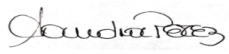



AGENCIA DE EDUCACIÓN POSTSECUNDARIA DE MEDELLÍN SAPIENCIA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 Con cifras al 31 de Mayo de 2021-2020
 (Expresados en pesos)

		<i>Nota</i>					
		2021	% PART.	2020	% PART.	\$	%
Activos							
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	87.224.732.117	9	40.126.080.941	5	47.098.651.176	117
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado	6	0	0	2.547.832.001	0	- 2.547.832.001	100
Total activos corrientes		<u>87.224.732.117</u>	9	<u>42.673.912.942</u>	5	44.550.819.175	104
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	7	30.954.370.447	3	5.668.250.215	1	25.286.120.232	446
Préstamos por cobrar	8	15.721.653.491	2	15.890.385.109	2	- 168.731.618	1
Propiedades, planta y equipo	10	4.872.826.542	1	5.676.085.077	1	- 803.258.535	14
Bienes de uso público históricos y culturales	11	4.814.636.189	1	4.865.629.688	1	- 50.993.499	1
Activos intangibles	14	1.338.492.218	0	1.240.604.801	0	97.887.417	8
Bienes y servicios pagados por anticipado	16	7.367.846.195	1	19.393.608.940	2	- 12.025.762.745	62
Recursos entregados en administración	16	785.766.994.903	84	791.531.811.636	89	- 5.764.816.733	1
Total activos no corrientes		<u>850.836.819.985</u>	91	<u>844.266.375.466</u>	95	6.570.444.519	1
Total activos		<u>938.061.552.102</u>	100	<u>886.940.288.408</u>	100	51.121.263.694	6
Pasivos							
Cuentas por pagar	21	15.953.492.447	98	11.990.110.926	95	3.963.381.521	33
Pasivos por beneficios a los empleados	22	172.298.765	1	141.333.440	1	30.965.325	22
Otros pasivos	24	117.814.636	1	479.753.264	4	- 361.938.628	75
Total pasivos corrientes		<u>16.243.605.848</u>	100	<u>12.611.197.630</u>	100	3.632.408.218	29
Total pasivos		<u>16.243.605.848</u>	100	<u>12.611.197.630</u>	100	3.632.408.218	29
Patrimonio							
Capital Fiscal	27	711.148.077.188	77	711.148.077.188	81	-	-
Excedente Acumulado	27	185.806.127.235	20	170.322.179.119	19	15.483.948.116	9
Perdida del ejercicio	27	24.863.741.831	3	- 7.141.165.529	1	- 17.722.576.302	248
Total patrimonio		<u>921.817.946.254</u>	100	<u>874.329.090.778</u>	100	47.488.855.476	5
Total pasivos y patrimonio		<u>938.061.552.102</u>		<u>886.940.288.408</u>		51.121.263.694	6
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 SÁNCHEZ
 DIRECTOR GENERAL

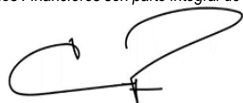

SANDRA ELIZABETH PEREZ VASQUEZ
 Contador Público
 T.P. 87910- T


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

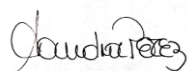
**AGENCIA DE EDUCACIÓN POSTSECUNDARIA DE MEDELLÍN SAPIENCIA
 ESTADO DE RESULTADOS
 A MAYO 31 DE 2021-2020
 (Expresados en pesos)**

		Nota					
		2021	% PART.	2020	% PART.	\$	%
Ingresos sin contraprestación							
Transferencias de otras entidades	28	63.800.230.847	93	19.052.983.932	67	44.747.246.915	235
Otros ingresos diversos	28	2.985.425.572	4	1.745.869.301	6	1.239.556.271	71
Otros ingresos financieros	28	2.010.472.533	3	7.595.339.157	27	- 5.584.866.624	- 74
Total de ingresos sin contraprestación		<u>68.796.128.952</u>	100	<u>28.394.192.390</u>	100	40.401.936.562	142
Total de ingresos		<u>68.796.128.952</u>	100	<u>28.394.192.390</u>	100	40.401.936.562	142
Costos y Gastos							
Gastos de administración	29	12.548.091.686	29	5.617.172.952	16	6.930.918.734	123
Gasto público social	29	27.807.407.484	63	29.681.193.277	84	- 1.873.785.793	- 6
Deterioro, depreciación, amortización	29	321.021.868	1	236.989.510	1	84.032.358	35
Transferencias y Subvenciones		3.208.825.249	7	-	-	3.208.825.249	
Otros gastos diversos		47.040.834	0	2.180	0	47.038.654	100
Total de costos y gastos		<u>43.932.387.121</u>	100	<u>35.535.357.919</u>	100	8.397.029.202	24
Resultado del periodo		<u>24.863.741.831</u>		<u>- 7.141.165.529</u>		32.004.907.360	- 448

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





**AGENCIA DE EDUCACIÓN POSTSECUNARIA DE MEDELLÍN SAPIENCIA
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 A MAYO 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 01 de enero de 2021	711.148.077.188	170.322.179.119	-624.741.418	880.845.514.889
Ajustes de periodos Anteriores				
disminuciones por Ajustes de Periodos Anteriores			0	0
Total Ajustes de Periodos Anteriores	0		0	0
Ajustes Aplicación Normatividad				
Incremento(disminucion)saldos iniciales	0		0	0
Total Ajustes Aplicación Normatividad	0		0	0
Resultado del Ejercicio				
Excedente del ejercicio	0	15.483.948.116	24.863.741.831	40.347.689.947
Total Resultado del ejercicio	0	15.483.948.116	24.863.741.831	40.347.689.947
Patrimonio al 30 De Abril de 2021	711.148.077.188	185.806.127.235	24.863.741.831	921.817.946.254

CARLOS ALBERTO CHAPARRO SANCHEZ
 Director General

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

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



AGENCIA DE EDUCACIÓN POSTSECUNDARIA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A

MAYO 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:.....	20
Composición de los préstamos concedidos	22
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	23
Composición	23
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles	24
Equipo de cómputo y comunicaciones - Aspectos generales derivados de la emergencia del COVID-19.....	25
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles	27
Edificaciones:.....	27
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES.....	27
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	28
Composición	28
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	29
Composición	29
16.1. Bienes y servicios pagados por anticipado	29
16.2. Recursos entregados en administración.....	30
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	36
Composición	36
Bienes y servicios:	37
Recursos a favor de terceros:	37
Descuentos de nómina:	37
Retención en la fuente:	37
Otras cuentas por pagar:	37
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	38
Composición	38
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	38
NOTA 24. OTROS PASIVOS	39
Composición	39
24.1. Desglose – Subcuentas otros.....	39
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	39
Composición	39
26.1. Cuentas de orden deudoras	40



Activos contingentes.....	40
Deudoras de control	41
26.1. Cuentas de orden acreedoras.....	41
Pasivos contingentes	41
NOTA 27. PATRIMONIO.....	43
Composición	43
NOTA 28. INGRESOS.....	43
Composición	43
Otras transferencias	44
Otros Ingresos	44
Financieros.....	44
Ingresos Diversos	44
NOTA 29. GASTOS	45
Composición	45
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas	45
Gastos de personal.....	46
Gastos generales	46
Cuota de fiscalización y auditaje	47
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	47
29.3. Transferencias y subvenciones	47
29.4. Gasto público social.....	48

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.



@SapienciaMed

www.sapiencia.gov.co

Sede principal Sapiencia

Transversal 73 N° 65 - 296

(574) 444 79 47

Medellín - Colombia



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 Mayo 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. (Capítulo I.2.)

Préstamos por cobrar

Los préstamos por cobrar comprenden los recursos financieros destinados para el uso de terceros, de los cuales se espera la entrega de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes de efectivo u otro instrumento financiero.

Medición inicial de los préstamos por cobrar

Corresponde al valor desembolsado. Cuando se traten de préstamos a terceros diferentes de otras entidades del gobierno y la tasa pactada sea inferior a la tasa de interés de mercado, se reconocerán por el valor presente de los flujos futuros descontados utilizando la tasa de referencia del mercado para transacciones similares. La diferencia entre el valor del desembolso y el valor presente se reconoce en el estado de resultados como gasto por



subvención, sin embargo, cuando se hayan pactado condiciones con una tasa inferior a la del mercado, la diferencia se reconoce como activo diferido.

Medición posterior de los préstamos por cobrar

Los préstamos por cobrar se miden al costo amortizado, el cual comprende al valor inicial más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses menos cualquier disminución por deterioro del valor.

Baja en cuentas:

Para poder dar de baja una inversión de administración de liquidez, una cuenta por cobrar o un préstamo por cobrar de la contabilidad, la entidad tiene que perder el control de los derechos contractuales, esto podría ocurrir cuando:

- Se realizan los beneficios del instrumento;
- Los derechos expiran (una opción caduca al no es ejercida en la fecha acordada)
- La entidad transfiera a terceros los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero.
- La entidad, a pesar de haber conservado algunos riesgos y ventajas inherentes a la propiedad significativos, ha transferido el control del activo a otra parte, y ésta tiene la capacidad práctica de vender el activo en su integridad a una tercera parte no relacionada y es capaz de ejercer esa capacidad unilateralmente y sin necesidad de imponer restricciones adicionales sobre la transferencia. (Capítulo 1.3.)

Deterioro del valor de los activos financieros:

Las inversiones de administración de liquidez, excepto las de valor de mercado con cambios en resultados, las cuentas por cobrar y los préstamos por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva sobre: a) las dificultades financieras significativas del deudor; entendiéndose que estén en liquidación, concordato, reestructuración e intervención (solventía del deudor, probabilidad de quiebra); b) Infracciones de las cláusulas contractuales, o desmejoramiento en las condiciones crediticias. Si se cumplen los indicadores mencionados anteriormente, existirá evidencia de que la inversión ha perdido valor y se procederá a reconocer la pérdida correspondiente.

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

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



en resultados.

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

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

(Capítulo 1.19)

Propiedades, planta y equipo

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

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

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

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

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

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

La institución da de baja los elementos de propiedad, planta y equipo o una parte significativa de un activo, o cuando no se prevé ningún beneficio económico futuro, o potencial de servicio de su uso continuo. Cualquier ganancia o pérdida que surja en la baja del activo (calculada



como la diferencia entre el producto neto de la disposición y el importe en libros del activo) se incluye en el resultado cuando el activo se da de baja. (Capítulo I.10)

Bienes de uso público e históricos y culturales

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

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

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

Activos intangibles

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

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

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

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

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

Los beneficios o pérdidas derivados de la baja de un activo intangible se miden como la



diferencia entre el producto neto de la disposición y el valor en libros del activo y se reconocen en el resultado del periodo cuando el activo se da de baja.(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.
(Capítulo I.20.)

Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de cuentas por denominados en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por 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.
(Capítulo II. 3.)

Beneficios a los empleados- Beneficios a corto plazo

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

Otros pasivos

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

Recursos recibidos en administración



@SapienciaMed

www.sapiencia.gov.co

Sede principal Sapiencia

Transversal 73 N° 65 - 296

(574) 444 79 47

Medellín - Colombia



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. (Capítulo 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 pérdidas 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
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	87.224.732.117	40.126.080.941	47.098.651.176
Depósitos en instituciones financieras	87.224.732.117	40.126.080.941	47.098.651.176

Cifras en pesos

5.1. Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	87.224.732.117	40.126.080.941	47.098.651.176
Cuenta corriente	0	6.969.975	-6.969.975
Cuenta de Ahorro	87.224.732.117	40.119.110.966	-40.119.110.966

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: 9 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 un incremento de \$47.098.651.176 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



@SapienciaMed

www.sapiencia.gov.co

Sede principal Sapiencia

Transversal 73 N° 65 - 296

(574) 444 79 47

Medellín - Colombia



Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	0	2.547.832.001	-2.547.832.001
Certificado de depósito a término	0	2.547.832.001	-2.547.832.001

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 reinvertió 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
CUENTAS POR COBRAR	30.954.370.447	5.668.250.215	25.286.120.232
Transferencias por cobrar	6.743.792.170	0	6.743.792.170
Otras cuentas por cobrar	24.210.578.277	5.668.250.215	18.542.328.062

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	24.210.578.277	5.668.250.215	18.542.328.062	327
Otros intereses por cobrar	7.463.393.184	4.981.825.071	2.481.568.113	50
Otras cuentas por cobrar	16.747.185.093	686.425.144	16.060.759.949	2.340

Cifras en pesos

Con saldo a mayo 31 de 2021 por \$24.210.578.277 pesos, y un incremento de \$18.542.328.062



pesos, el 327% con respecto al 2020, de los cuales \$7.463.393.184 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	16.747.185.093	686.425.144	16.060.759.949	2.340
Otros deudores	13.941.219.877	600.892.294	13.340.327.583	2.220
Reintegros y Recuperaciones	2.805.965.216	85.532.850	2.720.432.366	3.181

Cifras en pesos

Las otras cuentas por cobrar presentaron un incremento de 2.340%, principalmente por el registro de recursos por valor de \$2.711 millones, pendientes de recaudo al Municipio de Medellín, correspondientes al PAC del convenio 46000057675 de 2014- Ciudadela y por el cobro realizado al ICETEX por recursos no ejecutados y rendimientos financieros por valor de \$13.599 millones.

A continuación, se detallan las otras cuentas por cobrar:

CONCEPTO	VALOR
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	13.598.644.790
REE RTOS FROS + RECURSOS NO EJE - F 121728 ICETEX	2.815.279.223
REE RTOS FROS + RECURSOS NO EJE - F 121754 ICETEX	922.710.248
REE RTOS FROS + RECURSOS NO EJE - F 120420 ICETEX	222.543.238
REE RTOS FROS + RECURSOS NO EJE - F 120495 ICETEX	4.461.264.306
REE RTOS FROS + RECURSOS NO EJE - F 121881 ICETEX	5.036.754.248
REE RTOS FROS - F 190005 ICETEX	140.093.527

Cifras en pesos

SALDO CUENTAS POR COBRAR		
CON CORTE AL 31 DE MAYO DE 2021		
Reintegro y Recuperaciones		2.805.965.216
TERCERO	DESCRIPCION	SALDO
Municipio de Medellín	CXC ciudadela	2.710.981.832
Otros	Otras cuentas por cobrar	94.983.384

Cifras en pesos



La Entidad considera que las cuentas por cobrar con saldo al 31 de mayo 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	15.721.653.491	15.890.385.109	-168.731.618	-1
Préstamos concedidos	57.987.077.762	41.995.476.075	15.991.601.687	38
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 mayo 31 de 2021 por \$15.721.653.491 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 \$168.731.618 pesos, el 1%, compuesto por préstamos concedidos con un incremento de \$15.991.601.687 pesos el 38%, 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.

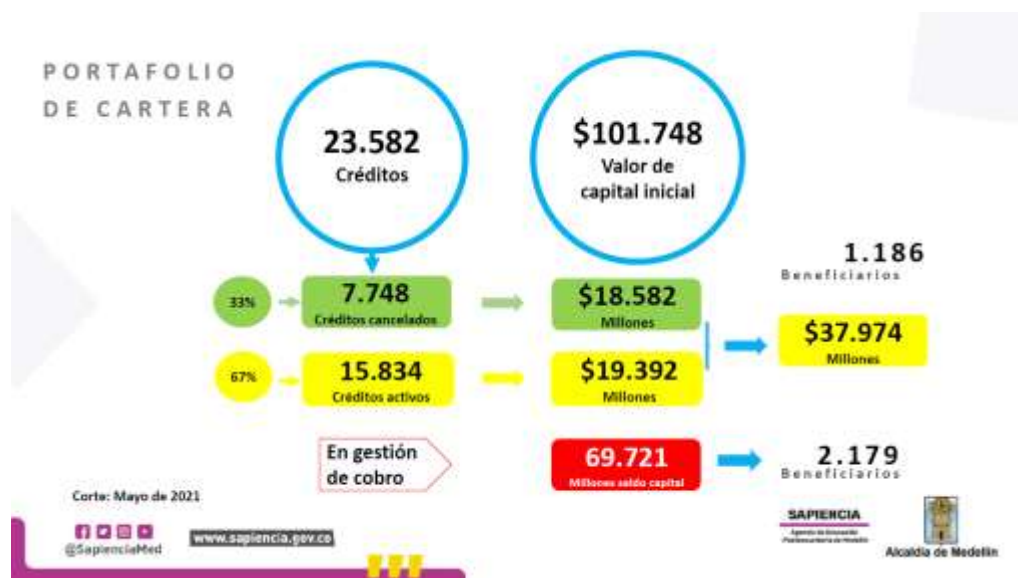
Normatividad expedida por el Concejo de Medellín –Acuerdos– y por la Alcaldía de Medellín –Decretos:

- 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 decreto 413 de 2013.



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

Con corte al 31 de mayo 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 MAYO DE 2021

EDADES	Créditos	% Part	Saldo Capital Mayo 2021	% Part	Recaudado Mes	% Part	Recuperación Total	% Part
AL DIA	5.829	25%	\$ 19.549	28%	\$ 948	66%	\$ 10.724	28%
1-30	1.868	8%	\$ 6.362	9%	\$ 85	6%	\$ 3.445	9%
31-60	444	2%	\$ 1.704	2%	\$ 24	2%	\$ 776	2%
61-90	348	1%	\$ 1.336	2%	\$ 14	1%	\$ 606	2%
91-120	254	1%	\$ 990	1%	\$ 6	0%	\$ 400	1%
121-150	325	1%	\$ 1.671	2%	\$ 21	2%	\$ 508	1%
151-180	1.035	4%	\$ 8.845	13%	\$ 10	1%	\$ 342	1%
181-360	1.797	8%	\$ 9.653	14%	\$ 45	3%	\$ 1.593	4%
>360	3.934	17%	\$ 19.611	28%	\$ 33	2%	\$ 998	3%
CANCELADO	7.748	33%	\$ -	0%	\$ 240	17%	\$ 18.582	49%
Total general	23.582	100%	\$ 69.721	100%	\$ 1.427	100%	\$ 37.974	100%

* Cifras en millones (\$)

1. Con corte al 31 de mayo de 2021 se han recuperado **\$37.974** millones.
2. Recuperación: Fondo EPM **\$37.520** millones, Enlaza-Mundos **\$360** millones, Extendiendo Fronteras **\$79** millones, Presupuesto Participativo **\$15** millones.
3. En total, 7.748 deudores han cancelado el 100% de sus créditos, por un valor de **\$18.582** millones de los cuales 257 fueron durante el mes de mayo /2021 por un valor de **\$240** millones.

@SapienciaMed www.sapiencia.gov.co

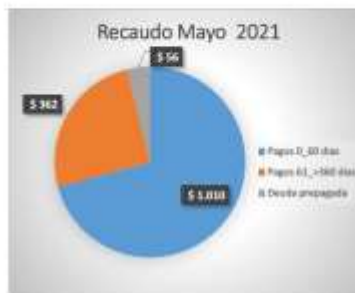
SAPIENCIA Alcaldía de Medellín

Cifras en millones de pesos



**ANÁLISIS RECAUDO SAPIENCIA
 A MAYO DE 2021**

Edades a Abril 2021	N° Obligaciones	Recaudos Mayo 2021	%
AL DIA	4.983	\$ 676	47%
1_30	1.204	\$ 274	19%
31_60	258	\$ 60	4%
61_90	167	\$ 52	4%
91_120	132	\$ 33	2%
121_150	116	\$ 40	3%
151_180	62	\$ 19	1%
181_360	275	\$ 157	11%
>360	147	\$ 61	4%
CREADA EN MAYO 2021	17	\$ 56	4%
Total general	7.361	\$ 1.427	100%



* Cifras en millones (\$)

- ✓ El 71% del recaudo (\$1.010M) del mes de mayo es realizado por los beneficiarios que estaban AL DIA y 1_60 en el mes de abril.
- ✓ Del recaudo del mes de mayo de 2021 se recaudaron 899 obligaciones por \$362 millones que estaban en edades mayores a 60 días en el mes de abril 2021.
- ✓ De los 7.361 beneficiarios que pagaron en el mes de mayo, 17 obligaciones pre pagaron la totalidad del crédito o pagaron su cuota por un valor de \$56 millones.



Cifras en millones de pesos

Composición de los préstamos concedidos

Concepto	Saldo A Mayo 31 de 2021
Capital	69.768.378.357
Costo Amortizado	20.788.067.210
Amortización Costo capital	9.006.766.615
Total Préstamos concedidos	57.987.077.762
Deterioro Préstamos Concedidos	-42.265.424.271
Total Préstamos Concedidos menos Deterioro	15.721.653.491

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 mayo 31 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	4.872.826.542	5.714.515.204	-841.688.662	-15
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	865.089.318	857.423.726	7.665.592	1
Equipos de Comunicación y Computación	2.250.406.403	1.806.619.579	443.786.824	25
Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo (CR)	-	-	-650.936.474	36

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 mayo 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 CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	TOTAL
SALDO INICIAL	495.036.177	6.327.994	857.423.726	1.806.619.579	3.165.407.476
+ ENTRADAS (DB)	0	0	7.665.592	3.652.612.073	3.660.277.665
Adquisiciones en compras	0	0	7.665.592	3.652.612.073	3.660.277.665
Donaciones recibidas	0	0	0	0	0
SALIDAS (CR)	0	0	0	-3.208.825.249	-3.208.825.249
SALDO FINAL MAYO 31 SUBTOTAL	495.036.177	6.327.994	865.089.318	2.250.406.403	3.616.859.892
DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	136.353.053	-1.581.997	-320.715.419	-1.776.351.714	-2.235.002.183
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	- 100.600.441	-896.465	-243.219.830	-1.279.032.970	-1.623.749.706
+Depreciación aplicada vigencia actual	-35.752.612	-685.532	-77.495.589	-497.318.744	-611.252.477
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA)	358.683.124	4.745.997	544.373.899	474.054.689	1.381.857.709
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	27,5	25,0	37,1	78,9	61,8

Cifras en pesos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	TOTAL
USO DESTINACIÓN	358.683.124	4.745.997	544.373.899	474.054.689	1.381.857.709
+ En servicio	358.683.124	4.745.997	544.373.899	474.054.689	1.381.857.709

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 asociación 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 tecnológicas 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- Mayo) (Subtotal +Cambios)	3.691.545.121	3.691.545.121
- DEPRECIACION ACUMULADA (DA)	-200.576.288	-200.576.288
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	-160.892.291	-160.892.291
+Depreciación aplicada vigencia actual	-39.683.997	-39.683.997
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA)	3.892.121.409	3.892.121.409
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	5,4	5,4

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)	-284.713.702	-284.713.702
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	-229.470.745	-229.470.745
+Depreciación aplicada vigencia actual	-55.242.957	-55.242.957
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA)	4.814.636.189	4.814.636.189
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	5,6	5,6

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	1.338.492.218	1.240.604.801	97.887.417	7,9
Activos intangibles	1.772.251.462	1.669.697.549	102.553.913	6
Amortización acumulada de activos intangibles (Cr)	-433.759.244	-429.092.748	-4.666.496	1

Cifras en pesos

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

A mayo 31 de 2021 presentaron una disminución de \$97.887.417 pesos, lo que equivale al





7,9%, como resultado de la amortización acumulada de las licencias.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARE
SALDO INICIAL	952.053.212	778.120.000
+ ENTRADAS (DB)	0	0
Adquisiciones en compras	0	0
Donaciones recibidas	0	0
SALDO FINAL DICIEMBRE 31 SUBTOTAL	952.053.212	778.120.000
AMORTIZACIÓN ACUMULADA (CR)	-433.759.244	0
Saldo inicial de la Amortización acumulada	-428.042.631	0
+Amortización aplicada vigencia actual	-5.716.613	0
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA)	518.293.968	778.120.000
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	45,6	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	793.134.841.098	810.925.420.576	-17.790.579.478	-2
Bienes y Servicios Pagados Por Anticipado	7.367.846.195	19.393.608.940	-12.025.762.745	-62
Recursos entregados en Administración	785.766.994.903	791.531.811.636	-5.764.816.733	-1

Cifras pesos

16.1. Bienes y servicios pagados por anticipado

Con una disminución de \$12.025.762.745 pesos, equivalente al 62%, por la ejecución de los convenios con el Instituto Tecnológico Metropolitano-ITM con el objetivo de aunar esfuerzos para la formación tecnológica (Becas tecnológías), 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 20201	SALDO FINAL 20201	SALDO CORRIENTE 2020	SALDO NO CORRIENTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
Bienes y Servicios Pagados Por Anticipado	1.343.703.525	6.024.142.670	7.367.846.195	0	19.393.608.940	19.393.608.940	12.025.762.745	-62
90 de 2017	0	938.998.032	938.998.032	0	2.575.172.327	2.575.172.327	-1.636.174.295	-64
244 de 2019	0	0	0	0	741.952	741.952	-741.952	-100
136 de 2017	0	1.308.356.834	1.308.356.834	0	4.097.124.922	4.097.124.922	-2.788.768.088	-68
300 de 2015	0	2.591.985.772	2.591.985.772	0	6.459.512.960	6.459.512.960	-3.867.527.188	-60
185 de 2018	0	1.184.802.032	1.184.802.032	0	6.150.379.976	6.150.379.976	-4.965.577.944	-81
229 de 2018	103.370.694	0	103.370.694	0	103.370.694	103.370.694	0	0
129 de 2017	7.306.109	0	7.306.109	0	7.306.109	7.306.109	0	0
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	320.316.669	0	320.316.669	0	0	0	320.316.669	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	116.233.569	0	116.233.569	0	0	0	116.233.569	100
587 de 2020	608.476.484	0	608.476.484	0	0	0	608.476.484	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	1.440.111.894.045	1.509.231.457.309	69.119.563.264	-5
En administración	785.766.994.903	791.531.811.636	-5.764.816.733	-1
En fiducia	654.344.899.142	717.699.645.673	63.354.746.531	-9

Cifras pesos



En administración

El saldo a mayo 31 de 2021 por \$785.766.994.903 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 mayo 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	-	762.897.421.321	762.897.421.321	0	41.521.776.960	41.521.776.960	721.375.644.361	1.737
432/2012	0	15.729.024.473	15.729.024.473	0	19.301.907.747	19.301.907.747	-3.572.883.274	-19
244/2015	0	659.917.961	659.917.961	0	649.367.835	649.367.835	10.550.126	2
305/2015	0	16.811.261.906	16.811.261.906	0	21.380.911.328	21.380.911.328	-4.569.649.422	-21
373/2016	0	1.128.385.798	1.128.385.798	0	189.590.050	189.590.050	938.795.748	495
577/20 Becas tecnología	0	654.344.899.142	654.344.899.142	0	0	0	654.344.899.142	100
377/2020 Becas Deportista	0	18.061.018.242	18.061.018.242	0	0	0	18.061.018.242	100
377/2020 PP	0	16.557.355.460	16.557.355.460	0	0	0	16.557.355.460	100
377/2020 EPM	0	39.605.558.339	39.605.558.339	0	0	0	39.605.558.339	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	11.924.037.786	0	11.924.037.786	14.777.374.900	0	14.777.374.900	-2.853.337.114	-19
184/18	3.686.414.699	0	3.686.414.699	5.291.558.486	0	5.291.558.486	-1.605.143.787	-30
230/18	1.549.764	0	1.549.764	109.526.276	0	109.526.276	-107.976.512	-99
254/18	0	0	0	74.174.568	0	74.174.568	-74.174.568	-100
234/18	0	0	0	6.446.918	0	6.446.918	-6.446.918	-100
89/18	371.234.711	0	371.234.711	1.118.278.482	0	1.118.278.482	-747.043.771	-67



CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2021	SALDO NO CORRIENTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CORRIENTE 2020	SALDO NO CORRIENTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
299/18	3.632.131.775	0	3.632.131.775	4.932.983.060	0	4.932.983.060	-1.300.851.285	-26
245/19	0	0	0	63.922	0	63.922	-63.922	-100
246/19	0	0	0	69.966.052	0	69.966.052	-69.966.052	-100
248-254/19	0	0	0	630.690.405	0	630.690.405	-630.690.405	-100
79/17	16.572.903	0	16.572.903	157.681.931	0	157.681.931	-141.109.028	-89
160/16	459.625	0	459.625	33.059.711	0	33.059.711	-32.600.086	-99
148/16	35.827.175	0	35.827.175	37.501.578	0	37.501.578	-1.674.403	-4
161/16	0	0	0	52.615	0	0	0	100
135/17	1.223.480.409	0	1.223.480.409	1.945.370.665	0	1.945.370.665	-721.890.256	-37
112/17	69.030.259	0	69.030.259	76.095.882	0	76.095.882	-7.065.623	-9
146/17	0	0	0	16	0	16	-16	-100
153/17	0	0	0	7.438	0	7.438	-7.438	-100
140/2020	266.920	0	266.920	293.916.895	0	293.916.895	-293.649.975	-100
371/2020	9.280.502	0	9.280.502	0	0	0	9.280.502	100
564/2020	2.196.120.680	0	2.196.120.680	0	0	0	2.196.120.680	100
582/2020	150.495.968	0	150.495.968	0	0	0	150.495.968	100
589/2020	531.172.396	0	531.172.396	0	0	0	531.172.396	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 PASCUAL BRAVO	3.453.346.551	0	3.453.346.551	9.940.859.610	0	9.940.859.610	-6.487.513.059	-65
161/16	2.695	0	2.695	42.787	0	42.787	-40.092	-94
63/15	141.731	0	141.731	2.695	0	2.695	139.036	5159
64/15	14.816	0	14.816	477.110	0	477.110	-462.294	-97
97/17	412.869.510	0	412.869.510	1.306.656.948	0	1.306.656.948	-893.787.438	-68
137/17	352.908.845	0	352.908.845	1.581.915.817	0	1.581.915.817	-1.229.006.972	-78
113/17	0	0	0	23.342	0	23.342	-23.342	-100
106/17	0	0	0	10.444.093	0	10.444.093	-10.444.093	-100
189/18	666.368.574	0	666.368.574	3.406.083.486	0	3.406.083.486	-2.739.714.912	-80
227/18	5.185.706	0	5.185.706	341.560.479	0	341.560.479	-336.374.773	-98
301/18	1.001.115.402	0	1.001.115.402	3.289.232.351	0	3.289.232.351	-2.288.116.949	-70
258/18	450.922	0	450.922	4.209.742	0	4.209.742	-3.758.820	-89
247/19	0	0	0	210.760	0	210.760	-210.760	-100
571/20	35.145.752	0	35.145.752	0	0	0	35.145.752	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
579/20	27.812.151	0	27.812.151	0	0	0	27.812.151	100
588/20	510.690.990	0	510.690.990	0	0	0	510.690.990	100
358/20	30.223.530	0	30.223.530	0	0	0	30.223.530	100
418/20	268.275.887	0	268.275.887	0	0	0	268.275.887	100
485/20	19.896.062	0	19.896.062	0	0	0	19.896.062	100
580/20	122.243.978	0	122.243.978	0	0	0	122.243.978	100

Cifras pesos

Recursos en Fiducias

Con \$654.344.899.142 pesos a mayo 31 de 2021 presentan una disminución de \$63.354.746.531 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 \$221.371.802.884 pesos, de los cuales \$185.134.757.318 pesos corresponden a los beneficiarios de los programas: Fondo EPM, Presupuesto Participativo, Formación Avanzada, Extendiendo Fronteras y Enlaza Mundos y \$36.237.045.566 pesos para Becas Tecnológicas.

Desembolsos, corresponde al recurso dispersado directamente por la fiducia para los beneficiarios de los fondos con un saldo por \$432.973.096.258 pesos a mayo 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 cumplimiento del reglamento de los fondos para la respectiva condonación, cuando cumplen con todo lo establecido se disminuye la cuenta Recursos entregados en Fiducia, y se registra en el Gasto público social y el saldo que no cumplió se pasa al cobro, y se registra en la cuenta Préstamos por cobrar.



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 Fiducia	0	654.344.899.142	654.344.899.142	0	717.699.645.673	717.699.645.673	-	-8
En Fiducia - BANCOLOMBIA	0	86.236.218.093	86.236.218.093	0	137.164.586.657	137.164.586.657	-	-37
Fiduciaria Bancolombia	0	0	0	0	-11.903	-11.903	11.903	-100
Desembolsos Fiduciaria Bancolombia	0	86.236.218.093	86.236.218.093	0	137.164.598.560	137.164.598.560	-	-37
En Fiducia - Fiduciaria Bogotá	0	395.582.207.105	395.582.207.105	0	403.855.522.385	403.855.522.385	-	-2
4600040812/2012	0	5.247.403.425	5.247.403.425	0	7.006.278.406	7.006.278.406	-590.269.670	-8
078/2014	0	2.597.401.748	2.597.401.748	0	3.754.586.763	3.754.586.763	-671.864.433	-18
EPM 116/17	0	24.542.077.817	24.542.077.817	0	33.692.385.166	33.692.385.166	-6.327.975.562	-19
PP 116/17	0	5.359.243.722	5.359.243.722	0	6.808.021.705	6.808.021.705	-963.176.082	-14
Extendiendo Fronteras 116/17	0	2.452.163.423	2.452.163.423	0	3.802.593.231	3.802.593.231	-1.592.686.047	-42
Formación Avanzada 116/17	0	2.838.102.904	2.838.102.904	0	3.856.842.005	3.856.842.005	-1.022.306.807	-27
Enlazamundos 116/17	0	1.589.093.544	1.589.093.544	0	2.170.738.699	2.170.738.699	-339.623.230	-16
EPM125/2018	0	24.765.950.746	24.765.950.746	0	20.613.366.270	20.613.366.270	8.285.039.195	40
PP125/2018	0	32.846.828.604	32.846.828.604	0	45.874.191.643	45.874.191.643	-9.761.489.058	-21
Becas tecnología 302/2018	0	5.016.143.735	5.016.143.735	0	6.219.724.477	6.219.724.477	-1.472.619.905	-24
EPM 230/19	0	22.817.661.554	22.817.661.554	0	19.058.274.678	19.058.274.678	-1.270.093.031	-7
PP 230/19	0	35.689.833.340	35.689.833.340	0	40.269.404.819	40.269.404.819	-5.024.991.104	-12
Enlazamundos 230/19	0	572.121.361	572.121.361	0	0	0	597.889.043	0
Extendiendo Fronteras 230/19	0	654.832.133	654.832.133	0	0	0	751.003.490	0
Formación Avanzada 230/19	0	773.268.452	773.268.452	0	0	0	787.399.317	0
Fiduciaria Bogotá becas tecnología 495 de 2019	0	36.237.045.566	36.237.045.566	0	49.055.028.574	49.055.028.574	-	-31
Desembolsos 46/40812	0	72.086.614.246	72.086.614.246	0	83.501.871.874	83.501.871.874	-	-14
Desembolsos 078/14	0	15.095.538.781	15.095.538.781	0	15.068.499.154	15.068.499.154	141.919.252	1
Desembolsos EPM116/17	0	25.568.351.227	25.568.351.227	0	18.425.281.848	18.425.281.848	7.272.600.251	39



CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2021	SALDO NO CORRIENTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CORRIENTE 2020	SALDO NO CORRIENTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
Desembolsos PP116/17	0	4.715.103.269	4.715.103.269	0	3.573.402.675	3.573.402.675	1.207.777.096	34
Desembolsos ExFront116	0	6.091.613.671	6.091.613.671	0	4.690.295.480	4.690.295.480	1.719.906.532	37
Desembolsos FormAval16	0	2.851.637.779	2.851.637.779	0	1.776.060.431	1.776.060.431	1.159.436.258	65
Desembolsos enlazam116	0	4.408.330.333	4.408.330.333	0	3.794.588.975	3.794.588.975	416.610.412	11
Desembolsos EPM 125/18	0	11.001.629.902	11.001.629.902	0	6.367.353.921	6.367.353.921	3.593.088.117	56
Desembolsos PP 125/18	0	29.580.073.195	29.580.073.195	0	17.540.375.670	17.540.375.670	11.324.831.561	65
Desembolsos 230/19 EPM	0	4.960.341.113	4.960.341.113	0	5.532.201.418	5.532.201.418	804.323.092	15
Desembolsos 230/19 PP	0	14.618.235.688	14.618.235.688	0	1.404.154.503	1.404.154.503	10.421.962.292	0
Desembolsos t230/19 Enlazamundos	0	294.179.743	294.179.743	0	0	0	270.571.887	0
Desembolsos 230/19 Extendiendo Fronteras	0	264.663.372	264.663.372	0	0	0	171.535.089	0
Desembolsos 230/19 Formación Avanzada	0	46.722.712	46.722.712	0	0	0	35.522.998	0
En Fiducia - ICETEX	0	111.858.684.314	111.858.684.314	0	126.682.244.443	126.682.244.443	-6.353.408.001	-5
ICETEX 120717	0	87.541.241	87.541.241	0	81.517.748	81.517.748	103.895.309	127
ICETEX 120420	0	26.509.949	26.509.949	0	246.204.826	246.204.826	-20.781.255	-8
ICETEX 120495	0	1.934.955.516	1.934.955.516	0	5.787.087.950	5.787.087.950	-24.446.661	0
ICETEX ENLAZAMUNDOS121728	0	128.131.044	128.131.044	0	2.480.416.152	2.480.416.152	402.312.508	16
ICETEX 190005	0	481.164.573	481.164.573	0	67.716.512	67.716.512	556.307.790	822
ICETEX 121803	0	10.446.014.466	10.446.014.466	0	10.031.902.287	10.031.902.287	31.619.038	0
ICETEX 190141	0	3.792.785.294	3.792.785.294	0	3.670.610.889	3.670.610.889	125.153.828	3
ICETEX 121754	0	8.495.806	8.495.806	0	875.811.420	875.811.420	62.239.537	7
ICETEX 121881	0	467.032.921	467.032.921	0	5.883.551.944	5.883.551.944	-432.622.997	-7
Desembolsos ICETEX 120717	0	2.924.371.666	2.924.371.666	0	3.091.726.991	3.091.726.991	-73.950.018	-2
Desembolsos ICETEX 120420	0	2.848.224.939	2.848.224.939	0	2.857.806.075	2.857.806.075	14.066.968	0



CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2021	SALDO NO CORRIENTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CORRIENTE 2020	SALDO NO CORRIENTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
Desembolsos ICETEX 120495	0	28.832.782.342	28.832.782.342	0	29.417.462.376	29.417.462.376	-7.089.617.314	-24
Desembolsos ICETEX ENLAZAM	0	1.270.515.392	1.270.515.392	0	2.108.870.168	2.108.870.168	-762.725.108	-36
Desembolsos ICETEX 190005	0	25.947.634	25.947.634	0	57.424.547	57.424.547	-30.368.115	-53
Desembolsos ICETEX 121803	0	42.598.057.484	42.598.057.484	0	44.709.710.233	44.709.710.233	6.399.134	0
Desembolso ICETEX 190141	0	11.372.443.512	11.372.443.512	0	11.126.416.241	11.126.416.241	385.648.577	3
Desembolsos ICETEX 121754	0	186.037.096	186.037.096	0	283.806.825	283.806.825	-98.339.638	-35
Desembolsos ICETEX 121881	0	4.427.673.439	4.427.673.439	0	3.904.201.259	3.904.201.259	491.800.416	13
En Fiducia - IDEA	0	60.667.789.630	60.667.789.630	0	49.997.292.188	49.997.292.188	8.630.537.303	19
Desembolsos IDEA 232/12	0	8.035.997.764	8.035.997.764	0	9.529.579.625	9.529.579.625	-1.494.794.549	-16
Desembolsos IDEA 244/15	0	31.280.450.486	31.280.450.486	0	29.139.666.137	29.139.666.137	3.050.603.532	10
Desembolsos IDEA 305/15	0	454.617.502	454.617.502	0	436.869.572	436.869.572	17.747.930	4
Desembolsos IDEA 373/16	0	15.281.916.901	15.281.916.901	0	10.891.176.854	10.891.176.854	4.438.015.851	41
Desembolsos IDEA 377/20 PP	0	5.614.806.977	5.614.806.977	0	0	0	2.618.964.539	0

Cifras pesos

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	15.953.492.447	11.990.110.926	3.963.381.521	33
Adquisición de bienes y servicios nacionales	6.795.324	159.360.007	-152.564.683	-96
Recursos a Favor de terceros	15.769.773.286	11.724.545.467	4.045.227.819	35
Descuentos de nómina	834.029	2.982.084	-2.148.055	-72



CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
Retención en la fuente e impuesto de Timbre	131.768.609	24.802.271	106.966.338	431
Impuestos, Contribuciones Y Tasas	39.377.094	0	39.377.094	100
Otras cuentas por pagar	4.944.105	78.421.097	-73.476.992	-94

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 \$3.963.381.521 pesos, el 33%, principalmente en, recaudos a favor de terceros 35%, Impuestos contribuciones y tasas 431%, y una disminución en adquisición de bienes y servicios nacionales 96 %, descuentos de nómina 72%, otras cuentas por pagar del 94%.

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	172.298.765	141.333.440	30.965.325	21,91
Beneficios a los empleados a corto plazo	172.298.765	141.333.440	30.965.325	21,91

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	172.298.765
Nómina por pagar	26.788.958
Vacaciones	33.970.853
Prima de vacaciones	63.282.295
Prima de servicios	22.086.853
Prima de navidad	7.811.546
Bonificaciones	18.259.914
Aportes seguridad social en salud-empl	98.346

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	117.814.636	479.753.264	-361.938.628	-75,44
Recursos recibidos en administración	117.814.636	479.753.264	-361.938.628	-75,44

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	117.814.636	417.285.660	-299.471.024	-71,77
Ciudadelas 46/57675	0	-31.233.802	31.233.802	-100,00
Arroba Medellín 46/58681	117.814.636	448.519.462	-330.704.826	-73,73

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 71,77% por valor de \$299.471.024, 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
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 <u>Ejecutiva Singular</u> 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 <u>Lesividad</u> .	2016-00237-01 , se tramita ante el Tribunal Administrativo de Antioquia en segunda instancia, con radicado ponente Magistrado Gonzalo Zambrano.	Sapiencia	Víctor A. Castaño y Otros	169.736.518
3	Demanda de <u>Controversias Contractuales</u>	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 <u>Ejecutiva contractual</u>	2020-00276 Juzgado 15 Administrativo Oral del Circuito de Medellín	Sapiencia	Consorcio Paseo Urbano	725.020.369
5	Proceso de <u>reorganización</u> 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 mayo 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
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 <u>Controversias contractuales</u>	2019-00137 se tramita ante el Juzgado 1 Administrativo Oral del Circuito de Medellín	Fernando León Díez	Sapiencia	21.523.589
2	Demanda de <u>Nulidad y Restablecimiento del Derecho</u> –No Laboral	2019-00203 se tramita ante el Juzgado 14 Administrativo Oral del Circuito de Medellín	Joanna Andrea Acosta	sapiencia	10.003.823
3	Demanda de <u>Nulidad y Restablecimiento del Derecho</u> –No Laboral	2019-00211 , Juzgado 24 Administrativo Oral del Circuito de Medellín	Joan Steven Gutiérrez	Sapiencia	11.175.074
4	Demanda de <u>Nulidad y Restablecimiento del Derecho</u> –No Laboral	2019-00290 del Juzgado 15 Administrativo del Circuito de Medellín	Daniela María Chavarría Tangarife	Sapiencia	11.364.689
5	Demanda de <u>Controversias contractuales</u>	2019-00327 se tramita ante el Juzgado 18 Administrativo del Circuito de Medellín	Consortio Paseo Urbano	Sapiencia	77.763.805
6	Demanda de <u>Nulidad y Restablecimiento del Derecho</u> –No Laboral	2019-00336 se tramita ante el Juzgado 18 Administrativo del Circuito de Medellín	María Elizabeth González Castrillón	Sapiencia	7.211.233
7	Demanda de <u>Nulidad y Restablecimiento del Derecho</u> –No Laboral	2019-00442 se tramita ante el Juzgado 21 Administrativo del Circuito de Medellín	Luz Yaned Restrepo Ochoa	Sapiencia	7.569.929
8	Demanda Declarativa por Proceso <u>Concursal</u>	2019-00573 Juzgado 2 Civil Municipal	María Fernanda Cossío Flórez	Sapiencia y otros	13.267.116
9	Demanda Declarativa por Proceso <u>Concursal</u>	2019-00911 Juzgado 7 Civil Municipal de Medellín	Betzaida Johana Pérez Marín	Sapiencia y otros	5.978.306
10	Demanda Declarativa por Proceso <u>Concursal</u>	2020-00519 Juzgado 18 Civil Municipal de Medellín	Kelly Johana Monsalve Campiño	Sapiencia y otros	9.516.662
11	Demanda Declarativa por Proceso <u>Concursal</u>	2020-00519 Juzgado 18 Civil Municipal de Medellín	Kelly Stephanie Castaño Botero	Sapiencia y otros	1.913.980
12	Demanda Declarativa por Proceso <u>Concursal</u>	2020-00817 Juzgado 16 Civil Municipal de Medellín	Juan Esteban Castaño Botero	Sapiencia y otros	7.459.505
3	Demanda de <u>Nulidad y Restablecimiento del Derecho</u> –No Laboral	2019-00108 ante el Juzgado 34 Administrativo Oral del Circuito de Medellín	Luisa Fernanda Cañas Osorio	Sapiencia	13.956.524
VALOR TOTAL					198.704.235

Cifras en pesos



NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	921.817.946.254	874.329.090.778	47.488.855.476	5
Capital fiscal	711.148.077.188	711.148.077.188	0	0
Resultados del ejercicios anteriores	185.806.127.235	170.322.179.119	15.483.948.116	9
Utilidad/ Perdida del ejercicio	24.863.741.831	-7.141.165.529	32.004.907.360	448

Cifras en pesos

El patrimonio de la entidad presento un incremento del 5% \$47.488.855.476 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 un incremento del 448% \$32.004.907.360 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 mayo de 2021 la Agencia de Educación Superior de Medellín-Sapiencia, presenta un resultado CONTABLE POSITIVO del ejercicio por \$24.863.741.831 pesos.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	68.796.128.952	28.394.192.390	40.401.936.562	142
Transferencia y subvenciones	63.800.230.847	19.052.983.932	44.747.246.915	235
Otros ingresos	4.995.898.105	9.341.208.458	-4.345.310.353	-47

Cifras en pesos



Otras transferencias

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTRAS TRANSFERENCIAS	63.800.230.847	19.052.983.932	44.747.246.915	235
Inversión	62.662.788.594	17.828.721.688	44.834.066.906	251
Funcionamiento	1.137.442.253	1.217.023.244	-79.580.991	-7
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	4.995.898.105	9.341.208.458	-4.345.310.353	-47
Financieros	2.010.472.533	7.595.339.157	-5.584.866.624	-74
Ingresos diversos	2.985.425.572	1.745.869.301	1.239.556.271	71

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 mayo de 2021 fueron por valor de \$220.738.646 pesos.

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 \$1.789.733.887 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 \$2.461.320.606 pesos.

NOTA 29. GASTOS

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
GASTOS	43.932.387.121	35.535.357.919	8.397.029.202	24
De administración y operación	12.548.091.686	5.617.172.952	6.930.918.734	123
Deterioro. depreciación. Amortización y provisiones	321.021.868	236.989.510	84.032.358	35
Transferencias y subvenciones	3.208.825.249	0	3.208.825.249	100
Gasto público social	27.807.407.484	29.681.193.277	-1.873.785.793	-6
Otros gastos	47.040.834	2.180	47.038.654	2.157.736

Cifras en pesos

Los gastos Presentan un incremento de \$8.397.029.202 pesos, lo que equivale a un 24%, esta variación se da principalmente en el gasto administración y operación 123%, Deterioro, depreciación, amortización y provisiones 35%, transferencias y subvenciones 100%, otros gastos del 2.157.736%, una disminución del gasto público social del 6%.

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	12.548.091.686	5.617.172.952	6.930.918.734	123
Sueldos y Salarios	483.117.950	478.652.160	4.465.790	1
Contribuciones Efectivas	128.396.920	119.477.937	8.918.983	7
Aportes sobre la nómina	25.613.600	23.838.700	1.774.900	7
Generales	11.837.762.432	4.933.516.002	6.904.246.430	140
Prestaciones Sociales	28.276.614	13.809.018	14.467.596	105
Capacitación, bienestar social y estímulos	1.085.000	0	1.085.000	100
Impuestos, Contribuciones y Tasas	43.839.170	47.879.135	-4.039.965	-8

Cifras en pesos

Los gastos de administración y operación presentan un incremento de \$6.930.918.734 pesos, lo que equivale a un 123%, esta variación se da principalmente en aportes sobre la nómina 7%, contribuciones efectivas del 7%, gastos generales 140%, Prestaciones sociales 105%,



Capacitación, bienestar social y estímulos del 100% 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	11.837.762.432	4.933.516.002	6.904.246.430	140
Vigilancia y Seguridad	89.633.443	39.026.540	50.606.903	130
Materiales y suministros	23.022.517	0	23.022.517	100
Mantenimiento	16.437.400	617.350	15.820.050	2.563
Servicios Públicos	58.688.992	61.305.736	-2.616.744	-4
Arrendamiento operativo	5.712.000	37.847.997	-32.135.997	-85
Impresos publicaciones suscripciones y afiliaciones	5.648.811	119.000	5.529.811	4.647
Comunicación y Transporte	93.678.629	171.376.827	-77.698.198	-45
Seguros generales	35.419	0	35.419	100
Servicios aseo, cafetería, restaurante	14.532.313	27.644.809	-13.112.496	-47
Comisiones	12.556.287	12.448.165	108.122	1
Honorarios	11.147.434.392	4.556.206.814	6.591.227.578	145
Servicios	370.382.229	25.876.924	344.505.305	1.331
Otros gastos generales	0	1.045.840	-1.045.840	-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 \$5.529.811, el 4.647%.

Mantenimiento: Presento un incremento a mayo 31 de 2021 con respecto a la vigencia anterior de \$15.820.050 pesos, el 2.563%.

Honorarios, incremento en \$6.591.227.578 pesos, el 145% por mayor contratación de prestación de servicios personales para la operación directa de los fondos proyecto misional



de la Agencia.

Servicios, incremento en \$344.505.305 pesos el 1.331%, por mayor contratación de prestación de servicios personales.

Cuota de fiscalización y auditaje

Disminución en \$-4.039.965 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	321.021.868	236.989.510	84.032.358	35
DEPRECIACIONES	320.408.885	216.830.731	103.578.154	48
Depreciaciones, Propiedades Planta y Equipos	299.161.594	195.583.440	103.578.154	53
Depreciación Acumulada Bienes Uso Publico	21.247.291	21.247.291	0	100
AMORTIZACIÓN	612.983	20.158.779	-19.545.796	-97
Amortización Activos Intangibles	612.983	20.158.779	-19.545.796	-97

Cifras pesos

Presenta un incremento del 35%, correspondiente a un incremento de \$84.032.358 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	27.807.407.484	29.681.193.277	-1.873.785.793	-6
Becas mejores bachilleres	2.985.363.008	3.316.362.511	-330.999.503	-10
Becas Tecnología	11.573.847.060	8.960.718.624	2.613.128.436	29
Comisión fiduciaria	263.047.282	218.438.441	44.608.841	20
Condonación	1.763.778.055	7.230.237.027	-5.466.458.972	-76
Desvalorización	711.853.700	0	711.853.700	100
Ejecución convenios IES	9.604.142.601	9.638.974.980	-34.832.379	-0
Gastos bancarios	88.671.933	316.461.694	-227.789.761	-72
Mejores deportistas	176.146.281	0	176.146.281	100
Operador logístico	640.706.818	0	640.706.818	100
Otros egresos	-149.254	0	-149.254	100

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 una disminución de \$1.873.785.793 pesos, 6%, por una menor 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.

SAPIENCIA

Agencia de Educación
Postsecundaria de Medellín



Alcaldía de Medellín

CARLOS ALBERTO CHAPARRO SANCHEZ
Director General

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

SANDRA ELIZABETH PEREZ VASQUEZ
Contadora



@SapienciaMed

www.sapiencia.gov.co

Sede principal Sapiencia
Transversal 73 N° 65 - 296
(574) 444 79 47
Medellín - Colombia





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 Mayo 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 mayo 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 mayo 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