SAPIENCIA
Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín

Alcaldía de Medellín

AGENCIA DE EDUCACIÓN POSTSECUNDARIA DE MEDELLÍN - SAPIENCIA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Con cifras al 31 de Julio de 2021-2020

(Expresados en pesos)

	Nota	2021	% PART.	2020	% PART.	$	%
Activos							
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	66.732.710.925	7	85.741.254.344	9	-19.008.543.419	-22
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado	6	0	0	2.567.052.340	0	- 2.567.052.340	-100
Total activos corrientes		66.732.710.925	7	88.308.306.684	9	-21.575.595.759	-24
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	7	26.552.270.163	3	7.516.824.331	1	19.035.445.832	253
Préstamos por cobrar	8	13.492.369.238	1	15.020.253.440	2	- 1.527.884.202	-10
Propiedades, planta y equipo	10	4.793.313.130	1	5.508.046.511	1	- 714.733.381	-13
Bienes de uso publico historicos y culturales	11	4.806.137.272	1	4.857.130.771	1	- 50.993.499	-1
Activos intangibles	14	1.242.801.347	0	1.238.504.371	0	4.296.976	0
Bienes y servicios pagados por anticipado	16	16.288.792.574	2	18.880.684.217	2	- 2.591.891.643	-14
Recursos entregados en administración	16	803.739.787.778	86	793.599.170.430	85	10.140.617.348	1
Total activos no corrientes		870.915.471.502	93	846.620.614.071	91	24.294.857.431	3
Total activos		937.648.182.427	100	934.928.920.755	100	2.719.261.672	0
Pasivos							
Cuentas por pagar	21	15.995.216.627	98	11.915.748.787	96	4.079.467.840	34
Pasivos por beneficios a los empleados	22	147.808.902	1	128.911.522	1	18.897.380	15
Otros pasivos	24	110.201.254	1	374.170.541	3	- 263.969.287	-71
Total pasivos corrientes		16.253.226.783	100	12.418.830.850	100	3.834.395.933	31
						-	
Total pasivos		16.253.226.783	100	12.418.830.850	100	3.834.395.933	31
Patrimonio							
Capital Fiscal	27	711.148.077.188	77	711.148.077.188	77	-	-
Excedente Acumulado	27	185.806.507.782	20	170.322.179.119	18	15.484.328.663	9
Excedente del Ejercicio	27	24.440.370.674	3	41.039.833.598	4	-16.599.462.924	-40
Total patrimonio		921.394.955.644	100	922.510.089.905	100	- 1.115.134.261	-0
Total pasivos y patrimonio		937.648.182.427		934.928.920.755		2.719.261.672	0
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS							
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	26	2.101.753.220		1.376.732.851			
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	26	198.704.235		202.660.261			

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

CARLOS ALBERTO CHAPARRO SANCHEZ
DIRECTOR GENERAL

SANDRA ELIZABETH PEREZ VASQUEZ
Contador Público
T.P. 87910- T

JOSE ALVEIRO GIRALDO GOMEZ
Subdirector Financiero, administrativo y de apoyo a la Gestión

SAPIENCIA
Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín

Alcaldía de Medellín

AGENCIA DE EDUCACIÓN POSTSECUNDARIA DE MEDELLÍN - SAPIENCIA
ESTADO DE RESULTADOS
A JULIO 31 DE 2021-2020
(Expresados en pesos)

	Nota						
Ingresos sin contraprestación		**2021**	**% PART.**	**2020**	**% PART.**	**$**	**%**
Transferencias de otras entidadae	28	91.739.162.465	91	64.993.922.940	80	26.745.239.525	41
Otros ingresos diversos	28	6.335.536.747	6	3.306.138.165	4	3.029.398.582	92
Otros ingresos financieros	28	2.703.193.726	3	12.863.964.472	16	-10.160.770.746	- 79
Total de ingresos sin contraprestación		100.777.892.938	100	81.164.025.577	100	19.613.867.361	24
Total de ingresos		100.777.892.938	100	81.164.025.577	100	19.613.867.361	24
Costos y Gastos							
Gastos de administración	29	23.931.222.595	31	9.005.539.463	22	14.925.683.132	166
Gasto público social	29	48.645.708.563	64	30.694.034.643	76	17.951.673.920	58
Deterioro, depreciación, amortizac	29	504.725.068	1	424.617.873	1	80.107.195	19
Transferencias y Subvenciones		3.208.825.249	4	-	-	3.208.825.249	
Otros gastos diversos		47.040.789	0	-	-	47.040.789	100
Total de costos y gastos		76.337.522.264	100	40.124.191.979	100	36.213.330.285	90
Resultado del periodo		24.440.370.674		41.039.833.598		-16.599.462.924	- 40

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

3.255.866.038

CARLOS ALBERTO CHAPARRO SANCHEZ
DIRECTOR GENERAL

SANDRA ELIZABETH PEREZ VASQUEZ
Contador Público
T.P. 87910- T

JOSE ALVEIRO GIRALDO GOMEZ
Subdirector Financiero, administrativo y de apoyo a la Gestión

AGENCIA DE EDUCACIÓN POSTSECUNARIA DE MEDELLÍN SAPIENCIA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A JULIO 31 DE 2021-2020
(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 1 de enero de 2021	711.148.077.188	185.806.127.235	0	**896.954.204.423**
Ajustes de periodos Anteriores				
disminuciones por Ajustes de Periodos Anteriores		0	0	0
Total Ajustes de Periodos Anteriores	**0**	**0**	**0**	**0**
Ajustes Aplicación Normatividad				
Incremento(disminucion)saldos iniciales	0	380.547	0	0
Total Ajustes Aplicación Normatividad		**380.547**	**0**	**0**
Resultado del Ejercicio				
Excedente del ejercicio	0	380.547	24.440.370.674	24.440.751.221
Total Resultado del ejercicio	**0**	**380.547**	**24.440.370.674**	**24.440.751.221**
Patrimonio al 30 De Abril de 2021	**711.148.077.188**	**185.806.507.782**	**24.440.370.674**	**921.394.955.644**

CARLOS ALBERTO CHAPARRO SANCHEZ
Director General

SANDRA ELIZABETH PEREZ VASQUEZ
Contador Público
T.P. 87910- T

JOSE ALVEIRO GIRALDO GOMEZ
Subdirector Financiero, administrativo y de apoyo a la Gestión

AGENCIA DE EDUCACIÓN POSTSECUNDARIA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A

JULIO 31 DE 2021

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 6
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 7
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 17
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS 17
Composición 18
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR 18
Composición 18
Composición Otras cuentas por cobrar 19

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR 20
Composición 20
Normatividad expedida por el Concejo de Medellín –Acuerdos– y por la Alcaldía de Medellín –Decretos: 21
Composición de los préstamos concedidos 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 derivados de la emergencia del COVID-19 26
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles 27
Edificaciones: 28
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES 29
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES 29
Composición 29
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS 31
Composición 31
16.1. Bienes y servicios pagados por anticipado 31
16.2. Recursos entregados en administración. 32
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR 35
Composición 35
Bienes y servicios: 36
Recursos a favor de terceros: 36
Descuentos de nómina: 36
Retención en la fuente: 36
Otras cuentas por pagar: 36
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 38

Composición 38
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 42
Composición 42
Otras transferencias 43
Otros Ingresos 43
Financieros 43
Ingresos Diversos 44
NOTA 29. GASTOS 44
Composición 44
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas 44
Gastos de personal 45
Gastos generales 45
Cuota de fiscalización y auditaje 46
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones 46
29.3. Transferencias y subvenciones 47
29.4. Gasto público social 47

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

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, 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 Municipio 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 Municipio; 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 Municipio, 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 Municipio 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 Municipio 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 2021-2020, los cuales son aprobados por el Director de la Agencia.

Para la elaboración de las notas a los estados financieros la Agencia SAPIENCIA, se han sido preparadas 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 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, 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 julio 31 de 2021, NO se realizaron ajustes de periodos anteriores.

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 prestamos 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. (Capitulo 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 interese 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.
(Capitulo 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 linea recta)
TIPO	CONCEPTOS	MÁXIMO
INMUEBLES	Construcciones y Edificaciones	100
MUEBLES	Equipos de cómputo, comunicación y oficina	5
	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. (Capitulo 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.(Capitulo 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.
(Capitulo 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 cambio de moneda extranjera 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.
(Capitulo 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 (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. (Capitulo IV.1.)

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 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.

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

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	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	**66.732.710.925**	**85.741.254.344**	**-19.008.543.419**
Depósitos en instituciones financieras	66.732.710.925	85.741.254.344	-19.008.543.419

Cifras en pesos

5.1. Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	**66.732.710.925**	**85.741.254.344**	**-19.008.543.419**
Cuenta corriente	0	6.969.975	-6.969.975
Cuenta de Ahorro	66.732.710.925	85.734.284.369	-85.734.284.369

Cifras pesos

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 aperturadas 9 cuentas bancarias distribuidas de la siguiente manera: 7 cuentas corresponden a recursos propios y 2 cuentas para el manejo de los recursos recibidos en administración para la ejecución de los contratos o convenios interadministrativos con el Municipio de Medellín.

El efectivo y equivalentes al efectivo presenta una disminución de $19.008.543.419 pesos, 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.

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.

Los recursos administrados en los bancos generan intereses a tasas variables sobre la base de las tasas de los depósitos bancarios diarios.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	**0**	**2.567.052.340**	**-2.567.052.340**
Certificado de depósito a término	0	2.567.052.340	-2.567.052.340

Cifras en pesos

La agencia de educación postsecundaria de Medellín-SAPIENCIA constituyo en el mes de diciembre de 2019 un CDT (Certificado de Depósito a Término Fijo) desmaterializado, con el Banco Popular el cual se reinvirtió hasta el 4 de diciembre de 2020, por $2.547.832.000 pesos de capital, el cual genero unos rendimientos a diciembre de 2020 por valor de $95.510.131 pesos. La tasa de compra fue del 3,25% EA. En el mes de diciembre de 2020 se puso a consideración del comité de inversiones la decisión de continuar con el CDT, se realizó la presentación de las tasas ofertadas por los bancos y el banco popular fue el que oferto una tasa más alta, la cual fue de 2,15% EA a 90 días, la cual no fue suficientemente atractiva para disponer de dichos recursos y dejarlos situados en una inversión de CDT, ya que el mismo Banco Popular cotiza una tasa preferencial en cuenta de ahorro del 2,20% EA. Bajo este escenario, se tomó la decisión liquidar el título y trasladar los recursos a la vista.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	%VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	**26.552.270.163**	**7.516.824.331**	**19.035.445.832**	**253**
Otras cuentas por cobrar	26.552.270.163	7.516.824.331	19.035.445.832	253

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.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	%VARIACIÓN
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	**26.552.270.163**	**7.516.824.331**	**19.035.445.832**	**253**
Otros intereses por cobrar	8.147.758.085	5.114.889.820	3.032.868.265	59
Otras cuentas por cobrar	18.404.512.078	2.401.934.511	16.002.577.567	666

Cifras en pesos

Con saldo a julo 31 de 2021 por $26.552.270.163 pesos, y un incremento de $19.035.445.832 pesos, el 253% con respecto al 2020, de los cuales $8.147.758.085 pesos corresponden a los intereses generados por el paso al cobro de los créditos que no cumplieron con los requisitos para su condonación otorgados a través de los Fondos EPM- Universidades, Fondo presupuesto Participativo (PP) y programa de Enlaza mundos, recursos destinados en la capitalización de los mismos para el financiamiento de nuevas cohortes.

Composición Otras cuentas por cobrar

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	%VARIACIÓN
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	**18.404.512.078**	**2.401.934.511**	**16.002.577.567**	**666**
Otros deudores	15.477.697.563	2.316.401.661	13.161.295.902	568
Reintegros y Recuperaciones	2.926.814.515	85.532.850	2.841.281.665	3.322

Cifras en pesos

Las otras cuentas por cobrar presentaron un incremento de 666%, principalmente por el registro de recursos por valor de $2.831 millones, pendientes de recaudo al Municipio de Medellín, correspondientes al PAC del convenio 46000057675 de 2014- Ciudadelas y por el cobro realizado al ICETEX por recursos no ejecutados y rendimientos financieros por valor de $15.477 millones.

A continuación, se detallan las otras cuentas por cobrar:

SALDO CUENTAS POR COBRAR		
CON CORTE AL 31 DE JULIO DE 2021		
Otros Deudores		**15.477.697.563**
TERCERO	**DESCRIPCION**	**SALDO**
Fiduciaria Bogotá	Retenciones en la fuente y otros concepto	56.526.205
ITAU	Gastos financieros por reintegrar	30.844.672
Colegio Mayor	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	12.057.518
Pascual bravo	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	13.665.735
ITM	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	1.602.697.040

SALDO CUENTAS POR COBRAR		
CON CORTE AL 31 DE JULIO DE 2021		
Otros Deudores		**15.477.697.563**
TERCERO	**DESCRIPCION**	**SALDO**
ICETEX	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	13.598.644.790
Ruta N	Rendimientos financieros por reintegrar	806.927
plaza Mayor	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	23.611.427
ESU	Recurso no Eje 113.878.040-GMF 455.512 C 39/15 E14	51.966
Otros	Cuantías menores	138.895.215

Cifras en pesos

SALDO CUENTAS POR COBRAR		
CON CORTE AL 31 DE JULIO DE 2021		
Reintegro y Recuperaciones		**2.926.223.537**
TERCERO	**DESCRIPCION**	**SALDO**
Municipio de Medellín	CXC ciudadela	2.831.232.153
Otros	Otras cuentas por cobrar	94.991.384

Cifras en pesos

La Entidad considera que las cuentas por cobrar con saldo al 31 de julio de 2021 son enteramente recuperables sobre la base del comportamiento histórico.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	%VARIACIÓN
PRESTAMOS POR COBRAR	**13.492.369.238**	**15.020.253.440**	**-1.527.884.202**	**-10**
Préstamos concedidos	55.757.793.509	41.125.344.406	14.632.449.103	36
Deterioro acumulado de préstamos por cobrar (Cr)	42.265.424.271	-26.105.090.966	-16.160.333.305	62

Cifras en pesos

Los préstamos por cobrar con saldo a julio 31 de 2021 por $13.492.369.238 pesos 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 una disminución de $1.527.884.202 pesos, el 10%, compuesto por préstamos concedidos con un incremento de $14.632.449.103 pesos el 36%, 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 y un incremento en el deterioro de la misma por valor de $16.160.333.305 pesos el 62%.

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.

Normatividad expedida por el Concejo de Medellín –Acuerdos– y por la Alcaldía de Medellín –Decretos:

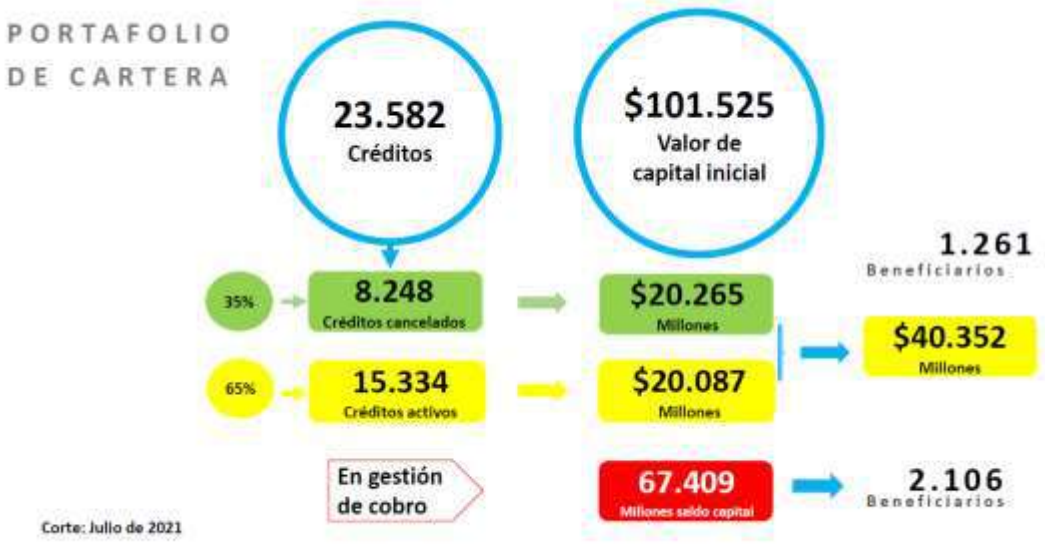
- Fondo EPM se originó en el acuerdo 34 de 2007 del Concejo de Medellín. El último reglamento vigente es el decreto 1643 de 2015.

- Presupuesto Participativo. Acuerdos iniciales del Concejo 09 de 2011 y 02 de 2013 reglamento actual resolución 5392 de 2019.

- Enlaza Mundos acuerdo 055 de 2008 reglamento actual decreoto413 de 2013.

- Extendiendo Fronteras acuerdo 71 de 2013 y reglamento actual decreto 1246 de 2015

Con corte al 31 de julio de 2021 se presenta el portafolio de cartera en etapa final de amortización:



Cifras en millones de pesos

PORTAFOLIO CARTERA EN ETAPA FINAL AMORTIZACIÓN
A JULIO DE 2021

EDADES	Créditos	% Part	Saldo Capital Julio 2021	% Part	Recaudado Mes	% Part	Recuperación Total	% Part
AL DIA	6.710	28%	$ 21.566	32%	$ 725	70%	$ 13.578	34%
1_30	707	3%	$ 3.114	5%	$ 31	3%	$ 1.350	3%
31_60	362	2%	$ 1.319	2%	$ 13	1%	$ 667	2%
61_90	305	1%	$ 1.200	2%	$ 9	1%	$ 551	1%
91_120	265	1%	$ 1.161	2%	$ 13	1%	$ 417	1%
121_150	233	1%	$ 1.037	2%	$ 7	1%	$ 394	1%
151_180	242	1%	$ 1.036	2%	$ 14	1%	$ 380	1%
181_360	1.796	8%	$ 13.737	20%	$ 17	2%	$ 1.066	3%
>360	4.714	20%	$ 23.239	34%	$ 20	2%	$ 1.685	4%
CANCELADO	8.248	35%	$ -	0%	$ 180	17%	$ 20.265	50%
Total genera	23.582	100%	$ 67.409	100%	$ 1.029	100%	$ 40.352	100%

* *Cifras en millones ($)*

1. Con corte al 30 de julio de 2021 se han recuperado $40.352 millones.
2. Recuperación: Fondo EPM **$39.907** millones; Enlaza Mundos **$366** millones, Extendiendo Fronteras **$80** millones.
3. En total, 8.248 deudores han cancelado el 100% de sus créditos, por un valor de **$20.265** millones de los cuales 209 fueron durante el mes de julio /2021 por un valor de **$178** millones.

@SapienciaMed www.sapiencia.gov.co

SAPIENCIA Alcaldía de Medellín

Cifras en millones de pesos

Composición de los préstamos concedidos

Cifras en millones de pesos

Concepto	Saldo a julio 31 de 2021
Capital	67.539.094.104
Costo Amortizado	20.788.067.210
Amortización Costo capital	9.006.766.615
Total Préstamos concedidos	**55.757.793.509**

Deterioro Préstamos Concedidos	**-42.265.424.271**
Total Préstamos Concedidos menos Deterioro	**13.492.369.238**

Cifras en pesos

Costo amortizado

El costo amortizado es el resultado de la comparación de la tasa de interés a la cual se reconoce la deuda de cada beneficiario con respecto a la tasa de mercado establecida en el banco de la república de acuerdo al tipo de préstamo; el cual se realizará al término de la vigencia, de acuerdo a la doctrina contable pública.

Los préstamos por cobrar se miden al costo amortizado, el cual corresponde a:

- El valor inicialmente reconocido;
- Más el rendimiento efectivo;
- Menos los pagos de capital e intereses;
- Menos cualquier disminución por deterioro del valor

Así mismo, tiene un impacto el costo amortizado por $20.788.067.210 pesos, 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 se reconoce como un mayor valor del préstamo por cobrar y como ingreso en el resultado del periodo el cual a julio 3 de 2021 asciende a $9.006.766.615 pesos.

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 prestamos 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 diciembre 31 de 2020 se realizó el cálculo del deterioro el cual ascendió a $42.265.424.271 pesos, el cual representa el 51% del total de la cartera de la Agencia.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	%VARIACIÓN
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	**4.793.313.130**	**5.508.046.511**	**-714.733.381**	**-13**
Edificaciones	3.691.545.121	4.333.749.725	-642.204.604	-15
Maquinaria y Equipo	495.036.177	495.036.177	0	0
Equipo Médico y Científico de Servicios	6.327.994	6.327.994	0	0
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	871.099.807	862.144.928	8.954.879	1
Equipos de Comunicación y Computación	2.221.250.522	1.810.888.827	410.361.695	23
Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo(CR)	-2.491.946.491	-2.000.101.140	-491.845.351	25

Cifras en pesos

Las P.P. y E. de SAPIENCIA están constituidas 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 PP Y E, al costo menos la depreciación acumulada y sus pérdidas por deterioro del valor acumulado.

Para la Agencia, las adiciones y mejoras efectuadas a una PP Y E, se reconocerán como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación. Por su parte, las reparaciones de las PP Y E, 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 PP y E, cuyo costo de adquisición sea inferior o igual a tres Salario Mínimo Mensual Legal Vigente, se reconocerán como gasto. El reconocimiento y revelación contable de la P.P. y E.

Las propiedades, planta y equipo al 31 de julio de 2021, 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**	**871.099.807**	**2.221.250.522**	**3.593.714.500**
+ ENTRADAS (DB)	**0**	**0**	**13.676.081**	**3.808.536.165**	**3.822.212.246**
Adquisiciones en compras	0	0	13.676.081	3.808.536.165	3.822.212.246
Donaciones recibidas	0	0	0	0	0
SALIDAS (CR)	**0**	**0**	**0**	**-3.208.825.249**	-3.208.825.249
SALDO FINAL JULIO 31 SUBTOTAL	**495.036.177**	**6.327.994**	**884.775.888**	**2.820.961.438**	**4.207.101.497**
DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	**-141.853.457**	**-1.687.464**	**-337.466.623**	**-1.803.914.070**	**-2.284.921.614**
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	-108.851.044	-1.054.665	-264.182.578	-1.454.286.188	-1.828.374.475
+Depreciación aplicada vigencia actual	-33.002.413	-632.799	-73.284.045	-349.627.882	-456.547.139
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA)	**353.182.720**	**4.640.530**	**547.309.265**	**1.017.047.368**	**1.922.179.883**
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	28,7	26,7	38,1	63,9	54,3

Cifras en pesos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPO MÉDICO Y CIENTIFICO	MUEBLES,ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	TOTAL
USO DESTINACIÓN	**353.182.720**	**4.640.530**	**547.309.265**	**1.017.047.368**	**1.922.179.883**
+ En servicio	353.182.720	4.640.530	547.309.265	1.017.047.368	1.922.179.883

Cifras en pesos

Equipo de cómputo y comunicaciones - Aspectos generales derivados de la emergencia del COVID-19

Durante el año 2020 El COVID-19 detuvo al mundo y lo obligó a reinventarse en materia de educación y hacer un esfuerzo de todas las entidades del estado en asocio con el sector productivo, a realizar un aporte al cierre de brechas de digitales para que los estudiantes de la ciudad y en este caso puntual los beneficiarios de becas tecnologías continúen con su proceso educativo, y de esta manera se fortalezcan los ambientes virtuales de aprendizaje.

La pandemia trajo una fuerte carga económica que viene de varias fuentes, sin embargo, la razón que sobresale es la pérdida de empleo en una o varias personas dentro del núcleo familiar lo que conlleva a la disminución de ingresos y a su vez disminución de gastos familiares dentro de los cuales la formación educativa y sus gastos conexos demandan una alta cantidad de

dinero.

El proyecto de Becas, liderado por la Agencia de Educación Superior - Sapiencia tiene entre sus actividades el seguimiento a la permanencia y graduación de los estudiantes beneficiarios de las becas, dada la imposibilidad de trasladarse los beneficiarios 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 2.519 equipos de cómputo por valor de $2.800.230.480 pesos.

Así mismo la Agencia de Educación Superior de Medellín – Sapiencia y la Fundación Fondo Social ANDI, suscribieron un Memorando de Entendimiento el 25 de septiembre de 2020, mediante el cual, las partes analizaron la viabilidad para desarrollar y llevar a cabo, actividades para fortalecer el sistema educativo de la ciudad y ejecutar acciones conjuntas que aporten a la reducción de la deserción estudiantil y con el fin de mejorar las condiciones de los estudiantes y aportar al cumplimiento de los objetivos institucionales, amparado en este memorando la ANDI dono a SAPIENCIA 432 equipos por valor de $492.774.192 pesos, los cuales conjuntamente con los adquiridos por SAPIENCIA serán transferidos a título gratuito a las Instituciones de educación Superior asociadas al proyecto Becas Tecnologías, los cuales serán entregados a su vez a estudiantes beneficiarios de las becas.

Los estudiantes, pertenecientes al proyecto Becas Tecnologías Alcaldía de Medellín, que serán beneficiados de la presente estrategia cuentan con las siguientes características:

- Son habitantes de diez comunas y 5 corregimientos priorizados del municipio de Medellín, que se encuentran por debajo de la media de acceso a educación superior y, por tanto, requieren de acciones diferenciadas para promover su ingreso a la misma. Dichas comunas y corregimientos son: Popular, Santa Cruz, Manrique, Aranjuez, Castilla, Doce de Octubre, Robledo, Villa Hermosa, Buenos Aires, San Javier, San Antonio de Prado, San Sebastián de Palmitas, Santa Elena, Altavista y San Cristóbal.
- Son estudiantes que pertenecen en su mayoría, según las estadísticas de Sapiencia, a estratos 1 y 2.
- Son estudiantes que presentan, en gran medida, una o varias condiciones de vulnerabilidad (víctimas del conflicto, personas con discapacidad, población de origen étnico, mujeres víctimas de violencia basada en género, pos-penados, jóvenes en Proceso de Restablecimiento de Derechos (PARD), jóvenes en el Sistema de Responsabilidad Penal para Adolescentes (SRPA)).
- Estudiantes matriculados en alguna de las seis Instituciones de Educación Superior públicas del orden municipal y departamental asociadas al proyecto Becas Tecnologías.
- Estudiantes activos en su semestre académico al momento de la entrega del equipo, que en la caracterización registrada en Sapiencia para renovar o iniciar su beca en 2020-2, señalaron no contar con equipo de cómputo y/o tener dificultades de conectividad.

Los equipos de cómputo fueron entregados a las Instituciones de educación superior durante el mes de enero de 2021.

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL	**4.333.749.725**	**4.333.749.725**
+ ENTRADAS (DB)	**177.608.420**	**177.608.420**
Otras entradas de bienes inmuebles	177.608.420	177.608.420
-SALIDAS (CR):	**819.813.024**	**819.813.024**
Baja en cuentas	819.813.024	819.813.024
= SUBTOTAL (Saldo inicial+Entradas-Salidas)	**3.691.545.121**	**3.691.545.121**
+ CAMBIOS Y MEDICION POSTERIOR	**0**	0
= SALDO FINAL (31- julio) (Subtotal +Cambios)	**3.691.545.121**	**3.691.545.121**
- DEPRECIACION ACUMULADA (DA)	**-207.024.877**	**-207.024.877**
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	**-171.726.665**	**-171.726.665**
+Depreciación aplicada vigencia actual	-35.298.212	-35.298.212
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA)	**3.484.520.244**	**3.484.520.244**
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	5,6	5,6

Cifras en pesos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EDIFICACIONES	TOTAL
USO DESTINACIÓN	**4.333.749.725**	**4.333.749.725**
+ En servicio	4.333.749.725	4.333.749.725
REVELACIONES ADICIONALES	**177.608.420**	**177.608.420**
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	**819.813.024**	**819.813.024**
+ Ingresos (utilidad)	177.608.420	177.608.420
- Gastos (pérdida)	819.813.024	819.813.024

Cifras en pesos

Edificaciones:

En la cuenta de edificaciones se encuentra registrado el comodato 4600061995 de 2015, celebrado entre el Municipio de Medellín y Sapiencia, edificación donde funciona donde actualmente la Agencia, por un término de 5 años.

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

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL	**5.099.349.891**	**5.099.349.891**
+ ENTRADAS (DB)	**0**	**0**
Otras entradas de bienes muebles	0	0
-SALIDAS (CR):	**0**	**0**
Baja en cuentas	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial+Entradas-Salidas)	**5.099.349.891**	**5.099.349.891**
+ CAMBIOS Y MEDICION POSTERIOR	**0**	0
= SALDO FINAL (31- Dic) (Subtotal +Cambios)	**5.099.349.891**	**5.099.349.891**
- DEPRECIACION ACUMULADA (DA)	**-293.212.619**	**-293.212.619**
Saldo inicial de la Depreciacion acumulada	**-242.219.120**	**-242.219.120**
+Depreciación aplicada vigencia actual	-50.993.499	-50.993.499
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA)	**4.806.137.272**	**4.806.137.272**
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	5,8	5,8

Cifras en pesos

Mediante comodato 4600059533 de 2015 fue entregada por parte del Municipio 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, 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.

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

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	%VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	**1.242.801.347**	**1.238.504.371**	**4.296.976**	**0,3**
Activos intangibles	1.772.251.462	1.669.697.549	102.553.913	6
Amortización acumulada de activos intangibles (Cr)	-529.450.115	-431.193.178	-98.256.937	23

Cifras en pesos

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

A julio 31 de 2021 presentaron un incremento de $4.296.976pesos, lo que equivale al 0,3%, como resultado de la adquisición y renovación de las licencias de los equipos de la Agencia por valor de $102.553.913.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARE
SALDO INICIAL	**891.577.549**	**778.120.000**
+ ENTRADAS (DB)	**0**	**0**
Adquisiciones en compras	102.553.913	0
Donaciones recibidas	0	0
SALDO FINAL DICIEMBRE 31 SUBTOTAL	**994.131.462**	**778.120.000**
AMORTIZACIÓN ACUMULADA (CR)	**-529.450.115**	**0**
Saldo inicial de la Amortización acumulada	-431.193.178	0
+Amortización aplicada vigencia actual	-98.256.937	0
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA)	**464.681.347**	**778.120.000**
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	53,3	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 2021.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	%VARIACIÓN
OTROS ACTIVOS	**820.028.580.352**	**812.479.854.647**	**7.548.725.705**	**1**
Bienes y Servicios Pagados Por Anticipado	16.288.792.574	18.880.684.217	-2.591.891.643	-14
Recursos entregados en Administración	803.739.787.778	793.599.170.430	10.140.617.348	1

Cifras pesos

16.1. Bienes y servicios pagados por anticipado

Con una disminución de $2.591.891.643 pesos, equivalente al 14%, por la ejecución de los convenios con el Instituto Tecnológico Metropolitano-ITM con el objetivo de aunar esfuerzos para la formación tecnológica (Becas tecnologías), 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.

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2021	SALDO NO CORRIENTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CORRIENTE 2020	SALDO NO CORRIENTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
Bienes y Servicios Pagados Por Anticipado ITM	**10.264.649.904**	**6.024.142.670**	**16.288.792.574**	**0**	**18.880.684.217**	**18.880.684.217**	**-2.591.891.643**	**-14**
90 de 2017	0	938.998.032	938.998.032	0	2.508.560.844	2.508.560.844	-1.569.562.812	-63
244 de 2019	0	0	0	0	0	0	0	0
136 de 2017	0	1.308.356.834	1.308.356.834	0	4.024.287.485	4.024.287.485	-2.715.930.651	-67
300 de 2015	0	2.591.985.772	2.591.985.772	0	6.280.114.960	6.280.114.960	-3.688.129.188	-59
185 de 2018	0	1.184.802.032	1.184.802.032	0	6.067.720.928	6.067.720.928	-4.882.918.896	-80
229 de 2018	103.370.694	0	103.370.694	0	0	0	103.370.694	100
129 de 2017	7.306.109	0	7.306.109	0	0	0	7.306.109	100
358 de 2020	45.000.000	0	45.000.000	0	0	0	45.000.000	100
483 de 2020	30.000.000	0	30.000.000	0	0	0	30.000.000	100
402 de 2020	211.766.669	0	211.766.669	0	0	0	211.766.669	100
488 de 2020	30.000.000	0	30.000.000	0	0	0	30.000.000	100
489 de 2020	53.000.000	0	53.000.000	0	0	0	53.000.000	100
490 de 2020	30.000.000	0	30.000.000	0	0	0	30.000.000	100
585 de 2020	131.396.747	0	131.396.747	0	0	0	131.396.747	100
587 de 2020	474.635.462	0	474.635.462	0	0	0	474.635.462	100

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2021	SALDO NO CORRIENTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CORRIENTE 2020	SALDO NO CORRIENTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
307 de 2021	9.148.174.223		9.148.174.223	0	0	0	9.148.174.223	100

Cifras en pesos

16.2. Recursos entregados en administración.

En este grupo la agencia de educación superior 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.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	**803.739.787.778**	**793.599.170.430**	**10.140.617.348**	**1**
En administración	147.929.974.833	72.945.696.895	74.984.277.938	103
En fiducia	655.809.812.945	720.653.473.535	-64.843.660.590	-9

Cifras pesos

En administración

El saldo a julio 31 de 2021 por $803.739.787.778 pesos, 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 Institución universitaria colegio mayor de Antioquia e Instituto pascual bravo para el financiamiento de las becas tecnológicas, los recursos del IDEA se destinan a la administración de recursos del fondo EPM.

Seguidamente se detallan los saldos de los contratos en ejecución con corte a julio 31 de 2021:

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2021	SALDO NO CORRIENTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CORRIENTE 2020	SALDO NO CORRIENTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
EN ADMINISTRACIÓN IDEA	0	**109.388.542.423**	**109.388.542.423**	**0**	**43.251.018.665**	**43.251.018.665**	**66.137.523.758**	**153**
432/2012	0	1.870.353.934	1.870.353.934	0	1.844.197.717	1.844.197.717	26.156.217	1
244/2015	0	15.599.758.663	15.599.758.663	0	19.362.229.379	19.362.229.379	-3.762.470.716	-19
305/2015	0	661.370.485	661.370.485	0	652.130.772	652.130.772	9.239.713	1
373/2016	0	16.541.634.338	16.541.634.338	0	21.392.460.797	21.392.460.797	-4.850.826.459	-23
577/20 Becas tecnología	0	37.994.742.204	37.994.742.204	0	0	0	37.994.742.204	100

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2021	SALDO NO CORRIENTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CORRIENTE 2020	SALDO NO CORRIENTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
377/2020 Becas Deportista	0	2.792.031.398	2.792.031.398	0	0	0	2.792.031.398	100
377/2020 PP	0	17.592.978.988	17.592.978.988	0	0	0	17.592.978.988	100
377/2020 EPM	0	16.335.672.413	16.335.672.413	0	0	0	16.335.672.413	100

Cifras en pesos

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2021	SALDO NO CORRIENTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CORRIENTE 2020	SALDO NO CORRIENTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
EN ADMINISTRACIÓN COLEGIO MAYOR	**23.290.648.372**	**0**	**23.290.648.372**	**14.103.950.770**	**0**	**14.103.950.770**	**9.186.697.602**	**65**
184/18	3.632.094.908	0	3.632.094.908	5.148.030.334	0	5.148.030.334	-1.515.935.426	-29
230/18	1.242.228	0	1.242.228	109.832.215	0	109.832.215	-108.589.987	-99
254/18	0	0	0	74.687.827	0	74.687.827	-74.687.827	-100
89/18	358.283.500	0	358.283.500	1.021.447.518	0	1.021.447.518	-663.164.018	-65
299/18	3.603.816.470	0	3.603.816.470	4.788.349.896	0	4.788.349.896	-1.184.533.426	-25
245/19	0	0	0	71	0	71	-71	-100
246/19	0	0	0	70.011.653	0	70.011.653	-70.011.653	-100
248-254/19	0	0	0	634.964.342	0	634.964.342	-634.964.342	-100
79/17	4.508.087	0	4.508.087	157.946.859	0	157.946.859	-153.438.772	-97
160/16	349.798	0	349.798	29.419.403	0	29.419.403	-29.069.605	-99
148/16	125.993	0	125.993	36.316.269	0	36.316.269	-36.190.276	-100
161/16	0	0	0	53.090	0	0	0	100
135/17	1.219.083.292	0	1.219.083.292	1.917.962.867	0	1.917.962.867	-698.879.575	-36
112/17	34.401.343	0	34.401.343	76.351.290	0	76.351.290	-41.949.947	-55
153/17	0	0	0	7.438	0	7.438	-7.438	-100
140/2020	0	0	0	38.569.698	0	38.569.698	-38.569.698	-100
371/2020	9.178.186	0	9.178.186	0	0	0	9.178.186	100
564/2020	1.308.183.634	0	1.308.183.634	0	0	0	1.308.183.634	100
582/2020	150.486.321	0	150.486.321	0	0	0	150.486.321	100
589/2020	507.398.948	0	507.398.948	0	0	0	507.398.948	100
310/2021	12.461.495.664	0	12.461.495.664	0	0	0	12.461.495.664	100

Cifras pesos

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2021	SALDO NO CORRIENTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CORRIENTE 2020	SALDO NO CORRIENTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
EN ADMINISTRACIÓN	**11.972.294.650**	**0**	**11.972.294.650**	**9.626.610.508**	**0**	**9.626.610.508**	**2.345.684.142**	**24**

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2021	SALDO NO CORRIENTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CORRIENTE 2020	SALDO NO CORRIENTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
PASCUAL BRAVO								
161/16	2.695	0	2.695	42.787	0	42.787	-40.092	-94
63/15	139.731	0	139.731	2.695	0	2.695	137.036	5085
64/15	7.448	0	7.448	819.113	0	819.113	-811.665	-99
97/17	411.959.208	0	411.959.208	1.278.426.366	0	1.278.426.366	-866.467.158	-68
137/17	352.601.457	0	352.601.457	1.575.801.446	0	1.575.801.446	-1.223.199.989	-78
113/17	0	0	0	26	0	26	-26	-100
106/17	0	0	0	11.149	0	11.149	-11.149	-100
189/18	662.449.218	0	662.449.218	3.396.272.654	0	3.396.272.654	-2.733.823.436	-80
227/18	5.527	0	5.527	92.401.543	0	92.401.543	-92.396.016	-100
301/18	997.231.300	0	997.231.300	3.282.584.922	0	3.282.584.922	-2.285.353.622	-70
258/18	450.922	0	450.922	37.047	0	37.047	413.875	1117
247/19	0	0	0	210.760	0	210.760	-210.760	-100
571/20	35.121.682	0	35.121.682	0	0	0	35.121.682	100
579/20	27.784.088	0	27.784.088	0	0	0	27.784.088	100
588/20	300.805.547	0	300.805.547	0	0	0	300.805.547	100
358/20	30.104.323	0	30.104.323	0	0	0	30.104.323	100
418/20	77.657.946	0	77.657.946	0	0	0	77.657.946	100
485/20	5.371	0	5.371	0	0	0	5.371	100
580/20	122.160.233	0	122.160.233	0	0	0	122.160.233	100
309/2021	8.953.807.954	0	8.953.807.954	0	0	0	8.953.807.954	100

Cifras pesos

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2021	SALDO NO CORRIENTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CORRIENTE 2020	SALDO NO CORRIENTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
Otros recursos entregados en Administracion	**3.278.489.362**	0	**3.278.489.362**	**5.964.117.418**	0	**5.964.117.418**	**-2.685.628.056**	**-45**
Esu	916.354.252	0	916.354.252	765.834.415	0	765.834.415	150.519.837	20
Plaza Mayor	2.362.135.110	0	2.362.135.110	5.198.283.003	0	5.198.283.003	-2.836.147.893	-55

Cifras pesos

Recursos en Fiducias

Con $655.809.812.945 pesos a julio 31 de 2021 presentan una disminución de $64.843.660.590 pesos el 9%, 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 préstamo por cobrar.

El 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 $218.275.031.174 pesos, de los cuales $177.504.004.548 pesos corresponden a los beneficiarios de los programas: Fondo EPM, Presupuesto Participativo, Formación Avanzada, Extendiendo Fronteras y Enlaza Mundos y $40.771.026.626 pesos para Becas Tecnológicas.

Desembolsos, corresponde al recurso dispersado directamente por la fiducia para los beneficiarios de los fondos con un saldo por $437.534.781.771 pesos a julio 31 de 2021, conformado por los programas: Fondo EPM, Presupuesto Participativo, Formación Avanzada, Extendiendo Fronteras Educativas 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 cumplimento 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 Préstamos por cobrar.

Cifras pesos

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	**15.995.216.627**	**11.915.748.787**	**4.079.467.840**	**34**
Adquisición de bienes y servicios nacionales	7.250.053	1.420.978	5.829.075	410
Recursos a Favor de terceros	15.944.902.463	11.866.366.004	4.078.536.459	34
Descuentos de nómina	4.252.727	2.709.326	1.543.401	57
Retención en la fuente e impuesto de Timbre	26.657.832	23.307.927	3.349.905	14

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
Impuestos, Contribuciones Y Tasas	827.775	0	827.775	100
Otras cuentas por pagar	11.325.777	21.944.552	-10.618.775	-48

Cifras en pesos

La cuenta por pagar corresponde a las obligaciones de corto plazo adquiridas por sapiencia con los diferentes proveedores de bienes y servicios, y a los recursos por concepto del recaudo de impuestos (retenciones).

Se registra un incremento de $4.079.467.840 pesos, el 34%, principalmente en, recaudos a favor de terceros 34%, adquisición de bienes y servicios nacionales 410 %, Descuentos de nómina el 57%, Retención en la fuente e impuesto de Timbre 14%, Impuestos contribuciones y tasas 100%, y otras cuentas por pagar del 48%.

Bienes y servicios:

El saldo en las cuentas por pagar por concepto de adquisición de bienes y servicios, el cual corresponde al saldo que se tienen en materiales, 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, que son de propiedad de otras entidades públicas.

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, Fondos de empleados, 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.

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	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	**147.808.902**	**128.911.522**	**18.897.380**	**14,66**
Beneficios a los empleados a corto plazo	147.808.902	128.911.522	18.897.380	14,66

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	**147.808.902**
Nómina por pagar	2.830.710
Vacaciones	31.726.550
Prima de vacaciones	61.037.992
Prima de servicios	0
Prima de navidad	6.108.683
Bonificaciones	13.014.121
Aportes a riesgos laborales	506.800
Aportes a fondos pensionales-empleador	16.485.600
Aportes seguridad social en salud-empleador	12.222.046
Aportes a cajas de compensación familiar	3.876.400

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	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	**110.201.254**	**374.170.541**	**-263.969.287**	**-70,55**
Recursos recibidos en administración	110.201.254	374.170.541	-263.969.287	-70,55

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	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
Recursos recibidos en administración	**110.201.254**	**374.170.541**	**-263.969.287**	**-70,55**
Ciudadelas 46/57675	0	31.233.802	-31.233.802	-100,00
Arroba Medellín 46/58681	110.201.254	342.936.739	-232.735.485	-67,87

Cifras en pesos

En la cuenta “Recursos recibidos en administración”, se registran los recursos recibidos para la ejecución de 2 convenios y/o contratos interadministrativos suscritos con el Municipio de Medellín. La disminución del 70,55% por valor de $263.969.287, corresponde a la ejecución durante la vigencia de 2020 y 2021 del contrato de ciudadelas y de arroba Medellín.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	**2.101.753.220**	**1.376.732.851**	**725.020.369**	**53**
Activos contingentes	1.545.207.188	820.186.819	725.020.369	88

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
Deudoras de control	556.546.032	556.546.032	0	0

Cifras en pesos

26.1. Cuentas de orden deudoras

Activos contingentes

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
ACTIVOS CONTINGENTES	**1.545.207.188**	**820.186.819**	**725.020.369**	**88**
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	1.545.207.188	820.186.819	725.020.369	88

Cifras en pesos

Los activos contingentes presentan un incremento del 88%, por el reconocimiento en cuentas de orden del proceso ejecutivo singular en contra de Consorcio Paseo Urbano, en donde se solicita libre mandamiento de pago a favor de SAPIENCIA por valores consignados en el acta de liquidación unilateral del contrato 140 de 2015.

A continuación, se detallan las 5 demandas que componen los activos contingentes:

Numeral	Proceso	Radicado/Juzgado	Demandante	Demandado	Pretensiones
1	Demanda Ejecutiva Singular de menor cuantía.	**2012-00588** 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 Lesividad,	**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
3	Demanda de Controversias Contractuales	**2019-00155** se tramita ante el Tribunal Administrativo de Antioquia, ponente Magistrado Andrew Julián Martínez Martínez	Sapiencia	Consorcio CONINGECON & JMD	626.193.762
4	Demanda Ejecutiva contractual	**2020-00276** Juzgado 15 Administrativo Oral del Circuito de Medellín	Sapiencia	Consorcio Paseo Urbano	725.020.369
5	Proceso de reorganización de persona natural comerciante	**89112** Superintendencia de Sociedades	Sapiencia	Fernando León Díez	21.523.589
VALOR TOTAL					**1.545.207.188**

Cifras en pesos

Deudoras de control

CONCEPTO	2021	2020	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 que 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	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	**198.704.235**	**202.660.261**	**-3.956.026**	**-2**
Pasivos contingentes	198.704.235	202.660.261	-3.956.026	-2

Cifras en miles de pesos

A julio de 2021 se encuentran registradas en las cuentas de orden acreedoras – pasivos contingentes los procesos en contra de la Agencia SAPIENCIA.

Pasivos contingentes

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
PASIVOS CONTINGENTES	**198.704.235**	**202.660.261**	**-3.956.026**	**-2**
Litigios y Mecanismos Alternativos Solución Conflictos	198.704.235	202.660.261	-3.956.026	-2

Cifras en pesos

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	**198.704.235**	**202.660.261**	**-3.956.026**	**-2**
Civiles	38.135.569	20.568.006	17.567.563	85
Administrativas	139.045.077	160.568.666	-21.523.589	-13

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
Otros litigios y mecanismos solución conflictos	21.523.589	21.523.589	0	0

Cifras en pesos

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

Numeral	Proceso	Radicado/Juzgado	Demandante	Demandado	Pretensiones
1	Demanda de Controversias contractuales	**2019-00137** se tramita ante el Juzgado 1 Administrativo Oral del Circuito de Medellín	Fernando León Díez	Sapiencia	21.523.589
2	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
3	Demanda de Nulidad y Restablecimiento del Derecho –No Laboral	**2019-00211,** Juzgado 24 Administrativo Oral del Circuito de Medellín	Joan Steven Gutiérrez	Sapiencia	11.175.074
4	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
5	Demanda de controversias contractuales	**2019-00327** se tramita ante el Juzgado 18 Administrativo del Circuito de Medellín	Consorcio Paseo Urbano	Sapiencia	77.763.805
6	Demanda de Nulidad y Restablecimiento del Derecho –No Laboral	**2019-00336** se tramita ante el Juzgado 18 Administrativo del Circuito de Medellín	María Elizabeth González Castrillón	Sapiencia	7.211.233
7	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
8	Demanda Declarativa por Proceso Concursal	**2019-00573** Juzgado 2 Civil Municipal	María Fernanda Cossio Flórez	Sapiencia y otros	13.267.116
9	Demanda Declarativa por Proceso Concursal	**2019-00911** Juzgado 7 Civil Municipal de Medellín	Betzaida Johana Pérez Marín	Sapiencia y otros	5.978.306
10	Demanda Declarativa por Proceso Concursal	**2020-00519** Juzgado 18 Civil Municipal de Medellín	Kelly Johana Monsalve Campiño	Sapiencia y otros	9.516.662
11	Demanda Declarativa por Proceso Concursal	**2020-00519** Juzgado 18 Civil Municipal de Medellín	Kelly Stephanie Castaño Botero	Sapiencia y otros	1.913.980
12	Demanda Declarativa por Proceso Concursal	**2020-00817** Juzgado 16 Civil Municipal de Medellín	Juan Esteban Castaño Botero	Sapiencia y otros	7.459.505
3	Demanda de Nulidad y Restablecimiento del Derecho –No Laboral	**2019-00108** ante el Juzgado 34 Administrativo Oral del Circuito de Medellín	Luisa Fernanda Cañas Osorio	Sapiencia	13.956.524

Numeral	Proceso	Radicado/Juzgado	Demandante	Demandado	Pretensiones
VALOR TOTAL					**198.704.235**

Cifras en pesos

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	**921.394.955.644**	**922.510.089.905**	**-1.115.134.261**	-0
Capital fiscal	711.148.077.188	711.148.077.188	0	0
Resultados del ejercicios anteriores	185.806.507.782	170.322.179.119	15.484.328.663	9
Utilidad/ Perdida del ejercicio	24.440.370.674	41.039.833.598	-16.599.462.924	40

Cifras en pesos

El patrimonio de la entidad presento una disminución del 4% $1.115.134.261 pesos, producto del incremento de las utilidades acumuladas el 9% y el incremento de la utilidad del ejercicio.

El resultado del ejercicio de la vigencia 2021 presento una disminución del 40% $16.599.462.924 pesos, producto del incremento de las transferencias por concepto de inversión.

Vale la pena resaltar que las entidades que comprenden el gobierno general como es el caso de SAPIENCIA, desarrollan actividades orientadas hacia la producción y provisión, gratuita o a precios económicamente no significativos, de bienes o servicios, con fines de redistribución de la renta y la riqueza, HAY AUSENCIA DEL LUCRO y la naturaleza de sus recursos, su administración y su uso, están vinculados estrictamente al presupuesto público.

Al corte del 31 de julio de 2021 la Agencia de Educación Superior de Medellín-Sapiencia, presenta un resultado CONTABLE POSITIVO del ejercicio por $24.440.370.674 de pesos.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	**100.777.892.938**	**81.164.025.577**	**19.613.867.361**	**24**
Transferencia y subvenciones	91.739.162.465	64.993.922.940	26.745.239.525	41
Otros ingresos	9.038.730.473	16.170.102.637	-7.131.372.164	-44

Cifras en pesos

Otras transferencias

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTRAS TRANSFERENCIAS	**91.739.162.465**	**64.993.922.940**	**26.745.239.525**	**41**
Inversión	90.146.743.312	63.383.695.165	26.763.048.147	42
Funcionamiento	1.592.419.153	1.602.988.775	-10.569.622	-1
Bienes recibidos sin contraprestación	0	7.239.000	-7.239.000	-100

Cifras en pesos

En la cuenta de Transferencias se tienen los valores transferidos por el Municipio 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; Los cuales son transferidos periódicamente, donde a su vez son conciliados mensualmente con el Municipio.

Otros Ingresos

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTROS INGRESOS	**9.038.730.473**	**16.170.102.637**	**-7.131.372.164**	**-44**
Financieros	2.703.193.726	12.863.964.472	-10.160.770.746	-79
Ingresos diversos	6.335.536.747	3.306.138.165	3.029.398.582	92

Cifras en pesos

Financieros

Intereses sobre Depósitos en Instituciones financieras:

En esta cuenta se registran los rendimientos recibidos del IDEA que administran los fondos de EPM y PP y los cuales hacen parte de la capitalización de los fondos que para julio de 2021 fueron por valor de $-533.278.202pesos.

Rendimientos Recursos Entregados en Administración: Se encuentran registrados los rendimientos financieros de los encargos fiduciarios de los fondos y los rendimientos generados en los convenios con la Instituciones de educación superior de Medellín por valor de $2.019.018.891 pesos.

Ingresos Diversos

Recuperaciones

Los ingresos por recuperación se registran los intereses de los créditos condonables y los recursos no ejecutados de los convenios de Sapiencia, por valor de $6.335.536.747 pesos.

NOTA 29. GASTOS

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
GASTOS	**76.337.522.264**	**40.124.191.979**	**36.213.330.285**	**90**
De administración y operación	23.931.222.595	9.005.539.463	14.925.683.132	166
Deterioro. depreciaciones, amortización y provisiones	504.725.068	424.617.873	80.107.195	19
Transferencias y subvenciones	3.208.825.249	0	3.208.825.249	100
Gasto público social	48.645.708.563	30.694.034.643	17.951.673.920	58
Otros gastos	47.040.789	0	47.040.789	100

Cifras en pesos

Los gastos Presentan un incremento de $36.213.330.285 pesos, lo que equivale a un 90%, esta variación se da principalmente en el gasto administración y operación 166%, Deterioro, depreciación, amortización y provisiones 19%, transferencias y subvenciones 100%, gasto público social del 58% y otros gastos del 100%.

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN	EN DINERO 2020	EN ESPECIE 2020
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	**23.931.222.595**	**9.005.539.463**	**14.925.683.132**	**166**	**36.242.234**	**0**
Sueldos y Salarios	681.425.910	682.738.902	-1.312.992	-0,2	1.192.011	0
Contribuciones Efectivas	175.811.232	169.751.050	6.060.182	4	296.796	0
Aportes sobre la nómina	35.352.100	33.938.500	1.413.600	4	59.138	0

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN	EN DINERO 2020	EN ESPECIE 2020
Generales	22.843.057.819	8.007.877.695	14.835.180.124	185	34.178.073	0
Prestaciones Sociales	85.630.572	40.757.907	44.872.665	110	361.684	0
Capacitación, bienestar social y estímulos	48.570.232	3.570.200	45.000.032	1.260	51.292	0
Impuestos, Contribuciones y Tasas	61.374.730	66.905.209	-5.530.479	-8	103.240	0

Cifras en pesos

Los gastos de administración y operación presentan un incremento de $14.925.683.132 pesos, lo que equivale a un 166%, esta variación se da principalmente en aportes sobre la nómina 4%, contribuciones efectivas del 4%, gastos generales 185%, Prestaciones sociales 110%, Capacitación, bienestar social y estímulos del 1.260% y una disminución en impuesto contribuciones y tasas del 8%.

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.

Gastos generales

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
GASTOS GENERALES	**22.843.057.819**	**8.007.877.695**	**14.835.180.124**	**185**
Vigilancia y Seguridad	212.784.783	77.179.452	135.605.331	176
Materiales y suministros	23.022.517	0	23.022.517	100
Mantenimiento	17.011.199	1.135.003	15.876.196	1.399
Servicios públicos	83.294.216	81.762.563	1.531.653	2
Arrendamiento operativo	210.428.631	58.512.765	151.915.866	260
Impresos publicaciones suscripciones y afiliaciones	5.648.811	4.284.000	1.364.811	32
Comunicación y Transporte	185.237.228	376.061.559	-190.824.331	-51
Seguros generales	35.419	0	35.419	100
Servicios aseo, cafetería, restaurante	35.987.511	48.734.617	-12.747.106	-26
Gastos legales	151.267	15.708	135.559	100

Organización de eventos	208.590.492	558.604.858	-350.014.366	-63
Comisiones	26.653.098	44.017.050	-17.363.952	-39
Honorarios	21.145.345.325	6.681.155.008	14.464.190.317	216
Servicios	688.867.322	75.210.072	613.657.250	816
Otros gastos generales	0	1.205.040	-1.205.040	-100

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 vigilancia, materiales y suministros, mantenimiento, servicios públicos, Impresos publicaciones suscripciones y afiliaciones. gastos viaje, aseo y cafetería, comunicación y transporte, honorarios y servicios.

Impresos publicaciones suscripciones y afiliaciones: presento un incremento de $1.364.811, el 32%.

Mantenimiento: Presento un incremento a julio 31 de 2021 con respecto a la vigencia anterior de $15.876.196 pesos, el 1.399%.

Honorarios, incremento en $14.464.190.317 pesos, el 216% por mayor contratación de prestación de servicios personales para la operación directa de los fondos proyecto misional de la Agencia.

Servicios, incremento en $613.657.250 pesos el 816%, por mayor contratación de prestación de servicios personales.

Cuota de fiscalización y auditaje

Disminución en $5.530.479 pesos, el 8%, toda vez que la cuota de auditaje y fiscalización calculada para la vigencia 2021 en donde el recaudo base para el cálculo fue inferior a la base de 2020.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	**504.725.068**	**424.617.873**	**80.107.195**	**19**
DEPRECIACIONES	**408.421.214**	**402.358.664**	**6.062.550**	2
Depreciación Propiedades, Planta y Equipos	378.675.006	372.612.456	6.062.550	2

Depreciación. Acumulada Bienes Uso Público y servicios	29.746.208	29.746.208	0	100
AMORTIZACIÓN	**96.303.854**	**22.259.209**	**74.044.645**	333
Amortización Activos Intangibles	96.303.854	22.259.209	74.044.645	333

Cifras pesos

Presenta un incremento del 19%, correspondiente a un incremento de $80.107.195 pesos, 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 en este caso los equipos de comunicaciones y computación.

29.3. Transferencias y subvenciones

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	**3.208.825.249**	**0**	**3.208.825.249**	**100**
Bienes entregados sin contraprestación	3.208.825.249	0	3.208.825.249	100

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 entregaron 2.519 equipos de cómputo por valor de $2.800.230.480 pesos. Así mismo se registró la transferencia a título gratuito de los 432 equipos recibidos por la ANDI, las partes analizaron la viabilidad para desarrollar y llevar a cabo, actividades para fortalecer el sistema educativo de la ciudad y ejecutar acciones conjuntas que aporten a la reducción de la deserción estudiantil y con el fin de mejorar las condiciones de los estudiantes y aportar al cumplimiento de los objetivos institucionales.

29.4. Gasto público social

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
GASTO PUBLICO SOCIAL	**48.645.707.495**	**30.693.941.757**	**17.951.765.738**	**58**
Becas mejores bachilleres	2.988.512.999	3.316.362.511	-327.849.512	-10
Becas Tecnología	13.853.554.408	8.965.589.752	4.887.964.656	55
Comisión fiduciaria	293.863.911	471.807.842	-177.943.931	-38

Condonación	1.763.778.055	7.241.058.335	-5.477.280.280	-76
Desvalorización	711.853.700	0	711.853.700	100
Ejecución convenios IES	10.532.436.523	10.376.390.952	156.045.571	2
Gastos bancarios	107.920.410	323.652.824	-215.732.414	-67
Mejores deportistas	17.522.944.233	0	17.522.944.233	100
Operador logístico	230.285.692	0	230.285.692	100
Matricula Cero	640.706.818	0	640.706.818	100
Otros egresos	-149.254	-920.459	771.205	-84

Cifras pesos

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 un incremento de $17.951.765.738 pesos, 58%, por una mayor ejecución de los 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.

CARLOS ALBERTO CHAPARRO SÁNCHEZ
Director General

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

SANDRA ELIZABETH PEREZ VASQUEZ
Contadora

El suscrito Director General y la Contadora la Agencia de educación postsecundaria de Medellín SAPIENCIA.

CERTIFICAN

Que los saldos de los estados financieros revelan los hechos, transacciones y operaciones realizados por la Agencia de educación postsecundaria de Medellín SAPIENCIA, con corte al 31 de julio de 2021, fueron tomados de los libros de contabilidad generados por el Sistema de Información Financiero SAP y estos se elaboran 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 en los estados contables básicos de la Agencia de educación postsecundaria de Medellín SAPIENCIA con corte a 31 de julio de 2021, revelan el valor total de: activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, reportados en el libro mayor emitido por la Entidad a 31 de julio de 2021.

Que los activos representan un potencial de servicios y a la vez los pasivos representan hechos pasados que implican salida de recursos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal de la entidad.

CARLOS ALBERTO CHAPARRO SÁNCHEZ
Director General

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

SANDRA ELIZABETH PEREZ VASQUEZ
Contadora