



**Alcaldía de Medellín**  
**SAPIENCIA**  
Agencia de Educación Superior de Medellín

**AGENCIA DE EDUCACIÓN SUPERIOR DE MEDELLÍN SAPIENCIA**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO**

Con cifras al 31 de diciembre de 2019-2018

(Expresados en miles de pesos)

	Nota	2019	% PART.	2018	% PART.	\$	%
<b>Activos</b>							
Efectivo y equivalentes de efectivo	1	31.465.527	4	47.543.728	6	16.078.201 -	34
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado	2	2.508.566	0	-	-	-	-
Recursos entregados en administración	8	38.230.765	4	10.203.950	1	28.026.815	275
<b>Total activos corrientes</b>		<b>72.204.858</b>	<b>8</b>	<b>57.747.678</b>	<b>7</b>	<b>14.457.180</b>	<b>25</b>
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	3	4.546.199	1	4.874.771	1	328.572 -	7
Préstamos por cobrar	3	19.014.402	2	11.993.600	1	7.020.802	59
Propiedades, planta y equipo	4	5.864.430	1	4.714.525	1	1.149.905	24
Bienes de uso público históricos y culturales	5	4.886.877	1	4.937.870	1	50.993 -	1
Activos intangibles	6	1.260.764	0	1.146.906	0	113.858	10
Bienes y servicios pagados por anticipado	7	24.707.197	3	37.595.833	4	12.888.636 -	34
Recursos entregados en administración	8	762.825.072	85	718.187.133	85	44.637.939	6
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>823.104.939</b>	<b>92</b>	<b>783.450.638</b>	<b>93</b>	<b>39.654.301</b>	<b>5</b>
<b>Total activos</b>		<b>895.309.797</b>	<b>100</b>	<b>841.198.316</b>	<b>100</b>	<b>54.111.481</b>	<b>6</b>
<b>Pasivos</b>							
Cuentas por pagar	9	12.396.673	90	19.113.807	68	6.717.134 -	35
Pasivos por beneficios a los empleados	10	334.021	2	259.376	1	74.645	29
Otros pasivos	11	1.108.846	8	8.764.458	31	7.655.612 -	87
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>13.839.540</b>	<b>100</b>	<b>28.137.641</b>	<b>100</b>	<b>14.298.101 -</b>	<b>51</b>
<b>Total pasivos</b>		<b>13.839.540</b>	<b>100</b>	<b>28.137.641</b>	<b>100</b>	<b>14.298.101 -</b>	<b>51</b>
<b>Patrimonio</b>							
Capital Fiscal	12	711.148.077	81	711.148.077	87	-	-
Excedente Acumulado		101.721.029		-		-	-
Resultado del ejercicio	12	68.601.151	8	104.441.815	13	35.840.664 -	34
Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación	12	-	-	2.529.216	-	2.529.216	-
<b>Total patrimonio</b>		<b>881.470.257</b>	<b>100</b>	<b>813.060.676</b>	<b>100</b>	<b>68.409.581</b>	<b>8</b>
<b>Total pasivos y patrimonio</b>		<b>895.309.797</b>		<b>841.198.317</b>		<b>54.111.480</b>	<b>6</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>							
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	17	1.380.465		1.454.457		73.992 -	5
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	17	202.660		-		-	-

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

**CARLOS ALBERTO CHAPARRO SANCHEZ**  
Director General

**JOSE ALVEIRO GIRALDO GÓMEZ**  
Subdirector administrativo, financiero  
y de apoyo a la gestión

**SANDRA ELIZABETH PEREZ VASQUEZ**  
Contadora

**Sede principal SAPIENCIA**

📍 Transversal 73 N° 65 - 296

📞 (574) 444 7947

Medellín - Colombia



@SapienciaMed

www.sapiencia.gov.co



**Alcaldía de Medellín**  
**SAPIENCIA**  
Agencia de Educación Superior de Medellín

**AGENCIA DE EDUCACIÓN SUPERIOR DE MEDELLÍN SAPIENCIA**  
**ESTADO DE RESULTADO COMPARATIVO**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2019-2018**  
**(Expresados en miles de pesos)**

	Nota	2019	% PART.	2018	% PART.	\$	%
<b>Ingresos sin contraprestación</b>							
Transferencias de otras entidades gubernamentales	13	152.031.220	89	181.036.367	93	29.005.147	16
Otros ingresos diversos	13	1.526.224	1	2.574.217	1	13.917.805	541
Otros ingresos financieros	14	16.492.022	10	11.084.052	6	158.965.413	1.434
<b>Total de ingresos sin contraprestación</b>		<b>170.049.465</b>	<b>100</b>	<b>194.694.637</b>	<b>100</b>	<b>24.645.171</b>	<b>13</b>
<b>Total de ingresos</b>		<b>170.049.465</b>	<b>100</b>	<b>194.694.637</b>	<b>100</b>	<b>24.645.171</b>	<b>13</b>
<b>Costos y Gastos</b>							
Gastos de administración	15	33.975.225	33	20.244.274	22	13.730.951	68
Gasto público social	16	44.238.272	44	20.219.584	22	24.018.688	119
Deterioro, depreciación, amortizaciones y provisiones		16.006.608	16	8.768.699	10	7.237.909	83
Transferencias y Subvenciones		7.228.210		6.943.395	8	284.815	4
Otros Gastos Diversos		-		34.076.870	38	34.076.870	100
<b>Total de costos y gastos</b>		<b>101.448.314</b>	<b>100</b>	<b>90.252.822</b>	<b>100</b>	<b>11.195.493</b>	<b>12</b>
<b>Resultado del periodo</b>		<b>68.601.151</b>		<b>104.441.815</b>		<b>- 35.840.664</b>	<b>34</b>

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

**CARLOS ALBERTO CHAPARRO SANCHEZ**  
Director General

**JOSE ALVEIRO GIRALDO GÓMEZ**  
Subdirector administrativo, financiero  
y de apoyo a la gestión

**SANDRA ELIZABETH PEREZ VASQUEZ**  
Contadora



**Alcaldía de Medellín**  
**SAPIENCIA**  
Agencia de Educación Superior de Medellín

**AGENCIA DE EDUCACIÓN SUPERIOR DE MEDELLÍN SAPIENCIA**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2019-2018**  
**(Expresados en miles de pesos)**

Estado de cambios en el patrimonio	Capital Fiscal	Resultado de Ejercicios Anteriores	Resultado del Ejercicio	Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación	Patrimonio Total
Patrimonio al 01 de enero de 2019	711.148.077	0	104.441.815	-2.529.216	<b>813.060.676</b>
<b>Ajustes de periodos Anteriores</b>					
Incremento (Disminución) por cambio en Políticas Contables	0	0	0	0	0
Incremento (Disminución) por Ajustes de Periodos Anteriores	0	-191.570	0	0	-191.570
Incremento (Disminución) por Proceso de Depuración y Sostenibilidad Contable			0	0	0
<b>Total Ajustes de Periodos Anteriores</b>	<b>0</b>	<b>-191.570</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-191.570</b>
<b>Ajustes Aplicación Normatividad</b>					
Incremento(disminucion)saldos iniciales	0	101.912.599	-104.441.815	2.529.216	0
<b>Total Ajustes Aplicación Normatividad</b>		<b>101.912.599</b>	<b>-104.441.815</b>	<b>2.529.216</b>	<b>0</b>
<b>Resultado del Ejercicio</b>					
Excedente (Deficit) del ejercicio	0	0	68.601.151	0	68.601.151
<b>Total Resultado del ejercicio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>68.601.151</b>	<b>0</b>	<b>68.601.151</b>
Patrimonio al 31 de diciembre de 2019	711.148.077	101.721.029	68.601.151	2.529.216	<b>881.470.257</b>

**CARLOS ALBERTO CHAPARRO SANCHEZ**  
Director General

**JOSE ALVEIRO GIRALDO GÓMEZ**  
Subdirector administrativo, financiero  
y de apoyo a la gestión

**SANDRA ELIZABETH PEREZ VASQUEZ**  
Contadora

**Sede principal SAPIENCIA**

📍 Transversal 73 N° 65 - 296

📞 (574) 444 7947

Medellín - Colombia



@SapienciaMed

www.sapiencia.gov.co



**Alcaldía de Medellín**  
**SAPIENCIA**  
Agencia de Educación Superior de Medellín

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

## COMPARATIVAS A DICIEMBRE 31

### 2019-2018

**Sede principal SAPIENCIA**

📍 Transversal 73 N° 65 - 296

🕒 (574) 444 7947

Medellín - Colombia



@SapienciaMed

[www.sapiencia.gov.co](http://www.sapiencia.gov.co)



**Alcaldía de Medellín**  
**SAPIENCIA**  
Agencia de Educación Superior de Medellín

## NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

### INFORMACIÓN GENERAL

#### Naturaleza jurídica

El Municipio de Medellín mediante el artículo 329 del decreto 1364 de 2012, crea la Unidad Administrativa Especial denominada Agencia de Educación Superior de Medellín-SAPIENCIA, identificada con el NIT 900.602.106-2, del orden Municipal, con personería jurídica, autonomía administrativa, financiera, presupuestal y patrimonio propio, adscrita a la Secretaría Vice alcaldía de Educación, Cultura y Participación.

La Agencia de educación superior de Medellín SAPIENCIA, con domicilio en Colombia, dirección registrada de su oficina principal en la Transversal 73 N° 65-296, es una unidad administrativa especial adscrita a la Secretaria de Educación del Municipio de Medellín, dotada de personería jurídica, autonomía administrativa.

La Agencia tiene por objeto social “Formular y liderar la política y los lineamientos del sistema de educación superior del Municipio de Medellín, promoviendo que las instituciones públicas que lo integran presten un servicio coordinado y complementario, acorde con las necesidades tecnológicas y profesionales que demanda el desarrollo del país.

También serán objeto de la agencia, implementar la política de acceso a la educación superior para los estudiantes de escasos recursos económicos que actualmente desarrolla el Municipio de Medellín, administrando integralmente los fondos municipales que apalancan financieramente dicha política, regulando y/o reglamentando los mismos; la prestación de servicios complementarios y estratégicos a las Instituciones de Educación Superior de carácter público y privado de la ciudad de Medellín; y apoyar técnicamente a la Secretaría de Educación de Medellín en el cumplimiento de las funciones delegadas por el

#### Sede principal SAPIENCIA

📍 Transversal 73 N° 65 - 296

🕒 (574) 444 7947

Medellín - Colombia



@SapienciaMed

[www.sapiencia.gov.co](http://www.sapiencia.gov.co)



**Alcaldía de Medellín**  
**SAPIENCIA**  
Agencia de Educación Superior de Medellín

Ministerio de Educación de habilitación y control de las Instituciones de carácter privado relacionadas con la educación post-secundaria”.

## **BASES DE ELABORACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES**

### **Marco Técnico Normativo**

Los estados financieros 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 demás normas que la modifiquen, complementen o sustituyan.

Hasta el 31 de diciembre de 2017, la Entidad preparó sus estados financieros individuales de acuerdo con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública adoptado mediante Resoluciones 354, 355 y 356 del 5 de octubre de 2007, de la Contaduría General de la Nación, actualizadas mediante Resoluciones 139, 153, 276 y 278 de 2012. La información financiera correspondiente a períodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros individuales con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo.

### **Uso de estimaciones y juicios**

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con el nuevo marco normativo aplicable para las entidades del gobierno nacional, emitido por la Contaduría General de la Nación, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del balance, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

#### **Sede principal SAPIENCIA**

📍 Transversal 73 N° 65 - 296

🕒 (574) 444 7947

Medellín - Colombia



@SapienciaMed

[www.sapiencia.gov.co](http://www.sapiencia.gov.co)



## Alcaldía de Medellín **SAPIENCIA**

Agencia de Educación Superior de Medellín

### **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 Entidad en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

**Instrumentos financieros:** Un instrumento financiero es cualquier contrato que dé lugar a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra entidad.

### **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar comprenden el cobro originado en el desarrollo de sus actividades correspondientes a los flujos financieros fijos o determinables por cobrar a clientes o a terceros. 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 y/o deudor solidario, 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.

### **Préstamos por cobrar**

Los préstamos por cobrar comprenden los recursos financieros destinados para el



**Alcaldía de Medellín**  
**SAPIENCIA**  
Agencia de Educación Superior de Medellín

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.

La 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.

En la medición posterior, 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 cuenta por cobrar o un préstamo por cobrar, la entidad identificará si perdió 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.

**Sede principal SAPIENCIA**

📍 Transversal 73 N° 65 - 296

🕒 (574) 444 7947

Medellín - Colombia



@SapienciaMed

[www.sapiencia.gov.co](http://www.sapiencia.gov.co)



## **Deterioro del valor de los activos financieros**

Las cuentas por cobrar y los préstamos por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva sobre:

- Las dificultades financieras significativas del deudor; entendiéndose que estén en liquidación, concordato, reestructuración e intervención (solventía del deudor, probabilidad de quiebra);
- Infracciones o incumplimiento 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.

## **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.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores



**Alcaldía de Medellín**  
**SAPIENCIA**  
Agencia de Educación Superior de Medellín

residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

*Vida útil estimada.*

<b>Elemento</b>	<b>Vidas útiles</b>
Construcciones y Edificaciones	100 AÑOS
Equipos de cómputo, comunicación y oficina	5 AÑOS
Muebles y Enseres	10 AÑOS
Maquinaria y equipo	15 AÑOS
Equipo médico y científico	10 AÑOS

El método de depreciación, las vidas útiles y los valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario, teniendo en cuenta si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo, el cual se reconocerá de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

La entidad da de baja los elementos de propiedades, planta y equipo o una parte significativa de un activo, cuando no se prevé ningún beneficio económico futuro, o potencial de servicio de su uso. 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.

### **Bienes de uso público en servicio**

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 generados en la fase de desarrollo los cuales son capitalizados.

Tras el reconocimiento inicial de un activo, este se registra a su costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. La amortización del activo comienza cuando el desarrollo está completo y el activo está disponible para su uso. Se amortiza durante el período de beneficio futuro esperado con el método lineal. Durante el período de desarrollo, el activo se comprueba por deterioro anualmente con cualquier pérdida por deterioro reconocida inmediatamente en el resultado.

Los activos intangibles con vida útil finita se amortizan a lo largo de su vida útil así:

*Vida útil activos intangibles.*

CLASE DE INTANGIBLES	VIDA ÚTIL
Licencias para uso informático	infinita
Los derechos Software	finita

Son ejemplos de licencias infinitas, son los programas de excel, word, power point y word pad, caso distinto de los softwares de antivirus que prescriben cuando termina las licencia por el periodo comprado.

La vida útil se establecerá así:



## Alcaldía de Medellín SAPIENCIA

Agencia de Educación Superior de Medellín

- Licencias de Software: la vida útil en años deberá ser mayor a 1 año y corresponderá al tiempo máximo en el que esté en uso la licencia sin que expire o indefinida si aplica.
- Actualizaciones: cuando se haga una actualización el área de sistemas informará al área contable el tiempo en que se incrementa la vida útil del activo principal y se amortizará en la nueva vida útil recalculada.

El método de amortización, las vidas útiles y los valores residuales son revisados en cada ejercicio financiero y se ajustan, si es necesario.

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.

### 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.



**Alcaldía de Medellín**  
**SAPIENCIA**  
Agencia de Educación Superior de Medellín

## **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 dineros 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 generadores y activos no generadores de efectivo:**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan los activos generadores y 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



**Alcaldía de Medellín**  
**SAPIENCIA**  
Agencia de Educación Superior de Medellín

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.

### **Cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar son obligaciones originadas en el desarrollo de sus actividades, basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Las cuentas por pagar se mantendrán por el valor de la transacción.

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.

### **Préstamos por pagar**

Los préstamos por pagar corresponden a los recursos financieros recibidos por la entidad para su uso y de los cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Después del reconocimiento inicial, los préstamos y préstamos con interés se valoran a su costo amortizado utilizando el método del interés efectivo. Las ganancias y pérdidas se reconocen en superávit o déficit cuando los pasivos son dados de baja, así como por el proceso de amortización del método de interés efectivo.

El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o costos que son parte integral de la tasa de interés efectiva.

### **Baja en cuentas**



## **Alcaldía de Medellín**

### **SAPIENCIA**

Agencia de Educación Superior de Medellín

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación se cancela o expira. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro del mismo prestamista en términos substancialmente diferentes, o los términos de un pasivo existente son sustancialmente modificados, dicho intercambio o modificación se trata como una baja en cuentas del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, la diferencia en las respectivas cantidades en libros se reconoce en el resultado del periodo.

### **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.

#### **Patrimonio**



**Alcaldía de Medellín**  
**SAPIENCIA**  
Agencia de Educación Superior de Medellín

Representa el valor de los recursos asignados para la creación y desarrollo de las entidades de gobierno; así como el valor de los excedentes financieros.

### **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 (efectivo, bienes, servicios y bienes) 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 de transacciones con contraprestación**

#### **Prestación de servicios**

La entidad reconoce los ingresos procedentes de la prestación de servicios por referencia al grado de terminación cuando el resultado de la transacción puede estimarse con fiabilidad. La etapa de terminación se mide por referencia a las horas laborales incurridas hasta la fecha como porcentaje del total estimado de horas laborales o a los costos incurridos en la prestación del servicio.

Cuando el resultado del contrato no puede medirse con fiabilidad, los ingresos se reconocen únicamente en la medida en que los gastos incurridos sean recuperables.

#### **Ingresos y costos financieros**

Los ingresos financieros y costos financieros de la entidad incluyen:

- Ingreso por intereses,



## Alcaldía de Medellín **SAPIENCIA**

Agencia de Educación Superior de Medellín

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

Los ingresos por intereses se acumulan utilizando el método del rendimiento efectivo. Los descuentos efectivos descuentan los futuros ingresos en efectivo a través de la vida esperada del activo financiero al valor neto en libros de ese activo. El método aplica este rendimiento al capital pendiente para determinar el ingreso de intereses de cada período.

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 pérdidas por deterioro reconocidas en los activos financieros. El gasto por intereses es reconocido usando el método del interés efectivo.

### **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.

### **Gastos de administración y operación**



**Alcaldía de Medellín**  
**SAPIENCIA**  
Agencia de Educación Superior de Medellín

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 Municipio, 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.

## **NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO**

### **ACTIVOS**

El comparativo 2019-2018, registra un incremento de \$54.111 millones, 6%, pasando de \$841.198 a \$895.310 millones, producto del incremento en los grupos “Efectivo y equivalente al efectivo” del 6%, “Préstamos por cobrar” del 59%, “Propiedad planta y equipo” del 24%, “Intangibles” del 10% “Recursos entregados en administración” el 8%, y una disminución en “Cuentas por cobrar” del 7% y “Bienes y servicios pagados por anticipado” del 34%.

### **1. Efectivo y equivalentes al efectivo**



**Alcaldía de Medellín**  
**SAPIENCIA**

Agencia de Educación Superior de Medellín

Efectivo y equivalente de efectivo	Diciembre		Variación	
	2019	2018	\$	%
Cuenta corriente Bancolombia N°31997832768	7	0	7	100%
Cuenta ahorros Davivienda Cta N°037670151721	4.065	15.468	-11.403	-74%
Cuenta ahorros Bancolombia N°31911011959	1	0	1	100%
Cuenta ahorros Popular 220180279374	2.598	2.951	-353	-12%
Cuenta ahorros Bancolombia N°31912161245	82	41	41	100%
Cuenta ahorros Davivienda Cta N°037600060794	1.397	12	1.386	11774%
Cuenta ahorros Davivienda Cta N°037600060802	16	15	1	4%
Cuenta ahorros Bancolombia Cta N°31920697286	9.434	6.352	3.082	49%
Cuenta ahorros Corpbanca Cta N°024043309	9.487	16.494	-7.006	-42%
Cuenta ahorros Corpbanca Cta N°024079279 Ingresos Ahorro	4.378	6.210	-1.833	-30%
<b>Total Bancos</b>	<b>31.466</b>	<b>47.544</b>	<b>-16.078</b>	<b>-34%</b>

El efectivo y equivalentes al efectivo presenta una disminución de \$16.078 millones, correspondiente al 34%, producto de la comparación del mes de diciembre de 2019 con respecto al mismo periodo de 2018., compuesto por transferencias del Municipio de Medellín para proyectos de inversión y gastos de funcionamiento de la Agencia, rendimientos financieros generados y los recursos no ejecutados.

**Sede principal SAPIENCIA**

📍 Transversal 73 N° 65 - 296

📞 (574) 444 7947

Medellín - Colombia



@SapienciaMed

[www.sapiencia.gov.co](http://www.sapiencia.gov.co)



## Alcaldía de Medellín **SAPIENCIA**

Agencia de Educación Superior de Medellín

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 y corrientes se encuentra debidamente conciliadas.

En la cuenta de ahorro Bancolombia No.31920697286 se recaudan los recursos provenientes de la cartera de los fondos EPM, Enlazamundos y Formación avanzada, la cual es operada directamente por la Agencia.

En las cuentas de ahorro del Banco ITAU y Popular, la Agencia SAPIENCIA, tiene depositados los recursos, provenientes de las transferencias realizadas por el Municipio de Medellín para gastos de inversión y los recursos provenientes de los convenios 4600057675 de 2014-ciudadelas y 4600058681 de 2015 de @Medellín.

La entidad administra sus recursos en efectivo en entidades financieras, recursos que provienen de las transferencias Municipales por concepto de Inversión y Funcionamiento y los recursos provenientes de convenios.

Los recursos administrados en los bancos generan intereses a tasas variables sobre la base de las tasas de los depósitos bancarios diarios, a continuación, se detallan los rendimientos generados en la vigencia 2019:

*Cifras en millones de pesos*



**Alcaldía de Medellín**  
**SAPIENCIA**  
Agencia de Educación Superior de Medellín

DETALLE CUENTA BANCARIA	VALOR RENDIMIENTOS
Davivienda 037670151721	1.475
Bancolombia 31911011959	0
Popular 220180279374	133
Bancolombia 31912161245	3
Davivienda 037600060794	4
Davivienda 037600060802	1
Bancolombia 31920697286	190
Itau 023072556	731
Itau 024079279	291
<b>TOTAL RENDIMIENTOS</b>	<b>2.828</b>

## 2. Instrumentos financieros

*Cifras en millones de pesos*

Inversiones e instrumentos derivados	Diciembre		Variación	
	2019	2018	\$	%
Certificados de depósito a término (CDT)	2.509	0	2.509	N/A
<b>Total Cuentas por cobrar</b>	<b>2.509</b>	<b>0</b>	<b>2.509</b>	<b>N/A</b>

La agencia SAPIENCIA constituyo en el mes de diciembre de 2019 certificado de depósito a término fijo desmaterializado, con el Banco Popular hasta el 4 de mayo de 2020, por valor de \$2.500 millones, el cual a diciembre 31 de 2019 genero rendimientos por valor de \$9 millones. La tasa de compra fue del 4,85%.

## 3. Deudores y préstamos por cobrar

*Cifras en millones de pesos*

Deudores	Diciembre		Variación	
	2019	2018	\$	%
Préstamos por cobrar	19.014	11.994	7.021	59%
Cuentas por cobrar	4.546	4.875	-329	-7%
<b>Total Deudores</b>	<b>23.561</b>	<b>16.868</b>	<b>6.692</b>	<b>40%</b>

### 3.1 Cuentas por cobrar



**Alcaldía de Medellín**  
**SAPIENCIA**  
Agencia de Educación Superior de Medellín

*Cifras en millones de pesos*

Cuentas por cobrar	Diciembre		Variación	
	2019	2018	\$	%
Otros intereses por cobrar	4.013	2.917	1.096	38%
Otras cuentas por cobrar	533	1.958	-1.425	-73%
<b>Total Cuentas por cobrar</b>	<b>4.546</b>	<b>4.875</b>	<b>-329</b>	<b>-7%</b>

Con saldo a diciembre 31 de 2019 por \$4.546 millones, y una disminución de \$329 millones, el 7% con respecto al 2018, de los cuales \$4.013 millones corresponden a los intereses generados por el paso al cobro de los créditos que no cumplieron con los requisitos para su condonación de los Fondos EPM, PP y Enlazamundos, destinados en la capitalización de los mismos para el financiamiento de nuevas cohortes.

### **Pérdida por deterioro**

La Entidad considera que las cuentas por cobrar con saldo al 31 de diciembre de 2019 son enteramente recuperables sobre la base del comportamiento histórico.

### **3.2 Préstamos por cobrar**

*Cifras en millones de pesos*

Préstamos por cobrar	Diciembre		Variación	
	2019	2018	\$	%
Préstamos por cobrar	19.014	11.994	7.021	59%
<b>Total Préstamos por cobrar</b>	<b>19.014</b>	<b>11.994</b>	<b>7.021</b>	<b>59%</b>

Con saldo a diciembre 31 de 2019 por \$19.014 millones por otorgamiento de créditos que financian el acceso y permanencia en el sistema de educación superior tales como Fondo Medellín-EPM, programas Enlaza Mundos y Extendiendo Fronteras Educativas, con un incremento de \$7.021 millones, el 59%,



## Alcaldía de Medellín SAPIENCIA

Agencia de Educación Superior de Medellín

por 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 condonado.

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.

Con corte al 31 de diciembre de 2019 se presenta el portafolio de cartera en etapa final de amortización.





## Alcaldía de Medellín SAPIENCIA

Agencia de Educación Superior de Medellín

### PORTAFOLIO CARTERA EN ETAPA FINAL AMORTIZACIÓN A DICIEMBRE 31 DE 2019

EDADES	Créditos	% Part	Saldo Capital Diciembre 2019	% Part	Recaudado Mes	% Part	Recuperación Total
AL DIA	7.520	42%	\$ 25.447.144.757	47%	\$ 903.043.687	67%	\$ 7.112.462.590
0_30	686	4%	\$ 2.478.584.189	5%	\$ 65.335.577	5%	\$ 776.698.873
31_60	402	2%	\$ 1.569.335.759	3%	\$ 19.926.186	1%	\$ 497.781.017
91_120	1.112	6%	\$ 6.668.709.813	12%	\$ 12.583.265	1%	\$ 325.842.222
121_150	253	1%	\$ 1.031.743.245	2%	\$ 7.722.737	1%	\$ 264.730.806
151_180	160	1%	\$ 648.987.904	1%	\$ 1.783.483	0%	\$ 154.354.789
181_360	1.653	9%	\$ 8.570.882.124	16%	\$ 7.781.146	1%	\$ 571.818.568
>360	1.953	11%	\$ 7.992.980.825	15%	\$ 5.441.349	0%	\$ 220.459.298
CANCELADO	4.231	24%	\$ -	0%	\$ 315.072.927	24%	\$ 8.970.895.911
<b>Total general</b>	<b>17.970</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 54.408.368.616</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 1.338.690.357</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 18.895.044.074</b>

Fondo origen	Créditos	Saldo Capital
ENLAZAMUNDOS	22	\$ 38.010.123
EXTENDIENDO FRONTERAS	19	\$ 11.850.529
FONDO MEDELLIN EPM	17.927	\$ 54.358.507.964
PRESUPUESTO PARTICIPATIVO	2	\$ -
<b>Total general</b>	<b>17.970</b>	<b>\$ 54.408.368.616</b>

### RECAUDO A DICIEMBRE 31 DE 2019

Concepto	N° Beneficiarios	%	\$ Valor recaudo	% Participación
<b>Obligaciones Recientes</b>	<b>2.480</b>	<b>37%</b>	<b>\$ 601.119.506</b>	<b>45%</b>
AL DIA	2138	32%	\$ 328.967.226	25%
CANCELADO	135	2%	\$ 235.680.241	18%
EN MORA	207	3%	\$ 36.472.039	3%
<b>Obligaciones Vigentes</b>	<b>4.281</b>	<b>63%</b>	<b>\$ 737.570.851</b>	<b>55%</b>
AL DIA	3.232	48%	\$ 494.824.664	37%
CANCELADO	148	2%	\$ 79.392.686	6%
EN MORA	901	13%	\$ 163.353.501	12%
<b>Total recaudo</b>	<b>6.761</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 1.338.690.357</b>	<b>100%</b>

De total del recaudo de diciembre el 45% corresponde a obligaciones recientes creadas de sept, dic de 2019 el 55% corresponde a obligaciones vigentes.

Se recaudaron 92 obligaciones que pre pagaron todo el crédito por un monto total \$172 millones.

Del recaudo del mes de diciembre de 2019 se recaudaron 361 obligaciones por \$128 millones que estaban en edades mayores a 60 días en el mes de noviembre.

Edades a Noviembre 2019	N° Obligaciones	Recaudos Diciembre 2019
AL DIA	4.560	\$ 651.038.112
1_30	1.387	\$ 286.014.924
31_60	361	\$ 101.780.269
61_90	34	\$ 7.772.259
91_120	117	\$ 35.000.860
121_150	46	\$ 12.247.201
151_180	45	\$ 21.570.626
181_360	90	\$ 36.665.334
>360	29	\$ 14.972.847
<b>Deuda prepagada</b>	<b>92</b>	<b>\$ 171.627.925</b>
<b>Total general</b>	<b>6.761</b>	<b>\$ 1.338.690.357</b>





**Alcaldía de Medellín**  
**SAPIENCIA**  
Agencia de Educación Superior de Medellín

*Cifras en millones de pesos*

<b>Préstamos por cobrar</b>	<b>Diciembre</b>
<b>Concepto</b>	<b>2019</b>
Préstamos por cobrar-Capital	54.408
Costo Amortizado	-14.172
Amortización costo capital	4.883
Deterioro prestamos por cobrar	-26.105
<b>Total Préstamos por cobrar</b>	<b>19.014</b>

### **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 \$14.172 millones, con base a tasa de colocación histórica de los microcréditos comparada con la tasa de interés pactada en el momento de reconocimiento de la deuda.

El rendimiento efectivo se reconoce como un mayor valor del préstamo por cobrar y como ingreso en el resultado del periodo el cual a diciembre 31 de 2019 asciende a \$4.883 millones.



**Alcaldía de Medellín**  
**SAPIENCIA**  
Agencia de Educación Superior de Medellín

## Deterioro acumulado de préstamos por cobrar

*Cifras en millones de pesos*

Total cartera a diciembre 31 de 2019	Deterioro	%Deterioro
58.145	26.105	44,90%

Tiene un impacto los préstamos por cobrar, 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 por cobrar es suministrada por el área de cartera de la Agencia.

## Re expresión información contable



**Alcaldía de Medellín**  
**SAPIENCIA**  
Agencia de Educación Superior de Medellín

La cuenta préstamos por cobrar en la vigencia de 2018 presentaba el siguiente saldo:

*Cifras en millones de pesos*

CUENTA	SALDO A DICIEMBRE DE 2018	SALDO A DICIEMBRE DE 2018- REEXPRESADO	AJUSTE
PRESTAMOS EDUCATIVOS	35.301	22.687	12.614

El ajuste obedece a una aplicación incorrecta de la política contable de préstamos por cobrar, la cual establece que *“Préstamos otorgados a terceros con tasa de interés inferior a la de mercado: se medirán por el valor presente de los flujos futuros descontados utilizando la tasa de referencia del mercado para transacciones similares (crédito hipotecario, libre inversión, educación, microcréditos, entre otros). La diferencia entre el valor desembolsado y el valor presente se reconocerá como gasto por subvención en el resultado del periodo, excepto cuando se hayan pactado condiciones para acceder a una tasa de interés por debajo del mercado, caso en el cual la diferencia se reconocerá como un activo diferido”*.

El área de cartera de la Agencia, realizó el cálculo establecido en la política contable trayendo a valor presente el capital de los préstamos por cobrar con corte a diciembre 31 de 2018 por valor de \$7.462 millones, el cual se contabilizó erróneamente como un mayor valor de la cuenta préstamos por cobrar, afectando el ingreso (rendimiento efectivo de préstamos por cobrar). Adicionalmente NO se efectuó el cálculo de los rendimientos efectivos de los préstamos que amortizan el valor presente calculado para la vigencia.

Lo anterior conlleva a reversar el asiento inicialmente realizado por 7.462 millones, en la cuenta préstamos por cobrar, y efectuar el registro correcto por valor de \$6.943 millones, estos dos ajustes disminuyen el saldo de la cuenta préstamos por cobrar así:

*Cifras en millones de pesos*



**Alcaldía de Medellín**  
**SAPIENCIA**

Agencia de Educación Superior de Medellín

CUENTA	SALDO A DICIEMBRE DE 2018	SALDO A DICIEMBRE DE 2018- REEXPRESADO	AJUSTE
PRESTAMOS EDUCATIVOS	35.300	22.687	- 12.613

DETALLE AJUSTE	
Costo amortizado registrado/18	-7.463
Costo Recalculado/18	-6.943
Subtotal ajuste	-14.406
Rendimiento efectivo de los prestamos por cobrar/18	1.793
<b>Total ajuste prestamos por cobrar</b>	<b>-12.613</b>

El ajuste se realizó contra la cuenta de Resultado de ejercicios anteriores tal y como lo estipula la normatividad y a las políticas contables aprobadas para la Agencia.

La información en los estados financieros de la vigencia 2019 se presentaron comparativos con la vigencia 2018 con información reexpresada.

#### 4. Propiedades, planta y equipo.

*Cifras en millones de pesos*

Propiedad Planta y Equipo Concepto	Diciembre		Variación	
	2019	2018	\$	%
Edificaciones	4.334	3.498	836	24%
Maquinaria y Equipo	495	495	0	0%
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	857	615	243	39%
Equipo Médico y Científico de Servicio	6	6	0	0%
Equipos de Comunicación y Computación	1.799	1.303	497	38%
Depreciación Acum.Prop.Planta y Eq.(CR)	-1.627	-1.202	-425	35%
<b>Total Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>5.864</b>	<b>4.715</b>	<b>1.150</b>	<b>24%</b>

Representa el valor de las edificaciones y los bienes muebles que son para el



**Alcaldía de Medellín**  
**SAPIENCIA**  
Agencia de Educación Superior de Medellín

desarrollo de las funciones de cometido de la Agencia.

Mediante comodato 4600061995 de 2015, celebrado entre el Municipio de Medellín y Sapiencia, fue entregada la edificación donde funciona actualmente la Agencia, por un término de 5 años.

Las edificaciones presentaron un incremento de \$836 millones el 24%, por la celebración de 3 comodatos nuevos con el Municipio de Medellín, para la operación de las centralidades y el bodegaje de la dotación de la ciudadela occidente, a continuación, se relacionan los comodatos:

Comodato N° 4600084080 Bodega ubicada en la carrera 61 N°46-20 por valor de \$819 millones.

Comodato N° 4600084068 salones ubicados en los corregimientos de San Antonio de Prado y San Cristóbal con domicilio en Calle 50 E N°75 a 94 – Calle 62 N°131-80, por valor de \$13 millones.

Comodato N° 4600084069 salón ubicado en el corregimiento de palmitas Calle 20 N°35-114.

Durante el año 2019 se adquirieron equipos de cómputo por valor de \$497 millones y muebles y enseres por valor de \$243 millones, dando con ello cumplimiento al plan de modernización requerido por la Agencia.

## 5. Bienes de uso público e históricos y culturales

*Cifras en millones de pesos*

Bienes de uso público y culturales	Diciembre		Variación	
	2019	2018	\$	%
Edificaciones	5.099	5.099	0	0%
Depreciación Acum. Bienes de uso público (cr)	-212	-161	-51	32%
<b>Total Bienes de uso público y culturales</b>	<b>4.887</b>	<b>4.938</b>	<b>-51</b>	<b>-1%</b>



## Alcaldía de Medellín SAPIENCIA

Agencia de Educación Superior de Medellín

Mediante comodato 4600059533 de 2015 fue entregada por parte del Municipio de Medellín a SAPIENCIA la sede de MAZO ubicada en Santa Elena por valor de \$5.099 millones, esta edificación estaba registrada en propiedad planta y equipo-Edificaciones, 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, están 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.

### 6. Activos intangibles

*Cifras en millones de pesos*

Intangibles Concepto	Diciembre		Variación	
	2019	2018	\$	%
Licencias	892	659	233	35%
Software	778	778	0	0%
Amortización acumulada	-409	-290	-119	41%
<b>Total Intangibles</b>	<b>1.261</b>	<b>1.147</b>	<b>114</b>	<b>10%</b>

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

A diciembre 31 de 2019 presentaron un incremento de \$233 millones, lo que equivale al 35%, esta variación positiva se da como resultado de la adquisición de licencias por el plan de modernización requerido por la Agencia en cuanto a la renovación de equipos de cómputo.

### Amortización y cargo por deterioro

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.



**Alcaldía de Medellín**  
**SAPIENCIA**  
Agencia de Educación Superior de Medellín

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 2019.

## 7. Bienes y servicios pagados por anticipado

*Cifras en millones de pesos*

Bienes y servicios pagados por anticipado	Diciembre		Variación	
	2019	2018	\$	%
Bienes y Servicios Pagados Por Anticipado	24.707	37.596	-12.889	-34%
<b>Total Bienes y servicios pagados por anticipado</b>	<b>24.707</b>	<b>37.596</b>	<b>-12.889</b>	<b>-34%</b>

Con una disminución de \$12.889 millones, equivalente al 34%, por la ejecución de los convenios con el Instituto Tecnológico Metropolitano-ITM con el objetivo de aunar esfuerzos para la formación tecnológica (Becas tecnológicas), con pertinencia dirigida a los habitantes de las comunas de Medellín con menor tasa de acceso a la educación superior y aquellos que se requieran para el cumplimiento misional.

A continuación, se detallan los objetos y el valor de los contratos celebrados con el Instituto Tecnológico Metropolitano que conforman los otros activos:

BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO ITM	
A DICIEMBRE 31 DE 2019	
CONTRATO N°	VALOR
90 DE 2017	3.529
129 DE 2017	7
136 DE 2017	5.035
185 DE 2018	7.914
229 DE 2018	104
300 DE 2018	8.118
<b>TOTAL BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>	<b>24.707</b>



**Alcaldía de Medellín**  
**SAPIENCIA**  
Agencia de Educación Superior de Medellín

Convenio 90 de 2017: Objeto: Aunar esfuerzos para la formación tecnológica con pertinencia dirigida a los habitantes de las comunas de Medellín con menor tasa de acceso a la educación superior por \$8.197 millones.

Convenio 129 de 2017 Objeto: Fortalecer los procesos de docencia, Extensión, investigación internacionalización y bienestar que se desarrolla en la IU ITM, encaminados a la reacreditación institucional, por valor de \$419 millones.

Convenio 136 de 2017 Objeto: Aunar esfuerzos para la formación tecnológica con pertinencia dirigida a los habitantes de las comunas de Medellín con menor tasa de acceso a la educación superior que ingresaran a la educación superior a partir del año 2018, por valor de \$9.001 millones.

Contrato 185 de 2018 Objeto: Aunar esfuerzos para la formación tecnológica con pertinencia dirigida a los habitantes de las comunas de Medellín con menor tasa de acceso a la educación superior, que ingresaran a la educación superior, por valor de \$14.163 millones.

Contrato 229 de 2018 objeto: Aunar esfuerzos para la administración, gestión, y operación del modelo educativo por valor de \$621 millones.

Contrato 300 de 2018 Objeto: Aunar esfuerzos para la formación tecnológica con pertinencia dirigida a los habitantes de las comunas de Medellín con menor tasa de acceso a la Educación Superior, que ingresarán a la Educación Superior, por valor de \$11.529 millones.

## 8. Recursos entregados en administración

*Recursos entregados en administración y administrados en sociedades Fiduciarias.*

*Cifras en millones de pesos*



**Alcaldía de Medellín**  
**SAPIENCIA**  
Agencia de Educación Superior de Medellín

Recursos Entregados en Administración y Fiducia	Diciembre		Variación	
	2019	2018	\$	%
En administración	77.109	97.192	-20.083	-21%
En fiducia	723.947	631.200	92.747	15%
<b>Total Recursos Entregados en Administración y Fiducia</b>	<b>801.056</b>	<b>728.391</b>	<b>72.665</b>	<b>10%</b>

*Recursos entregados en administración*

*Cifras en millones de pesos*

Recursos entregados en administración	Diciembre		Variación	
	2019	2018	\$	%
IDEA 432 de 2012	1.809	3.179	-1.370	-43%
IDEA 244 de 2015	21.403	30.216	-8.813	-29%
IDEA 305 de 2015	641	631	10	2%
IDEA 373 de 2016	23.103	17.710	5.393	30%
Convenios Institución universitaria colegio mayor de Antioquia	16.707	22.674	-5.967	-26%
Convenios Institución universitaria pascual bravo	13.298	20.876	-7.578	-36%
Empresa para la seguridad urbana	114	979	-865	-88%
Plaza mayor	34	926	-892	-96%
<b>Total Recursos entregados en administración</b>	<b>77.109</b>	<b>97.192</b>	<b>-20.083</b>	<b>-21%</b>

Los recursos en administración y fiducia son originados en contratos y convenios, representan los dineros a favor de Sapiencia, con el objeto de desarrollar actividades misionales a nombre de la Agencia y ejecución de la política de crédito educativo como es el caso de los contratos celebrados con el IDEA y las instituciones de educación superior, y los encargos fiduciarios.

El saldo a diciembre 31 de 2019 por \$77.109 millones, corresponde a los recursos entregados en administración a plaza mayor y a ESU para la operación logística de programas de la Agencia y el servicio de seguridad y transporte y a las instituciones de educación superior se le entregan recursos destinados al



**Alcaldía de Medellín**  
**SAPIENCIA**  
Agencia de Educación Superior de Medellín

financiamiento de las becas tecnológicas, los recursos del IDEA se destinan a la administración de recursos del fondo EPM.

A continuación, se detallan los contratos en ejecución de la Institución universitaria colegio mayor de Antioquia y la Institución universitaria pascual bravo, con corte a diciembre 31 de 2019:

*Cifras en millones de pesos*

Recursos entregados en administración -IUCMA	
Concepto	Diciembre de 2019
160 DE 2016	33
148 DE 2016	37
089 DE 2017	1.525
299 DE 2018	5.607
079 DE 2017	157
230 DE 2018	137
234 DE 2018	6
184 DE 2018	6.077
254 DE 2018	74
135 DE 2017	2.257
245 DE 2019	9
246 DE 2019	72
248-254 DE 2019	716
<b>Total</b>	<b>16.707</b>

Recursos entregados en administración - IUPB	
Concepto	Diciembre de 2019
64 DE 2015	1
106 DE 2017	89
97 DE 2017	1.893
113 DE 2017	8
137 DE 2017	2.260
189 DE 2018	4.484
227 DE 2018	319
247/2019	3
301 DE 2018	4.237
258 DE 2018	4
<b>Total</b>	<b>13.298</b>

**Recursos en Fiducia:** Con \$723.947 millones a diciembre 31 de 2019 presenta un incremento de \$92.747 millones el 15%, 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, pagos al operador logístico y otros gastos bancarios.

Se registran en fiducia, tanto el valor disponible como los desembolsos efectuados, ya que no cumplen con las características para ser reconocidos como



**Alcaldía de Medellín**  
**SAPIENCIA**  
Agencia de Educación Superior de Medellín

préstamo por cobrar.

Disponible, obedece a los recursos pendientes por dispersar por concepto de matrícula y sostenimiento, a los beneficiarios de los programas; la matrícula es pagada directamente a la Institución de Educación Superior y el sostenimiento se paga directamente al beneficiario, por parte del encargo fiduciario.

Con un saldo de \$290.912 millones, de los cuales \$227.627 millones corresponden a los beneficiarios de los programas: Fondo EPM, Presupuesto Participativo, Formación Avanzada, Extendiendo Fronteras y Enlaza Mundos y \$63.285 millones para Becas Tecnológicas.

Desembolsos, corresponde al recurso dispersado directamente por la fiducia para los beneficiarios de los fondos con un saldo por \$433.035 millones a diciembre 31 de 2019, conformado por los programas: Fondo EPM, Presupuesto Participativo, Formación Avanzada, Extendiendo Fronteras y Enlaza Mundos, según norma NICSP Resolución 533 de 2015 al no cumplir con la definición de cuenta por cobrar se registran como recursos entregados en fiducia.

Una vez el beneficiario del fondo termina sus estudios o por cualquier razón suspende sus estudios, se verifica el cumplimiento del reglamento de los fondos para la respectiva condonación, cuando cumplen con todo lo establecido se disminuye la cuenta Recursos entregados en Fiducia, y se registra en el Gasto público social y el saldo que no cumplió se pasa al cobro, y se registra en la cuenta Prestamos por cobrar.

*Cifras en millones de pesos*

Recursos entregados en fiducia	Diciembre		Variación	
	2019	2018	\$	%
Fiduc.Bancolombia	-0	184	-184	-100%
Fidu.Bogota 46/40812	7.655	11.253	-3.598	-32%
Fidu.Bogota 078 2014	4.025	8.131	-4.106	-50%
FidBogota EPM 116/17	36.188	33.016	3.172	10%
FidBogota PP 116/17	7.129	8.614	-1.485	-17%
FidBogExtFron 116/17	4.424	3.829	595	16%
FidBogForAvan 116/17	4.092	2.321	1.771	76%
FidBogEnlazam 116/17	2.327	1.339	988	74%

**Sede principal SAPIENCIA**

📍 Transversal 73 N° 65 - 296

📞 (574) 444 7947

Medellín - Colombia



@SapienciaMed

[www.sapiencia.gov.co](http://www.sapiencia.gov.co)



## Alcaldía de Medellín SAPIENCIA

Agencia de Educación Superior de Medellín

Recursos entregados en fiducia	Diciembre		Variación	
	2019	2018	\$	%
ICETEX 120717	72	3.592	-3.520	-98%
ICETEX 120420	305	465	-160	-34%
ICETEX 120495	6.159	9.203	-3.045	-33%
ICETEX ENLAZAMUNDOS	2.301	1.825	476	26%
ICETEX 190005	43	473	-431	-91%
ICETEX 121803	10.153	13.304	-3.151	-24%
ICETEX 190141	3.633	4.945	-1.311	-27%
ICETEX 121754	837	759	78	10%
ICETEX 121881	6.106	8.238	-2.133	-26%
DesembFidBancolombia	137.188	186.521	-49.332	-26%
DesembFidBog46/40812	83.462	69.331	14.131	20%
DesembFidBog 078/14	14.733	12.817	1.916	15%
DesembFidBogEPM116/17	15.286	8.586	6.700	78%
DesembFidBogPP116/17	3.097	2.752	346	13%
DeseFidBogExFront116	3.983	765	3.218	421%
DeseFidBogFormAva116	1.453	671	782	117%
DeseFidBogenlazam116	3.590	1.949	1.641	84%
DesembICETEX 120717	3.084	3.193	-109	-3%
DesembICETEX 120420	2.796	3.136	-340	-11%
DesembICETEX 120495	36.105	37.125	-1.020	-3%
DesembICETEX ENLAZAM	2.234	4.742	-2.508	-53%
DesembICETEX 190005	70	114	-44	-38%
DesembICETEX 121803	44.410	42.559	1.851	4%
DesembICETEX 190141	10.947	10.321	626	6%
DesembICETEX 121754	303	1.369	-1.065	-78%
DesembICETEX 121881	3.710	2.937	773	26%
Desemb IDEA 232/12	9.529	10.480	-951	-9%
Desemb IDEA 244/15	26.766	21.858	4.908	22%
Desemb IDEA 305/15	437	485	-49	-10%
Desemb IDEA 373/16	8.872	5.332	3.540	66%
Fidu.BogoEPM125 2018	21.678	25.236	-3.558	-14%
DeseEPMFidBog 125/18	4.851	989	3.862	391%
Fidu.BogoPP125 2018	48.956	55.559	-6.603	-12%
DesePPFidBog 125/18	13.422	2.136	11.286	528%
FidBogBecasTe 302/18	6.859	8.750	-1.891	-22%
FidBogota 230/19 EPM	19.787	-	19.787	100%
DesFidBogo230/19EPM	2.709	-	2.709	100%

### Sede principal SAPIENCIA

Transversal 73 N° 65 - 296

(574) 444 7947

Medellín - Colombia



@SapienciaMed

www.sapiencia.gov.co



**Alcaldía de Medellín**  
**SAPIENCIA**  
Agencia de Educación Superior de Medellín

Recursos entregados en fiducia	Diciembre		Variación	
	2019	2018	\$	%
FidBogota 495/19 Bec	56.426	-	56.426	100%
FidBogota 230/19 PP	41.757	-	41.757	100%
<b>Total Recursos entregados en fiducia</b>	<b>723.947</b>	<b>631.200</b>	<b>92.747</b>	<b>15%</b>

La cuenta de recursos entregados en fiducia durante la vigencia 2019, se ajustó disminuyendo los siguientes contratos que se detallan como resultado de el paso al cobro de los estudiantes que no cumplieron con las condiciones para condonar el crédito y que se encuentra reconocidos en los estados financieros en la cuenta prestamos por cobrar:

FIDUCIA	VALOR CARTERA
FIDUCIARIA BOGOTA 46/40812	7.568
FIDUCIARIA BOGOTA 078/2014	394
FIDUCIARIA BOGOTA 116/2017	93
FIDUCIARIA BANCOLOMBIA	60.210
ICETEX 121728	12
ICETEX 121803	217
IDEA 432	1.273
IDEA 244	397
IDEA 305	60
<b>TOTALES</b>	<b>70.223</b>

### Re expresión información contable

El saldo de la cuenta recursos en administración en sociedades Fiduciarias para la vigencia 2018, se re expreso dado al ajuste que se realizó de los desembolsos efectuados por las fiducias a los beneficiarios de los fondos que pasaron al cobro, ya que se registró un mayor valor de \$6.466 millones, por error en la interpretación de la información entregada por el área de cartera.

CUENTA	SALDO A DICIEMBRE DE 2018	SALDO A DICIEMBRE DE 2018- REEXPRESADO	AJUSTE
Encargo fiduciario - Fiducia en administración	624.734	631.200	6.466



**Alcaldía de Medellín**  
**SAPIENCIA**  
Agencia de Educación Superior de Medellín

El ajuste se realizó contra la cuenta de Resultado de ejercicios anteriores tal y como lo estipula la normatividad y a las políticas contables aprobadas para la Agencia.

La información en los estados financieros de la vigencia 2019 se presentaron comparativos con la vigencia 2018 con información reexpresada.

## PASIVOS

A diciembre 31 de 2019 los pasivos están representados así:

*Cifras en millones de pesos*

Pasivo Corriente concepto	Diciembre		Variación	
	2019	2018	\$	%
Cuentas por Pagar	12.397	19.113	-6.716	-35%
Pasivos por beneficios a empleados	334	259	75	29%
Otros Pasivos	1.109	8.764	-7.656	-87%
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>\$ 13.840</b>	<b>\$ 28.137</b>	<b>-\$ 14.297</b>	<b>-51%</b>

Se registra una disminución de \$14.297 millones, equivalente al 51%, presentando una disminución en las cuentas por pagar del 35% y los otros pasivos respecto a diciembre de 2018 del 87%.

## 9. Cuentas por pagar

*Cifras en millones de pesos*

Cuentas por Pagar Concepto	Diciembre		Variación	
	2019	2018	\$	%
Adquisición de Bns y Svs Nacionales	14	1.188	-1.175	-99%
Recursos a favor de Terceros	10.921	9.849	1.071	11%
Descuentos de Nómina	0	0	0	29%
Retención en la Fte e Impto de Timbre	423	173	250	145%
Otras Cuentas por Pagar	1.040	7.903	-6.863	-660%
<b>Total Cuentas por Pagar</b>	<b>12.397</b>	<b>19.113</b>	<b>-6.716</b>	<b>-35%</b>

Con una disminución de \$6.716 millones, 35%, destacando Adquisición de bienes y servicios nacionales con una disminución de \$1.175 millones y recaudos a favor de terceros con un incremento de \$1.071 millones por rendimientos financieros



## Alcaldía de Medellín SAPIENCIA

Agencia de Educación Superior de Medellín

generados en los contratos de fiducia de los Fondos Enlaza mundos, Extendiendo Fronteras, Formación Avanzada y becas tecnológicas y los generados en las cuentas bancarias de la Agencia por las transferencias Municipales a diciembre 31 de 2019 y otras cuentas por pagar honorarios con una disminución de \$6.863 millones el 660%.

### 10. Beneficios a los empleados

Las obligaciones por beneficios a los empleados se encuentran clasificadas como corto plazo. Los beneficios a corto plazo son medidas en base no descontada y reconocidas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee.

A diciembre 31 de 2019 presento una variación con respecto al mismo periodo de 2018 de \$75 millones, el 29%, por la causación de las prestaciones sociales consolidadas a diciembre 31 de 2019, para 13 servidores de la Agencia.

### 11. Otros pasivos

*Cifras en millones de pesos*

Otros pasivos-Recursos recibidos en administración	Diciembre		Variación	
	2019	2018	\$	%
Ciudadelas 46/57675	549	5.127	-4.578	-89%
Arroba Medellín 46/58681	560	3.637	-3.078	-85%
<b>Total Otros Pasivos</b>	<b>1.109</b>	<b>8.764</b>	<b>-7.656</b>	<b>-87%</b>

Los otros pasivos: presenta una disminución de \$7.656 millones, equivalente al 87%, variación que obedece a la ejecución de los recursos de los convenios 46/57675 y 46/58681 en la vigencia 2019.

Los otros pasivos corresponden a los recursos recibidos en administración del Municipio de Medellín correspondientes a los convenios interadministrativos 4600057675 de 2014 el cual tiene como objeto "La estructuración integral, contratación, ejecución, y control de los proyectos estratégicos definidos en el plan de desarrollo Municipal 2012-2015 "Medellín todos por la vida"; componente 1: "Medellín educada para la vida"; Programa: "Medellín a la U", denominados



**Alcaldía de Medellín**  
**SAPIENCIA**  
Agencia de Educación Superior de Medellín

ciudadelas universitarias” y 4600058681 de 2015 cuyo objeto es “Estructuración integral, contratación, ejecución y control de los proyectos estratégicos definidos en el plan de desarrollo municipal 2012-2015 “Medellín Todos por la Vida”; componente 1: Medellín educada y educadora para la vida y la equidad”, definidos en la línea 3 “distrito científico, tecnológico y de innovación”, denominado “Universidad Virtual @Medellín”.

El contrato 4600057675 de 2014 presento una modificación de reducción, ya que el componente de construcción de la ciudadela occidente se le entrego a la Secretaria de educación este componente era por valor de \$146.579 millones.

## PATRIMONIO

*Cifras en millones de pesos*

Patrimonio concepto	Diciembre		Variación	
	2019	2018	\$	%
Capital fiscal	711.148	711.148	0	0%
Resultado ejercicio	68.601	104.442	-35.841	-34%
Impactos por transición		-2.529	2.529	-100%
Resultado de ejercicios anteriores	101.721		101.721	N/A
<b>Total Patrimonio</b>	<b>881.470</b>	<b>813.061</b>	<b>68.409</b>	<b>8%</b>

## 12. Capital

Hacen parte de este rubro el capital fiscal, el resultado del ejercicio y el excedente acumulado.

Con un incremento de \$68.409 millones, el 8%, lo anterior como resultado de la capitalización del excedente del ejercicio del 2018 por \$104.442 millones, y la disminución del excedente del ejercicio a diciembre de 2019 con respecto al mismo periodo de 2018 por \$35.841 millones, lo anterior por un menor recaudo de transferencias de inversión con respecto a diciembre de 2018.



**Alcaldía de Medellín**  
**SAPIENCIA**  
Agencia de Educación Superior de Medellín

El resultado del ejercicio se redujo por la reclasificación de la cuenta impactos por transición del año 2018 por valor de \$2.529 millones, y la corrección de errores de vigencias anteriores por valor de \$191.569 millones.

## INGRESOS

### 13. Transferencias de otras entidades gubernamentales

*Cifras en millones de pesos*

Transferencias concepto	Diciembre		Variación	
	2019	2018	\$	%
Inversión	148.612	178.040	-29.427	-17%
Funcionamiento	2.583	2.484	99	4%
Bienes recibidos son contraprestación	836	513	323	63%
<b>Total Transferencias</b>	<b>152.031</b>	<b>181.036</b>	<b>-29.005</b>	<b>-16%</b>

Con una disminución de \$29.005 millones, 16%, por un menor recaudo de en las trasferencias de inversión por valor de \$29.427 millones.

En bienes recibidos en administración se registraron los siguientes comodatos con el Municipio de Medellín:

Comodato N° 4600084080 Bodega ubicada en la carrera 61 N°46-20 por valor de \$819 millones.

Comodato N° 4600084068 salones ubicados en los corregimientos de San Antonio de prado y San Cristóbal con domicilio en Calle 50 E N°75 a 94 – Calle 62 N°131-80, por valor de \$13 millones.

Comodato N° 4600084069 salón ubicado en el corregimiento de palmitas Calle 20 N°35-114.

### 14. Otros ingresos:

*Cifras en millones de pesos*



**Alcaldía de Medellín**  
**SAPIENCIA**  
Agencia de Educación Superior de Medellín

Otros ingresos	Diciembre		Variación	
	2019	2018	\$	%
Financieros	16.492	11.084	5.408	49%
Ingresos Diversos	1.526	2.574	-1.048	-41%
<b>Total otros ingresos</b>	<b>18.018</b>	<b>13.658</b>	<b>4.360</b>	<b>32%</b>

Presento a diciembre 31 de 2019, un incremento de \$4.360 millones, 32%, por el registro de los rendimientos financieros generados en los contratos de encargo fiduciario y los recursos entregados en administración, y el incremento de Rendimiento efectivo de préstamos por cobrar por valor de \$1.258 millones.

A continuación, se detalla el origen de los ingresos financieros:

Rendimientos en instituciones financieras	Rendimientos diciembre de 2019
244/15	1.017
373/16	691
432/17	92
305/19	50
Banco Popular	9
<b>Subtotal rendimientos en instituciones financieras</b>	<b>1.858</b>
Rendimientos recursos en administración	Rendimientos diciembre de 2019
008/17	3
039/15	67
078/14	234
079/17	3
112/17	109
113/17	1
116/17	1.510
120420 Icetex	19
120495 Icetex	373
120717 Icetex	54
121803 Icetex	583
121881 Icetex	350
125/18	2.865
128/18	18
62/17	1

**Sede principal SAPIENCIA**

📍 Transversal 73 N° 65 - 296

📞 (574) 444 7947

Medellín - Colombia



@SapienciaMed

[www.sapiencia.gov.co](http://www.sapiencia.gov.co)



## Alcaldía de Medellín SAPIENCIA

Agencia de Educación Superior de Medellín

Rendimientos en instituciones financieras	Rendimientos diciembre de 2019
79/17	26
89/17	377
90/17	367
97/17	138
130/17	59
135/17	142
136/17	305
137/17	149
148/16	2
161/16	1
184/18	327
185/18	586
190141 icetex	505
227/18	5
229/18	1
230/18	877
231/18	5
234/18	1
236/18	1
243/19	20
244/19	1
245/19	1
264/18	1
299/18	184
300/18	374
301/18	162
302/18	331
34/2015	53
46/40812 2012	354
46/9450 2008	6
495/19	31
<b>Subtotal rendimientos en instituciones financieras</b>	<b>11.584</b>
<b>Rendimiento efectivo préstamos por cobrar</b>	<b>Rendimientos diciembre de 2019</b>
Rendimiento préstamos por cobrar	3.050
<b>Total ingresos financieros</b>	<b>16.492</b>

## GASTOS



## Alcaldía de Medellín SAPIENCIA

Agencia de Educación Superior de Medellín

Cifras en millones de pesos

Gastos concepto	Diciembre		Variación	
	2019	2018	\$	%
Sueldos y Salarios	1.110	1.055	54	5%
Contribuciones Efectivas	286	249	37	15%
Aportes sobre Nómina	55	50	5	10%
Prestaciones Sociales	442	352	90	25%
Cap Bien Soc y Est Sist Mpál Capacita	20	0		N/A
Generales	31.951	18.444	13.507	73%
Impuestos, Contribuciones y Tasas	111	93	18	19%
Deprec. Propiedades, Planta y Equipos	16.007	8.769	7.238	83%
Educación	44.238	20.221	24.018	119%
Gastos Diversos	0	34.077	-34.077	-100%
Trasferencias y Subvenciones	7.228	6.943	285	N/A
<b>Total Gastos</b>	<b>101.448</b>	<b>90.253</b>	<b>11.175</b>	<b>12%</b>

Los gastos Presentan un incremento de \$11.175 millones, lo que equivale a un 12%, esta variación positiva se da principalmente en los gastos generales los cuales se incrementaron en \$13.507 millones, un 30% más que el año pasado, el gasto por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones presento un incremento por valor de \$7.238 millones, equivalente al el 83% con respecto al año 2018, el gasto público social el cual presento un incremento de \$24.018 millones, un 119% más que el mismo periodo del año 2018 y la disminución de \$34.077 millones de los gastos diversos, equivalente al 100%, y el gasto por subvenciones que presento un incremento por valor de \$285 millones.

### 15. Gastos Administración y Operación

**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. Para el periodo analizado se presento un incremento del 9% con respecto a la misma vigencia.

**Gastos generales,** 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 vigilancia, materiales y suministros, mantenimiento, servicios públicos, gastos viaje, aseo y cafetería, comunicación y transporte, entre otros.

Sede principal SAPIENCIA

📍 Transversal 73 N° 65 - 296

📞 (574) 444 7947

Medellín - Colombia



@SapienciaMed

www.sapiencia.gov.co



**Alcaldía de Medellín**  
**SAPIENCIA**  
Agencia de Educación Superior de Medellín

**Gastos generales**, A diciembre 31 de 2019 con respecto al mismo periodo del año inmediatamente anterior, presenta un incremento \$12.064, el 65%, básicamente por incremento de:

Concepto	Gastos Generales			
	Diciembre		Variación	
	2019	2018	\$	%
Vigilancia y seguridad	442	0	442	N/A
Materiales y suministros	32	52	-20	-38
Mantenimiento	29	1	28	2800
Servicios públicos	112	112	0	0
Viáticos y gastos de viaje	1	4	-3	-75
Impresos.publicac.suscrip. y afiliacion	9	14	-5	-36
Comunicaciones y transporte	617	7	610	8714
Seguros generales	243	141	102	72
Servicios aseo,cafetería,restaura.lava	179	94	85	90
Organización de eventos	870		870	N/A
Gastos legales	0	25	-25	-100
Comisiones	68	0	68	N/A
Honorarios	24.318	11.801	12.517	106
Servicios	3.590	6.194	-2.604	-42
Otros gastos generales	0	1	-1	-100
<b>Total Gastos generales</b>	<b>30.510</b>	<b>18.446</b>	<b>12.064</b>	<b>65</b>

**Mantenimiento:** Presento un incremento a diciembre 31 de 2019 con respecto a la vigencia anterior de \$28 millones, el 2800%

**Comunicaciones y transporte**, la cual incremento en un 8.714%, por la ejecución y pago del contrato suscrito con Servicios Postales Nacionales 472, y los desembolsos por servicios de internet y telefonía celular de la Agencia.

**Honorarios**, incremento en un 106% por mayor contratación de prestación de servicios personales para la operación directa de los fondos proyecto misional de la Agencia y la ejecución de contratos



## Alcaldía de Medellín SAPIENCIA

Agencia de Educación Superior de Medellín

**Cuota de fiscalización y auditaje**, incremento en \$18 millones, el 19%, toda vez que la cuota de auditaje y fiscalización calculada para la vigencia 2019 en donde el recaudo base para el cálculo fue superior a la base de 2018.

**Deterioro, depreciación, amortizaciones y provisiones**, aumento en el 83% correspondiente a un incremento de \$7.238 millones, lo anterior, producto de la aplicación de las normas y políticas contables adoptadas para la presentación de activos fijos registrados en libros a valores razonables de mercado y por el registro del deterioro de los préstamos por cobrar.

**Gastos diversos:** Mediante el contrato 4600057675 de 2015, Sapiencia tenía dentro de sus obligaciones la construcción de las ciudadelas, se efectuó una modificación de reducción, del componente de construcción de la ciudadela occidente se le entregó a la Secretaría de educación este componente era por valor de \$146.579 millones.

Por lo anterior el comodato correspondiente al lote del Buen Pastor se termina y se baja de la Propiedad Planta y Equipo - Terrenos por valor de \$33.813 millones y \$121 millones correspondiente a los activos que a 1 de enero de 2018 no cumplían con el valor mínimo de reconocimiento, para un total de \$33.934 millones de disminución en esta cuenta de octubre 2019-2018.

## 16. Gasto público social

*Cifras en millones de pesos*

Concepto	Gasto Público Social			
	Diciembre		Variación	
	2019	2018	\$	%
BECAS MEJORES BACHILLERES	7.753	3.882	3.871	100
COMISION	587	1.442	-855	-59
CONDONACION	7.094	1.249	5.845	468
EJECUCION DE CONVENIOS IES-BECAS	25.338	11.900	13.438	N/A
GASTOS BANCARIOS	303	194	109	56
OTROS EGRESOS	476	264	212	80
PAGO OPERADOR LOGISTICO	2.687	1.290	1.397	108
<b>Total Gasto Público Social</b>	<b>44.238</b>	<b>20.221</b>	<b>24.018</b>	<b>119</b>

Sede principal SAPIENCIA

📍 Transversal 73 N° 65 - 296

📞 (574) 444 7947

Medellín - Colombia



@SapienciaMed

www.sapiencia.gov.co



**Alcaldía de Medellín**  
**SAPIENCIA**  
Agencia de Educación Superior de Medellín

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. Con incremento de \$24.018 millones, 119%, por ejecución de los nuevos convenios para la financiación de créditos condonables de los fondos y las becas tecnológicas.

Condonación: Representa el valor condonado a los beneficiarios de los fondos EPM y PP, por cumplimiento del reglamento de los mismos.

Becas Tecnológicas: Corresponde al valor ejecutado de los convenios de becas tecnológicas con las instituciones de educación superior de Medellín.

Operador Logístico: Corresponde a los pagos realizados a COMFAMA, por concepto de Operación logística del fondo Medellín EPM.

## 17. Cuentas de orden

Se encuentra en las cuentas de orden la propiedad planta y equipo que se dio de baja por no cumplir con el valor mínimo de reconocimiento de 3 SMMLV y los que se encontraban totalmente depreciados a la fecha de transición, por valor de \$556 millones.

Los derechos contingentes corresponden a 3 demandas, las cuales detallo a continuación:



## Alcaldía de Medellín SAPIENCIA

Agencia de Educación Superior de Medellín

N°	Proceso	Radicado/ Juzgado	Demandante	Demandado	Pretensiones
1	Demanda <u>Ejecutiva Singular</u> de menor cuantía.	<b>2012-00588</b> Juzgado 20 Civil Municipal y 2º de Ejecución de sentencias.	iniciado por CONFIAR y cedido a SAPIENCIA	ANA LETICIA POSSO RESTREPO y ANDRÉS FELIPE TABORDA POSSIO,	\$ 2.732.950
2	Demanda de <u>Lesividad</u> .	<b>2016-00237-01</b> , se tramita ante el Tribunal Administrativo de Antioquia en segunda instancia, con radicado ponente Magistrado Gonzalo Zambrano.	Sapiencia	Victor A. Castaño y Otros	\$ 169.736.518
3	Demanda de <u>Controversias Contractuales</u>	<b>2019-00155</b> se tramita ante el Tribunal Administrativo de Antioquia, ponente Magistrado Andrew Julián Martínez Martínez	Sapiencia	Consorcio CONINGECON & JMD	\$ 626.193.762
<b>\$ 798.663.230</b>					

En octubre de 2018 se registró la cuenta por cobrar contingente correspondiente al contrato 83 de 2015 del señor Luis Fernando Diez, para que reintegre a la agencia SAPIENCIA la suma de \$21 millones por concepto de dineros asumidos por sapiencia los cuales eran obligación del contratista.

En diciembre de 2019 se registraron en las cuentas de orden acreedoras los siguientes procesos que se adelantan en contra de la agencia SAPIENCIA:



## Alcaldía de Medellín SAPIENCIA

Agencia de Educación Superior de Medellín

N°	Proceso	Radicado/	Demandante	Demandado	Pretensiones
		Juzgado			
1	Demanda Declarativa por Proceso Concursal de Insolvencia,	2017-01095 tramitado ante el Juzgado 25 Civil Municipal	Lisa María Urrego	Sapiencia y otros	\$ 1.322.584
2	Demanda de <u>Nulidad y Restablecimiento del Derecho</u> -No Laboral	2019-00108 ante el Juzgado 34 Administrativo Oral del Circuito de Medellín	Luisa Fernanda Cañas Osorio	Sapiencia	\$ 13.956.524
3	Demanda de <u>Controversias contractuales</u>	2019-00137 se tramita ante el Juzgado 1 Administrativo Oral del Circuito de Medellín	Fernando León Díez	Sapiencia	\$ 21.523.589
4	Demanda de <u>Nulidad y Restablecimiento del Derecho</u> -No Laboral	2019-00203 se tramita ante el Juzgado 14 Administrativo Oral del Circuito de Medellín	Joanna Andrea Acosta	sapiencia	\$ 10.003.823
5	Demanda de <u>Nulidad y Restablecimiento del Derecho</u> -No Laboral	2019-00211, Juzgado 24 Administrativo Oral del Circuito de Medellín	Joan Steven Gutiérrez	Sapiencia	\$ 11.175.074
6	Proceso de <u>reorganización</u> de persona natural comerciante	89112 Superintendencia de Sociedades	Fernando León Díez	Sapiencia	\$ 21.523.589
7	Demanda de <u>Nulidad y Restablecimiento del Derecho</u> -No Laboral	2019-00290 del Juzgado 15 Administrativo del Circuito de Medellín	Daniela María Chavarría Tangarife	Sapiencia	\$ 11.364.689
8	Demanda de controversias contractuales	2019-00327 se tramita ante el Juzgado 18 Administrativo del Circuito de Medellín	Consortio Paseo Urbano	Sapiencia	\$ 77.763.805
9	Demanda de <u>Nulidad y Restablecimiento del Derecho</u> -No Laboral	2019-00336 se tramita ante el Juzgado 18 Administrativo del Circuito de Medellín	María Elizabeth González Castrillón	Sapiencia	\$ 7.211.233
10	Demanda de <u>Nulidad y Restablecimiento del Derecho</u> -No Laboral	2019-00442 se tramita ante el Juzgado 21 Administrativo del Circuito de Medellín	Luz Yaned Restrepo Ochoa	Sapiencia	\$ 7.569.929
11	Demanda Declarativa por Proceso Concursal	2019-00573 Juzgado 2 Civil Municipal	María Fernanda Cossio Flórez	Sapiencia y otros	\$ 13.267.116
12	Demanda Declarativa por Proceso Concursal	2019-00911 Juzgado 7 Civil Municipal de Medellín	Betzaida Johana Pérez Marín	Sapiencia y otros	\$ 5.978.306
<b>\$ 202.660.261</b>					

18. Resultado del ejercicio: al 31 de diciembre de 2019 la agencia presenta un resultado del ejercicio contable positivo por valor de \$68.601 millones, producto de la comparación de los ingresos y los gastos.

Sede principal SAPIENCIA

📍 Transversal 73 N° 65 - 296

📞 (574) 444 7947

Medellín - Colombia



@SapienciaMed

www.sapiencia.gov.co



**Alcaldía de Medellín**  
**SAPIENCIA**  
Agencia de Educación Superior de Medellín

### 19. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

A la fecha de aprobación de los estados financieros, la Entidad no presenta algún hecho que requiera revelación o ajuste en sus cifras.

### 20. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros comparativos fueron aprobados por la Dirección de la Agencia y autorizados 11 de febrero de 2020.

**CARLOS ALBERTO CHAPARRO SANCHEZ**  
Director General

**JOSE ALVEIRO GIRALDO GÓMEZ**  
Subdirector administrativo, financiero  
y de apoyo a la gestión

**SANDRA ELIZABETH PEREZ VASQUEZ**  
Contadora

**Sede principal SAPIENCIA**

📍 Transversal 73 N° 65 - 296

🕒 (574) 444 7947

Medellín - Colombia



@SapienciaMed

[www.sapiencia.gov.co](http://www.sapiencia.gov.co)



**Alcaldía de Medellín**  
**SAPIENCIA**  
Agencia de Educación Superior de Medellín

**AGENCIA DE EDUCACION SUPERIOR DE MEDELLÍN**  
**SAPIENCIA**  
**NIT 900.602.106-0**

**CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

Certificamos que se han preparado los Estados Financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y Notas a los Estados Financieros, con corte al 31 de diciembre de 2019. Cuyos saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad, que la contabilidad se elaboró conforme a la normatividad señalada por la Contaduría General de la Nación y al nuevo marco normativo para entidades de gobierno, y que la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, económica, social y ambiental de la Agencia de educación superior de Medellín SAPIENCIA, y que se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados contables básicos, principalmente las referidas a:

- a) Que los hechos, transacciones y operaciones han sido reconocidos y realizados por la Agencia de educación superior de Medellín SAPIENCIA durante el periodo contable.
- b) Que los hechos económicos se revelan conforme a lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.
- c) Que el valor total de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos y cuentas de orden, han sido revelado en los estados contables básicos hasta la fecha de corte, por SAPIENCIA.
- d) 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 del SAPIENCIA, en la fecha de corte.

**CARLOS ALBERTO CHAPARRO SANCHEZ**  
Director General

**JOSE ALVEIRO GIRALDO GÓMEZ**  
Subdirector administrativo, financiero  
y de apoyo a la gestión

**SANDRA ELIZABETH PEREZ VASQUEZ**  
Contadora

**Sede principal SAPIENCIA**

📍 Transversal 73 N° 65 - 296

📞 (574) 444 7947

Medellín - Colombia



@SapienciaMed

[www.sapiencia.gov.co](http://www.sapiencia.gov.co)