 de 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 diciembre 31 de 2023 el cálculo del deterioro ascendió a \$71.608.604.560 pesos, el cálculo se realizó basado en la cartera reportada a diciembre de 2023.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	5.236.223.993	4.427.585.614	808.638.379	18
Edificaciones	3.498.000.000	3.691.545.121	-193.545.121	-5
Maquinaria y Equipo	416.228.982	495.036.177	-78.807.195	-16
Equipo Médico y Científico de Servici	6.327.994	6.327.994	0	0
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	876.299.807	876.299.807	0	0
Equipos de Comunicación y Computación	4.198.998.528	3.052.333.811	1.146.664.717	38
Depreciación Acum.Prop.Planta y Eq.(CR)	-3.759.631.318	-3.693.957.296	-65.674.022	2

Cifras en pesos

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



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

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

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

Las propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre de 2023, se componen de bienes muebles cuyos saldos acumulados se presentan a continuación:

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	TOTAL
SALDO INICIAL	495.036.177	6.327.994	876.299.807	3.052.333.811	4.429.997.789
+ ENTRADAS (DB)	0	0	0	26.672.015.357	26.672.015.357
Adquisiciones en compras	0	0	0	26.672.015.357	26.672.015.357
Donaciones recibidas	0	0	0	0	0
SALIDAS (CR)	-78.807.195	0	0	-25.525.350.640	-25.604.157.835
SALDO FINAL A DICIEMBRE 31 SUBTOTAL	416.228.982	6.327.994	876.299.807	4.198.998.528	5.497.855.311
DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	-188.772.972	-3.216.728	-494.988.144	-2.786.983.474	-3.473.961.318
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	-33.002.413	-632.799	-65.486.142	-520.841.533	-619.962.887
- Depreciación baja activos	32.836.320	0	0	545.284.660	578.120.980
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA)	227.456.010	3.111.266	381.311.663	1.412.015.054	2.023.893.993
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	45,4	50,8	56,5	66,4	63,2

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 octubre 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 436 equipos por valor de \$476.516.852 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 Noviembre bajo la modalidad de comodato se entregaron a la IU Digital 233 equipos por valor de \$385.824.700, al Politécnico Jaime Isaza Cadavid 345 equipos por valor de \$571.285.500 y 40 equipos se dejaron como parte de la dotación de 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 por valor de \$19.782.439.334 y 40 IMAC con pantalla retina 4.5 por valor de \$215.325.074, 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.

Los 40 computadores IMAC se dispusieron para la dotación de la Sala MAC de la C4TA y de los portátiles Lenovo se asignaron 100 equipos para la renovación tecnológica de la Agencia Sapiencia, los demás se entregaron en el mes de noviembre 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.



En el mes de diciembre se adquirió mediante el contrato 39/2015 Especifico 20 con la ESU, UPS y banco de baterías para la sede principal de la Agencia, a fin de garantizar la seguridad informática de los servidores en caso de fallos en la energía por valor de \$185.126.991.

Así mismo en el mes de diciembre se suscribió el contrato de comodato 617-2023 con la Institución Universitaria Pascual Bravo, los 75 bienes entregados en comodato por parte de SAPIENCIA serán utilizados para el desarrollo de la estrategia de ciudadela universitaria digital @Medellín, además en el desarrollo de estrategias de fortalecimiento de las tres (3) IES del Distrito de Medellín, de estos 75 bienes, 23 activos estaban pendientes por dar de baja de la contabilidad, a la fecha de la baja tenían un valor en libros de \$167.650.745 un valor por depreciación acumulada por \$95.328.358, generando así un gasto por pérdida en baja de activos por valor de \$72.322.387.

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	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 (31-Diciembre) (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	-37.763.651	-37.763.651
- DEPRECIACION ACUMULADA (DA)	-285.670.000	-285.670.000
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA)	3.212.330.000	3.212.330.000
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	8,2	8,2

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 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.

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL	5.099.349.891	5.099.349.891
+ ENTRADAS (DB)	0	0
Otras entradas de bienes muebles	0	0
-SALIDAS (CR):	0	0
Baja en cuentas	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial+Entradas-Salidas)	5.099.349.891	5.099.349.891
+ CAMBIOS Y MEDICION POSTERIOR	0	0
= SALDO FINAL (31-Diciembre (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	-50.993.499	-50.993.499
- DEPRECIACION ACUMULADA (DA)	-416.446.908	-416.446.908
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA)	4.682.902.983	4.682.902.983
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	8,2	8,2

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	1.585.290.910	1.573.428.584	11.862.326	0,8
Activos intangibles	3.320.885.886	2.750.281.239	570.604.647	21
Amortización acumulada de activos intangibles (Cr)	-1.735.594.976	-1.176.852.655	-558.742.321	47

Cifras en pesos

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

A diciembre 31 de 2023 presentó una variación de \$11.862.326 pesos, lo que equivale al 0,8%.

Esta variación esta explicada por la adquisición y renovación de las licencias de los equipos de la Agencia realizadas durante el año 2023 por valor de \$570.604.647, las cuales se detallan a continuación:

En el mes de julio se adquirieron mediante el contrato 517-2023 el licenciamiento de equipo Fortinet por valor de \$11.515.009, mediante la OC 109840/2023 se adquirieron 360 licencias por 12 meses de Microsoft Office 365 E1, 20 licencias por 12 meses de Microsoft Office 365 E3 y 40 licencias por 12 meses de Microsoft PowerBI, por un valor total de \$230.787.638.

En el mes de noviembre mediante el contrato 520-2023 se adquirieron 2 licencias para el software de grabación por valor de \$ 45.000.000.

En el mes de diciembre mediante el contrato 608-2023 se adquirieron por valor de \$277.012.000, 124 licencias de Adobe Acrobat pro for teams, 11 licencias de Adobe creative cloud for Enterprise, 40 licencias de RNW CCE 12m VIP EDU y 300 licencias del antivirus Kaspersky, todas con vigencia de 12 meses.

En este mismo mes mediante el contrato 607-2023 se adquirieron Licencias de telefonía IP para 20 agentes por 1 año por valor de \$6.290.000.



CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARE
SALDO INICIAL	1.972.161.239	778.120.000
+ ENTRADAS (DB)	0	0
Adquisiciones en compras	570.604.647	0
Donaciones recibidas	0	0
SALDO FINAL DICIEMBRE 31 SUBTOTAL	2.542.765.886	778.120.000
Saldo inicial de la Amortización acumulada	-1.176.852.655	0
+Amortización aplicada vigencia actual	-558.742.321	0
AMORTIZACIÓN ACUMULADA (CR)	-1.735.594.976	0
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA)	807.170.910	778.120.000
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	-68,3	0,0

Cifras en pesos

Amortización acumulada de activos intangibles.

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

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

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTROS ACTIVOS	344.514.872.003	333.941.988.328	10.572.883.675	3
Recursos entregados en Administración	344.514.872.003	333.941.988.328	10.572.883.675	3

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	344.514.872.003	333.941.988.328	10.572.883.675	3
En administración	160.921.652.959	139.720.711.135	21.200.941.824	15
En fiducia	183.593.219.044	194.221.277.193	-10.628.058.149	-5

Cifras en pesos

En Administración.

El saldo a diciembre 31 de 2023 por \$160.921.652.959 pesos, corresponde a los recursos entregados en administración a Plaza Mayor, a la EDU y a la ESU para la operación logística de programas de la Agencia y el servicio de mantenimiento, vigilancia, seguridad, transporte y el contrato de sistematización de la Agencia.

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 diciembre 31 de 2023:

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2023	SALDO NO CORRIENTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CORRIENTE 2022	SALDO NO CORRIENTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTROS RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	2.678.803.158	-	2.678.803.158	630.117.903	-	585.197.903	2.093.605.255	358
Esu	1.322.254.992	0	1.322.254.992	337.660.913	0	337.660.913	984.594.079	292
Plaza Mayor	897.256.547	0	897.256.547	50.693.550	0	50.693.550	846.562.997	1.670
Tecnologico de Antioquia	3.379.205	0	3.379.205	126.843.440	0	126.843.440	-123.464.235	-97
Museo Casa de la Memoria	66.227.293	0	66.227.293	70.000.000	0	70.000.000	-3.772.707	-5
IU Digital	7.932.900	0	7.932.900	0	0	0	7.932.900	100
Empresa de Desarrollo Urbano EDU	381.752.221	0	381.752.221	0	0	0	381.752.221	100
Corpoemprende - Distilled Innovación	0	0	0	44.920.000	0	44.920.000	-44.920.000	-100

Cifras en pesos

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2023	SALDO NO CORRIENTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CORRIENTE 2022	SALDO NO CORRIENTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
EN ADMINISTRACIÓN UNIVERSIDAD NACIONAL	658.999.488	0	658.999.488	572.400.000	0	572.400.000	86.599.488	15
399/2022	48.064.592	0	48.064.592	151.000.000	0	151.000.000	-102.935.408	-68
404/2022	393.574.407	0	393.574.407	421.400.000	0	421.400.000	-27.825.593	-7
296/2023	217.360.489	0	217.360.489	0	0	0	217.360.489	100

Cifras en pesos

SAPIENCIA

Agencia de Educación
Postsecundaria de Medellín



Alcaldía de Medellín

Distrito de
Ciencia, Tecnología e Innovación

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2023	SALDO NO CORRIENTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CORRIENTE 2022	SALDO NO CORRIENTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
EN ADMINISTRACIÓN COLEGIO MAYOR	5.961.840.253	-	5.961.840.253	10.259.371.454	-	10.259.371.454	- 4.297.531.201	-42
089/17	0	0	0	539.176	0	539.176	-539.176	100
135/17	5	0	5	1.597.326	0	1.597.326	-1.597.321	-100
112/17	77.886.002	0	77.886.002	77.904.828	0	77.904.828	-18.826	-0
184/18	0	0	0	5.241.488	0	5.241.488	-5.241.488	-100
299/18	0	0	0	3.048.877	0	3.048.877	-3.048.877	-100
358/2020	25.267.500	0	25.267.500	45.147.436	0	45.147.436	-19.879.936	100
564/2020		0	0	2.496	0	2.496	-2.496	-100
582/2020	97.844.812	0	97.844.812	99.591.095	0	99.591.095	-1.746.283	-2
589/2020	368.886.153	0	368.886.153	529.117.914	0	529.117.914	-160.231.761	-30
310/2021	0	0	0	1.767.307.725	0	1.767.307.725	-1.767.307.725	-100
666/2021	0	0	0	3.939.621.158	0	3.939.621.158	-3.939.621.158	-100
343/2022	955.722	0	955.722	3.272.717.935	0	3.272.717.935	-3.271.762.213	100
347/2022	0	0	0	492.534.000	0	492.534.000	-492.534.000	100
382/2022	25.404.897	0	25.404.897	25.000.000	0	25.000.000	404.897	100
264/2023	249.091.519	0	249.091.519	0	0	0	249.091.519	100
286/2023	540.609.026	0	540.609.026	0	0	0	540.609.026	100
313/2023	4.575.894.617	0	4.575.894.617	0	0	0	4.575.894.617	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	6.109.779.468	0	6.109.779.468	4.793.423.218	0	4.793.423.218	1.316.356.250	27
97/17	0	0	0	5.441.677	0	5.441.677	-5.441.677	-100
137/17	0	0	0	111.875	0	111.875	-111.875	-100
189/18	0	0	0	173.678	0	173.678	-173.678	-100
301/18	0	0	0	485	0	485	-485	-100
571/20	8.180.256	0	8.180.256	29.975.532	0	29.975.532	-21.795.276	-73
579/20	10.583.212	0	10.583.212	10.583.212	0	10.583.212	0	0
588/20	0	0	0	85.781.791	0	85.781.791	-85.781.791	-100
358/20	30.104.465	0	30.104.465	30.104.465	0	30.104.465	0	0
580/20	20.532.125	0	20.532.125	20.385.283	0	20.385.283	146.842	0,72
309/2021	0	0	0	749.957.953	0	749.957.953	-749.957.953	-100
407/2021	18.673.326	0	18.673.326	25.076.519	0	25.076.519	-6.403.193	-26
677/2021	427.940.781	0	427.940.781	427.940.781	0	427.940.781	0	0
718/2021	31.396.424	0	31.396.424	30.052.607	0	30.052.607	1.343.817	4
723/2021	50.495.702	0	50.495.702	50.495.702	0	50.495.702	0	0
348/2022	52.002	0	52.002	2.667.879.658	0	2.667.879.658	-2.667.827.656	-100
359/2022	180.976.755	0	180.976.755	180.000.000	0	180.000.000	976.755	1
405/2022	405.463.172	0	405.463.172	421.400.000	0	421.400.000	-15.936.828	-4
411/2022	963.328	0	963.328	58.062.000	0	58.062.000	-57.098.672	-98
285/2023	1.574.524.223	0	1.574.524.223	0	0	0	1.574.524.223	100
297/2023	38.368.815	0	38.368.815	0	0	0	38.368.815	100
295/2023	151.875.000	0	151.875.000	0	0	0	151.875.000	100
307/2023	135.645.294	0	135.645.294	0	0	0	135.645.294	100
315/2023	3.024.004.588	0	3.024.004.588	0	0	0	3.024.004.588	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	128.218.149	0	128.218.149	371.614.535	0	371.614.535	-243.396.386	-65
401/2022	1.332.806	0	1.332.806	241.600.000	0	241.600.000	-240.267.194	-99
397/2022	26.799.809	0	26.799.809	30.000.000	0	30.000.000	-3.200.191	-11
408/2022	70.011.916	0	70.011.916	70.000.000	0	70.000.000	11.916	0,0
412/2022	30.073.618	0	30.073.618	30.014.535	0	30.014.535	59.083	0,2

Cifras en pesos

SAPIENCIA

Agencia de Educación
Postsecundaria de Medellín



Alcaldía de Medellín

Distrito de
Ciencia, Tecnología e Innovación

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	7.925.330.235	0	7.925.330.235	5.477.099.137	0	5.477.099.137	2.448.231.098	45
300 de 2018	5.102.814	0	5.102.814	35.345.376	0	35.345.376	-30.242.562	-86
90 de 2017	2.612.102	0	2.612.102	69.746.948	0	69.746.948	-67.134.846	-96
136 de 2017	3.758.892	0	3.758.892	87.851.052	0	87.851.052	-84.092.160	-96
185 de 2018	768.963	0	768.963	85.504.629	0	85.504.629	-84.735.666	-99
358 de 2020	1.539.741	0	1.539.741	45.039.376	0	45.039.376	-43.499.635	-97
402 de 2020	0	0	0	123.356.308	0	123.356.308	-123.356.308	-100
488 de 2020	105.730	0	105.730	26.729.307	0	26.729.307	-26.623.577	-100
489 de 2020	12.811.311	0	12.811.311	33.471.462	0	33.471.462	-20.660.151	-62
490 de 2020	374.057	0	374.057	30.000.000	0	30.000.000	-29.625.943	-99
585 de 2020	38.007.991	0	38.007.991	40.714.913	0	40.714.913	-2.706.922	-7
587 de 2020	0	0	0	37.192.020	0	37.192.020	-37.192.020	-100
307 de 2021	3.913.224	0	3.913.224	782.508.474	0	782.508.474	-778.595.250	-99
713 de 2021	9.813.205	0	9.813.205	0	0	0	9.813.205	100
721 de 2021	73.641.329	0	73.641.329	100.048.506	0	100.048.506	-26.407.177	-26
668 de 2021	437.523.875	0	437.523.875	436.986.615	0	436.986.615	537.260	0
672 de 2021	3.514.065	0	3.514.065	627.202.792	0	627.202.792	-623.688.727	-99
341 de 2022	457	0	457	2.072.721.359	0	2.072.721.359	-2.072.720.900	-100
367 de 2022	241.810.463	0	241.810.463	300.000.000	0	300.000.000	-58.189.537	-19
371 de 2022	20.186.101	0	20.186.101	60.000.000	0	60.000.000	-39.813.899	-66
398 de 2022	80.654.988	0	80.654.988	102.680.000	0	102.680.000	-22.025.012	-21
358 de 2022	30.081.706	0	30.081.706	30.000.000	0	30.000.000	81.706	0
376 de 2022	154.492.704	0	154.492.704	150.000.000	0	150.000.000	4.492.704	3
377 de 2022	57.675.893	0	57.675.893	200.000.000	0	200.000.000	-142.324.107	-71
273 de 2023	146.781	0	146.781	0	0	0	146.781	100
275 de 2023	2.025.660.162	0	2.025.660.162	0	0	0	2.025.660.162	100
314 de 2023	4.505.030.215	0	4.505.030.215	0	0	0	4.505.030.215	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 POLITECNICO JAIME ISAZA CADAVID	619.934.337	0	619.934.337	859.300.000	0	859.300.000	-239.365.663	-28
400/2022	188.339.640	0	188.339.640	437.900.000	0	437.900.000	-249.560.360	-57
406/2022	431.594.697	0	431.594.697	421.400.000	0	421.400.000	10.194.697	2

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	136.838.747.871	136.838.747.871	0	116.757.384.888	116.757.384.888	20.081.362.983	17
244/2015	0	13.611.991.896	13.611.991.896	0	13.697.602.714	13.697.602.714	-85.610.818	-1
305/2015	0	307.087.478	307.087.478	0	385.212.772	385.212.772	-78.125.294	-20
373/2016	0	13.031.042.357	13.031.042.357	0	13.474.075.973	13.474.075.973	-443.033.616	-3
577/2020 Becas tecnología	0	20.380.456.370	20.380.456.370	0	25.392.180.127	25.392.180.127	-5.011.723.757	-20
377/2020 Becas Deportista	0	3.219.012.900	3.219.012.900	0	3.218.911.075	3.218.911.075	101.825	0
377/2020 PP	0	9.864.969.697	9.864.969.697	0	12.120.008.208	12.120.008.208	-2.255.038.511	-19
377/2020 EPM	0	13.319.073.490	13.319.073.490	0	24.584.909.654	24.584.909.654	-11.265.836.164	-46
IDEA 377/2020 ExtFro	0	224.809.347	224.809.347	0	1.428.343.501	1.428.343.501	-1.203.534.154	-84
IDEA 377/2020 ForAva	0	232.041.747	232.041.747	0	975.337.451	975.337.451	-743.295.704	-76
IDEA 377/2020 EnlMun	0	1.896.134.409	1.896.134.409	0	1.807.604.769	1.807.604.769	88.529.640	5
IDEA 380/2022 PP	0	15.618.341.101	15.618.341.101	0	18.559.420.277	18.559.420.277	-2.941.079.176	-16
IDEA 380/2022 PUAP	0	970.277.465	970.277.465	0	1.113.778.367	1.113.778.367	-143.500.902	-13
IDEA 507/23 ICCPreRO	0	13.193.162.306	13.193.162.306	0	0	0	13.193.162.306	100
IDEA 507/23 LCC PNEX	0	96.637.583	96.637.583	0	0	0	96.637.583	100
IDEA 507/23 LBF FA	0	1.860.798.394	1.860.798.394	0	0	0	1.860.798.394	100
IDEA 507/23 LCC PrPP	0	29.012.911.331	29.012.911.331	0	0	0	29.012.911.331	100

Cifras en pesos



Recursos en Fiducias

Con \$183.593.219.044 pesos a diciembre 31 de 2023 se presenta una disminución respecto al mismo periodo del año 2022, del 5% equivalente a \$10.628.058.149, 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.

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	183.593.219.044	183.593.219.044	0	194.221.277.193	194.221.277.193	-10.628.058.149	-5
En Fiducia -Fiduciaria Bogotá	0	156.822.421.426	156.822.421.426	0	173.335.935.675	173.335.935.675	-16.513.514.249	-10
078/2014	0	2.512.797.746	2.512.797.746	0	2.434.518.312	2.434.518.312	78.279.434	3
EPM 116/17	0	16.303.298.998	16.303.298.998	0	17.661.786.699	17.661.786.699	-1.358.487.701	-8
PP 116/17	0	5.070.069.125	5.070.069.125	0	4.610.900.212	4.610.900.212	459.168.913	10
ExtFron 116/17	0	1.312.027.928	1.312.027.928	0	1.824.139.919	1.824.139.919	-512.111.991	-28
ForAvan 116/17	0	1.419.283.636	1.419.283.636	0	1.850.382.832	1.850.382.832	-431.099.196	-23
Enlazam 116/17	0	555.883.080	555.883.080	0	751.506.828	751.506.828	-195.623.748	-26
EPM125/2018	0	16.519.818.435	16.519.818.435	0	18.872.169.944	18.872.169.944	-2.352.351.509	-12
PP125/2018	0	20.403.689.907	20.403.689.907	0	22.067.169.624	22.067.169.624	-1.663.479.717	-8
Becas tecnología 302/2018	0	4.178.923.895	4.178.923.895	0	4.256.411.727	4.256.411.727	-77.487.832	-2
EPM 230/19	0	15.631.738.819	15.631.738.819	0	17.522.452.078	17.522.452.078	-1.890.713.259	-11
PP 230/19	0	22.288.083.832	22.288.083.832	0	24.905.369.845	24.905.369.845	-2.617.286.013	-11
Enalazam 230/19	0	233.438.271	233.438.271	0	210.928.381	210.928.381	22.509.890	11
ExtFron 230/19	0	178.683.889	178.683.889	0	258.510.737	258.510.737	-79.826.848	-31
ForAvan 230/19	0	393.649.927	393.649.927	0	465.711.983	465.711.983	-72.062.056	-15
Fiduciaria Bogota becas tenolo 495 de 2019	0	17.659.899.659	17.659.899.659	0	20.344.236.169	20.344.236.169	-2.684.336.510	-13
Fid Bogota 609/21EPM	0	7.337.371.802	7.337.371.802	0	8.045.439.175	8.045.439.175	-708.067.373	-9
Fid Bogota 609/21PP	0	15.813.691.202	15.813.691.202	0	17.571.272.507	17.571.272.507	-1.757.581.305	-10
FidBogota609/2ExtFro	0	207.756.044	207.756.044	0	272.926.507	272.926.507	-65.170.463	-24
FidBogota609/2ForAva	0	641.277.764	641.277.764	0	809.341.596	809.341.596	-168.063.832	-21
FidBogota609/2Enlaza	0	202.934.234	202.934.234	0	198.972.526	198.972.526	3.961.708	2
FidBog609/2BecMejDep	0	1.149.500.447	1.149.500.447	0	1.103.419.296	1.103.419.296	46.081.151	4
FidBog610/2Becas Teconolo	0	6.808.602.786	6.808.602.786	0	7.298.368.778	7.298.368.778	-489.765.992	-7
En Fiducia -ICETEX	0	26.770.797.618	26.770.797.618	0	20.885.341.518	20.885.341.518	5.885.456.100	28
ICETEX 120717	0	127.158.801	127.158.801	0	105.141.395	105.141.395	22.017.406	21
ICETEX 120420	0	151.093.707	151.093.707	0	56.139.642	56.139.642	94.954.065	169
ICETEX 120495	0	2.996.269.153	2.996.269.153	0	2.035.286.018	2.035.286.018	960.983.135	47
ICETEX ENLAZAMUNDOS121728	0	346.618.547	346.618.547	0	126.171.981	126.171.981	220.446.566	175
ICETEX 190005	0	36.375.921	36.375.921	0	458.734.248	458.734.248	-422.358.327	-92
ICETEX 121803	0	16.639.154.707	16.639.154.707	0	12.872.552.761	12.872.552.761	3.766.601.946	29
ICETEX 190141	0	5.247.343.505	5.247.343.505	0	4.147.256.223	4.147.256.223	1.100.087.282	27
ICETEX 121754	0	43.160.533	43.160.533	0	26.767.501	26.767.501	16.393.032	61
ICETEX 121881	0	1.183.622.744	1.183.622.744	0	1.057.291.749	1.057.291.749	126.330.995	12

Cifra en pesos



NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	12.140.360.090	25.452.594.930	-13.312.234.840	-52
Adquisición de bienes y servicios nacionales	105.240	123.204.291	-123.099.051	-100
Recursos a Favor de terceros	12.069.200.359	25.239.892.686	-13.170.692.327	-52
Descuentos de nómina	1.347.061	3.384.057	-2.036.996	-60
Retención en la fuente e impuesto de Timbre	46.128.753	69.530.912	-23.402.159	-34
Impuestos, Contribuciones Y Tasas	12.765.843	11.839.504	926.339	8
Otras cuentas por pagar	10.812.834	4.743.480	6.069.354	128

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 Especial y Estampilla Procultura.

Se registra una disminución del 52% equivalente a \$13.312.234.840 pesos.

Bienes y servicios:

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

Recursos a favor de terceros:

El saldo de los recursos recaudados, corresponde a aquellos que son de propiedad de otras entidades públicas, presento una disminución del 52% respecto al mismo periodo del año 2022, equivalente a \$13.170.692.327, este valor incluye los rendimientos de las cuentas bancarias de la Agencia de los meses de septiembre a diciembre 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.

Así mismo en el mes de octubre de 2023, se solicitó al Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín incorporar a su presupuesto de ingresos y gastos la suma \$5.346.776.859, correspondientes a Rendimientos Financieros de las cuentas bancarias propias de los meses de enero a agosto de 2023 y saldos no ejecutados de los diferentes contratos y/o convenios.

Mediante Decreto 0933 de octubre 30 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, esta partida se encontraba en cuentas por pagar registradas a favor del Distrito estas fueron debidamente afectadas en la contabilidad en el mes de octubre 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	360.517.355	287.227.067	73.290.288	25,52
Beneficios a los empleados a corto plazo	360.517.355	287.227.067	73.290.288	25,52

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	360.517.355
Nómina por pagar	0
Cesantías	125.278.412
Intereses Cesantías	14.093.059
Vacaciones	73.909.833
Prima de vacaciones	73.909.833
Prima de servicios	31.961.181
Prima de navidad	0
Bonificaciones	41.365.037
Aportes a riesgos laborales	0
Aportes a fondos pensionales-empleador	0
Aportes seguridad social en salud-empleados	0
Aportes a cajas de compensación familiar	0

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	484.786.679	1.083.192.387	-598.405.708	-55
Recursos recibidos en administración	484.786.679	1.083.192.387	-598.405.708	-55

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	484.786.679	1.083.192.387	-598.405.708	-55
Ciudadelas 46/57675	484.786.679	1.083.192.387	-598.405.708	-55

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 explicada por la ejecución de recursos del contrato para la dotación de Ciudadelas, durante el año 2023 con estos recursos se suscribió el contrato 450 de 2023 con EPM, el cual tenía como objeto la adquisición, instalación, implementación, certificación y legalización de una solución solar integral, mediante paneles solares para la Ciudadela de la Cuarta Revolución y la Transformación del Aprendizaje - C4ta, por valor de \$ 598.405.708

En esta subcuenta en la vigencia 2023 se registraron también recursos por valor de \$580.000.000 asignados para el convenio suscrito con la Secretaria de Desarrollo Económico, este contrato se cedió a la IU Pascual Bravo, el desembolso del recurso se realizó en el mes de diciembre, por lo que al cierre de la vigencia este convenio ya no registra saldo en esta subcuenta.



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	Consorcio 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	148.644.606	78.089.753	70.554.853	90
Pasivos contingentes	148.644.606	78.089.753	70.554.853	90

Cifras en pesos

A diciembre 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	148.644.606	78.089.753	70.554.853	90
Civiles	74.388.780	41.940.079	32.448.701	77
Administrativas	74.255.826	36.149.674	38.106.152	105

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 María Urrego Caro	Sapiencia y otros	1.322.584
2	Demanda Declarativa por Proceso Concursal	2019-00573 Juzgado 2 Civil Municipal	María Fernanda Cossio Flórez	Sapiencia y otros	13.267.116
3	Demanda Declarativa por Proceso Concursal	2019-00911 Juzgado 7 Civil Municipal de Medellín	Betzaida Johana Pérez Marín	Sapiencia y otros	5.978.306
4	Demanda Declarativa por Proceso Concursal	2020-00519 Juzgado 18 Civil Municipal de Medellín	Kelly Johana Monsalve Campiño	Sapiencia y otros	9.516.662
5	Demanda Declarativa por Proceso Concursal	2020-00817 Juzgado 16 Civil Municipal de Medellín	Juan Esteban Castaño Botero	Sapiencia y otros	7.459.505
6	Demanda Insolvencia Persona Natural	2021-369 Juzgado 12 Civil Municipal de Medellín	Maria Elizabeth Uribe Arbelaez	Sapiencia	556.175
7	Demanda de <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	2019-00442 se tramita ante el Juzgado 21 Administrativo del Circuito de Medellín	Luz Yaned Restrepo Ochoa	Sapiencia	7.569.929
10	<u>Insolvencia de Persona Natural</u>	Se tramita ante el Juzgado 9 Civil Municipal de Oralidad	Adriana Maria Gomez Duque	Sapiencia	3.839.731
11	<u>Insolvencia de Persona Natural</u>	Se tramita ante el Juzgado 006 Civil Municipal de Medellín	Melissa Gomez Gomez	Sapiencia	5.732.976
12	Demanda de <u>Nulidad y Restablecimiento del Derecho</u> –No Laboral	Juzgado 8 Administrativo Oral de Medellín	Alexandra Durango Henao	Sapiencia	11.946.893
13	<u>Insolvencia de Persona Natural</u>	Se tramita ante el Juzgado 006 Civil Municipal de Medellín	Diana Maria Ramirez Perez	Sapiencia	2.405.525
14	Demanda de <u>Nulidad y Restablecimiento del Derecho</u> –No Laboral	Juzgado 20 Administrativo de Medellín	Victoria Elena Ibarra	Sapiencia	4.885.324
15	Demanda de <u>Nulidad y Restablecimiento del Derecho</u> –No Laboral	Juzgado 24 Administrativo de Medellín	Melissa Parra Restrepo	Sapiencia	28.485.168
16	<u>Insolvencia de Persona Natural</u>	Juzgado 002 Civil Municipal de Bello	Sindy Milena Osorio Mazo	Sapiencia	17.604.500
17	<u>Insolvencia de Persona Natural</u>	Juzgado 019 Civil Municipal de Oralidad	Jonathan Alexander Ortiz Cano	Sapiencia	5.575.354
18	<u>Insolvencia de Persona Natural</u>	Juzgado 012 Civil Municipal de Oralidad	ELIZABETH URIBE ARBELAEZ	Sapiencia	1.130.346
VALOR TOTAL					148.644.606

Cifras en pesos



NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	895.158.522.240	902.944.237.005	-7.785.714.765	-0,01
Capital fiscal	711.148.077.188	711.148.077.188	0	0
Resultados del ejercicios anteriores	191.601.479.342	178.122.640.338	13.478.839.004	8
Utilidad/ Perdida del ejercicio	-7.591.034.290	13.673.519.479	-21.264.553.769	156

Cifras en pesos

El patrimonio de la entidad presentó una disminución de \$7.785.714.765 pesos, explicado por la variación de los resultados de ejercicios anteriores por \$13.478.839.004, 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 años anteriores	Valor
Gestión cartera	Anulacion Cuentas de Cobro a solicitud de las IES	Menor ingreso	152.637.323
Gestión tesorería	Reintegro Gastos Comisiones Bancarias Cta Bancolombia 7286	Menor gasto	-1.725.718
Gestión tesorería	Reconocimiento Gravamen Financiero años anteriores	Mayor Gasto	36.044.665
Gestión tesorería	Reconocimiento Gastos Bancarios 2018	Mayor Gasto	2.847.865
Gestión tesorería	Rendimientos @medellin que se debian reintegrar al	Menor ingreso	4.876.340
			194.680.475

Cifras en pesos

Al corte del 31 de diciembre de 2023 la Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín-Sapiencia, presenta un resultado CONTABLE NEGATIVO del ejercicio por \$7.591.034.290 pesos, la variación en el resultado del ejercicio respecto al mismo periodo del año anterior fue por valor de \$21.264.553.769.

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	186.623.641.611	143.239.422.300	43.384.219.311	30
Transferencia y subvenciones	140.551.295.664	114.553.780.503	25.997.515.161	23
Otros ingresos	46.072.345.947	28.685.641.797	17.386.704.150	61

Cifras en pesos

Otras transferencias

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTRAS TRANSFERENCIAS	140.551.295.664	114.553.780.503	25.997.515.161	23
Inversion	137.652.142.578	111.923.919.101	25.728.223.477	23
Funcionamiento	2.893.653.086	2.629.861.402	263.791.684	10
Bienes recibidos sin contraprestación	5.500.000	0	5.500.000	100

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 equivalente a \$25.728.223.477, 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.

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.



Así mismo en el mes de octubre de 2023, se solicitó al Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín incorporar a su presupuesto de ingresos y gastos la suma \$5.346.776.859, correspondientes a Rendimientos Financieros de las cuentas bancarias propias de los meses de enero a agosto de 2023 y saldos no ejecutados de los diferentes contratos y/o convenios.

Mediante Decreto 0933 de octubre 31 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, esta partida se encontraba en cuentas por pagar registradas a favor del Distrito estas fueron debidamente afectadas en la contabilidad en el mes de octubre de 2023 con el correspondiente registro en el ingreso.

Otros Ingresos

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTROS INGRESOS	46.072.345.947	28.685.641.797	17.386.704.150	61
Financieros	32.940.183.598	18.095.375.784	14.844.807.814	82
Ingresos diversos	13.132.162.349	10.590.266.013	2.541.896.336	24

Cifras en pesos

Financieros

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTROS INGRESOS FINANCIEROS	32.940.183.598	18.095.375.784	14.844.807.814	82
Intereses sobre Depósitos Instituciones Financiera	8.404.277.333	3.636.661.229	4.767.616.104	131
Rendimientos Prestamos por cobrar	2.891.490.447	3.077.247.158	-185.756.711	-6
Rendimientos Recursos Entregados en Administración	21.644.415.818	11.381.467.397	10.262.948.421	90

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 de diciembre de 2023 fueron por valor de \$8.404.277.333 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 diciembre de 2023 el cálculo tuvo una variación de \$ 2.891.490.447 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 \$21.644.415.818 pesos, estos presentaron un incremento del 90%.

Ingresos Diversos

Recuperaciones

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTROS INGRESOS DIVERSOS	13.132.162.349	10.590.266.013	2.541.896.336	24
Recuperaciones	0	10.590.266.013	-10.590.266.013	-100
Reintegros Rec No Ej	1.745.955.752	0	1.745.955.752	100
Reintegros Serv.Públicos	782.503	0	782.503	100
Ot ing div Intereses Creditos Condonables	11.385.424.094	0	11.385.424.094	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 diciembre el valor recaudado por este concepto fue de \$1.745.955.752.

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 diciembre el valor recuperado por este concepto fue de \$782.503.

Otros Ingresos Diversos

Registran los intereses de los créditos condonables, así mismo registra los intereses de crédito recaudados por el ICETEX 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	194.214.675.901	129.565.902.821	64.648.773.080	50
De administración y operación	33.363.823.878	30.347.821.052	3.016.002.826	10
Deterioro.depreciac.amortizac.y provisiones	12.156.666.473	11.418.243.956	738.422.517	6
Gasto público social	123.486.649.959	75.294.024.274	48.192.625.685	64
Transferencias y subvenciones	24.949.040.466	12.498.731.001	12.450.309.465	100
Otros gastos financieros	258.495.125	7.082.538	251.412.587	3.550

Cifras en pesos

Los gastos presentan un incremento del 50% equivalente a \$64.648.773.080 pesos, esta variación se explica principalmente por el Gasto Público Social, 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	33.363.823.878	30.347.821.052	3.016.002.826	10
Sueldos y Salarios	1.438.631.740	1.190.919.072	247.712.668	21
Incapacidades	816.820	1.769.632	-952.812	-54
Contribuciones Efectivas	372.508.090	311.965.214	60.542.876	19
Aportes sobre la nómina	74.434.500	61.207.900	13.226.600	22
Generales	30.762.353.914	28.198.021.856	2.564.332.058	9
Prestaciones Sociales	540.951.450	470.996.297	69.955.153	15
Capacitación, bienestar social y estímulos	59.061.575	35.934.115	23.127.460	64
Impuestos, Contribuciones y Tasas	115.065.789	77.006.966	38.058.823	49

Cifras en pesos

Los gastos de administración y operación presentan un incremento del 10% equivalente a \$3.016.002.826 pesos, esta variación se explica principalmente por un aumento del 9% en los Gastos Generales y del 21% en los Gastos de salarios, prestaciones sociales y contribuciones asociadas a la nómina.

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 diciembre 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 capacitación, bienestar social y estímulos

La subcuenta de Capacitación, bienestar social y estímulos, presentó un incremento del 64% explicado por los auxilios contemplados en el plan de bienestar de Talento Humano: apoyo estudiantil solicitado por 9 funcionarios, así mismo por el auxilio de anteojos para 8 funcionarios y el aprovechamiento del tiempo libre requerido por 6 funcionarios.

Gastos generales

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
GASTOS GENERALES	30.762.353.914	28.198.021.856	2.564.332.058	9
Honorarios	20.280.702.642	18.417.132.995	1.863.569.647	10
Organización de eventos	2.477.825.561	811.161.771	1.666.663.790	205
Vigilancia y Seguridad	1.916.896.626	1.258.802.835	658.093.791	52
Servicios aseo,cafetería,restaurante	829.441.689	257.017.257	572.424.432	223
Mantenimiento	577.771.496	181.858.674	395.912.822	218
Comunicación y Transporte	664.659.416	443.253.541	221.405.875	50
Materiales y suministros	127.420.749	19.114.102	108.306.647	567
Seguros generales	661.540.260	578.088.546	83.451.714	14
Servicios Públicos	606.764.303	560.951.835	45.812.468	8
Arrendamiento operativo	50.745.513	32.438.100	18.307.413	56
Impresos publicaciones suscripciones y	11.217.350	5.138.047	6.079.303	118
Otros gastos generales	1.032.870	0	1.032.870	100
Gastos legales	147.798	730.521	-582.723	-80
Comisiones	34.739.623	59.989.715	-25.250.092	-42
Viáticos y gastos de viaje	4.403.010	34.164.185	-29.761.175	-87
Servicios	2.517.045.008	5.538.179.732	-3.021.134.724	-55

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 Honorarios, presentó un incremento del 10% equivalente a \$1.863.569.647 pesos, esto se explica entre otros por la ejecución del convenio 367-2023 mediante el cual se está realizando la sistematización de algunos procesos de la Agencia, al cierre de la vigencia 2023 se ejecutaron \$4.265.438.159 de este contrato.



La subcuenta de Organización de eventos presentó un incremento del 205% por valor de \$1.666.663.790, explicado por una mayor ejecución de los contratos de logística suscritos con Plaza Mayor en esta vigencia.

La subcuenta de Vigilancia y Seguridad presentó un incremento del 52% por valor de \$658.093.791, 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 \$572.424.432, explicado por la ejecución del contrato de aseo, por la entrada en funcionamiento de la C4TA se requiere mayor personal para atender esta sede.

La subcuenta de Mantenimiento presentó un incremento por valor de \$ 395.912.822, explicado por la ejecución del contrato 328-2023, el cual fue suscrito mediante Administración delegada con la EDU, en el año 2023, a diferencia del año 2022 en el cual solo se tuvo contrato de mantenimiento en algunos meses del año.

La subcuenta de Comunicación y Transporte presentó un incremento por valor de \$221.405.875, explicado por una mayor ejecución del contrato de transporte en esta vigencia debido a la atención de los programas de SAPIENCIA frente a la comunidad.

La subcuenta Materiales y Suministros presentó un incremento significativo equivalente a \$108.306.647, explicado por 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.

Los servicios públicos presentaron un incremento del 8% por valor de \$45.812.468, explicado por el funcionamiento de la C4TA.

Impuestos, contribuciones y Tasas

En esta cuenta se registra la Cuota de Fiscalización la cual fue de \$69.402.584 para la vigencia 2023, así mismo el Gravamen a los movimientos financieros cobrado en la ejecución de los contratos de recursos entregados en administración suscritos con la ESU, y con Plaza Mayor.

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	123.486.649.959	75.294.024.274	48.192.625.685	64
Matricula Cero	53.240.302.855	6.233.206.961	47.007.095.894	754
Talento Especializado	20.746.327.578	4.644.073.804	16.102.253.774	347
Condonación de Créditos	20.557.264.659	24.938.279.610	-4.381.014.951	-18
Mejores Bachilleres	10.040.069.707	8.281.374.777	1.758.694.930	21
Becas Tecnología	7.418.078.056	12.642.460.049	-5.224.381.993	-41
Bilingüismo	6.000.000.000	3.000.000.000	3.000.000.000	100
Comisión Fiduciaria	1.306.751.977	802.992.114	503.759.863	63
Sinergia	883.384.636	0	883.384.636	100
Educación Digital	837.485.894	0	837.485.894	100
Alianzas	614.541.959	0	614.541.959	100
Oferta educativa @medellin	564.609.600	516.232.582	48.377.018	9
Investigacion	519.621.747	0	519.621.747	100
Mejores Deportistas	340.897.688	322.626.352	18.271.336	6
Ejecución Convenios	260.253.175	13.170.421.493	-12.910.168.318	-98
Gastos Bancarios	137.060.428	59.656.878	77.403.550	130
Permanencia - Monitorias IES - Conectividad	20.000.000	486.259.378	-466.259.378	-96
Modelo Inserción Laboral CUEE 2	0	120.964.681	-120.964.681	-100
Cursos Virtuales MOOC	0	64.475.595	-64.475.595	-100
Escuela Invierno	0	11.000.000	-11.000.000	-100

Cifras pesos

El Gasto Público Social presentó un incremento del 64% por valor de \$48.192.625.685, el programa con mayor participación Matrícula cero, este presentó un incremento significativo en el 2023 a diferencia del año 2022 dado que, para la anualidad 2022 matrícula cero operaba como una estrategia con las 3 IES del Distrito y se cancelaba el valor total del convenio de acuerdo a el valor total de matrícula y/o derechos complementarios, según correspondiera por estudiante beneficiado y según el reporte de la IES; ahora, para el año 2023 entró en operación la matrícula cero como una política pública en la cual se cambia la modalidad de reconocimiento del valor de matrícula, pues a las IES del distrito les pagamos al 1.5 del valor del salario mínimo en concurrencia con el gobierno nacional y se suman al proyecto las IES Departamentales y Nacional con sede en Medellín para pagar el valor total de matrícula descrito por la Institución Universitaria.

Así mismo los programas de Talento Especializado y Bilingüismo presentaron aumentos significativos respecto al mismo periodo del año anterior, por valores de \$ 16.102.253.774 y \$3.000.000.000 respectivamente, explicados por mayor ejecución de estos programas al cierre de la vigencia.

Logrando así beneficiar a más de 5.200 personas en el programa de Talento Especializado, vinculando 24 rutas formativas que aportaron a la formación de talento en áreas de la cuarta revolución industrial, ofertadas por instituciones tutoras como: IES, ETDH, y Empresas de Tecnología.



Con el programa de Bilingüismo se logró certificar a 16.262 personas en diferentes niveles de lengua extranjera-inglés, con la ejecución del programa YesMed.

El programa de Becas mejores Bachilleres presentó un incremento respecto al mismo periodo del año anterior del 21% por valor de \$ 1.758.694.930.

Dentro del gasto público social tiene una participación importante la condonación de créditos realizada durante la vigencia 2023 por valor de \$20.557.264.659, 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 \$4.381.014.951 respecto al año anterior.

29.3. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	12.156.666.473	11.418.243.956	738.422.517	6
DETERIORO	10.889.204.115	10.292.173.677	597.030.438	6
Deterioro de Prestamos por Cobrar	10.889.204.115	10.292.173.677	597.030.438	6
DEPRECIACIONES	708.720.037	510.172.263	198.547.774	39
Deprec.Propiedades, Planta y Equipos	657.726.538	459.178.764	198.547.774	43
Deprec.Acum. Bienes Uso Pbco serv	50.993.499	50.993.499	0	0
AMORTIZACIÓN	558.742.321	615.898.016	-57.155.695	-9
Amortiz.Activos Intangibles	558.742.321	615.898.016	-57.155.695	-9

Cifras pesos

Presenta un incremento del 6% por valor de \$597.030.438 pesos, lo anterior, explicado por un incremento del 6% en el valor del deterioro el cual se actualizó al cierre del mes de diciembre de 2023.

Así mismo por un incremento del 39% en el gasto de depreciación de los activos de la Agencia.

29.4. Transferencias y subvenciones

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	24.949.040.466	12.498.731.001	12.450.309.465	100
Bienes entregados sin contraprestación	24.949.040.466	12.498.731.001	12.450.309.465	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 al Tecnológico de Antioquia por valor de \$5.226.019.301, y en el mes de noviembre bajo la modalidad de comodato se entregaron a la IU Digital 233 equipos por valor de \$385.824.700 y al Politécnico Jaime Isaza Cadavid 355 equipos por valor de \$571.285.500.

En esta cuenta también se registra la entrega de 1.883 portátiles Lenovo por valor de \$18.765.910.965 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	256.613.346	0	256.613.346	100
Perdida en bajas de activos	256.609.974	0	256.609.974	100
Otros Gastos Diversos	3.372	0	3.372	100

Cifras pesos

Se registró en el año 2023 el gasto por perdida en bajas de activos, dado que en el mes de marzo contablemente se dio de baja por hurto 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.

Así mismo en el mes de noviembre 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




En el mes de diciembre se suscribió el contrato de comodato 617-2023 con la Institución Universitaria Pascual Bravo, de los 75 bienes entregados, 23 activos estaban pendientes de dar de baja de la contabilidad, a la fecha tenían un valor en libros de \$167.650.745 un valor por depreciación acumulada por \$95.328.358, generando así un gasto por pérdida en baja de activos por valor de \$72.322.387.

29.6. Otros gastos financieros

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTROS GASTOS FINANCIEROS	1.881.779	7.082.538	-5.200.759	-73
Comisiones Servicios Financieros	1.881.779	7.082.538	-5.200.759	-73

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 del mes de diciembre de 2023 por valor de \$ 105.046, pendientes de solicitar devolución en el mes de enero de 2024 al Banco, así mismo los gastos bancarios cobrados en la cuenta de manejo exclusivo del contrato 328-2023 de Mantenimiento suscrito con la EDU.



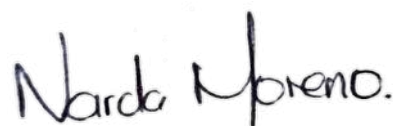
J. SALOMÓN CRUZ ZIRENE

Director General



DAPHNE MORALES SOTO

Contadora TP 201207-T



NARDA CONSTANZA MORENO BENITEZ

Subdirectora Administrativa, financiera y de Apoyo a la gestión.

AGENCIA DE EDUCACIÓN POSTSECUNDARIA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A

DICIEMBRE 31 DE 2023

AMPLIACIÓN NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Recursos en Fiducias

El saldo disponible en las Fiducias, obedece a los recursos pendientes por dispersar por concepto de matrícula y sostenimiento, a los beneficiarios de las convocatorias hasta la 2022-1; la matrícula es pagada directamente a la Institución de Educación Superior y el sostenimiento se paga directamente al beneficiario, por parte del encargo fiduciario.

Hasta la convocatoria 2022-1 se cuenta con disponible en las fiducias que garantiza los recursos para los pagos de matrícula y/o sostenimiento durante toda la cohorte de los beneficiarios de los diferentes programas de los Fondos.

Desfinanciación Programas Fondos y Matrícula Cero

A partir del año 2022-2 en cumplimiento de un hallazgo de la Contraloría, a fin de respetar el principio de anualidad, los recursos que se desembolsan a las fiducias únicamente garantizan el pago de la matrícula y/o sostenimiento de la vigencia correspondiente.

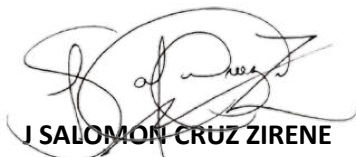
Ahora bien, para la Agencia poder garantizar los recursos de los compromisos adquiridos con los estudiantes de los diferentes programas de los fondos de las cohortes 2022-2, 2023-1, 2023-2 y 2024-1, desfinanciadas por el principio de anualidad y para los estudiantes de continuidad del programa de Matrícula Cero se requiere aproximadamente para el próximo cuatrienio recursos por valor de \$474.095.419.951, recursos que a partir de la convocatoria 2022-2 ya no están respaldados en el saldo de las Fiducias.

A continuación, se detallan los recursos por cada uno de los programas:



Nombre	TOTAL 2024 - 2027	
	Beneficiarios	Total
Línea crédito condonable pregrado	3.806	\$ 180.531.991.211
Subtotal	3.806	180.531.991.211
Línea beca posgrado Fomación Avanzada	-	\$ 12.201.671.852
Línea crédito condonable posgrado Extendiendo Frontera	-	\$ 4.652.853.394
Subtotal	-	16.854.525.246
Línea becas Mejores bachilleres	-	\$ 39.730.749.447
Subtotal	-	39.730.749.447
Matrícula Cero IES Municipales	23.378	\$ 192.978.496.412
Matrícula Cero IES Departamentales y Nacionales	8.150	\$ 43.999.657.635
Subtotal	31.528	236.978.154.047
Total	35.334	474.095.419.951

La anterior ampliación a la Nota 16, hace parte integral de las Notas a los Estados Financieros de la vigencia 2023.


J SALOMÓN CRUZ ZIRENE

Director General


DAPHNE MORALES SOTO

Contadora TP 201207-T


ELKIN JOSÉ JIMÉNEZ MEJÍA

Subdirector Administrativo, Financiero y de Apoyo a la Gestión (E)