

AGENCIA DE EDUCACIÓN POSTSECUNDARIA DE MEDELLÍN - SAPIENCIA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Con cifras al 30 de Septiembre de 2024-2023

(Expresados en pesos)

	Nota	VARIACIÓN 2024-2023					
		2024	% PART.	2023	% PART.	\$	%
Activos							
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	140.157.329.989	12	66.647.944.339	7	73.509.385.650	110
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	7	3.945.619.516	0	-	0	3.945.619.516	100
Recursos entregados en administración	16	18.903.950.435	2	31.854.462.732	3	- 12.950.512.297	- 41
Total activos corrientes		163.006.899.940	14	98.502.407.071	10	64.504.492.869	65
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	7	100.900.500	0	2.009.617.164	0	- 1.908.716.664	- 95
Préstamos por cobrar	8	542.436.276.544	46	502.034.221.570	53	40.402.054.974	8
Propiedades, planta y equipo	10	196.954.001.711	17	5.295.819.771	1	191.658.181.940	3.619
Bienes de uso publico historicos y culturales	11	4.644.657.859	0	4.695.651.358	0	- 50.993.499	- 1
Activos intangibles	14	1.361.505.035	0	1.352.740.152	0	8.764.883	0,6
Recursos entregados en administración	16	281.062.617.350	24	340.027.874.096	36	- 58.965.256.746	- 17
Total activos no corrientes		1.026.559.958.999	86	855.415.924.111	90	171.144.034.888	20
Total activos		1.189.566.858.939	100	953.918.331.182	100	235.648.527.757	25
Pasivos							
Cuentas por pagar	21	11.150.842.149	96	18.445.005.694	90	- 7.294.163.545	- 40
Pasivos por beneficios a los empleados	22	425.774.135	4	398.171.941	2	27.602.194	7
Otros pasivos	24	-	-	1.663.192.387	8	- 1.663.192.387	- 100
Total pasivos corrientes		11.576.616.284	100	20.506.370.022	100	- 8.929.753.738	- 44
Total pasivos		11.576.616.284	100	20.506.370.022	100	- 8.929.753.738	- 44
Patrimonio							
Capital Fiscal	27	711.148.077.188	60	711.148.077.188	76	-	-
Excedente Acumulado	27	374.588.774.038	32	191.634.398.458	21	182.954.375.580	95
Excedente del Ejercicio	27	92.253.391.429	8	30.629.485.514	3	61.623.905.915	201
Total patrimonio		1.177.990.242.655	100	933.411.961.160	100	244.578.281.495	26
Total pasivos y patrimonio		1.189.566.858.939		953.918.331.182		235.648.527.757	25
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS							
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	26	1.352.476.312		1.352.476.312		-	-
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	26	274.188.018		103.060.471		171.127.547	166

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

Firmado digitalmente
 por CRUZ ZIRENE J
 SALOMON
 Fecha: 2024.10.29
 14:46:21 -05'00'

J SALOMON CRUZ ZIRENE
 Director General

Firmado digitalmente
 por MORALES SOTO
 DAPHNE
 Fecha: 2024.10.22
 08:14:37 -05'00'

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

Firmado digitalmente por
 RAMIREZ MEJIA CLAUDIA
 MILENA
 Fecha: 2024.10.23 10:12:42
 -05'00'

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

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

	Nota	VARIACIÓN 2024-2023					
		2024	% PART.	2023	% PART.	\$	%
Ingresos sin contraprestación							
Transferencias y subvenciones	28	109.694.456.358	75	95.931.063.061	71	13.763.393.297	14
Otros ingresos financieros	28	19.072.750.729	13	27.194.179.659	20 -	8.121.428.930	- 30
Otros ingresos diversos	28	17.680.001.748	12	11.065.586.284	8	6.614.415.464	60
Total de ingresos sin contraprestación		146.447.208.835	100	134.190.829.004	100	12.256.379.831	9
Total de ingresos		146.447.208.835	100	134.190.829.004	100	12.256.379.831	9
Costos y Gastos							
Gastos de administración y operación	29	12.509.056.390	23	20.868.787.344	20 -	8.359.730.954	- 40
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	29	12.704.386.684	23	9.190.754.383	9	3.513.632.301	38
Gasto público social	29	28.940.664.338	53	48.297.722.803	47 -	19.357.058.465	- 40
Transferencias y Subvenciones	29	-	-	25.015.276.436	24 -	25.015.276.436	- 100
Otros gastos comisiones	29	239.177	0	4.514.431	0 -	4.275.254	- 95
Otros gastos diversos	29	39.470.817	0	184.288.093	0 -	144.817.276	- 79
Total de costos y gastos		54.193.817.406	100	103.561.343.490	100 -	49.367.526.084	- 48
Resultado del periodo		92.253.391.429		30.629.485.514		61.623.905.915	201

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

**CRUZ
ZIRENE J
SALOMON**
Firmado digitalmente
por CRUZ ZIRENE J
SALOMON
Fecha: 2024.10.29
14:46:42 -05'00'

J SALOMON CRUZ ZIRENE
Director General

**MORALES
SOTO
DAPHNE**
Firmado digitalmente
por MORALES SOTO
DAPHNE
Fecha: 2024.10.22
08:14:53 -05'00'

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

**RAMIREZ MEJIA
CLAUDIA MILENA**
Firmado digitalmente por RAMIREZ
MEJIA CLAUDIA MILENA
Fecha: 2024.10.23 10:12:59 -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 SEPTIEMBRE 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 Septiembre de 2023	711.148.077.188	191.634.398.458	30.629.485.514	933.411.961.160
Ajustes de periodos Anteriores				
Disminuciones por Ajustes de Periodos Anteriores		-190.545.409.870	0	-190.545.409.870
Total Ajustes de Periodos Anteriores	0	-190.545.409.870	0	-190.545.409.870
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	92.253.391.429	84.662.357.139
Total Resultado del ejercicio	0	-7.591.034.290	92.253.391.429	84.662.357.139
Patrimonio al 30 de Septiembre de 2024	711.148.077.188	374.588.774.038	92.253.391.429	1.177.990.242.655

CRUZ
ZIRENE J
SALOMON
Firmado digitalmente
por CRUZ ZIRENE J
SALOMON
Fecha: 2024.10.29
14:46:58 -05'00'

J SALOMON CRUZ ZIRENE
Director General

MORALES
SOTO
DAPHNE
Firmado digitalmente
por MORALES SOTO
DAPHNE
Fecha: 2024.10.22
08:15:10 -05'00'

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

RAMIREZ MEJIA
CLAUDIA
MILENA
Firmado digitalmente
por RAMIREZ MEJIA
CLAUDIA MILENA
Fecha: 2024.10.23
10:13:18 -05'00'

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

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

INDICADOR y/o VARIABLE	FORMULA	DATOS ESTADOS FINANCIEROS A SEPTIEMBRE 30 DE 2024	LECTURA DEL INDICADOR
Razón corriente	<u>Activo corriente</u>	14,08%	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	151.430.283.656	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>	102,76%	Indica cuanto de los activos totales tiene la entidad para pagar el pasivo total. Si el índice fuera igual a 1, significa que la entidad ya no tiene capital fiscal y si fuera menor que 1 estaría en posición de pérdida. Por el contrario un índice muy elevado, mayor que 1 implica que la entidad no tiene Pasivo y esta trabajado exclusivamente con su Patrimonio
	Pasivo total		

Ingresos			
Porcentaje de transferencia en el ingreso	<u>Ingresos por transferencia</u> Ingresos totales	75%	El porcentaje muestra la importancia de los ingresos por transferencia para la entidad y el grado de dependencia de estos ingresos
Gastos			
Porcentaje de gastos de administración y operación en el gasto total	<u>Gasto de administración y de operación</u> Gastos totales	47%	Expresa la participación de los gastos en actividades de dirección, planeación, apoyo y desarrollo de la operación básica de Sapiencia sobre los gastos totales. Mientras más alta sea esta proporción, habrá menos recursos disponibles para gastos social e inversión.
Porcentaje de gastos público social en el gasto total	<u>Gasto público social</u> Gastos totales	53%	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

CRUZ ZIRENE J SALOMON
 Firmado digitalmente por CRUZ ZIRENE J SALOMON
 Fecha: 2024.10.29 14:47:15 -05'00'
J SALOMON CRUZ ZIRENE
 Director General

MORALES SOTO DAPHNE
 Firmado digitalmente por MORALES SOTO DAPHNE
 Fecha: 2024.10.22 08:15:27 -05'00'
DAPHNE MORALES SOTO
 Contadora Pública
 T.P. 201207- T

RAMIREZ MEJIA CLAUDIA MILENA
 Firmado digitalmente por RAMIREZ MEJIA CLAUDIA MILENA
 Fecha: 2024.10.23 10:13:36 -05'00'
CLAUDIA MILENA RAMIREZ MEJIA

Subdirectora Administrativa, financiera y de apoyo a la Gestión

SAPIENCIA

Agencia de Educación
Postsecundaria de Medellín



Alcaldía de Medellín

Distrito de
Ciencia, Tecnología e Innovación

**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 septiembre 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 septiembre 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 septiembre 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**
Firmado digitalmente
por CRUZ ZIRENE J
SALOMON
Fecha: 2024.10.29
14:44:42 -05'00'

J SALOMON CRUZ ZIRENE

Director General

**MORALES
SOTO
DAPHNE**
Firmado digitalmente
por MORALES SOTO
DAPHNE
Fecha: 2024.10.22
07:31:01 -05'00'

DAPHNE MORALES SOTO

Contadora

T.P 201207-T

RAMIREZ MEJIA
Firmado digitalmente por RAMIREZ
MEJIA CLAUDIA MILENA
CLAUDIA MILENA
Fecha: 2024.10.23 10:12:25 -05'00'

CLAUDIA MILENA RAMIREZ MEJIA

Subdirectora Administrativa, financiera y de Apoyo a la gestión



AGENCIA DE EDUCACIÓN POSTSECUNDARIA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A

SEPTIEMBRE 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	25
Composición.....	25



10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles.....	26
Equipo de cómputo y comunicaciones - Aspectos generales	26
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles.....	27
Edificaciones:.....	27
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES.....	28
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	29
Composición.....	29
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	30
16.1. Recursos Entregados en Administración.....	31
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
28.1 Transferencias y subvenciones.....	44
Otros Ingresos	45
28.2 Otros ingresos Financieros	45
28.3 Otros Ingresos Diversos.....	46
NOTA 29. GASTOS	47
Composición.....	47
29.1. Gastos de Administración y operación.....	47
Gastos de personal.....	47
Gastos generales	48
Impuestos, contribuciones y Tasas	49
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	49
29.3. Gasto público Social	50
29.4 Transferencias y Subvenciones	51
Bienes entregados sin contraprestación.....	51
29.5 Otros gastos comisiones	51
29.6 Otros Gastos Diversos	52
Perdida baja en cuentas de activos.....	52



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 septiembre 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	140.157.329.989	66.647.944.339	73.509.385.650	7.593.346.464
Depósitos en instituciones financieras	140.157.329.989	66.647.944.339	73.509.385.650	7.593.346.464

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, 8 cuentas bancarias de ahorros distribuidas de la siguiente manera: 7 cuentas corresponden a recursos propios y 1 cuenta 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 \$73.509.385.650 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 8 cuentas de ahorro a septiembre de 2024 han generado rendimientos financieros por un valor de \$7.593.346.464.

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	4.046.520.016	2.009.617.164	2.036.902.852	101
Otras cuentas por cobrar	4.046.520.016	2.009.617.164	2.036.902.852	101

Cifras en pesos

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

Composición Otras cuentas por cobrar

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4.046.520.016	2.009.617.164	2.036.902.852	101
Otros deudores	4.044.146.516	2.003.459.561	2.040.686.955	102
Reintegros y Recuperaciones	2.373.500	6.157.603	-3.784.103	-61

Cifras en pesos

Con saldo a septiembre 30 de 2024 por \$4.046.520.016 pesos, presentaron un incremento significativo respecto al mismo periodo del año inmediatamente anterior de los cuales \$4.044.146.516 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 septiembre se explica por las cuentas de cobro emitidas a las IES para el reintegro de los recursos no ejecutados de Matrícula Cero 2023 del convenio derivado 613 de 2023,



al cierre del periodo están pendientes de reintegro la U de A y el Politécnico Jaime Isaza Cadavid por valor de \$3.891.515.960.

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

SALDO OTROS DEUDORES CON CORTE AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024				
TERCERO	DESCRIPCION	SALDO CORRIENTE 2024	SALDO NO CORRIENTE 2024	SALDO FINAL 2024
OTROS DEUDORES		3.945.619.516	98.527.000	4.044.146.516
POR DETERMINAR	CXC Sanción DIAN	0	98.527.000	98.527.000
UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	3.160.488.961	0	3.160.488.961
POLITECNICO COLOMBIANO JIC	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	735.478.116	0	735.478.116
DISTRITO DE MEDELLIN	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	37.245.309	0	37.245.309
UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	4.598.418	0	4.598.418
PLAZA MAYOR MEDELLÍN	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	3.814.790	0	3.814.790
I. U. PASCUAL BRAVO	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	1.516.196	0	1.516.196
EPS SURA	Incapacidad	1.217.450	0	1.217.450
EMPRESA DE DESARROLLO URBANO EDU	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	771.618	0	771.618
INSTITUTO TECNOLÓGICO METROPOLITANO	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	295.269	0	295.269
IDR LOGISTICA Y EVENTOS S.A.S.	Reintegro servicios publicos locales C4TA	115.859	0	115.859
EMPRESA PARA LA SEGURIDAD URBANA - ESU	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	77.530	0	77.530

Cifras en pesos

En el Activo No Corriente de las Cuentas por cobrar, se encuentra incluido el valor correspondiente a sanción por extemporaneidad pagada a la DIAN en el mes de abril de 2021, impuesta mediante Pliego de cargos No 2021011030000063 por la presentación extemporánea de la declaración de Ingresos y Patrimonio del año 2018, por valor de \$98.527.000, en el mes de abril de 2021 se causó en la contabilidad de la Agencia como una cuenta por cobrar a favor de la DIAN mientras se surte el debido proceso, es decir, mientras al interior de la Agencia se llevan a cabo los procesos disciplinarios a que



haya lugar, de acuerdo con la investigación disciplinaria 01-2022 y que determinará el/los responsable/s contra los cuales se impongan las sanciones disciplinarias y/o económicas a que haya lugar, en el mes de marzo se modifica el Nit de la DIAN a tercero pendiente por determinar, a fin de que haya mayor comprensión, lo anterior acatando recomendación de la Auditoría Financiera de Gestión de la Contraloría Distrital a la vigencia 2022.

La subcuenta de Reintegros y recuperaciones tiene la siguiente composición:

SALDO REINTEGROS Y RECUPERACIONES				
CON CORTE AL 30 DE SEPTIEMBRE 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 septiembre 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	542.436.276.544	502.034.221.570	40.402.054.974	8
Préstamos educativos	63.986.556.588	63.751.147.593	235.408.995	0,4
Intereses Financiación créditos	32.018.096.832	23.093.249.658	8.924.847.174	39
Desembolsos Fiducias	528.550.069.541	484.179.652.758	44.370.416.783	9
Deterioro acumulado de prestamos por cobrar (Cr)	-82.118.446.417	-68.989.828.439	-13.128.617.978	19

Cifras en pesos

Los préstamos por cobrar con saldo a septiembre 30 de 2024 por \$542.436.276.544 pesos presentaron una variación del 8% respecto al mismo periodo del año 2023 por valor de \$40.402.054.974 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 septiembre 30 de 2024, los cuales presentaron un incremento del 9%, equivalente \$44.370.416.783 pesos

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 septiembre 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	528.550.069.541	528.550.069.541	0	484.179.652.758	484.179.652.758	43.640.989.727	9
En Fiducia - BANCOLOMBIA	0	86.162.345.700	86.162.345.700	0	86.236.218.093	86.236.218.093	-73.872.393	100
DesembFidBancolombia	0	86.162.345.700	86.162.345.700	0	86.236.218.093	86.236.218.093	-73.872.393	-0,09
En Fiducia - Fiduciaria Bogotá	0	255.691.573.795	255.691.573.795	0	234.596.737.564	234.596.737.564	21.094.836.231	9
Desemb 46/40812	0	50.188.531.121	50.188.531.121	0	38.158.363.526	38.158.363.526	12.030.167.595	32
Desemb 078/14	0	12.688.344.896	12.688.344.896	0	15.466.908.620	15.466.908.620	-2.778.563.724	-18
Desemb EPM116/17	0	33.614.695.317	33.614.695.317	0	35.049.556.864	35.049.556.864	-1.434.861.547	-4
Desemb PP116/17	0	5.925.126.881	5.925.126.881	0	5.850.661.527	5.850.661.527	74.465.354	1
Desemb ExFront116	0	6.951.717.839	6.951.717.839	0	6.922.613.209	6.922.613.209	29.104.630	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	22.221.943.763	22.221.943.763	0	22.142.809.885	22.142.809.885	79.133.878	0
Desemb PP 125/18	0	45.360.088.203	45.360.088.203	0	43.464.626.803	43.464.626.803	1.895.461.400	4
Desemb 230/19 EPM	0	15.471.904.084	15.471.904.084	0	13.724.261.373	13.724.261.373	1.747.642.711	13
Desemb 230/19 PP	0	33.957.168.364	33.957.168.364	0	30.054.297.941	30.054.297.941	3.902.870.423	13
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 FormaciónAvanzada	0	531.363.527	531.363.527	0	425.133.084	425.133.084	106.230.443	25
DesFidBog 609/21EPM	0	4.768.523.255	4.768.523.255	0	3.193.746.692	3.193.746.692	1.574.776.563	49
DesFidBog 609/21PP	0	11.289.878.907	11.289.878.907	0	7.805.019.497	7.805.019.497	3.484.859.410	45
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	879.763.011	879.763.011	0	0,00
DesFidBog 609/21Formacion Avanzada	0	543.535.382	543.535.382	0	344.688.167	344.688.167	198.847.215	58

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 -ICETEX	0	33.200.160.787	33.200.160.787	0	61.900.747.051	61.900.747.051	-28.700.586.264	-46
DesembICETEX 120717		168.265.791	168.265.791	0	2.837.641.912	2.837.641.912	-2.669.376.121	-94
DesembICETEX 120420	0	1.694.311.238	1.694.311.238	0	2.324.869.503	2.324.869.503	-630.558.265	-27
DesembICETEX 120495	0	11.599.826.157	11.599.826.157	0	22.573.523.813	22.573.523.813	-10.973.697.656	-49
DesembICETEX ENLAZAM	0	552.790.171	552.790.171	0	689.788.275	689.788.275	-136.998.104	-20
DesembICETEX 190005	0	111.686.027	111.686.027	0	122.627.342	122.627.342	-10.941.315	-9
DesembICETEX 121803	0	11.571.527.160	11.571.527.160	0	18.581.526.802	18.581.526.802	-7.009.999.642	-38
DesembICETEX 190141	0	4.486.496.600	4.486.496.600	0	10.511.823.081	10.511.823.081	-6.025.326.481	-57
DesembICETEX 121754	0	22.044.762	22.044.762	0	29.559.196	29.559.196	-7.514.434	-25
DesembICETEX 121881		2.993.212.881	2.993.212.881	0	4.229.387.127	4.229.387.127	-1.236.174.246	-29
En Fiducia -IDEA	0	153.495.989.259	153.495.989.259	0	101.445.950.050	101.445.950.050	51.320.612.153	51
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	32.869.019.797	32.869.019.797	0	35.351.425.549	35.351.425.549	-2.482.405.752	-7
Desemb IDEA 305/15	0	874.697.596	874.697.596	0	830.609.398	830.609.398	44.088.198	5
Desemb IDEA 373/16	0	21.422.888.574	21.422.888.574	0	20.921.005.622	20.921.005.622	501.882.952	2
Des IDEA 377/20 PP	0	13.291.246.934	13.291.246.934	0	10.745.420.319	10.745.420.319	2.545.826.615	24
Des IDEA 377/20 EPM	0	20.551.811.800	20.551.811.800	0	18.633.293.199	18.633.293.199	1.918.518.601	10
Des IDEA 380/2022 PP	0	7.621.822.563	7.621.822.563	0	3.658.650.194	3.658.650.194	3.963.172.369	108
Des IDEA 377/20 ExFr	0	1.644.962.135	1.644.962.135	0	685.532.044	685.532.044	959.430.091	140
Des IDEA 377/20 ForA	0	968.358.834	968.358.834	0	265.505.991	265.505.991	702.852.843	265
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	4.241.466.861	4.241.466.861	0	42.010.772	42.010.772	4.199.456.089	100
Des IDEA 507/23 PrRO	0	18.206.071.385	18.206.071.385	0	1.975.854.308	1.975.854.308	16.230.217.077	100
Des IDEA 507/23 PNEF	0	435.273.222	435.273.222	0	0	0	435.273.222	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	15.079.220.099	15.079.220.099	0	0	0	15.079.220.099	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
Des IDEA 461/2024 PR	0	5.189.505.881	5.189.505.881	0	0	0	5.189.505.881	100
Des IDEA 461/2024 PP	0	245.316.402	245.316.402	0	0	0	245.316.402	100
Des IDEA PR RP NUEV	0	477.284.054	477.284.054	0	0	0	477.284.054	100
Des IDEA 461/2024 EF	0	6.826.600	6.826.600	0	0	0	6.826.600	100

Cifras en millones de pesos

Los préstamos educativos por otorgamiento de créditos que financian el acceso y permanencia en el sistema de educación superior tales como Fondo Sapiencia EPM y Universidades, Fondo Sapiencia con recursos de presupuesto participativo, Fondo Sapiencia Posgrados Nacionales - Extendiendo Fronteras Educativas y Fondo Sapiencia Posgrados Internacionales - Enlaza Mundos, presentaron para el cierre del mes de septiembre de 2024 un incremento del 0,4% respecto al mismo periodo del año 2023, por valor de \$235.408.995 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 septiembre de 2024 un incremento de 39% respecto al mismo periodo del año 2023, por valor de \$8.924.847.174 pesos.

El deterioro de los préstamos presentó una variación del 19% por valor de \$13.128.617.978 pesos, el cual fue actualizado en el mes de septiembre 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.

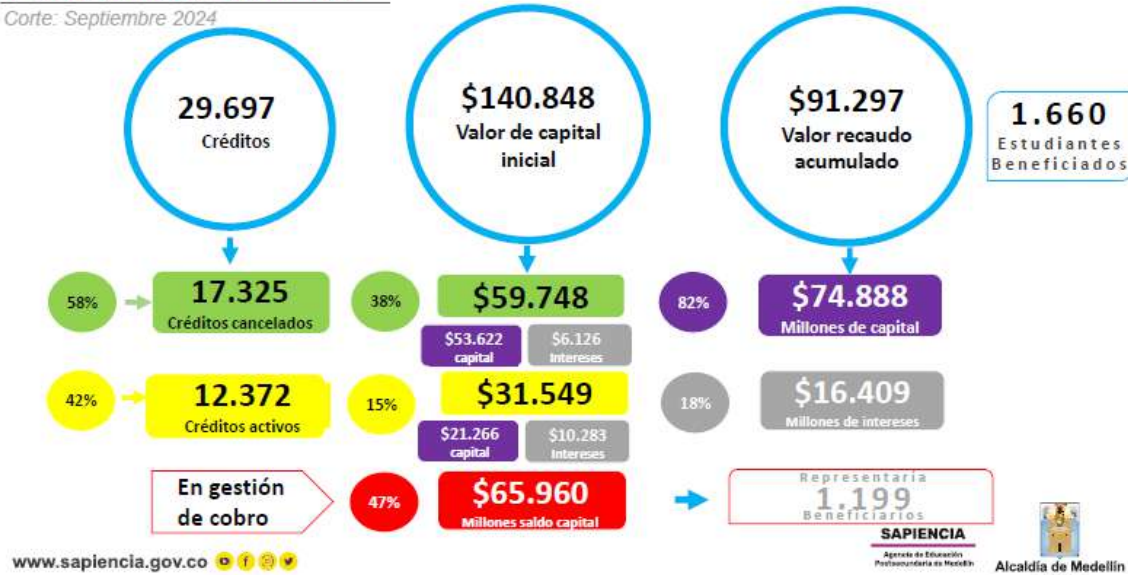


El último reglamento vigente para los Fondos es el Decreto 032 de 2023.

Con corte al 30 de septiembre de 2024 se presenta el portafolio de cartera en etapa final de amortización:

PORTAFOLIO CARTERA

Corte: Septiembre 2024



Cifras en millones de pesos

PORTAFOLIO CARTERA POR EDADES

Corte: Septiembre 2024

EDADES	Créditos	% Part	Saldo Capital Septbre 2024	% Part	Recaudo Septbre 2024	Recaudo Total	% Part
AL DIA	3.544	12%	\$ 12.795	19%	586	17.862	20%
1_30	295	1%	\$ 1.260	2%	26	1.449	2%
31_60	221	1%	\$ 1.021	2%	13	980	1%
61_90	156	1%	\$ 796	1%	10	786	1%
91_120	105	0%	\$ 553	1%	10	552	1%
121_150	122	0%	\$ 737	1%	10	511	1%
151_180	208	1%	\$ 1.607	2%	4	420	0%
181_360	657	2%	\$ 3.707	6%	26	2.230	2%
>360	7.064	24%	\$ 43.485	66%	68	6.759	7%
CANCELADO	17.325	58%	\$ -	0%	208	59.748	65%
Total general	29.697	100%	\$ 65.960	100%	\$ 960	\$ 91.297	100%

*Cifra en millones \$

- Con corte al 30 de septiembre de 2024 se han recuperado \$91.297 millones.
- Recuperación: Fondo EPM \$86.899 millones, Enlaza Mundos \$1.734 millones, Extendiendo Fronteras \$1.025 millones, Presupuesto participativo \$1.554 millones, Formación avanzada \$85 millones.
- En total, 17.325 deudores han cancelado el 100% de sus créditos, por un valor de \$59.748 millones de los cuales 185 fueron donados durante el mes de septiembre 2024 por un valor de \$208 millones.

www.sapiencia.gov.co

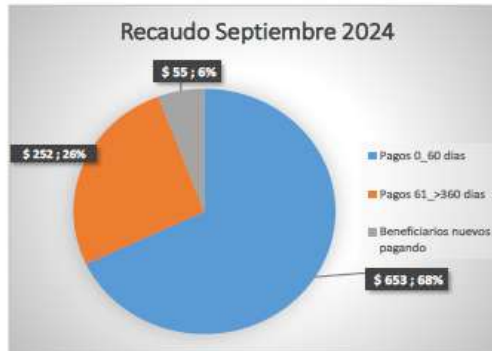
Cifras en millones de pesos



ANÁLISIS RECAUDO SAPIENCIA

Corte: Septiembre 2024

Edades a Agosto 2024	N° Obligaciones	Recaudos Septbre 2024
AL DIA	3.642	\$ 576
1_30	349	\$ 47
31_60	197	\$ 30
61_90	158	\$ 27
91_120	134	\$ 15
121_150	222	\$ 10
151_180	79	\$ 7
181_360	730	\$ 67
>360	7.020	\$ 125
CREADA EN SEPTBRE Y RECAUDADA	26	\$ 55
Total general	12.557	\$ 960



- ✓ El 68% del recaudo (\$653M) del mes septiembre de 2024 es realizado por los beneficiarios que estaban AL DIA y 1_60 en el mes de agosto 2024.
- ✓ Del recaudo del mes de septiembre de 2024 se recaudaron obligaciones por \$252 millones que estaban en edades mayores a 60 días en el mes de agosto 2024.

www.sapiencia.gov.co

Cifras en millones de pesos

Composición de los préstamos educativos

Concepto	Saldo a Septiembre 30 de 2024
Capital	65.998.643.848
Costo Amortizado	18.295.873.581
Amortización Costo Amortizado	14.226.338.347
Convenio ICETEX 120717 pagares pendientes ingresar a cartera (Minotauro)	2.057.447.974
Total Préstamos concedidos	63.986.556.588

Intereses Financiación créditos	32.018.096.832
Deterioro Préstamos Concedidos	-82.118.446.417
Desembolsos Fiducias	528.550.069.541
Total Préstamos Concedidos menos Deterioro	542.436.276.544

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 \$18.295.873.581 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 septiembre 30 de 2024 asciende a \$14.226.338.347 pesos, se reconoce como un mayor valor del préstamo por cobrar y como un ingreso en el resultado del periodo.

El cálculo del costo amortizado y el rendimiento efectivo se actualizó a septiembre 30 de 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 septiembre 30 de 2024 el cálculo del deterioro ascendió a \$82.118.446.417 pesos, el cálculo se realizó basado en la cartera reportada a septiembre de 2024.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	196.954.001.711	5.295.819.771	191.658.181.940	3.619
Edificaciones	201.310.336.742	3.498.000.000	197.812.336.742	5.655
Maquinaria y Equipo	381.228.982	495.036.177	-113.807.195	-23
Equipo Médico y Científico de Servi	6.327.994	6.327.994	0	0
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	873.833.814	876.299.807	-2.465.993	-0
Equipos de Comunicación y Computación	4.037.112.457	4.102.715.087	-65.602.630	-2
Depreciación Acum.Prop.Planta y Eq.(CR)	-9.654.838.278	-3.682.559.294	-5.972.278.984	162

Cifras en pesos

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

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

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

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

Las propiedades, planta y equipo al 30 de septiembre de 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	4.102.715.087	5.480.379.065
+ ENTRADAS (DB)	0	0	0	274.839.615	274.839.615
Adquisiciones en compras	0	0	0	274.839.615	274.839.615
Donaciones recibidas	0	0	0	0	0
SALIDAS (CR)	-113.807.195	0	-2.465.993	-340.442.245	-456.715.433
SALDO FINAL A SEPTIEMBRE 30 SUBTOTAL	381.228.982	6.327.994	873.833.814	4.037.112.457	5.298.503.247
DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	-193.251.081	-3.691.328	-541.564.936	-2.917.612.350	-3.656.119.695
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	-20.811.447	-474.600	-46.576.792	-364.378.625	-432.241.464
- Depreciación baja activos	16.333.338			233.749.749	250.083.087
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA)	187.977.901	2.636.666	332.268.878	1.119.500.107	1.642.383.552
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	50,7	58,3	62,0	72,3	69,0

Cifras en pesos

Equipo de cómputo y comunicaciones - Aspectos generales

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 \$189.869.745 un valor por depreciación acumulada por \$95.328.358, generando así un gasto por perdida 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.

En el mes de agosto se incorporaron en la contabilidad 2 portátiles que se entregaron como reposición por parte de la aseguradora, estos fueron reportados como hurtados en el año 2023.

En el mes de septiembre se incluyó en la contabilidad la adquisición de 20 tablets, adquiridas en el año 2023 mediante el contrato 208-2023, para el evento de Campaña de Fondos.



Así mismo en el mes de septiembre se aprobó en el Comité de Bienes Muebles 01-2024, la baja de 251 activos por obsolescencia y deterioro, de estos, 86 activos estaban pendientes por dar de baja de la contabilidad, a la fecha de la baja tenían un valor en libros de \$246.913.760 un valor por depreciación acumulada por \$222.881.105, generando así un gasto por pérdida en baja de activos por valor de \$24.032.655.

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

Edificaciones:

En la subcuenta 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.

El 10 de julio de 2024 se firmó el acta de inicio del contrato de comodato 4600101717 de 2024 con el Distrito de Medellín mediante el cual se otorgó por 5 años el comodato de la edificación donde funciona actualmente la sede administrativa de la Agencia, el avalúo del inmueble fue por \$6.505.742.000 valor superior al que se tenía reconocido en la contabilidad, este valor fue actualizado en la contabilidad de la Agencia generando un mayor valor de la cuenta Edificaciones de \$3.007.742.000.

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

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

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.



CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL	3.691.545.121	3.691.545.121
+ ENTRADAS (DB)	197.812.336.742	197.812.336.742
Otras entradas de bienes inmuebles	197.812.336.742	197.812.336.742
-SALIDAS (CR):	193.545.121	193.545.121
Baja en cuentas	193.545.121	193.545.121
= SUBTOTAL (Saldo inicial+Entradas-Salidas)	201.310.336.742	201.310.336.742
+ CAMBIOS Y MEDICION POSTERIOR	0	0
= SALDO FINAL (30-Septiembre (Subtotal +Cambios)	201.310.336.742	201.310.336.742
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	-1.492.282.364	
- DEPRECIACION ACUMULADA (DA)	-5.998.718.583	-5.998.718.583
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA)	195.311.618.159	195.311.618.159
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	3,0	3,0

Cifras en pesos

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL	5.099.349.891	5.099.349.891
+ ENTRADAS (DB)	0	0
Otras entradas de bienes muebles	0	0
-SALIDAS (CR):	0	0
Baja en cuentas	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial+Entradas-Salidas)	5.099.349.891	5.099.349.891
+ CAMBIOS Y MEDICION POSTERIOR	0	0
= SALDO FINAL (30-Septiembre (Subtotal +Cambios)	5.099.349.891	5.099.349.891
Saldo inicial de la Depreciacion acumulada	-416.446.908	-416.446.908
+Depreciación aplicada vigencia actual	-38.245.124	-38.245.124
- DEPRECIACION ACUMULADA (DA)	-454.692.032	-454.692.032
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA)	4.644.657.859	4.644.657.859
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	8,9	8,9

Cifras en pesos



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

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

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	1.361.505.035	1.352.740.152	8.764.883	0,6
Activos intangibles	2.213.343.251	2.992.583.886	-779.240.635	-26
Amortización acumulada de activos intangibles (Cr)	-851.838.216	-1.639.843.734	788.005.518	-48

Cifras en pesos

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

A septiembre 30 de 2024 presentó una variación de \$8.764.883 pesos, lo que equivale al 0,6%.

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 y 2024 por valor de \$336.292.000, las cuales se detallan a continuación:

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.

En el mes de julio de 2024 se adquirieron mediante el contrato 301-2024 el licenciamiento de equipo Fortinet por valor de \$7.990.000.



Así mismo en el mes de septiembre se dio de baja a licencias que estaban vencidas por valor de \$1.115.532.635, estaban pendientes por dar de baja de la contabilidad, a la fecha de la baja tenían un valor en libros de \$1.115.532.635 y estaban amortizadas en su totalidad.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARE
SALDO INICIAL	2.214.463.886	778.120.000
+ ENTRADAS (DB)	0	0
Adquisiciones en compras	336.292.000	0
- SALIDAS (CR)	0	0
Baja en cuentas	1.115.532.635	0
SALDO FINAL SEPTIEMBRE 30 SUBTOTAL	1.435.223.251	778.120.000
Saldo inicial de la Amortización acumulada	-1.735.594.976	0
+Amortización aplicada vigencia actual	-231.775.875	0
- Amortización licencias activos	1.115.532.635	
AMORTIZACIÓN ACUMULADA (CR)	-851.838.216	0
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA)	583.385.035	778.120.000
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	-59,4	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	299.966.567.785	371.882.336.828	-71.915.769.043	-19
Recursos entregados en Administración	299.966.567.785	371.882.336.828	-71.915.769.043	-19

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	299.966.567.785	371.882.336.828	-71.915.769.043	-19
En administración	151.066.810.928	181.256.083.325	-30.189.272.397	-17
En fiducia	148.899.756.857	190.626.253.503	-41.726.496.646	-22

Cifras en pesos

En Administración.

El saldo a septiembre 30 de 2024 por \$151.066.810.928 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 septiembre 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	3.611.967.346	-	3.611.967.346	6.979.675.931	-	6.979.675.931	-3.367.708.585	-48
Esu	1.735.957.065	0	1.735.957.065	3.311.884.213	0	3.311.884.213	-1.575.927.148	-48
Plaza Mayor	1.705.925.153	0	1.705.925.153	3.368.075.018	0	3.368.075.018	-1.662.149.865	-49
Tecnologico de Antioquia	3.379.205	0	3.379.205	180.003.948	0	180.003.948	-176.624.743	-98
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	0	0	0	49.700.000	0	49.700.000	-49.700.000	100
Empresa de Desarrollo Urbano EDU	100.478.630	0	100.478.630	0	0	0	100.478.630	100
Fundación Inexmoda	0	0	0	4.313	0	4.313	-4.313	-100

Cifras en pesos

SAPIENCIA

Agencia de Educación
Postsecundaria de Medellín



Alcaldía de Medellín

Distrito de
Ciencia, Tecnología e Innovación

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2024	SALDO NO CORRIENTE 2024	SALDO FINAL 2024	SALDO CORRIENTE 2023	SALDO NO CORRIENTE 2023	SALDO FINAL 2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
EN ADMINISTRACIÓN COLEGIO MAYOR	742.252.410	-	742.252.410	7.253.252.983	-	7.253.252.983	- 6.511.000.573	-90
089/17	0	0	0	2.673	0	2.673	-2.673	-100
135/17	0	0	0	233	0	233	-233	-100
112/17	0	0	0	77.886.002	0	77.886.002	-77.886.002	-100
184/18	0	0	0	10	0	10	-10	-100
299/18	0	0	0	7	0	7	-7	-100
358/2020	25.005.415	0	25.005.415	25.072.497	0	25.072.497	-67.082	-0
582/2020	89.251.116	0	89.251.116	97.325.178	0	97.325.178	-8.074.062	-8
589/2020	0	0	0	450.585.220	0	450.585.220	-450.585.220	-100
666/2021	0	0	0	410.505.422	0	410.505.422	-410.505.422	-100
343/2022	0	0	0	936.880.280	0	936.880.280	-936.880.280	-100
347/2022	0	0	0	1.718.792	0	1.718.792	-1.718.792	-100
382/2022	25.217.456	0	25.217.456	25.404.897	0	25.404.897	-187.441	-1
264/2023	0	0	0	164.914.761	0	164.914.761	-164.914.761	-100
286/2023	5	0	5	2.779.704.567	0	2.779.704.567	-2.779.704.562	-100
313/2023	14.161.017	0	14.161.017	2.283.252.444	0	2.283.252.444	-2.269.091.427	100
303/2024	588.617.401	0	588.617.401	0	0	0	588.617.401	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	487.362.511	0	487.362.511	477.017.736	0	477.017.736	10.344.775	2
399/2022	46.192.615	0	46.192.615	55.097.103	0	55.097.103	-8.904.488	-16
404/2022	223.809.407	0	223.809.407	421.920.633	0	421.920.633	-198.111.226	-47
296/2023	217.360.489	0	217.360.489	0	0	0	217.360.489	100

Cifras en pesos

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2024	SALDO NO CORRIENTE 2024	SALDO FINAL 2024	SALDO CORRIENTE 2023	SALDO NO CORRIENTE 2023	SALDO FINAL 2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
EN ADMINISTRACIÓN PASCUAL BRAVO	10.151.604.065	0	10.151.604.065	8.121.521.270	0	8.121.521.270	2.030.082.795	25
97/17	0	0	0	10.742	0	10.742	-10.742	-100
571/20	7.770.089	0	7.770.089	29.975.532	0	29.975.532	-22.205.443	-74
579/20	10.312.851	0	10.312.851	10.583.212	0	10.583.212	-270.361	-3
358/20	10.008.320	0	10.008.320	30.104.465	0	30.104.465	-20.096.145	-67
580/20	0	0	0	20.385.283	0	20.385.283	-20.385.283	-100
407/2021	12.920.073	0	12.920.073	18.673.326	0	18.673.326	-5.753.253	-31
677/2021	427.940.781	0	427.940.781	427.940.781	0	427.940.781	0	0
718/2021	12.266.252	0	12.266.252	31.396.424	0	31.396.424	-19.130.172	-61
723/2021	12.205.259	0	12.205.259	50.495.702	0	50.495.702	-38.290.443	-76
348/2022	0	0	0	1.459.625.331	0	1.459.625.331	-1.459.625.331	-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	424.896.719	0	424.896.719	-19.433.547	-5
411/2022	963.144	0	963.144	968.512	0	968.512	-5.368	-1
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	213.261	0	213.261	38.125.000	0	38.125.000	-37.911.739	-99
295/2023	33.315.041	0	33.315.041	151.875.000	0	151.875.000	-118.559.959	-78
307/2023	135.645.294	0	135.645.294	202.408.594	0	202.408.594	-66.763.300	100
315/2023	3.024.004.589	0	3.024.004.589	2.270.525.544	0	2.270.525.544	753.479.045	100
269/2024	297.289.807	0	297.289.807	0	0	0	297.289.807	100
273/2024	501.145.578	0	501.145.578	0	0	0	501.145.578	100
305/2024	3.504.639.576	0	3.504.639.576	0	0	0	3.504.639.576	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	289.741.249	0	289.741.249	-161.523.100	-56
401/2022	1.332.806	0	1.332.806	162.855.906	0	162.855.906	-161.523.100	-99
397/2022	26.799.809	0	26.799.809	26.799.809	0	26.799.809	0	0
408/2022	70.011.916	0	70.011.916	70.011.916	0	70.011.916	0	0
412/2022	30.073.618	0	30.073.618	30.073.618	0	30.073.618	0	0

Cifras en pesos

SAPIENCIA

Agencia de Educación
Postsecundaria de Medellín



Alcaldía de Medellín

Distrito de
Ciencia, Tecnología e Innovación

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2024	SALDO NO CORRIENTE 2024	SALDO FINAL 2024	SALDO CORRIENTE 2023	SALDO NO CORRIENTE 2023	SALDO FINAL 2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
EN ADMINISTRACIÓN ITM	3.162.611.617	0	3.162.611.617	8.113.319.226	0	8.113.319.226	-4.950.707.609	-61
300 de 2018	550.245	0	550.245	5.102.815	0	5.102.815	-4.552.570	-89
90 de 2017	371.579	0	371.579	3.016.838	0	3.016.838	-2.645.259	-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	1.526.388	0	1.526.388	2.174.812	0	2.174.812	-648.424	-30
488 de 2020	92.029	0	92.029	288.418	0	288.418	-196.389	-68
489 de 2020	7.246.550	0	7.246.550	22.002.043	0	22.002.043	-14.755.493	-67
490 de 2020	372.667	0	372.667	373.023	0	373.023	-356	-0
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	449.798	0	449.798	-449.798	-100
307 de 2021	0	0	0	782.508.474	0	782.508.474	-782.508.474	-100
713 de 2021	864.233	0	864.233	19.675.052	0	19.675.052	-18.810.819	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	577.868.468	0	577.868.468	-577.868.468	-100
367 de 2022	241.810.463	0	241.810.463	241.810.463	0	241.810.463	0	0
371 de 2022	0	0	0	20.404.298	0	20.404.298	-20.404.298	-100
398 de 2022	3.785.357	0	3.785.357	97.790.308	0	97.790.308	-94.004.951	-96
358 de 2022	12.820.007	0	12.820.007	30.043.480	0	30.043.480	-17.223.473	-57
376 de 2022	154.492.704	0	154.492.704	154.492.704	0	154.492.704	0	0
377 de 2022	2.299	0	2.299	144.451.861	0	144.451.861	-144.449.562	-100
273 de 2023	0	0	0	328.323.674	0	328.323.674	-328.323.674	-100
275 de 2023	14	0	14	2.025.660.162	0	2.025.660.162	-2.025.660.148	-100
314 de 2023	172	0	172	2.253.269.345	0	2.253.269.345	-2.253.269.173	100
449 de 2023	216.103.466	0	216.103.466	216.103.466	0	216.103.466	0	100
274 de 2024	1.757.422.862	0	1.757.422.862	0	0	0	1.757.422.862	100
304 de 2024	34.075.548	0	34.075.548	0	0	0	34.075.548	100
465 de 2024	191.868.162	0	191.868.162	0	0	0	191.868.162	100
466 de 2024	12.048.236	0	12.048.236	0	0	0	12.048.236	100

Cifras en pesos

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2024	SALDO NO CORRIENTE 2024	SALDO FINAL 2024	SALDO CORRIENTE 2023	SALDO NO CORRIENTE 2023	SALDO FINAL 2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
EN ADMINISTRACIÓN POLITECNICO JAIME ISAZA CADAVID	619.934.337	0	619.934.337	619.934.337	0	619.934.337	0	0
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	431.594.697	0	431.594.697	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 IDEA	0	132.162.860.493	132.162.860.493	0	149.401.620.593	149.401.620.593	-19.539.424.242	-13,1
244/2015	0	7.911.064.508	7.911.064.508	0	13.644.968.480	13.644.968.480	-5.733.903.972	-42,0
305/2015	0	120.224.710	120.224.710	0	331.837.650	331.837.650	-211.612.940	-63,8
373/2016	0	7.644.578.688	7.644.578.688	0	13.093.627.941	13.093.627.941	-5.449.049.253	-41,6
577/2020	0	21.698.880.550	21.698.880.550	0	23.119.557.882	23.119.557.882	-1.420.677.332	-6,1
Becas tecnológica 377/2020	0	2.792.634.673	2.792.634.673	0	3.262.627.890	3.262.627.890	-469.993.217	-14,4
Becas Deportista 377/2020 PP	0	8.802.120.042	8.802.120.042	0	10.771.084.709	10.771.084.709	-1.968.964.667	-18,3
377/2020 EPM	0	7.449.711.894	7.449.711.894	0	17.580.236.812	17.580.236.812	-10.130.524.918	-57,6
IDEA 377/2020 ExtFro	0	116.082.511	116.082.511	0	1.142.702.041	1.142.702.041	-1.026.619.530	-89,8
IDEA 377/2020 ForAva	0	169.873.285	169.873.285	0	919.164.127	919.164.127	-749.290.842	-81,5
IDEA 377/2020 EnIMun	0	1.449.310.531	1.449.310.531	0	1.861.975.327	1.861.975.327	-412.664.796	-22,2
IDEA 380/2022 PP	0	13.799.532.775	13.799.532.775	0	16.868.623.496	16.868.623.496	-3.069.090.721	-18,2
IDEA 380/2022 PUAP	0	751.916.871	751.916.871	0	1.177.751.324	1.177.751.324	-425.834.453	-36,2
IDEA 507/23 ICCPreRO	0	5.889.530.336	5.889.530.336	0	22.374.194.575	22.374.194.575	-16.484.664.239	-73,7
IDEA 507/23 LCC PNEX	0	41.571.260	41.571.260	0	489.002.563	489.002.563	-447.431.303	-91,5
IDEA 507/23 LBF FA	0	403.372.472	403.372.472	0	3.207.656.359	3.207.656.359	-2.804.283.887	-87,4
IDEA 507/23 LCC PrPP	0	27.795.243.951	27.795.243.951	0	19.556.609.417	19.556.609.417	8.238.634.534	42,1
IDEA 159/2024 EX FR	0	9.108.450	9.108.450	0	0	0	9.108.450	100,0
IDEA 159/2024 FAV CR	0	30.700.912	30.700.912	0	0	0	30.700.912	100,0
IDEA 159/2024 FAVBEC	0	31.143.967	31.143.967	0	0	0	31.143.967	100,0
IDEA 159/2024 PR RO	0	482.915.151	482.915.151	0	0	0	482.915.151	100,0
IDEA 461/2024 PR RO	0	14.014.686.870	14.014.686.870	0	0	0	14.014.686.870	100,0
IDEA 461/2024 PR PP	0	3.642.165.435	3.642.165.435	0	0	0	3.642.165.435	100,0
IDEA 461/2024 EFRO	0	1.076.061.230	1.076.061.230	0	0	0	1.076.061.230	100,0
IDEA 461/2024 EFPP	0	1.101.809.559	1.101.809.559	0	0	0	1.101.809.559	100,0
IDEA 461/2024 FAV CR	0	152.770.560	152.770.560	0	0	0	152.770.560	100,0
IDEA 461/2024 FAVBEC	0	2.227.286.349	2.227.286.349	0	0	0	2.227.286.349	100,0
IDEA 461/2024 EM PP	0	66.833.748	66.833.748	0	0	0	66.833.748	100,0
IDEA 461/2024 MEJ DE	0	191.065.063	191.065.063	0	0	0	191.065.063	100,0
IDEA 461/2024 PRON	0	2.300.664.142	2.300.664.142	0	0	0	2.300.664.142	100,0

Cifras en pesos



Recursos en Fiducias

Con \$148.899.756.857 pesos a septiembre 30 de 2024 se presenta una disminución respecto al mismo periodo del año 2023, del 22% equivalente a \$41.726.496.646, tienen como objeto la dispersión de los recursos a los beneficiarios de los Fondos y Programas de la Agencia, ya sea bajo la modalidad de matrícula o sostenimiento y todos aquellos pagos que se requieran mientras guarde concordancia con el objeto del fondo, tales como comisiones y otros gastos bancarios.

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

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

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2024	SALDO NO CORRIENTE 2024	SALDO FINAL 2024	SALDO CORRIENTE 2023	SALDO NO CORRIENTE 2023	SALDO FINAL 2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
En Fiducia	0	148.899.756.857	148.899.756.857	0	190.626.253.503	190.626.253.503	-41.726.496.646	-22
En Fiducia -Fiduciaria Bogotá	0	135.016.626.160	135.016.626.160	0	165.797.046.487	165.797.046.487	-30.780.420.327	-19
078/2014	0	1.984.034.452	1.984.034.452	0	2.489.044.796	2.489.044.796	-505.010.344	-20
EPM 116/17	0	11.088.179.743	11.088.179.743	0	16.601.705.012	16.601.705.012	-5.513.525.269	-33
PP 116/17	0	5.366.032.320	5.366.032.320	0	4.932.478.583	4.932.478.583	433.553.737	9
ExtFron 116/17	0	1.178.736.922	1.178.736.922	0	1.290.520.849	1.290.520.849	-111.783.927	-9
ForAvan 116/17	0	1.251.911.361	1.251.911.361	0	1.423.254.010	1.423.254.010	-171.342.649	-12
Enlazam 116/17	0	503.973.397	503.973.397	0	536.897.825	536.897.825	-32.924.428	-6
EPM125/2018	0	10.108.368.149	10.108.368.149	0	17.062.449.033	17.062.449.033	-6.954.080.884	-41
PP125/2018	0	20.637.453.026	20.637.453.026	0	21.004.746.720	21.004.746.720	-367.293.694	-2
Becas tecnología 302/2018	0	4.441.349.391	4.441.349.391	0	4.660.033.465	4.660.033.465	-218.684.074	-5
EPM 230/19	0	9.847.318.623	9.847.318.623	0	16.145.558.746	16.145.558.746	-6.298.240.123	-39
PP 230/19	0	21.093.776.864	21.093.776.864	0	23.469.795.339	23.469.795.339	-2.376.018.475	-10
Enalazam 230/19	0	211.222.841	211.222.841	0	227.532.373	227.532.373	-16.309.532	-7
ExtFron 230/19	0	129.417.095	129.417.095	0	201.312.932	201.312.932	-71.895.837	-36
ForAvan 230/19	0	302.904.701	302.904.701	0	456.203.699	456.203.699	-153.298.998	-34
Fiduciaria Bogotá becas tenolo 495 de 2019	0	18.051.263.681	18.051.263.681	0	20.933.586.703	20.933.586.703	-2.882.323.022	-14
Fid Bogotá 609/21EPM	0	4.870.425.151	4.870.425.151	0	7.654.895.112	7.654.895.112	-2.784.469.961	-36
Fid Bogotá 609/21PP	0	14.874.864.064	14.874.864.064	0	16.742.698.267	16.742.698.267	-1.867.834.203	-11
FidBogota609/2ExtFro	0	158.559.618	158.559.618	0	223.600.690	223.600.690	-65.041.072	-29
FidBogota609/2ForAva	0	498.472.433	498.472.433	0	737.958.581	737.958.581	-239.486.148	-32
FidBogota609/2Enlaza	0	189.785.450	189.785.450	0	196.496.925	196.496.925	-6.711.475	-3
FidBog609/2BecMejDe p	0	957.922.168	957.922.168	0	1.156.354.019	1.156.354.019	-198.431.851	-17
FidBog610/2Becas Teconolo	0	7.270.654.710	7.270.654.710	0	7.649.922.808	7.649.922.808	-379.268.098	-5
En Fiducia -ICETEX	0	13.883.130.697	13.883.130.697	0	24.829.207.016	24.829.207.016	-10.946.076.319	-44
ICETEX 120717	0	102.512.705	102.512.705	0	125.477.616	125.477.616	-22.964.911	-18
ICETEX 120420	0	217.585.751	217.585.751	0	130.061.380	130.061.380	87.524.371	67
ICETEX 120495	0	3.946.835.760	3.946.835.760	0	2.736.388.185	2.736.388.185	1.210.447.575	44
ICETEX ENLAZAMUNDOS121728	0	427.824.471	427.824.471	0	289.006.308	289.006.308	138.818.163	48
ICETEX 190005	0	28.768.788	28.768.788	0	33.368.191	33.368.191	-4.599.403	-14
ICETEX 121803	0	2.899.838.327	2.899.838.327	0	15.695.133.004	15.695.133.004	-12.795.294.677	-82
ICETEX 190141	0	4.885.645.980	4.885.645.980	0	4.633.732.232	4.633.732.232	251.913.748	5
ICETEX 121754	0	42.154.866	42.154.866	0	37.930.945	37.930.945	4.223.921	11
ICETEX 121881	0	1.331.964.049	1.331.964.049	0	1.148.109.155	1.148.109.155	183.854.894	16

Cifras en pesos



Desfinanciación Programas Fondos y Matrícula 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
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	11.150.842.149	18.445.005.694	-7.294.163.545	-40
Adquisición de bienes y servicios nacionales	140.595.520	424.335.381	-283.739.861	-66,87
Recursos a Favor de terceros	10.153.354.694	15.324.271.367	-5.170.916.673	-34
Descuentos de nómina	3.213.682	5.425.415	-2.211.733	100
Retención en la fuente e impuesto de Timbre	16.210.099	56.121.746	-39.911.647	-71
Impuestos, Contribuciones Y Tasas	1.099.342	1.024.461	74.881	7
Otras cuentas por pagar	836.368.812	2.633.827.324	-1.797.458.512	-68

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 40% equivalente a \$7.294.163.545 pesos.

Bienes y servicios:

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

Recursos a favor de terceros:

El saldo de los recursos recaudados, corresponde a aquellos que son de propiedad de otras entidades públicas, presento una disminución del 34% respecto al mismo periodo del año 2023, equivalente a \$5.170.916.673, 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 septiembre 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	425.774.135	398.171.941	27.602.194	6,93
Beneficios a los empleados a corto plazo	425.774.135	398.171.941	27.602.194	6,93

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	425.774.135
Nómina por pagar	0
Cesantías	117.185.596
Intereses Cesantías	14.062.248
Vacaciones	58.541.122
Prima de vacaciones	66.270.096
Prima de servicios	18.087.810
Prima de navidad	108.171.299
Bonificaciones	43.455.964
Aportes a riesgos laborales	0
Aportes a fondos pensionales-empleador	0
Aportes seguridad social en salud-empleados	0
Aportes a cajas de compensación familiar	0

Cifras en pesos

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

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

CONCEPTO	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	1.352.476.312	0	0
Activos contingentes	795.930.280	795.930.280	0	0
Deudoras de Control	556.546.032	556.546.032	0	0

Cifras en pesos



26.1. Cuentas de orden deudoras

Activos contingentes

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
ACTIVOS CONTINGENTES	795.930.280	795.930.280	0	0
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	795.930.280	795.930.280	0	0

Cifras en pesos

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

Numeral	Proceso	Radicado/Juzgado	Demandante	Demandado	Pretensiones
1	Demanda de <u>Lesividad</u>	2016-00237-01 , se tramita ante el Tribunal Administrativo de Antioquia en segunda instancia, con radicado ponente Magistrado Gonzalo Zambrano.	Sapiencia	Víctor A. Castaño y Otros	169.736.518
2	Demanda de <u>Controversias Contractuales</u>	2019-00155 se tramita ante el Tribunal Administrativo de Antioquia, ponente Magistrado Andrew Julián Martínez Martínez	Sapiencia	Consortio 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	274.188.018	103.060.471	171.127.547	166
Pasivos contingentes	274.188.018	103.060.471	171.127.547	166

Cifras en pesos

Al cierre de septiembre 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	274.188.018	103.060.471	171.127.547	166
Civiles	128.487.059	50.078.580	78.408.479	157
Administrativas	145.700.959	52.981.891	92.719.068	175

Cifras en pesos

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

Numeral	Proceso	Radicado/Juzgado	Demandante	Demandado	Pretensiones
1	Demanda Insolvencia Persona Natural	2017-0109500 Juzgado 25 Civil Municipal de Medellín	Lisa Maria Urrego Caro	Sapiencia y otros	1.322.584
2	Demanda Declarativa por Proceso Concursal	2019-00573 Juzgado 2 Civil Municipal	María Fernanda Cossio Flórez	Sapiencia y otros	13.267.116
3	Demanda Declarativa por Proceso Concursal	2019-00911 Juzgado 7 Civil Municipal de Medellín	Betzaida Johana Pérez Marín	Sapiencia y otros	5.978.306
4	Demanda Declarativa por Proceso Concursal	2020-00519 Juzgado 18 Civil Municipal de Medellín	Kelly Johana Monsalve Campiño	Sapiencia y otros	9.516.662
5	Demanda Declarativa por Proceso Concursal	2020-00817 Juzgado 16 Civil Municipal de Medellín	Juan Esteban Castaño Botero	Sapiencia y otros	7.459.505
6	Demanda Insolvencia Persona Natural	2021-369 Juzgado 12 Civil Municipal de Medellín	María Elizabeth Uribe Arbelaez	Sapiencia	556.175
7	Demanda de <u>Nulidad y Restablecimiento del Derecho</u> –No Laboral	2019-00203 se tramita ante el Juzgado 14 Administrativo Oral del Circuito de Medellín	Joanna Andrea Acosta	Sapiencia	10.003.823



Numeral	Proceso	Radicado/Juzgado	Demandante	Demandado	Pretensiones
8	<u>Demanda de Nulidad y Restablecimiento del Derecho –No Laboral</u>	2019-00290 del Juzgado 15 Administrativo del Circuito de Medellín	Daniela María Chavarría Tangarife	Sapiencia	11.364.689
9	<u>Demanda de Nulidad y Restablecimiento del Derecho –No Laboral</u>	2019-00442 se tramita ante el Juzgado 21 Administrativo del Circuito de Medellín	Luz Yaned Restrepo Ochoa	Sapiencia	7.569.929
10	<u>Insolvencia de Persona Natural</u>	Se tramita ante el Juzgado 9 Civil Municipal de Oralidad	Adriana Maria Gomez Duque	Sapiencia	3.839.731
11	<u>Insolvencia de Persona Natural</u>	Se tramita ante el Juzgado 006 Civil Municipal de Medellín	Melissa Gomez Gomez	Sapiencia	5.732.976
12	<u>Demanda de Nulidad y Restablecimiento del Derecho –No Laboral</u>	Juzgado 8 Administrativo Oral de Medellín	Alexandra Durango Henao	Sapiencia	11.946.893
13	<u>Demanda de Nulidad y Restablecimiento del Derecho –No Laboral</u>	Juzgado 20 Administrativo de Medellín	Victoria Elena Ibarra	Sapiencia	15.037.565
14	<u>Demanda de Nulidad y Restablecimiento del Derecho –No Laboral</u>	Juzgado 24 Administrativo de Medellín	Melissa Parra Restrepo	Sapiencia	28.485.168
15	<u>Insolvencia de Persona Natural</u>	Juzgado 002 Civil Municipal de Bello	Sindy Milena Osorio Mazo	Sapiencia	17.604.500
16	<u>Insolvencia de Persona Natural</u>	Juzgado 019 Civil Municipal de Oralidad	Jonathan Alexander Ortiz Cano	Sapiencia	5.575.354
17	<u>Demanda de Nulidad y Restablecimiento del Derecho –No Laboral</u>	Juzgado 16 Administrativo de Medellín	Diego Armando Rendon Parra	Sapiencia	8.851.469
18	<u>Demanda de Nulidad y Restablecimiento del Derecho –No Laboral</u>	Juzgado 21 Administrativo de Medellín	Carlos Fernando Arroyave Ramírez	Sapiencia	18.434.336
19	<u>Insolvencia de Persona Natural</u>	Juzgado 021 Civil Municipal de Oralidad	Dairon Fabian Gomez Garcia	Sapiencia	2.589.629
20	<u>Insolvencia de Persona Natural</u>	Juzgado 022 Civil Municipal de Oralidad	Leidy Johana Restrepo Berrio	Sapiencia	2.651.220
21	<u>Insolvencia de Persona Natural</u>	Juzgado 23 Administrativo de Medellín	Yadira Patricia Osorio Serna	Sapiencia	13.699.271
22	<u>Demanda de Nulidad y Restablecimiento del Derecho –No Laboral</u>	Juzgado 55 Administrativo de Medellín	Andres Yarce Botero	Sapiencia	20.307.816
23	<u>Demanda de Nulidad y Restablecimiento del Derecho –No Laboral</u>	Juzgado 006 Civil Municipal de Oralidad	Juan Camilo Presiga	Sapiencia	655.372
24	<u>Insolvencia de Persona Natural</u>	Juzgado 003 Civil Municipal de Oralidad	Claudia Liliana Duran Restrepo	Sapiencia	15.046.141
25	<u>Insolvencia de Persona Natural</u>	Juzgado 024 Civil Municipal de Oralidad	German Marulanda Londoño	Sapiencia	8.025.738
26	<u>Insolvencia de Persona Natural</u>	Juzgado 011 Civil Municipal de Oralidad	Juan Esteban Rivera Londoño	Sapiencia	4.411.659
27	<u>Insolvencia de Persona Natural</u>	Juzgado 025 Civil Municipal de Oralidad	Kelly Stephanie Castaño Botero	Sapiencia	1.833.488
28	<u>Insolvencia de Persona Natural</u>	Juzgado 015 Civil Municipal de Oralidad	Veronica Maria Restrepo Castaño	Sapiencia	19.138.879
29	<u>Insolvencia de Persona Natural</u>	Juzgado 013 Civil Municipal de Oralidad	Miguel Angel Rojas Henao	Sapiencia	3.282.024
VALOR TOTAL					274.188.018

Cifras en pesos



NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	1.177.990.242.655	933.411.961.160	244.578.281.495	26
Capital fiscal	711.148.077.188	711.148.077.188	0	0
Resultados del ejercicios anteriores	374.588.774.038	191.634.398.458	182.954.375.580	95
Utilidad/ Perdida del ejercicio	92.253.391.429	30.629.485.514	61.623.905.915	201

Cifras en pesos

El patrimonio de la entidad presentó un incremento de \$244.578.281.495, explicado por la variación de los resultados de ejercicios anteriores por \$182.954.375.580, 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 \$190.545.409.870, 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	Mayor ingreso	-5.503.122
Comodato	Incorporacion Comodato C4TA año	Menor ingreso	194.804.594.742
Comodato	Gasto Depreciación 2021-2023	Menor Gasto	-4.220.766.219
Gestión cuentas por pagar	Ajuste Devolución Retención	Mayor Gasto	3.585
			190.578.328.986

Cifras en pesos

Al corte del 30 de septiembre de 2024 la Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín-Sapiencia, presenta un resultado CONTABLE POSITIVO del ejercicio por \$92.253.391.429 pesos, la variación en el resultado del ejercicio respecto al mismo periodo del año anterior fue por valor de \$61.623.905.915.

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	146.447.208.835	134.190.829.004	12.256.379.831	9
Transferencia y subvenciones	109.694.456.358	95.931.063.061	13.763.393.297	14
Otros ingresos	36.752.752.477	38.259.765.943	-1.507.013.466	-4

Cifras en pesos

28.1 Transferencias y subvenciones

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTRAS TRANSFERENCIAS	109.694.456.358	95.931.063.061	13.763.393.297	14
Inversión	104.344.625.830	93.733.188.379	10.611.437.451	11
Funcionamiento	2.322.156.600	2.192.374.682	129.781.918	6
Bienes recibidos sin contraprestación	3.027.673.928	5.500.000	3.022.173.928	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 septiembre equivalente a \$10.611.437.451, 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.

En los meses de agosto y septiembre solo se recibieron transferencias de funcionamiento por parte del Distrito, ya que hay unos traslados presupuestales pendientes de legalizar con el DAP, por consiguiente, la Secretaria de Hacienda no autorizo transferencias de inversión para estos periodos.

En el mes de agosto de 2024 se registró en la subcuenta **Bienes recibidos sin contraprestación** un ingreso por valor de \$3.007.742.000 correspondiente al reconocimiento del mayor valor del comodato 4600101717 de 2024 con el Distrito de Medellín del cual el 10 de julio de 2024 se firmó acta de inicio, mediante el cual se otorgó por 5 años más el comodato de la edificación donde funciona actualmente la sede administrativa de la Agencia, el avalúo del inmueble fue por \$6.505.742.000 valor superior al que se tenía reconocido en la contabilidad dado que el inmueble presento una actualización en el avalúo registrado en la ficha catastral.



También se registraron en el mes de agosto \$19.931.928 correspondientes a 2 computadores los cuales fueron entregados por la Aseguradora por la reposición de 2 activos que se reportaron como hurtados en el año 2023.

Otros Ingresos

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTROS INGRESOS	36.752.752.477	38.259.765.943	-1.507.013.466	-4
Financieros	19.072.750.729	27.194.179.659	-8.121.428.930	-30
Ingresos diversos	17.680.001.748	11.065.586.284	6.614.415.464	60

Cifras en pesos

28.2 Otros ingresos Financieros

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTROS INGRESOS FINANCIEROS	19.072.750.729	27.194.179.659	-8.121.428.930	-30
Intereses sobre Depositos Instituciones Financiera	7.874.645.482	6.018.024.873	1.856.620.609	31
Rendimientos Prestamos por cobrar	1.967.328.927	2.288.571.930	-321.243.003	-14
Rendimientos Recursos Entregados en Administración	9.230.776.320	18.887.582.856	-9.656.806.536	-51

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 para el mes de septiembre de 2024 fueron por valor de \$ 6.599.551.120 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 septiembre ascienden a \$1.275.094.362.

Rendimientos efectivos de Prestamos por Cobrar:

Se registran las recuperaciones del rendimiento efectivo de los préstamos concedidos a los beneficiarios de los créditos condonables, para el corte de septiembre de 2024 el cálculo tuvo una variación de \$1.967.328.927.

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 \$9.230.776.320 pesos, estos presentaron una disminución del 51% respecto al mismo periodo del año anterior, dado que en el año 2024 se han suscrito menos contratos y los de los años anteriores están en proceso de liquidación.



28.3 Otros Ingresos Diversos

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTROS INGRESOS DIVERSOS	17.680.001.748	11.065.586.284	6.614.415.464	60
Reintegros Rec No Ej	9.384.793.797	1.395.002.754	7.989.791.043	573
Reintegros Serv.Públicos	971.819	371.853	599.966	161
Ot ing div Intereses Creditos Condonables	8.294.236.132	9.670.211.677	-1.375.975.545	-14

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 septiembre de 2024 el valor registrado por este concepto incremento dado que se registraron en el mes de junio de 2024 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

Al cierre del mes de septiembre de 2024, se han recaudado \$5.498.215.672, quedando pendiente de recaudo un valor de \$3.891.515.960 correspondientes a la U de A y el Politécnico Jaime Isaza Cadavid.

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 septiembre el valor recuperado por este concepto fue de \$971.819.

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	54.193.817.406	103.561.343.490	-49.367.526.084	-48
De administración y operación	12.509.056.390	20.868.787.344	-8.359.730.954	-40
Deterioro.depreciac.amortizac.y provisiones	12.704.386.684	9.190.754.383	3.513.632.301	38
Gasto público social	28.940.664.338	48.297.722.803	-19.357.058.465	-40
Transferencias y subvenciones	0	25.015.276.436	-25.015.276.436	-100
Otros gastos financieros	239.177	4.514.431	-4.275.254	-95
Otros gastos diversos	39.470.817	184.288.093	-144.817.276	-79

Cifras en pesos

Los gastos presentan una disminución del 48% equivalente a \$49.367.526.084 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.

29.1. Gastos de Administración y operación

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	12.509.056.390	20.868.787.344	-8.359.730.954	-40
Sueldos y Salarios	1.209.873.714	1.069.209.391	140.664.323	13
Incapacidades	1.597.822	816.820	781.002	96
Contribuciones Efectivas	309.099.056	275.668.661	33.430.395	12
Aportes sobre la nómina	61.791.300	55.070.700	6.720.600	12
Generales	10.403.804.894	18.976.351.316	-8.572.546.422	-45
Prestaciones Sociales	426.944.964	385.930.346	41.014.618	11
Capacitación, bienestar social y estímulos	21.954.093	31.876.449	-9.922.356	-31
Impuestos, Contribuciones y Tasas	73.990.547	73.863.661	126.886	0

Cifras en pesos

Los gastos de administración y operación presentan una disminución del 40% equivalente a \$8.359.730.954 pesos, esta variación se explica principalmente por una disminución del 45% 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 septiembre 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	10.403.804.894	18.976.351.316	-8.572.546.422	-45
Honorarios	6.308.307.620	13.416.515.993	-7.108.208.373	-53
Organización de eventos	16.595.020	116.598.613	-100.003.593	-86
Vigilancia y Seguridad	1.421.375.410	1.417.149.939	4.225.471	0,3
Servicios aseo,cafetería,restaurante	723.586.731	392.885.709	330.701.022	84
Mantenimiento	300.704.711	37.176.340	263.528.371	709
Comunicación y Transporte	452.581.377	533.742.332	-81.160.955	-15
Materiales y suministros	17.602.310	127.420.749	-109.818.439	-86
Seguros generales	2.088.022	11.064.771	-8.976.749	-81
Servicios Públicos	420.068.274	427.779.156	-7.710.882	-2
Arrendamiento operativo	7.880.171	52.593.178	-44.713.007	-85
Impresos publicaciones suscripciones y afiliaciones	6.094.228	6.911.217	-816.989	-12
Otros gastos generales	0	806.000	-806.000	-100
Gastos legales	839.820	94.248	745.572	791
Viáticos y gastos de viaje	0	4.403.010	-4.403.010	-100
Servicios	726.081.200	2.431.210.061	-1.705.128.861	-70

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 53% equivalente a \$7.108.208.373 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 86% equivalente a \$100.003.593 pesos, explicado por que al corte de septiembre del año 2024 la ejecución reportada del contrato de Operación Logística suscrito con Plaza Mayor, ha sido menor a la reportada en la vigencia anterior.

La subcuenta de Arrendamiento Operativo, presentó una disminución del 85% equivalente a \$44.713.007 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 15% por valor de \$81.160.955, explicado por una menor ejecución del contrato de transporte en esta vigencia.

La subcuenta de Servicios presentó una disminución del 70% por valor de \$1.705.128.861, explicado por qué al cierre de septiembre de 2024 solo se ha facturado por el servicio de la Nube para la Agencia \$764.877.579, a diferencia del mismo periodo del año 2023 en el cual al cierre de septiembre se había pagado por el servicio de la Nube \$863.081.510. Así mismo la ejecución reportada del contrato de Operación Logística suscrito con Plaza Mayor, el cual al cierre de septiembre de 2023 reporto \$1.557.370.376, a diferencia de la vigencia 2024 en la cual no se ha reportado a la fecha ejecución por parte de la supervisión.

La subcuenta de servicios de aseo, cafetería, restaurante presentó un incremento por valor de \$330.701.022, explicado por la ejecución del contrato de aseo, por el funcionamiento de la C4TA se requiere mayor personal para atender esta sede.

La subcuenta de mantenimiento presentó un incremento por valor de \$263.528.371, explicado en parte por la ejecución del contrato de mantenimiento 328-2023 en los meses de febrero y abril de 2024, a diferencia de la vigencia anterior en la cual no se presentó ejecución de este contrato.

Impuestos, contribuciones y Tasas

En esta cuenta se registra la Cuota de Fiscalización la cual al cierre del mes de septiembre de 2024 fue de \$63.487.860, así mismo el Gravamen a los movimientos financieros cobrado en la ejecución de los contratos de recursos entregados en administración suscritos con la ESU.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	12.704.386.684	9.190.754.383	3.513.632.301	38
DETERIORO	10.509.841.857	8.270.427.994	2.239.413.863	27
Deterioro de Prestamos por Cobrar	10.509.841.857	8.270.427.994	2.239.413.863	27
DEPRECIACIONES	1.962.768.952	457.335.310	1.505.433.642	329
Deprec.Propiedades, Planta y Equipos	1.924.523.828	419.090.186	1.505.433.642	359
Deprec.Acum. Bienes Uso Pbco serv	38.245.124	38.245.124	0	0
AMORTIZACIÓN	231.775.875	462.991.079	-231.215.204	-50
Amortiz.Activos Intangibles	231.775.875	462.991.079	-231.215.204	-50

Cifras pesos

Presenta un incremento del 38% por valor de \$ 3.513.632.301 pesos, lo anterior, explicado por un incremento del 27% en el valor del deterioro el cual se actualizo al mes de septiembre de 2024.

Así mismo el incremento del 329% 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.

29.3. 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	28.940.664.338	48.297.722.803	-19.357.058.465	-40
Talento Especializado	11.654.150.666	11.323.180.324	330.970.342	3
Matricula Cero	6.130.414.666	16.173.443.138	-10.043.028.472	-62
Formación Avanzada - Beca	4.097.517.299	0	4.097.517.299	100
Mejores Bachilleres	3.724.036.890	4.590.045.136	-866.008.246	-19
Comisión Fiduciaria	1.243.934.815	786.322.229	457.612.586	58
Condonación de Créditos	1.079.912.922	1.770.539.909	-690.626.987	-39
Investigacion	349.587.738	273.620.148	75.967.590	28
Educación Digital	236.842.189	595.165.089	-358.322.900	-60
Mejores Deportistas	221.837.883	195.759.346	26.078.537	13
Gastos Bancarios	116.823.596	88.744.965	28.078.631	32
Sinergia	65.568.674	375.240.739	-309.672.065	-83
Alianzas	20.037.000	614.541.959	-594.504.959	-97
Permanencia - Monitorias IES - Conectividad	0	20.000.000	-20.000.000	-100
Ejecución Convenios	0	701.148.856	-701.148.856	-100
Bilingüismo	0	5.800.000.000	-5.800.000.000	-100
Becas Tecnología	0	4.989.970.965	-4.989.970.965	-100

Cifras pesos

El Gasto Público Social presentó una disminución del 40% por valor de \$19.357.058.465, esta variación es explicada principalmente por la ejecución de los programas Becas Tecnología y Bilingüismo que en el 2023 para este periodo ya se habían desembolsado recursos, al corte de septiembre 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 40,27% 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 el programa de matrícula cero con una participación del 21,18%, este presenta una disminución del 62%, respecto al mismo periodo del año anterior, al corte de septiembre de 2023 había ejecutado recursos por \$16.173.443.138, mientras que al mismo periodo de 2024 se han ejecutado recursos por valor de \$6.130.414.666

El 14,16 del gasto público social está representado por los desembolsos realizados a los estudiantes beneficiarios de la Línea de Formación Avanzada – Beca, al cierre del mes de septiembre de 2024 se ejecutaron recursos por valor de \$4.097.517.299.



Los desembolsos realizados a las Universidades por los beneficiarios del programa de becas mejores bachilleres representan el 12,87% del gasto público social, al cierre del mes de septiembre de 2024 se presentó una disminución del 19% equivalente a \$866.008.246.

29.4 Transferencias y Subvenciones

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	0	25.015.276.436	-25.015.276.436	100
Bienes entregados sin contraprestación	0	25.015.276.436	-25.015.276.436	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.

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

29.5 Otros gastos comisiones

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTROS GASTOS COMISIONES	239.177	4.514.431	-4.275.254	-95
Comisiones Servicios Financieros	239.177	4.514.431	-4.275.254	-95

Cifras pesos

En la subcuenta Comisiones Servicios Financieros se registran en el año 2024, los gastos cobrados por Bancolombia en la cuenta de ahorros N° 31920697286, en la cual se realiza el recaudo de cartera de la Agencia, estos valores mensualmente se solicita a Bancolombia que sean reembolsados y se devuelven al mes siguiente.



29.6 Otros Gastos Diversos

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTROS GASTOS DIVERSOS	39.470.817	184.288.093	-144.817.276	-79
Pérdida baja en cuentas de activo	38.981.601	184.287.587	-145.305.986	-79
Otros Gastos Diversos	489.216	506	488.710	96.583

Cifras pesos

Perdida baja en cuentas de activos

Se registró en el año 2024 el gasto por pérdida en bajas de activos, dado que en el mes de agosto contablemente se dio de baja por hurto a 2 activos con placas 200039004 y 200039098 los cuales tenían a la fecha un valor en libros de \$19.931.928 y un valor por depreciación acumulada por \$4.982.982, generando así un gasto por pérdida en baja de activo por valor de \$14.948.946. Estos activos fueron entregados en reposición por parte de la aseguradora.

Así mismo en el mes de septiembre se aprobó en el Comité de Bienes Muebles 01-2024, la baja de 251 activos por obsolescencia y deterioro, de estos, 86 activos estaban pendientes por dar de baja de la contabilidad, a la fecha de la baja tenían un valor en libros de \$246.913.760 un valor por depreciación acumulada por \$222.881.105, generando así un gasto por pérdida en baja de activos por valor de \$24.032.655.

**CRUZ
 ZIRENE J
 SALOMON**
 J SALOMON CRUZ ZIRENE
 Director General

Firmado digitalmente
 por CRUZ ZIRENE J
 SALOMON
 Fecha: 2024.10.29
 14:45:38 -05'00'

**MORALES
 SOTO
 DAPHNE**
 DAPHNE MORALES SOTO
 Contadora TP 201207-T

Firmado digitalmente
 por MORALES SOTO
 DAPHNE
 Fecha: 2024.10.22
 08:14:07 -05'00'

**RAMIREZ MEJIA
 CLAUDIA MILENA**

Firmado digitalmente por
 RAMIREZ MEJIA CLAUDIA
 MILENA
 Fecha: 2024.10.23 10:14:40
 -05'00'

CLAUDIA MILENA RAMIREZ MEJIA

Subdirectora Administrativa, financiera y de Apoyo a la gestión