

AGENCIA DE EDUCACIÓN POSTSECUNDARIA DE MEDELLÍN - SAPIENCIA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

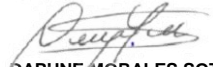
Con cifras al 31 de Mayo de 2024-2023

(Expresados en pesos)

	Nota	2024		2023		VARIACIÓN 2024-2023	
			% PART.		% PART.	\$	%
Activos							
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	127.895.609.106	11	116.067.415.194	12	11.828.193.912	10
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	7	66.133.523	0	-	0	66.133.523	100
Recursos entregados en administración	16	11.248.257.943	1	18.071.496.821	2	- 6.823.238.878	- 38
Total activos corrientes		139.210.000.572	12	134.138.912.015	14	5.071.088.557	4
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	7	100.900.500	0	261.758.696	0	- 160.858.196	- 61
Préstamos por cobrar	8	539.677.739.774	48	499.591.164.683	52	40.086.575.091	8
Propiedades, planta y equipo	10	194.775.242.435	17	24.481.000.026	3	170.294.242.409	696
Bienes de uso público históricos y culturales	11	4.661.655.692	0	4.712.649.191	0	- 50.993.499	- 1
Activos intangibles	14	1.451.635.302	0	1.438.626.237	0	13.009.065	0,9
Recursos entregados en administración	16	254.293.294.417	22	297.558.067.278	31	- 43.264.772.861	- 15
Total activos no corrientes		994.960.468.120	88	828.043.266.111	86	166.917.202.009	20
Total activos		1.134.170.468.692	100	962.182.178.126	100	171.988.290.566	18
Pasivos							
Cuentas por pagar	21	6.206.559.510	95	13.792.390.642	87	- 7.585.831.132	- 55
Pasivos por beneficios a los empleados	22	343.477.528	5	327.782.583	2	15.694.945	5
Otros pasivos	24	-	-	1.663.192.387	11	- 1.663.192.387	- 100
Total pasivos corrientes		6.550.037.038	100	15.783.365.612	100	- 9.233.328.574	- 59
Total pasivos		6.550.037.038	100	15.783.365.612	100	- 9.233.328.574	- 59
Patrimonio							
Capital Fiscal	27	711.148.077.188	63	711.148.077.188	75	-	-
Excedente Acumulado	27	374.588.774.038	33	191.642.937.282	20	182.945.836.756	95
Excedente del Ejercicio	27	41.883.580.428	4	43.607.798.044	5	- 1.724.217.616	- 4
Total patrimonio		1.127.620.431.654	100	946.398.812.514	100	181.221.619.140	19
Total pasivos y patrimonio		1.134.170.468.692		962.182.178.126		171.988.290.566	18
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS							
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	26	1.352.476.312		1.352.930.575		- 454.263	- 0
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	26	214.048.001		83.822.729		130.225.272	155

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


CLAUDIA MILENA RAMIREZ MEJIA
 Subdirectora Administrativa, financiera y de apoyo a la Gestión

AGENCIA DE EDUCACIÓN POSTSECUNDARIA DE MEDELLÍN - SAPIENCIA

ESTADO DE RESULTADOS

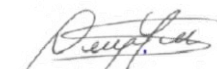
A MAYO 31 DE 2024-2023

(Expresados en pesos)

	Nota	VARIACIÓN 2024-2023					
		2024	% PART.	2023	% PART.	\$	%
Ingresos sin contraprestación							
Transferencias de otras entidades gubernamentales	28	54.290.371.716	78	60.609.360.472	75	- 6.318.988.756	- 10
Otros ingresos diversos	28	4.724.140.613	7	5.684.362.423	7	- 960.221.810	- 17
Otros ingresos financieros	28	10.720.555.345	15	14.317.698.174	18	- 3.597.142.829	- 25
Total de ingresos sin contraprestación		69.735.067.674	100	80.611.421.069	100	- 10.876.353.395	- 13
Total de ingresos		69.735.067.674	100	80.611.421.069	100	- 10.876.353.395	- 13
Costos y Gastos							
Gastos de administración	29	5.794.659.444	21	8.053.451.200	22	- 2.258.791.756	- 28
Deterioro, depreciación, amortizaciones y provisiones	29	5.994.713.061	22	2.600.830.404	7	3.393.882.657	130
Gasto público social	29	16.061.704.429	58	20.050.745.845	54	- 3.989.041.416	- 20
Transferencias y Subvenciones	29	-	-	6.293.223.034	17	- 6.293.223.034	- 100
Otros gastos financieros	29	89.683	0	698.899	0	- 609.216	100
Otros gastos diversos	29	320.629	0	4.673.643	0	- 4.353.014	- 93
Total de costos y gastos		27.851.487.246	100	37.003.623.025	100	- 9.152.135.779	- 25
Resultado del periodo		41.883.580.428		43.607.798.044		- 1.724.217.616	- 4

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

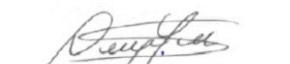

CLAUDIA MILENA RAMIREZ MEJIA

Subdirectora Administrativa, financiera y de apoyo a la Gestión

AGENCIA DE EDUCACIÓN POSTSECUNDARIA DE MEDELLÍN SAPIENCIA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A MAYO 31 DE 2024-2023
(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 Mayo de 2023	711.148.077.188	191.642.937.282	43.607.798.044	946.398.812.514
Ajustes de periodos Anteriores				
Disminuciones por Ajustes de Periodos Anteriores		-190.536.871.046	0	-190.536.871.046
Total Ajustes de Periodos Anteriores	0	-190.536.871.046	0	-190.536.871.046
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	-7.591.034.290	41.883.580.428	34.292.546.138
Total Resultado del ejercicio	0	-7.591.034.290	41.883.580.428	34.292.546.138
Patrimonio al 31 de Mayo de 2024	711.148.077.188	374.588.774.038	41.883.580.428	1.127.620.431.654


J SALOMÓN CRUZ ZIRENE
 Director General


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

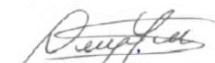

CLAUDIA MILENA RAMIREZ MEJIA
 Subdirectora Administrativa, financiera y de apoyo a la Gestión

AGENCIA DE EDUCACIÓN POSTSECUNDARIA DE MEDELLÍN SAPIENCIA
INDICADORES FINANCIEROS
A MAYO 31 DE 2024

INDICADOR y/o VARIABLE	FORMULA	DATOS ESTADOS FINANCIEROS A MAYO 31 DE 2024	LECTURA DEL INDICADOR
Razón corriente	<u>Activo corriente</u>	21,25%	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	132.659.963.534	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>	173,15%	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>	78%	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>	42%	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>	58%	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 SALOMON CRUZ ZIRENE
Director General


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


CLAUDIA MILENA RAMIREZ MEJIA

Subdirectora Administrativa, financiera 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 mayo de 2024, 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 mayo de 2024, revelan el valor total de: activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, reportados en el libro mayor emitido por la Entidad al 31 de mayo de 2024.

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



CLAUDIA MILENA RAMIREZ MEJIA

Subdirectora Administrativa, financiera y de Apoyo a la gestión



AGENCIA DE EDUCACIÓN POSTSECUNDARIA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A

MAYO 31 DE 2024

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	26
Edificaciones:.....	26
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES.....	27
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	28
Composición	28
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	29
16.1. Recursos Entregados en Administración	30
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	35
Composición	35
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:	37
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	44
Financieros	45
Ingresos Diversos.....	45
NOTA 29. GASTOS	46
Composición	46
Gastos de personal	47
Gastos generales	47
Impuestos, contribuciones y Tasas	48
29.1. Gasto público Social	48
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	49
29.4 Transferencias y Subvenciones.....	49
Bienes entregados sin contraprestación	49
Subvenciones Prestamos Educativos	50
29.3. Otros gastos.....	50
Diversos	50
Financieros.....	50

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 2023, 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 mayo de 2024, se realizaron ajustes de periodos anteriores los cuales están detallados 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 (solventía del deudor, probabilidad de quiebra); b) infracciones de las cláusulas contractuales, o desmejoramiento en las condiciones crediticias.

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

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

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

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

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



Propiedades, planta y equipo

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

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

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

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

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)
TIPO	CONCEPTOS	MÁXIMO
INMUEBLES	Construcciones y Edificaciones	100
	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	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD 2024
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	127.895.609.106	116.067.415.194	11.828.193.912	3.135.642.431
Depósitos en instituciones financieras	127.895.609.106	116.067.415.194	11.828.193.912	3.135.642.431

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 un incremento de \$11.828.193.912 pesos.



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 mayo de 2024 han generado rendimientos financieros por un valor de \$3.135.642.431.

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	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	167.034.023	261.758.696	-94.724.673	-36
Otras cuentas por cobrar	167.034.023	261.758.696	-94.724.673	-36

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	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	167.034.023	261.758.696	-94.724.673	-36
Otros deudores	164.660.523	218.705.284	-54.044.761	-25
Reintegros y Recuperaciones	2.373.500	43.053.412	-40.679.912	-94

Cifras en pesos

Con saldo a mayo 31 de 2024 por \$167.034.023 pesos, presentaron una disminución respecto al mismo periodo del año inmediatamente anterior de los cuales \$54.044.761 pesos corresponden a Otros Deudores, en el Activo Corriente se registran las cuentas de cobro emitidas a las IES y a las entidades fiduciarias 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 mayo de 2024 estaba conformada así:



SALDO OTROS DEUDORES CON CORTE AL 31 DE MAYO DE 2024				
TERCERO	DESCRIPCION	SALDO CORRIENTE 2024	SALDO NO CORRIENTE 2024	SALDO FINAL 2024
OTROS DEUDORES		66.133.523	98.527.000	164.660.523
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
EDU-EMPRESA DE DESARROLLO URBANO	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	11.081.733	0	11.081.733
I.U. DIGITAL DE ANTIOQUIA	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	7.932.900	0	7.932.900
POLITECNICO JAIME ISAZA CADAVID	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	4.281.431	0	4.281.431
UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	3.856.563	0	3.856.563
UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	1.373.807	0	1.373.807
I. U. COLEGIO MAYOR DE ANTIOQUIA	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	327.968	0	327.968
EMPRESA PARA LA SEGURIDAD URBANA - ESU	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	29.069	0	29.069
PLAZA MAYOR MEDELLIN CONV. Y EXPOC.	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	4.743	0	4.743

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 Auditoria 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 MAYO DE 2024				
TERCERO	DESCRIPCION	SALDO CORRIENTE 2024	SALDO NO CORRIENTE 2024	SALDO FINAL 2024
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	-	180.500	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 mayo de 2024 son enteramente recuperables sobre la base del comportamiento histórico.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

Composición

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
PRÉSTAMOS POR COBRAR	539.677.739.774	499.591.164.683	40.086.575.091	8
Préstamos educativos	65.069.962.282	62.311.424.511	2.758.537.771	4,43
Intereses Financiación créditos	29.257.563.008	19.744.536.480	9.513.026.528	48
Desembolsos Fiducias	521.720.558.625	480.519.950.452	41.200.608.173	9
Deterioro acumulado de prestamos por cobrar (Cr)	-76.370.344.141	-62.984.746.760	-13.385.597.381	21

Cifras en pesos

Los préstamos por cobrar con saldo a mayo 31 de 2024 por \$539.677.739.774 pesos presentaron una variación del 8% respecto al mismo periodo del año 2023 por valor de \$40.086.575.091 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 a mayo 31 de 2024 por valor de \$521.720.558.625 pesos, los cuales presentaron un incremento del 9%.

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 mayo 31 de 2024:

SAPIENCIA

Agencia de Educación
Postsecundaria de Medellín



Alcaldía de Medellín

Distrito de
Ciencia, Tecnología e Innovación

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2024	SALDO NO CORRIENTE 2024	SALDO FINAL 2024	SALDO CORRIENTE 2023	SALDO NO CORRIENTE 2023	SALDO FINAL 2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
En Fiducia	0	521.720.558.625	521.720.558.625	0	480.519.950.452	480.519.950.452	41.200.608.173	9
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	-0,09
En Fiducia -Fiduciaria Bogotá	0	254.503.689.610	254.503.689.610	0	234.221.987.151	234.221.987.151	20.281.702.459	9
Desemb 46/40812	0	50.907.667.913	50.907.667.913	0	42.060.127.946	42.060.127.946	8.847.539.967	21
Desemb 078/14	0	12.674.805.709	12.674.805.709	0	15.432.827.785	15.432.827.785	-2.758.022.076	-18
Desemb EPM116/17	0	33.466.626.972	33.466.626.972	0	34.520.554.952	34.520.554.952	-1.053.927.980	-3
Desemb PP116/17	0	5.922.673.981	5.922.673.981	0	5.823.837.080	5.823.837.080	98.836.901	2
Desmb ExFront116	0	6.951.717.839	6.951.717.839	0	6.919.511.760	6.919.511.760	32.206.079	0
Desemb FormAva116	0	4.134.646.185	4.134.646.185	0	4.054.557.353	4.054.557.353	80.088.832	2
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	21.845.173.345	21.845.173.345	0	21.224.673.665	21.224.673.665	620.499.680	3
Desemb PP 125/18	0	45.275.679.073	45.275.679.073	0	42.915.272.547	42.915.272.547	2.360.406.526	6
Desemb 230/19 EPM	0	15.013.048.838	15.013.048.838	0	12.907.145.549	12.907.145.549	2.105.903.289	16
Desemb 230/19 PP	0	33.640.603.502	33.640.603.502	0	29.416.562.945	29.416.562.945	4.224.040.557	14
Desemb 230/19 Enlazamundos	0	663.310.369	663.310.369	0	663.310.369	663.310.369	0	0
Desemb230/19 ExtenFronteras	0	793.326.306	793.326.306	0	747.785.766	747.785.766	45.540.540	6
Desemb 230/19 FormacionAvanzada	0	531.363.527	531.363.527	0	425.133.084	425.133.084	106.230.443	25
DesFidBog 609/21EPM	0	4.504.017.571	4.504.017.571	0	2.882.455.399	2.882.455.399	1.621.562.172	56
DesFidBog 609/21PP	0	11.055.097.864	11.055.097.864	0	7.354.351.520	7.354.351.520	3.700.746.344	50
DesFidBog 609/21ExFr	0	418.664.491	418.664.491	0	366.666.145	366.666.145	51.998.346	14
DesFidBog 609/21Enla	0	879.763.011	879.763.011	0	880.557.387	880.557.387	-794.376	-0,09
DesFidBog 609/21Formacion Avanzada	0	543.535.382	543.535.382	0	344.688.167	344.688.167	198.847.215	58
En Fiducia -ICETEX	0	35.537.600.221	35.537.600.221	0	65.151.756.050	65.151.756.050	-29.614.155.829	-45
DesembICETEX 120717	0	149.414.120	149.414.120	0	2.834.681.154	2.834.681.154	-2.685.267.034	-95
DesembICETEX 120420	0	2.175.713.730	2.175.713.730	0	2.370.986.903	2.370.986.903	-195.273.173	-8
DesembICETEX 120495	0	12.259.549.377	12.259.549.377	0	22.859.478.855	22.859.478.855	-10.599.929.478	-46
DesembICETEX ENLAZAM	0	583.681.901	583.681.901	0	809.418.695	809.418.695	-225.736.794	-28
DesembICETEX 190005	0	114.936.933	114.936.933	0	128.230.543	128.230.543	-13.293.610	-10
DesembICETEX 121803	0	12.200.249.027	12.200.249.027	0	19.291.290.570	19.291.290.570	-7.091.041.543	-37
DesembICETEX 190141	0	4.955.318.695	4.955.318.695	0	12.511.489.157	12.511.489.157	-7.556.170.462	-60
DesembICETEX 121754	0	23.621.181	23.621.181	0	60.873.742	60.873.742	-37.252.561	-61
DesembICETEX 121881	0	3.075.115.257	3.075.115.257	0	4.285.306.431	4.285.306.431	-1.210.191.174	-28
En Fiducia -IDEA	0	145.516.923.094	145.516.923.094	0	94.909.989.158	94.909.989.158	50.606.933.936	53
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	32.667.299.952	32.667.299.952	0	35.016.493.934	35.016.493.934	-2.349.193.982	-7
Desemb IDEA 305/15	0	874.697.596	874.697.596	0	830.600.616	830.600.616	44.096.980	5
Desemb IDEA 373/16	0	21.305.840.298	21.305.840.298	0	20.495.377.164	20.495.377.164	810.463.134	4
DesIDEA 377/20 PP	0	13.087.697.814	13.087.697.814	0	10.383.446.427	10.383.446.427	2.704.251.387	26
DesIDEA 377/20 EPM	0	20.164.105.806	20.164.105.806	0	15.798.621.674	15.798.621.674	4.365.484.132	28
Des IDEA 380/2022 PP	0	7.150.059.028	7.150.059.028	0	3.118.088.762	3.118.088.762	4.031.970.266	129
Des IDEA 377/20 ExFr	0	1.628.975.035	1.628.975.035	0	671.427.336	671.427.336	957.547.699	143
Des IDEA 377/20 ForA	0	968.358.834	968.358.834	0	259.290.591	259.290.591	709.068.243	273
Des IDEA 377/20 EnIM	0	681.566.108	681.566.108	0	300.690.500	300.690.500	380.875.608	127
Des IDEA 507/23 PrPP	0	3.641.802.520	3.641.802.520	0	0	0	3.641.802.520	100
Des IDEA 507/23 PrRO	0	18.152.413.861	18.152.413.861	0	0	0	18.152.413.861	100
Des IDEA 507/23 PNEF	0	436.143.222	436.143.222	0	0	0	436.143.222	100
Des IDEA 380/22 PUAP	0	446.378.227	446.378.227	0	0	0	446.378.227	100
Des IDEA 159/2024 PR	0	15.109.451.768	15.109.451.768	0	0	0	15.109.451.768	100
Des IDEA 159/2024 EX	0	1.110.771.310	1.110.771.310	0	0	0	1.110.771.310	100
Des IDEA 159/2024 EX	0	55.409.561	55.409.561	0	0	0	55.409.561	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 mayo de 2024 un incremento del 4% respecto al mismo periodo del año 2023, por valor de \$2.758.537.771 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 mayo de 2024 un incremento de 48% respecto al mismo periodo del año 2023, por valor de \$9.513.026.528 pesos.

El deterioro de los préstamos presentó una variación del 21% por valor de \$13.385.597.381 pesos, el cual fue actualizado en el mes de marzo de 2024.

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 mayo de 2024 se presenta el portafolio de cartera en etapa final de amortización:



Cifras en millones de pesos

SAPIENCIA

Agencia de Educación
Postsecundaria de Medellín



Alcaldía de Medellín

Distrito de
Ciencia, Tecnología e Innovación

PORTAFOLIO CARTERA POR EDADES

Corte: Mayo 2024

EDADES	Créditos	% Part	Saldo Capital Mayo 2024	% Part	Recaudo Abril 2024	Recaudo Mayo 2024	Variación Recaudo	Recaudo Total	% Part
AL DIA	3.903	13%	\$ 14.485	21%	711	726	14	17.727	20%
1_30	399	1%	\$ 1.898	3%	38	28	-9	1.698	2%
31_60	337	1%	\$ 2.216	3%	20	18	-2	943	1%
61_90	196	1%	\$ 836	1%	8	10	1	915	1%
91_120	247	1%	\$ 1.092	2%	6	6	0	850	1%
121_150	154	1%	\$ 729	1%	4	8	4	582	1%
151_180	154	1%	\$ 1.019	1%	9	5	-4	508	1%
181_360	800	3%	\$ 4.060	6%	24	22	-2	2.194	3%
>360	6.787	23%	\$ 42.092	62%	40	92	52	5.882	7%
CANCELADO	16.617	56%	\$ -	0%	272	220	-52	55.875	64%
Total general	29.594	100%	\$ 68.428	100%	\$ 1.131	\$ 1.134	\$ 3	\$ 87.174	100%

*Cifra en millones \$

- Con corte al 31 de mayo de 2024 se han recuperado **\$87.174 millones**.
- Recuperación: Fondo EPM **\$83.244 millones**, Enlaza Mundos **\$1.607 millones**, Extendiendo Fronteras **\$869 millones**, Presupuesto participativo **\$1.407 millones**, Formación avanzada **\$47**.
- En total, 16.617 deudores han cancelado el 100% de sus créditos, por un valor de **\$55.875 millones** de los cuales 200 fueron durante el mes de mayo 2024 por un valor de **\$220 millones**.

www.sapiencia.gov.co

SAPIENCIA
Agencia de Educación
Postsecundaria de Medellín

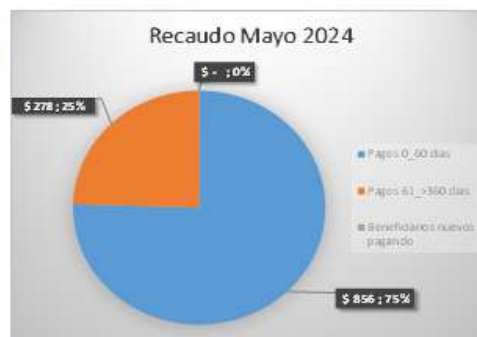
Alcaldía de Medellín
Distrito de
Ciencia, Tecnología e Innovación

Cifras en millones de pesos

ANÁLISIS RECAUDO SAPIENCIA

Corte: Mayo 2024

Edades a marzo 2023	N° Obligaciones	Recaudos mayo 2024	Recaudos abril 2024	Variación recaudo
AL DIA	3.207	\$ 721	\$ 737	-\$ 16
1_30	240	\$ 81	\$ 85	-\$ 4
31_60	129	\$ 54	\$ 69	-\$ 15
61_90	89	\$ 26	\$ 41	-\$ 15
91_120	68	\$ 32	\$ 21	-\$ 10
121_150	36	\$ 16	\$ 17	-\$ 1
151_180	30	\$ 10	\$ 5	-\$ 5
181_360	125	\$ 46	\$ 43	-\$ 3
>360	267	\$ 149	\$ 94	-\$ 55
CREADA EN MAYO Y RECAUDADA	-	\$ -	\$ 18	-\$ 18
Total general	4.191	\$ 1.134	\$ 1.131	-\$ 3



- ✓ El 76% del recaudo (\$856M) del mes mayo de 2024 es realizado por los beneficiarios que estaban AL DIA y 1_60 en el mes de abril 2024.
- ✓ Del recaudo del mes de mayo de 2024 se recaudaron obligaciones por \$278 millones que estaban en edades mayores a 60 días en el mes de abril 2024.

www.sapiencia.gov.co

SAPIENCIA
Agencia de Educación
Postsecundaria de Medellín

Alcaldía de Medellín
Distrito de
Ciencia, Tecnología e Innovación

Cifras en millones de pesos



Composición de los préstamos educativos

Concepto	Saldo a Mayo 31 de 2024
Capital	68.446.120.942
Costo Amortizado	20.092.713.887
Amortización Costo Amortizado	14.642.193.964
Convenio ICETEX 120717 pagares pendientes ingresar a cartera (Minotauro)	2.074.361.263
Total Préstamos concedidos	65.069.962.282

Intereses Financiación créditos	29.257.563.008
Deterioro Préstamos Concedidos	-76.370.344.141
Desembolsos Fiducias	521.720.558.625
Total Préstamos Concedidos menos Deterioro	539.677.739.774

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 \$20.092.713.887 pesos, calculado 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 mayo 31 de 2024 asciende a \$14.642.193.964 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 marzo 31 de 2024.



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 mayo 31 de 2024 el cálculo del deterioro ascendió a \$76.370.344.141 pesos, el cálculo se realizó basado en la cartera reportada a marzo de 2024.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	194.775.242.435	24.481.000.026	170.294.242.409	696
Edificaciones	198.302.594.742	3.691.545.121	194.611.049.621	5.272
Maquinaria y Equipo	416.228.982	495.036.177	-78.807.195	-16
Equipo Médico y Científico de Servi	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	4.232.259.028	29.528.272.564	-25.296.013.536	-86
Depreciación Acum.Prop.Planta y Eq.(CR)	-9.058.468.118	-10.116.481.637	1.058.013.519	-10

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 mayo de 2024, se componen de bienes muebles cuyos saldos acumulados se presentan a continuación:

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPO MÉDICO Y CIENTIFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	TOTAL
SALDO INICIAL	495.036.177	6.327.994	876.299.807	29.528.272.564	30.905.936.542
+ ENTRADAS (DB)	0	0	0	218.387.491	218.387.491
Adquisiciones en compras	0	0	0	218.387.491	218.387.491
Donaciones recibidas	0	0	0	0	0
SALIDAS (CR)	-78.807.195	0	0	-25.514.401.027	-25.593.208.222
SALDO FINAL A MAYO 31 SUBTOTAL	416.228.982	6.327.994	876.299.807	4.232.259.028	5.531.115.811
DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	-200.334.884	-3.480.394	-520.883.397	-3.001.072.413	-3.725.771.088
Saldo inicial de la Depreciacion acumulada	-188.772.972	-3.216.728	-494.988.144	-2.786.983.474	-3.473.961.318
+Depreciación aplicada vigencia actual	-11.561.912	-263.666	-25.895.253	-214.088.939	-251.809.770
- Depreciación baja activos					0
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA)	215.894.098	2.847.600	355.416.410	1.231.186.615	1.805.344.723
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	48,1	55,0	59,4	70,9	67,4

Cifras en pesos

Equipo de cómputo y comunicaciones - Aspectos generales

De la compra realizada en el mes de mayo de 2023, de los Portátiles Lenovo Memoria 8 GB, dos (2) equipos fueron hurtados y se encuentra en proceso la reclamación ante la Aseguradora.

En el mes de diciembre de 2023 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, se entregaron 75 bienes en comodato por parte de SAPIENCIA que serán utilizados para el desarrollo de la estrategia de ciudadela universitaria digital @Medellín, además en el desarrollo de estrategias de fortalecimiento de las 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.

En el mes de abril de 2024 se suscribió el contrato 125-2024 por valor de \$34.061.979 con el proveedor SERTECOPY SAS para la compra de 3 impresoras a blanco y negro, 1 impresora a color y 3 escáner para la sede principal y la sede C4TA, dado que en los años anteriores se contrataron en la modalidad de arrendamiento, y realizando el análisis costo/beneficio se determinó que esto representaba un ahorro para la Agencia.

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

Edificaciones:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL	3.691.545.121	3.691.545.121
+ ENTRADAS (DB)	194.804.594.742	194.804.594.742
Otras entradas de bienes inmuebles	194.804.594.742	194.804.594.742
- SALIDAS (CR):	193.545.121	193.545.121
Baja en cuentas	193.545.121	193.545.121
= SUBTOTAL (Saldo inicial+Entradas-Salidas)	198.302.594.742	198.302.594.742
+ CAMBIOS Y MEDICION POSTERIOR	0	0
= SALDO FINAL (31-Mayo) (Subtotal +Cambios)	198.302.594.742	198.302.594.742
Saldo inicial de la Depreciacion acumulada	-285.670.000	-285.670.000
+Depreciación Comodato C4TA vig ant	-4.220.766.219	-4.220.766.219
+Depreciación aplicada vigencia actual	-826.260.811	
- DEPRECIACION ACUMULADA (DA)	-5.332.697.030	-5.332.697.030
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA)	192.969.897.712	192.969.897.712
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	2,7	2,7

Cifras en pesos



En la cuenta de edificaciones se encuentra registrado el comodato 4600061995 de 2015, celebrado entre el Distrito de Medellín y Sapiencia, edificación donde funciona actualmente la sede administrativa de la Agencia, por un término de 5 años, el cual se le efectuó ampliación. A la fecha se está a la espera de la firma del nuevo comodato.

Así mismo en el mes de septiembre de 2023 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 esos contratos.

El Edificio de la Ciudadela de la Cuarta Revolución y la Transformación del Aprendizaje - C4ta también fue entregado por el Distrito a la Agencia mediante comodato 4600091853 de 2021, con un plazo de 5 años.

Este inmueble aún no se había incluido en la cuenta de Edificaciones dado que en el contrato de comodato no quedó definido el valor por el cual debía ser reconocido, en el mes de abril de 2024 se recibió respuesta a solicitud de información del valor fiscal del inmueble, mediante oficio con radicado 202430170022 del 24 de abril de 2024 la Subsecretaria Administrativa y Financiera de la Secretaria de Educación del Distrito de Medellín, certifico que se asignaría como valor fiscal el establecido en los estudios previos de dicho contrato.

Con este soporte se procede a incorporar en la contabilidad de la Agencia el edificio ubicado en la dirección Calle 42C # 95 – 69, Barrio Campo Alegre, Ciudadela de la Cuarta Revolución y la transformación del Aprendizaje - C4ta por valor de \$194.804.594.742, así mismo se realiza el cálculo retroactivo de la depreciación de la edificación desde la fecha de firma del contrato 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-Mayo (Subtotal +Cambios)	5.099.349.891	5.099.349.891
Saldo inicial de la Depreciacion acumulada	-416.446.908	-416.446.908
+Depreciación aplicada vigencia actual	-21.247.291	-21.247.291
- DEPRECIACION ACUMULADA (DA)	-437.694.199	-437.694.199
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA)	4.661.655.692	4.661.655.692
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	8,6	8,6

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	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	1.451.635.302	1.438.626.237	13.009.065	0,9
Activos intangibles	3.320.885.886	2.750.281.239	570.604.647	21
Amortización acumulada de activos intangibles (Cr)	-1.869.250.584	-1.311.655.002	-557.595.582	43

Cifras en pesos

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

A mayo 31 de 2024 presentó una variación de \$ 13.009.065 pesos, lo que equivale al 0,9%.

Esta variación esta explicada por la amortización del periodo y 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 MAYO 31 SUBTOTAL	2.542.765.886	778.120.000
Saldo inicial de la Amortización acumulada	-1.735.594.976	0
+Amortización aplicada vigencia actual	-133.655.608	0
AMORTIZACIÓN ACUMULADA (CR)	-1.869.250.584	0
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA)	673.515.302	778.120.000
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	-73,5	0,0

Cifras en pesos

Amortización acumulada de activos intangibles.

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

La Entidad mantiene derechos de uso sobre las licencias de software, los cuales utiliza para el desarrollo normal de sus operaciones; no existe evidencia de deterioro del valor de estos activos intangibles para la vigencia 2024.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTROS ACTIVOS	265.541.552.360	315.629.564.099	-50.088.011.739	-16
Recursos entregados en Administración	265.541.552.360	315.629.564.099	-50.088.011.739	-16

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	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	265.541.552.360	315.629.564.099	-50.088.011.739	-16
En administración	119.016.633.760	126.203.986.924	-7.187.353.164	-6
En fiducia	146.524.918.600	189.425.577.175	-42.900.658.575	-23

Cifras en pesos

En Administración.

El saldo a mayo 31 de 2024 por \$119.016.633.760 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 recursos de los diferentes fondos de la Agencia.

Seguidamente se detallan los saldos de los contratos en ejecución con corte a mayo 31 de 2024:

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2024	SALDO NO CORRIENTE 2024	SALDO FINAL 2024	SALDO CORRIENTE 2023	SALDO NO CORRIENTE 2023	SALDO FINAL 2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTROS RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	2.318.216.426	-	2.318.216.426	4.785.281.703	-	4.785.281.703	- 2.467.065.277	-52
Esu	1.104.156.290	0	1.104.156.290	1.762.310.333	0	1.762.310.333	-658.154.043	-37
Plaza Mayor	890.919.490	0	890.919.490	2.781.273.710	0	2.781.273.710	-1.890.354.220	-68
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	70.008.439	0	70.008.439	-3.781.146	-5
IU Digital	7.932.900	0	7.932.900	0	0	0	7.932.900	100
Empresa de Desarrollo Urbano EDU	245.601.248	0	245.601.248	0	0	0	245.601.248	100
Fundación Inexmoda	0	0	0	13.902	0	13.902	-13.902	-100
Corpoemprende - Distilled Innovación	0	0	0	44.831.879	0	44.831.879	-44.831.879	-100

Cifras en pesos

SAPIENCIA

Agencia de Educación
Postsecundaria de Medellín



Alcaldía de Medellín

Distrito de
Ciencia, Tecnología e Innovación

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2024	SALDO NO CORRIENTE 2024	SALDO FINAL 2024	SALDO CORRIENTE 2023	SALDO NO CORRIENTE 2023	SALDO FINAL 2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
EN ADMINISTRACIÓN COLEGIO MAYOR	209.880.350	-	209.880.350	2.955.388.052	-	2.955.388.052	- 2.745.507.702	-93
089/17	0	0	0	1.102.609	0	1.102.609	-1.102.609	-100
135/17	0	0	0	64.876	0	64.876	-64.876	-100
112/17	12.106.647	0	12.106.647	77.886.002	0	77.886.002	-65.779.355	-84
184/18	0	0	0	149.125	0	149.125	-149.125	-100
299/18	0	0	0	129.145	0	129.145	-129.145	-100
89/18	0	0	0	35.606	0	35.606	-35.606	-100
358/2020	24.871.791	0	24.871.791	25.076.070	0	25.076.070	-204.279	-1
582/2020	88.777.223	0	88.777.223	97.342.794	0	97.342.794	-8.565.571	-9
589/2020	0	0	0	466.988.077	0	466.988.077	-466.988.077	-100
666/2021	0	0	0	411.218.671	0	411.218.671	-411.218.671	-100
343/2022	0	0	0	1.778.148.058	0	1.778.148.058	-1.778.148.058	-100
347/2022	0	0	0	71.842.122	0	71.842.122	-71.842.122	-100
382/2022	25.191.144	0	25.191.144	25.404.897	0	25.404.897	-213.753	-1
264/2023	2.492	0	2.492	0	0	0	2.492	100
286/2023	18.133.940	0	18.133.940	0	0	0	18.133.940	100
313/2023	40.797.113	0	40.797.113	0	0	0	40.797.113	100

Cifras en pesos

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2024	SALDO NO CORRIENTE 2024	SALDO FINAL 2024	SALDO CORRIENTE 2023	SALDO NO CORRIENTE 2023	SALDO FINAL 2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
EN ADMINISTRACIÓN PASCUAL BRAVO	6.034.370.136	0	6.034.370.136	4.098.815.130	0	4.098.815.130	1.935.555.006	47
97/17	0	0	0	10.601	0	10.601	-10.601	-100
137/17	0	0	0	748	0	748	-748	-100
189/18	0	0	0	96	0	96	-96	-100
301/18	0	0	0	485	0	485	-485	-100
571/20	8.222.430	0	8.222.430	29.975.532	0	29.975.532	-21.753.102	-73
579/20	10.746.259	0	10.746.259	10.583.212	0	10.583.212	163.047	2
358/20	10.893.320	0	10.893.320	30.104.465	0	30.104.465	-19.211.145	-64
580/20	0	0	0	20.385.283	0	20.385.283	-20.385.283	-100
407/2021	13.428.905	0	13.428.905	18.673.326	0	18.673.326	-5.244.421	-28
677/2021	427.940.781	0	427.940.781	427.940.781	0	427.940.781	0	0
718/2021	12.576.912	0	12.576.912	30.052.607	0	30.052.607	-17.475.695	-58
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	180.976.755	0	180.976.755	0	0
405/2022	405.463.172	0	405.463.172	421.798.164	0	421.798.164	-16.334.992	-4
411/2022	963.143	0	963.143	58.062.715	0	58.062.715	-57.099.572	-98
285/2023	1.574.524.223	0	1.574.524.223	0	0	0	1.574.524.223	100
297/2023	26.561.650	0	26.561.650	0	0	0	26.561.650	100
295/2023	151.875.000	0	151.875.000	151.875.000	0	151.875.000	0	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 2024	SALDO NO CORRIENTE 2024	SALDO FINAL 2024	SALDO CORRIENTE 2023	SALDO NO CORRIENTE 2023	SALDO FINAL 2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
EN ADMINISTRACIÓN UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	128.218.149	0	128.218.149	368.485.343	0	368.485.343	-240.267.194	-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	26.799.809	0	26.799.809	0	0
408/2022	70.011.916	0	70.011.916	70.011.916	0	70.011.916	0	0
412/2022	30.073.618	0	30.073.618	30.073.618	0	30.073.618	0	0

Cifras en pesos

SAPIENCIA

Agencia de Educación
Postsecundaria de Medellín



Alcaldía de Medellín

Distrito de
Ciencia, Tecnología e Innovación

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2024	SALDO NO CORRIENTE 2024	SALDO FINAL 2024	SALDO CORRIENTE 2023	SALDO NO CORRIENTE 2023	SALDO FINAL 2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
EN ADMINISTRACIÓN ITM	1.280.503.539	0	1.280.503.539	4.431.232.659	0	4.431.232.659	-3.150.729.120	-71
300 de 2018	550.245	0	550.245	5.102.995	0	5.102.995	-4.552.750	-89
90 de 2017	371.577	0	371.577	3.016.838	0	3.016.838	-2.645.261	-88
136 de 2017	590.523	0	590.523	5.798.048	0	5.798.048	-5.207.525	-90
185 de 2018	208.056	0	208.056	4.121.633	0	4.121.633	-3.913.577	-95
358 de 2020	1.526.397	0	1.526.397	44.418.261	0	44.418.261	-42.891.864	-97
488 de 2020	93.019	0	93.019	3.736.637	0	3.736.637	-3.643.618	-98
489 de 2020	7.245.596	0	7.245.596	33.471.462	0	33.471.462	-26.225.866	-78
490 de 2020	373.001	0	373.001	30.000.000	0	30.000.000	-29.626.999	-99
585 de 2020	38.007.991	0	38.007.991	39.222.047	0	39.222.047	-1.214.056	-3
587 de 2020	0	0	0	449.618	0	449.618	-449.618	-100
307 de 2021	0	0	0	782.508.474	0	782.508.474	-782.508.474	-100
713 de 2021	4.049.582	0	4.049.582	0	0	0	4.049.582	100
721 de 2021	73.641.329	0	73.641.329	73.641.329	0	73.641.329	0	0
668 de 2021	437.523.875	0	437.523.875	437.523.875	0	437.523.875	0	0
672 de 2021	0	0	0	627.202.792	0	627.202.792	-627.202.792	-100
341 de 2022	0	0	0	1.119.269.534	0	1.119.269.534	-1.119.269.534	-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	0	0	0	20.404.298	0	20.404.298	-20.404.298	-100
398 de 2022	80.654.988	0	80.654.988	102.681.686	0	102.681.686	-22.026.698	-21
358 de 2022	12.834.408	0	12.834.408	30.030.768	0	30.030.768	-17.196.360	-57
376 de 2022	154.492.704	0	154.492.704	154.492.704	0	154.492.704	0	0
377 de 2022	10.279.539	0	10.279.539	200.539.660	0	200.539.660	-190.260.121	-95
273 de 2023	146.780	0	146.780	413.600.000	0	413.600.000	-413.453.220	-100
275 de 2023	0	0	0	0	0	0	0	100
314 de 2023	0	0	0	0	0	0	0	100
449 de 2023	216.103.466	0	216.103.466	0	0	0	216.103.466	100

Cifras en pesos

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2024	SALDO NO CORRIENTE 2024	SALDO FINAL 2024	SALDO CORRIENTE 2023	SALDO NO CORRIENTE 2023	SALDO FINAL 2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
EN ADMINISTRACIÓN POLITECNICO JAIME ISAZA CADAVID	619.934.337	0	619.934.337	859.893.934	0	859.893.934	-239.959.597	-28
400/2022	188.339.640	0	188.339.640	438.307.913	0	438.307.913	-249.968.273	-57
406/2022	431.594.697	0	431.594.697	421.586.021	0	421.586.021	10.008.676	2

Cifras en pesos

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2024	SALDO NO CORRIENTE 2024	SALDO FINAL 2024	SALDO CORRIENTE 2023	SALDO NO CORRIENTE 2023	SALDO FINAL 2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
EN ADMINISTRACIÓN UNIVERSIDAD NACIONAL	657.135.006	0	657.135.006	572.400.000	0	572.400.000	84.735.006	15
399/2022	46.200.110	0	46.200.110	151.000.000	0	151.000.000	-104.799.890	-69
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



CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2024	SALDO NO CORRIENTE 2024	SALDO FINAL 2024	SALDO CORRIENTE 2023	SALDO NO CORRIENTE 2023	SALDO FINAL 2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
EN ADMINISTRACIÓN IDEA	0	107.768.375.817	107.768.375.817	0	108.132.490.103	108.132.490.103	-1.440.421.643	-1
244/2015	0	7.914.953.122	7.914.953.122	0	13.529.531.466	13.529.531.466	-5.614.578.344	-41,5
305/2015	0	117.899.220	117.899.220	0	322.609.200	322.609.200	-204.709.980	-63
373/2016	0	7.570.019.498	7.570.019.498	0	13.080.943.850	13.080.943.850	-5.510.924.352	-42
577/2020 Becas tecnología	0	21.152.402.760	21.152.402.760	0	25.185.462.261	25.185.462.261	-4.033.059.501	-16
377/2020 Becas Deportista	0	2.742.172.217	2.742.172.217	0	3.197.348.917	3.197.348.917	-455.176.700	-14,2
377/2020 PP	0	8.844.107.195	8.844.107.195	0	10.863.402.634	10.863.402.634	-2.019.295.439	-19
377/2020 EPM	0	7.697.250.255	7.697.250.255	0	19.949.128.293	19.949.128.293	-12.251.878.038	-61
IDEA 377/2020 ExtFro	0	130.002.708	130.002.708	0	1.129.579.285	1.129.579.285	-999.576.577	-88
IDEA 377/2020 ForAva	0	166.672.271	166.672.271	0	902.917.528	902.917.528	-736.245.257	-82
IDEA 377/2020 EnIMun	0	1.422.000.371	1.422.000.371	0	1.816.244.602	1.816.244.602	-394.244.231	-22
IDEA 380/2022 PP	0	14.028.518.530	14.028.518.530	0	17.006.571.259	17.006.571.259	-2.978.052.729	-18
IDEA 380/2022 PUAP	0	774.174.657	774.174.657	0	1.148.750.808	1.148.750.808	-374.576.151	-33
IDEA 507/23 ICCPreRO	0	5.857.037.540	5.857.037.540	0	0	0	5.857.037.540	100
IDEA 507/23 LCC PNEK	0	40.073.221	40.073.221	0	0	0	40.073.221	100
IDEA 507/23 LBF FA	0	430.442.191	430.442.191	0	0	0	430.442.191	100
IDEA 507/23 LCC PrPP	0	27.804.342.704	27.804.342.704	0	0	0	27.804.342.704	100
IDEA 159/2024 EX FR	0	15.817.907	15.817.907	0	0	0	15.817.907	100
IDEA 159/2024 FAV CR	0	30.927.638	30.927.638	0	0	0	30.927.638	100
IDEA 159/2024 FAVBEC	0	244.308.384	244.308.384	0	0	0	244.308.384	100
IDEA 159/2024 PR RO	0	785.253.428	785.253.428	0	0	0	785.253.428	100

Cifras en pesos

Recursos en Fiducias

Con \$ 146.524.918.600 pesos a mayo 31 de 2024 se presenta una disminución respecto al mismo periodo del año 2023, del 23% equivalente a \$42.900.658.575, 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 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.



CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2024	SALDO NO CORRIENTE 2024	SALDO FINAL 2024	SALDO CORRIENTE 2023	SALDO NO CORRIENTE 2023	SALDO FINAL 2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
En Fiducia	0	146.524.918.600	146.524.918.600	0	189.425.577.175	189.425.577.175	-42.900.658.575	-23
En Fiducia -Fiduciaria Bogotá	0	134.285.814.802	134.285.814.802	0	166.225.330.825	166.225.330.825	-31.939.516.023	-19
078/2014	0	1.955.091.586	1.955.091.586	0	2.460.181.318	2.460.181.318	-505.089.732	-21
EPM 116/17	0	11.076.235.992	11.076.235.992	0	16.802.912.444	16.802.912.444	-5.726.676.452	-34
PP 116/17	0	5.209.741.929	5.209.741.929	0	4.784.578.640	4.784.578.640	425.163.289	9
ExtFron 116/17	0	1.144.337.931	1.144.337.931	0	1.248.305.314	1.248.305.314	-103.967.383	-8
ForAvan 116/17	0	1.222.397.057	1.222.397.057	0	1.373.220.990	1.373.220.990	-150.823.933	-11
Enlazam 116/17	0	489.508.186	489.508.186	0	518.373.049	518.373.049	-28.864.863	-6
EPM125/2018	0	10.201.147.738	10.201.147.738	0	17.523.346.062	17.523.346.062	-7.322.198.324	-42
PP125/2018	0	20.270.077.149	20.270.077.149	0	20.935.168.218	20.935.168.218	-665.091.069	-3
Becas tecnología 302/2018	0	4.316.760.346	4.316.760.346	0	4.513.141.700	4.513.141.700	-196.381.354	-4
EPM 230/19	0	10.050.012.301	10.050.012.301	0	16.532.534.188	16.532.534.188	-6.482.521.887	-39
PP 230/19	0	20.978.084.833	20.978.084.833	0	23.435.069.379	23.435.069.379	-2.456.984.546	-10
Enlazam 230/19	0	206.081.515	206.081.515	0	221.362.240	221.362.240	-15.280.725	-7
ExtFron 230/19	0	126.687.033	126.687.033	0	196.384.446	196.384.446	-69.697.413	-35
ForAvan 230/19	0	295.200.061	295.200.061	0	443.071.175	443.071.175	-147.871.114	-33
Fiduciaria Bogota becas tenolo 495 de 2019	0	18.282.188.579	18.282.188.579	0	21.354.906.350	21.354.906.350	-3.072.717.771	-14
Fid Bogota 609/21EPM	0	4.994.295.442	4.994.295.442	0	7.690.976.710	7.690.976.710	-2.696.681.268	-35
Fid Bogota 609/21PP	0	14.636.446.913	14.636.446.913	0	16.555.319.102	16.555.319.102	-1.918.872.189	-12
FidBogota609/2ExtFro	0	154.139.777	154.139.777	0	215.978.521	215.978.521	-61.838.744	-29
FidBogota609/2ForAva	0	484.030.936	484.030.936	0	712.101.465	712.101.465	-228.070.529	-32
FidBogota609/2Enlaza	0	184.239.944	184.239.944	0	188.803.092	188.803.092	-4.563.148	-2
FidBog609/2BecMejDep	0	953.035.152	953.035.152	0	1.126.247.164	1.126.247.164	-173.212.012	-15
FidBog610/2Becas Teconolo	0	7.056.074.402	7.056.074.402	0	7.393.349.258	7.393.349.258	-337.274.856	-5
En Fiducia -ICETEX	0	12.239.103.798	12.239.103.798	0	23.200.246.350	23.200.246.350	-10.961.142.552	-47
ICETEX 120717	0	114.789.502	114.789.502	0	116.879.694	116.879.694	-2.090.192	-2
ICETEX 120420	0	190.136.600	190.136.600	0	101.709.257	101.709.257	88.427.343	87
ICETEX 120495	0	3.509.986.849	3.509.986.849	0	2.412.123.418	2.412.123.418	1.097.863.431	46
ICETEX ENLAZAMUNDOS121728	0	383.022.253	383.022.253	0	161.081.437	161.081.437	221.940.816	138
ICETEX 190005	0	24.579.962	24.579.962	0	480.685.591	480.685.591	-456.105.629	-95
ICETEX 121803	0	2.190.708.586	2.190.708.586	0	14.483.900.512	14.483.900.512	-12.293.191.926	-85
ICETEX 190141	0	4.526.793.233	4.526.793.233	0	4.307.849.401	4.307.849.401	218.943.832	5
ICETEX 121754	0	39.188.376	39.188.376	0	33.541.168	33.541.168	5.647.208	17
ICETEX 121881	0	1.259.898.437	1.259.898.437	0	1.102.475.872	1.102.475.872	157.422.565	14

Cifras en pesos

Desfinanciación Programas Fondos y Matricula Cero

A partir de la convocatoria año 2022-2, a fin de respetar el principio de anualidad el cual según hallazgo de la Contraloría no se estaba cumpliendo, 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 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 cuatrienio recursos por valor de \$330.261.477.862, 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:



Fondo	Nombre	TOTAL 2024 - 2027	
		Beneficiarios	Total
Fondo Pregrados	Línea crédito condonable pregrado	4.111	\$ 144.045.769.257
Subtotal	Subtotal	4.111	144.045.769.257
Fondo posgrados	Línea beca posgrado Maestros Fomación Avanzada	209	\$ 8.673.947.911
	Línea crédito condonable posgrado Extendiendo Frontera	215	\$ 2.816.029.724
Subtotal	Subtotal	424	11.489.977.636
Fondos estímulos	Línea becas Mejores bachilleres	659	\$ 36.787.730.969
Subtotal	Subtotal	659	36.787.730.969
Matrícula Cero	Matrícula Cero IES Distritales, Departamentales y Nacionales	67.781	\$ 137.938.000.000
Total	Total	72.975	330.261.477.862

Cifras en pesos

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	6.206.559.510	13.792.390.642	-7.585.831.132	-55
Adquisición de bienes y servicios nacionales	119.763.844	208.813.637	-89.049.793	-43
Recursos a Favor de terceros	6.045.995.909	11.226.938.897	-5.180.942.988	-46
Descuentos de nómina	3.547.061	2.368.094	1.178.967	100
Retención en la fuente e impuesto de Timbre	26.198.644	920.966.224	-894.767.580	-97
Impuestos, Contribuciones Y Tasas	3.186.788	218.960.755	-215.773.967	-99
Otras cuentas por pagar	7.867.264	1.214.343.035	-1.206.475.771	-99

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 Pro cultura.

Se registra una disminución del 55% equivalente a \$7.585.831.132 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, al cierre del mes de mayo presentó una disminución del 43%.

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 46% respecto al mismo periodo del año 2023, equivalente a \$5.180.942.988, este valor incluye los rendimientos de las cuentas bancarias de recursos propios de la Agencia de los meses de septiembre a diciembre del año 2023 y de enero a mayo de 2024.

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.



Así mismo en el mes de abril de 2024, mediante documento de cobro 235017603012 se reintegraron al Distrito los recursos no ejecutados por valor de \$2.668.775.956 de los convenios derivados del convenio de Ciudadelas 4600057675, los cuales habían sido anteriormente reintegrados a la Agencia, estos reintegros se generan en desarrollo del proceso de liquidación del Convenio Marco.

La Unidad de Inversiones Públicas y Banco de Proyectos del Departamento Administrativo de Planeación, mediante oficio con radicado No. 202420060500 del 8 de mayo 2024, 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 \$57.507.800.056.

Mediante Decreto 0368 de mayo 9 de 2024, se adicionó el Presupuesto General de Rentas y Gastos del Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín para la vigencia 2024, 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 \$5.349.157.044, correspondientes a los rendimientos de las cuentas bancarias de cartera de la Agencia del año 2023 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 2024.

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	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	343.477.528	327.782.583	15.694.945	4,79
Beneficios a los empleados a corto plazo	343.477.528	327.782.583	15.694.945	4,79

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	343.477.528
Nómina por pagar	0
Cesantías	60.330.402
Intereses Cesantías	7.239.635
Vacaciones	52.503.181
Prima de vacaciones	54.657.866
Prima de servicios	42.410.150
Prima de navidad	55.689.591
Bonificaciones	25.564.903
Aportes a riesgos laborales	720.300
Aportes a fondos pensionales- empleador	22.512.200
Aportes seguridad social en salud- empleados	16.552.100
Aportes a cajas de compensación familiar	5.297.200

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	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	0	1.663.192.387	-1.663.192.387	-100
Recursos recibidos en administración	0	1.663.192.387	-1.663.192.387	-100

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	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
Recursos recibidos en administración	0	1.663.192.387	-1.663.192.387	-100
Ciudadelas 46/57675	0	1.083.192.387	-1.083.192.387	-100
Desarrollo Economico 46/97316	-	580.000.000	-580.000.000	100

Cifras en pesos

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

Presentó una disminución 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

Así mismo en el mes de abril de 2024, mediante documento de cobro 235017603012 se reintegraron al Distrito los recursos no comprometidos del convenio marco de ciudadelas por valor de \$484.786.679, este reintegro se genera en desarrollo del proceso de liquidación del Convenio Marco.

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	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	1.352.476.312	1.352.930.575	-454.263	0
Activos contingentes	795.930.280	796.384.543	-454.263	0
Deudoras de Control	556.546.032	556.546.032	0	0

Cifras en pesos

26.1. Cuentas de orden deudoras

Activos contingentes

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
ACTIVOS CONTINGENTES	795.930.280	796.384.543	-454.263	0
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	795.930.280	796.384.543	-454.263	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 2019-00155 se tramita	Sapiencia	Víctor A. Castaño y Otros	169.736.518
2	Demanda de <u>Controversias Contractuales</u>	ante el Tribunal Administrativo de Antioquia, ponente Magistrado Andrew	Sapiencia	Consorcio CONINGECON & JMD	626.193.762
VALOR TOTAL					795.930.280

Cifras en pesos



Deudoras de control

CONCEPTO	2024	2023	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	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	214.048.001	83.822.729	130.225.272	155
Pasivos contingentes	214.048.001	83.822.729	130.225.272	155

Cifras en pesos

Al cierre de mayo de 2024 se encuentran registradas en las cuentas de orden acreedoras – pasivos contingentes los procesos en contra de la Agencia SAPIENCIA.

Pasivos contingentes

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	214.048.001	83.822.729	130.225.272	155
Civiles	78.499.283	47.673.055	30.826.228	65
Administrativas	135.548.718	36.149.674	99.399.044	275

Cifras en pesos

A continuación, se detallan los procesos que se adelantan en contra de la Agencia:

SAPIENCIA

Agencia de Educación
Postsecundaria de Medellín



Alcaldía de Medellín

Distrito de
Ciencia, Tecnología e Innovación

Numeral	Proceso	Radicado/Juzgado	Demandante	Demandado	Pretensiones
1	Demanda Insolvencia Persona Natural	2017-0109500 Juzgado 25 Civil Municipal de Medellín	Lisa Maria Urrego Caro	Sapiencia y otros	1.322.584
2	Demanda Declarativa por Proceso Concursal	2019-00573 Juzgado 2 Civil Municipal	María Fernanda Cossio Flórez	Sapiencia y otros	13.267.116
3	Demanda Declarativa por Proceso Concursal	2019-00911 Juzgado 7 Civil Municipal de Medellín	Betzaida Johana Pérez Marín	Sapiencia y otros	5.978.306
4	Demanda Declarativa por Proceso Concursal	2020-00519 Juzgado 18 Civil Municipal de Medellín	Kelly Johana Monsalve Campiño	Sapiencia y otros	9.516.662
5	Demanda Declarativa por Proceso Concursal	2020-00817 Juzgado 16 Civil Municipal de Medellín	Juan Esteban Castaño Botero	Sapiencia y otros	7.459.505
6	Demanda Insolvencia Persona Natural	2021-369 Juzgado 12 Civil Municipal de Medellín	Maria Elizabeth Uribe Arbelaez	Sapiencia	556.175
7	Demanda de Nulidad y Restablecimiento del Derecho –No Laboral	2019-00203 se tramita ante el Juzgado 14 Administrativo Oral del Circuito de Medellín	Joanna Andrea Acosta	Sapiencia	10.003.823
8	Demanda de Nulidad y Restablecimiento del Derecho –No Laboral	2019-00290 del Juzgado 15 Administrativo del Circuito de Medellín	Daniela María Chavarría Tangarife	Sapiencia	11.364.689
9	Demanda de Nulidad y Restablecimiento del Derecho –No Laboral	2019-00442 se tramita ante el Juzgado 21 Administrativo del Circuito de Medellín	Luz Yaned Restrepo Ochoa	Sapiencia	7.569.929
10	Insolvencia de Persona Natural	Se tramita ante el Juzgado 9 Civil Municipal de Oralidad	Adriana Maria Gomez Duque	Sapiencia	3.839.731
11	Insolvencia de Persona Natural	Se tramita ante el Juzgado 006 Civil Municipal de Medellín	Melissa Gomez Gomez	Sapiencia	5.732.976
12	Demanda de Nulidad y Restablecimiento del Derecho –No Laboral	Juzgado 8 Administrativo Oral de Medellín	Alexandra Durango Henao	Sapiencia	11.946.893
13	Insolvencia de Persona Natural	Se tramita ante el Juzgado 006 Civil Municipal de Medellín	Diana Maria Ramirez Perez	Sapiencia	2.405.525
14	Demanda de Nulidad y Restablecimiento del Derecho –No Laboral	Juzgado 20 Administrativo de Medellín	Victoria Elena Ibarra	Sapiencia	4.885.324
15	Demanda de Nulidad y Restablecimiento del Derecho –No Laboral	Juzgado 24 Administrativo de Medellín	Melissa Parra Restrepo	Sapiencia	28.485.168
16	Insolvencia de Persona Natural	Juzgado 002 Civil Municipal de Bello	Sindy Milena Osorio Mazo	Sapiencia	17.604.500
17	Insolvencia de Persona Natural	Juzgado 019 Civil Municipal de Oralidad	Jonathan Alexander Ortiz Cano	Sapiencia	5.575.354
18	Demanda de Nulidad y Restablecimiento del Derecho –No Laboral	Juzgado 16 Administrativo de Medellín	Diego Armando Rendon Parra	Sapiencia	8.851.469
19	Demanda de Nulidad y Restablecimiento del Derecho –No Laboral	Juzgado 21 Administrativo de Medellín	Carlos Fernando Arroyave Ramirez	Sapiencia	18.434.336
20	Insolvencia de Persona Natural	Juzgado 021 Civil Municipal de Oralidad	Dairon Fabian Gomez Garcia	Sapiencia	2.589.629
21	Insolvencia de Persona Natural	Juzgado 022 Civil Municipal de Oralidad	Leidy Johana Restrepo Berrio	Sapiencia	2.651.220
22	Insolvencia de Persona Natural	Juzgado 23 Administrativo de Medellín	Yadira Patricia Osorio Serna	Sapiencia	13.699.271
23	Demanda de Nulidad y Restablecimiento del Derecho –No Laboral	Juzgado 55 Administrativo de Medellín	Andres Yarce Botero	Sapiencia	20.307.816
VALOR TOTAL					214.048.001

Cifras en pesos



NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	1.127.620.431.654	946.398.812.514	181.221.619.140	0,19
Capital fiscal	711.148.077.188	711.148.077.188	0	0
Resultados del ejercicios anteriores	374.588.774.038	191.642.937.282	182.945.836.756	95
Utilidad/ Perdida del ejercicio	41.883.580.428	43.607.798.044	-1.724.217.616	4

Cifras en pesos

El patrimonio de la entidad presentó un incremento de \$181.221.619.140, explicado por la variación de los resultados de ejercicios anteriores por \$182.945.836.756, los cuales para la vigencia 2024 están explicados por el resultado del ejercicio 2023 por valor de \$7.591.034.290 y por ajustes de ingresos y gastos de ejercicios anteriores por \$190.536.871.046, los causados en el año 2024 se detallan a continuación:

Proceso	Detalle ajuste excedentes	Impacto años anteriores	Valor
Gestión cartera	Anulacion Cuentas de Cobro a solicitud de las IES	Mayor ingreso	-5.503.122
Comodato	Incorporacion Comodato C4TA año 2021	Menor ingreso	194.804.594.742
Comodato	Gasto Depreciación 2021-2023	Menor Gasto	-4.220.766.219
Gestión cuentas por pagar	Ajuste Devolución Retención	Mayor Gasto	3.585
			190.578.328.986

Cifras en pesos

Al corte del 31 de mayo de 2024 la Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín-Sapiencia, presenta un resultado CONTABLE POSITIVO del ejercicio por \$41.883.580.428 pesos, la variación en el resultado del ejercicio respecto al mismo periodo del año anterior fue por valor de \$1.724.217.616.

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	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	69.735.067.674	80.611.421.069	-10.876.353.395	-13
Transferencia y subvenciones	54.290.371.716	60.609.360.472	-6.318.988.756	-10
Otros ingresos	15.444.695.958	20.002.060.597	-4.557.364.639	-23

Cifras en pesos

Otras transferencias

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTRAS TRANSFERENCIAS	54.290.371.716	60.609.360.472	-6.318.988.756	-10
Inversion	53.000.284.716	59.441.944.865	-6.441.660.149	-11
Funcionamiento	1.290.087.000	1.161.915.607	128.171.393	11
Bienes recibidos sin contraprestación	0	5.500.000	-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 una disminución equivalente a \$6.441.660.149, frente al mismo periodo del año inmediatamente anterior, esto está en su mayoría explicado porque en el mes de abril de 2024 se autorizó por parte del Distrito emitir cuentas de cobro por valor de \$2.000.000.000 y por valor de \$9.319.357.731 como parte del adelanto del PAC, posteriormente se informó que no se podía realizar el desembolso por un bloqueo de recursos de excedentes de EPM, por lo que se procedió a la anulación de estas cuentas de cobro lo que genero un menor ingreso por transferencias de Inversión para este periodo.

Otros Ingresos

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTROS INGRESOS	15.444.695.958	20.002.060.597	-4.557.364.639	-23
Financieros	10.720.555.345	14.317.698.174	-3.597.142.829	-25
Ingresos diversos	4.724.140.613	5.684.362.423	-960.221.810	-17

Cifras en pesos



Financieros

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTROS INGRESOS FINANCIEROS	10.720.555.345	14.317.698.174	-3.597.142.829	-25
Intereses sobre Depósitos Instituciones Financiera	4.308.516.389	2.886.912.761	1.421.603.628	49
Rendimientos Prestamos por cobrar	586.344.238	882.315.580	-295.971.342	-34
Rendimientos Recursos Entregados en Administración	5.825.694.718	10.548.469.833	-4.722.775.115	-45

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, Presupuesto Participativo y las demás líneas de crédito, los cuales hacen parte de la capitalización de los fondos que para el mes de mayo de 2024 fueron por valor de \$ 3.447.450.554 pesos, así mismo los rendimientos generados por las 2 cuentas bancarias mediante las cuales se realiza el recaudo de la cartera los cuales al cierre del mes de mayo ascienden a \$861.065.835

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 mayo de 2024 el cálculo tuvo una variación de \$586.344.238 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 \$4.891.713.091 pesos, estos presentaron una disminución del 48% respecto al mismo periodo del año anterior.

Ingresos Diversos

Recuperaciones

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTROS INGRESOS DIVERSOS	4.724.140.613	5.684.362.423	-960.221.810	-17
Reintegros Rec No Ej	-12.452.383	32.089.754	-44.542.137	100
Reintegros Serv.Públicos	474.863	188.164	286.699	152
Ot ing div Intereses Creditos Condonable	4.736.118.133	5.652.084.505	-915.966.372	-16

Cifras en pesos



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 mayo el valor recuperado por este concepto fue de \$474.863.

Otros Ingresos Diversos

Registra el recaudo de los intereses de los créditos condonables, así mismo registra los intereses de crédito recaudados por el ICETEX.

NOTA 29. GASTOS

Composición

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
GASTOS	27.851.487.246	37.003.623.025	-9.152.135.779	-25
De administración y operación	5.794.659.444	8.053.451.200	-2.258.791.756	-28
Deterioro.depreciac.amortizac.y provisiones	5.994.713.061	2.600.830.404	3.393.882.657	130
Gasto público social	16.061.704.429	20.050.745.845	-3.989.041.416	-20
Transferencias y subvenciones	0	6.293.223.034	-6.293.223.034	100
Otros gastos financieros	89.683	698.899	-609.216	-87
Otros gastos diversos	320.629	4.673.643	-4.353.014	-100

Cifras en pesos

Los gastos presentan una disminución del 25% equivalente a \$9.152.135.779 pesos, esta variación se explica principalmente por el Gasto Público Social, el gasto de Transferencias y subvenciones y el gasto de administración, de operación y de ventas, que presentan una menor ejecución en esta vigencia.

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	5.794.659.444	8.053.451.200	-2.258.791.756	-28
Sueldos y Salarios	651.971.994	585.085.417	66.886.577	11
Contribuciones Efectivas	168.178.104	154.102.841	14.075.263	9
Aportes sobre la nómina	33.702.900	30.820.200	2.882.700	9
Generales	4.656.810.313	7.012.988.929	-2.356.178.616	-34
Prestaciones Sociales	231.526.366	210.895.753	20.630.613	10
Capacitación, bienestar social y estímulos	15.276.000	23.286.665	-8.010.665	-34
Impuestos, Contribuciones y Tasas	37.193.767	36.271.395	922.372	3

Cifras en pesos



Los gastos de administración y operación presentan una disminución del 28% equivalente a \$2.258.791.756 pesos, esta variación se explica principalmente por una disminución del 34% en los Gastos Generales.

Gastos de personal

Corresponde al gasto por concepto de la remuneración causada a favor de los empleados, como contraprestación directa por la prestación de sus servicios, tales como primas, sobresueldos, bonificaciones habituales.

Estas cuentas presentaron un incremento para el periodo de mayo de 2024, explicado por el incremento inicial del 9.28% IPC 2023, aplicado a los salarios de los empleados de la Agencia, el cual había sido aprobado por el Consejo Directivo a finales del año 2023, así mismo en el mes de Abril de 2024 el Consejo Directivo aprobó el incremento de 2,5 puntos adicionales, el mismo que fue aprobado por el Distrito de Medellín para esta vigencia mediante Acuerdo 091 de 2024, quedando así un incremento definitivo para la vigencia 2024 del 11,78%, en el mes de abril de 2024 se liquidó y pagó a los empleados el retroactivo de los 2,5 puntos adicionales.

Gastos generales

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
GASTOS GENERALES	4.656.810.313	7.012.988.929	-2.356.178.616	-34
Honorarios	2.816.431.194	5.529.378.197	-2.712.947.003	-49
Vigilancia y Seguridad	730.491.463	779.500.693	-49.009.230	-6
Servicios aseo,cafetería,restaurante	355.618.903	124.968.725	230.650.178	185
Mantenimiento	144.263.706	17.197.287	127.066.419	739
Comunicación y Transporte	199.545.522	337.220.164	-137.674.642	-41
Materiales y suministros	801.479	6.346.627	-5.545.148	-87
Seguros generales	2.088.022	3.791.996	-1.703.974	-45
Servicios Públicos	225.583.867	197.982.966	27.600.901	14
Arrendamiento operativo	1.041.531	7.249.359	-6.207.828	-86
Impresos publicaciones suscripciones y afiliaciones	6.094.228	4.850.000	1.244.228	26
Gastos legales	0	59.024	-59.024	-100
Servicios	174.850.398	4.443.891	170.406.507	3.835

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 una disminución del 49% equivalente a \$2.712.947.003 pesos, esto se explica entre otros por el personal contratado para el desarrollo de la operación de la Agencia, dado que en el año 2024 se cuenta con menos contratistas por la reestructuración de algunas áreas a fin de dar cumplimiento a la política de austeridad de la actual Administración Distrital.



Los servicios públicos presentaron un incremento del 14% por valor de \$27.600.901, explicada por el incremento en el valor de los cobros efectuados por EPM.

Impuestos, contribuciones y Tasas

En esta cuenta se registra la Cuota de Fiscalización la cual al cierre del mes de mayo de 2024 fue de \$31.488.210, así mismo el Gravamen a los movimientos financieros cobrado en la ejecución de los contratos de recursos entregados en administración suscritos con la ESU.

29.1. 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	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
GASTO PUBLICO SOCIAL	16.061.704.429	20.050.745.845	-3.989.041.416	-20
Matricula Cero	0	372.487.968	-372.487.968	-100
Talento Especializado	11.577.309.777	8.493.694.163	3.083.615.614	36
Formación Avanzada - Beca	3.063.863.390	0	3.063.863.390	100
Comisión Fiduciaria	632.936.786	527.325.234	105.611.552	20
Educación Digital	236.842.189	489.536.177	-252.693.988	-52
Investigacion	135.841.925	83.463.873	52.378.052	63
Gastos Bancarios	107.393.708	65.103.924	42.289.784	65
Sinergia	65.568.375	123.375.134	-57.806.759	-47
Alianzas	20.037.000	39.743.526	-19.706.526	-50
Condonación de Créditos	24.054.257	257.560.716	-233.506.459	-91
Mejores Deportistas	197.857.022	172.080.346	25.776.676	15
Becas Tecnologia	0	1.005.162.249	-1.005.162.249	-100
Bilingüismo	0	3.600.000.000	-3.600.000.000	-100
Mejores Bachilleres	0	4.586.201.921	-4.586.201.921	-100
Ejecución Convenios	0	230.010.614	-230.010.614	-100
Permanencia - Monitorias IES - Conectividad	0	5.000.000	-5.000.000	-100

Cifras pesos

El Gasto Público Social presentó una disminución del 20% por valor de \$3.989.041.416, esta variación es explicada principalmente por la ejecución de Becas Mejores Bachilleres que en el 2023 para este periodo ya se habían desembolsado recursos a algunas universidades.

Así mismo por el programa de Bilingüismo el cual al corte de mayo de 2023 presento una ejecución de \$3.600.000.000

Para el 2024 la mayor participación en el gasto público social con un 72,08% se da por la ejecución reportada del programa Talento Especializado, de los contratos 286 y 313 de 2023 suscritos con el Colegio Mayor y los contratos 275 y 314 de 2023 suscritos con el ITM.



Seguido por los desembolsos realizados a los estudiantes beneficiarios de la Línea de Formación Avanzada – Beca, que representan al cierre del mes de mayo de 2024 un 19,08%.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	5.994.713.061	2.600.830.404	3.393.882.657	130
DETERIORO	4.761.739.581	2.265.346.315	2.496.393.266	110
Deterioro de Prestamos por Cobrar	4.761.739.581	2.265.346.315	2.496.393.266	110
DEPRECIACIONES	1.099.317.872	200.681.742	898.636.130	448
Deprec.Propiedades, Planta y Equipos	1.078.070.581	179.434.451	898.636.130	501
Deprec.Acum. Bienes Uso Pbco serv	21.247.291	21.247.291	0	0
AMORTIZACIÓN	133.655.608	134.802.347	-1.146.739	-1
Amortiz.Activos Intangibles	133.655.608	134.802.347	-1.146.739	-1

Cifras pesos

Presenta un incremento del 130% por valor de \$3.393.882.657 pesos, lo anterior, explicado por un incremento del 110% en el valor del deterioro el cual se actualizo al mes de marzo de 2024.

Así mismo el incremento del 448% en el gasto de depreciación de los activos de la Agencia, explicado principalmente por el incremento del gasto de depreciación de las Edificaciones por la incorporación del Edificio de la Ciudadela de la Cuarta Revolución y la transformación del Aprendizaje - C4ta por valor de \$194.804.594.742, el cual se incorporó en el mes de abril de 2024.

29.4 Transferencias y Subvenciones

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	0	6.293.223.034	-6.293.223.034	100
Bienes entregados sin contraprestación	0	6.249.365.501	-6.249.365.501	100
Subvenciones Prestamos Educativos	0	43.857.533	-43.857.533	100

Cifras pesos

Bienes entregados sin contraprestación

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



Subvenciones Prestamos Educativos

Al corte de marzo 2023 se registró el costo amortizado de los préstamos el cual tuvo una variación por valor de \$43.857.533 pesos que afecto el gasto, este es el resultado de la comparación de la tasa de interés a la cual se reconoce la deuda de cada beneficiario con respecto a la tasa de mercado establecida en el banco de la república para créditos comerciales y consumo.

A diferencia del año 2024 en la cual a este mismo corte se presentó una recuperación por este mismo concepto generando un Ingreso no monetario para la Agencia, este esta explicado en la Nota 28 – Rendimientos Prestamos por cobrar.

29.3. Otros gastos

Financieros

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTROS GASTOS FINANCIEROS	89.683	698.899	-609.216	-87
Comisiones Servicios Financieros	89.683	698.899	-609.216	-87

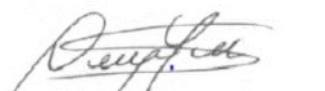
Cifras pesos

Diversos

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTROS GASTOS DIVERSOS	320.629	4.673.643	-4.353.014	-93
Pérdida baja en cuentas de activo	0	4.674.002	-4.674.002	-100
Otros Gastos Diversos	320.629	-359	320.988	100

Cifras pesos


J SALOMON CRUZ ZIRENE
 Director General


DAPHNE MORALES SOTO
 Contadora TP 201207-T


CLAUDIA MILENA RAMIREZ MEJIA
 Subdirectora Administrativa, financiera y de Apoyo a la gestión