

AGENCIA DE EDUCACIÓN POSTSECUNDARIA DE MEDELLÍN - SAPIENCIA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Con cifras al 30 de Noviembre de 2024-2023

(Expresados en pesos)

		Nota				VARIACIÓN 2024-2023	
		2024	% PART.	2023	% PART.	\$	%
Activos							
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	148.447.798.737	12	43.554.304.291	5	104.893.494.446	241
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	7	5.339.547.565	0	42.866.468.452	4	- 37.526.920.887	88
Recursos entregados en administración	16	14.271.093.932	1	31.587.944.436	3	- 17.316.850.504	55
Total activos corrientes		168.058.440.234	14	118.008.717.179	12	50.049.723.055	42
Préstamos por cobrar	8	558.973.352.428	47	508.079.933.258	53	50.893.419.170	10
Propiedades, planta y equipo	10	196.532.162.561	17	5.176.750.564	1	191.355.411.997	3.696
Bienes de uso publico historicos y culturales	11	4.636.158.942	0	4.687.152.441	0	- 50.993.499	1
Activos intangibles	14	1.500.513.768	0	1.340.720.076	0	159.793.692	12
Recursos entregados en administración	16	258.510.537.591	22	327.077.824.080	34	- 68.567.286.489	21
Total activos no corrientes		1.020.152.725.290	86	846.362.380.419	88	173.790.344.871	21
Total activos		1.188.211.165.524	100	964.371.097.598	100	223.840.067.926	23
Pasivos							
Cuentas por pagar	21	10.955.815.311	96	13.734.867.775	88	- 2.779.052.464	20
Pasivos por beneficios a los empleados	22	512.373.365	4	422.632.372	3	89.740.993	21
Otros pasivos	24	-	-	1.363.989.532	9	- 1.363.989.532	100
Total pasivos corrientes		11.468.188.676	100	15.521.489.679	100	- 4.053.301.003	26
Total pasivos		11.468.188.676	100	15.521.489.679	100	- 4.053.301.003	26
Patrimonio							
Capital Fiscal	27	711.148.077.188	60	711.148.077.188	75	-	-
Excedente Acumulado	27	374.487.873.538	32	191.601.864.751	20	182.886.008.787	95
Excedente del Ejercicio	27	91.107.026.122	8	46.099.665.980	5	45.007.360.142	98
Total patrimonio		1.176.742.976.848	100	948.849.607.919	100	227.893.368.929	24
Total pasivos y patrimonio		1.188.211.165.524		964.371.097.598		223.840.067.926	23
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.

CRUZ ZIRENE
 J SALOMON

J SALOMON CRUZ ZIRENE
 Director General

RAMIREZ MEJIA
 CLAUDIA
 MILENA

CLAUDIA MILENA RAMIREZ MEJIA

Subdirectora Administrativa, financiera y de apoyo a la Gestión

MORALES
 SOTO DAPHNE

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

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

	Nota	VARIACIÓN 2024-2023					
		2024	% PART.	2023	% PART.	\$	%
Ingresos sin contraprestación							
Transferencias y subvenciones	28	121.094.519.279	74	140.134.675.222	75	19.040.155.943	- 14
Otros ingresos financieros	28	21.923.714.434	13	34.670.922.436	19	12.747.208.002	- 37
Otros ingresos diversos	28	20.228.354.122	12	12.324.900.595	7	7.903.453.527	64
Total de ingresos sin contraprestación		163.246.587.835	100	187.130.498.253	100	23.883.910.418	- 13
Total de ingresos		163.246.587.835	100	187.130.498.253	100	23.883.910.418	- 13
Gastos de administración y operación							
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	29	17.002.375.546	24	26.958.984.333	19	9.956.608.787	- 37
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	29	13.202.625.378	18	9.375.342.583	7	3.827.282.795	41
Gasto público social	29	41.894.846.542	58	79.486.098.036	56	37.591.251.494	- 47
Transferencias y Subvenciones	29	-	-	25.015.276.436	18	25.015.276.436	- 100
Otros gastos comisiones	29	240.818	0	10.843.716	0	10.602.898	- 98
Otros gastos diversos	29	39.473.429	0	184.287.169	0	144.813.740	- 79
Total de costos y gastos		72.139.561.713	100	141.030.832.273	100	68.891.270.560	- 49
Resultado del periodo		91.107.026.122		46.099.665.980		45.007.360.142	98

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

Firmado digitalmente por CRUZ ZIRENE J SALOMON
 Fecha: 2024.12.27 12:07:02 -05'00'

J SALOMON CRUZ ZIRENE
 Director General

Firmado digitalmente por MORALES SOTO DAPHNE
 Fecha: 2024.12.21 11:10:41 -05'00'

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

Firmado digitalmente por RAMIREZ MEJIA CLAUDIA MILENA
 Fecha: 2024.12.27 09:49:19 -05'00'

RAMIREZ MEJIA CLAUDIA MILENA

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 NOVIEMBRE 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 Noviembre de 2023	711.148.077.188	191.601.864.751	46.099.665.980	948.849.607.919
Ajustes de periodos Anteriores				
Disminuciones por Ajustes de Periodos Anteriores		-190.477.043.077	0	-190.477.043.077
Total Ajustes de Periodos Anteriores	0	-190.477.043.077	0	-190.477.043.077
Ajustes Aplicación Normatividad				
Incremento(disminucion)saldos iniciales	0	0	0	0
Resultado del Ejercicio				
Resultado del ejercicio	0	-7.591.034.290	91.107.026.122	83.515.991.832
Total Resultado del ejercicio	0	-7.591.034.290	91.107.026.122	83.515.991.832
Patrimonio al 30 de Noviembre de 2024	711.148.077.188	374.487.873.538	91.107.026.122	1.176.742.976.848

CRUZ
ZIRENE J
SALOMON
 J SALOMON CRUZ ZIRENE
 Director General

Firmado digitalmente por CRUZ ZIRENE J SALOMON
 Fecha: 2024.12.27 12:07:18 -05'00'

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

Firmado digitalmente por MORALES SOTO DAPHNE
 Fecha: 2024.12.21 11:11:08 -05'00'

RAMIREZ MEJIA
CLAUDIA MILENA

Firmado digitalmente por RAMIREZ MEJIA CLAUDIA MILENA
 Fecha: 2024.12.27 09:49:33 -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 NOVIEMBRE 30 DE 2024

INDICADOR y/o VARIABLE	FORMULA	DATOS ESTADOS FINANCIEROS A NOVIEMBRE 30 DE 2024	LECTURA DEL INDICADOR
Razón corriente	<u>Activo corriente</u>	14,65%	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	156.590.251.558	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>	103,61%	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>	74%	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>	42%	Expresa la participación de los gastos en actividades de dirección, planeación, apoyo y desarrollo de la operación básica de Sapiencia sobre los gastos totales. Mientras más alta sea esta proporción, habrá menos recursos disponibles para gastos social e inversión.
Porcentaje de gastos público social en el gasto total	<u>Gasto público social</u>	58%	Expresa el porcentaje del total de gastos destinados por Sapiencia para satisfacer necesidades básicas. Entre más alto el resultado significa que habrá una mayor proporción de recursos destinados a estas necesidades

CRUZ ZIRENE J SALOMON
 J SALOMON CRUZ ZIRENE
 Director General

Firmado digitalmente por CRUZ ZIRENE J SALOMON
 Fecha: 2024.12.27 12:07:32 -05'00'

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

Firmado digitalmente por MORALES SOTO DAPHNE
 Fecha: 2024.12.21 11:11:27 -05'00'

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

Firmado digitalmente por RAMIREZ MEJIA CLAUDIA MILENA
 Fecha: 2024.12.27 09:49:47 -05'00'



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 noviembre 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 noviembre 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 noviembre 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.

Firmado digitalmente
por CRUZ ZIRENE J
SALOMON
Fecha: 2024.12.27
12:06:19 -05'00'
J SALOMON CRUZ ZIRENE
Director General

Firmado digitalmente
por MORALES SOTO
DAPHNE
Fecha: 2024.12.21
11:13:59 -05'00'
DAPHNE MORALES SOTO
Contadora
T.P 201207-T

Firmado digitalmente por
RAMIREZ MEJIA CLAUDIA MILENA
Fecha: 2024.12.27 09:50:45 -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

NOVIEMBRE 30 DE 2024

Contenido

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



10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles.....	25
Equipo de cómputo y comunicaciones - Aspectos generales	25
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles.....	26
Edificaciones:.....	26
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES.....	28
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	28
Composición.....	28
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	30
16.1. Recursos Entregados en Administración.....	30
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	35
Composición.....	35
Bienes y servicios:	35
Recursos a favor de terceros:.....	36
Descuentos de nómina:.....	36
Retención en la fuente:	36
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	37
NOTA 24. OTROS PASIVOS	38
Composición.....	38
24.1. Desglose – Subcuentas otros	38
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	39
Composición.....	39
26.1. Cuentas de orden deudoras.....	39
Activos contingentes.....	39
Deudoras de control.....	40
26.1. Cuentas de orden acreedoras	40
Pasivos contingentes.....	40
NOTA 27. PATRIMONIO.....	42



Composición.....	42
NOTA 28. INGRESOS.....	44
Composición.....	44
28.1 Transferencias y subvenciones.....	44
Otros Ingresos	45
28.2 Otros ingresos Financieros	46
28.3 Otros Ingresos Diversos.....	46
NOTA 29. GASTOS	48
Composición.....	48
29.1. Gastos de Administración y operación.....	48
Gastos de personal.....	48
Gastos generales	49
Impuestos, contribuciones y Tasas	50
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	50
29.3. Gasto público Social	51
29.4 Transferencias y Subvenciones	52
Bienes entregados sin contraprestación.....	52
29.5 Otros gastos comisiones	52
29.6 Otros Gastos Diversos	53
Perdida baja en cuentas de activos.....	53



NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

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

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

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

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



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

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

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

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

1.3. Base normativa y periodo cubierto

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



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

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

Los estados financieros se presentan de forma comparativa con los del período 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 noviembre 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 (solvencia del deudor, probabilidad de quiebra); b) Infracciones de las cláusulas contractuales, o desmejoramiento en las condiciones crediticias.

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

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

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

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

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



Propiedades, planta y equipo

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

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

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

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

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)
TIPO	CONCEPTOS	MÁXIMO
INMUEBLES	Construcciones y Edificaciones	100
	Equipos de cómputo, comunicación y oficina	5
MUEBLES	Muebles y Enseres	10
	Maquinaria y equipo	15
	Equipo médico y científico	10

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

La institución da de baja los elementos de propiedad, planta y equipo o una parte significativa de un activo, o cuando no se prevé ningún beneficio económico futuro, o potencial de servicio de su uso continuo. Cualquier ganancia o pérdida que surja en la baja del activo (calculada como la diferencia entre el producto neto de la disposición y el importe en libros del activo) se incluye en el resultado cuando el activo se da de baja. (Capítulo I.10)

Bienes de uso público e históricos y culturales

Son los activos destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad y que, por lo tanto, están al servicio de esta en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que regula su utilización.



Se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

Cuando se presenten transacciones de traslado o intercambio de activos entre entidades públicas, se establecerá la entidad que debe reconocer el activo, a fin de que se garantice el reconocimiento en una sola entidad.

Activos intangibles

Los activos intangibles adquiridos por separado se reconocen inicialmente a su costo. El costo de los activos intangibles adquiridos en una transacción sin contraprestación es su valor de mercado en la fecha del cambio. Tras el reconocimiento inicial, los activos intangibles se registran al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Los activos intangibles generados internamente no se reconocen, excluidos los costos de desarrollo los cuales son capitalizados.

La vida útil de los activos intangibles es finita o indefinida. Los activos intangibles con vida útil finita se amortizan a lo largo de su vida útil:

CLASE DE INTANGIBLES	
TIPO	AMORTIZACIÓN
Licencias para uso informático	finita
Los derechos Software	infinita

Los activos intangibles con una vida útil finita se evalúan por deterioro cuando hay evidencia de que el activo puede ser deteriorado.

Se revisa el período de amortización y el método de amortización de un activo intangible con vida útil finita al final de cada período sobre el que se informa. Los cambios en la vida útil esperada o el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros incorporados en el activo se consideran que modifican el período o método de amortización, y son tratados como cambios en las estimaciones contables. El gasto de amortización de un activo intangible con una vida útil finita se reconoce en el resultado del periodo, la categoría es consistente con la naturaleza del activo intangible.

Los beneficios o pérdidas derivados de la baja de un activo intangible se miden como la diferencia entre el producto neto de la disposición y el valor en libros del activo y se reconocen en el resultado del periodo cuando el activo se da de baja. (Capítulo I. 15.)

Otros activos

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios

y para propósitos administrativos. También incluye los recursos controlados por la entidad que no han sido incluidos en otro grupo y de los cuales espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros, entre los cuales se encuentran los siguientes:

Se originan en:

- Contratos de encargo fiduciario, fiducia pública o encargo fiduciario público y
- Contratos para la administración de recursos bajo diversas modalidades, celebrados con entidades distintas de las sociedades fiduciarias.

Administración delegada

Forma de pago asociada al contrato de mandato en el cual el contratista, por cuenta y riesgo del contratante, se encarga de la ejecución del objeto del convenio, y es el único responsable de los subcontratos que celebre.

Se medirán por el valor de los dineros desembolsados.

Encargo fiduciario

Acto de confianza en virtud del cual una persona entrega a otra uno o más bienes determinados, sin transferirles la propiedad de los mismos, con el propósito de que esta cumpla con ellos una finalidad específica, bien sea en beneficio del fideicomitente o de un tercero, según contratos celebrados con entidades vigiladas por la Superintendencia Financiera.

Se medirán por el valor de los recursos desembolsados.

Bienes y servicios pagados por anticipado

Pagos efectuados anticipadamente por la adquisición de bienes y servicios que tienen el carácter de gastos, en desarrollo de las funciones del cometido estatal.

Se reconocerán los desembolsos realizados por Sapiencia a terceros para la adquisición de bienes y servicios, los cuales se recibirán durante la ejecución del contrato.

Se medirán por el valor de los dineros desembolsados.

Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan los activos no generadores de efectivo para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.



Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor, sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados. (Capítulo I.20.)

Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de cuentas por denominados en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por monetización se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Se dará de baja una cuenta por pagar cuando se extingan todas las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se pague, el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero. (Capítulo II. 3.)

Beneficios a los empleados- Beneficios a corto plazo

Los beneficios a los empleados a corto plazo son medidos sobre bases no descontadas y son reconocidos como gastos cuando se presta el servicio relacionado. Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar si la entidad posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

Otros pasivos

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan las obligaciones contraídas por la entidad en desarrollo de sus actividades y que no han sido incluidas en otro grupo, en este grupo la Agencia registra:

Recursos recibidos en administración

Son los recursos recibidos por SAPIENCIA para su administración. Se medirán por el valor de los dineros recibidos.

Reconocimiento de ingresos

Ingresos de transacciones sin contraprestación

Transferencias de otras entidades gubernamentales.

Los ingresos procedentes de transacciones sin contraprestación con otras entidades gubernamentales se valoran al valor razonable y se reconocen al obtener el control del activo si la transferencia está exenta de condiciones y es probable que los beneficios económicos o el potencial



de servicio relacionados con el activo fluirán a la entidad y podrán medirse de forma fiable.

Ingresos y costos financieros

Los ingresos financieros y costos financieros de la entidad incluyen:

- Ingreso por intereses,
- Gasto por intereses
- Ganancia o pérdida por conversión de activos financieros y pasivos financieros en moneda extranjera.

El ingreso o gasto por intereses es reconocido usando el método del interés efectivo. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar con el valor neto en los libros del activo. El cálculo de la tasa de interés efectiva, cuando corresponde incluye las comisiones y otros conceptos pagados, como los costos de transacción que son incrementales, directamente atribuibles a la transacción.

Los costos financieros están compuestos por gastos por intereses en pasivos financieros medidos al costo amortizado, saneamiento de descuentos en las provisiones, y perdidas por deterioro reconocidas en los activos financieros. (Capítulo VI.1.3.3)

Reconocimiento de gastos

La entidad reconoce sus gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independientemente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se reconoce el gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo. (Capítulo VI. 1.3.3)

Gastos de administración y operación.

Representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de Sapiencia.

Gasto público social.

Representa los recursos destinados por Sapiencia directamente a contribuir al desarrollo integral de la ciudad desde la orientación del sistema de educación superior del Distrito, a través de la gestión de políticas públicas y de recursos para hacer posible la formación integral de los ciudadanos y su participación equitativa en una sociedad del conocimiento y la innovación, orientados al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población, de conformidad con las disposiciones legales.



LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 6. Inversiones e Instrumentos derivados
 NOTA 9. Inventarios
 NOTA 12. Recursos Naturales No Renovables
 NOTA 13. Propiedades De Inversión
 NOTA 15. Activos Biológicos
 NOTA 17. Arrendamientos
 NOTA 18. Costos De Financiación
 NOTA 19. Emisión Y Colocación De Títulos De Deuda
 NOTA 20. Préstamos Por Pagar
 NOTA 23. Provisiones
 NOTA 25. Activos y pasivos contingentes
 NOTA 30. Costos de ventas
 NOTA 31. Costos De Transformación
 NOTA 32. Acuerdos de concesión - entidad concedente
 NOTA 33. Administración De Recursos De Seguridad Social En Pensiones (Fondos de Colpensiones)
 NOTA 34. Efectos De Las Variaciones En Las Tasas De Cambio De La Moneda Extranjera
 NOTA 35. Impuesto A Las Ganancias
 NOTA 36. Combinación Y Traslado De Operaciones
 NOTA 37. Revelaciones Sobre El Estado De Flujo De Efectivo.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD 2024
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	148.447.798.737	43.554.304.291	104.893.494.446	9.580.261.192
Depósitos en instituciones financieras	148.447.798.737	43.554.304.291	104.893.494.446	9.580.261.192

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, 10 cuentas bancarias de ahorros distribuidas de la siguiente manera: 9 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 \$104.893.494.446 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 cuentas de ahorro a noviembre de 2024 han generado rendimientos financieros por un valor de \$9.580.261.192.

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	5.339.547.565	42.866.468.452	-37.526.920.887	-88
Transferencias por cobrar	800.000.000	38.000.000.000	-37.200.000.000	100
Otras cuentas por cobrar	4.539.547.565	4.866.468.452	-326.920.887	-7

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.

Transferencias por cobrar

Al cierre del mes de noviembre quedo pendiente por recaudar \$800.000.000 del PAC del mes de noviembre del fondo 145A30224, este valor fue desembolsado en el mes de diciembre.

Composición Otras cuentas por cobrar

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4.539.547.565	4.866.468.452	-326.920.887	-7
Otros deudores	4.539.547.565	4.864.094.952	-324.547.387	-7
Reintegros y Recuperaciones	0	2.373.500	-2.373.500	-100

Cifras en pesos

Con saldo a noviembre 30 de 2024 la subcuenta Otros Deudores por \$4.539.547.565 pesos, presento una disminución respecto al mismo periodo del año inmediatamente anterior, 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 saldo del mes de noviembre de 2024 se explica por las cuentas de cobro emitidas a las IES para el reintegro de los recursos no ejecutados de Matricula Cero 2023 del convenio derivado 613 de 2023, 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 noviembre de 2024 estaba conformada así:

SALDO OTROS DEUDORES CON CORTE AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2024				
TERCERO	DESCRIPCION	SALDO CORRIENTE 2024	SALDO NO CORRIENTE 2024	SALDO FINAL 2024
OTROS DEUDORES		4.539.547.565	0	4.539.547.565
UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	3.160.463.221	0	3.160.463.221
POLITECNICO COLOMBIANO JIC	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	735.775.056	0	735.775.056
INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA COLEGIO MAYOR DE ANTIOQUIA	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	577.671.058	0	577.671.058
DISTRITO DE MEDELLIN	Reintegro rendimientos financieros reintegrados doblemente	37.245.309	0	37.245.309
INSTITUTO TECNOLÓGICO METROPOLITANO	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	25.293.118	0	25.293.118
PLAZA MAYOR DE MEDELLIN CONVENCIONES Y EXPOSICIONES S.A.	Reintegro servicios publicos locales C4TA	2.618.893	0	2.618.893
EMPRESA DE DESARROLLO URBANO -EDU	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	480.910	0	480.910

Cifras en pesos



NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

Composición

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
PRÉSTAMOS POR COBRAR	558.973.352.428	508.079.933.258	50.893.419.170	10
Préstamos educativos	64.417.361.981	63.812.489.538	604.872.443	0,9
Intereses Financiación créditos	33.321.349.688	24.610.757.329	8.710.592.359	35
Desembolsos Fiducias	543.353.087.176	488.646.514.830	54.706.572.346	11
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 noviembre 30 de 2024 por \$ 558.973.352.428 pesos presentaron una variación del 10% respecto al mismo periodo del año 2023 por valor de \$50.893.419.170 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 noviembre 30 de 2024, los cuales presentaron un incremento del 11%, equivalente \$54.706.572.346 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 noviembre 30 de 2024:

SAPIENCIA

Agencia de Educación
Postsecundaria de Medellín



Alcaldía de Medellín

Distrito de
Ciencia, Tecnología e Innovación

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2024	SALDO NO CORRIENTE 2024	SALDO FINAL 2024	SALDO CORRIENTE 2023	SALDO NO CORRIENTE 2023	SALDO FINAL 2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
En Fiducia	0	543.353.087.176	543.353.087.176	0	488.238.738.243	488.238.738.243	55.114.348.933	11
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	256.091.245.067	256.091.245.067	0	239.817.745.258	239.817.745.258	16.273.499.809	7
Desemb 46/40812	0	48.129.158.799	48.129.158.799	0	35.957.867.049	35.957.867.049	12.171.291.750	34
Desemb 078/14	0	12.707.005.499	12.707.005.499	0	15.503.848.301	15.503.848.301	-2.796.842.802	-18
Desemb EPM116/17	0	33.644.452.603	33.644.452.603	0	35.626.746.302	35.626.746.302	-1.982.293.699	-6
Desemb PP116/17	0	5.927.178.933	5.927.178.933	0	5.886.979.557	5.886.979.557	40.199.376	1
Desmb ExFront116	0	6.951.717.839	6.951.717.839	0	6.946.693.051	6.946.693.051	5.024.788	0
Desemb FormAva116	0	4.168.843.292	4.168.843.292	0	4.060.821.353	4.060.821.353	108.021.939	3
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	22.273.775.720	22.273.775.720	0	23.065.423.036	23.065.423.036	-791.647.316	-3
Desemb PP 125/18	0	45.484.009.082	45.484.009.082	0	44.609.833.581	44.609.833.581	874.175.501	2
Desemb 230/19 EPM	0	15.546.919.611	15.546.919.611	0	14.557.153.968	14.557.153.968	989.765.643	7
Desemb 230/19 PP	0	34.637.810.983	34.637.810.983	0	31.781.485.858	31.781.485.858	2.856.325.125	9
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	774.331.781	774.331.781	18.994.525	2
Desemb 230/19 FormacionAvanzada	0	543.434.904	543.434.904	0	464.745.164	464.745.164	78.689.740	17
DesFidBog 609/21EPM	0	5.199.121.391	5.199.121.391	0	3.716.383.411	3.716.383.411	1.482.737.980	40
DesFidBog 609/21PP	0	12.245.636.830	12.245.636.830	0	9.273.621.514	9.273.621.514	2.972.015.316	32
DesFidBog 609/21ExFr	0	418.664.491	418.664.491	0	382.822.270	382.822.270	35.842.221	9
DesFidBog 609/21FoAv	0	595.147.672	595.147.672	0	383.947.950	383.947.950	211.199.722	55
DesFidBog 609/21Enla	0	879.763.011	879.763.011	0	879.763.011	879.763.011	0	0
En Fiducia -ICETEX	0	32.583.912.269	32.583.912.269	0	42.365.009.028	42.365.009.028	-9.781.096.759	-23
DesembICETEX 120717	0	168.557.367	168.557.367	0	2.844.435.539	2.844.435.539	-2.675.878.172	-94
DesembICETEX 120420	0	1.685.221.647	1.685.221.647	0	2.210.656.409	2.210.656.409	-525.434.762	-24
DesembICETEX 120495	0	11.399.736.926	11.399.736.926	0	12.734.961.884	12.734.961.884	-1.335.224.958	-10
DesembICETEX ENLAZAM	0	540.204.128	540.204.128	0	647.752.852	647.752.852	-107.548.724	-17
DesembICETEX 190005	0	110.197.265	110.197.265	0	121.276.257	121.276.257	-11.078.992	-9
DesembICETEX 121803	0	11.152.676.127	11.152.676.127	0	14.020.201.775	14.020.201.775	-2.867.525.648	-20
DesembICETEX 190141	0	4.525.537.318	4.525.537.318	0	6.659.848.769	6.659.848.769	-2.134.311.451	-32
DesembICETEX 121754	0	20.414.898	20.414.898	0	26.425.248	26.425.248	-6.010.350	-23
DesembICETEX 121881	0	2.981.366.593	2.981.366.593	0	3.099.450.295	3.099.450.295	-118.083.702	-4
En Fiducia -IDEA	0	168.515.584.140	168.515.584.140	0	119.819.765.864	119.819.765.864	48.695.818.276	41
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	33.068.625.305	33.068.625.305	0	35.597.682.053	35.597.682.053	-2.529.056.748	-7
Desemb IDEA 305/15	0	874.697.596	874.697.596	0	857.830.054	857.830.054	16.867.542	2
Desemb IDEA 373/16	0	21.496.126.382	21.496.126.382	0	21.274.829.372	21.274.829.372	221.297.010	1
DesIDEA 377/20 PP	0	14.028.814.796	14.028.814.796	0	11.827.316.669	11.827.316.669	2.201.498.127	19
DesIDEA 377/20 EPM	0	20.995.833.482	20.995.833.482	0	23.051.632.285	23.051.632.285	-2.055.798.803	-9
Des IDEA 380/2022 PP	0	8.795.963.063	8.795.963.063	0	5.154.146.182	5.154.146.182	3.641.816.881	71
Des IDEA 377/20 ExFr	0	1.651.788.735	1.651.788.735	0	1.135.811.158	1.135.811.158	515.977.577	45
Des IDEA 377/20 ForA	0	968.358.834	968.358.834	0	287.717.784	287.717.784	680.641.050	237
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 LBFA	0	0	0	0	0	0	0	100
Des IDEA 507/23 PrPP	0	4.361.686.292	4.361.686.292	0	832.457.177	832.457.177	3.529.229.115	424
Des IDEA 507/23 PrRO	0	20.349.934.005	20.349.934.005	0	11.110.847.385	11.110.847.385	9.239.086.620	83
Des IDEA 507/23 PNEF	0	435.273.222	435.273.222	0	352.853.091	352.853.091	82.420.131	23
Des IDEA 380/22 PUAP	0	617.552.221	617.552.221	0	0	0	617.552.221	100
Des IDEA 159/2024 PR	0	15.078.936.899	15.078.936.899	0	0	0	15.078.936.899	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	13.612.910.672	13.612.910.672	0	0	0	13.612.910.672	100
Des IDEA 461/2024 PP	0	241.351.802	241.351.802	0	0	0	241.351.802	100
Des IDEA PR RP NUEV	0	1.209.528.795	1.209.528.795	0	0	0	1.209.528.795	100
Des IDEA 461/2024 EF	0	641.412.391	641.412.391	0	0	0	641.412.391	100
DesIDEA 461/24 EF PP	0	99.450.050	99.450.050	0	0	0	99.450.050	100
Des IDEA 461/24 FACR	0	96.813.865	96.813.865	0	0	0	96.813.865	100

Cifras en millones de pesos

Los prestamos educativos por otorgamiento de créditos que financian el acceso y permanencia en el sistema de educación superior tales como Fondo Sapiencia EPM y Universidades, Fondo Sapiencia con recursos de presupuesto participativo, Fondo Sapiencia Posgrados Nacionales - Extendiendo Fronteras Educativas y Fondo Sapiencia Posgrados Internacionales - Enlaza Mundos, presentaron para el cierre del mes de noviembre de 2024 un incremento del 0,9% respecto al mismo periodo del año



2023, por valor de \$604.872.443 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 noviembre de 2024 un incremento de 35% respecto al mismo periodo del año 2023, por valor de \$8.710.592.359 pesos.

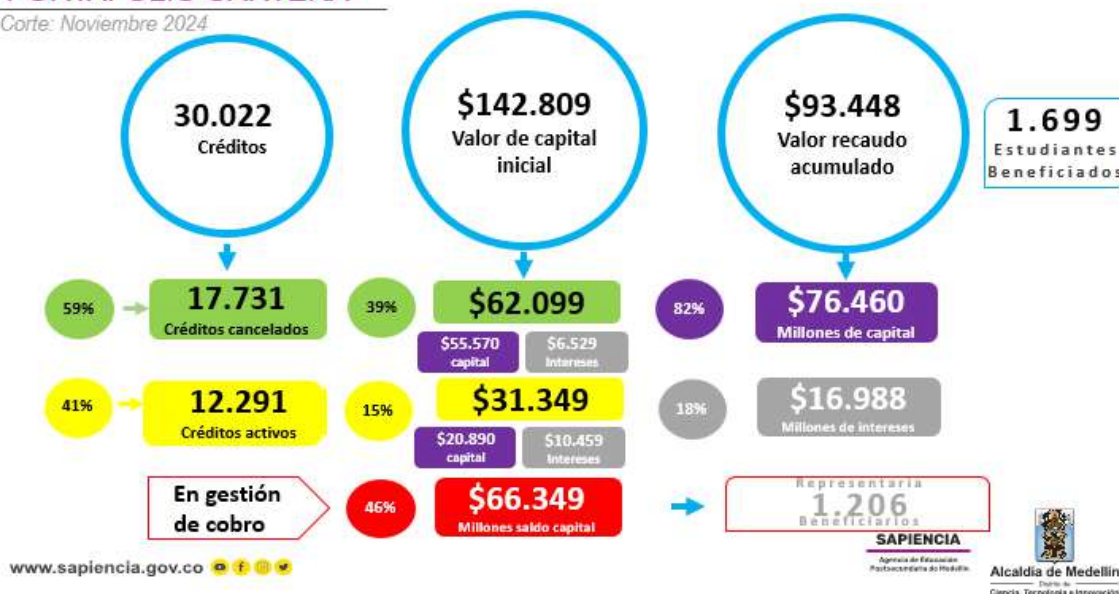
El deterioro de los préstamos presentó una variación del 19% por valor de \$13.128.617.978 pesos, el cual fue actualizado en el mes de noviembre de 2024.

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

PORTAFOLIO CARTERA

Corte: Noviembre 2024



Cifras en millones de pesos



PORTAFOLIO CARTERA POR EDADES

Corte: Noviembre 2024

EDADES	Créditos	% Part	Saldo Capital Novbre 2024	% Part	Recaudo Novbre 2024	Recaudo Total	% Part
AL DIA	3.502	12%	\$ 12.867	19%	593	17.631	19%
1_30	378	1%	\$ 1.940	3%	20	1.478	2%
31_60	172	1%	\$ 766	1%	15	943	1%
61_90	149	0%	\$ 823	1%	14	775	1%
91_120	119	0%	\$ 642	1%	8	530	1%
121_150	96	0%	\$ 484	1%	7	468	1%
151_180	82	0%	\$ 394	1%	5	454	0%
181_360	670	2%	\$ 4.326	7%	34	2.090	2%
>360	7.123	24%	\$ 44.107	66%	79	6.980	7%
CANCELADO	17.731	59%	\$ -	0%	271	62.099	66%
Total general	30.022	100%	\$ 66.349	100%	\$ 1.046	\$ 93.448	100%

*Cifra en millones \$

- Con corte al 30 de noviembre de 2024 se han recuperado **\$93.448 millones**.
- Recuperación: Fondo EPM **\$88.807 millones**, Enlaza Mundos **\$1.809 millones**, Extendiendo Fronteras **\$1.124 millones**, Presupuesto participativo **\$1.622 millones**, Formación avanzada **\$86 millones**.
- En total, 17.731 deudores han cancelado el 100% de sus créditos, por un valor de **\$62.099 millones** de los cuales 215 fueron durante el mes de noviembre 2024 por un valor de **\$271 millones**.

www.sapiencia.gov.co

Cifras en millones de pesos

ANÁLISIS RECAUDO SAPIENCIA

Corte: Noviembre 2024

Edades a Octubre 2024	N° Obligaciones	Recaudos noviembre 2024
AL DIA	2.884	\$ 583
1_30	146	\$ 45
31_60	80	\$ 23
61_90	68	\$ 21
91_120	42	\$ 14
121_150	32	\$ 7
151_180	38	\$ 20
181_360	164	\$ 84
>360	340	\$ 154
CREADA EN NOVIEMBRE Y RECAUDADA	31	\$ 96
Total general	3.825	\$ 1.046



- ✓ El 62% del recaudo (\$650M) del mes noviembre de 2024 es realizado por los beneficiarios que estaban AL DIA y 1_60 en el mes de octubre 2024.
- ✓ Del recaudo del mes de octubre de 2024 se recaudaron obligaciones por \$300 millones que estaban mayores a 60 días en el mes de octubre 2024.

www.sapiencia.gov.co

Cifras en millones de pesos



Composición de los préstamos educativos

Concepto	Saldo a Noviembre 30 de 2024
Capital	66.429.449.241
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	64.417.361.981
Intereses Financiación créditos	33.321.349.688
Deterioro Préstamos Concedidos	-82.118.446.417
Desembolsos Fiducias	543.353.087.176
Total Préstamos Concedidos menos Deterioro	558.973.352.428

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 noviembre 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 noviembre 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	196.532.162.561	5.176.750.564	191.355.411.997	3.696
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	-0,3
Equipos de Comunicación y Computación	4.037.112.457	4.102.715.087	-65.602.630	-2
Depreciación Acum.Prop.Planta y Eq.(CR)	-10.076.677.428	-3.801.628.501	-6.275.048.927	165

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 noviembre 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 NOVIEMBRE 30 SUBTOTAL	381.228.982	6.327.994	873.833.814	4.037.112.457	5.298.503.247
DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	-197.486.958	-3.796.794	-551.905.709	-2.989.252.156	-3.742.441.617
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	-25.047.324	-580.066	-56.917.565	-436.018.431	-518.563.386
- Depreciación baja activos	16.333.338			233.749.749	250.083.087
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA)	183.742.024	2.531.200	321.928.105	1.047.860.301	1.556.061.630
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	51,8	60,0	63,2	74,0	70,6

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 pérdida en baja de activos por valor de \$72.322.387.

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

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 quedo definido el valor por el cual debía ser reconocido, en el mes de abril de 2024 se recibió respuesta a solicitud de información del valor fiscal del inmueble, mediante oficio con radicado 202430170022 del 24 de abril de 2024 la Subsecretaria Administrativa y Financiera de la Secretaria de Educación del Distrito de Medellín, certifico que se asignaría como valor fiscal el establecido en los estudios previos de dicho contrato.

Con este soporte se procede a incorporar en la contabilidad de la Agencia el edificio ubicado en la dirección Calle 42C # 95 – 69, Barrio Campo Alegre, Ciudadela de la Cuarta Revolución y la transformación del Aprendizaje - C4ta por valor de \$194.804.594.742, así mismo se realiza el cálculo retroactivo de la depreciación de la edificación desde la fecha de firma del contrato de comodato.

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-Noviembre (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	-1.827.799.592	
- DEPRECIACION ACUMULADA (DA)	-6.334.235.811	-6.334.235.811
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA)	194.976.100.931	194.976.100.931
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	3,1	3,1

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-Noviembre (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	-46.744.041	-46.744.041
- DEPRECIACION ACUMULADA (DA)	-463.190.949	-463.190.949
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA)	4.636.158.942	4.636.158.942
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	9,1	9,1

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	1.500.513.768	1.340.720.076	159.793.692	11,9
Activos intangibles	2.420.252.611	3.037.583.886	-617.331.275	-20
Amortización acumulada de activos intangibles (Cr)	-919.738.843	-1.696.863.810	777.124.967	-46

Cifras en pesos



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

A noviembre 30 de 2024 presentó una variación de \$159.793.692 pesos, lo que equivale al 11,9%.

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 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.

En el mes de noviembre de 2024 mediante el contrato 296-2024 se adquirieron para la Agencia 20 licencias O365 E3 OPEN, 360 licencias O365 E1 OPEN y 30 licencias de Power BI por valor de \$206.909.360.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARE
SALDO INICIAL	2.259.463.886	778.120.000
+ ENTRADAS (DB)	0	0
Adquisiciones en compras	498.201.360	0
- SALIDAS (CR)	0	0
Baja en cuentas	1.115.532.635	0
SALDO FINAL NOVIEMBRE 30 SUBTOTAL	1.642.132.611	778.120.000
Saldo inicial de la Amortización acumulada	-1.735.594.976	0
+Amortización aplicada vigencia actual	-299.676.502	0
- Amortización licencias activos	1.115.532.635	
AMORTIZACIÓN ACUMULADA (CR)	-919.738.843	0
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA)	722.393.768	778.120.000
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	-56,0	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	272.781.631.523	358.665.768.516	-85.884.136.993	-24
Recursos entregados en Administración	272.781.631.523	358.665.768.516	-85.884.136.993	-24

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	272.781.631.523	358.665.768.516	-85.884.136.993	-24
En administración	131.298.202.438	172.149.262.520	-40.851.060.082	-24
En fiducia	141.483.429.085	186.516.505.996	-45.033.076.911	-24

Cifras en pesos

En Administración.

El saldo a noviembre 30 de 2024 por \$131.298.202.438 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 noviembre 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	2.470.259.409	-	2.470.259.409	5.515.947.880	-	4.961.486.186	- 2.491.226.777	-50
Esu	1.251.674.875	0	1.251.674.875	1.348.844.310	0	1.348.844.310	-97.169.435	-7
Plaza Mayor	558.869.605	0	558.869.605	3.368.075.018	0	3.368.075.018	-2.809.205.413	-83
Tecnologico de Antioquia	278.800.931	0	278.800.931	128.589.573	0	128.589.573	150.211.358	117
Museo Casa de la Memoria	66.227.293	0	66.227.293	66.227.293	0	66.227.293	0	0
IU Digital	0	0	0	49.700.000	0	49.700.000	-49.700.000	-100
Empresa de Desarrollo Urbano EDU	64.806.552	0	64.806.552	554.461.694	0	0	64.806.552	100
Fundación Inexmoda	0	0	0	49.992	0	49.992	-49.992	-100
Ruta N	101.466.749	0	101.466.749	0	0	0	101.466.749	100
Centro de Ciencia y Tecnología CTA	148.413.404	0	148.413.404	0	0	0	148.413.404	100

Cifras en pesos

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2024	SALDO NO CORRIENTE 2024	SALDO FINAL 2024	SALDO CORRIENTE 2023	SALDO NO CORRIENTE 2023	SALDO FINAL 2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
EN ADMINISTRACIÓN COLEGIO MAYOR	740.619.042	-	740.619.042	6.430.124.720	-	6.430.124.720	- 5.689.505.678	-88
135/17	0	0	0	5	0	5	-5	-100
112/17	0	0	0	77.886.002	0	77.886.002	-77.886.002	-100
299/18	0	0	0	7	0	7	-7	-100
358/2020	25.001.208	0	25.001.208	25.267.500	0	25.267.500	-266.292	-1
582/2020	89.232.231	0	89.232.231	97.325.178	0	97.325.178	-8.092.947	-8
589/2020	0	0	0	368.886.153	0	368.886.153	-368.886.153	-100
666/2021	0	0	0	410.505.422	0	410.505.422	-410.505.422	-100
343/2022	0	0	0	59.254.394	0	59.254.394	-59.254.394	-100
382/2022	25.020.948	0	25.020.948	25.404.897	0	25.404.897	-383.949	-2
264/2023	0	0	0	249.091.519	0	249.091.519	-249.091.519	-100
286/2023	4	0	4	540.609.026	0	540.609.026	-540.609.022	-100
313/2023	12.747.250	0	12.747.250	4.575.894.617	0	4.575.894.617	-4.563.147.367	-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	487.324.340	0	487.324.340	657.339.896	0	441.339.896	-170.015.556	-39
399/2022	46.154.444	0	46.154.444	47.765.489	0	47.765.489	-1.611.045	-3
404/2022	223.809.407	0	223.809.407	393.574.407	0	393.574.407	-169.765.000	-43
296/2023	217.360.489	0	217.360.489	216.000.000	0	216.000.000	1.360.489	1

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	178.512.224	0	178.512.224	-50.294.075	-28
401/2022	1.332.806	0	1.332.806	51.626.881	0	51.626.881	-50.294.075	-97
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 PASCUAL BRAVO	6.601.770.360	0	6.601.770.360	8.631.812.296	0	8.631.812.296	-2.030.041.936	-24
97/17	0	0	0	10.742	0	10.742	-10.742	-100
571/20	7.673.715	0	7.673.715	8.180.256	0	8.180.256	-506.541	-6
579/20	10.184.954	0	10.184.954	10.583.212	0	10.583.212	-398.258	-4
358/20	9.888.592	0	9.888.592	30.104.465	0	30.104.465	-20.215.873	-67
580/20	0	0	0	20.385.283	0	20.385.283	-20.385.283	-100
407/2021	12.759.902	0	12.759.902	18.673.326	0	18.673.326	-5.913.424	-32
677/2021	427.940.781	0	427.940.781	427.940.781	0	427.940.781	0	0
718/2021	12.114.187	0	12.114.187	31.396.424	0	31.396.424	-19.282.237	-61
723/2021	12.057.011	0	12.057.011	50.495.702	0	50.495.702	-38.438.691	-76
348/2022	0	0	0	1.243.550.029	0	1.243.550.029	-1.243.550.029	-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	427.714.974	0	427.714.974	-22.251.802	-5
411/2022	963.133	0	963.133	968.512	0	968.512	-5.379	-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	211.792	0	211.792	38.368.815	0	38.368.815	-38.157.023	-99
295/2023	33.086.221	0	33.086.221	151.875.000	0	151.875.000	-118.788.779	-78
307/2023	23.812.951	0	23.812.951	194.029.084	0	194.029.084	-170.216.133	-88
315/2023	3.024.004.589	0	3.024.004.589	3.024.004.588	0	3.024.004.588	1	0
269/2024	297.289.807	0	297.289.807	0	0	0	297.289.807	100
273/2024	321.823.100	0	321.823.100	0	0	0	321.823.100	100
305/2024	1.757	0	1.757	0	0	0	1.757	100
454/2024	37.032.799	0	37.032.799	0	0	0	37.032.799	100
482/2024	209.960.919	0	209.960.919	0	0	0	209.960.919	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 ITM	3.222.968.295	0	3.222.968.295	9.554.273.083	0	9.554.273.083	-6.331.304.788	-66
300 de 2018	0	0	0	5.102.814	0	5.102.814	-5.102.814	-100
90 de 2017	0	0	0	2.612.102	0	2.612.102	-2.612.102	-100
136 de 2017	590.523	0	590.523	3.758.892	0	3.758.892	-3.168.369	-84
185 de 2018	0	0	0	4.121.633	0	4.121.633	-4.121.633	-100
358 de 2020	1.526.386	0	1.526.386	1.539.550	0	1.539.550	-13.164	-1
488 de 2020	92.029	0	92.029	302.139	0	302.139	-210.110	-70
489 de 2020	7.245.743	0	7.245.743	22.002.043	0	22.002.043	-14.756.300	-67
490 de 2020	372.507	0	372.507	373.525	0	373.525	-1.018	-0
585 de 2020	0	0	0	39.222.047	0	39.222.047	-39.222.047	-100
307 de 2021	0	0	0	782.508.474	0	782.508.474	-782.508.474	-100
713 de 2021	864.315	0	864.315	9.813.205	0	9.813.205	-8.948.890	-91
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	5.767.261	0	5.767.261	-5.767.261	-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	80.654.988	0	80.654.988	-76.869.631	-95
358 de 2022	12.820.005	0	12.820.005	30.081.706	0	30.081.706	-17.261.701	-57
376 de 2022	154.492.704	0	154.492.704	154.492.704	0	154.492.704	0	0
377 de 2022	0	0	0	101.958.339	0	101.958.339	-101.958.339	-100
273 de 2023	0	0	0	162.585.061	0	162.585.061	-162.585.061	-100
275 de 2023	6	0	6	2.025.660.162	0	2.025.660.162	-2.025.660.156	-100
314 de 2023	0	0	0	4.505.030.215	0	4.505.030.215	-4.505.030.215	-100
449 de 2023	216.103.466	0	216.103.466	216.103.466	0	216.103.466	0	0
274 de 2024	1.451.011.391	0	1.451.011.391	0	0	0	1.451.011.391	100
304 de 2024	38.075.119	0	38.075.119	0	0	0	38.075.119	100
465 de 2024	327.812.048	0	327.812.048	0	0	0	327.812.048	100
466 de 2024	20.401.029	0	20.401.029	0	0	0	20.401.029	100
481 de 2024	234.800.000	0	234.800.000	0	0	0	234.800.000	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	0	117.027.108.506	117.027.108.506	0	140.561.318.084	140.561.318.084	-23.534.209.578	-17
IDEA	0	117.027.108.506	117.027.108.506	0	140.561.318.084	140.561.318.084	-23.534.209.578	-17
244/2015	0	7.806.494.213	7.806.494.213	0	13.614.975.914	13.614.975.914	-5.808.481.701	-43
305/2015	0	121.493.130	121.493.130	0	309.073.804	309.073.804	-187.580.674	-61
373/2016	0	7.662.129.986	7.662.129.986	0	12.944.616.381	12.944.616.381	-5.282.486.395	-41
577/2020 Becas tecnología	0	21.979.947.144	21.979.947.144	0	21.070.393.402	21.070.393.402	909.553.742	4
377/2020 Becas Deportista	0	2.789.015.185	2.789.015.185	0	3.290.841.330	3.290.841.330	-501.826.145	-15
377/2020 PP	0	8.143.378.961	8.143.378.961	0	9.805.782.218	9.805.782.218	-1.662.403.257	-17
377/2020 EPM	0	7.072.529.934	7.072.529.934	0	13.327.058.141	13.327.058.141	-6.254.528.207	-47
IDEA 377/2020 ExtFro	0	110.301.715	110.301.715	0	701.355.116	701.355.116	-591.053.401	-84
IDEA 377/2020 ForAva	0	171.406.590	171.406.590	0	907.606.096	907.606.096	-736.199.506	-81
IDEA 377/2020 EnlMun	0	1.462.392.285	1.462.392.285	0	1.884.679.887	1.884.679.887	-422.287.602	-22
IDEA 380/2022 PP	0	12.747.389.711	12.747.389.711	0	15.563.582.612	15.563.582.612	-2.816.192.901	-18
IDEA 380/2022 PUAP	0	620.662.445	620.662.445	0	1.192.112.595	1.192.112.595	-571.450.150	-48
IDEA 507/23 ICCPreRO	0	3.800.972.425	3.800.972.425	0	13.409.313.056	13.409.313.056	-9.608.340.631	-72
IDEA 507/23 LCC PNEX	0	42.009.852	42.009.852	0	140.036.619	140.036.619	-98.026.767	-70
IDEA 507/23 LBF FA	0	407.260.176	407.260.176	0	2.845.326.655	2.845.326.655	-2.438.066.479	-86
IDEA 507/23 LCC PrPP	0	27.961.894.647	27.961.894.647	0	29.554.564.258	29.554.564.258	-1.592.669.611	-5
IDEA 159/2024 EX FR	0	9.248.893	9.248.893	0	0	0	9.248.893	100
IDEA 159/2024 FAV CR	0	30.978.029	30.978.029	0	0	0	30.978.029	100
IDEA 159/2024 FAVBEC	0	31.425.079	31.425.079	0	0	0	31.425.079	100
IDEA 159/2024 PR RO	0	487.389.424	487.389.424	0	0	0	487.389.424	100
IDEA 461/2024 PR RO	0	5.679.748.022	5.679.748.022	0	0	0	5.679.748.022	100
IDEA 461/2024 PR PP	0	3.669.964.949	3.669.964.949	0	0	0	3.669.964.949	100
IDEA 461/2024 EFRO	0	448.481.078	448.481.078	0	0	0	448.481.078	100
IDEA 461/2024 EFPP	0	1.010.132.919	1.010.132.919	0	0	0	1.010.132.919	100
IDEA 461/2024 FAV CR	0	57.056.825	57.056.825	0	0	0	57.056.825	100
IDEA 461/2024 FAVBEC	0	632.905.876	632.905.876	0	0	0	632.905.876	100
IDEA 461/2024 EM PP	0	67.335.514	67.335.514	0	0	0	67.335.514	100
IDEA 461/2024 MEJ DE	0	192.499.529	192.499.529	0	0	0	192.499.529	100
IDEA 461/2024 PRRON	0	1.591.381.770	1.591.381.770	0	0	0	1.591.381.770	100
IDEA 461/2024 PRRON	0	219.282.200	219.282.200	0	0	0	219.282.200	100

Cifras en pesos

Recursos en Fiducias

Con \$141.483.429.085 pesos a noviembre 30 de 2024 se presenta una disminución respecto al mismo periodo del año 2023, del 24% equivalente a \$45.033.076.911, 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	141.483.429.085	141.483.429.085	0	186.516.505.996	186.516.505.996	-45.033.076.911	-24
En Fiducia -Fiduciaria Bogotá	0	126.759.513.161	126.759.513.161	0	160.407.187.716	160.407.187.716	-33.647.674.555	-21
078/2014	0	1.977.131.275	1.977.131.275	0	2.487.632.089	2.487.632.089	-510.500.814	-21
EPM 116/17	0	11.104.529.079	11.104.529.079	0	16.197.549.193	16.197.549.193	-5.093.020.114	-31
PP 116/17	0	5.409.942.991	5.409.942.991	0	4.996.174.168	4.996.174.168	413.768.823	8
ExtFron 116/17	0	1.188.731.096	1.188.731.096	0	1.292.283.462	1.292.283.462	-103.552.366	-8
ForAvan 116/17	0	1.235.303.607	1.235.303.607	0	1.445.916.585	1.445.916.585	-210.612.978	-15
Enlazam 116/17	0	508.175.912	508.175.912	0	547.643.428	547.643.428	-39.467.516	-7
EPM125/2018	0	10.132.285.774	10.132.285.774	0	16.368.558.248	16.368.558.248	-6.236.272.474	-38
PP125/2018	0	20.635.812.950	20.635.812.950	0	20.179.318.173	20.179.318.173	456.494.777	2
Becas tecnología 302/2018	0	4.474.815.814	4.474.815.814	0	4.743.577.804	4.743.577.804	-268.761.990	-6
EPM 230/19	0	9.837.584.260	9.837.584.260	0	15.516.740.700	15.516.740.700	-5.679.156.440	-37
PP 230/19	0	20.524.305.048	20.524.305.048	0	22.065.752.330	22.065.752.330	-1.541.447.282	-7
Enlazam 230/19	0	212.607.406	212.607.406	0	230.823.688	230.823.688	-18.216.282	-8
ExtFron 230/19	0	130.154.292	130.154.292	0	177.000.147	177.000.147	-46.845.855	-26
ForAvan 230/19	0	292.849.266	292.849.266	0	423.129.503	423.129.503	-130.280.237	-31
Fiduciaria Bogotá becas tenolo 495 de 2019	0	18.199.290.130	18.199.290.130	0	20.802.906.482	20.802.906.482	-2.603.616.352	-13
Fid Bogota 609/21EPM	0	4.476.596.429	4.476.596.429	0	7.249.827.368	7.249.827.368	-2.773.230.939	-38
Fid Bogota 609/21PP	0	14.053.518.421	14.053.518.421	0	15.604.279.330	15.604.279.330	-1.550.760.909	-10
FidBogota609/2ExtFro	0	159.846.931	159.846.931	0	211.228.656	211.228.656	-51.381.725	-24
FidBogota609/2ForAva	0	450.802.777	450.802.777	0	712.018.097	712.018.097	-261.215.320	-37
FidBogota609/2Enlaza	0	191.401.768	191.401.768	0	200.138.532	200.138.532	-8.736.764	-4
FidBog609/2BecMejDep	0	950.609.998	950.609.998	0	1.165.096.245	1.165.096.245	-214.486.247	-18
FidBog610/2Becas Teconolo	0	613.217.937	613.217.937	0	7.789.593.488	7.789.593.488	-7.176.375.551	-92
En Fiducia -ICETEX	0	14.723.915.924	14.723.915.924	0	26.109.318.280	26.109.318.280	-11.385.402.356	-44
ICETEX 120717	0	105.375.018	105.375.018	0	125.196.358	125.196.358	-19.821.340	-16
ICETEX 120420	0	230.245.762	230.245.762	0	145.712.219	145.712.219	84.533.543	58
ICETEX 120495	0	4.211.875.999	4.211.875.999	0	2.904.370.751	2.904.370.751	1.307.505.248	45
ICETEX ENLAZAMUNDOS121728	0	447.368.404	447.368.404	0	337.936.216	337.936.216	109.432.188	32
ICETEX 190005	0	30.733.803	30.733.803	0	35.456.515	35.456.515	-4.722.712	-13
ICETEX 121803	0	3.257.780.008	3.257.780.008	0	16.311.573.987	16.311.573.987	-13.053.793.979	-80
ICETEX 190141	0	5.030.923.885	5.030.923.885	0	5.038.260.865	5.038.260.865	-7.336.980	-0
ICETEX 121754	0	44.472.406	44.472.406	0	41.931.214	41.931.214	2.541.192	6
ICETEX 121881	0	1.365.140.639	1.365.140.639	0	1.168.880.155	1.168.880.155	196.260.484	17

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	137.938.000.000
Total	Total	72.975	330.261.477.862

Cifras en pesos

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	10.955.815.311	13.734.867.775	-2.779.052.464	-20
Adquisición de bienes y servicios nacionales	509.058.216	666.028.663	-156.970.447	-23,57
Recursos a Favor de terceros	10.398.814.804	11.452.836.015	-1.054.021.211	-9
Descuentos de nómina	19.585.776	5.421.899	14.163.877	261
Retención en la fuente e impuesto de Timbre	17.427.366	17.243.632	183.734	1
Impuestos, Contribuciones Y Tasas	6.958.971	925.923	6.033.048	652
Impuesto al Valor Agregado - IVA	1.449.267	0	1.449.267	100
Otras cuentas por pagar	2.520.911	1.592.411.643	-1.589.890.732	-100

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 20% equivalente a \$2.779.052.464 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 9% respecto al mismo periodo del año 2023, equivalente a \$1.054.021.211, 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 noviembre de 2024.

La Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín - SAPIENCIA, en el mes de abril de 2024, mediante documento de cobro 235017603012 reintegro 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	512.373.365	422.632.372	89.740.993	21,23
Beneficios a los empleados a corto plazo	512.373.365	422.632.372	89.740.993	21,23

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	512.373.365
Nómina por pagar	756.000
Cesantías	145.535.024
Intereses Cesantías	17.464.174
Vacaciones	60.335.020
Prima de vacaciones	71.489.882
Prima de servicios	30.146.350
Prima de navidad	134.339.997
Bonificaciones	52.306.918

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	1.363.989.532	-1.363.989.532	-100
Recursos recibidos en administración	0	1.363.989.532	-1.363.989.532	-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	1.363.989.532	-1.363.989.532	-100
Ciudadelas 46/57675	0	783.989.532	-783.989.532	-100
Desarrollo Economico 46/97316	0	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 noviembre 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:

SAPIENCIA

Agencia de Educación
Postsecundaria de Medellín



Alcaldía de Medellín

Distrito de
Ciencia, Tecnología e Innovación

Numeral	Proceso	Radicado/Juzgado	Demandante	Demandado	Pretensiones
1	Demanda Insolvencia Persona Natural	2017-0109500 Juzgado 25 Civil Municipal de Medellín	Lisa Maria Urrego Caro	Sapiencia y otros	1.322.584
2	Demanda Declarativa por Proceso Concursal	2019-00573 Juzgado 2 Civil Municipal	María Fernanda Cossio Flórez	Sapiencia y otros	13.267.116
3	Demanda Declarativa por Proceso Concursal	2019-00911 Juzgado 7 Civil Municipal de Medellín	Betzaida Johana Pérez Marín	Sapiencia y otros	5.978.306
4	Demanda Declarativa por Proceso Concursal	2020-00519 Juzgado 18 Civil Municipal de Medellín	Kelly Johana Monsalve Campiño	Sapiencia y otros	9.516.662
5	Demanda Declarativa por Proceso Concursal	2020-00817 Juzgado 16 Civil Municipal de Medellín	Juan Esteban Castaño Botero	Sapiencia y otros	7.459.505
6	Demanda Insolvencia Persona Natural	2021-369 Juzgado 12 Civil Municipal de Medellín	Maria Elizabeth Uribe Arbelaez	Sapiencia	556.175
7	Demanda de Nulidad y Restablecimiento del Derecho –No Laboral	2019-00203 se tramita ante el Juzgado 14 Administrativo Oral del Circuito de Medellín	Joanna Andrea Acosta	Sapiencia	10.003.823
8	Demanda de Nulidad y Restablecimiento del Derecho –No Laboral	2019-00290 del Juzgado 15 Administrativo del Circuito de Medellín	Daniela María Chavarría Tangarife	Sapiencia	11.364.689
9	Demanda de Nulidad y Restablecimiento del Derecho –No Laboral	2019-00442 se tramita ante el Juzgado 21 Administrativo del Circuito de Medellín	Luz Yaned Restrepo Ochoa	Sapiencia	7.569.929
10	Insolvencia de Persona Natural	Se tramita ante el Juzgado 9 Civil Municipal de Oralidad	Adriana Maria Gomez Duque	Sapiencia	3.839.731
11	Insolvencia de Persona Natural	Se tramita ante el Juzgado 006 Civil Municipal de Medellín	Melissa Gomez Gomez	Sapiencia	5.732.976
12	Demanda de Nulidad y Restablecimiento del Derecho –No Laboral	Juzgado 8 Administrativo Oral de Medellín	Alexandra Durango Henao	Sapiencia	11.946.893



Numeral	Proceso	Radicado/Juzgado	Demandante	Demandado	Pretensiones
13	Demanda de Nulidad y Restablecimiento del Derecho –No Laboral	Juzgado 20 Administrativo de Medellín	Victoria Elena Ibarra	Sapiencia	15.037.565
14	Demanda de Nulidad y Restablecimiento del Derecho –No Laboral	Juzgado 24 Administrativo de Medellín	Melissa Parra Restrepo	Sapiencia	28.485.168
15	Insolvencia de Persona Natural	Juzgado 002 Civil Municipal de Bello	Sindy Milena Osorio Mazo	Sapiencia	17.604.500
16	Insolvencia de Persona Natural	Juzgado 019 Civil Municipal de Oralidad	Jonathan Alexander Ortiz Cano	Sapiencia	5.575.354
17	Demanda de Nulidad y Restablecimiento del Derecho –No Laboral	Juzgado 16 Administrativo de Medellín	Diego Armando Rendon Parra	Sapiencia	8.851.469
18	Demanda de Nulidad y Restablecimiento del Derecho –No Laboral	Juzgado 21 Administrativo de Medellín	Carlos Fernando Arroyave Ramirez	Sapiencia	18.434.336
19	Insolvencia de Persona Natural	Juzgado 021 Civil Municipal de Oralidad	Dairon Fabian Gomez Garcia	Sapiencia	2.589.629
20	Insolvencia de Persona Natural	Juzgado 022 Civil Municipal de Oralidad	Leidy Johana Restrepo Berrio	Sapiencia	2.651.220
21	Insolvencia de Persona Natural	Juzgado 23 Administrativo de Medellín	Yadira Patricia Osorio Serna	Sapiencia	13.699.271
22	Demanda de Nulidad y Restablecimiento del Derecho –No Laboral	Juzgado 55 Administrativo de Medellín	Andres Yarce Botero	Sapiencia	20.307.816
23	Demanda de Nulidad y Restablecimiento del Derecho –No Laboral	Juzgado 006 Civil Municipal de Oralidad	Juan Camilo Presiga	Sapiencia	655.372
24	Insolvencia de Persona Natural	Juzgado 003 Civil Municipal de Oralidad	Claudia Liliana Duran Restrepo	Sapiencia	15.046.141
25	Insolvencia de Persona Natural	Juzgado 024 Civil Municipal de Oralidad	German Marulanda Londoño	Sapiencia	8.025.738
26	Insolvencia de Persona Natural	Juzgado 011 Civil Municipal de Oralidad	Juan Esteban Rivera Londoño	Sapiencia	4.411.659
27	Insolvencia de Persona Natural	Juzgado 025 Civil Municipal de Oralidad	Kelly Stephanie Castaño Botero	Sapiencia	1.833.488
28	Insolvencia de Persona Natural	Juzgado 015 Civil Municipal de Oralidad	Veronica Maria Restrepo Castaño	Sapiencia	19.138.879
29	Insolvencia de Persona Natural	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	1.176.742.976.848	948.849.607.919	227.893.368.929	24
Capital fiscal	711.148.077.188	711.148.077.188	0	0
Resultados del ejercicios anteriores	374.487.873.538	191.601.864.751	182.886.008.787	95
Utilidad/ Perdida del ejercicio	91.107.026.122	46.099.665.980	45.007.360.142	98

Cifras en pesos



El patrimonio de la entidad presentó un incremento de \$227.893.368.929, explicado por la variación de los resultados de ejercicios anteriores por \$182.886.008.787, 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 \$190.477.043.077, los causados en el año 2024 se detallan a continuación:

Proceso	Detalle ajuste excedentes	Impacto años anteriores	Valor
Gestión cartera	Anulación Cuentas de Cobro a solicitud de las IES	Mayor ingreso	-5.503.122
Comodato	Incorporación Comodato C4TA año 2021	Menor ingreso	194.804.594.742
Comodato	Gasto Depreciación 2021-2023	Menor Gasto	-4.220.766.219
Gestión cuentas por pagar	Ajuste Devolución Retención	Mayor Gasto	3.585
Gestión cartera	Reclasificación Sanción DIAN	Mayor Gasto	98.527.000
Gestión cartera	Reclasificación Intereses de Mora DIAN	Mayor Gasto	2.373.500
			190.679.229.486

Cifras en pesos

En cumplimiento a lo dispuesto en el concepto 20241100033531 emitido por la Contaduría General de la Nación el 15 de octubre de 2024, 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 2023, se determinó que no es viable realizar el reconocimiento contable de cuentas por cobrar antes de que la entidad adquiera el respectivo derecho. Por lo cual, el hecho de haber realizado el reconocimiento contable de la cuenta por cobrar por la sanción pagada a la DIAN corresponde a un error contable que se corrigió atendiendo a lo señalado en el numeral 4.3. Corrección de errores de la Norma de políticas contables.

Por lo anterior se procedió en el mes de octubre de 2024 a reclasificar 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, este tema fue reportado por la Subdirección administrativa y financiera a la Oficina asesora jurídica y se abrió la investigación disciplinaria 01-2022, la cual determinará el/los responsable/s contra los cuales se impongan las sanciones disciplinarias y/o económicas a que haya lugar.

Así mismo se reclasificó a ajuste de excedentes el valor de la subcuenta de reintegro y recuperaciones por valor de \$2.373.500, el cual corresponde a 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, mientras se surte el debido proceso al interior de la Agencia.



Al corte del 30 de noviembre de 2024 la Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín-Sapiencia, presenta un resultado CONTABLE POSITIVO del ejercicio por \$91.107.026.122 pesos, la variación en el resultado del ejercicio respecto al mismo periodo del año anterior fue por valor de \$45.007.360.142.

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	163.246.587.835	187.130.498.253	-23.883.910.418	-13
Transferencia y subvenciones	121.094.519.279	140.134.675.222	-19.040.155.943	-14
Otros ingresos	42.152.068.556	46.995.823.031	-4.843.754.475	-10

Cifras en pesos

28.1 Transferencias y subvenciones

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTRAS TRANSFERENCIAS	121.094.519.279	140.134.675.222	-19.040.155.943	-14
Inversión	114.751.592.314	137.484.416.796	-22.732.824.482	-17
Funcionamiento	3.096.208.802	2.644.758.426	451.450.376	17
Bienes recibidos sin contraprestación	3.027.673.928	5.500.000	3.022.173.928	54.949
Bienes derechos y recursos sector Privado	219.044.235	0	219.044.235	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 noviembre equivalente a \$22.732.824.482, 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 octubre de 2024, se devolvieron al Distrito recursos por valor de \$1.388.935.711 dado que se hace necesario realizar un traslado para subsanar el déficit generado por los excedentes ordinarios y extraordinarios de EPM que no se comportaron en la forma esperada, estos recursos ingresaran de nuevo en el mes de diciembre por el proyecto 9200113 – Ampliación del acceso y la permanencia a la Educación Postsecundaria.

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.

En el mes de noviembre de 2024 se registró en la subcuenta **Bienes derechos y recursos sector Privado** recursos por valor de \$219.044.235, producto del acuerdo de voluntades suscrito entre las IES privadas y Sapiencia, mediante el cual se reconocerá el 30% de los valores girados por estudiantes nuevos a partir de la convocatoria 2024-2, a fin de que Sapiencia reinvierta estos recursos en próximas convocatorias.

Otros Ingresos

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTROS INGRESOS	42.152.068.556	46.995.823.031	-4.843.754.475	-10,3
Financieros	21.923.714.434	34.670.922.436	-12.747.208.002	-37
Ingresos diversos	20.228.354.122	12.324.900.595	7.903.453.527	64

Cifras en pesos



28.2 Otros ingresos Financieros

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTROS INGRESOS FINANCIEROS	21.923.714.434	34.670.922.436	-12.747.208.002	-37
Intereses sobre Depositos Instituciones Financiera	9.419.662.475	7.606.966.035	1.812.696.440	24
Rendimientos Prestamos por cobrar	1.967.328.927	2.288.571.930	-321.243.003	-14
Rendimientos Recursos Entregados en Administración	10.536.723.032	24.775.384.471	-14.238.661.439	-57

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 noviembre de 2024 fueron por valor de \$7.915.496.681 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 noviembre ascienden a \$1.504.165.794

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 noviembre 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 \$10.536.723.032 pesos, estos presentaron una disminución del 57% 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	20.228.354.122	12.324.900.595	7.903.453.527	64
Arrendamientos	104.702.679	0	104.702.679	100
Reintegros Rec No Ej	9.965.710.706	1.753.080.426	8.212.630.280	468
Reintegros Serv.Públicos	1.138.784	676.836	461.948	68
Ot ing div Intereses Creditos Condonables	10.156.801.953	10.571.143.333	-414.341.380	-4

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 noviembre 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:

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 noviembre 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 noviembre el valor recuperado por este concepto fue de \$1.138.784.

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	72.139.561.713	141.030.832.273	-68.891.270.560	-49
De administración y operación	17.002.375.546	26.958.984.333	-9.956.608.787	-37
Deterioro.depreciac.amortizac.y provisiones	13.202.625.378	9.375.342.583	3.827.282.795	41
Gasto público social	41.894.846.542	79.486.098.036	-37.591.251.494	-47
Transferencias y subvenciones	0	25.015.276.436	-25.015.276.436	-100
Otros gastos financieros	240.818	10.843.716	-10.602.898	-98
Otros gastos diversos	39.473.429	184.287.169	-144.813.740	-79

Cifras en pesos

Los gastos presentan una disminución del 49% equivalente a \$68.891.270.560 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	17.002.375.546	26.958.984.333	-9.956.608.787	-37
Sueldos y Salarios	1.489.235.161	1.322.066.947	167.168.214	13
Incapacidades	1.597.822	816.820	781.002	96
Contribuciones Efectivas	379.707.705	339.686.131	40.021.574	12
Aportes sobre la nómina	75.890.500	67.833.900	8.056.600	12
Generales	14.405.892.190	24.628.332.684	-10.222.440.494	-42
Prestaciones Sociales	523.607.744	476.393.805	47.213.939	10
Capacitación, bienestar social y estímulos	25.080.554	43.811.851	-18.731.297	-43
Impuestos, Contribuciones y Tasas	101.363.870	80.042.195	21.321.675	27

Cifras en pesos

Los gastos de administración y operación presentan una disminución del 37% equivalente a \$9.956.608.787 pesos, esta variación se explica principalmente por una disminución del 42% en los Gastos Generales.

Gastos de personal

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



Estas cuentas presentaron un incremento para el periodo de noviembre 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	14.405.892.190	24.628.332.684	-10.222.440.494	-42
Honorarios	8.368.960.430	18.158.591.201	-9.789.630.771	-54
Organización de eventos	239.926.895	116.598.613	123.328.282	106
Vigilancia y Seguridad	1.772.530.922	1.744.206.616	28.324.306	2
Servicios aseo,cafetería,restaurante	886.694.793	651.296.292	235.398.501	36
Mantenimiento	374.339.708	129.696.151	244.643.557	189
Comunicación y Transporte	526.454.497	627.849.771	-101.395.274	-16
Materiales y suministros	23.878.350	127.420.749	-103.542.399	-81
Seguros generales	2.088.022	11.064.771	-8.976.749	-81
Servicios Públicos	507.800.518	547.831.883	-40.031.365	-7
Arrendamiento operativo	7.880.171	69.852.451	-61.972.280	-89
Impresos publicaciones suscripciones y afiliaciones	8.737.694	6.911.217	1.826.477	26
Otros gastos generales	0	806.000	-806.000	-100
Gastos legales	1.073.100	135.898	937.202	690
Obras y mejoras en propiedad ajena	22.883.160	0	22.883.160	100
Viáticos y gastos de viaje	0	4.403.010	-4.403.010	-100
Servicios	1.662.643.930	2.431.668.061	-769.024.131	-32

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, honorarios y servicios.

La subcuenta de Honorarios, presentó una disminución del 54% equivalente a \$9.789.630.771 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 Servicios presentó una disminución del 32% por valor de \$769.024.131, explicado por la ejecución reportada del contrato de Operación Logística suscrito con Plaza Mayor, el cual al cierre de noviembre de 2023 reportó \$1.577.370.386, a diferencia de la vigencia 2024 en la cual por concepto de servicios se ha reportado \$924.836.750.



La subcuenta de Arrendamiento Operativo, presentó una disminución del 89% equivalente a \$61.972.280 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 16% por valor de \$101.395.274, explicado por una menor ejecución del contrato de transporte en esta vigencia.

La subcuenta de Organización de eventos, presentó un incremento equivalente a \$123.328.282 pesos, explicado por que al corte de noviembre del año 2024 la ejecución reportada del contrato de Operación Logística suscrito con Plaza Mayor, ha sido en su mayoría por este concepto.

La subcuenta de servicios de aseo, cafetería, restaurante presentó un incremento por valor de \$235.398.501, 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 \$244.643.557, 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 noviembre de 2024 fue de \$76.594.584, 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	13.202.625.378	9.375.342.583	3.827.282.795	41
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	2.393.107.019	584.903.434	1.808.203.585	309
Deprec.Propiedades, Planta y Equipos	2.346.362.978	538.159.393	1.808.203.585	336
Deprec.Acum. Bienes Uso Pbco serv	46.744.041	46.744.041	0	0
AMORTIZACIÓN	299.676.502	520.011.155	-220.334.653	-42
Amortiz.Activos Intangibles	299.676.502	520.011.155	-220.334.653	-42

Cifras pesos

Presenta un incremento del 41% por valor de \$3.827.282.795 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 309% 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	41.894.846.542	79.486.098.036	-37.591.251.494	-47
Matricula Cero	13.492.790.433	19.958.646.820	-6.465.856.387	-32
Talento Especializado	11.654.151.730	16.861.801.961	-5.207.650.231	-31
Formación Avanzada - Beca	5.705.634.689	701.148.856	5.004.485.833	714
Mejores Bachilleres	5.320.958.476	6.373.317.724	-1.052.359.248	-17
Visionarios	1.845.218.647	0	1.845.218.647	100
Comisión Fiduciaria	1.326.447.504	1.110.787.550	215.659.954	19
Condonación de Créditos	1.190.509.318	19.361.122.402	-18.170.613.084	-94
Investigacion	415.428.927	353.896.063	61.532.864	17
Mejores Deportistas	265.998.653	218.874.000	47.124.653	22
Educación Digital	237.321.698	579.181.094	-341.859.396	-59
Sinergia	177.413.774	599.673.449	-422.259.675	-70
Gastos Bancarios	129.172.693	120.700.994	8.471.699	7
Oferta educativa @medellin	113.763.000	464.948.640	-351.185.640	-76
Alianzas	20.037.000	614.541.959	-594.504.959	-97
Permanencia - Monitorias IES - Conectividad	0	20.000.000	-20.000.000	-100
Bilingüismo	0	6.000.000.000	-6.000.000.000	-100
Becas Tecnología	0	6.147.456.524	-6.147.456.524	-100

Cifras pesos

El Gasto Público Social presentó una disminución del 47% por valor de \$37.591.251.494, esta variación es explicada en parte por la ejecución de los programas Becas Tecnología y Bilingüismo que en el 2023 para este periodo habían ejecutado recursos por \$12.147.456.524, al corte de noviembre del año 2024 aún no se ha ejecutado recursos para estos programas.

Así mismo por la condonación de créditos, esta presentó una disminución del 94% respecto al mismo periodo del año anterior, equivalente a \$18.170.613.084

Para el cierre del mes de noviembre de 2024 la mayor participación en el gasto público social con un 32,21% se da por la ejecución reportada del programa de matrícula cero, este presento una disminución del 32%, respecto al mismo periodo del año anterior, al corte de noviembre de 2023 había ejecutado recursos por \$19.958.646.820, mientras que al mismo periodo de 2024 se han ejecutado recursos por valor de \$13.492.790.433.

Seguido por el 27,82% de 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.

El 12,70% del gasto público social está representado por los desembolsos realizados a las Universidades por los beneficiarios del programa de becas mejores bachilleres, al cierre del mes de noviembre de 2024 se presentó una disminución del 17% equivalente a \$1.052.359.248, sin embargo aún están pendientes los pagos del semestre 2024-2.

Los desembolsos realizados a los estudiantes beneficiarios de la Línea de Formación Avanzada – Beca, al cierre del mes de noviembre de 2024 representaron un 13,62% del gasto público social, se ejecutaron recursos por valor de \$5.705.634.689.

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	%
OTROS GASTOS COMISIONES	240.818	10.843.716	-10.602.898	-98
Comisiones Servicios Financieros	240.818	10.843.716	-10.602.898	-98

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	%
OTROS GASTOS DIVERSOS	39.473.429	184.287.169	-144.813.740	-79
Pérdida baja en cuentas de activo	38.981.601	184.287.587	-145.305.986	-79
Otros Gastos Diversos	491.828	-418	492.246	-117.762

Cifras pesos

Perdida baja en cuentas de activos

Se registró en el año 2024 el gasto por perdida 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 perdida 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 perdida en baja de activos por valor de \$24.032.655.

**CRUZ
 ZIRENE J
 SALOMON**
 Firmado digitalmente
 por CRUZ ZIRENE J
 SALOMON
 Fecha: 2024.12.27
 12:08:04 -05'00'

J SALOMON CRUZ ZIRENE
 Director General

**MORALES
 SOTO
 DAPHNE**
 Firmado digitalmente
 por MORALES SOTO
 DAPHNE
 Fecha: 2024.12.21
 11:15:59 -05'00'

DAPHNE MORALES SOTO
 Contadora TP 201207-T

**RAMIREZ MEJIA
 CLAUDIA MILENA**
 Firmado digitalmente por
 RAMIREZ MEJIA CLAUDIA
 MILENA
 Fecha: 2024.12.27 09:50:18
 -05'00'

CLAUDIA MILENA RAMIREZ MEJIA

Subdirectora Administrativa, financiera y de Apoyo a la gestión