

AGENCIA DE EDUCACIÓN SUPERIOR DE MEDELLÍN SAPIENCIA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

Con cifras al 31 de enero de 2021-2020

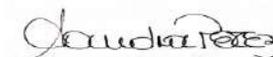
(Expresados en pesos)

<i>Nota</i>							
Activos		2021	% PART.	2020	% PART.	\$	%
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	38.388.474.940	4	33.053.948.688	4	5.334.526.252	16
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado	6	<u>0</u>	0	<u>2.508.565.856</u>	0	2.508.565.856	100
Total activos corrientes		<u>38.388.474.940</u>	<u>8</u>	<u>35.562.514.544</u>	<u>4</u>	2.825.960.396	8
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	7	8.773.948.365	1	4.814.839.594	1	3.959.108.771	82
Préstamos por cobrar	8	20.473.884.516	2	18.166.053.692	2	2.307.830.824	13
Propiedades, planta y equipo	10	4.992.812.251	1	5.832.380.187	1	839.567.936	14
Bienes de uso público históricos y culturales	11	4.831.634.022	1	4.882.627.521	1	50.993.499	1
Activos intangibles	14	1.236.428.690	0	1.249.146.697	0	12.718.007	1
Bienes y servicios pagados por anticipado	16	11.553.968.688	3	24.707.197.305	3	13.153.228.617	53
Recursos entregados en administración	16	819.354.418.497	85	802.316.757.687	89	17.037.660.810	2
Total activos no corrientes		<u>871.217.095.029</u>	<u>92</u>	<u>861.969.002.683</u>	<u>96</u>	9.248.092.346	1
Total activos		<u>909.605.569.969</u>	<u>100</u>	<u>897.531.517.227</u>	<u>100</u>	12.074.052.742	1
Pasivos							
Cuentas por pagar	21	14.608.262.248	90	12.075.970.119	90	2.532.292.129	21
Pasivos por beneficios a los empleados	22	322.114.480	2	275.382.795	2	46.731.685	17
Otros pasivos	24	252.701.996	8	1.105.596.006	8	852.894.010	77
Total pasivos corrientes		<u>15.183.078.724</u>	<u>100</u>	<u>13.456.948.920</u>	<u>100</u>	1.726.129.804	13
Total pasivos		<u>15.183.078.724</u>	<u>100</u>	<u>13.456.948.920</u>	<u>100</u>	1.726.129.804	13
Patrimonio							
Capital Fiscal	27	711.148.077.188	81	711.148.077.188	80	-	-
Excedente Acumulado	27	185.813.690.237		170.322.179.119	19	15.491.511.118	9
Resultado del ejercicio	27	- 2.539.276.180	8	2.604.312.000	0	5.143.588.180	198
Total patrimonio		<u>894.422.491.245</u>	<u>100</u>	<u>884.074.568.307</u>	<u>100</u>	10.347.922.938	1
Total pasivos y patrimonio		<u>909.605.569.969</u>		<u>897.531.517.227</u>		12.074.052.742	1
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS							
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	26	<u>2.101.753.220</u>		<u>1.376.732.851</u>			
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	26	<u>198.704.235</u>		<u>202.660.261</u>			

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



CARLOS ALBERTO CHAPARRO SANCHEZ
DIRECTOR GENERAL



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



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

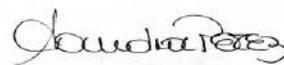
AGENCIA DE EDUCACIÓN SUPERIOR DE MEDELLÍN SAPIENCIA
ESTADO DE RESULTADO COMPARATIVO
A ENERO 31 DE 2021-2020
(Expresados en pesos)

	Nota	2021	% PART.	2020	% PART.	\$	%
Ingresos sin contraprestación							
Transferencias de otras entidades gubernamentales	28	1.193.882.791	67	1.385.072.236	46	191.189.445	14
Otros ingresos diversos	28	29.212.125	2	391.590.170	13	362.378.045	93
Otros ingresos financieros	28	558.946.529	31	1.253.005.558	41	694.059.029	55
Total de ingresos sin contraprestación		1.782.041.445	100	3.029.667.964	100	1.247.626.519	41
Total de ingresos		1.782.041.445	100	3.029.667.964	100	1.247.626.519	41
Costos y Gastos							
Gastos de administración	29	815.622.183	19	284.671.471	67	530.950.712	187
Gasto público social	29	172.617.208	4	85.528.431	20	87.088.777	102
Deterioro, depreciación, amortizaciones y provisiones	29	124.252.946	77	55.154.671	13	3.277.923.524	5.943
Transferencias y Subvenciones	29	3.208.825.249	-	-	-	-	-
Otros gastos diversos	29	39	0	1.391	0	1.352	100
Total de costos y gastos		4.321.317.625	100	425.355.964	100	3.895.961.661	916
Resultado del periodo		- 2.539.276.180		2.604.312.000		- 5.143.588.180	198

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



CARLOS ALBERTO CHAPARRO SANCHEZ
DIRECTOR GENERAL



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



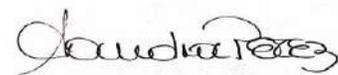
JOSE ALVEIRO GIRALDO GOMEZ
Subdirector Financiero, administrativo y de apoyo a la Gestión

AGENCIA DE EDUCACIÓN POSTSECUNDARIA DE MEDELLÍN SAPIENCIA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A ENERO 31 DE 2021-2020
(Expresados en miles de pesos)

Estado de cambios en el patrimonio	Capital Fiscal	Resultado de Ejercicios Anteriores	Resultado del Ejercicio	Patrimonio Total
Cuenta	310506	310901	311001	31
Patrimonio al 01 de enero de 2020	711.148.077.188	101.721.029.250	68.601.149.869	881.470.256.307
Ajustes de periodos Anteriores				
Incremento por Ajustes de Periodos Anteriores		1.151.264.305	0	0
Total Ajustes de Periodos Anteriores	0	1.151.264.305	0	1.151.264.305
Ajustes Aplicación Normatividad				
Incremento(disminucion)saldos iniciales	0	0	0	0
Total Ajustes Aplicación Normatividad		0	0	0
Resultado del Ejercicio				
Excedente del ejercicio	0	14.340.246.813	0	14.340.246.813
Total Resultado del ejercicio	0	14.340.246.813	0	14.340.246.813
Patrimonio al 31 de diciembre de 2021	711.148.077.188	1.151.264.305	68.601.149.869	896.961.767.425



CARLOS ALBERTO CHAPARRO SANCHEZ
 Director General



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



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

AGENCIA DE EDUCACIÓN POSTSECUNDARIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A
ENERO 31 DE 2021

Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	4
1.1. Identificación y funciones.....	4
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	5
1.3. Base normativa y periodo cubierto	6
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura.....	6
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	6
2.1. Bases de medición	6
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	7
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera.....	7
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable	7
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	7
3.1. Juicios y estimaciones.....	7
3.2. Correcciones contables	8
3.3. Riesgos asociados a los préstamos por cobrar	8
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	9
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	17
Composición	17
5.1. Depósitos en instituciones financieras	17
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.....	18
Composición	18
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	19
Composición	19
Composición Otras cuentas por cobrar	19





NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR	20
Composición	20
Normatividad expedida por el Concejo de Medellín –Acuerdos– y por la Alcaldía de Medellín –Decretos:.....	21
Composición de los préstamos concedidos	23
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	25
Composición	25
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles	26
Equipo de cómputo y comunicaciones - Aspectos generales derivados de la emergencia del COVID-19.....	26
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles	27
Edificaciones:.....	28
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES.....	29
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	29
Composición	29
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	30
Composición	30
16.1. Bienes y servicios pagados por anticipado	30
16.2. Recursos entregados en administración.....	31
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	39
Composición	39
Bienes y servicios:	39
Recursos a favor de terceros:	39
Descuentos de nómina:	39
Retención en la fuente:	39
Otras cuentas por pagar:	40
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	40
Composición	40
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	40
NOTA 24. OTROS PASIVOS	41
Composición	41
24.1. Desglose – Subcuentas otros.....	41
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	42



Composición	42
26.1. Cuentas de orden deudoras	42
Activos contingentes	42
Deudoras de control	43
26.1. Cuentas de orden acreedoras.....	43
Pasivos contingentes	44
NOTA 27. PATRIMONIO.....	45
Composición	45
NOTA 28. INGRESOS.....	46
Composición	46
Otras transferencias	46
Otros Ingresos	47
Financieros.....	47
Ingresos Diversos	48
NOTA 29. GASTOS	48
Composición	48
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas	48
Gastos de personal.....	49
Gastos generales	49
Cuota de fiscalización y auditaje	50
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	50
29.3. Transferencias y subvenciones	50
29.4. Gasto público social.....	51



NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

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

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

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

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



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

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

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



@SapienciaMed

www.sapiencia.gov.co

Sede principal Sapiencia

Transversal 73 N° 65 - 296

(574) 444 79 47

Medellín - Colombia



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

1.3. Base normativa y periodo cubierto

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

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

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

Los estados financieros se presentan de forma comparativa con los del período 2021-2020, los cuales son aprobados por el Director de la Agencia.

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

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

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

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

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Las bases de medición inicial y posterior utilizadas para el reconocimiento de los



@SapienciaMed

www.sapiencia.gov.co

Sede principal Sapiencia

Transversal 73 N° 65 - 296

(574) 444 79 47

Medellín - Colombia



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 enero 31 de 2021, NO se realizaron ajustes de periodos anteriores.

3.3. Riesgos asociados a los préstamos por cobrar

La Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín – SAPIENCIA, presenta en los préstamos por cobrar, las siguientes características, lo cual implica un deterioro de la cartera alto:

- Los prestamos están colocados principalmente a los beneficiarios de los créditos condonables sin un estudio de comportamiento crediticio del deudor y codeudor



solidario lo cual es altamente riesgoso en materia de activos crediticios.

- Los deudores y codeudores presenten retrasos en sus pagos.
- Además, altos indicadores de deserción del sistema de educación lo que genera una mayor probabilidad de incertidumbre frente al pago de los mismos.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Efectivo y equivalentes al efectivo:

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

Cuentas por cobrar:

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

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

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

Préstamos por cobrar

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

Medición inicial de los préstamos por cobrar

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



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

Medición posterior de los préstamos por cobrar

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

Baja en cuentas:

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

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

Deterioro del valor de los activos financieros:

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

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

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



en resultados.

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

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

(Capítulo 1.19)

Propiedades, planta y equipo

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

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

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

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

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

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

La institución da de baja los elementos de propiedad, planta y equipo o una parte significativa de un activo, o cuando no se prevé ningún beneficio económico futuro, o potencial de servicio



de su uso continuo. Cualquier ganancia o pérdida que surja en la baja del activo (calculada como la diferencia entre el producto neto de la disposición y el importe en libros del activo) se incluye en el resultado cuando el activo se da de baja. (Capítulo I.10)

Bienes de uso público e históricos y culturales

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

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

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

Activos intangibles

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

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

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

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

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



Los beneficios o pérdidas derivados de la baja de un activo intangible se miden como la diferencia entre el producto neto de la disposición y el valor en libros del activo y se reconocen en el resultado del periodo cuando el activo se da de baja. (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 cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

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

Beneficios a los empleados- Beneficios a corto plazo

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

Otros pasivos

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

Recursos recibidos en administración



@SapienciaMed

www.sapiencia.gov.co

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



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

Reconocimiento de ingresos

Ingresos de transacciones sin contraprestación

Transferencias de otras entidades gubernamentales.

Los ingresos procedentes de transacciones sin contraprestación con otras entidades gubernamentales se valoran al valor razonable y se reconocen al obtener el control del activo (efectivo, bienes, servicios y bienes) si la transferencia está exenta de condiciones y es probable que los beneficios económicos o el potencial de servicio relacionados con el activo fluirán a la entidad y podrán medirse de forma fiable. (Capítulo IV.1.)

Ingresos y costos financieros

Los ingresos financieros y costos financieros de la entidad incluyen:

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

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

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

Reconocimiento de gastos

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

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



Gastos de administración y operación.

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

Gasto público social.

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

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

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





NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

5.1. Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE ENERO 2021	%TASA PROMEDIO
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	38.388.474.940	33.053.948.688	5.334.526.252	46.435.354	1,5
Depósitos en instituciones financieras	38.388.474.940	33.053.948.688	5.334.526.252	46.435.354	1,5

Cifras pesos

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACION	RENTABILIDAD CIERRE ENERO 2021	% TASA PROMEDIO
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	38.388.474.940	33.053.948.688	5.334.526.252		1,5
Cuenta corriente	0	6.969.975	-6.969.975	0	0
Cuenta de Ahorro	38.388.474.940	33.046.978.713	5.341.496.227	46.435.354	1,5

Cifras pesos

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

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

El efectivo y equivalentes al efectivo presenta un incremento de \$5.334.526.252 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 y corrientes se encuentra debidamente conciliadas.

Las 7 cuentas de ahorro que maneja recursos propios para las operaciones ordinarias a enero de 2021 han generado rendimientos financieros por un valor de \$46.435.354.

Los recursos administrados en los bancos generan intereses a tasas variables sobre la base de las tasas de los depósitos bancarios diarios, de los cuales dos cuentas de ahorro son manejadas por operadores bancarios Banco ITAU apertura para el manejo de recursos de ciudadelas, Banco Popular apertura para el manejo de recurso @Medellín, los rendimientos financieros generados por ambas cuentas son reintegrados al Municipio de Medellín previa liquidación y revisión por parte de la Subdirección de la GEP.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

La agencia de educación postsecundaria de Medellín-SAPIENCIA constituyo en el mes de diciembre de 2019 un CDT (Certificado de Depósito a Término Fijo) desmaterializado, con el Banco Popular el cual se reinvertió hasta el 4 de diciembre de 2020, por \$2.547.832.000 pesos de capital, el cual genero unos rendimientos a diciembre de 2020 por valor de \$95.510.131 pesos, a enero del 2020 el CDT de \$2.500.000.000 había generado rendimientos por valor de \$8.565.856.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2020 (Valor Intereses Recibidos)	% TASA PROMEDIO	% TASA PROMEDIO
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	0	2.508.565.856	-2.508.565.856	95.510.131	3,25	3,25
Certificado de depósito a término	0	2.508.565.856	-2.508.565.856	95.510.131	3.25	3,25

Cifras en pesos

La tasa de compra fue del 3,25% EA. En el mes de diciembre de 2020 se puso a consideración del comité de inversiones la decisión de continuar con el CDT, se realizó la presentación de las tasas ofertadas por los bancos y el banco popular fue el que oferto una tasa más alta, la cual fue de 2,15% EA a 90 días, la cual no fue suficientemente atractiva para disponer de dichos recursos y dejarlos situados en una inversión de CDT, ya que el mismo Banco Popular cotiza una tasa preferencial en cuenta de ahorro del 2,20% EA. Bajo este escenario, se tomó la decisión liquidar el título y trasladar los recursos a la vista.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACION	%VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	8.773.948.365	4.814.839.594	3.959.108.771	82
Otras cuentas por cobrar	8.773.948.365	4.814.839.594	3.959.108.771	82

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 VARIACION	%VARIACIÓN
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	8.773.948.365	4.814.839.594	3.959.108.771	82
Otros intereses por cobrar	5.788.696.776	4.275.124.323	1.513.572.453	35
Otras cuentas por cobrar	2.985.251.589	539.715.271	2.445.536.318	453

Cifras en pesos

Con saldo a enero 31 de 2021 por \$8.773.948.365 pesos, y un incremento de \$3.959.108.771 pesos, el 82% con respecto al 2020, de los cuales \$5.788.696.776 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	2.985.251.589	539.715.271	2.445.536.318	453
Otros deudores	179.196.041	452.182.670	-272.986.629	-60
Reintegros y Recuperaciones	2.806.055.548	87.532.601	2.718.522.947	3.106

Cifras en pesos

Las otras cuentas por cobrar presentaron un incremento de 453%, principalmente por el registro de recursos por valor de \$2.445.536.318 millones, pendientes de recaudo al Municipio de Medellín, correspondientes al PAC del convenio 46000057675 de 2014- Ciudadelas. A continuación, se detallan las otras cuentas por cobrar:



SALDO CUENTAS POR COBRAR		
CON CORTE AL 31 DE ENERO DE 2021		
Otras cuentas por cobrar		179.196.041
TERCERO	DESCRIPCION	SALDO
Fiduciaria Bogotá	Retenciones en la fuente y otros concepto	60.055.575
ITAU	Gastos financieros por reintegrar	30.844.672
Colegio Mayor	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	48.015.836
Pascual bravo	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	8.799.065
Servisoft	Reintegro pendiente de factura N° FES 873 pagada doble.	4.005.957
Otros	Cuantías menores	27.474.936

Cifras en pesos

SALDO CUENTAS POR COBRAR		
CON CORTE AL 31 DE ENERO DE 2021		
Reintegros y recuperaciones		2.806.055.548
TERCERO	DESCRIPCION	SALDO
Municipio Medellín	CXC Ciudadelas	2.710.981.832
Otros	Otras cuentas por cobrar	95.073.716

Cifras en pesos

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

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

Composición





CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACION	%VARIACIÓN
PRESTAMOS POR COBRAR	20.473.884.516	18.166.053.692	2.307.830.824	13
Préstamos concedidos	62.739.308.787	44.271.144.658	18.468.164.129	42
Deterioro acumulado de préstamos por cobrar (Cr)	-42.265.424.271	-26.105.090.966	16.160.333.305	62

Cifras en pesos

Los préstamos por cobrar con saldo a enero 31 de 2021 por \$20.473.884.516 pesos por otorgamiento de créditos que financian el acceso y permanencia en el sistema de educación superior tales como Fondo Medellín-EPM, programas Enlaza Mundos y Extendiendo Fronteras Educativas, con un incremento de \$2.307.830.824 pesos, el 13%, compuesto por préstamos concedidos con un incremento de \$18.468.164.129 pesos el 42%, por reconocimiento de nuevos créditos de la cartera del paso al cobro de los beneficiarios de los fondos que no cumplieron con los requisitos para ser condonado y un incremento en el deterioro de la misma por valor de \$16.160.333.305 pesos el 62%.

El modelo de crédito educativo de la Agencia esta soportado en normatividad expedida por el Concejo de Medellín –Acuerdos– y por la Alcaldía de Medellín –Decretos–. Así mismo, es importante precisar que una vez aprobadas las políticas de recuperación de cartera por parte del Consejo Directivo de la Agencia, fue implementado por la administración de manera formal –Resolución– el Manual de Cartera para Créditos en Etapa Final de Amortización que debe gestionar directamente la Agencia.

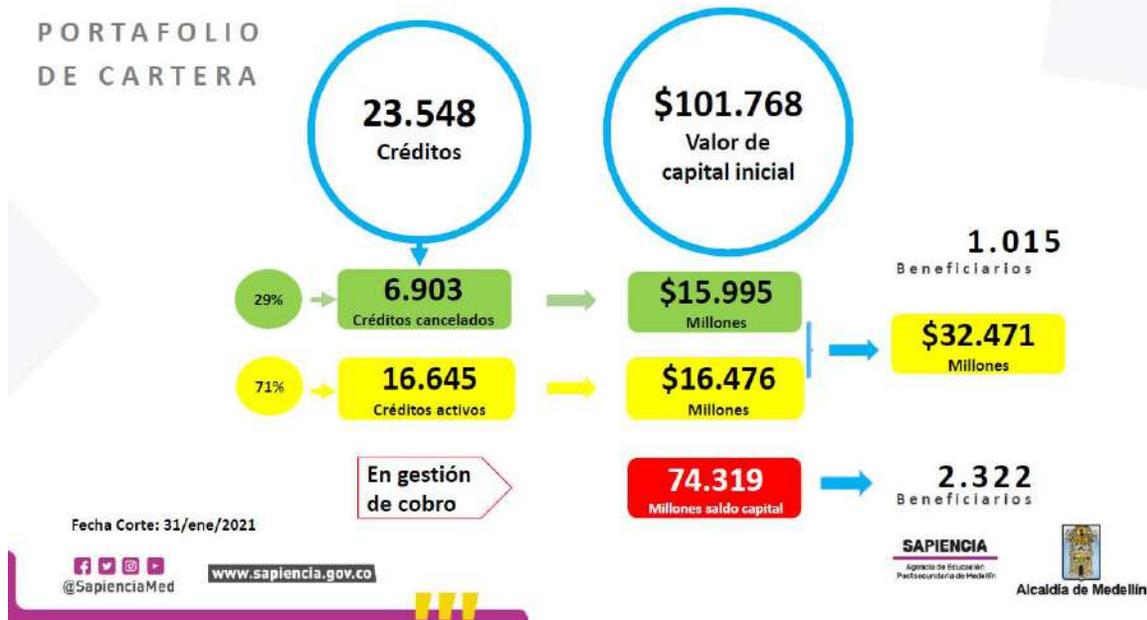
Normatividad expedida por el Concejo de Medellín –Acuerdos– y por la Alcaldía de Medellín –Decretos:

- Fondo EPM se originó en el acuerdo 34 de 2007 del Concejo de Medellín. El último reglamento vigente es el decreto 1643 de 2015.
- Presupuesto Participativo. Acuerdos iniciales del Concejo 09 de 2011 y 02 de 2013 reglamento actual resolución 5392 de 2019.
- Enlaza Mundos acuerdo 055 de 2008 reglamento actual decreto 413 de 2013.
- Extendiendo Fronteras acuerdo 71 de 2013 y reglamento actual decreto 1246 de 2015

Con corte a enero 31 de 2021 se presenta el portafolio de cartera en etapa final de amortización:



**PORTAFOLIO
DE CARTERA**



Cifras en millones de pesos

**PORTAFOLIO CARTERA EN ETAPA FINAL AMORTIZACIÓN
A ENERO DE 2021**

EDADES	Créditos	% Part	Saldo Capital Enero 2021	% Part	Recaudado Mes	% Part	Recuperación Total	% Part
AL DIA	7.609	32%	\$ 25.884	35%	\$ 975	78%	\$ 11.196	34%
1_30	736	3%	\$ 2.871	4%	\$ 40	3%	\$ 1.098	3%
31_60	1.609	7%	\$ 11.797	16%	\$ 25	2%	\$ 751	2%
61_90	355	2%	\$ 1.822	2%	\$ 9	1%	\$ 476	1%
91_120	1.146	5%	\$ 6.553	9%	\$ 6	0%	\$ 1.012	3%
121_150	199	1%	\$ 829	1%	\$ 3	0%	\$ 293	1%
151_180	235	1%	\$ 999	1%	\$ 5	0%	\$ 306	1%
181_360	1.662	7%	\$ 9.060	12%	\$ 7	1%	\$ 766	2%
>360	3.094	13%	\$ 14.504	20%	\$ 7	1%	\$ 577	2%
CANCELADO	6.903	29%	\$ -	0%	\$ 180	14%	\$ 15.995	49%
Total general	23.548	100%	\$ 74.319	100%	\$ 1.257	100%	\$ 32.471	100%

* Cifras en millones (\$)

- Con corte al 31 de enero de 2021 se han recuperado **\$32.471** millones.
- Recuperación: Fondo EPM **\$32.074** millones, Enlaza Mundos **\$315** millones, Extendiendo Fronteras **\$78** millones, Presupuesto Participativo **\$4** millones.
- En total, 6.903 deudores han cancelado el 100% de sus créditos, por un valor de **\$15.995** millones de los cuales 162 fueron durante el mes de enero/2021 por un valor de **\$180** millones.

Cifras en millones de pesos



**ANÁLISIS RECAUDO SAPIENCIA
A ENERO DE 2021**

Edades a Diciembre 2020	N° Obligaciones	Recaudos Enero 2021	%
AL DIA	5.843	\$ 890	71%
1_30	336	\$ 72	6%
31_60	211	\$ 73	6%
61_90	330	\$ 99	8%
91_120	43	\$ 24	2%
121_150	47	\$ 11	1%
151_180	31	\$ 17	1%
181_360	54	\$ 41	3%
>360	37	\$ 30	2%
CREADA EN ENE 2021	-	\$ -	0%
Total general	6.932	\$ 1.257	100%



* Cifras en millones (\$)

- ✓ El 83% del recaudo (\$ 1.035M) del mes de enero es realizado por los beneficiarios que estaban AL DIA y 1_60 en el mes de diciembre.
- ✓ De las 3.169 obligaciones creadas entre noviembre y diciembre se recaudaron 1.438 que pagaron \$ 287 millones.
- ✓ Del los 6.932 beneficiarios que pagaron en enero 2021, 5.494 corresponden a créditos creados hasta el mes de octubre 2020 y representó un recaudo de \$970 millones.
- ✓ Del recaudo del mes de enero de 2021 se recaudaron 542 obligaciones por \$221 millones que estaban en edades mayores a 60 días en el mes de diciembre 2020.

www.sapiencia.gov.co
@SapienciaMed

www.sapiencia.gov.co

SAPIENCIA
Agencia de Educación
Postsecundaria de Medellín



Cifras en millones de pesos

Composición de los préstamos concedidos

Concepto	Saldo Enero 31 de 2021
Capital	74.520.609.382
Costo Amortizado	20.788.067.210
Amortización Costo capital	9.006.766.615
Total Préstamos concedidos	62.739.308.787

Deterioro Préstamos Concedidos	-42.265.424.271
Total Préstamos Concedidos menos Deterioro	20.473.884.516

Cifras en pesos

Costo amortizado

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

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

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

Así mismo, tiene un impacto el costo amortizado por \$20.788.067.210 pesos, con base a tasa de colocación histórica de los créditos comerciales y consumo comparada con la tasa de interés pactada en el momento de reconocimiento de la deuda.

El rendimiento efectivo se reconoce como un mayor valor del préstamo por cobrar y como ingreso en el resultado del periodo el cual a enero 31 de 2021 asciende a \$9.006.766.615 pesos.

Deterioro acumulado de préstamos concedidos

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

El deterioro se presenta principalmente por factores tales como:

- Cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias,
- La mora supere los 90 días de pago.
- Cuando se haya determinado que existen dificultades financieras de la contraparte,
- Cambios en las condiciones contractuales por motivos económicos o un posible incumplimiento de la contraparte.
- Los 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 2020 se realizó el cálculo del deterioro el cual ascendió a \$42.265.424.271 pesos, el cual representa el 51% del total de la cartera de la Agencia.



NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	%VARIACIÓN
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	4.992.812.251	5.832.380.187	-839.567.936	-14
Edificaciones	3.691.545.121	4.333.749.725	-642.204.604	-15
Maquinaria y Equipo	495.036.177	495.036.177	0	0
Equipo Médico y Científico de Servicio	6.327.994	6.327.994	0	0
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	862.144.928	857.423.726	4.721.202	1
Equipos de Comunicación y Computación	5.462.144.746	1.806.619.579	3.655.525.167	202
Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo.(CR)	-5.524.386.715	-1.666.777.014	-3.857.609.701	231

Cifras en pesos

Las P.P. y E. de SAPIENCIA están constituidas por los bienes tangibles de su propiedad, empleados para la prestación de sus servicios misionales y operativos, la medición inicial está dada por el valor del mercado y luego de su reconocimiento inicial, la Agencia, mide todas las partidas de PP Y E, al costo menos la depreciación acumulada y sus pérdidas por deterioro del valor acumulado.

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

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

Las propiedades, planta y equipo al 31 de enero 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,ENSE RES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	495.036.177	6.327.994	857.423.726	1.806.619.579	3.165.407.476
+ ENTRADAS (DB)	0	0	4.721.202	3.655.525.167	3.660.246.369
Adquisiciones en compras	0	0	4.721.202	3.162.750.975	3.167.472.177
Donaciones recibidas	0	0	0	492.774.192	492.774.192
SALDO FINAL ENERO 31 DE 2021 SUBTOTAL	495.036.177	6.327.994	862.144.928	5.462.144.746	6.825.653.845
DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	-125.352.250	-1.371.064	-296.665.649	-4.913.318.643	-5.336.707.606
Saldo inicial de la Depreciacion acumulada	-92.349.837	-738.265	-226.978.292	-1.196.652.704	-1.516.719.098
+Depreciación aplicada vigencia actual	-33.002.413	-632.799	-69.687.357	-3.716.665.939	-3.819.988.508
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA)	369.683.927	4.956.930	565.479.279	548.826.103	1.488.946.239
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	25,3	21,7	34,4	90,0	78,2

Cifras en pesos

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

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

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

El proyecto de Becas, liderado por la Agencia de Educación Superior - Sapiencia tiene entre sus actividades el seguimiento a la permanencia y graduación de los estudiantes beneficiarios de las becas, dada la imposibilidad de trasladarse los beneficiarios a las instalaciones de las IES por la pandemia generada por el COVID-19 y con el fin de garantizar la permanencia de los mismos se adquirieron 2.519 equipos de cómputo por valor de \$3.208.825.249 pesos.

Así mismo la Agencia de Educación Superior de Medellín – Sapiencia y la Fundación Fondo Social ANDI, suscribieron un Memorando de Entendimiento el 25 de septiembre de 2020, mediante el cual, las partes analizaron la viabilidad para desarrollar y llevar a cabo, actividades para fortalecer el sistema educativo de la ciudad y ejecutar acciones conjuntas que aporten a



la reducción de la deserción estudiantil y con el fin de mejorar las condiciones de los estudiantes y aportar al cumplimiento de los objetivos institucionales, amparado en este memorando la ANDI dono a SAPIENCIA 432 equipos por valor de \$492.774.192 pesos, los cuales conjuntamente con los adquiridos por SAPIENCIA serán transferidos a título gratuito a las Instituciones de educación Superior asociadas al proyecto Becas Tecnologías, los cuales serán entregados a su vez a estudiantes beneficiarios de las becas.

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

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

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

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL (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

**Alcaldía de Medellín**

+ CAMBIOS Y MEDICION POSTERIOR	0	0
= SALDO FINAL (31-Enero) (Subtotal +Cambios)	3.691.545.121	3.691.545.121
- DEPRECIACION ACUMULADA (DA)	-187.679.109	-187.679.109
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	-184.067.651	-184.067.651
+Depreciación aplicada vigencia actual	-3.611.458	-3.611.458
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA)	3.503.866.012	3.503.866.012
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	5,1	5,1

*Cifras en pesos***Edificaciones:**

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

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

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



NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	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)	-267.715.869	-267.715.869
Saldo inicial de la Depreciacion acumulada	-216.722.370	-216.722.370
+Depreciación aplicada vigencia actual	-50.993.499	-50.993.499
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA)	4.831.634.022	4.831.634.022
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	5,2	5,2

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 VARIACION	%VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	1.236.428.690	1.249.146.697	-12.718.007	-1
Activos intangibles	1.669.697.549	1.669.697.549	0	0
Amortización acumulada de activos intangibles (Cr)	-433.268.859	-420.550.852	-12.718.007	3

Cifras en pesos



@SapienciaMed

www.sapiencia.gov.co

Sede principal Sapiencia

Transversal 73 N° 65 - 296

(574) 444 79 47

Medellín - Colombia

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

A enero 31 de 2021 presentaron una disminución de \$12.718.007 pesos, lo que equivale al 1%, como resultado de la adquisición y renovación de las licencias de los equipos de la Agencia.

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 VARIACION	%VARIACIÓN
OTROS ACTIVOS	830.908.387.185	827.023.954.992	3.884.432.193	0,5
Bienes y Servicios Pagados Por Anticipado	11.553.968.688	24.707.197.305	-13.153.228.617	-53
Recursos entregados en Administración	819.354.418.497	802.316.757.687	17.037.660.810	2

Cifras pesos

La cuenta Otros Activos presentó un incremento de \$3.884.432.193 pesos, equivalente al 0,5%.

16.1. Bienes y servicios pagados por anticipado

En esta cuenta se registran los convenios con el Instituto Tecnológico Metropolitano-ITM para la formación Postsecundaria mediante los convenios de Becas Tecnología, @Medellín, Talento Especializado, Proyectos de investigación, Alianzas y Sinergia, entre otros, dirigidos 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 ENERO 2021	SALDO NO CORRIENTE ENERO 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CORRIENTE ENERO 2020	SALDO NO CORRIENTE ENERO 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
Bienes y Servicios Pagados Por Anticipado	1.455.543.287	10.098.425.401	11.553.968.688	0	24.707.197.305	24.707.197.305	-13.153.228.617	-53
90 de 2017	0	1.334.005.809	1.334.005.809	0	3.528.752.909	3.528.752.909	-2.194.747.100	-62
244 de 2019	0	0	0	0	741.952	741.952	-741.952	-100
136 de 2017	0	1.763.348.336	1.763.348.336	0	5.034.825.961	5.034.825.961	-3.271.477.625	-65
300 de 2015	0	4.211.113.160	4.211.113.160	0	8.117.759.500	8.117.759.500	-3.906.646.340	-48
185 de 2018	0	2.789.958.096	2.789.958.096	0	7.914.440.180	7.914.440.180	-5.124.482.084	-65
229 de 2018	103.370.694	0	103.370.694	0	103370694	103.370.694	0	0
129 de 2017	7.306.109	0	7.306.109	0	7.306.109	7.306.109	0	0
358 de 2020	45.000.000	0	45.000.000	0	0	0	45.000.000	100
483 de 2020	30.000.000	0	30.000.000	0	0	0	30.000.000	100
402 de 2020	398.390.000	0	398.390.000	0	0	0	398.390.000	100
488 de 2020	30.000.000	0	30.000.000	0	0	0	30.000.000	100
489 de 2020	53.000.000	0	53.000.000	0	0	0	53.000.000	100
490 de 2020	30.000.000	0	30.000.000	0	0	0	30.000.000	100
585 de 2020	150.000.000	0	150.000.000	0	0	0	150.000.000	100
587 de 2020	608.476.484	0	608.476.484	0	0	0	608.476.484	100

Cifras en pesos

16.2. Recursos entregados en administración.

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

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	2021	2020	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	819.354.418.497	802.316.757.687	17.037.660.810	2
En administración	149.553.844.336	77.245.552.771	72.308.291.565	94
En fiducia	669.800.574.161	725.071.204.916	-55.270.630.755	-8

Cifras pesos



En administración

El saldo a enero 31 de 2021 por \$149.553.844.336 pesos, corresponde a los recursos entregados en administración a plaza mayor y a ESU para la operación logística de programas de la Agencia y el servicio de seguridad y transporte y a las instituciones de educación superior Institución universitaria colegio mayor de Antioquia e Instituto pascual bravo para el financiamiento de las becas tecnológicas, los recursos del IDEA se destinan a la administración de recursos del fondo EPM.

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

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE ENERO 2021	SALDO NO CORRIENTE ENERO 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CORRIENTE ENERO 2020	SALDO NO CORRIENTE ENERO 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
EN ADMINISTRACIÓN IDEA	0	124.435.735.390	124.435.735.390	0	47.093.016.401	47.093.016.401	77.342.718.989	164
432/2012	0	1.858.966.154	1.858.966.154	0	1.815.025.696	1.815.025.696	43.940.458	2
244/2015	0	17.123.366.487	17.123.366.487	0	21.463.242.866	21.463.242.866	-4.339.876.379	-20
305/2015	0	657.225.189	657.225.189	0	642.800.882	642.800.882	14.424.307	2
373/2016	0	18.745.939.204	18.745.939.204	0	23.171.946.957	23.171.946.957	-4.426.007.753	-19
577/20 Becas tecnología	0	45.554.623.034	45.554.623.034	0	0	0	45.554.623.034	100
377/2020 Becas Deportista	0	3.007.267.371	3.007.267.371	0	0	0	3.007.267.371	100
377/2020 PP	0	19.384.812.082	19.384.812.082	0	0	0	19.384.812.082	100
377/2020 EPM	0	18.103.535.869	18.103.535.869	0	0	0	18.103.535.869	100

Cifras en pesos

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE ENERO 2021	SALDO NO CORRIENTE ENERO 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CORRIENTE ENERO 2020	SALDO NO CORRIENTE ENERO 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
EN ADMINISTRACIÓN COLEGIO MAYOR	15.970.285.879	0	15.970.285.879	16.706.721.199	0	16.706.721.199	-736.435.320	-4
184/18	4.265.183.865	0	4.265.183.865	6.076.909.858	0	6.076.909.858	-1.811.725.993	-30
230/18	108.610.139	0	108.610.139	137.050.007	0	137.050.007	-28.439.868	-21
254/18	75.234.767	0	75.234.767	73.517.297	0	73.517.297	1.717.470	2



Alcaldía de Medellín

234/18	0	0	0	6.446.918	0	6.446.918	-6.446.918	-100
89/18	767.404.902	0	767.404.902	1.525.140.643	0	1.525.140.643	-757.735.741	-50
299/18	4.216.027.782	0	4.216.027.782	5.606.979.498	0	5.606.979.498	-1.390.951.716	-25
245/19	0	0	0	9.009.420	0	9.009.420	-9.009.420	-100
246/19	69.788.519	0	69.788.519	71.021.852	0	71.021.852	-1.233.333	-2
248-254/19	0	0	0	715.525.728	0	715.525.728	-715.525.728	-100
79/17	156.168.040	0	156.168.040	156.864.936	0	156.864.936	-696.896	0
160/16	26.741.306	0	26.741.306	32.753.407	0	32.753.407	-6.012.101	-18
148/16	35.817.178	0	35.817.178	37.204.615	0	37.204.615	-1.387.437	-4
135/17	1.322.051.474	0	1.322.051.474	2.257.831.925	0	2.257.831.925	-935.780.451	-41
112/17	75.570.612	0	75.570.612	457.657	0	457.657	75.112.955	16412
153/17	37.529.191	0	37.529.191	7.438	0	7.438	37.521.753	504460
146/17	9.833.958	0	9.833.958	0	0	0	9.833.958	100
564/2020	4.116.370.809	0	4.116.370.809	0	0	0	4.116.370.809	100
582/2020	150.000.000	0	150.000.000	0	0	0	150.000.000	100
589/2020	537.953.337	0	537.953.337	0	0	0	537.953.337	100

Cifras pesos



@SapienciaMed

www.sapiencia.gov.co

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





Alcaldía de Medellín

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE ENERO 2021	SALDO NO CORRIENTE ENERO 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CORRIENTE ENERO 2020	SALDO NO CORRIENTE ENERO 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
EN ADMINISTRACIÓN PASCUAL BRAVO	8.552.501.567	0	8.552.501.567	2.823.718.928	10.474.657.608	13.298.376.536	-2.823.718.928	-21
161/16	2.695	0	2.695	42.787	0	42.787	-42.787	-100
63/15	141.731	0	141.731	361.843	0	361.843	-361.843	-100
64/15	1.491.637	0	1.491.637	811.658	0	811.658	-811.658	-100
97/17	595.911.706	0	595.911.706	1.148.046.940	744.914.995	1.892.961.935	1.148.046.940	-61
137/17	693.751.007	0	693.751.007	671.196.536	1.588.378.113	2.259.574.649	671.196.536	-30
113/17	0	0	0	8.163.320	0	8.163.320	-8.163.320	-100
106/17	0	0	0	88.784.965	0	88.784.965	-88.784.965	-100
189/18	1.609.314.254	0	1.609.314.254	554.026.948	3.930.232.500	4.484.259.448	554.026.948	-12
227/18	5.352.651	0	5.352.651	319.237.726	0	319.237.726	319.237.726	-100
301/18	1.886.853.332	0	1.886.853.332	25.616.097	4.211.132.000	4.236.748.097	-25.616.097	-1
258/18	450.922	0	450.922	4.206.855	0	4.206.855	-4.206.855	-100
247/19	0	0	0	3.223.253	0	3.223.253	-3.223.253	-100
571/20	35.005.682	0	35.005.682	0	0	0	0	0
579/20	27.701.311	0	27.701.311	0	0	0	0	0
588/20	508.535.356	0	508.535.356	0	0	0	0	0
358/20	30.103.076	0	30.103.076	0	0	0	0	0
418/20	322.136.953	0	322.136.953	0	0	0	0	0
485/20	2.713.992.492	0	2.713.992.492	0	0	0	0	0
580/20	121.756.762	0	121.756.762	0	0	0	0	0

Cifras pesos

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE ENERO 2021	SALDO NO CORRIENTE ENERO 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CORRIENTE ENERO 2020	SALDO NO CORRIENTE ENERO 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
EN ADMINISTRACIÓN ESU	224.744.940	0	224.744.940	113.735.874	0	113.735.874	-113.735.874	-100
039/2015	224.744.940	0	224.744.940	113.735.874	0	113.735.874	111.009.066	98

Cifras pesos



@SapienciaMed

www.sapiencia.gov.co

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





CONCEPTO	SALDO CORRIENTE ENERO 2021	SALDO NO CORRIENTE ENERO 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CORRIENTE ENERO 2020	SALDO NO CORRIENTE ENERO 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
EN ADMINISTRACIÓN PLAZA MAYOR	370.576.534	0	370.576.534	33.699.230	0	33.699.230	-33.699.230	-100
119/2020	370.576.534	0	370.576.534	33.702.755	0	33.702.755	336.873.779	1000

Recursos en Fiducias

Con \$669.800.574.161 pesos a enero 31 de 2021 presentan una disminución de \$55.270.630.755 pesos el 8%, 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 \$ 259,053,451,627 pesos, de los cuales \$ 212,195,300,048 pesos corresponden a los beneficiarios de los programas: Fondo EPM, Presupuesto Participativo, Formación Avanzada, Extendiendo Fronteras y Enlaza Mundos y \$ 46,858,151,579 pesos para Becas Tecnológicas.

Desembolsos, corresponde al recurso dispersado directamente por la fiducia para los beneficiarios de los fondos con un saldo por \$ 410,747,122,534 pesos a enero 31 de 2021, conformado por los programas: Fondo EPM, Presupuesto Participativo, Formación Avanzada, Extendiendo Fronteras Educativas y Enlaza Mundos, según norma NICSP Resolución 533 de 2015 al no cumplir con la definición de cuenta por cobrar se registran como recursos entregados en fiducia.

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





CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2021	SALDO NO CORRIENTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO O CORRIENTE 2020	SALDO NO CORRIENTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
En Fiducia	0	669,800,574,161	669,800,574,161	0	725,071,204,916	725,071,204,916	55,270,630,755	-8
En Fiducia - BANCOCOLOMBIA	0	86,236,218,093	86,236,218,093	-	137,188,237,681	137,188,237,681	50,952,019,588	-37
DesembFidBancolombia	0	86,236,218,093	86,236,218,093	0	137,188,237,681	137,188,237,681	50,952,019,588	-37
En Fiducia - Fiduciaria Bogotá	0	402,282,328,639	402,282,328,639	0	408,878,069,108	408,878,069,108	-6,595,740,469	-2
4600040812/2012	0	7,109,792,086	7,109,792,086	0	7,700,061,756	7,700,061,756	-590,269,670	-8
078/2014	0	3,368,092,190	3,368,092,190	0	4,039,956,623	4,039,956,623	-671,864,433	-17
EPM 116/17	0	29,978,732,221	29,978,732,221	0	36,306,707,783	36,306,707,783	-6,327,975,562	-17
PP 116/17	0	6,192,792,737	6,192,792,737	0	7,155,968,819	7,155,968,819	-963,176,082	-13
Extendiendo Fronteras 116/17	0	2,847,877,750	2,847,877,750	0	4,440,563,797	4,440,563,797	-1,592,686,047	-36
Formación Avanzada 116/17	0	3,084,657,413	3,084,657,413	0	4,106,964,220	4,106,964,220	-1,022,306,807	-25
Enlazamundos 116/17	0	1,995,693,979	1,995,693,979	0	2,335,317,209	2,335,317,209	-339,623,230	-15
EPM125/2018	0	30,041,767,949	30,041,767,949	0	21,756,728,754	21,756,728,754	8,285,039,195	38
PP125/2018	0	39,377,621,308	39,377,621,308	0	49,139,110,366	49,139,110,366	-9,761,489,058	-20
Becas tecnología 302/2018	0	5,410,475,574	5,410,475,574	0	6,883,095,479	6,883,095,479	-1,472,619,905	-21
EPM 230/19	0	18,585,078,108	18,585,078,108	0	19,855,171,139	19,855,171,139	-1,270,093,031	-6
PP 230/19	0	36,887,146,934	36,887,146,934	0	41,912,138,038	41,912,138,038	-5,024,991,104	-12
Enlazamundos 230/19	0	597,889,043	597,889,043	0	0	0	597,889,043	100
Extendiendo Fronteras 230/19	0	751,003,490	751,003,490	0	0	0	751,003,490	100
Formación Avanzada 230/19	0	787,399,317	787,399,317	0	0	0	787,399,317	100
Fiduciaria Bogotá becas tecnología 495 de 2019	0	41,447,676,005	41,447,676,005	0	56,651,855,347	56,651,855,347	15,204,179,342	-27
Desembolsos 46/40812	0	72,152,508,535	72,152,508,535	0	83,468,390,615	83,468,390,615	11,315,882,080	-14
Desembolsos 078/14	0	14,872,082,386	14,872,082,386	0	14,730,163,134	14,730,163,134	141,919,252	1



CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2021	SALDO NO CORRIENTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CORRIENTE 2020	SALDO NO CORRIENTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
Desembolsos EPM116/17	0	22,556,191,741	22,556,191,741	0	15,283,591,490	15,283,591,490	7,272,600,251	48
Desembolsos PP116/17	0	4,305,010,072	4,305,010,072	0	3,097,232,976	3,097,232,976	1,207,777,096	39
Desembolsos ExFront116	0	5,702,959,946	5,702,959,946	0	3,983,053,414	3,983,053,414	1,719,906,532	43
Desembolsos FormAval116	0	2,612,034,997	2,612,034,997	0	1,452,598,739	1,452,598,739	1,159,436,258	80
Desembolsos enlazam116	0	4,006,636,777	4,006,636,777	0	3,590,026,365	3,590,026,365	416,610,412	12
Desembolsos EPM 125/18	0	8,444,937,769	8,444,937,769	0	4,851,849,652	4,851,849,652	3,593,088,117	74
Desembolsos PP 125/18	0	24,748,262,841	24,748,262,841	0	13,423,431,280	13,423,431,280	11,324,831,561	84
Desembolsos 230/19 EPM	0	3,518,415,205	3,518,415,205	0	2,714,092,113	2,714,092,113	804,323,092	30
Desembolsos 230/19 PP	0	10,421,962,292	10,421,962,292	0	0	0	10,421,962,292	100
Desembolsos t230/19 Enlazamundos	0	270,571,887	270,571,887	0	0	0	270,571,887	100
Desembolsos 230/19 Extendiendo Fronteras	0	171,535,089	171,535,089	0	0	0	171,535,089	100
Desembolsos 230/19 Formación Avanzada	0	35,522,998	35,522,998	0	0	0	35,522,998	100
En Fiducia - ICETEX	0	127,062,849,047	127,062,849,047	0	133,416,257,048	133,416,257,048	-6,353,408,001	-5
ICETEX 120717	0	188,815,697	188,815,697	0	84,920,388	84,920,388	103,895,309	122
ICETEX 120420	0	251,671,453	251,671,453	0	272,452,708	272,452,708	-20,781,255	-8
ICETEX 120495	0	6,170,685,546	6,170,685,546	0	6,195,132,207	6,195,132,207	-24,446,661	0
ICETEX ENLAZAMUNDOS121728	0	2,739,980,067	2,739,980,067	0	2,337,667,559	2,337,667,559	402,312,508	17
ICETEX 190005	0	603,837,430	603,837,430	0	47,529,640	47,529,640	556,307,790	1,170
ICETEX 121803	0	10,262,647,754	10,262,647,754	0	10,231,028,716	10,231,028,716	31,619,038	0
ICETEX 190141	0	3,754,161,190	3,754,161,190	0	3,629,007,362	3,629,007,362	125,153,828	3
ICETEX 121754	0	915,251,275	915,251,275	0	853,011,738	853,011,738	62,239,537	7



CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2021	SALDO NO CORRIENTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CORRIENTE 2020	SALDO NO CORRIENTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
ICETEX 121881	0	5,702,705,111	5,702,705,111	0	6,135,328,108	6,135,328,108	-432,622,997	-7
Desembolsos ICETEX 120717	0	3,001,938,108	3,001,938,108	0	3,075,888,126	3,075,888,126	-73,950,018	-2
Desembolsos ICETEX 120420	0	2,843,718,483	2,843,718,483	0	2,829,651,515	2,829,651,515	14,066,968	0
Desembolsos ICETEX 120495	0	29,008,009,592	29,008,009,592	0	36,097,626,906	36,097,626,906	-7,089,617,314	-20
Desembolsos ICETEX ENLAZAM	0	1,446,059,751	1,446,059,751	0	2,208,784,859	2,208,784,859	-762,725,108	-35
Desembolsos ICETEX 190005	0	37,370,426	37,370,426	0	67,738,541	67,738,541	-30,368,115	-45
Desembolsos ICETEX 121803	0	44,387,597,400	44,387,597,400	0	44,381,198,266	44,381,198,266	6,399,134	0
Desembolsos ICETEX 190141	0	11,353,869,887	11,353,869,887	0	10,968,221,310	10,968,221,310	385,648,577	4
Desembolsos ICETEX 121754	0	192,973,526	192,973,526	0	291,313,164	291,313,164	-98,339,638	-34
Desembolsos ICETEX 121881	0	4,201,556,351	4,201,556,351	0	3,709,755,935	3,709,755,935	491,800,416	13
En Fiducia - IDEA	0	54,219,178,382	54,219,178,382	0	45,588,641,079	45,588,641,079	8,630,537,303	19
Desembolsos IDEA 232/12	0	8,033,973,441	8,033,973,441	0	9,528,767,990	9,528,767,990	-1,494,794,549	-16
Desembolsos IDEA 244/15	0	29,815,345,767	29,815,345,767	0	26,764,742,235	26,764,742,235	3,050,603,532	11
Desembolsos b IDEA 305/15	0	454,617,502	454,617,502	0	436,869,572	436,869,572	17,747,930	4
Desembolsos IDEA 373/16	0	13,296,277,133	13,296,277,133	0	8,858,261,282	8,858,261,282	4,438,015,851	50
Desembolsos IDEA 377/20 PP	0	2,618,964,539	2,618,964,539	0	0	0	2,618,964,539	100



NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	14.605.536.248	12.075.970.119	2.529.566.129	21
Adquisición de bienes y servicios nacionales	40.073.843	1.491.130	38.582.713	2.587
Recursos a Favor de terceros	14.535.370.658	10.869.201.265	3.666.169.393	34
Descuentos de nómina	0	256.084	-256.084	-100
Retención en la fuente e impuesto de Timbre	5.086.000	11.217.613	-6.131.613	-55
Otras cuentas por pagar	25.005.747	1.193.804.027	-1.168.798.280	-98

Cifras en pesos

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

Se registra un incremento de \$2.529.566.129 pesos, el 21%, principalmente en, adquisición de bienes y servicios nacionales 2.587 %, recaudos a favor de terceros 34%, con una disminución en Descuentos de nómina el 100%, Retención en la fuente e impuesto de Timbre 55%, y otras cuentas por pagar del 98%.

Bienes y servicios:

El saldo en las cuentas por pagar por concepto de adquisición de bienes y servicios, el cual corresponde al saldo que se tienen en materiales, suministros y servicios necesarios para el desarrollo de la razón social de la Agencia en el cubrimiento de las necesidades de operación.

Recursos a favor de terceros:

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

Descuentos de nómina:

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

Retención en la fuente:

Las retenciones en la fuente e impuestos y contribuciones, obedecen a las obligaciones de la



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

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 VARIACION	% VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	322.114.480	275.382.795	46.731.685	17
Beneficios a los empleados a corto plazo	322.114.480	275.382.795	46.731.685	17

Cifras en pesos

Atendiendo lo definido en el nuevo Marco Normativo para las entidades de gobierno, se entiende que los beneficios a empleados comprenden todas las retribuciones que la entidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios.

De la clasificación de beneficios a empleados definida en el Marco Normativo, la entidad cuenta únicamente con los de corto plazo que incluyen a los empleados de nómina de Planta.

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo



CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS CORTO PLAZO	322.114.480
Nómina por pagar emp	5.940.947
Cesantías	84.961.903
Intereses sobre cesantías	
Vacaciones	49.514.024
Prima de vacaciones	78.825.466
Prima de servicios	24.860.499
Prima de navidad	8.766.985
Bonificaciones	35.743.210
Aportes a riesgos laborales	512.800
Aportes a fondos pensionales-empleador	16.696.100
Aportes seguridad social en salud-empleador	12.366.146
Aportes a cajas de compensación familiar	3.926.400

Cifras en pesos

El saldo de la cuenta de beneficios a empleados a corto plazo corresponde a las obligaciones contraídas por SAPIENCIA en virtud del reconocimiento de los derechos adquiridos por los empleados en cuanto a las prestaciones sociales; dichas cuentas disminuyen a medida que se cancelan las obligaciones.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	252.701.996	1.105.596.006	-852.894.010	-77
Recursos recibidos en administración	252.701.996	1.105.596.006	-852.894.010	-77

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



@SapienciaMed

www.sapiencia.gov.co

Sede principal Sapiencia

Transversal 73 N° 65 - 296

(574) 444 79 47

Medellín - Colombia



CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
Recursos recibidos en administración	252.701.996	1.105.596.006	-852.894.010	-77
Ciudadelas 46/57675	0	549.023.403	-549.023.403	-100
Arroba Medellín 46/58681	252.701.996	556.572.603	-303.870.607	-55

Cifras en pesos

En la cuenta “Recursos recibidos en administración”, se registran los recursos recibidos para la ejecución de 2 convenios y/o contratos interadministrativos suscritos con el Municipio de Medellín. La disminución del 77% por valor de \$852.894.010, corresponde a la ejecución durante la vigencia de 2020 y 2021 del contrato de ciudadelas y de arroba Medellín.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	2.101.753.220	1.376.732.851	725.020.369	53
Activos contingentes	1.545.207.188	820.186.819	725.020.369	88
Deudoras de control	556.546.032	556.546.032	0	0

Cifras en pesos

26.1. Cuentas de orden deudoras

Activos contingentes

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

Cifras en pesos

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

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



Alcaldía de Medellín

Numeral	Proceso	Radicado/Juzgado	Demandante	Demandado	Pretensiones
1	Demanda Ejecutiva Singular de menor cuantía.	2012-00588 Juzgado 20 Civil Municipal y 2º de Ejecución de sentencias.	iniciado por CONFIAR y cedido a SAPIENCIA	Ana Leticia Posso Restrepo y Andrés Felipe Taborda Possio	2.732.950
2	Demanda de Lesividad,	2016-00237-01 , se tramita ante el Tribunal Administrativo de Antioquia en segunda instancia, con radicado ponente Magistrado Gonzalo Zambrano.	Sapiencia	Víctor A. Castaño y Otros	169.736.518
3	Demanda de Controversias Contractuales	2019-00155 se tramita ante el Tribunal Administrativo de Antioquia, ponente Magistrado Andrew Julián Martínez Martínez	Sapiencia	Consorcio CONINGECON & JMD	626.193.762
4	Demanda Ejecutiva contractual	2020-00276 Juzgado 15 Administrativo Oral del Circuito de Medellín	Sapiencia	Consorcio Paseo Urbano	725.020.369
5	Proceso de reorganización de persona natural comerciante	89112 Superintendencia de Sociedades	Sapiencia	Fernando León Díez	21.523.589
VALOR TOTAL					1.545.207.188

Cifras en pesos

Deudoras de control

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
DEUDORAS DE CONTROL	556.546.032	556.546.032	0	0
Bienes y derechos retirados	556.546.032	556.546.032	0	0

Cifras en pesos

Se encuentra en las cuentas deudoras de control la propiedad planta y equipo que dada de baja por no cumplir con el valor mínimo de reconocimiento de 3 SMMLV y la que se encontraban totalmente depreciada a la fecha de transición a NICSP, por valor de \$556.546.032 pesos.

26.1. Cuentas de orden acreedoras

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

Cifras en miles de pesos



@SapienciaMed

www.sapiencia.gov.co

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



A enero 31 de 2021 se encuentran registradas en las cuentas de orden acreedoras – pasivos contingentes los procesos en contra de la Agencia SAPIENCIA.

Pasivos contingentes

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

Cifras en pesos

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	198.704.235	202.660.261	-3.956.026	-2
Civiles	38.135.569	20.568.006	17.567.563	85
Administrativas	139.045.077	160.568.666	-21.523.589	-13
Otros litigios y mecanismos solución conflictos	21.523.589	21.523.589	0	0

Cifras en pesos

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

Numeral	Proceso	Radicado/Juzgado	Demandante	Demandado	Pretensiones
1	Demanda de <u>Controversias contractuales</u> de	2019-00137 se tramita ante el Juzgado 1 Administrativo Oral del Circuito de Medellín	Fernando León Diez	Sapiencia	21.523.589
2	Demanda de <u>Nulidad y Restablecimiento del Derecho</u> –No Laboral	2019-00203 se tramita ante el Juzgado 14 Administrativo Oral del Circuito de Medellín	Joanna Acosta Andrea	sapiencia	10.003.823
3	Demanda de <u>Nulidad y Restablecimiento del Derecho</u> –No Laboral	2019-00211 , Juzgado 24 Administrativo Oral del Circuito de Medellín	Joan Gutiérrez Steven	Sapiencia	11.175.074
4	Demanda de <u>Nulidad y Restablecimiento del Derecho</u> –No Laboral	2019-00290 del Juzgado 15 Administrativo del Circuito de Medellín	Daniela Chavarría Tangarife María	Sapiencia	11.364.689
5	Demanda de <u>Controversias contractuales</u> de	2019-00327 se tramita ante el Juzgado 18 Administrativo del Circuito de Medellín	Consortio Urbano Paseo	Sapiencia	77.763.805



Numeral	Proceso	Radicado/Juzgado	Demandante	Demandado	Pretensiones
6	Demanda de <u>Nulidad y Restablecimiento del Derecho</u> –No Laboral	2019-00336 se tramita ante el Juzgado 18 Administrativo del Circuito de Medellín	María Elizabeth González Castrillón	Sapiencia	7.211.233
7	Demanda de <u>Nulidad y Restablecimiento del Derecho</u> –No Laboral	2019-00442 se tramita ante el Juzgado 21 Administrativo del Circuito de Medellín	Luz Yaned Restrepo Ochoa	Sapiencia	7.569.929
8	Demanda Declarativa por Proceso <u>Concursal</u>	2019-00573 Juzgado 2 Civil Municipal	María Fernanda Cossio Flórez	Sapiencia y otros	13.267.116
9	Demanda Declarativa por Proceso <u>Concursal</u>	2019-00911 Juzgado 7 Civil Municipal de Medellín	Betzaida Johana Pérez Marín	Sapiencia y otros	5.978.306
10	Demanda Declarativa por Proceso <u>Concursal</u>	2020-00519 Juzgado 18 Civil Municipal de Medellín	Kelly Johana Monsalve Campiño	Sapiencia y otros	9.516.662
11	Demanda Declarativa por Proceso <u>Concursal</u>	2020-00519 Juzgado 18 Civil Municipal de Medellín	Kelly Stephanie Castaño Botero	Sapiencia y otros	1.913.980
12	Demanda Declarativa por Proceso <u>Concursal</u>	2020-00817 Juzgado 16 Civil Municipal de Medellín	Juan Esteban Castaño Botero	Sapiencia y otros	7.459.505
3	Demanda de <u>Nulidad y Restablecimiento del Derecho</u> –No Laboral	2019-00108 ante el Juzgado 34 Administrativo Oral del Circuito de Medellín	Luisa Fernanda Cañas Osorio	Sapiencia	13.956.524
VALOR TOTAL					198.704.235

Cifras en pesos

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	894.422.491.245	884.074.568.307	10.347.922.938	1
Capital fiscal	711.148.077.188	711.148.077.188	0	0
Resultados del ejercicios anteriores	185.813.690.237	170.322.179.119	15.491.511.118	9
Resultado del ejercicio	-2.539.276.180	2.604.312.000	-5.143.588.180	-198

Cifras en pesos



El patrimonio de la entidad presento un incremento del 1% \$10.347.922.938 pesos, producto del incremento de las utilidades acumuladas el 9% y la disminución de la utilidad del ejercicio.

El resultado del ejercicio de la vigencia 2021 presento una disminución del 198% \$5.143.588.180 pesos, producto del incremento de los gastos por valor de \$3,895,961,661, el 916%, lo anterior básicamente por el registro de las transferencias y subvenciones originadas en la donación de los equipos de computo a las Instituciones de Educación Superior por valor de \$ 3,208,825,249 y una disminución de las transferencias del Municipio de Medellín por valor de \$191.189445 y de los otros ingresos por valor de \$1.057.173.648.

Vale la pena resaltar que las entidades que comprenden el gobierno como es el caso de SAPIENCIA, desarrollan actividades orientadas hacia la producción y provisión de bienes de manera gratuita o a precios económicamente no significativos, esto con la finalidad de buscar la redistribución de la renta y la riqueza, dada la naturaleza de sus recursos, están constituidas como Entidades sin ánimo de lucro, su administración y uso, están vinculados estrictamente al presupuesto público.

Al corte del 31 de enero de 2021 la Agencia de Educación Superior de Medellín-Sapiencia, presenta un resultado CONTABLE NEGATIVO del ejercicio por \$2.539.276.180 de pesos.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	1.782.041.445	3.029.667.964	-1.247.626.519	-41
Transferencia y subvenciones	1.193.882.791	1.385.072.236	-191.189.445	-14
Otros ingresos	588.158.654	1.644.595.728	-1.056.437.074	-64

Cifras en pesos

Otras transferencias

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN
OTRAS TRANSFERENCIAS	1,193,882,791	1,385,072,236	-191,189,445	-14
Inversión	966,394,340	1,190,627,470	-224,233,130	-19
Funcionamiento	227,488,451	187,205,766	40,282,685	22
Bienes recibidos sin contraprestación	0	7,239,000	-7,239,000	-100

Cifras en pesos

En la cuenta de Transferencias se tienen los valores transferidos por el Municipio de Medellín para proyectos de funcionamiento e inversión, donde la destinación ya ha sido definida sin que dichos recursos puedan ser utilizados en otros rubros; Los cuales son transferidos



periódicamente, donde a su vez son conciliados mensualmente con el Municipio.

Otros Ingresos

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN
OTROS INGRESOS	588.158.654	1.644.595.728	-1.056.437.074	-64
Financieros	558.946.529	1.253.005.558	-694.059.029	-55
Ingresos diversos	29.212.125	391.590.170	-362.378.045	-93

Cifras en pesos

Financieros

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTROS INGRESOS FINANICEROS	558,946,529	1,253,005,558	-694,059,029	-55
Intereses sobre Depósitos Instituciones Financiera	49,439,061	140,177,115	-90,738,054	-65
Rendimientos Recursos Entregados en Administración	509,507,468	1,112,828,443	-603,320,975	-54

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 enero de 2021 fueron por valor de \$49,439,061 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 \$509,507,468 pesos.

La variación de \$603,320,975, se da principalmente, porque las tasas de interés reconocida por las entidades financieras se vieron impactadas en el mercado de valores, por los efectos ocurridos a raíz de la pandemia generada por el COVID 19, los cuales generaron bajas en las tasas de interés.



Ingresos Diversos

Recuperaciones

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTROS INGRESOS DIVERSOS	29,212,125	391,590,170	-362,378,045	-93
Recuperaciones	29,212,125	391,590,170	-362,378,045	-93

Los ingresos por recuperación se registran los intereses de los créditos condonables y los recursos no ejecutados de los convenios de Sapiencia, por valor de \$29,212,125 pesos.

NOTA 29. GASTOS

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN
GASTOS	4,321,317,625	425,355,964	3,895,961,661	916
De administración y operación	815,622,183	284,671,471	530,950,712	187
Deterioro. Depreciación, amortización, y provisiones	124,252,946	55,154,671	69,098,275	125
Gasto público social	172,617,208	85,528,431	87,088,777	102
Transferencias y subvenciones	3,208,825,249	0	3,208,825,249	100
Otros gastos	39	1,391	-1,352	-97

Cifras en pesos

Los gastos Presentan un incremento de \$3,895,961,661 pesos, lo que equivale a un 916%, esta variación se da principalmente en el gasto administración y operación 187%, Deterioro, depreciación, amortización y provisiones 125%, transferencias y subvenciones 100%, gasto público social del 14% y una disminución en otros gastos del 97%.

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas



CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN	EN DINERO 2020	EN ESPECIE 2020
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	815,622,183	284,671,471	530,950,712	187	815,622,183	0
Sueldos y Salarios	98,124,508	78,080,448	20,044,060	26	98,124,508	0
Contribuciones Efectivas	24,796,973	20,150,474	4,646,499	23	24,796,973	0
Aportes sobre la nómina	4,908,400	4,066,400	842,000	21	4,908,400	0
Generales	679,024,432	171,290,011	507,734,421	296	679,024,432	0
Prestaciones Sociales	0	1,526,251	-1,526,251	-100	0	0
Impuestos, Contribuciones y Tasas	8,767,870	9,557,887	-790,017	-8	8,767,870	0

Cifras en pesos

Los gastos de administración y operación presentan un incremento de \$530,950,712 pesos, lo que equivale a un 187%, esta variación se da principalmente en aportes sobre la nómina 21%, contribuciones efectivas del 23%, gastos generales 296%, y una disminución en Prestaciones sociales 100%, impuesto contribuciones y tasas del 8%.

Gastos de personal

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

Gastos generales

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN
GASTOS GENERALES	679,024,432	171,290,011	507,734,421	296
Servicios Públicos	7,000,511	9,831,821	-2,831,310	-29
Honorarios	672,023,921	161,458,190	510,565,731	316

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.

Honorarios, incremento en \$510,565,731 pesos, el 316% por mayor contratación de prestación de servicios personales para la operación directa de los fondos proyecto misional de la Agencia.

Cuota de fiscalización y auditaje

Disminución en \$790,017 pesos, el 8%, toda vez que la cuota de auditaje y fiscalización calculada para la vigencia 2021 en donde el recaudo base para el cálculo fue inferior a la base de 2020.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	124,252,946	55,154,671	69,098,275	125
DEPRECIACIONES	124,130,348	43,537,788	80,592,560	185
Depreciación propiedades, planta y Equipos	119,880,890	39,288,330	80,592,560	205
Depreciación acumulada Bienes Uso Público en servicio	4,249,458	4,249,458	0	0
AMORTIZACIÓN	122,598	11,616,883	-11,494,285	-99
Amortización, activos Intangibles	122,598	11,616,883	-11,494,285	-99

Cifras pesos

Presenta un incremento del 125, correspondiente a un incremento de \$69,098,275 pesos, lo anterior, producto de la aplicación de las normas y políticas contables adoptadas para la presentación de activos fijos registrados en libros a valores razonables de mercado en este caso los equipos de comunicaciones y computación.

29.3. Transferencias y subvenciones

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

Cifras pesos

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

29.4. Gasto público social

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN
GASTO PUBLICO SOCIAL	172,617,208	85,528,431	87,088,777	102

Cifras pesos

Representa el valor del gasto en que incurre la Agencia, como apoyo a la prestación del servicio educativo, garantizando la participación y acceso a la educación de la población más vulnerable, en desarrollo de su función social. Con un incremento de \$87,088,777 pesos, 102%, por una mayor ejecución de los convenios para la financiación de créditos condonables de los fondos y las becas tecnológicas.

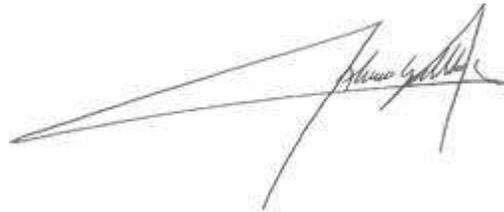
Condonación: Representa el valor condonado a los beneficiarios de los fondos EPM y PP, por cumplimiento del reglamento de los mismos.

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

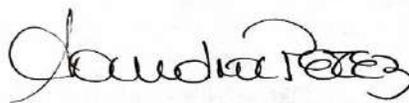
Operador Logístico: Corresponde a los pagos realizados a COMFAMA, por concepto de Operación logística del fondo Medellín EPM.



CARLOS ALBERTO CHAPARRO SANCHEZ
Director General



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



SANDRA ELIZABETH PEREZ VASQUEZ
Contadora

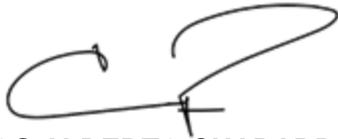
El suscrito Director General y la Contadora la Agencia de educación postsecundaria de Medellín SAPIENCIA.

CERTIFICAN

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

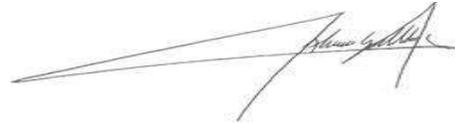
Que en los estados contables básicos de la Agencia de educación postsecundaria de Medellín SAPIENCIA con corte a 31 de enero de 2021, revelan el valor total de: activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, reportados en el libro mayor emitido por la Entidad a 31 de enero de 2021 de 2021.

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.



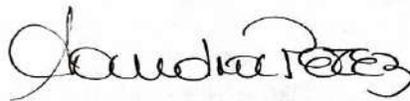
CARLOS ALBERTO CHAPARRO SANCHEZ

Director General



JOSE ALVEIRO GIRALDO GÓMEZ

Subdirector administrativo, financiero
y de apoyo a la gestión



SANDRA ELIZABETH PEREZ VASQUEZ

Contadora