

AGENCIA DE EDUCACIÓN POSTSECUNDARIA DE MEDELLÍN - SAPIENCIA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Con cifras al 30 de Junio de 2024-2023

(Expresados en pesos)

	Nota	2024		2023		VARIACIÓN 2024-2023	
			% PART.		% PART.	\$	%
Activos							
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	129.986.624.027	11	129.284.881.604	13	701.742.423	1
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	7	60.171.424.131	5	-	0	60.171.424.131	100
Recursos entregados en administración	16	10.779.813.275	1	18.760.897.196	2	- 7.981.083.921	- 43
Total activos corrientes		200.937.861.433	17	148.045.778.800	15	52.892.082.633	36
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	7	100.900.500	0	248.316.223	0	- 147.415.723	- 59
Préstamos por cobrar	8	536.773.978.691	45	497.517.824.710	49	39.256.153.981	8
Propiedades, planta y equipo	10	194.565.921.149	16	24.108.321.730	2	170.457.599.419	707
Bienes de uso publico historicos y culturales	11	4.657.406.234	0	4.708.399.733	0	- 50.993.499	- 1
Activos intangibles	14	1.427.904.329	0	1.415.770.366	0	12.133.963	0,9
Recursos entregados en administración	16	255.584.761.974	21	342.841.439.148	34	- 87.256.677.174	- 25
Total activos no corrientes		993.110.872.877	83	870.840.071.910	85	122.270.800.967	14
Total activos		1.194.048.734.310	100	1.018.885.850.710	100	175.162.883.600	17
Pasivos							
Cuentas por pagar	21	7.850.796.752	95	61.881.745.498	97	- 54.030.948.746	- 87
Pasivos por beneficios a los empleados	22	392.902.723	5	351.837.923	1	41.064.800	12
Otros pasivos	24	-	-	1.663.192.387	3	- 1.663.192.387	- 100
Total pasivos corrientes		8.243.699.475	100	63.896.775.808	100	- 55.653.076.333	- 87
Total pasivos		8.243.699.475	100	63.896.775.808	100	- 55.653.076.333	- 87
Patrimonio							
Capital Fiscal	27	711.148.077.188	60	711.148.077.188	74	-	-
Excedente Acumulado	27	374.588.774.038	32	191.634.468.316	20	182.954.305.722	95
Excedente del Ejercicio	27	100.068.183.609	8	52.206.529.398	5	47.861.654.211	92
Total patrimonio		1.185.805.034.835	100	954.989.074.902	100	230.815.959.933	24
Total pasivos y patrimonio		1.194.048.734.310		1.018.885.850.710		175.162.883.600	17
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	226.688.617		95.769.622		130.918.995	137

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

Firmado digitalmente por
CRUZ ZIRENE J SALOMON
 Fecha: 2024.07.29 10:17:06
 -05'00'

J SALOMON CRUZ ZIRENE
 Director General

Firmado digitalmente por
RAMIREZ MEJIA CLAUDIA MILENA
 Fecha: 2024.07.24
 15:00:42 -05'00'

CLAUDIA MILENA RAMIREZ MEJIA

Subdirectora Administrativa, financiera y de apoyo a la Gestión

Firmado digitalmente por
MORALES SOTO DAPHNE
 Fecha: 2024.07.23
 13:25:10 -05'00'

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



AGENCIA DE EDUCACIÓN POSTSECUNDARIA DE MEDELLÍN - SAPIENCIA
ESTADO DE RESULTADOS
A JUNIO 30 DE 2024-2023
(Expresados en pesos)

	Nota	2024	% PART.	2023	% PART.	VARIACIÓN 2024-2023	
						\$	%
Ingresos sin contraprestación							
Transferencias de otras entidades gubernamentales	28	105.569.986.326	79	93.847.873.018	80	11.722.113.308	12
Otros ingresos diversos	28	15.133.197.720	11	6.883.438.850	6	8.249.758.870	120
Otros ingresos financieros	28	12.987.865.250	10	17.097.667.645	15	4.109.802.395	- 24
Total de ingresos sin contraprestación		133.691.049.296	100	117.828.979.513	100	15.862.069.783	13
Total de ingresos		133.691.049.296	100	117.828.979.513	100	15.862.069.783	13
Costos y Gastos							
Gastos de administración	29	7.418.312.018	22	11.665.023.775	18	4.246.711.757	- 36
Deterioro, depreciación, amortizaciones y provisiones	29	9.548.898.504	28	5.878.845.326	9	3.670.053.178	62
Gasto público social	29	16.654.982.758	50	41.822.764.565	64	25.167.781.807	- 60
Transferencias y Subvenciones	29	-	-	6.249.365.501	10	6.249.365.501	- 100
Otros gastos financieros	29	231.232	0	1.776.946	0	1.545.714	100
Otros gastos diversos	29	441.175	0	4.674.002	0	4.232.827	- 91
Total de costos y gastos		33.622.865.687	100	65.622.450.115	100	31.999.584.428	- 49
Resultado del periodo		100.068.183.609		52.206.529.398		47.861.654.211	92

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

CRUZ ZIRENE Firmado digitalmente por
J SALOMON CRUZ ZIRENE J SALOMON
 Fecha: 2024.07.29
 10:18:25 -05'00'

J SALOMON CRUZ ZIRENE
 Director General

MORALES SOTO Firmado digitalmente por
DAPHNE MORALES SOTO DAPHNE
 Fecha: 2024.07.23
 13:25:27 -05'00'

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

RAMIREZ MEJIA Firmado digitalmente por
CLAUDIA MILENA RAMIREZ MEJIA
 Fecha: 2024.07.24
 15:01:01 -05'00'

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 JUNIO 30 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 30 de Junio de 2023	711.148.077.188	191.634.468.316	52.206.529.398	954.989.074.902
Ajustes de periodos Anteriores				
Disminuciones por Ajustes de Periodos Anteriores		-190.545.340.012	0	-190.545.340.012
Total Ajustes de Periodos Anteriores	0	-190.545.340.012	0	-190.545.340.012
Ajustes Aplicación Normatividad				
Incremento(disminucion)saldos iniciales	0	0	0	0
Total Ajustes Aplicación Normatividad	0	0	0	0
Resultado del Ejercicio				
Resultado del ejercicio	0	-7.591.034.290	100.068.183.609	92.477.149.319
Total Resultado del ejercicio	0	-7.591.034.290	100.068.183.609	92.477.149.319
Patrimonio al 30 de Junio de 2024	711.148.077.188	374.588.774.038	100.068.183.609	1.185.805.034.835

**CRUZ
ZIRENE J
SALOMON**
 Firmado digitalmente
 por CRUZ ZIRENE J
 SALOMON
 Fecha: 2024.07.29
 10:18:00 -05'00'

J SALOMON CRUZ ZIRENE
 Director General

**RAMIREZ
MEJIA
CLAUDIA
MILENA**
 Firmado
 digitalmente por
 RAMIREZ MEJIA
 CLAUDIA MILENA
 Fecha: 2024.07.24
 15:01:19 -05'00'

CLAUDIA MILENA RAMIREZ MEJIA

Subdirectora Administrativa, financiera y de apoyo a la Gestión

**MORALES
SOTO
DAPHNE**
 Firmado digitalmente
 por MORALES SOTO
 DAPHNE
 Fecha: 2024.07.23
 13:25:45 -05'00'

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

AGENCIA DE EDUCACIÓN POSTSECUNDARIA DE MEDELLÍN SAPIENCIA
INDICADORES FINANCIEROS
A JUNIO 30 DE 2024

INDICADOR y/o VARIABLE	FORMULA	DATOS ESTADOS FINANCIEROS A JUNIO 30 DE 2024	LECTURA DEL INDICADOR
Razón corriente	<u>Activo corriente</u>	24,37%	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	192.694.161.958	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>	144,84%	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>	79%	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>	50%	Expresa la participación de los gastos en actividades de dirección, planeación, apoyo y desarrollo de la operación básica de Sapiencia sobre los gastos totales. Mientras más alta sea esta proporción, habrá menos recursos disponibles para gastos social e inversión.
	Gastos totales		
Porcentaje de gastos público social en el gasto total	<u>Gasto público social</u>	50%	Expresa el porcentaje del total de gastos destinados por Sapiencia para satisfacer necesidades básicas. Entre más alto el resultado significa que habrá una mayor proporción de recursos destinados a estas necesidades
	Gastos totales		

CRUZ ZIRENE J SALOMON
 Firmado digitalmente por CRUZ ZIRENE J SALOMON
 Fecha: 2024.07.29 10:17:30 -05'00'
J SALOMON CRUZ ZIRENE
 Director General

RAMIREZ MEJIA CLAUDIA MILENA
 Firmado digitalmente por RAMIREZ MEJIA CLAUDIA MILENA
 Fecha: 2024.07.24 15:01:37 -05'00'
CLAUDIA MILENA RAMIREZ MEJIA

Subdirectora Administrativa, financiera y de apoyo a la Gestión

MORALES SOTO DAPHNE
 Firmado digitalmente por MORALES SOTO DAPHNE
 Fecha: 2024.07.23 13:26:01 -05'00'
DAPHNE MORALES SOTO
 Contadora Pública
 T.P. 201207- T



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 30 de junio 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 30 de junio de 2024, revelan el valor total de: activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, reportados en el libro mayor emitido por la Entidad al 30 de junio 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.

CRUZ ZIRENE
J SALOMON
J SALOMON CRUZ ZIRENE

Director General

Firmado digitalmente por
CRUZ ZIRENE J SALOMON
Fecha: 2024.07.29
10:15:14 -05'00'

MORALES
SOTO
DAPHNE
DAPHNE MORALES SOTO

Contadora

T.P 201207-T

Firmado digitalmente
por MORALES SOTO
DAPHNE
Fecha: 2024.07.23
13:26:41 -05'00'

RAMIREZ MEJIA
CLAUDIA
MILENA

CLAUDIA MILENA RAMIREZ MEJIA

Subdirectora Administrativa, financiera y de Apoyo a la gestión

Firmado digitalmente
por RAMIREZ MEJIA
CLAUDIA MILENA
Fecha: 2024.07.24
15:00:03 -05'00'



AGENCIA DE EDUCACIÓN POSTSECUNDARIA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A

JUNIO 30 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.....	30
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.....	37
Composición	37
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	38
NOTA 24. OTROS PASIVOS	38
Composición	38
24.1. Desglose – Subcuentas otros.....	39
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	39
Composición	39
26.1. Cuentas de orden deudoras	40
Activos contingentes.....	40
Deudoras de control	40
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	48
Impuestos, contribuciones y Tasas	49
29.1. Gasto público Social	49
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	50
29.4 Transferencias y Subvenciones.....	50
Bienes entregados sin contraprestación	51
Subvenciones Prestamos Educativos	
29.3. Otros gastos.....	51
Diversos	51
Financieros.....	51



NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

El Distrito de Medellín mediante el artículo 329 del decreto 1364 de 2012, crea la Unidad Administrativa Especial denominada Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín-SAPIENCIA, identificada con el NIT 900.602.106-0, del orden Municipal, con personería jurídica, autonomía administrativa, financiera, presupuestal y patrimonio propio, vinculada al despacho del Alcalde.

El Acuerdo 019 de 2020, que en su artículo 1; modificó la denominación de la Agencia de Educación Superior de Medellín – SAPIENCIA, contenida en el artículo 329 del Decreto con fuerza de Acuerdo 1364 de 2012, así "Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín – SAPIENCIA"

La Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín- Sapiencia tendrá las siguientes funciones:

1. Liderar y coordinar la formulación, implementación, seguimiento, evaluación y actualización de la Política Pública de Educación Postsecundaria del Distrito de Medellín.
2. Crear el Sistema Municipal de Educación Postsecundaria y definir los lineamientos rectores para su articulación y funcionamiento.
3. Promover la integralidad, complementariedad y flexibilidad del Sistema de Educación Postsecundaria del Distrito; convocando a los actores que lo integren para concertar acuerdos y establecer compromisos para el cumplimiento de los objetivos de la Política Pública de Educación Postsecundaria.
4. Diseñar e implementar, en articulación con actores competentes si a ello hubiese lugar, programas, proyectos y estrategias para el acceso y la permanencia en la Educación Postsecundaria, teniendo en cuenta el enfoque territorial y los enfoques poblacionales.
5. Administrar integralmente los fondos y recursos municipales o privados creados y destinados para el acceso y la permanencia, definiendo y/o aplicando los reglamentos operativos para su manejo.
6. Establecer alianzas estratégicas con entidades públicas y privadas, nacionales e internacionales, para fortalecer la Educación Postsecundaria en Medellín.
7. Coadyuvar, mediante el diseño e implementación de estrategias, al fortalecimiento de las funciones sustantivas de docencia, investigación, extensión y proyección social de instituciones públicas y privadas que prestan y desarrollan servicios educativos asociados a la Educación Postsecundaria en Medellín.
8. Estructurar, contratar, convenir y ejecutar proyectos estratégicos asociados a la prestación del servicio público de Educación Postsecundaria.
9. Enajenar a título gratuito o entregar en donación a las Instituciones Públicas de Educación Postsecundaria los bienes muebles o inmuebles adquiridos o que se adquieran en el marco de los proyectos estratégicos estructurados, contratados o convenidos.



10. Diseñar e implementar estrategias para la articulación de esfuerzos y capacidades que contribuyan al posicionamiento de las IES adscritas al Distrito, como escenarios académicos e investigativos de calidad y pertinencia.
11. Diseñar e implementar estrategias para promover y articular la generación, apropiación y transferencia del conocimiento, la innovación y la investigación científica en Medellín.
12. Administrar los recursos y espacios físicos y digitales que sirvan a la ejecución del objeto de Sapiencia.
13. Implementar y coordinar el Observatorio de Sapiencia como unidad de análisis y seguimiento del Sistema Municipal y de la Política Pública de Educación Postsecundaria.
14. Garantizar la optimización de los recursos del Distrito en la prestación del servicio público de Educación Postsecundaria, contribuyendo al mejoramiento del acceso a la educación con calidad y equidad.
15. Emitir conceptos técnicos sobre actos administrativos del orden municipal que aborde temas afines al objeto y a las funciones de la Agencia; y los que puedan ser requeridos por entidades públicas y privadas que puedan incidir en la Educación Postsecundaria en Medellín.
16. Coordinar con las Instituciones de Educación Postsecundaria de Medellín, propuestas de regulación para la Educación Postsecundaria ante el Ministerio de Educación y/o autoridades competentes.
17. Desarrollar estrategias de comunicación para difundir a los actores que conformen el Sistema, y a los habitantes del Distrito en general, información de interés asociada a la Educación Postsecundaria en Medellín.
18. Las demás funciones inherentes y acordes con el objeto y naturaleza jurídica de Sapiencia.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

La información financiera de la Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín – SAPIENCIA, se preparó atendiendo lo señalado en el marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera bajo los siguientes principios de contabilidad: entidad en marcha, devengo, esencia sobre forma, asociación, uniformidad, no compensación y periodo contable; se hace necesario señalar que no se presentan cambios ordenados en la entidad que comprometan la continuidad de negocio.

El marco normativo aplicado por la Agencia para la preparación y presentación de los estados financieros corresponde al adoptado mediante resolución 533 de 2015 y normas modificatorias que conforman el marco normativo para entidades de gobierno.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los estados financieros de Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín – SAPIENCIA han sido preparados de acuerdo con el Nuevo Marco Normativo aplicable a las entidades del gobierno general, emitidas por la Contaduría General de la Nación mediante la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.



El juego completo de estados financieros presentados por la institución comprende:

- a) Un estado de situación financiera
- b) Un estado de resultados
- c) Un estado de cambios en el patrimonio
- d) Las revelaciones a los estados financieros

Los estados financieros se presentan de forma comparativa con los del período 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 junio 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	129.986.624.027	129.284.881.604	701.742.423	4.038.145.136
Depósitos en instituciones financieras	129.986.624.027	129.284.881.604	701.742.423	4.038.145.136

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 \$701.742.423 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 junio de 2024 han generado rendimientos financieros por un valor de \$4.038.145.136.

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	60.272.324.631	248.316.223	60.024.008.408	24.172
Transferencias por cobrar	51.279.614.610	0	51.279.614.610	100
Otras cuentas por cobrar	8.992.710.021	248.316.223	8.744.393.798	3.521

Cifras en pesos

Este grupo está conformado por los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espera obtener la entrada de flujo financieros a través del efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Las transferencias por cobrar corresponden al PAC cobrado al Distrito de Medellín correspondiente al mes de Junio de 2024, el cual a la fecha de cierre aún no había sido recaudado.

Composición Otras cuentas por cobrar

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	8.992.710.021	248.316.223	8.744.393.798	3.521
Otros deudores	8.990.336.521	205.262.811	8.785.073.710	4.280
Reintegros y Recuperaciones	2.373.500	43.053.412	-40.679.912	-94

Cifras en pesos

Con saldo a junio 30 de 2024 por \$8.992.710.021 pesos, presentaron un incremento significativo respecto al mismo periodo del año inmediatamente anterior de los cuales \$8.990.336.521 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.



El incremento del mes de junio se explica por las cuentas de cobro emitidas a las IES para el reintegro de los recursos no ejecutados de Matricula Cero 2023 del convenio derivado 613 de 2023 por valor de \$8.819.897.752, las cuales al cierre del periodo están pendientes de reintegro.

A continuación, se detalla la cuenta Otros Deudores, la cual para el cierre del mes de junio de 2024 estaba conformada así:

SALDO OTROS DEUDORES CON CORTE AL 30 DE JUNIO DE 2024				
TERCERO	DESCRIPCION	SALDO CORRIENTE 2024	SALDO NO CORRIENTE 2024	SALDO FINAL 2024
OTROS DEUDORES		8.891.809.521	98.527.000	8.990.336.521
POR DETERMINAR	CXC Sanción DIAN		98.527.000	98.527.000
ITM	Rendimientos financieros por reintegrar	3.771.578.345	0	3.771.578.345
UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	3.160.532.567	0	3.160.532.567
TECNOLÓGICO DE ANTIOQUIA	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	977.474.000	0	977.474.000
POLITECNICO COLOMBIANO JIC	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	736.466.055	0	736.466.055
INSTITUCION U. DIGITAL DE ANTIOQUIA	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	103.251.500	0	103.251.500
I. U. PASCUAL BRAVO	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	86.684.861	0	86.684.861
DISTRITO DE MEDELLIN	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	37.245.309	0	37.245.309
EMPRESA DE DESARROLLO URBANO EDU	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	11.081.733	0	11.081.733
UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	7.055.694		7.055.694
PLAZA MAYOR MEDELLÍN	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	439.457		439.457

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 30 DE JUNIO 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 30 de junio de 2024 son enteramente recuperables sobre la base del comportamiento histórico.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

Composición

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
PRESTAMOS POR COBRAR	536.773.978.691	497.517.824.710	39.256.153.981	8
Préstamos educativos	65.315.731.193	62.385.760.807	2.929.970.386	5
Intereses Financiación créditos	30.071.517.579	20.597.544.324	9.473.973.255	46
Desembolsos Fiducias	521.073.957.786	480.397.497.636	40.676.460.150	8
Deterioro acumulado de prestamos por cobrar (Cr)	-79.687.227.867	-65.862.978.057	-13.824.249.810	21

Cifras en pesos

Los préstamos por cobrar con saldo a junio 30 de 2024 por \$536.773.978.691 pesos presentaron una variación del 8% respecto al mismo periodo del año 2023 por valor de \$39.256.153.981 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 junio 30 de 2024 por valor de \$521.073.957.786 pesos, los cuales presentaron un incremento del 8%.

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 junio 30 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
En Fiducia	0	521.073.957.786	521.073.957.786	0	480.397.497.636	480.397.497.636	40.676.460.150	8
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
DesembFidBancolombi a	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	254.301.910.989	254.301.910.989	0	234.295.037.200	234.295.037.200	20.006.873.789	9
Desemb 46/40812	0	50.657.252.705	50.657.252.705	0	41.982.087.422	41.982.087.422	8.675.165.283	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	33.478.004.792	33.478.004.792	0	34.573.263.439	34.573.263.439	-1.095.258.647	-3
Desemb PP116/17	0	5.922.986.881	5.922.986.881	0	5.826.442.480	5.826.442.480	96.544.401	2
Desemb 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	4.141.720.347	4.141.720.347	0	4.054.557.353	4.054.557.353	87.162.994	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	21.851.786.782	21.851.786.782	0	21.240.193.626	21.240.193.626	611.593.156	3
Desemb PP 125/18	0	45.278.075.873	45.278.075.873	0	42.931.594.878	42.931.594.878	2.346.480.995	5
Desemb 230/19 EPM	0	15.016.507.112	15.016.507.112	0	12.939.065.181	12.939.065.181	2.077.441.931	16
Desemb 230/19 PP	0	33.645.079.665	33.645.079.665	0	29.433.307.017	29.433.307.017	4.211.772.648	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	4.509.268.929	4.509.268.929	0	2.887.554.932	2.887.554.932	1.621.713.997	56
DesFidBog 609/21PP	0	11.062.773.537	11.062.773.537	0	7.364.522.677	7.364.522.677	3.698.250.860	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	34.966.098.666	34.966.098.666	0	64.922.923.248	64.922.923.248	-29.956.824.582	-46
DesembICETEX 120717	0	166.697.467	166.697.467	0	2.835.720.910	2.835.720.910	-2.669.023.443	-94
DesembICETEX 120420	0	2.132.472.885	2.132.472.885	0	2.364.225.285	2.364.225.285	-231.752.400	-10
DesembICETEX 120495	0	11.944.417.250	11.944.417.250	0	22.784.422.532	22.784.422.532	-10.840.005.282	-48
DesembICETEX ENLAZAM	0	576.921.942	576.921.942	0	751.153.018	751.153.018	-174.231.076	-23
DesembICETEX 190005	0	114.058.759	114.058.759	0	127.569.427	127.569.427	-13.510.668	-11
DesembICETEX 121803	0	12.052.010.939	12.052.010.939	0	19.121.079.495	19.121.079.495	-7.069.068.556	-37
DesembICETEX 190141	0	4.903.768.883	4.903.768.883	0	12.593.823.902	12.593.823.902	-7.690.055.019	-61
DesembICETEX 121754	0	23.249.277	23.249.277	0	60.104.073	60.104.073	-36.854.796	-61
DesembICETEX 121881	0	3.052.501.264	3.052.501.264	0	4.284.824.606	4.284.824.606	-1.232.323.342	-29
En Fiducia -IDEA	0	145.643.602.431	145.643.602.431	0	94.943.319.095	94.943.319.095	50.700.283.336	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	32.667.632.905	32.667.632.905	0	35.024.106.844	35.024.106.844	-2.356.473.939	-7
Desemb IDEA 305/15	0	874.697.596	874.697.596	0	826.100.616	826.100.616	48.596.980	6
Desemb IDEA 373/16	0	21.308.072.853	21.308.072.853	0	20.513.480.594	20.513.480.594	794.592.259	4
DesIDEA 377/20 PP	0	13.087.697.814	13.087.697.814	0	10.390.961.927	10.390.961.927	2.696.735.887	26
DesIDEA 377/20 EPM	0	20.175.263.195	20.175.263.195	0	15.805.275.471	15.805.275.471	4.369.987.724	28
Des IDEA 380/2022 PP	0	7.156.141.303	7.156.141.303	0	3.114.132.262	3.114.132.262	4.042.009.041	130
Des IDEA 377/20 ExFr	0	1.644.962.135	1.644.962.135	0	673.328.136	673.328.136	971.633.999	144
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	3.652.614.658	3.652.614.658	0	0	0	3.652.614.658	100
Des IDEA 507/23 PrRO	0	18.189.360.471	18.189.360.471	0	0	0	18.189.360.471	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	479.690.789	479.690.789	0	0	0	479.690.789	100
Des IDEA 159/2024 PR	0	15.112.440.923	15.112.440.923	0	0	0	15.112.440.923	100
Des IDEA 159/2024 EX	0	1.117.597.910	1.117.597.910	0	0	0	1.117.597.910	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 junio de 2024 un incremento del 5% respecto al mismo periodo del año 2023, por valor de \$2.929.970.386 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 junio de 2024 un incremento de 46% respecto al mismo periodo del año 2023, por valor de \$9.473.973.255 pesos.

El deterioro de los préstamos presentó una variación del 21% por valor de \$13.824.249.810 pesos, el cual fue actualizado en el mes de junio 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 30 de junio de 2024 se presenta el portafolio de cartera en etapa final de amortización:



Cifras en millones de pesos



PORTAFOLIO CARTERA POR EDADES

Corte: Junio 2024

EDADES	Créditos	N. Part	Saldo Capital Junio 2024	N. Part	Recaudo Junio 2024	Recaudo Total	% Part
AL DIA	3.914	13%	\$ 14.420	21%	677	18.290	21%
1-30	297	3%	\$ 1.363	-2%	25	1.395	2%
31-60	238	2%	\$ 1.304	2%	17	989	1%
61-90	276	1%	\$ 1.951	3%	17	751	1%
91-120	137	0%	\$ 596	1%	8	583	1%
121-150	191	2%	\$ 867	1%	5	677	1%
151-180	133	0%	\$ 660	1%	5	507	1%
181-360	891	3%	\$ 4.501	7%	27	2.230	3%
>360	6.815	23%	\$ 42.231	62%	70	6.151	7%
CANCELADO	16.790	57%	\$ -	0%	162	56.718	64%
total general	29.632	100%	\$ 67.890	100%	\$ 1.015	\$ 88.291	100%

*Cifra en millones \$

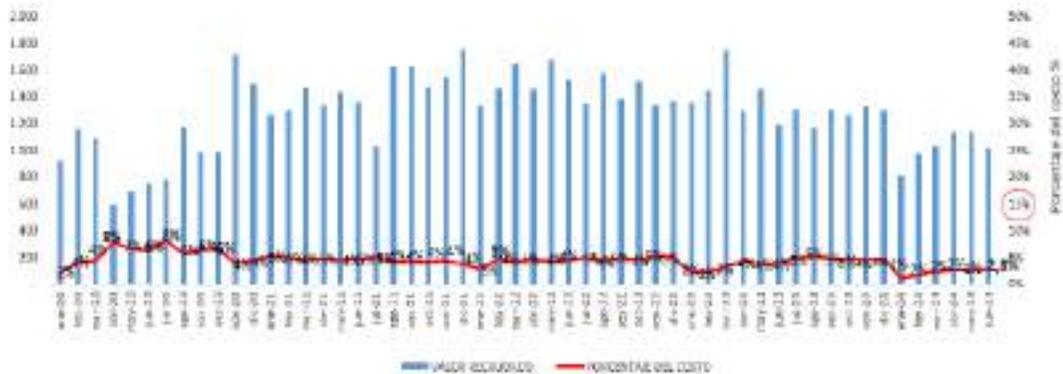
1. Con corte al 30 de junio de 2024 se han recuperado \$88.291 millones.
2. Recuperación: Fondo EPM \$84.228 millones, Enlaza Mundos \$1.634 millones, Extendiendo Fronteras \$915 millones, Presupuesto participativo \$1.449 millones, Formación avanzada \$65.
3. En total, 16.790 deudores han cancelado el 100% de sus créditos, por un valor de \$56.718 millones de los cuales 173 fueron durante el mes de junio 2024 por un valor de \$219 millones.

www.sapiencia.gov.co

Cifras en millones de pesos

EFICIENCIA OPERACIONAL CARTERA

Corte: Junio 2024



- ✓ Con el recaudo de junio 2024 por \$1.015 millones, el indicador de eficiencia operacional es del 2,8%, (honorarios \$28,2 millones).
- ✓ El nivel de costo permanece por debajo del mercado el cual se ubica en un promedio del 15%.

Cifras en millones de pesos



Composición de los préstamos educativos

Concepto	Saldo a Junio 30 de 2024
Capital	67.982.780.717
Costo Amortizado	19.595.237.806
Amortización Costo Amortizado	14.870.740.309
Convenio ICETEX 120717 pagares pendientes ingresar a cartera (Minotauro)	2.057.447.974
Total Préstamos concedidos	65.315.731.194

Intereses Financiación créditos	30.071.517.579
Deterioro Préstamos Concedidos	-79.687.227.868
Desembolsos Fiducias	521.073.957.786
Total Préstamos Concedidos menos Deterioro	536.773.978.691

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 \$19.595.237.806 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 junio 30 de 2024 asciende a \$14.870.740.309 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 junio 30 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 junio 30 de 2024 el cálculo del deterioro ascendió a \$79.687.227.868 pesos, el cálculo se realizó basado en la cartera reportada a junio de 2024.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	194.565.921.149	24.108.321.730	170.457.599.419	707
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 Servicio	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)	-9.267.789.404	-10.489.159.933	1.221.370.529	-12

Cifras en pesos

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



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

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

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

Las propiedades, planta y equipo al 30 de junio 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 JUNIO 30 SUBTOTAL	416.228.982	6.327.994	876.299.807	4.232.259.028	5.531.115.811
DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	-202.647.274	-3.533.128	-526.053.790	-3.037.606.019	-3.769.840.211
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	-13.874.302	-316.400	-31.065.646	-250.622.545	-295.878.893
- Depreciación baja activos					0
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA)	213.581.708	2.794.866	350.246.017	1.194.653.009	1.761.275.600
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	48,7	55,8	60,0	71,8	68,2

Cifras en pesos

Equipo de cómputo y comunicaciones - Aspectos generales

Con la adquisición de equipos de cómputo realizada en los años 2021, 2022 y 2023 por la Agencia, se pretende fortalecer el proceso de transformación educativa y digital de Medellín, especialmente para los estudiantes de educación postsecundaria del Distrito ampliando el acceso y la permanencia, con este propósito en el mes de mayo de 2023, se adquirieron 1.985 Portátiles Lenovo Memoria 8 GB por valor de \$19.782.439.334 y 40 IMAC con pantalla retina 4.5 por valor de \$215.325.074, mediante el



contrato de compraventa 263 de 2023, los 40 computadores IMAC se dispusieron para la dotación de la Sala MAC de la C4TA y de los portátiles Lenovo se asignaron 100 equipos para la renovación tecnológica de la Agencia Sapiencia, los demás se entregaron en el mes de noviembre de 2023 mediante comodato a las IES del Distrito. La entrega se realizó de la siguiente manera, al Instituto Tecnológico Metropolitano se le entregaron 1.000 equipos, al Colegio Mayor 283 equipos y a la IU Pascual Bravo 600 equipos, los 2 equipos restantes fueron hurtados y se encuentra en proceso la reclamación ante la Aseguradora. 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 (30-Junio) (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	-991.512.974	
- DEPRECIACION ACUMULADA (DA)	-5.497.949.193	-5.497.949.193
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA)	192.804.645.549	192.804.645.549
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	2,8	2,8

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 quedo 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 (30-Junio (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	-25.496.749	-25.496.749
- DEPRECIACION ACUMULADA (DA)	-441.943.657	-441.943.657
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA)	4.657.406.234	4.657.406.234
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	8,7	8,7

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	1.427.904.329	1.415.770.366	12.133.963	0,9
Activos intangibles	3.320.885.886	2.750.281.239	570.604.647	21
Amortización acumulada de activos intangibles (Cr)	-1.892.981.557	-1.334.510.873	-558.470.684	42

Cifras en pesos



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

A junio 30 de 2024 presentó una variación de \$12.133.963 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 JUNIO 30 SUBTOTAL	2.542.765.886	778.120.000
Saldo inicial de la Amortización acumulada	-1.735.594.976	0
+Amortización aplicada vigencia actual	-157.386.581	0
AMORTIZACIÓN ACUMULADA (CR)	-1.892.981.557	0
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA)	649.784.329	778.120.000
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	-74,4	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	266.364.575.249	361.602.336.344	-95.237.761.095	-26
Recursos entregados en Administración	266.364.575.249	361.602.336.344	-95.237.761.095	-26

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	266.364.575.249	361.602.336.344	-95.237.761.095	-26
En administración	118.788.059.980	125.009.453.502	-6.221.393.522	-5
En fiducia	147.576.515.269	236.592.882.842	-89.016.367.573	-38

Cifras en pesos

En Administración.

El saldo a junio 30 de 2024 por \$118.788.059.980 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 junio 30 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	1.886.302.011	-	1.886.302.011	3.506.638.346	-	3.506.638.346	- 1.620.336.335	-46
Esu	806.035.814	0	806.035.814	1.703.213.528	0	1.703.213.528	-897.177.714	-53
Plaza Mayor	890.919.490	0	890.919.490	1.606.557.318	0	1.606.557.318	-715.637.828	-45
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	111.807.309	0	111.807.309	0	0	0	111.807.309	100
Fundación Inexmoda	0	0	0	13.902	0	13.902	-13.902	-100
Corpoemprende - Distilled Innovación	0	0	0	1.719	0	1.719	-1.719	-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 COLEGIO MAYOR	209.880.350	-	209.880.350	3.570.454.403	-	3.570.454.403	- 3.360.574.053	-94
089/17	0	0	0	115.052	0	115.052	-115.052	-100
135/17	0	0	0	474	0	474	-474	-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	1.073	0	1.073	-1.073	-100
299/18	0	0	0	811	0	811	-811	-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	936.880.280	0	936.880.280	-936.880.280	-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	71.385.300	0	71.385.300	-71.382.808	-100
286/2023	18.133.940	0	18.133.940	1.386.277.174	0	1.386.277.174	-1.368.143.234	-99
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 UNIVERSIDAD NACIONAL	657.135.006	0	657.135.006	572.920.633	0	572.920.633	84.214.373	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	421.920.633	0	421.920.633	-28.346.226	-7
296/2023	217.360.489	0	217.360.489	0	0	0	217.360.489	100

Cifras en pesos

SAPIENCIA

Agencia de Educación
Postsecundaria de Medellín



Alcaldía de Medellín

Distrito de
Ciencia, Tecnología e Innovación

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 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	6.034.222.223	0	6.034.222.223	5.701.240.151	0	5.701.240.151	332.982.072	6
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	8.222.352	0	8.222.352	29.975.532	0	29.975.532	-21.753.180	-73
579/20	10.811.500	0	10.811.500	10.583.212	0	10.583.212	228.288	2
358/20	10.826.501	0	10.826.501	30.104.465	0	30.104.465	-19.277.964	-64
580/20	0	0	0	20.385.283	0	20.385.283	-20.385.283	-100
407/2021	13.428.782	0	13.428.782	18.673.326	0	18.673.326	-5.244.544	-28
677/2021	427.940.781	0	427.940.781	427.940.781	0	427.940.781	0	0
718/2021	12.430.784	0	12.430.784	30.052.607	0	30.052.607	-17.621.823	-59
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	1.459.625.331	0	1.459.625.331	-1.459.573.329	-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	963.137	0	963.137	58.062.715	0	58.062.715	-57.099.578	-98
285/2023	1.574.524.223	0	1.574.524.223	2.772.554.348	0	2.772.554.348	-1.198.030.125	-43
297/2023	26.561.650	0	26.561.650	38.125.000	0	38.125.000	-11.563.350	-30
295/2023	151.875.000	0	151.875.000	151.875.000	0	151.875.000	0	0
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

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	1.244.121.199	0	1.244.121.199	4.431.232.659	0	4.431.232.659	-3.187.111.460	-72
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	1.526.386	0	1.526.386	44.418.261	0	44.418.261	-42.891.875	-97
488 de 2020	92.511	0	92.511	3.736.637	0	3.736.637	-3.644.126	-98
489 de 2020	7.245.314	0	7.245.314	33.471.462	0	33.471.462	-26.226.148	-78
490 de 2020	373.007	0	373.007	30.000.000	0	30.000.000	-29.626.993	-99
585 de 2020	15.194.853	0	15.194.853	39.222.047	0	39.222.047	-24.027.194	-61
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	904.951	0	904.951	0	0	0	904.951	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	2.357	0	2.357	200.539.660	0	200.539.660	-200.537.303	-100
273 de 2023	0	0	0	413.600.000	0	413.600.000	-413.600.000	-100
275 de 2023	14	0	14	0	0	0	14	100
314 de 2023	172	0	172	0	0	0	172	100
449 de 2023	216.103.466	0	216.103.466	0	0	0	216.103.466	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 POLITECNICO JAIME ISAZA CADAVID	619.934.337	0	619.934.337	609.925.661	0	609.925.661	10.008.676	2
400/2022	188.339.640	0	188.339.640	188.339.640	0	188.339.640	0	0
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 IDEA	0	108.008.246.705	108.008.246.705	0	106.248.556.306	106.248.556.306	894.127.163	1
244/2015	0	7.964.599.376	7.964.599.376	0	13.629.909.983	13.629.909.983	-5.665.310.607	-41,6
305/2015	0	118.236.908	118.236.908	0	329.364.837	329.364.837	-211.127.929	-64,1
373/2016	0	7.615.985.854	7.615.985.854	0	13.167.217.585	13.167.217.585	-5.551.231.731	-42,2
577/2020 Becas tecnología	0	21.296.491.972	21.296.491.972	0	22.800.262.645	22.800.262.645	-1.503.770.673	-6,6
377/2020 Becas Deportista	0	2.753.064.223	2.753.064.223	0	3.202.220.713	3.202.220.713	-449.156.490	-14,0
377/2020 PP	0	8.879.280.063	8.879.280.063	0	10.920.674.301	10.920.674.301	-2.041.394.238	-18,7
377/2020 EPM	0	7.718.457.056	7.718.457.056	0	20.061.484.386	20.061.484.386	-12.343.027.330	-61,5
IDEA 377/2020 Extfro	0	114.548.837	114.548.837	0	1.134.409.557	1.134.409.557	-1.019.860.720	-89,9
IDEA 377/2020 ForAva	0	167.465.819	167.465.819	0	908.305.224	908.305.224	-740.839.405	-81,6
IDEA 377/2020 EnIMun	0	1.428.770.694	1.428.770.694	0	1.827.082.090	1.827.082.090	-398.311.396	-21,8
IDEA 380/2022 PP	0	14.070.255.348	14.070.255.348	0	17.112.019.605	17.112.019.605	-3.041.764.257	-17,8
IDEA 380/2022 PUAP	0	741.691.954	741.691.954	0	1.155.605.380	1.155.605.380	-413.913.426	-35,8
IDEA 507/23 ICCPreRO	0	5.852.529.139	5.852.529.139	0	0	0	5.852.529.139	100
IDEA 507/23 LCC PNEX	0	40.296.176	40.296.176	0	0	0	40.296.176	100
IDEA 507/23 LBF FA	0	432.837.021	432.837.021	0	0	0	432.837.021	100
IDEA 507/23 LCC PrPP	0	27.948.173.029	27.948.173.029	0	0	0	27.948.173.029	100
IDEA 159/2024 EX FR	0	9.090.865	9.090.865	0	0	0	9.090.865	100
IDEA 159/2024 FAV CR	0	31.071.424	31.071.424	0	0	0	31.071.424	100
IDEA 159/2024 FAVBEC	0	40.571.062	40.571.062	0	0	0	40.571.062	100
IDEA 159/2024 PR RO	0	784.829.885	784.829.885	0	0	0	784.829.885	100

Cifras en pesos

Recursos en Fiducias

Con \$147.576.515.269 pesos a junio 30 de 2024 se presenta una disminución respecto al mismo periodo del año 2023, del 38% equivalente a \$89.016.367.573, 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.

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	147.576.515.269	147.576.515.269	0	236.592.882.842	236.592.882.842	-89.016.367.573	-38
En Fiducia -Fiduciaria Bogotá	0	134.920.870.262	134.920.870.262	0	166.208.232.574	166.208.232.574	-31.287.362.312	-19
078/2014	0	1.963.740.155	1.963.740.155	0	2.474.392.094	2.474.392.094	-510.651.939	-21
EPM 116/17	0	11.097.943.002	11.097.943.002	0	16.825.861.939	16.825.861.939	-5.727.918.937	-34
PP 116/17	0	5.241.452.291	5.241.452.291	0	4.821.211.367	4.821.211.367	420.240.924	9
ExtFron 116/17	0	1.151.251.210	1.151.251.210	0	1.258.518.729	1.258.518.729	-107.267.519	-9
ForAvan 116/17	0	1.222.670.631	1.222.670.631	0	1.384.476.846	1.384.476.846	-161.806.215	-12
Enlazam 116/17	0	492.416.424	492.416.424	0	522.545.090	522.545.090	-30.128.666	-6
EPM125/2018	0	10.253.477.040	10.253.477.040	0	17.609.649.025	17.609.649.025	-7.356.171.985	-42
PP125/2018	0	20.360.815.541	20.360.815.541	0	21.053.780.782	21.053.780.782	-692.965.241	-3
Becas tecnología 302/2018	0	4.342.197.582	4.342.197.582	0	4.546.864.232	4.546.864.232	-204.666.650	-5
EPM 230/19	0	10.100.385.135	10.100.385.135	0	16.600.123.432	16.600.123.432	-6.499.738.297	-39
PP 230/19	0	21.063.922.966	21.063.922.966	0	23.570.976.693	23.570.976.693	-2.507.053.727	-11
Enalazam 230/19	0	207.131.710	207.131.710	0	222.745.954	222.745.954	-15.614.244	-7
ExtFron 230/19	0	127.244.650	127.244.650	0	197.496.048	197.496.048	-70.251.398	-36
ForAvan 230/19	0	296.770.802	296.770.802	0	446.020.414	446.020.414	-149.249.612	-33
Fiduciaria Bogota becas tenolo 495 de 2019	0	18.394.238.603	18.394.238.603	0	20.547.641.556	20.547.641.556	-2.153.402.953	-10
Fid Bogota 609/21EPM	0	5.018.535.261	5.018.535.261	0	7.745.370.765	7.745.370.765	-2.726.835.504	-35
Fid Bogota 609/21PP	0	14.724.225.451	14.724.225.451	0	16.680.814.603	16.680.814.603	-1.956.589.152	-12
FidBogota609/2ExtFro	0	155.037.870	155.037.870	0	217.678.788	217.678.788	-62.640.918	-29
FidBogota609/2ForAva	0	486.965.367	486.965.367	0	717.830.430	717.830.430	-230.865.063	-32
FidBogota609/2Enlaza	0	185.365.009	185.365.009	0	190.331.297	190.331.297	-4.966.288	-3
FidBog609/2BecMejDe p	0	935.680.807	935.680.807	0	1.125.733.067	1.125.733.067	-190.052.260	-17
FidBog610/2Becas Teonolo	0	7.099.402.755	7.099.402.755	0	7.448.169.423	7.448.169.423	-348.766.668	-5
En Fiducia -ICETEX	0	12.655.645.007	12.655.645.007	0	23.673.678.798	23.673.678.798	-11.018.033.791	-47
ICETEX 120717	0	116.158.799	116.158.799	0	118.559.574	118.559.574	-2.400.775	-2
ICETEX 120420	0	197.063.119	197.063.119	0	109.204.042	109.204.042	87.859.077	80
ICETEX 120495	0	3.622.422.568	3.622.422.568	0	2.503.966.290	2.503.966.290	1.118.456.278	45
ICETEX ENLAZAMUNDOS121728	0	393.115.288	393.115.288	0	220.829.707	220.829.707	172.285.581	78
ICETEX 190005	0	25.675.830	25.675.830	0	484.600.186	484.600.186	-458.924.356	-95
ICETEX 121803	0	2.358.947.400	2.358.947.400	0	14.753.160.452	14.753.160.452	-12.394.213.052	-84
ICETEX 190141	0	4.617.491.993	4.617.491.993	0	4.338.645.549	4.338.645.549	278.846.444	6
ICETEX 121754	0	39.898.565	39.898.565	0	34.542.748	34.542.748	5.355.817	16
ICETEX 121881	0	1.284.871.445	1.284.871.445	0	1.110.170.250	1.110.170.250	174.701.195	16
En Fiducia -IDEA	0	0	0	0	46.710.971.470	46.710.971.470	-46.710.971.470	-100
Des IDEA 380/2022 PP	0	0	0	0	0	0	0	100
Des IDEA 377/20 ExFr	0	0	0	0	0	0	0	100
Des IDEA 377/20 ForA	0	0	0	0	0	0	0	100
IDEA 507/23 ICCPreRO	0	0	0	0	23.873.588.101	23.873.588.101	-23.873.588.101	-100
IDEA 507/23 LCCPNEF	0	0	0	0	479.388.420	479.388.420	-479.388.420	-100
IDEA 507/23 LBF FA	0	0	0	0	3.144.591.535	3.144.591.535	-3.144.591.535	-100
IDEA 507/23 Preg PP	0	0	0	0	19.213.403.414	19.213.403.414	-19.213.403.414	-100

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 Formación 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
Subtotal	Subtotal	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	7.850.796.752	61.881.745.498	-54.030.948.746	-87
Adquisición de bienes y servicios nacionales	131.222.524	48.303.852.047	-48.172.629.523	-99,73
Recursos a Favor de terceros	6.939.183.010	12.486.141.445	-5.546.958.435	-44
Descuentos de nómina	0	2.270.262	-2.270.262	100
Retención en la fuente e impuesto de Timbre	22.863.069	55.231.965	-32.368.896	-59
Impuestos, Contribuciones Y Tasas	1.535.268	11.969.535	-10.434.267	-87
Otras cuentas por pagar	755.992.881	1.022.280.244	-266.287.363	-26

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 87% equivalente a \$54.030.948.746 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 junio presentó una disminución del 99,73%.

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 44% respecto al mismo periodo del año 2023, equivalente a \$5.546.958.435, 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 junio de 2024.

La Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín - SAPIENCIA, en el mes de octubre de 2023, 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	392.902.723	351.837.923	41.064.800	11,67
Beneficios a los empleados a corto plazo	392.902.723	351.837.923	41.064.800	11,67

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	390.659.579
Nómina por pagar	0
Cesantías	74.661.454
Intereses Cesantías	8.959.359
Vacaciones	54.160.617
Prima de vacaciones	57.352.502
Prima de servicios	48.505.919
Prima de navidad	68.918.252
Bonificaciones	30.044.226
Aportes a riesgos laborales	701.100
Aportes a fondos pensionales- empleador	24.023.231
Aportes seguridad social en salud- empleados	17.685.919
Aportes a cajas de compensación familiar	5.647.000

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 Magistrado Gonzalo Zambrano.	Sapiencia	Víctor A. Castaño y Otros	169.736.518
2	Demanda de <u>Controversias Contractuales</u>	2019-00155 se tramita ante el Tribunal Administrativo de Antioquia, ponente Magistrado Andrew Julián Martínez Martínez	Sapiencia	Consortio CONINGECO N & JMD	626.193.762
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	226.688.617	95.769.622	130.918.995	137
Pasivos contingentes	226.688.617	95.769.622	130.918.995	137

Cifras en pesos

Al cierre de junio 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	226.688.617	95.769.622	130.918.995	137
Civiles	91.139.899	47.673.055	43.466.844	91
Administrativas	135.548.718	48.096.567	87.452.151	182

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	Demanda de Nulidad y Restablecimiento del Derecho –No Laboral	Juzgado 20 Administrativo de Medellín	Victoria Elena Ibarra	Sapiencia	4.885.324
14	Demanda de Nulidad y Restablecimiento del Derecho –No Laboral	Juzgado 24 Administrativo de Medellín	Melissa Parra Restrepo	Sapiencia	28.485.168
15	Insolvencia de Persona Natural	Juzgado 002 Civil Municipal de Bello	Sindy Milena Osorio Mazo	Sapiencia	17.604.500
16	Insolvencia de Persona Natural	Juzgado 019 Civil Municipal de Oralidad	Jonathan Alexander Ortiz Cano	Sapiencia	5.575.354
17	Demanda de Nulidad y Restablecimiento del Derecho –No Laboral	Juzgado 16 Administrativo de Medellín	Diego Armando Rendon Parra	Sapiencia	8.851.469
18	Demanda de Nulidad y Restablecimiento del Derecho –No Laboral	Juzgado 21 Administrativo de Medellín	Carlos Fernando Arroyave Ramirez	Sapiencia	18.434.336
19	Insolvencia de Persona Natural	Juzgado 021 Civil Municipal de Oralidad	Dairon Fabian Gomez Garcia	Sapiencia	2.589.629
20	Insolvencia de Persona Natural	Juzgado 022 Civil Municipal de Oralidad	Leidy Johana Restrepo Berrio	Sapiencia	2.651.220
21	Insolvencia de Persona Natural	Juzgado 23 Administrativo de Medellín	Yadira Patricia Osorio Serna	Sapiencia	13.699.271
22	Demanda de Nulidad y Restablecimiento del Derecho –No Laboral	Juzgado 55 Administrativo de Medellín	Andres Yarce Botero	Sapiencia	20.307.816
23	Demanda de Nulidad y Restablecimiento del Derecho –No Laboral	Juzgado 006 Civil Municipal de Oralidad	Juan Camilo Presiga	Sapiencia	15.046.141
VALOR TOTAL					226.688.617

Cifras en pesos



NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	1.185.805.034.835	954.989.074.902	230.815.959.933	0,24
Capital fiscal	711.148.077.188	711.148.077.188	0	0
Resultados del ejercicios anteriores	374.588.774.038	191.634.468.316	182.954.305.722	95
Utilidad/ Perdida del ejercicio	100.068.183.609	52.206.529.398	47.861.654.211	-92

Cifras en pesos

El patrimonio de la entidad presentó un incremento de \$230.815.959.933, explicado por la variación de los resultados de ejercicios anteriores por \$182.954.305.722, 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 \$190.545.340.012, 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	-5.528.570
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
			190.578.303.538

Cifras en pesos

Al corte del 30 de junio de 2024 la Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín-Sapiencia, presenta un resultado CONTABLE POSITIVO del ejercicio por \$100.068.183.609 pesos, la variación en el resultado del ejercicio respecto al mismo periodo del año anterior fue por valor de \$47.861.654.211.

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	133.691.049.296	117.828.979.513	15.862.069.783	13
Transferencia y subvenciones	105.569.986.326	93.847.873.018	11.722.113.308	12
Otros ingresos	28.121.062.970	23.981.106.495	4.139.956.475	17

Cifras en pesos

Otras transferencias

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTRAS TRANSFERENCIAS	105.569.986.326	93.847.873.018	11.722.113.308	12
Inversion	104.021.881.926	92.372.753.348	11.649.128.578	13
Funcionamiento	1.548.104.400	1.469.619.670	78.484.730	5
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 de Inversión presentaron un incremento en el mes de junio equivalente a \$11.649.128.578, frente al mismo periodo del año inmediatamente anterior, esto explicado porque en el mes de junio de 2024 se autorizó por parte del Distrito girar los recursos asignados por superávit por valor de \$49.990.128.415, a fin de cubrir los recursos que se habían bloqueado de excedentes ordinarios y extraordinarios de EPM, dado que estos recursos se requerían para las Convocatorias de Fondos y para Matricula Cero.

De los recursos del Superávit quedaron pendientes por recaudar sólo \$2.000.000.000.

Otros Ingresos

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTROS INGRESOS	28.121.062.970	23.981.106.495	4.139.956.475	17
Financieros	12.987.865.250	17.097.667.645	-4.109.802.395	-24
Ingresos diversos	15.133.197.720	6.883.438.850	8.249.758.870	120

Cifras en pesos



Financieros

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTROS INGRESOS FINANCIEROS	12.987.865.250	17.097.667.645	-4.109.802.395	-24
Intereses sobre Depósitos Instituciones Financiera	4.999.587.832	3.412.728.754	1.586.859.078	46
Rendimientos Prestamos por cobrar	1.312.366.664	1.800.995.963	-488.629.299	-27
Rendimientos Recursos Entregados en Administración	6.675.910.754	11.883.942.928	-5.208.032.174	-44

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 junio de 2024 fueron por valor de \$4.054.186.793 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 junio ascienden a \$ 945.401.039.

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 junio de 2024 el cálculo tuvo una variación de \$1.312.366.664 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 \$6.675.910.754 pesos, estos presentaron una disminución del 44% respecto al mismo periodo del año anterior.

Ingresos Diversos

Recuperaciones

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTROS INGRESOS DIVERSOS	15.133.197.720	6.883.438.850	8.249.758.870	120
Reintegros Rec No Ej	9.377.718.706	59.275.148	9.318.443.558	15.721
Reintegros Serv. Públicos	614.971	371.853	243.118	65
Ot ing div Intereses Creditos Condonables	5.754.864.043	6.823.791.849	-1.068.927.806	-16

Cifras en pesos



Reintegros Recursos No Ejecutados

En esta subcuenta se registra los recursos no ejecutados de los convenios de Sapiencia con las IES, al cierre de junio de 2024 el valor registrado por este concepto incremento dado que se registraron los recursos no ejecutados pertenecientes al Convenio Derivado 611 de 2023 del programa de “Matricula Cero” semestre 2023-2, los valores a reintegrar por este concepto por las diferentes IES se relacionan a continuación:

REINTEGRO RECURSOS NO EJECUTADOS	
CON CORTE AL 30 DE JUNIO DE 2024	
TERCERO	SALDO
ITM	3.770.395.000
UDEA	3.160.462.800
TECNOLOGICO DE ANTIOQUIA	977.474.000
JAIME ISAZA	731.053.160
COLEGIO MAYOR	569.833.880
IU DIGITAL	95.318.600
IU PASCUAL BRAVO	85.194.192
	9.389.731.632

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 junio el valor recuperado por este concepto fue de \$614.971.

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	33.622.865.687	65.622.450.115	-31.999.584.428	-49
De administración y operación	7.418.312.018	11.665.023.775	-4.246.711.757	-36
Deterioro.depreciac.amortizac.y provisiones	9.548.898.504	5.878.845.326	3.670.053.178	62
Gasto público social	16.654.982.758	41.822.764.565	-25.167.781.807	-60
Transferencias y subvenciones	0	6.249.365.501	-6.249.365.501	100
Otros gastos financieros	231.232	1.776.946	-1.545.714	-87
Otros gastos diversos	441.175	4.674.002	-4.232.827	-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	7.418.312.018	11.665.023.775	-4.246.711.757	-36
Sueldos y Salarios	791.538.047	706.590.598	84.947.449	12
Incapacidades	1.141.302	0	1.141.302	100
Contribuciones Efectivas	203.523.702	187.346.401	16.177.301	9
Aportes sobre la nómina	40.762.400	37.309.100	3.453.300	9
Generales	6.038.461.486	10.408.311.090	-4.369.849.604	-42
Prestaciones Sociales	282.827.433	253.776.463	29.050.970	11
Capacitación, bienestar social y estímulos	15.276.000	28.164.449	-12.888.449	-46
Impuestos, Contribuciones y Tasas	44.781.648	43.525.674	1.255.974	3

Cifras en pesos

Los gastos de administración y operación presentan una disminución del 36% equivalente a \$4.246.711.757 pesos, esta variación se explica principalmente por una disminución del 42% 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 junio 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	6.038.461.486	10.408.311.090	-4.369.849.604	-42
Honorarios	3.767.962.674	6.579.755.536	-2.811.792.862	-43
Organización de eventos	0	1.097.510.771	-1.097.510.771	-100
Vigilancia y Seguridad	902.262.053	794.402.227	107.859.826	14
Servicios aseo,cafetería,restaurante	355.618.903	232.902.333	122.716.570	53
Mantenimiento	279.139.331	25.051.287	254.088.044	1.014
Comunicación y Transporte	263.379.299	398.912.034	-135.532.735	-34
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	276.446.680	263.812.309	12.634.371	5
Arrendamiento operativo	7.880.171	38.094.460	-30.214.289	-79
Impresos publicaciones suscripciones y afiliaciones	6.094.228	6.911.217	-816.989	-12
Gastos legales	0	59.024	-59.024	-100
Servicios	176.788.646	960.761.269	-783.972.623	-82

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 43% equivalente a \$2.811.792.862 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.

La subcuenta de Organización de eventos, presentó una disminución del 100% equivalente a \$1.097.510.771 pesos, explicado por que al corte de junio del año 2024 no se ha ejecutado aun el contrato de Operación Logística suscrito con Plaza Mayor.

La subcuenta de Arrendamiento Operativo, presentó una disminución del 79% equivalente a \$30.214.289 pesos, explicado porque en el año 2024 se tomó la decisión de adquirir 4 impresoras para la Agencia, a diferencia del año 2023 en el cual se tenían bajo la modalidad de arriendo.

La subcuenta de Comunicación y Transporte presentó una disminución del 34% por valor de \$135.532.735, explicado por una menor ejecución del contrato de transporte en esta vigencia.

La subcuenta de Servicios presentó una disminución del 82% por valor de \$783.972.623, explicado por qué al cierre de junio de 2024 solo se ha facturado por el servicio de la Nube para la Agencia \$168.709.522, a diferencia del mismo periodo del año 2023 en el cual al cierre de junio se había pagado por el servicio de la Nube \$863.081.510.



La subcuenta de Vigilancia y Seguridad presentó un incremento del 14% por valor de \$107.859.826, explicado por una mayor ejecución del contrato de vigilancia en esta vigencia, por el funcionamiento de la C4TA que requiere mayor personal para atender esta sede.

La subcuenta de servicios de aseo, cafetería, restaurante presentó un incremento por valor de \$122.716.570, explicado por la ejecución del contrato de aseo, por el funcionamiento de la C4TA se requiere mayor personal para atender esta sede.

Los servicios públicos presentaron un incremento del 5% por valor de \$12.634.371, 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 junio 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	16.654.982.758	41.822.764.565	-25.167.781.807	-60
Talento Especializado	11.577.309.777	10.543.216.268	1.034.093.509	10
Formación Avanzada - Beca	3.267.900.314	0	3.267.900.314	100
Comisión Fiduciaria	689.321.138	540.556.015	148.765.123	28
Educación Digital	236.842.189	489.536.177	-252.693.988	-52
Mejores Deportistas	221.837.883	195.797.506	26.040.377	13
Investigacion	164.318.812	83.463.873	80.854.939	97
Gastos Bancarios	107.893.927	1.053.803.563	-945.909.636	-90
Sinergia	65.568.674	123.375.134	-57.806.460	-47
Condonación de Créditos	303.953.044	257.560.716	46.392.328	18
Alianzas	20.037.000	334.541.959	-314.504.959	-94
Matricula Cero	0	16.173.443.138	-16.173.443.138	-100
Becas Tecnología	0	3.606.257.681	-3.606.257.681	-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 60% por valor de \$25.167.781.807, esta variación es explicada principalmente por la ejecución de los programas de Matricula cero, Becas Mejores Bachilleres, Becas Tecnología y Bilingüismo que en el 2023 para este periodo ya se habían desembolsado recursos, al corte de junio del año 2024 aún no se ha ejecutado recursos para estos programas.

Para el 2024 la mayor participación en el gasto público social con un 69,51% 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 junio de 2024 un 19,62%.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	9.548.898.504	5.878.845.326	3.670.053.178	62
DETERIORO	8.078.623.307	5.143.577.612	2.935.045.695	57
Deterioro de Prestamos por Cobrar	8.078.623.307	5.143.577.612	2.935.045.695	57
DEPRECIACIONES	1.312.888.616	577.609.496	735.279.120	127
Deprec. Propiedades, Planta y Equipos	1.287.391.867	552.112.747	735.279.120	133
Deprec. Acum. Bienes Uso Pbco serv	25.496.749	25.496.749	0	0
AMORTIZACIÓN	157.386.581	157.658.218	-271.637	-0
Amortiz. Activos Intangibles	157.386.581	157.658.218	-271.637	-0

Cifras pesos

Presenta un incremento del 62% por valor de \$ 3.670.053.178 pesos, lo anterior, explicado por un incremento del 57% en el valor del deterioro el cual se actualizo al mes de junio de 2024.

Así mismo el incremento del 127% 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	6.249.365.501	-6.249.365.501	100
Bienes entregados sin contraprestación	0	6.249.365.501	-6.249.365.501	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.

29.3. Otros gastos

Financieros

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTROS GASTOS FINANCIEROS	231.232	1.776.946	-1.545.714	-87
Comisiones Servicios Financieros	231.232	1.776.946	-1.545.714	-87

Cifras pesos

Diversos

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTROS GASTOS DIVERSOS	441.175	4.674.002	-4.232.827	-91
Pérdida baja en cuentas de activo	0	4.674.002	-4.674.002	-100
Otros Gastos Diversos	441.175	0	441.175	100

Cifras pesos

**CRUZ
 ZIRENE J
 SALOMON**
 Firmado digitalmente por
 CRUZ ZIRENE J
 SALOMON
 Fecha: 2024.07.29
 10:19:35 -05'00'

J SALOMON CRUZ ZIRENE
 Director General

**MORALES
 SOTO
 DAPHNE**
 Firmado digitalmente
 por MORALES SOTO
 DAPHNE
 Fecha: 2024.07.23
 13:27:29 -05'00'

DAPHNE MORALES SOTO
 Contadora TP 201207-T

**RAMIREZ MEJIA
 CLAUDIA
 MILENA**
 Firmado digitalmente
 por RAMIREZ MEJIA
 CLAUDIA MILENA
 Fecha: 2024.07.24
 15:07:03 -05'00'

CLAUDIA MILENA RAMIREZ MEJIA

Subdirectora Administrativa, financiera y de Apoyo a la gestión