

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

	Nota	2021	% PART.	2020	% PART.	VARIACIÓN 2021-2020	
						\$	%
Activos							
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	65.911.752.612	7	37.290.332.276	4	28.621.420.336	77
Bienes y servicios pagados por anticipado	16	2.312.347.007	0	1.455.543.287	0	856.803.720	59
Recursos entregados en administración	16	16.474.538.972	2	24.893.363.980	3	- 8.418.825.008	-34
Total activos corrientes		<u>84.698.638.591</u>	9	<u>63.639.239.543</u>	7	21.059.399.048	33
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprest	7	11.500.443.007	1	8.930.348.666	1	2.570.094.341	29
Préstamos por cobrar	8	16.623.589.834	2	21.479.178.239	2	- 4.855.588.405	-23
Propiedades, planta y equipo	10	4.881.564.378	1	8.321.518.390	1	- 3.439.954.012	-41
Bienes de uso público históricos y culturales	11	4.784.889.981	1	4.835.883.480	1	- 50.993.499	-1
Activos intangibles	14	1.581.995.315	0	1.236.551.288	0	345.444.027	28
Bienes y servicios pagados por anticipado	16	1.380.964.817	0	10.098.425.401	1	- 8.717.460.584	-86
Recursos entregados en administración	16	789.447.252.724	86	794.024.231.046	87	- 4.576.978.322	-1
Total activos no corrientes		<u>830.200.700.056</u>	91	<u>848.926.136.510</u>	93	- 18.725.436.454	-2
Total activos		<u>914.899.338.647</u>	100	<u>912.565.376.053</u>	100	2.333.962.594	0
Pasivos							
Cuentas por pagar	21	19.258.490.834	73	15.040.240.503	96	4.218.250.331	28
Pasivos por beneficios a los empleados	22	308.223.426	1	310.666.129	2	- 2.442.703	-1
Otros pasivos	24	6.670.854.032	25	252.701.996	2	6.418.152.036	2540
Total pasivos corrientes		<u>26.237.568.292</u>	100	<u>15.603.608.628</u>	100	10.633.959.664	68
Total pasivos		<u>26.237.568.292</u>	100	<u>15.603.608.628</u>	100	10.633.959.664	68
Patrimonio							
Capital Fiscal	27	711.148.077.188	80	711.148.077.188	79	-	0
Excedente Acumulado	27	185.806.634.074	21	171.473.443.424	19	14.333.190.650	8
Excedente del Ejercicio	27	- 8.292.940.907	-	14.340.246.813	2	- 22.633.187.720	-158
Total patrimonio		<u>888.661.770.355</u>	100	<u>896.961.767.425</u>	100	- 8.299.997.070	-1
Total pasivos y patrimonio		<u>914.899.338.647</u>		<u>912.565.376.053</u>		2.333.962.594	0
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS							
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	26	2.080.229.631		2.101.753.220			
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	26	180.897.727		198.704.235			

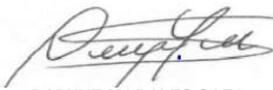
Las notas de los Estados Financieros son parte integral de los estados financieros individuales.



CARLOS ALBERTO CHAPARRO SANCHEZ
DIRECTOR GENERAL



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



DAPHNE MORALES SOTO
Contador Público
T.P. 201207- T

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

	Nota	VARIACIÓN 2021-2020					
		2021	% PART.	2020	% PART.	\$	%
Ingresos sin contraprestación							
Transferencias de otras entidades gubernamentales	28	146.036.822.936	87	162.073.355.657	86	- 16.036.532.721	- 10
Otros ingresos diversos	28	11.517.828.005	7	8.853.057.509	5	2.664.770.496	30
Otros ingresos financieros	28	9.776.233.749	6	18.426.214.275	10	- 8.649.980.526	- 47
Total de ingresos sin contraprestación		167.330.884.690	100	189.352.627.441	100	- 22.021.742.751	- 12
Total de ingresos		167.330.884.690	100	189.352.627.441	100	- 22.021.742.751	- 12
Costos y Gastos							
Gastos de administración	29	30.608.945.426	17	36.242.233.946	21	- 5.633.288.520	- 16
Gasto público social	29	124.473.569.240	71	114.521.285.456	65	9.952.283.784	9
Deterioro, depreciación, amortizaciones y provisiones	29	8.989.226.636	5	16.812.602.537	10	- 7.823.375.901	- 47
Transferencias y Subvenciones		11.505.041.821	7	6.615.575.310	4	4.889.466.511	74
Otros gastos diversos		47.042.474	0	820.683.379	0	- 773.640.905	94
Total de costos y gastos		175.623.825.597	100	175.012.380.628	100	611.444.969	0,35
Resultado del periodo		- 8.292.940.907		14.340.246.813		- 22.633.187.720	- 158

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



CARLOS ALBERTO CHAPARRO SANCHEZ
DIRECTOR GENERAL



DAPHNE MORALES SOTO
Contador Público
T.P. 201207- T



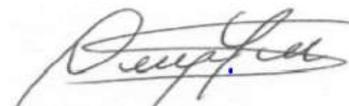
JOSE ALVEIRO GIRALDO GOMEZ
Subdirector Financiero, administrativo y de apoyo a la Gestión

AGENCIA DE EDUCACIÓN POSTSECUNDARIA DE MEDELLÍN - SAPIENCIA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A DICIEMBRE 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 31 de Diciembre de 2020	711.148.077.188	171.473.443.424	14.340.246.813	896.961.767.425
Ajustes de periodos Anteriores				
Disminuciones por Ajustes de Periodos Anteriores		7.056.163	0	0
Total Ajustes de Periodos Anteriores	0	7.056.163	0	7.056.163
Ajustes Aplicación Normatividad				
Incremento(disminucion)saldos iniciales	0	0	0	0
Total Ajustes Aplicación Normatividad	0	0	0	0
Resultado del Ejercicio				
Resultado del ejercicio	0	14.340.246.813	- 8.292.940.907	6.047.305.906
Total Resultado del ejercicio	0	14.340.246.813	- 8.292.940.907	6.047.305.906
Patrimonio al 31 de Diciembre de 2021	711.148.077.188	185.806.634.074	- 8.292.940.907	888.661.770.355



CARLOS ALBERTO CHAPARRO SANCHEZ
DIRECTOR GENERAL



DAPHNE MORALES SOTO

Contador Público
T.P. 201207- T



JOSE ALVEIRO GIRALDO GOMEZ

Subdirector Financiero, administrativo y de apoyo a la Gestión



**EL SUSCRITO DIRECTOR GENERAL Y LA CONTADORA DE LA AGENCIA DE EDUCACIÓN
POSTSECUNDARIA DE MEDELLÍN - SAPIENCIA.**

CERTIFICAN

Que los saldos de los estados financieros revelan los hechos, transacciones y operaciones realizados por la Agencia de educación postsecundaria de Medellín SAPIENCIA, con corte al 31 de Diciembre 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 diciembre 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 diciembre 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 SANCHEZ

Director General

DAPHNE MORALES SOTO

Contadora

JOSE ALVEIRO GIRALDO GÓMEZ

Subdirector administrativo, financiero y de apoyo a la gestión



AGENCIA DE EDUCACIÓN POSTSECUNDARIA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A

DICIEMBRE 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	7
2.1. Bases de medición	7
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	9
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	9
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	17
Composición	17
5.1. Depósitos en instituciones financieras	17
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	24
Composición	24
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles	25
Equipo de cómputo y comunicaciones - Aspectos generales derivados de la emergencia del COVID-19.....	25
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles	27
Edificaciones:.....	27
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES.....	28
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	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:	36
Recursos a favor de terceros:	36
Descuentos de nómina:	36
Retención en la fuente:	37
Impuestos, Contribuciones Y Tasas:	37
En esta se cuenta se registra el valor de las retenciones efectuadas por concepto de la Tasa Pro Deporte y Recreación.....	37
Otras cuentas por pagar:	37
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	37
Composición	37
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	38
NOTA 24. OTROS PASIVOS	38
Composición	38
24.1. Desglose – Subcuentas otros.....	39



NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	39
Composición	39
26.1. Cuentas de orden deudoras	39
Activos contingentes	39
Deudoras de control	40
26.1. Cuentas de orden acreedoras.....	40
Pasivos contingentes	41
NOTA 27. PATRIMONIO.....	42
Composición	42
NOTA 28. INGRESOS.....	43
Composición	43
Otras transferencias.....	43
Otros Ingresos	44
Financieros.....	44
Ingresos Diversos.....	45
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	48
Bienes entregados sin contraprestación	48
Subvenciones Prestamos Educativos	48
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 Postsecundaria de Medellín-SAPIENCIA, identificada con el NIT 900.602.106-2, del orden Municipal, con personería jurídica, autonomía administrativa, financiera, presupuestal y patrimonio propio, vinculada al despacho del Alcalde.

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

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.



@SapienciaMed

www.sapiencia.gov.co

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

Medellín - Colombia



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



@SapienciaMed

www.sapiencia.gov.co

Sede principal Sapiencia

Transversal 73 N° 65 - 296

(574) 444 79 47

Medellín - Colombia



no se presentan cambios ordenados en la entidad que comprometan la continuidad de negocio.

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

1.3. Base normativa y periodo cubierto

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

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

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

Los estados financieros se presentan de forma comparativa con los del período 2020, los cuales son aprobados por el Director de la Agencia.

Para la elaboración de las notas a los estados financieros la Agencia SAPIENCIA, las ha preparado de acuerdo a lo dispuesto en la resolución 193 de 2020, emitida por la Contaduría General de la Nación.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

El Municipio de Medellín mediante el artículo 329 del decreto 1364 de 2012, crea la Unidad Administrativa Especial denominada Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín-SAPIENCIA, identificada con el NIT 900.602.106-2, del orden Municipal, con personería jurídica, autonomía administrativa, financiera, presupuestal y patrimonio propio, vinculada al despacho del Alcalde.

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



NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Las bases de medición inicial y posterior utilizadas para el reconocimiento de los activos y pasivos de la entidad se incluyeron en el Manual de Políticas Contables, adoptado mediante resolución 7019 de diciembre 27 de 2017, denominado al costo de la transacción.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín – SAPIENCIA prepara y presenta los estados financieros en la moneda funcional de Colombia, es decir en pesos colombianos (COP).

La unidad de redondeo de presentación de los Estados Financieros es a pesos corrientes sin decimales.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

La entidad cuando realice importes de cuentas por denominados en moneda extranjera se convierte a la moneda funcional usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

La entidad revelara todos los hechos que implique ajustes antes de la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros que proporcione evidencia de condiciones existente al final de periodo contable, de igual forma se revelaran los hechos ocurridos después de la fecha de cierre que no implican ajuste y que por su materialidad serán objeto de revelación.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

3.1. Juicios y estimaciones

Deterioro de los préstamos concedidos

Las cuentas por cobrar y los préstamos por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Para el efecto, por



lo menos al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro, tales como:

- Retrasos en los pagos;
- Dificultades financieras del deudor;
- Infracciones de cláusulas contractuales;
- Sapiencia por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, le otorga concesiones o ventajas que no habría otorgado bajo otras circunstancias;
- Condiciones económicas locales o nacionales adversas que se correlacionan con los incumplimientos.

Cuando existan indicios de acuerdo con el numeral anterior, Sapiencia reconocerá una pérdida por deterioro, en cuenta separada, como un menor valor de la cuenta o préstamo por cobrar, afectando el gasto en el resultado del periodo.

Para los préstamos por cobrar se utilizará como factor de descuento la tasa de interés efectiva del préstamo en la fecha de medición del deterioro.

Costo amortizado

Corresponde al valor del activo inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses, menos cualquier disminución por deterioro del valor.

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

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

El rendimiento efectivo se calculará multiplicando el costo amortizado del préstamo por cobrar por la tasa de interés efectiva, es decir, aquella que hace equivalentes los flujos contractuales del préstamo con su costo amortizado en la fecha de medición.

El rendimiento efectivo se reconocerá como un mayor valor del préstamo por cobrar y como ingreso en el resultado del periodo

3.2. Correcciones contables

En la vigencia diciembre 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 préstamos están colocados principalmente a los beneficiarios de los créditos condonables, sin un estudio de comportamiento crediticio del deudor y codeudor solidario, lo cual es altamente riesgoso en materia de activos crediticios.
- Los deudores y codeudores presenten retrasos en sus pagos.
- Además, altos indicadores de deserción del sistema de educación, lo que genera una mayor probabilidad de incertidumbre frente al pago de los mismos.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Efectivo y equivalentes al efectivo:

El efectivo y equivalentes al efectivo se compone de los saldos en efectivo y depósitos a la vista con vencimientos originales de tres meses o menos desde la fecha de adquisición que están sujetos a riesgo poco significativo de cambios en su valor. Estos depósitos son usados por la Agencia en la gestión de sus compromisos a corto plazo. (Capítulo VI. 1.3.5)

Cuentas por cobrar:

Las cuentas por cobrar comprenden el cobro originado en el desarrollo de sus actividades correspondientes a los flujos mensuales por cobrar a clientes. En este rubro se incluyen las partidas originadas en transacciones con y sin contraprestación.

El reconocimiento inicial es al valor de la transacción, y la medición posterior se mantendrá al mismo valor, menos las pérdidas por valor del deterioro.

Al final de cada periodo contable, la entidad evalúa los indicios de deterioro, generalmente se pueden presentar por el incumplimiento en los pagos a cargo del deudor, o desmejoramiento en las condiciones crediticias. En caso de presentarse estos indicios, las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor. (Capítulo I.2.)

Préstamos por cobrar

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



Medición inicial de los préstamos por cobrar

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

Medición posterior de los préstamos por cobrar

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

Baja en cuentas:

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

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

Deterioro del valor de los activos financieros:

Las inversiones de administración de liquidez, excepto las de valor de mercado con cambios en resultados, las cuentas por cobrar y los préstamos por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva sobre: a) las dificultades financieras significativas del deudor; entendiéndose que estén en liquidación, concordato, reestructuración e intervención (solventía del deudor, probabilidad de quiebra); b) Infracciones de las cláusulas contractuales, o desmejoramiento en las condiciones crediticias.



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

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

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

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

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

(Capítulo 1.19)

Propiedades, planta y equipo

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

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

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

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





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

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

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

Bienes de uso público e históricos y culturales

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

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

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

Activos intangibles

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

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



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

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

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

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

Otros activos

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos. También incluye los recursos controlados por la entidad que no han sido incluidos en otro grupo y de los cuales espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros, entre los cuales se encuentran los siguientes:

Se originan en:

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

Administración delegada

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

Se medirán por el valor de los dineros desembolsados.



Encargo fiduciario

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

Se medirán por el valor de los recursos desembolsados.

Bienes y servicios pagados por anticipado

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

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

Se medirán por el valor de los dineros desembolsados.

Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo

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

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

Cuentas por pagar

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



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

Beneficios a los empleados- Beneficios a corto plazo

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

Otros pasivos

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

Recursos recibidos en administración

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

Reconocimiento de ingresos

Ingresos de transacciones sin contraprestación

Transferencias de otras entidades gubernamentales.

Los ingresos procedentes de transacciones sin contraprestación con otras entidades gubernamentales se valoran al valor razonable y se reconocen al obtener el control del activo (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 6. Inversiones e Instrumentos derivados

NOTA 9. Inventarios

NOTA 12. Recursos Naturales No Renovables

NOTA 13. Propiedades De Inversión

NOTA 15. Activos Biológicos



- NOTA 17. Arrendamientos
- NOTA 18. Costos De Financiación
- NOTA 19. Emisión Y Colocación De Títulos De Deuda
- NOTA 20. Préstamos Por Pagar
- NOTA 23. Provisiones
- NOTA 25. Activos y pasivos contingentes
- NOTA 30. Costos de ventas
- NOTA 31. Costos De Transformación
- NOTA 32. Acuerdos de concesión - entidad concedente
- NOTA 33. Administración De Recursos De Seguridad Social En Pensiones (Fondos de Colpensiones)
- NOTA 34. Efectos De Las Variaciones En Las Tasas De Cambio De La Moneda Extranjera
- NOTA 35. Impuesto A Las Ganancias
- NOTA 36. Combinación Y Traslado De Operaciones
- NOTA 37. Revelaciones Sobre El Estado De Flujo De Efectivo...

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2021	%TASA PROMEDIO
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	65.911.752.612	37.290.332.276	28.621.420.336	718.881.744	1,77
Depósitos en instituciones financieras	65.911.752.612	37.290.332.276	28.621.420.336	718.881.744	1,77

Cifras en pesos

5.1. Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2021- Vr Inter Recib	% TASA PROMEDIO
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	65.911.752.612	37.290.332.276	28.621.420.336	718.881.744	1,77
Cuenta de Ahorro	65.911.752.612	37.290.332.276	-37.290.332.276	718.881.744	1,77

Cifras en pesos

La Agencia SAPIENCIA reconocerá como efectivo y equivalente al efectivo los recursos cuantificables, controlados, que constituyen un medio de pago y que están disponibles para el desarrollo de actividades inherentes a la entidad, en el momento que sean recibidos o transferidos a una de las cuentas asignadas a la entidad.



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

El efectivo y equivalentes al efectivo presenta un incremento de \$ 28.621.420.336 pesos, lo anterior por las 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 se encuentra debidamente conciliadas.

Las cuentas de ahorro a diciembre de 2021 han generado rendimientos financieros por un valor de \$ 718.881.744.

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

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	11.500.443.007	8.930.348.666	2.570.094.341	29
Otras cuentas por cobrar	11.500.443.007	8.930.348.666	2.570.094.341	29

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	11.500.443.007	8.930.348.666	2.570.094.341	29
Otros intereses por cobrar	9.539.348.132	5.949.338.877	3.590.009.255	60
Otras cuentas por cobrar	1.961.094.875	2.981.009.789	-1.019.914.914	-34

Cifras en pesos





Con saldo a diciembre 31 de 2021 por \$11.500.443.007 pesos, presentaron un incremento respecto al año inmediatamente anterior del 29% equivalente a \$2.570.094.341 pesos, de los cuales \$3.590.009.255 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	1.961.094.875	2.981.009.789	-1.019.914.914	-34
Otros deudores	1.865.528.513	175.286.170	1.690.242.343	964
Reintegros y Recuperaciones	95.566.362	2.805.723.619	-2.710.157.257	-97

Cifras en pesos

Las otras cuentas por cobrar presentaron una disminución del 34% equivalente a \$1.019.914.914, principalmente por el registro de recursos pendientes de recaudo al Municipio de Medellín, correspondientes al PAC del convenio 46000057675 de 2014- Ciudadelas.

A continuación, se detallan la cuenta Otros Deudores:

SALDO CUENTAS POR COBRAR CON CORTE AL 30 DE DICIEMBRE DE 2021		
Otros Deudores		1.865.528.513
TERCERO	DESCRIPCION	SALDO
	Retenciones en la fuente y otros concepto	77.750.783
Fiduciaria Bogotá		
ITAU	Gastos financieros por reintegrar	30.844.672
Colegio Mayor	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	9.627.329
Pascual bravo	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	11.694.637
ITM	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	346.602
Ruta N	Rendimientos financieros por reintegrar	806.927
ICETEX	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	1.574.289.317
POLITECNICO JAIME ISAZA CADAVID	Rendimientos financieros por reintegrar	9.691.108
UDEA	Rendimientos financieros por reintegrar	8.132.103
INDIE LEVEL STUDIOS SAS	Recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	1.995.950
Otros	Cuantías menores	140.349.085

Cifras en pesos



La Entidad considera que las cuentas por cobrar con saldo al 31 de diciembre 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	16.623.589.834	21.479.178.239	-4.855.588.405	-23
Préstamos concedidos	67.050.816.602	63.744.602.510	3.306.214.092	5
Deterioro acumulado de prestamos por cobrar (Cr)	-50.427.226.768	-42.265.424.271	-8.161.802.497	19

Cifras en pesos

Los préstamos por cobrar con saldo a diciembre 31 de 2021 por \$16.623.589.834 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, presentaron una variación del 23% respecto al año 2020 por valor de \$4.855.588.405 pesos, explicado por el incremento del 5% en los Préstamos concedidos por valor de \$3.306.214.092 pesos, 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 condonados y un incremento del 19% en el deterioro de los préstamos por valor de \$8.161.802.497 pesos.

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.

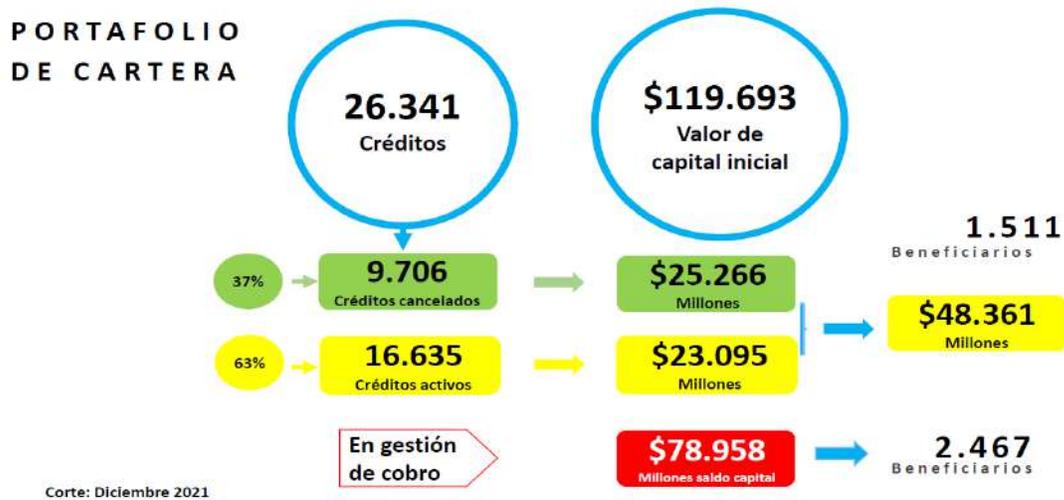
Normatividad expedida por el Concejo de Medellín –Acuerdos– y por la Alcaldía de Medellín –Decretos:

- 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 diciembre 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 DICIEMBRE DE 2021

EDADES	Créditos	% Part	Saldo Capital diciembre 2021	% Part	Recaudo diciembre	% Part	Recuperación Total	% Part
AL DIA	8.096	31%	\$ 30.523	39%	\$ 1.106	63%	\$ 16.411	34%
1_30	609	2%	\$ 2.708	3%	\$ 58	3%	\$ 1.148	2%
31_60	351	1%	\$ 1.851	2%	\$ 18	1%	\$ 573	1%
61_90	427	2%	\$ 2.002	3%	\$ 20	1%	\$ 517	1%
91_120	400	2%	\$ 4.282	5%	\$ 19	1%	\$ 321	1%
121_150	140	1%	\$ 540	1%	\$ 10	1%	\$ 325	1%
151_180	136	1%	\$ 740	1%	\$ 7	0%	\$ 257	1%
181_360	844	3%	\$ 3.964	5%	\$ 43	2%	\$ 1.488	3%
>360	5.632	21%	\$ 32.348	41%	\$ 47	3%	\$ 2.055	4%
CANCELADO	9.706	37%	\$ -	0%	\$ 421	24%	\$ 25.266	52%
Total general	26.341	100%	\$ 78.959	100%	\$ 1.751	100%	\$ 48.361	100%

* Cifras en millones (\$)

1. Con corte al 31 de diciembre de 2021 se han recuperado \$48.361 millones.
2. Recuperación: Fondo EPM \$47.614 millones, Enlaza Mundos \$396 millones, Extendiendo Fronteras \$102 millones, Presupuesto participativo \$249 millones.
3. En total, 9.706 deudores han cancelado el 100% de sus créditos, por un valor de \$25.266 millones de los cuales 324 fueron durante el mes de diciembre /2021 por un valor de \$422 millones.



Cifras en millones de pesos



**ANÁLISIS RECAUDO SAPIENCIA
 A DICIEMBRE DE 2021**

Edades a Noviembre 2021	N° Obligaciones	Recaudos diciembre 2021	%
AL DIA	5.601	\$ 890	51%
1_30	820	\$ 186	11%
31_60	366	\$ 121	7%
61_90	188	\$ 56	3%
91_120	129	\$ 47	3%
121_150	72	\$ 30	2%
151_180	50	\$ 23	1%
181_360	306	\$ 110	6%
>360	278	\$ 134	8%
CREADA EN DIC 2021	270	\$ 154	9%
Total general	8.080	\$ 1.751	100%



* Cifras en millones (\$)

- ✓ El 68% del recaudo (\$1.197M) del mes de diciembre es realizado por los beneficiarios que estaban AL DIA y 1_60 en el mes de noviembre.
- ✓ Del recaudo del mes de diciembre de 2021 se recaudaron 1.023 obligaciones por \$400 millones que estaban en edades mayores a 60 días en el mes de noviembre 2021.
- ✓ De los 649 beneficiarios creados en diciembre, 40 obligaciones pre pagaron la totalidad del crédito por un valor de \$105 millones y 230 realizaron el pago respectivo de su cuota por un valor de \$49 millones.



www.sapiencia.gov.co



Cifras en millones de pesos

Composición de los préstamos concedidos

Concepto	Saldo a Diciembre 30 de 2021
Capital	79.056.418.368
Costo Amortizado	25.629.943.040
Amortización Costo capital	13.624.341.274
Total Préstamos concedidos	67.050.816.602

Deterioro Préstamos Concedidos	-50.427.226.768
Total Préstamos Concedidos menos Deterioro	16.623.589.834

Cifras en pesos



@SapienciaMed

www.sapiencia.gov.co



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 \$25.629.943.040 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 el cual a diciembre 31 de 2021 asciende a \$13.624.341.274 pesos, se reconoce como un mayor valor del préstamo por cobrar y en como un ingreso en el resultado del periodo.

El cálculo del costo amortizado y el rendimiento efectivo se realizó a diciembre 31 de 2021.

Deterioro acumulado de préstamos concedidos

Tiene un impacto los préstamos concedidos, porque no son enteramente recuperables sobre la base del comportamiento histórico.

El deterioro se presenta principalmente por factores tales como:

- Cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias,
- La mora supere los 90 días de pago.
- Cuando se haya determinado que existen dificultades financieras de la contraparte,
- Cambios en las condiciones contractuales por motivos económicos o un posible incumplimiento de la contraparte.
- Los préstamos están colocados principalmente a los beneficiarios de los créditos condonables sin un estudio de comportamiento crediticio del deudor y codeudor solidario lo cual es altamente riesgoso en materia de activos crediticios.
- Los deudores y codeudores presenten retrasos en sus pagos.
- Además, altos indicadores de deserción del sistema de educación lo que genera una mayor probabilidad de incertidumbre frente al pago de los mismos, entre otros



Toda la información concerniente a préstamos concedidos es suministrada por el área de cartera de la Agencia.

A diciembre 31 de 2021 se realizó el cálculo del deterioro el cual ascendió a \$50.427.226.768 pesos.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	4.881.564.378	8.321.518.390	-3.439.954.012	-41
Edificaciones	3.691.545.121	3.691.545.121	0	0
Maquinaria y Equipo	495.036.177	495.036.177	0	0
Equipo Médico y Científico de Servi	6.327.994	6.327.994	0	0
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	871.099.807	862.144.928	8.954.879	1
Equipos de Comunicación y	6.033.789.768	5.462.144.746	571.645.022	10
Depreciación Acum.Prop.Planta y	-6.216.234.489	-2.195.680.576	-4.020.553.913	183

Cifras en pesos

Las PPYE 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 PPYE, al costo menos la depreciación acumulada y sus pérdidas por deterioro del valor acumulado.

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

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

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



Las propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre de 2021, se componen de bienes muebles cuyos saldos acumulados se presentan a continuación:

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPO MÉDICO Y CIENTIFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	TOTAL
SALDO INICIAL	495.036.177	6.327.994	862.144.928	5.462.144.746	6.825.653.845
+ ENTRADAS (DB)	0	0	8.954.879	3.909.920.151	3.918.875.030
Adquisiciones en compras	0	0	8.954.879	3.909.920.151	3.918.875.030
Donaciones recibidas	0	0	0	0	0
SALIDAS (CR)	0	0	0	-3.338.275.129	-3.338.275.129
SALDO FINAL A DICIEMBRE 31	495.036.177	6.327.994	871.099.807	6.033.789.768	7.406.253.746
DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	-155.604.466	-1.951.130	-364.535.847	-5.470.996.696	-5.993.088.139
Saldo inicial de la Depreciacion acumulada	-122.602.053	-1.318.331	-291.251.802	-1.596.053.575	-2.011.225.761
+Depreciación aplicada vigencia	-33.002.413	-632.799	-73.284.045	-3.874.943.121	-3.981.862.378
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA)	339.431.711	4.376.864	506.563.960	562.793.072	1.413.165.607
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA	31,4	30,8	41,8	90,7	80,9

Cifras en pesos

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

Durante los años 2020 y 2021 el COVID-19 detuvo al mundo y lo obligó a reinventarse en materia de educación y requirió un esfuerzo de todas las entidades del Estado en asocio con el sector productivo, a fin de realizar un aporte que permitiera disminuir las brechas de digitales para que los estudiantes de la ciudad y en este caso puntual los beneficiarios de becas de tecnologías continúen con su proceso educativo, y de esta manera se fortalezcan los ambientes virtuales de aprendizaje.

La pandemia trajo una fuerte crisis económica, con efectos graves, entre ellos sobresale la pérdida de empleo de 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 entre los más afectados esta la formación educativa y sus gastos conexos ya que demandan una cantidad de dinero que muchas familias no tienen.

El proyecto de Becas, liderado por la Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín 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 equipos de cómputo durante los



meses de noviembre y diciembre del año 2021 por valor de \$3.454.340.742 pesos, los cuales se entregarán en el inicio del año 2022, así mismo los equipos de cómputo adquiridos en el año 2020 fueron entregados a las Instituciones de educación superior en el mes de enero de 2021.

La Agencia de Educación Postsecundaria 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 fueron transferidos a título gratuito a las Instituciones de educación Superior asociadas al proyecto Becas Tecnologías, los cuales son entregados a su vez a estudiantes beneficiarios de las becas, se detallan a continuación:

IES	Computadores ANDI	Valor
Colegio Mayor de Antioquia	144	164.258.064
ITM	144	164.258.064
Pascual Bravo	144	164.258.064
Totales	432	492.774.192

Cifras en pesos

Los estudiantes, pertenecientes al proyecto Becas Tecnologías Alcaldía de Medellín, que se han beneficiado de esta 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 socioeconómicos 1 y 2.
- Son estudiantes que presentan, en gran medida, una o varias condiciones de vulnerabilidad, tales como 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.

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EDIFICACIONES	TOTAL
USO DESTINACIÓN	3.691.545.121	3.691.545.121
+ En servicio	3.691.545.121	3.691.545.121
REVELACIONES ADICIONALES	0	0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0	0
+ Ingresos (utilidad)	0	0
- Gastos (pérdida)	0	0

Cifras en pesos

Edificaciones:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	3.691.545.121	3.691.545.121
+ ENTRADAS (DB)	0	0
Otras entradas de bienes inmuebles	0	0
-SALIDAS (CR):	0	0
Baja en cuentas	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial+Entradas-Salidas)	3.691.545.121	3.691.545.121
+ CAMBIOS Y MEDICION POSTERIOR	0	0
= SALDO FINAL (31- Dic) (Subtotal +Cambios)	3.691.545.121	3.691.545.121
- DEPRECIACION ACUMULADA (DA)	-223.146.350	-223.146.350
Saldo inicial de la Depreciacion	-184.454.815	-184.454.815
+Depreciación aplicada vigencia	-38.691.535	-38.691.535
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA)	3.468.398.771	3.468.398.771
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA	6,0	6,0

Cifras en pesos

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



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)	-314.459.910	-314.459.910
Saldo inicial de la Depreciacion	-263.466.411	-263.466.411
+Depreciación aplicada vigencia	-50.993.499	-50.993.499
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA)	4.784.889.981	4.784.889.981
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA	6,2	6,2

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	1.581.995.315	1.236.551.288	345.444.027	27,9
Activos intangibles	2.142.949.954	1.669.697.549	473.252.405	28
Amortización acumulada de activos	-560.954.639	-433.146.261	-127.808.378	30

Cifras en pesos

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

A diciembre 31 de 2021 presentaron un incremento de \$345.444.027 pesos, lo que equivale al 27.9%, como resultado de la adquisición y renovación de las licencias de los equipos de la Agencia por valor de \$473.252.405.



CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARE
SALDO INICIAL	891.577.549	778.120.000
+ ENTRADAS (DB)	0	0
Adquisiciones en compras	473.252.405	0
Donaciones recibidas	0	0
SALDO FINAL DICIEMBRE 31 SUBTOTAL	1.364.829.954	778.120.000
AMORTIZACIÓN ACUMULADA (CR)	-560.954.639	0
Saldo inicial de la Amortización acumulada	-433.146.261	0
+Amortización aplicada vigencia actual	-127.808.378	0
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA)	803.875.315	778.120.000
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	41,1	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	809.615.103.520	830.471.563.714	-20.856.460.194	-3
Bienes y Servicios Pagados Por Anticipado	3.693.311.824	11.553.968.688	-7.860.656.864	-68
Recursos entregados en Administración	805.921.791.696	818.917.595.026	-12.995.803.330	-2

Cifras en pesos

16.1. Bienes y servicios pagados por anticipado

Con una disminución de \$7.860.656.864 pesos, equivalente al 68%, por la ejecución de los convenios con el Instituto Tecnológico Metropolitano-ITM con el objetivo de aunar esfuerzos



para la formación tecnológica (Becas tecnológicas), con pertinencia dirigida a los habitantes de las comunas de Medellín con menor tasa de acceso a la educación superior y aquellos que se requieran para el cumplimiento misional.

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2021	SALDO NO CORRIENTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CORRIENTE 2020	SALDO NO CORRIENTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
Bienes y Servicios Pagados Por Anticipado ITM	2.312.347.007	1.380.964.817	3.693.311.824	1.455.543.287	10.098.425.401	11.553.968.688	-7.860.656.864	-68
300 de 2015	0	365.334.600	365.334.600	0	4.211.113.160	4.211.113.160	-3.845.778.560	-91
90 de 2017	0	265.476.505	265.476.505	0	1.334.005.809	1.334.005.809	-1.068.529.304	-80
136 de 2017	0	414.045.880	414.045.880	0	1.763.348.336	1.763.348.336	-1.349.302.456	-77
185 de 2018	0	336.107.832	336.107.832	0	2.789.958.096	2.789.958.096	-2.453.850.264	-88
229 de 2018	0	0	0	103.370.694	0	103.370.694	-103.370.694	-100
129 de 2017	7.306.109	0	7.306.109	7.306.109	0	7.306.109	0	0
358 de 2020	40.200.000	0	40.200.000	45.000.000	0	45.000.000	-4.800.000	-11
483 de 2020	11.000.000	0	11.000.000	30.000.000	0	30.000.000	-19.000.000	-63
402 de 2020	211.766.669	0	211.766.669	398.390.000	0	398.390.000	-186.623.331	-47
488 de 2020	26.729.307	0	26.729.307	30.000.000	0	30.000.000	-3.270.693	-11
489 de 2020	53.000.000	0	53.000.000	53.000.000	0	53.000.000	0	0
490 de 2020	30.000.000	0	30.000.000	30.000.000	0	30.000.000	0	0
585 de 2020	64.591.195	0	64.591.195	150.000.000	0	150.000.000	-85.408.805	-57
587 de 2020	243.931.572	0	243.931.572	608.476.484	0	608.476.484	-364.544.912	-60
307 de 2020	1.623.822.155	0	1.623.822.155	0	0	0	1.623.822.155	100

Cifras en pesos

16.2. Recursos entregados en administración.

En este grupo la Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín-SAPIENCIA, registra los recursos entregados a terceros para el cumplimiento de su cometido estatal, al corte del periodo se tienen recursos entregados en administración a través de contratos y/o convenios con otras entidades públicas y los entregados a sociedades fiduciarias a través de contratos de licitación pública.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	805.921.791.696	818.917.595.026	-12.995.803.330	-2
En administración	114.572.167.851	149.863.058.451	-35.290.890.600	-24
En fiducia	691.349.623.845	669.054.536.575	22.295.087.270	3

Cifras en pesos

En administración

El saldo a diciembre 31 de 2021 por \$114.572.167.851 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, así mismo los recursos entregados 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 diciembre 31 de 2021:

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2021	SALDO NO CORRIENTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CORRIENTE 2020	SALDO NO CORRIENTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
EN ADMINISTRACIÓN IDEA	0	98.097.628.879	98.097.628.879	0	124.744.949.505	124.744.949.505	-26.647.320.626	-21
432/2012	0	1.884.694.420	1.884.694.420	0	1.856.584.646	1.856.584.646	28.109.774	1,5
244/2015	0	14.622.764.629	14.622.764.629	0	17.202.104.659	17.202.104.659	-2.579.340.030	-15
305/2015	0	565.238.009	565.238.009	0	656.488.615	656.488.615	-91.250.606	-14
373/2016	0	15.003.038.130	15.003.038.130	0	19.027.223.597	19.027.223.597	-4.024.185.467	-21
577/2020 Becas tecnología	0	33.216.465.377	33.216.465.377	0	45.540.045.084	45.540.045.084	-12.323.579.707	100
377/2020 Becas Deportista	0	2.548.576.862	2.548.576.862	0	3.010.823.434	3.010.823.434	-462.246.572	-15
377/2020 PP	0	15.507.847.074	15.507.847.074	0	19.368.130.888	19.368.130.888	-3.860.283.814	-20
377/2020 EPM	0	14.749.004.378	14.749.004.378	0	18.083.548.582	18.083.548.582	-3.334.544.204	-18

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
OTROS RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	425.654.180	-	425.654.180	595.321.474	0	595.321.474	35.659.016	6
Esu	360.826.872	0	360.826.872	224.744.940	0	224.744.940	341.408.242	152
Plaza Mayor	64.827.308	0	64.827.308	370.576.534	0	370.576.534	-305.749.226	-83

Cifras en pesos



Alcaldía de Medellín

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	14.864.389.057	0	14.864.389.057	15.970.285.879	0	15.970.285.879	-6.118.717.136	-38
184/18	2.570.544.193	0	2.570.544.193	4.265.183.865	0	4.265.183.865	-1.694.639.672	-40
230/18	1.240.039	0	1.240.039	108.610.139	0	108.610.139	-107.370.100	-99
254/18	0	0	0	75.234.767	0	75.234.767	-75.234.767	-100
89/18	199.605.631	0	199.605.631	767.404.902	0	767.404.902	-567.799.271	-74
299/18	2.192.117.124	0	2.192.117.124	4.216.027.782	0	4.216.027.782	-2.023.910.658	-48
246/19	0	0	0	69.788.519	0	69.788.519	-69.788.519	-100
79/17	0	0	0	156.168.040	0	156.168.040	-156.168.040	-100
160/16	896	0	896	26.741.306	0	26.741.306	-26.740.410	-100
148/16	0	0	0	35.817.178	0	35.817.178	-35.817.178	-100
135/17	953.913.896	0	953.913.896	1.322.051.474	0	1.322.051.474	-368.137.578	-28
112/17	12.157.921	0	12.157.921	75.570.612	0	75.570.612	-63.412.691	-84
140/2020	0	0	0	37.529.191	0	37.529.191	-37.529.191	-100
371/2020	0	0	0	9.833.958	0	9.833.958	-9.833.958	-100
564/2020	218.631.422	0	218.631.422	4.116.370.809	0	4.116.370.809	-3.897.739.387	100
582/2020	145.466.692	0	145.466.692	150.000.000	0	150.000.000	-4.533.308	100
589/2020	355.613.110	0	355.613.110	537.953.337	0	537.953.337	-182.340.227	100
310/2021	3.202.277.819	0	3.202.277.819	0	0	0	3.202.277.819	100
652/2021	64.474.602	0	64.474.602	0	0	0	64.474.602	100
666/2021	4.948.345.712	0	4.948.345.712	0	0	0	4.948.345.712	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 PASCUAL BRAVO	1.184.495.735	0	1.184.495.735	8.552.501.593	0	8.552.501.593	-7.368.005.858	-92
161/16	2.695	0	2.695	2.695	0	2.695	0	0
63/15	140.902	0	140.902	141.731	0	141.731	-829	-1
64/15	7.446	0	7.446	1.491.637	0	1.491.637	-1.484.191	-100
97/17	139.992.036	0	139.992.036	595.911.706	0	595.911.706	-455.919.670	-77
137/17	105.312.294	0	105.312.294	693.751.007	0	693.751.007	-588.438.713	-85
189/18	238.031.009	0	238.031.009	1.609.314.254	0	1.609.314.254	-1.371.283.245	-85
227/18	0	0	0	5.352.651	0	5.352.651	-5.352.651	-100
301/18	5.732.916	0	5.732.916	1.886.853.332	0	1.886.853.332	-1.881.120.416	-100
258/18	450.922	0	450.922	450.922	0	450.922	0	0
247/19	0	0	0	0	0	0	0	100
571/20	20.658.198	0	20.658.198	35.005.682	0	35.005.682	-14.347.484	-41
579/20	14.785.294	0	14.785.294	27.701.311	0	27.701.311	-12.916.017	-47
588/20	74.723.945	0	74.723.945	508.535.356	0	508.535.356	-433.811.411	-85
358/20	30.102.428	0	30.102.428	30.103.076	0	30.103.076	-648	-0
418/20	0	0	0	322.136.953	0	322.136.953	-322.136.953	-100
485/20	0	0	0	2.713.992.518	0	2.713.992.518	-2.713.992.518	-100
580/20	20.749.866	0	20.749.866	121.756.762	0	121.756.762	-101.006.896	-83
309/2021	1.233.751	0	1.233.751	0	0	1.233.751	1.233.751	100
407/2021	25.052.706	0	25.052.706	0	0	0	25.052.706	100
677/2021	427.481.764	0	427.481.764	0	0	0	427.481.764	100
718/2021	30.014.086	0	30.014.086	0	0	0	30.014.086	100
723/2021	50.023.477	0	50.023.477	0	0	0	50.023.477	100

Cifras en pesos



Recursos en Fiducias

Con \$691.349.623.845 pesos a diciembre 31 de 2021 presentan un incremento del 3% equivalente a \$22.295.087.270 pesos, 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 \$247.115.597.065 pesos, de los cuales \$213.820.213.344 pesos corresponden a los beneficiarios de los programas: Fondo EPM, Presupuesto Participativo, Formación Avanzada, Extendiendo Fronteras y Enlaza Mundos y \$33.295.383.724 pesos para Becas Tecnológicas.

Desembolsos, corresponde al recurso dispersado directamente por la fiducia para los beneficiarios de los fondos con un saldo por \$444.234.026.780 pesos a diciembre 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.



Alcaldía de Medellín

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	691.349.623.845	691.349.623.845	0	669.054.536.575	669.054.536.575	22.295.087.273	3
En Fiducia - BANCOLOMBIA	0	86.236.218.093	86.236.218.093	-	86.236.218.093	86.236.218.093	0	0
Fiduc.BancoLombia	0	0	0	0	0	-11.903	11.903	-100
DesembFidBancoLombia	0	86.236.218.093	86.236.218.093	0	86.236.218.093	86.236.218.093	0	0
En Fiducia - Fiduciaria Bogotá	0	416.996.933.365	416.996.933.365	0	401.895.718.664	401.895.718.664	15.101.214.704	4
4600040812/2012	0	5.241.767.330	5.241.767.330	0	7.100.494.192	7.100.494.192	-1.858.726.859	-26
078/2014	0	2.480.932.292	2.480.932.292	0	3.366.607.045	3.366.607.045	-885.674.753	-26
EPM 116/17	0	21.545.275.939	21.545.275.939	0	30.343.948.706	30.343.948.706	-8.798.672.767	-29
PP 116/17	0	4.873.469.813	4.873.469.813	0	6.181.022.531	6.181.022.531	-1.307.552.718	-21
ExtFron 116/17	0	2.102.664.011	2.102.664.011	0	2.842.564.307	2.842.564.307	-739.900.296	-26
ForAvan 116/17	0	2.176.848.497	2.176.848.497	0	3.078.836.861	3.078.836.861	-901.988.364	-29
Enlazam 116/17	0	806.346.296	806.346.296	0	1.991.938.190	1.991.938.190	-1.185.591.894	-60
EPM125/2018	0	22.972.316.200	22.972.316.200	0	30.301.782.115	30.301.782.115	-7.329.465.915	-24
PP125/2018	0	27.318.949.317	27.318.949.317	0	39.315.293.445	39.315.293.445	-11.996.344.128	-31
Becas tecnologia 302/2018	0	4.382.529.264	4.382.529.264	0	5.402.014.310	5.402.014.310	-1.019.485.046	-19
EPM 230/19	0	20.496.182.752	20.496.182.752	0	18.563.629.143	18.563.629.143	1.932.553.609	10
PP 230/19	0	30.738.353.687	30.738.353.687	0	36.833.307.490	36.833.307.490	-6.094.953.803	-17
Enlazam 230/19	0	390.469.965	390.469.965	0	597.577.568	597.577.568	-207.107.603	-35
ExtFron 230/19	0	461.039.615	461.039.615	0	750.608.797	750.608.797	-289.569.182	-39
ForAvan 230/19	0	651.184.370	651.184.370	0	786.981.360	786.981.360	-135.796.990	-17
Fiduciaria Bogota becas tenolo 495 de 2019	0	28.912.854.460	28.912.854.460	0	41.365.599.749	41.365.599.749	-12.452.745.289	-30
Fid Bogota 609/21EPM	0	9.204.465.596	9.204.465.596	0	0	0	9.204.465.596	100
Fid Bogota 609/21PP	0	20.735.926.299	20.735.926.299	0	0	0	20.735.926.299	100
FidBogota609/2Ext Fro	0	455.141.613	455.141.613	0	0	0	455.141.613	100
FidBogota609/2For Ava	0	947.411.460	947.411.460	0	0	0	947.411.460	100
FidBogota609/2Enlaza	0	656.104.129	656.104.129	0	0	0	656.104.129	100
FidBog609/2BecMejDep	0	1.043.831.440	1.043.831.440	0	0	0	1.043.831.440	100
FidBog610/2Becas Tecnolo	0	12.286.571.689	12.286.571.689	0	0	0	12.286.571.689	100
Desemb 46/40812	0	54.022.735.116	54.022.735.116	0	72.153.335.814	72.153.335.814	-18.130.600.698	-25
Desemb 078/14	0	15.212.552.180	15.212.552.180	0	14.869.420.660	14.869.420.660	343.131.520	2
Desemb EPM116/17	0	28.571.150.308	28.571.150.308	0	22.146.093.921	22.146.093.921	6.425.056.387	29
Desemb PP116/17	0	5.198.831.234	5.198.831.234	0	4.305.010.072	4.305.010.072	893.821.162	21
Desemb ExFront116	0	6.439.651.748	6.439.651.748	0	5.702.959.946	5.702.959.946	736.691.802	13
Desemb FormAva116	0	3.509.646.549	3.509.646.549	0	2.612.034.997	2.612.034.997	897.611.552	34
Desemb enlazam116	0	5.187.782.991	5.187.782.991	0	4.006.636.777	4.006.636.777	1.181.146.214	29
Desemb EPM 125/18	0	13.885.211.525	13.885.211.525	0	8.129.306.227	8.129.306.227	5.755.905.298	71
Desemb PP 125/18	0	34.125.748.330	34.125.748.330	0	24.746.373.845	24.746.373.845	9.379.374.485	38
Desemb 230/19 EPM	0	7.277.542.674	7.277.542.674	0	3.509.770.754	3.509.770.754	3.767.771.920	107

Cifras en pesos



@SapienciaMed

www.sapiencia.gov.co

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

Medellín - Colombia



CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2021	SALDO NO CORRIENTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CORRIENTE 2020	SALDO NO CORRIENTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
Desemb 230/19 PP	0	19.599.567.805	19.599.567.805	0	10.414.939.868	10.414.939.868	9.184.627.937	88
Desemb t230/19 Enlazamundos	0	474.484.463	474.484.463	0	270.571.887	270.571.887	203.912.576	75
Desemb230/19 ExtenFronteras	0	457.285.824	457.285.824	0	171.535.089	171.535.089	285.750.735	167
Desemb 230/19 FormacionAvanzada	0	167.544.531	167.544.531	0	35.522.998	35.522.998	132.021.533	372
DesFidBog 609/21EPM	0	429.719.212	429.719.212	0	0	0	429.719.212	100
DesFidBog 609/21PP	0	995.247.077	995.247.077	0	0	0	0	100
DesFidBog 609/21ExFr	0	109.636.152	109.636.152	0	0	0	0	100
DesFidBog 609/21Enla	0	397.579.233	397.579.233	0	0	0	0	100
DesFidBog 609/21Formacion Avanzada	0	54.380.379	54.380.379	0	0	0	0	100
En Fiducia -ICETEX	0	119.576.984.062	119.576.984.062	0	126.990.195.832	126.990.195.832	-6.353.408.001	-5
ICETEX 120717	0	155.565.293	155.565.293	0	180.888.203	180.888.203	-25.322.910	-14
ICETEX 120420	0	255.210.027	255.210.027	0	239.847.083	239.847.083	15.362.944	6
ICETEX 120495	0	1.005.736.149	1.005.736.149	0	6.059.905.247	6.059.905.247	-5.054.169.098	-83
ICETEX ENLAZAMUNDOS121728	0	3.131.949.380	3.131.949.380	0	2.723.011.956	2.723.011.956	408.937.424	15
ICETEX 190005	0	414.234.596	414.234.596	0	600.379.114	600.379.114	-186.144.518	-31
ICETEX 121803	0	11.009.609.200	11.009.609.200	0	10.168.140.130	10.168.140.130	841.469.070	8
ICETEX 190141	0	3.856.431.007	3.856.431.007	0	3.751.466.906	3.751.466.906	104.964.101	3
ICETEX 121754	0	957.370.135	957.370.135	0	911.629.780	911.629.780	45.740.355	5
ICETEX 121881	0	5.448.855.244	5.448.855.244	0	5.687.157.183	5.687.157.183	-238.301.939	-4
DesembICETEX 120717	0	2.872.411.617	2.872.411.617	0	3.005.800.255	3.005.800.255	-133.388.638	-4
DesembICETEX 120420	0	2.845.789.284	2.845.789.284	0	2.854.980.352	2.854.980.352	-9.191.068	0
DesembICETEX 120495	0	28.357.868.665	28.357.868.665	0	29.104.997.857	29.104.997.857	-747.129.192	-3
DesembICETEX ENLAZAM	0	1.128.774.726	1.128.774.726	0	1.456.903.838	1.456.903.838	-328.129.112	-23
DesembICETEX 190005	0	159.703.728	159.703.728	0	39.479.128	39.479.128	120.224.600	305
DesembICETEX 121803	0	41.835.067.735	41.835.067.735	0	44.459.302.605	44.459.302.605	-2.624.234.870	-6
DesembICETEX 190141	0	11.452.301.230	11.452.301.230	0	11.347.398.434	11.347.398.434	104.902.796	1
DesembICETEX 121754	0	139.450.096	139.450.096	0	194.549.378	194.549.378	-55.099.282	-28
DesembICETEX 121881	0	4.550.655.950	4.550.655.950	0	4.204.358.383	4.204.358.383	346.297.567	8
En Fiducia -IDEA	0	68.539.488.325	68.539.488.325	0	53.932.403.986	53.932.403.986	14.607.084.339	27
Desemb IDEA 232/12	0	8.035.952.154	8.035.952.154	0	8.033.973.441	8.033.973.441	1.978.713	0
Desemb IDEA 244/15	0	32.541.164.628	32.541.164.628	0	29.723.527.403	29.723.527.403	2.817.637.225	9
Desemb IDEA 305/15	0	554.890.841	554.890.841	0	454.617.502	454.617.502	100.273.339	22
Desemb IDEA 373/16	0	17.214.550.497	17.214.550.497	0	13.094.885.148	13.094.885.148	4.119.665.349	31
DesIDEA 377/20 PP	0	10.192.930.205	10.192.930.205	0	2.625.400.492	2.625.400.492	7.567.529.713	288

Cifras en pesos



@SapienciaMed

www.sapiencia.gov.co

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



NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	19.258.490.834	15.040.240.503	4.218.250.331	28
Adquisición de bienes y servicios	398.553.524	39.311.300	359.242.224	914
Recursos a Favor de terceros	18.701.193.879	14.481.358.807	4.219.835.072	29
Descuentos de nómina	563.851	0	563.851	100
Retención en la fuente e impuesto	114.769.097	179.206.986	-64.437.889	-36
Impuestos, Contribuciones Y Tasas	25.288.191	0	25.288.191	100
Otras cuentas por pagar	18.122.292	340.363.410	-322.241.118	-95
Otras cuentas por pagar			0	

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 retenidos por concepto del recaudo de retenciones en renta, IVA, Tasa Pro Deporte y Recreación, contribución y estampilla.

Se registra un incremento del 28% equivalente a \$4.218.250.331 pesos, explicado principalmente en adquisición de bienes y servicios nacionales 914 %, recaudos a favor de terceros en un 29%, impuestos contribuciones y tasas 100%, las siguientes cuentas presentaron una disminución, Retención en la Fuente en un 36% y otras cuentas por pagar disminuyeron en un 95%.

Bienes y servicios:

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

Recursos a favor de terceros:

El saldo de los recursos recaudados, corresponde a aquellos que son de propiedad de otras entidades públicas.

Descuentos de nómina:

Corresponde a los movimientos por descuentos de nómina hechos directamente a los empleados por concepto de: Aporte a fondo de pensiones, deducción voluntaria a pensiones, Aporte al sistema de salud, cooperativas, libranzas, embargos judiciales y cuentas de ahorro AFC, los cuales son cancelados en los primeros días del mes siguiente.



@SapienciaMed

www.sapiencia.gov.co

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



Retención en la fuente:

Las retenciones en la fuente e impuestos y contribuciones, obedecen a las obligaciones de la Agencia en la aplicación de los diferentes descuentos de ley hechos a los pagos o abonos en cuenta, donde ya se realizaron las respectivas conciliaciones, valores que serán cancelados al mes siguiente o en las fechas correspondientes del bimestre como lo son el Ica, contribución y estampilla pro-cultura de forma mensual, los cuales se encuentran en los plazos de presentación.

Impuestos, Contribuciones Y Tasas:

En esta se cuenta se registra el valor de las retenciones efectuadas por concepto de la Tasa Pro Deporte y Recreación.

Otras cuentas por pagar:

Corresponde al valor de las obligaciones contraídas por la entidad, en desarrollo de sus actividades, diferentes a las enunciadas en las cuentas anteriores, tales como honorarios y servicios.

Conforme al grupo de las cuentas por pagar no se presentaron bajas y se reconocieron las cuentas por pagar conforme a las Normas para el Reconocimiento, Medición y Presentación de los hechos Económicos, estipulados por la Contaduría General de la Nación.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	308.223.426	310.666.129	-2.442.703	-0,79
Beneficios a los empleados a corto	308.223.426	310.666.129	-2.442.703	-0,79

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	308.223.426
Nómina por pagar	2.235.834
Cesantías	95.588.823
Intereses sobre cesantías	10.455.002
Vacaciones	52.492.890
Prima de vacaciones	55.856.005
Prima de servicios	23.602.905
Prima de navidad	8.635.316
Bonificaciones	26.504.945
Aportes a riesgos laborales	500.500
Aportes a fondos pensionales-	16.459.160
Aportes seguridad social en salud-	12.062.946
Aportes a cajas de compensación	3.829.100

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	6.670.854.032	252.701.996	6.418.152.036	2.540
Recursos recibidos en administración	6.670.854.032	252.701.996	6.418.152.036	2.540

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	6.670.854.032	252.701.996	6.418.152.036	2.540
Ciudadelas 46/57675	6.568.402.755	0	6.568.402.755	100,00
Arroba Medellín 46/58681	102.451.277	252.701.996	-150.250.719	-59,46

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. Presento un incremento por valor de \$6.418.152.036, correspondiente a los recursos recibidos durante la vigencia 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	2.080.229.631	2.101.753.220	-21.523.589	-1
Activos contingentes	1.523.683.599	1.545.207.188	-21.523.589	-1
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	1.523.683.599	1.545.207.188	-21.523.589	-1
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	1.523.683.599	1.545.207.188	-21.523.589	-1

Cifras en pesos

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



Alcaldía de Medellín

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	Consortio CONINGECON & JMD	626.193.762
4	Demanda <u>Ejecutiva contractual</u>	2020-00276 Juzgado 15 Administrativo Oral del Circuito de Medellín	Sapiencia	Consortio Paseo Urbano	725.020.369
VALOR TOTAL					1.523.683.599

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 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	180.897.727	198.704.235	-17.806.508	-9
Pasivos contingentes	180.897.727	198.704.235	-17.806.508	-9

Cifras en pesos



A diciembre 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
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	180.897.727	198.704.235	-17.806.508	-13
Civiles	38.100.348	38.135.569	-35.221	0
Administrativas	121.273.790	139.045.077	-17.771.287	-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 Insolvencia Persona Natural	2017-0109500 Juzgado 25 Civil Municipal de Medellín	Lisa Maria Urrego Caro	Sapiencia y otros	1.322.584
2	Demanda Declarativa por Proceso <u>Concursal</u>	2019-00573 Juzgado 2 Civil Municipal	María Fernanda Cossio Flórez	Sapiencia y otros	13.267.116
3	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
4	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
5	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
6	Demanda Insolvencia Persona Natural	2021-369 Juzgado 12 Civil Municipal de Medellín	Maria Elizabeth Uribe Arbelaez	Sapiencia	556.175



Alcaldía de Medellín

Numeral	Proceso	Radicado/Juzgado	Demandante	Demandado	Pretensiones
7	Demanda de <u>Nulidad y Restablecimiento del Derecho –No Laboral</u>	2019-00203 se tramita ante el Juzgado 14 Administrativo Oral del Circuito de Medellín	Joanna Andrea Acosta	sapiencia	10.003.823
8	Demanda de <u>Nulidad y Restablecimiento del Derecho –No Laboral</u>	2019-00290 del Juzgado 15 Administrativo del Circuito de Medellín	Daniela María Chavarría Tangarife	Sapiencia	11.364.689
9	Demanda de controversias contractuales	2019-00327 se tramita ante el Juzgado 18 Administrativo del Circuito de Medellín	Consortio Paseo Urbano	Sapiencia	77.763.805
10	Demanda de <u>Nulidad y Restablecimiento del Derecho –No Laboral</u>	2019-00336 se tramita ante el Juzgado 18 Administrativo del Circuito de Medellín	María Elizabeth González Castrillón	Sapiencia	7.211.233
11	Demanda de <u>Nulidad y Restablecimiento del Derecho –No Laboral</u>	2019-00442 se tramita ante el Juzgado 21 Administrativo del Circuito de Medellín	Luz Yaned Restrepo Ochoa	Sapiencia	7.569.929
12	Demanda de <u>Nulidad y Restablecimiento del Derecho –No Laboral</u>	2021-0030200 Juzgado 35 administrativo de Medellín.	Arley Felipe Arbelaez Henao	Sapiencia	7.360.311
13	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
VALOR TOTAL					180.897.727

Cifras en pesos

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	888.661.770.355	896.961.767.425	-8.299.997.070	-0,0
Capital fiscal	711.148.077.188	711.148.077.188	0	0
Resultados del ejercicios anteriores	185.806.634.074	171.473.443.424	14.333.190.650	8
Utilidad/ Perdida del ejercicio	-8.292.940.907	14.340.246.813	-22.633.187.720	158

Cifras en pesos



@SapienciaMed

www.sapiencia.gov.co

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



El patrimonio de la entidad presentó una disminución de a \$8.299.997.070 pesos, explicada por el resultado del ejercicio de la vigencia 2021, el cual arrojó déficit por valor de \$8.292.940.907 pesos, producto de la disminución de los ingresos por transferencias por concepto de inversión en un 10% equivalente a \$ 16.036.532.721 y una mayor inversión en Gasto Público social, el cual presentó un incremento del 9% por valor de \$9.952.283.784, así mismo el valor registrado en bienes entregados sin contraprestación, el cual para la vigencia de 2021 ascendió a \$ 6.663.165.991.

Vale la pena resaltar que las entidades que conforman el Gobierno, 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 ABSOLUTA DEL LUCRO O BENEFICIO ECONOMICO y la naturaleza de sus recursos, su administración y su uso, están vinculados estrictamente al presupuesto público.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	167.330.884.690	189.352.627.441	-22.021.742.751	-12
Transferencia y subvenciones	146.036.822.936	162.073.355.657	-16.036.532.721	-10
Otros ingresos	21.294.061.754	27.279.271.784	-5.985.210.030	-22

Cifras en pesos

Otras transferencias

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTRAS TRANSFERENCIAS	146.036.822.936	162.073.355.657	-16.036.532.721	-10
Inversión	142.989.863.703	158.496.800.450	-15.506.936.747	-10
Funcionamiento	2.729.861.403	2.676.334.708	53.526.695	2
Bienes recibidos sin contraprestación	317.097.830	900.220.499	-583.122.669	-65

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; estos son transferidos periódicamente, y así mismo se concilian mensualmente con el Municipio.

Las transferencias por Inversión presentaron una disminución del 10% equivalente a \$15.506.936.747, explicado por la priorización de recursos que debió realizar el Municipio de



Medellín a fin de poder atender los efectos generados por la emergencia económica y social generada por la pandemia del COVID-19 que permitieran la reactivación de la economía.

Otros Ingresos

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTROS INGRESOS	21.294.061.754	27.279.271.784	-5.985.210.030	-22
Financieros	9.776.233.749	18.426.214.275	-8.649.980.526	-47
Ingresos diversos	11.517.828.005	8.853.057.509	2.664.770.496	30

Cifras en pesos

Financieros

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTROS INGRESOS FINANICEROS	9.776.233.749	18.426.214.275	-8.649.980.526	-47
Intereses sobre Depositos Instituciones Financiera	945.546.817	1.279.641.958	-334.095.141	-26
Rendimientos Prestamos por cobrar	4.617.574.659	4.163.366.544	454.208.115	11
Rendimientos Recursos Entregados en Administración	4.213.112.273	12.983.205.773	-8.770.093.500	-68

Cifras en pesos

Intereses sobre Depósitos en Instituciones financieras:

En esta cuenta se registran los rendimientos recibidos del IDEA que administran los fondos de EPM y PP y los cuales hacen parte de la capitalización de los fondos que para diciembre de 2021 fueron por valor de \$945.546.817 pesos.

Rendimientos efectivos de Prestamos por Cobrar:

Se registran las recuperaciones del rendimiento efectivo de los préstamos concedidos a los beneficiarios de los créditos condonables, para la vigencia 2021 el cálculo fue de \$4.617.574.659 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 \$4.213.112.273 pesos, estos presentaron una



disminución del 68% equivalente a \$ 8.770.093.500 explicada principalmente por los fondos de la Fiduciaria Bogotá que durante algunos meses del año arrojaron rendimientos negativos.

Ingresos Diversos

Recuperaciones

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTROS INGRESOS DIVERSOS	11.517.828.005	8.853.057.429	2.664.770.576	30
Recuperaciones	11.517.828.005	8.853.057.429	2.664.770.576	30

Cifras en pesos

Los ingresos por recuperación registran los intereses de los créditos condonables y los recursos no ejecutados de los convenios de Sapiencia, por valor de \$11.517.828.005 pesos para el periodo 2021.

NOTA 29. GASTOS

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
GASTOS	175.623.825.597	175.012.380.628	611.444.969	0,35
De administración y operación	30.608.945.426	36.242.233.946	-5.633.288.520	-16
Deterioro.depreciac.amortizac.y provisiones	8.989.226.636	16.812.602.537	-7.823.375.901	-47
Gasto público social	124.473.569.240	114.521.285.456	9.952.283.784	9
Transferencias y subvenciones	11.505.041.821	6.615.575.310	4.889.466.511	74
Otros gastos	47.042.474	820.683.379	-773.640.905	-94

Cifras en pesos

Los gastos presentan un incremento de \$611.444.969 pesos, esta variación se explica principalmente en el gasto por transferencias y subvenciones que presentó un incremento del 74% equivalente a \$ 4.889.466.511 y en el Gasto Público Social que presento un incremento del 9% equivalente a \$9.952.283.784 pesos.

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

Los gastos de administración y operación presentan una disminución del 16% equivalente a \$5.633.288.520 pesos, esta variación se explica principalmente por la disminución del -17% en los Gastos generales.



CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	30.608.945.426	36.242.233.946	-5.633.288.520	-16
Sueldos y Salarios	1.200.993.066	1.192.011.223	8.981.843	0,8
Contribuciones Efectivas	296.802.722	296.795.995	6.727	0
Aportes sobre la nómina	60.178.000	59.137.700	1.040.300	2
Generales	28.462.463.664	34.178.072.724	-5.715.609.060	-17
Prestaciones Sociales	422.444.910	361.683.959	60.760.951	17
Capacitación, bienestar social y estímulos	68.506.210	51.292.293	17.213.917	34
Impuestos, Contribuciones y Tasas	97.556.854	103.240.052	-5.683.198	-6

Cifras en pesos

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	28.462.463.664	34.178.072.724	-5.715.609.060	-17
Vigilancia y Seguridad	368.409.688	410.929.361	-42.519.673	-10
Materiales y suministros	34.271.487	5.815.548	28.455.939	489
Mantenimiento	138.500.854	48.893.551	89.607.303	183
Servicios Públicos	185.672.767	150.160.135	35.512.632	24
Arrendamiento operativo	223.562.631	81.568.047	141.994.584	174
Impresos publicaciones suscripciones y afiliaciones	10.507.895	8.159.567	2.348.328	29
Comunicación y Transporte	887.828.490	621.339.953	266.488.537	43
Seguros generales	468.512.445	340.378.163	128.134.282	38
Servicios aseo, cafetería, restaurante	149.310.006	120.003.319	29.306.687	24
Gastos legales	170.307	430.668	-260.361	-60
Organización de eventos	590.880.468	571.116.155	19.764.313	3
Comisiones	68.274.169	44.017.050	24.257.119	55
Honorarios	21.293.013.256	27.665.809.057	-6.372.795.801	-23
Servicios	4.043.549.201	4.106.809.976	-63.260.775	-2
Otros gastos generales	0	2.642.174	-2.642.174	-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.





Mantenimiento, presentó un incremento a diciembre 31 de 2021 con respecto a la vigencia anterior de 183% equivalente a \$89.607.303 pesos, explicado principalmente por el mantenimiento al aire acondicionado, al software Minotauro e Isolucion y por adecuaciones en la sede principal.

Arrendamiento Operativo, se incrementó en un 174% que equivale a \$ 141.994.584 pesos, en esta cuenta se registra el arrendamiento de las impresoras y el alojamiento web de servidores.

Honorarios, presentó una disminución en \$6.372.795.801 pesos, correspondiente a un 23%, esta disminución esta explicada por el gasto de Talento especializado, el cual durante la vigencia 2020 se registró en esta cuenta.

Cuota de fiscalización y auditaje

Presentó una disminución del 6% correspondiente al \$-5.593.498 pesos, toda vez que la cuota de auditaje y fiscalización calculada para la vigencia 2021 arrojó una base para el cálculo inferior a la base de la vigencia 2020.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	8.989.226.636	16.812.602.537	-7.823.375.901	-47
DETERIORO	8.161.802.497	16.160.333.305	-7.998.530.808	-49
Deterioro de Prestamos por Cobrar	8.161.802.497	16.160.333.305	-7.998.530.808	-49
DEPRECIACIONES	699.615.761	628.056.940	71.558.821	11
Deprec. Propiedades, Planta y Equipos	648.622.262	577.063.441	71.558.821	12
Deprec. Acum. Bienes Uso Pbco serv	50.993.499	50.993.499	0	100
AMORTIZACIÓN	127.808.378	24.212.292	103.596.086	428
Amortiz. Activos Intangibles	127.808.378	24.212.292	103.596.086	428

Cifras pesos

Presenta una disminución del 47% por valor de \$7.823.375.901 pesos, lo anterior, explicado por la disminución del 49% respecto al año inmediatamente anterior en el deterioro de los

Prestamos por Cobrar, y el incremento del 11% en las Depreciaciones y de un 428% en las amortizaciones, esto por de la aplicación de las normas y políticas contables adoptadas para la presentación de activos fijos e intangibles registrados en libros a valores razonables de mercado en este caso los equipos de comunicaciones y computación y las licencias adquiridas por la Agencia.



29.3. Transferencias y subvenciones

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	11.505.041.821	6.615.575.310	4.889.466.511	74
Bienes entregados sin contraprestación	6.663.165.991	0	6.663.165.991	100
Subvenciones Prestamos Educativos	4.841.875.830	6.615.575.310	-1.773.699.480	-27

Cifras pesos

Bienes entregados sin contraprestación

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 \$ 3.208.825.249 pesos en el mes de Enero y se adquirieron en el mes de Noviembre y Diciembre equipos por valor de \$3.454.340.742 pesos.

Subvenciones Prestamos Educativos

Se registró el costo amortizado de los préstamos de la vigencia 2021, por valor de \$4.841.875.830 pesos, el cual 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 para créditos comerciales y consumo.

29.4. Gasto público social

Representa el valor del gasto en que incurre la Agencia, como apoyo a la prestación del servicio educativo, garantizando la participación y acceso a la educación de la población más vulnerable, en desarrollo de su función social.



CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
GASTO PUBLICO SOCIAL	124.473.569.240	114.521.285.456	9.952.283.784	9
Becas Mejores Bachilleres	6.880.712.140	9.219.599.105	-2.338.886.965	-25
Becas Tecnología	30.031.462.953	19.612.453.600	10.419.009.353	53
Bienestar Permanencia Monitoria	1.075.742.784	-	1.075.742.784	100
Bilingüismo	900.000.000	-	900.000.000	100
Comisión Fiduciaria	449.597.843	809.437.185	-359.839.342	-44
Condonación	2.176.039.468	42.963.893.281	-40.787.853.813	-95
Creación y contenido Académicos	609.101.084	-	609.101.084	100
Desvalorización Fiduciaria Bogotá	1.882.819.514	-	1.882.819.514	100
Diseño Ciudadela	1.500.000.000	-	1.500.000.000	100
Dllo Habilidades Eco Digital	24.350.000	-	24.350.000	100
Educación Digital I+D+I	364.544.912	-	364.544.912	100
Ejecución Convenios IES	15.102.633.125	24.958.510.475	-9.855.877.350	-39
Emprendimiento Estudiantes IES	50.000.000	-	50.000.000	100
Formación Machine	792.000.000	-	792.000.000	100
Formación Tecnica en Redes	792.000.000	-	792.000.000	100
Formación Tecnica Inteligencia Artificial	792.000.000	-	792.000.000	100
Fortalecimiento Proyecto Científico	100.000.000	-	100.000.000	100
Gastos Bancarios	224.475.432	589.303.082	-364.827.650	-62
Implementación Monitorias en IES	87.250.000	-	87.250.000	100
Matricula Cero	18.817.781.884	15.444.365.178	3.373.416.706	22
Monitorias IES	186.623.331	-	186.623.331	100
Operador Logístico	640.706.818	640.706.818	0	0
Proyectos Investigación	109.255.000	-	109.255.000	100
Talento Especializado	37.593.539.215	-	37.593.539.215	100
Tecnología Blockchain	2.800.000.000	-	2.800.000.000	100
Becas Deportistas	490.933.737	283.016.732	207.917.005	73

Cifras pesos

El Gasto Público Social presentó un incremento del 9% equivalente a \$9.952.283.784 explicados por una mayor ejecución de los convenios de Becas tecnología, que presentó un incremento del 53% equivalente a \$ 10.419.009.353; Matricula cero presentó un incremento del 22% equivalente a \$ 3.373.416.706 y Becas deportistas un incremento del 73% equivalente a \$ 207.917.005 pesos, el convenio de Talento Especializado presentó un incremento del 100% equivalente a \$37.593.539.215 pesos, explicado por la ejecución del año 2020 de este programa la cual quedo registrada en la subcuenta de Honorarios.

Así mismo los demás programas que presentan incremento del 100% en la vigencia del año 2021, esta explicado porque, aunque los convenios se suscribieron en el año 2020 la ejecución comenzó en el último trimestre del año 2021.



@SapienciaMed

www.sapiencia.gov.co

Sede principal Sapiencia

Transversal 73 N° 65 - 296

(574) 444 79 47

Medellín - Colombia



El rubro de Condonación, representa el valor condonado a los beneficiarios de los fondos EPM y Presupuesto Participativo, por cumplimiento del reglamento de los mismos, la disminución del 95% en este rubro se explica por un mayor valor ejecutado en el año 2020, por la cancelación de la fiduciaria Bancolombia en este periodo.

Estos estados financieros comparativos fueron aprobados por la Dirección de la Agencia y autorizados el día 11 de febrero de 2022.

CARLOS ALBERTO CHAPARRO SANCHEZ

Director General

DAPHNE MORALES SOTO

Contadora

TP 201207-T

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



NOTA EXPLICATIVA A LOS PERIODOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2021

En mi calidad de Contadora Publica, hago la salvedad que fui nombrada en periodo de prueba mediante Resolución 3848 de diciembre 2 de 2021, tomando posesión el día 4 de enero de 2022 mediante acta N° 040 como Profesional Universitario – Contadora, de la Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín - SAPIENCIA, asumiendo la responsabilidad del proceso contable desde el 4 de enero de 2022 y la elaboración del cierre contable la emisión de los Estados Financieros de la Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín - SAPIENCIA a diciembre 31 de 2021.

DAPHNE MORALES SOTO

Profesional Universitario – Contadora

TP 201207-T

