

**AGENCIA DE EDUCACIÓN POSTSECUNDARIA DE MEDELLÍN - SAPIENCIA**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
 Con cifras al 30 de Septiembre de 2021-2020  
 (Expresados en pesos)

		<i>Nota</i>					
<b>Activos</b>		<b>2021</b>	<b>% PART.</b>	<b>2020</b>	<b>% PART.</b>	<b>\$</b>	<b>%</b>
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	52.845.945.214	6	55.172.721.896	6 -	2.326.776.682 -	4
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado	6	0	0	2.567.052.340	0 -	2.567.052.340 -	100
<b>Total activos corrientes</b>		<u>52.845.945.214</u>	<u>6</u>	<u>57.739.774.236</u>	<u>6 -</u>	<u>4.893.829.022 -</u>	<u>8</u>
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	7	13.301.610.788	1	7.691.896.588	1	5.609.714.200	73
Préstamos por cobrar	8	21.535.865.165	2	23.431.926.558	3 -	1.896.061.393 -	8
Propiedades, planta y equipo	10	5.031.487.564	1	5.419.934.540	1 -	388.446.976 -	7
Bienes de uso público históricos y culturales	11	4.801.887.814	1	4.848.631.855	1 -	46.744.041 -	1
Activos intangibles	14	1.242.678.749	0	1.236.919.082	0	5.759.667	0
Bienes y servicios pagados por anticipado	16	9.534.753.555	1	11.111.781.396	1 -	1.577.027.841 -	14
Recursos entregados en administración	16	838.265.626.421	89	819.330.466.482	88	18.935.159.939	2
<b>Total activos no corrientes</b>		<u>893.713.910.056</u>	<u>94</u>	<u>873.071.556.501</u>	<u>94</u>	<u>20.642.353.555</u>	<u>2</u>
<b>Total activos</b>		<u>946.559.855.270</u>	<u>100</u>	<u>930.811.330.737</u>	<u>100</u>	<u>15.748.524.533</u>	<u>2</u>
<b>Pasivos</b>							
Cuentas por pagar	21	16.993.879.428	98	12.017.930.923	88	4.975.948.505	41
Pasivos por beneficios a los empleados	22	154.181.092	1	127.742.035	1	26.439.057	21
Otros pasivos	24	107.372.588	1	1.570.740.572	11 -	1.463.367.984 -	93
<b>Total pasivos corrientes</b>		<u>17.255.433.108</u>	<u>100</u>	<u>13.716.413.530</u>	<u>100</u>	<u>3.539.019.578</u>	<u>26</u>
<b>Total pasivos</b>		<u>17.255.433.108</u>	<u>100</u>	<u>13.716.413.530</u>	<u>100</u>	<u>3.539.019.578</u>	<u>26</u>
<b>Patrimonio</b>							
Capital Fiscal	27	711.148.077.188	77	711.148.077.188	78	-	-
Excedente Acumulado	27	185.806.507.778	20	170.322.179.119	19	15.484.328.659	9
Excedente del Ejercicio	27	32.349.837.196	3	35.624.660.900	4	67.974.498.096	191
<b>Total patrimonio</b>		<u>929.304.422.162</u>	<u>100</u>	<u>917.094.917.207</u>	<u>100</u>	<u>12.209.504.955</u>	<u>1</u>
<b>Total pasivos y patrimonio</b>		<u>946.559.855.270</u>		<u>930.811.330.737</u>		<u>15.748.524.533</u>	<u>2</u>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>							
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	26	2.101.753.220		1.376.732.851			
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	26	198.704.235		202.660.261			

0

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

  
**CARLOS ALBERTO CHAPARRO SÁNCHEZ**  
 DIRECTOR GENERAL

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

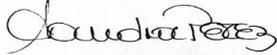
  
**SANDRA ELIZABETH PEREZ VASQUEZ**  
 Contador Público  
 T.P. 87910- T

**AGENCIA DE EDUCACIÓN POSTSECUNDARIA DE MEDELLÍN - SAPIENCIA**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**A SEPTIEMBRE 30 DE 2021-2020**  
**(Expresados en pesos)**

	Nota	2021	% PART.	2020	% PART.	\$	%
<b>Ingresos sin contraprestación</b>							
Transferencias de otras entidades gubernamentales	28	121.615.149.126	92	75.148.650.798	78	46.466.498.328	62
Otros ingresos diversos	28	7.517.465.469	6	4.923.471.719	5	2.593.993.750	53
Otros ingresos financieros	28	3.622.843.287	3	16.499.342.329	17	12.876.499.042	78
<b>Total de ingresos sin contraprestación</b>		<b>132.755.457.882</b>	<b>100</b>	<b>96.571.464.846</b>	<b>100</b>	<b>36.183.993.036</b>	<b>37</b>
<b>Total de ingresos</b>		<b>132.755.457.882</b>	<b>100</b>	<b>96.571.464.846</b>	<b>100</b>	<b>36.183.993.036</b>	<b>37</b>
<b>Costos y Gastos</b>							
Gastos de administración	29	42.968.194.652	43	13.258.740.800	22	29.709.453.852	224
Gasto público social	29	53.636.995.628	53	47.165.249.097	77	6.471.746.531	14
Deterioro, depreciación, amortizaciones y provisiones	29	544.558.066	1	515.113.968	1	29.444.098	6
Transferencias y Subvenciones		3.208.825.249	3	-	-	3.208.825.249	
Otros gastos diversos		47.047.091	0	7.700.081	0	39.347.010	100
<b>Total de costos y gastos</b>		<b>100.405.620.686</b>	<b>100</b>	<b>60.946.803.946</b>	<b>100</b>	<b>39.458.816.740</b>	<b>65</b>
<b>Resultado del período</b>		<b>32.349.837.196</b>		<b>35.624.660.900</b>		<b>- 3.274.823.704 -</b>	<b>9</b>

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

  
**CARLOS ALBERTO CHAPARRO SÁNCHEZ**  
 DIRECTOR GENERAL

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

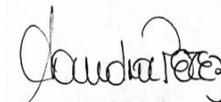
  
**JOSE ALVEIRO GIRALDO GOMEZ**  
 Subdirector Financiero, administrativo y de apoyo a la Gestión

**AGENCIA DE EDUCACIÓN POSTSECUNDARIA DE MEDELLÍN SAPIENCIA**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**A SEPTIEMBRE 30 DE 2021-2020**  
**(Expresados en pesos)**

Estado de cambios en el patrimonio	Capital Fiscal	Resultado de Ejercicios Anteriores	Resultado del Ejercicio	Patrimonio Total
Cuenta	310506	310901	311001	31
Patrimonio al 01 de julio de 2021	711.148.077.188	170.322.179.119	41.039.833.598	<b>922.510.089.905</b>
<b>Ajustes de periodos Anteriores</b>				
disminuciones por Ajustes de Periodos Anteriores		0	0	0
<b>Total Ajustes de Periodos Anteriores</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ajustes Aplicación Normatividad</b>				
Incremento(disminucion)saldos iniciales	0	0	0	0
<b>Total Ajustes Aplicación Normatividad</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Resultado del Ejercicio</b>				
Excedente del ejercicio	0	15.484.328.663	24.440.370.674	39.924.699.337
<b>Total Resultado del ejercicio</b>	<b>0</b>	<b>15.484.328.663</b>	<b>24.440.370.674</b>	<b>39.924.699.337</b>
<b>Patrimonio al 30 De Abril de 2021</b>	<b>711.148.077.188</b>	<b>185.806.507.782</b>	<b>24.440.370.674</b>	<b>921.394.955.644</b>



**CARLOS ALBERTO CHAPARRO SÁNCHEZ**  
 Director General



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



**JOSE ALVEIRO GIRALDO GOMEZ**

Subdirector Financiero, administrativo y de apoyo a la Gestión

**AGENCIA DE EDUCACIÓN POSTSECUNDARIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A**  
**SEPTIEMBRE 30 DE 2021**

## Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE .....	4
1.1. Identificación y funciones.....	4
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones .....	5
1.3. Base normativa y periodo cubierto .....	6
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura.....	6
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS .....	6
2.1. Bases de medición .....	6
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad .....	7
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera.....	7
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable .....	7
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES .....	7
3.1. Juicios y estimaciones.....	7
3.2. Correcciones contables .....	8
3.3. Riesgos asociados a los préstamos por cobrar .....	8
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES .....	9
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	16
Composición .....	16
5.1. Depósitos en instituciones financieras .....	17
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.....	18
Composición .....	18
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	18
Composición .....	18
Composición Otras cuentas por cobrar .....	19



NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR .....	20
Composición .....	20
Normatividad expedida por el Concejo de Medellín –Acuerdos– y por la Alcaldía de Medellín –Decretos:.....	21
Composición de los préstamos concedidos .....	23
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO .....	24
Composición .....	24
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles .....	25
Equipo de cómputo y comunicaciones - Aspectos generales derivados de la emergencia del COVID-19.....	26
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles .....	27
Edificaciones:.....	28
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES.....	29
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	29
Composición .....	29
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	31
Composición .....	31
16.1. Bienes y servicios pagados por anticipado .....	31
16.2. Recursos entregados en administración.....	32
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR .....	38
Composición .....	38
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 .....	41



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 .....	43
NOTA 27. PATRIMONIO.....	45
Composición .....	45
NOTA 28. INGRESOS.....	46
Composición .....	46
Otras transferencias .....	46
Otros Ingresos .....	46
Financieros.....	47
Ingresos Diversos .....	47
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.....	51
29.3. Transferencias y subvenciones .....	51
29.4. Gasto público social.....	52

## NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

### 1.1. Identificación y funciones

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

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

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

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



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

## **1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones**

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



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

### **1.3. Base normativa y periodo cubierto**

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

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

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

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

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

### **1.4. Forma de Organización y/o Cobertura**

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

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

## **NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS**

### **2.1. Bases de medición**

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





activos y pasivos de la entidad se incluyeron en el Manual de Políticas Contables, adoptado mediante resolución 7019 de diciembre 27 de 2017, denominado al costo de la transacción.

## **2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad**

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

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

## **2.3. Tratamiento de la moneda extranjera**

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

## **2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable**

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

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

### **3.1. Juicios y estimaciones**

#### **Deterioro de los préstamos concedidos**

Las cuentas por cobrar y los préstamos por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Para el efecto, por lo menos al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro, tales como:

- Retrasos en los pagos;
- Dificultades financieras del deudor;
- Infracciones de cláusulas contractuales;



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

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

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

### **Costo amortizado**

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

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

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

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

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

### **3.2. Correcciones contables**

En la vigencia septiembre 30 de 2021, NO se realizaron ajustes de periodos anteriores.

### **3.3. Riesgos asociados a los préstamos por cobrar**

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

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



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

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

## **NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES**

### **Efectivo y equivalentes al efectivo:**

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

### **Cuentas por cobrar:**

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

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

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

### **Préstamos por cobrar**

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

### **Medición inicial de los préstamos por cobrar**

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



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

## **Medición posterior de los préstamos por cobrar**

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

### **Baja en cuentas:**

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

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

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

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

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

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



en resultados.

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

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

(Capítulo 1.19)

### Propiedades, planta y equipo

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

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

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

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

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

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

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



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

## Bienes de uso público e históricos y culturales

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

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

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

## Activos intangibles

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

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

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

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

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

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



diferencia entre el producto neto de la disposición y el valor en libros del activo y se reconocen en el resultado del periodo cuando el activo se da de baja.(Capitulo I. 15.)

## Otros activos

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

Se originan en:

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

## Administración delegada

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

Se medirán por el valor de los dineros desembolsados.

## Encargo fiduciario

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

Se medirán por el valor de los recursos desembolsados.

## Bienes y servicios pagados por anticipado

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

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

Se medirán por el valor de los dineros desembolsados.



## **Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo**

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

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

## **Cuentas por pagar**

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

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

## **Beneficios a los empleados- Beneficios a corto plazo**

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

## **Otros pasivos**

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

## **Recursos recibidos en administración**



@SapienciaMed

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

*Cifras en pesos*



## 5.1. Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2021	%TASA PROMEDIO
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>	<b>52.845.945.214</b>	<b>55.172.721.896</b>	<b>2.326.776.682</b>	<b>527.569.785</b>	1,42
Depósitos en instituciones financieras	52.845.945.214	55.172.721.896	2.326.776.682	527.569.785	1,42

*Cifras pesos*

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2021 ( Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>52.845.945.214</b>	<b>55.172.721.896</b>	<b>-2.326.776.682</b>	<b>527.569.785</b>	<b>1,42</b>
Cuenta corriente	0	6.969.975	-6.969.975	0	0
Cuenta de Ahorro	52.845.945.214	55.165.751.921	-55.165.751.921	527.569.785	1,42

*Cifras pesos*

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

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

El efectivo y equivalentes al efectivo presenta una disminución de \$2,326,776,682 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 cuentas de ahorro a septiembre de 2021 han generado rendimientos financieros por un valor de \$527.569.785.

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

## NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

### Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2021 ( Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>0</b>	<b>2.567.052.340</b>	<b>2.567.052.340</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Certificado de depósito a término	0	2.567.052.340	2.567.052.340	0	0

*Cifras en pesos*

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

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

### Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	%VARIACIÓN
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>13,301,610,788</b>	<b>7,691,896,588</b>	<b>5,609,714,200</b>	<b>73</b>
Otras cuentas por cobrar	13,301,610,788	7,691,896,588	5,609,714,200	73

*Cifras en pesos*

Este grupo está conformado por los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus



actividades, de las cuales se espera obtener la entrada de flujo financieros a través del efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	%VARIACIÓN
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>13,301,610,788</b>	<b>7,691,896,588</b>	<b>5,609,714,200</b>	<b>73</b>
Otros intereses por cobrar	8,198,241,747	5,309,235,808	2,889,005,939	54
Otras cuentas por cobrar	5,103,369,041	2,382,660,780	2,720,708,261	114

*Cifras en pesos*

Con saldo a septiembre 30 de 2021 por \$13,301,610,788 pesos, y un incremento de \$5,609,714,200 pesos, el 73% con respecto al 2020, de los cuales \$8,198,241,747 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
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>5,103,369,041</b>	<b>2,382,660,780</b>	<b>2,720,708,261</b>	<b>114</b>
Otros deudores	2,166,093,407	2,294,401,930	-128,308,523	-6
Reintegros y Recuperaciones	2,937,275,634	88,258,850	2,849,016,784	3,228

*Cifras en pesos*

Las otras cuentas por cobrar presentaron un incremento de 114%, principalmente por el registro de recursos por valor de \$2.937 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 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021		
<b>Otros Deudores</b>		<b>2.166.093.407</b>
TERCERO	DESCRIPCION	SALDO
Fiduciaria Bogotá	Retenciones en la fuente y otros concepto	56.526.205
ITAU	Gastos financieros por reintegrar	30.844.672



<b>SALDO CUENTAS POR COBRAR</b>		
<b>CON CORTE AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021</b>		
<b>Otros Deudores</b>		<b>2.166.093.407</b>
<b>TERCERO</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>SALDO</b>
Colegio Mayor	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	12.055.074
Pascual bravo	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	16.431.128
ITM	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	1.883.451.558
Ruta N	Rendimientos financieros por reintegrar	806.927
plaza Mayor	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	24.911.773
ICETEX	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	-
Otros	Cuantías menores	141.066.070

*Cifras en pesos*

<b>SALDO CUENTAS POR COBRAR</b>		
<b>CON CORTE AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021</b>		
<b>Reintegro y Recuperaciones</b>		<b>2.937.275.634</b>
<b>TERCERO</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>SALDO</b>
Municipio de Medellín	CXC ciudadela	2.937.275.634

*Cifras en pesos*

La Entidad considera que las cuentas por cobrar con saldo al 30 de septiembre de 2021 son enteramente recuperables sobre la base del comportamiento histórico.

## **NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR**

### **Composición**

<b>CONCEPTO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>VALOR VARIACIÓN</b>	<b>%VARIACIÓN</b>
<b>PRESTAMOS POR COBRAR</b>	<b>21,535,865,165</b>	<b>23,431,926,558</b>	<b>-1,896,061,393</b>	<b>-8</b>
Préstamos concedidos	63,801,289,436	49,537,017,524	14,264,271,912	29
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 septiembre 30 de 2021 por \$21,535,865,165 pesos por otorgamiento de créditos que financian el acceso y permanencia en el sistema de educación superior tales como Fondo Medellín-EPM, programas Enlaza Mundos y Extendiendo



Fronteras Educativas, con una disminución de \$1,896,061,393 pesos, el 8%, compuesto por préstamos concedidos con un incremento de \$14,264,271,912 pesos el 29%, por reconocimiento de nuevos créditos de la cartera del paso al cobro de los beneficiarios de los fondos que no cumplieron con los requisitos para ser condonado y un incremento en el deterioro de la misma por valor de \$16.160.333.305 pesos el 62%.

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

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

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

Con corte al 30 de septiembre 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 SEPTIEMBRE DE 2021**

EDADES	Créditos	% Part	Saldo Capital Septbre 2021	% Part	Recaudo Septbre	% Part	Recuperación Total	% Part
AL DIA	7.142	28%	\$ 25.483	33%	\$ 937	58%	\$ 14.089	32%
1_30	1.264	5%	\$ 6.687	9%	\$ 48	3%	\$ 1.426	3%
31_60	554	2%	\$ 3.741	5%	\$ 29	2%	\$ 838	2%
61_90	317	1%	\$ 1.233	2%	\$ 20	1%	\$ 570	1%
91_120	209	1%	\$ 974	1%	\$ 12	1%	\$ 424	1%
121_150	211	1%	\$ 849	1%	\$ 14	1%	\$ 412	1%
151_180	190	1%	\$ 779	1%	\$ 7	0%	\$ 332	1%
181_360	1.922	8%	\$ 14.097	18%	\$ 33	2%	\$ 1.433	3%
>360	4.673	18%	\$ 23.034	30%	\$ 35	2%	\$ 1.707	4%
CANCELADO	8.836	35%	\$ -	0%	\$ 492	30%	\$ 22.375	51%
<b>Total general</b>	<b>25.318</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 76.878</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 1.626</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 43.605</b>	<b>100%</b>

\* Cifras en millones (\$)

1. Con corte al 30 de septiembre de 2021 se han recuperado \$43.605 millones.
2. Recuperación: Fondo EPM \$43.044 millones, Enlaza Mundos \$386 millones, Extendiendo Fronteras \$84 millones, Presupuesto participativo \$91 millones.
3. En total, 8.836 deudores han cancelado el 100% de sus créditos, por un valor de \$22.375 millones de los cuales 314 fueron durante el mes de septiembre /2021 por un valor de \$488 millones.

[f](https://www.facebook.com/SapienciaMed) [i](https://www.instagram.com/SapienciaMed) [y](https://www.youtube.com/SapienciaMed)  
 @SapienciaMed

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

**SAPIENCIA**  
 Agencia de Educación  
 Postsecundaria de Medellín



Alcaldía de Medellín

Cifras en millones de pesos



@SapienciaMed

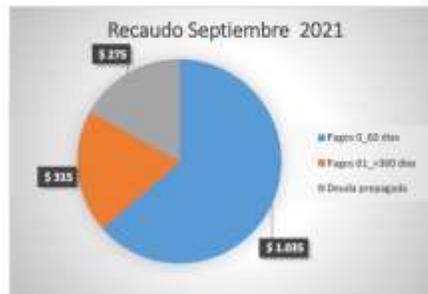
[www.sapiencia.gov.co](http://www.sapiencia.gov.co)

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



**ANÁLISIS RECAUDO SAPIENCIA  
A SEPTIEMBRE DE 2021**

Edades a Agosto 2021	N° Obligaciones	Recaudo Septbre 2021	%
AL DIA	5.773	\$ 898	55%
1_30	391	\$ 91	6%
31_60	171	\$ 46	3%
61_90	125	\$ 30	2%
91_120	82	\$ 21	1%
121_150	69	\$ 18	1%
151_180	60	\$ 16	1%
181_360	217	\$ 85	5%
>360	222	\$ 136	8%
CREADA EN SEPTIEMBRE 2021	391	\$ 275	17%
<b>Total general</b>	<b>7.501</b>	<b>\$ 1.626</b>	<b>100%</b>



\* Cifras en millones (\$)

- ✓ El **64%** del recaudo (\$1.035M) del mes de septiembre es realizado por los beneficiarios que estaban AL DIA y 1\_60 en el mes de agosto.
- ✓ Del recaudo del mes de septiembre de 2021 se recaudaron **775** obligaciones por **\$315** millones que estaban en edades mayores a 60 días en el mes de agosto 2021.
- ✓ De los **663** beneficiarios creados en septiembre, **68** obligaciones pre pagaron la totalidad del crédito por un valor de **\$196** millones y **595** realizaron el pago respectivo de su cuota por un valor de **\$79** millones.



@SapienciaMed

www.sapiencia.gov.co

**SAPIENCIA**  
Agencia de Educación  
Postsecundaria de Medellín



Alcaldía de Medellín

Cifras en millones de pesos

### Composición de los préstamos concedidos

Concepto	Saldo a septiembre 30 de 2021
Capital	75,582,590,031
Costo Amortizado	20,788,067,210
Amortización Costo capital	9,006,766,615
<b>Total, Préstamos concedidos</b>	<b>63,801,289,436</b>

<b>Deterioro Préstamos Concedidos</b>	<b>-42,265,424,271</b>
<b>Total, Préstamos Concedidos menos Deterioro</b>	<b>21,535,865,165</b>

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:



@SapienciaMed

www.sapiencia.gov.co

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



- 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 septiembre 30 de 2021 asciende a \$9.006.766.615 pesos.

### **Deterioro acumulado de préstamos concedidos**

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

El deterioro se presenta principalmente por factores tales como:

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

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

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

## **NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

### **Composición**



CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>5,031,487,564</b>	<b>5,419,934,540</b>	<b>-388,446,976</b>	<b>-7</b>
Edificaciones	3,691,545,121	4,333,749,725	-642,204,604	-15
Maquinaria y Equipo	495,036,177	495,036,177	0	0
Equipo Médico y Científico de Servicios	6,327,994	6,327,994	0	0
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	871,099,807	862,144,928	8,954,879	1
Equipos de Comunicación y Computación	2,494,885,898	1,801,148,973	693,736,925	39
Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo (CR)	-2,527,407,433	-2,078,473,257	-448,934,176	22

*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 30 de septiembre de 2021, se componen de bienes muebles cuyos saldos acumulados se presentan a continuación:

### 10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPO MÉDICO Y CIENTIFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y	TOTAL
---------------------------	---------------------	----------------------------	--------------------------------------	--------------------------	-------



@SapienciaMed

www.sapiencia.gov.co

Sede principal Sapiencia

Transversal 73 N° 65 - 296

(574) 444 79 47

Medellín - Colombia



				COMPUTACIÓN	
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>495,036,177</b>	<b>6,327,994</b>	<b>871,099,807</b>	<b>2,494,885,898</b>	<b>3,867,349,876</b>
+ ENTRADAS (DB)	0	0	13,676,081	4,091,911,395	4,105,587,476
Adquisiciones en compras	0	0	13,676,081	4,091,911,395	4,105,587,476
Donaciones recibidas	0	0	0	0	0
SALIDAS (CR)	0	0	0	-3,208,825,249	-3,208,825,249
<b>SALDO FINAL A SEPTIEMBRE 30 SUBTOTAL</b>	<b>495,036,177</b>	<b>6,327,994</b>	<b>884,775,888</b>	<b>3,377,972,044</b>	<b>4,764,112,103</b>
<b>DEPRECIACION ACUMULADA (CR)</b>	<b>-144,603,663</b>	<b>-1,740,197</b>	<b>-342,880,462</b>	<b>-1,827,933,939</b>	<b>-2,317,158,261</b>
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	-108,851,044	-1,054,665	-264,182,578	-1,454,286,188	-1,828,374,475
+Depreciación aplicada vigencia actual	-35,752,619	-685,532	-78,697,884	-373,647,751	-488,783,786
<b>VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA)</b>	<b>350,432,514</b>	<b>4,587,797</b>	<b>541,895,426</b>	<b>1,550,038,105</b>	<b>2,446,953,842</b>
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	29.2	27.5	38.8	54.1	48.6
<b>CONCEPTOS Y TRANSACCIONES</b>	<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>EQUIPO MÉDICO Y CIENTIFICO</b>	<b>MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA</b>	<b>EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN</b>	<b>TOTAL</b>
<b>USO DESTINACIÓN</b>	<b>350,432,514</b>	<b>4,587,797</b>	<b>541,895,426</b>	<b>1,550,038,105</b>	<b>2,446,953,842</b>
+ En servicio	350,432,514	4,587,797	541,895,426	1,550,038,105	2,446,953,842

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



@SapienciaMed

www.sapiencia.gov.co

Sede principal Sapiencia

Transversal 73 N° 65 - 296

(574) 444 79 47

Medellín - Colombia



sus actividades el seguimiento a la permanencia y graduación de los estudiantes beneficiarios de las becas, dada la imposibilidad de trasladarse los beneficiarios a las instalaciones de las IES por la pandemia generada por el COVID-19 y con el fin de garantizar la permanencia de los mismos se adquirieron 2.519 equipos de cómputo por valor de \$2.800.230.480 pesos.

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

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

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

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

## 10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

*Cifras en pesos*



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

*Cifras en pesos*

### Edificaciones:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EDIFICACIONES	TOTAL
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>4,333,749,725</b>	<b>4,333,749,725</b>
<b>+ ENTRADAS (DB)</b>	<b>177,608,420</b>	<b>177,608,420</b>
Otras entradas de bienes inmuebles	177,608,420	177,608,420
<b>-SALIDAS (CR):</b>	<b>819,813,024</b>	<b>819,813,024</b>
Baja en cuentas	819,813,024	819,813,024
<b>= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas-Salidas)</b>	<b>3,691,545,121</b>	<b>3,691,545,121</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICION POSTERIOR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>= SALDO FINAL (30 de septiembre) (Subtotal +Cambios)</b>	<b>3,691,545,121</b>	<b>3,691,545,121</b>
<b>- DEPRECIACION ACUMULADA (DA)</b>	<b>-210,249,172</b>	<b>-210,249,172</b>
<b>Saldo inicial de la Depreciación acumulada</b>	<b>-171,726,665</b>	<b>-171,726,665</b>
+Depreciación aplicada vigencia actual	-38,522,507	-38,522,507
<b>VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA)</b>	<b>3,481,295,949</b>	<b>3,481,295,949</b>
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>5.7</b>	<b>5.7</b>

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
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>5,099,349,891</b>	<b>5,099,349,891</b>
<b>+ ENTRADAS (DB)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Otras entradas de bienes muebles	0	0
<b>-SALIDAS (CR):</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Baja en cuentas	0	0
<b>= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>5,099,349,891</b>	<b>5,099,349,891</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICION POSTERIOR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>= SALDO FINAL (31- Dic) (Subtotal +Cambios)</b>	<b>5,099,349,891</b>	<b>5,099,349,891</b>
<b>- DEPRECIACION ACUMULADA (DA)</b>	<b>-407,947,992</b>	<b>-407,947,992</b>
<b>Saldo inicial de la Depreciación acumulada</b>	<b>-242,219,120</b>	<b>-242,219,120</b>
+Depreciación aplicada vigencia actual	-165,728,872	-165,728,872
<b>VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA)</b>	<b>4,691,401,899</b>	<b>4,691,401,899</b>
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>8.0</b>	<b>8.0</b>

*Cifras en pesos*

Mediante comodato 4600059533 de 2015 fue entregada por parte del Municipio de Medellín a SAPIENCIA la sede de MAZO ubicada en Santa Elena por \$5.099.349.891 pesos, esta edificación estaba registrada en propiedad planta y equipo, por efecto de NICSP se reclasifico a Bienes de uso público en servicio, ya que es un activo destinado para el uso, goce y disfrute de la comunidad, y, por tanto, están al servicio de esta, en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y las autoridades que regula su utilización. Se caracterizan porque son bienes inalienables, imprescriptibles e inembargables.

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

## NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

### Composición



CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	%VARIACIÓN
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>1,242,678,749</b>	<b>1,236,919,082</b>	<b>5,759,667</b>	<b>0.5</b>
Activos intangibles	1,772,251,462	1,669,697,549	102,553,913	6
Amortización acumulada de activos intangibles (Cr)	-529,572,713	-432,778,467	-96,794,246	22

*Cifras en pesos*

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

A septiembre 30 de 2021 presentaron un incremento de \$5,759,667 pesos, lo que equivale al 0,5%, como resultado de la adquisición y renovación de las licencias de los equipos de la Agencia por valor de \$102.553.913.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARE
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>891,577,549</b>	<b>778,120,000</b>
+ ENTRADAS (DB)	<b>0</b>	<b>0</b>
Adquisiciones en compras	102,553,913	0
Donaciones recibidas	0	0
<b>SALDO FINAL DICIEMBRE 31 SUBTOTAL</b>	<b>994,131,462</b>	<b>778,120,000</b>
<b>AMORTIZACIÓN ACUMULADA (CR)</b>	<b>-529,572,713</b>	<b>0</b>
Saldo inicial de la Amortización acumulada	-431,193,178	0
+Amortización aplicada vigencia actual	-98,379,535	0
<b>VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA)</b>	<b>464,558,749</b>	<b>778,120,000</b>
<b>% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>53.3</b>	<b>0.0</b>

*Cifras en pesos*

### **Amortización acumulada de activos intangibles.**

El cargo por amortización se reconoce en el resultado de cada periodo, por medio del método de línea recta durante la vigencia de los activos intangibles.



La Entidad mantiene derechos de uso sobre las licencias de software, los cuales utiliza para el desarrollo normal de sus operaciones; no existe evidencia de deterioro del valor de estos activos intangibles para la vigencia 2021.

## NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

### Composición

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	%VARIACIÓN
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>847,800,379,976</b>	<b>830,442,247,878</b>	<b>17,358,132,098</b>	<b>2</b>
Bienes y Servicios Pagados Por Anticipado	9,534,753,555	11,111,781,396	-1,577,027,841	-14
Recursos entregados en Administración	838,265,626,421	819,330,466,482	18,935,159,939	2

*Cifras pesos*

### 16.1. Bienes y servicios pagados por anticipado

Con una disminución de \$1,577,027,841 pesos, equivalente al 14%, por la ejecución de los convenios con el Instituto Tecnológico Metropolitano-ITM con el objetivo de aunar esfuerzos para la formación tecnológica (Becas tecnológicas), con pertinencia dirigida a los habitantes de las comunas de Medellín con menor tasa de acceso a la educación superior y aquellos que se requieran para el cumplimiento misional.

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2021	SALDO NO CORRIENTE 20201	SALDO FINAL 20201	SALDO CORRIENTE 2020	SALDO NO CORRIENTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>Bienes y Servicios Pagados Por Anticipado ITM</b>	<b>5.838.040.988</b>	<b>2.580.873.031</b>	<b>8.418.914.019</b>	<b>0</b>	<b>6.809.092.636</b>	<b>6.809.092.636</b>	<b>1.609.821.383</b>	<b>24</b>
300 de 2015	0	1.115.839.536	1.115.839.536	0	4.302.688.760	4.302.688.760	-3.186.849.224	-74
90 de 2017	0	1.054.558.009	1.054.558.009	0	1.840.267.938	1.840.267.938	-785.709.929	-43
129 de 2017	7.306.109	0	7.306.109	0	7.306.109	7.306.109	0	100
136 de 2017	0	587.429.890	587.429.890	0	1.945.327.187	1.945.327.187	-1.357.897.297	-70
185 de 2018	0	938.885.132	938.885.132	0	2.912.820.708	2.912.820.708	-1.973.935.576	-68
229 de 2018	103.370.694	0	103.370.694	0	103.370.694	103.370.694	0	100
358 de 2020	45.000.000	0	45.000.000	0	0	0	45.000.000	100
483 de 2020	30.000.000	0	30.000.000	0	0	0	30.000.000	100
402 de 2020	211.766.669	0	211.766.669	0	0	0	211.766.669	100
488 de 2020	30.000.000	0	30.000.000	0	0	0	30.000.000	100
489 de 2020	53.000.000	0	53.000.000	0	0	0	53.000.000	100
490 de 2020	30.000.000	0	30.000.000	0	0	0	30.000.000	100
585 de 2020	112.784.732	0	112.784.732	0	0	0	112.784.732	100
587 de 2020	368.136.848	0	368.136.848	0	0	0	368.136.848	100



307 de 2020	4.846.675.936	4.846.675.936	0	0	0	4.846.675.936	100
-------------	---------------	---------------	---	---	---	---------------	-----

*Cifras en pesos*

## 16.2. Recursos entregados en administración.

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

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN</b>	<b>838,265,626,421</b>	<b>819,330,466,482</b>	<b>18,935,159,939</b>	<b>2</b>
En administración	131,841,894,098	104,800,228,098	27,041,666,000	26
En fiducia	706,423,732,323	714,530,238,384	-8,106,506,061	-1

*Cifras pesos*

### En administración

El saldo a septiembre 30 de 2021 por \$131,841,894,098 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 septiembre 30 de 2021:

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2021	SALDO NO CORRIENTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CORRIENTE 2020	SALDO NO CORRIENTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
EN ADMINISTRACIÓN IDEA	0	107.054.087.054	107.054.087.054	0	83.005.889.155	83.005.889.155	24.048.197.899	29



**Alcaldía de Medellín**

432/2012	0	1.875.276.116	1.875.276.116	0	1.850.913.562	1.850.913.562	24.362.554	1,3
244/2015	0	15.231.060.914	15.231.060.914	0	18.309.627.603	18.309.627.603	-3.078.566.689	-17
305/2015	0	662.902.997	662.902.997	0	654.191.747	654.191.747	8.711.250	1
373/2016	0	15.846.349.731	15.846.349.731	0	20.122.295.890	20.122.295.890	-4.275.946.159	-21
125/20 Becas tecnología	0	38.101.912.710	38.101.912.710	0	0	0	38.101.912.710	100
377/2020 Becas Deportista	0	2.795.956.560	2.795.956.560	0	3.284.308.109	3.284.308.109	-488.351.549	-15
377/2020 PP	0	16.878.301.152	16.878.301.152	0	19.711.648.635	19.711.648.635	-2.833.347.483	-14
377/2020 EPM	0	15.662.326.874	15.662.326.874	0	19.072.903.609	19.072.903.609	-3.410.576.735	-18

*Cifras en pesos*

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2021	SALDO NO CORRIENTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CORRIENTE 2020	SALDO NO CORRIENTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>EN ADMINISTRACIÓN COLEGIO MAYOR</b>	<b>15.760.896.349</b>	<b>0</b>	<b>15.760.896.349</b>	<b>11.351.312.484</b>	<b>0</b>	<b>11.351.312.484</b>	<b>4.409.583.865</b>	<b>39</b>
184/18	3.485.124.123	0	3.485.124.123	4.331.035.598	0	4.331.035.598	-845.911.475	-20
230/18	1.240.039	0	1.240.039	109.921.446	0	109.921.446	-108.681.407	-99
254/18	0	0	0	75.006.690	0	75.006.690	-75.006.690	-100
89/18	311.100.509	0	311.100.509	776.939.834	0	776.939.834	-465.839.325	-60
299/18	3.238.617.620	0	3.238.617.620	4.258.752.692	0	4.258.752.692	1.020.135.072	-24
246/19	0	0	0	70.339.328	0	70.339.328	-70.339.328	-100
79/17	0	0	0	156.300.032	0	156.300.032	-156.300.032	-100
160/16	896	0	896	26.766.050	0	26.766.050	-26.765.154	-100
148/16	0	0	0	35.841.702	0	35.841.702	-35.841.702	-100
135/17	1.171.135.756	0	1.171.135.756	1.349.005.885	0	1.349.005.885	-177.870.129	-13
112/17	27.322.081	0	27.322.081	75.622.649	0	75.622.649	-48.300.568	-64
140/2020	0	0	0	38.280.678	0	38.280.678	-38.280.678	-100
371/2020	9.177.022	0	9.177.022	47.499.900	0	47.499.900	-38.322.878	-81
564/2020	219.737.060	0	219.737.060	0	0	0	219.737.060	100
582/2020	150.467.169	0	150.467.169	0	0	0	150.467.169	100
589/2020	448.506.567	0	448.506.567	0	0	0	448.506.567	100
310/2021	6.698.467.507	0	6.698.467.507	0	0	0	6.698.467.507	100

*Cifras pesos*



@SapienciaMed

www.sapiencia.gov.co

Sede principal Sapiencia

Transversal 73 N° 65 - 296

(574) 444 79 47

Medellín - Colombia



CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2021	SALDO NO CORRIENTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CORRIENTE 2020	SALDO NO CORRIENTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>EN ADMINISTRACIÓN PASCUAL BRAVO</b>	<b>6.894.923.064</b>	<b>0</b>	<b>6.894.923.064</b>	<b>5.208.317.042</b>	<b>0</b>	<b>5.208.317.042</b>	<b>1.686.606.022</b>	<b>32</b>
161/16	2.695	0	2.695	2.695	0	2.695	0	0
63/15	140.902	0	140.902	42.787	0	42.787	98.115	229
64/15	7.448	0	7.448	1.491.637	0	1.491.637	-1.484.189	-100
97/17	334.853.854	0	334.853.854	709.563.458	0	709.563.458	-374.709.604	-53
137/17	302.226.163	0	302.226.163	805.276.620	0	805.276.620	-503.050.457	-62
189/18	518.910.469	0	518.910.469	1.707.983.731	0	1.707.983.731	-1.189.073.262	-70
227/18	5.528	0	5.528	45.576.466	0	45.576.466	-45.570.938	-100
301/18	902.571.562	0	902.571.562	1.938.166.568	0	1.938.166.568	-1.035.595.006	-53
258/18	450.922	0	450.922	2.320	0	2.320	448.602	19.336
247/19		0	0	210.760	0	210.760	-210.760	-100
571/20	35.121.807	0	35.121.807	0	0	0	35.121.807	100
579/20	14.810.617	0	14.810.617	0	0	0	14.810.617	100
588/20	76.634.059	0	76.634.059	0	0	0	76.634.059	100
358/20	30.104.409	0	30.104.409	0	0	0	30.104.409	100
418/20	62.167.573	0	62.167.573	0	0	0	62.167.573	100
485/20	1	0	1	0	0	0	1	100
580/20	122.160.831	0	122.160.831	0	0	0	122.160.831	100
309/2021	4.479.737.374	0	4.479.737.374	0	0	0	4.479.737.374	100
407/2021	15.016.850	0	15.016.850	0	0	0	15.016.850	100

*Cifras pesos*

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2021	SALDO NO CORRIENTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CORRIENTE 2020	SALDO NO CORRIENTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>OTROS RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN</b>	<b>2.131.987.631</b>	<b>0</b>	<b>2.131.987.631</b>	<b>5.234.709.391</b>	<b>0</b>	<b>5.234.709.391</b>	<b>2.685.628.056</b>	<b>-51</b>
Esu	566.153.182	0	566.153.182	515.108.395	0	515.108.395	51.044.787	10
Plaza Mayor	1.565.834.449	0	1.565.834.449	4.719.600.996	0	4.719.600.996	-3.153.766.547	-67

*Cifras pesos*

## Recursos en Fiducias

Con \$706,423,732,323 pesos a septiembre 30 de 2021 presentan una disminución de \$8,106,506,061 pesos el 1%, 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 \$262,817,675,673 pesos, de los cuales \$221,941,828,942 pesos corresponden a los beneficiarios de los programas: Fondo EPM, Presupuesto Participativo, Formación Avanzada, Extendiendo Fronteras y Enlaza Mundos y \$40,875,846,731 pesos para Becas Tecnológicas.

Desembolsos, corresponde al recurso dispersado directamente por la fiducia para los beneficiarios de los fondos con un saldo por \$443,606,056,650 pesos a septiembre 30 de 2021, conformado por los programas: Fondo EPM, Presupuesto Participativo, Formación Avanzada, Extendiendo Fronteras Educativas y Enlaza Mundos, según norma NICSP Resolución 533 de 2015 al no cumplir con la definición de cuenta por cobrar se registran como recursos entregados en fiducia.

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

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2021	SALDO NO CORRIENTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CORRIENTE 2020	SALDO NO CORRIENTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>En Fiducia</b>	<b>0</b>	<b>706,423,732,323</b>	<b>706,423,732,323</b>	<b>0</b>	<b>714,530,238,384</b>	<b>714,530,238,384</b>	<b>-8,106,506,061</b>	<b>-1</b>
<b>En Fiducia - BANCOLOMBIA</b>	<b>0</b>	<b>86,236,218,093</b>	<b>86,236,218,093</b>	<b>0</b>	<b>137,164,586,657</b>	<b>137,164,586,657</b>	<b>-50,928,368,564</b>	<b>-37</b>
Fiduciaria Bancolombia	0	0	0	0	-11,903	-11,903	11,903	-100
Desembolso Fiduciaria Bancolombia	0	86,236,218,093	86,236,218,093	0	137,164,598,560	137,164,598,560	50,928,380,467	-37
<b>En Fiducia - Fiduciaria Bogotá</b>	<b>0</b>	<b>429,872,218,626</b>	<b>429,872,218,626</b>	<b>0</b>	<b>396,479,156,325</b>	<b>396,479,156,325</b>	<b>33,393,062,301</b>	<b>8</b>
4600040812/2012	0	5,259,631,998	5,259,631,998	0	-4,415,655,383	-4,415,655,383	9,675,287,381	-219
078/2014	0	2,568,420,190	2,568,420,190	0	3,650,939,701	3,650,939,701	-1,082,519,511	-30



CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2021	SALDO NO CORRIENTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CORRIENTE 2020	SALDO NO CORRIENTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
EPM 116/17	0	23,423,090,723	23,423,090,723	0	33,358,143,139	33,358,143,139	-9,935,052,416	-30
PP 116/17	0	5,208,257,957	5,208,257,957	0	6,534,580,747	6,534,580,747	-1,326,322,790	-20
Extendiendo Fronteras 116/17	0	2,275,248,462	2,275,248,462	0	3,509,794,371	3,509,794,371	-1,234,545,909	-35
Formación Avanzada 116/17	0	2,656,257,852	2,656,257,852	0	3,761,565,006	3,761,565,006	-1,105,307,154	-29
Enlazamundos 116/17	0	1,137,820,963	1,137,820,963	0	2,117,876,500	2,117,876,500	-980,055,537	-46
EPM125/2018	0	24,695,527,649	24,695,527,649	0	20,296,422,602	20,296,422,602	4,399,105,047	22
PP125/2018	0	30,780,689,614	30,780,689,614	0	42,619,985,515	42,619,985,515	11,839,295,901	-28
Becas tecnología 302/2018	0	4,750,441,344	4,750,441,344	0	6,206,089,777	6,206,089,777	-1,455,648,433	-23
EPM 230/19	0	21,745,578,335	21,745,578,335	0	18,915,101,262	18,915,101,262	2,830,477,073	15
PP 230/19	0	34,277,541,015	34,277,541,015	0	38,326,218,676	38,326,218,676	-4,048,677,661	-11
Enlazamundos 230/19	0	573,695,427	573,695,427	0	869,266,895	869,266,895	-295,571,468	-34
Extendiendo Fronteras 230/19	0	565,150,900	565,150,900	0	922,816,500	922,816,500	-357,665,600	-39
Formación Avanzada 230/19	0	764,630,820	764,630,820	0	822,627,512	822,627,512	-57,996,692	-7
Fiduciaria Bogotá becas tecnología 495 de 2019	0	36,125,405,387	36,125,405,387	0	48,481,056,250	48,481,056,250	12,355,650,863	-25
Fiduciaria Bogotá 609/21EPM	0	9,337,224,427	9,337,224,427	0	0	0	9,337,224,427	100
Fiduciaria Bogotá 609/21PP	0	17,505,792,972	17,505,792,972	0	0	0	17,505,792,972	100
FidBogota609/2ExtFro	0	547,578,980	547,578,980	0	0	0	547,578,980	100
FidBogota609/2ForAva	0	971,064,206	971,064,206	0	0	0	971,064,206	100
FidBogota609/2Enlaza	0	1,023,500,138	1,023,500,138	0	0	0	1,023,500,138	100
FidBog609/2BecMejDep	0	1,014,812,352	1,014,812,352	0	0	0	1,014,812,352	100
Desembolsos46/40812	0	61,486,818,186	61,486,818,186	0	83,519,619,782	83,519,619,782	22,032,801,596	-26
Desembolsos 078/14	0	15,131,090,199	15,131,090,199	0	15,208,598,835	15,208,598,835	-77,508,636	-1
Desembolsos EPM116/17	0	26,746,007,048	26,746,007,048	0	19,110,042,110	19,110,042,110	7,635,964,938	40
Desembolsos PP116/17	0	4,882,324,511	4,882,324,511	0	3,929,263,551	3,929,263,551	953,060,960	24
Desembolsos ExFront116	0	6,275,294,869	6,275,294,869	0	5,026,486,727	5,026,486,727	1,248,808,142	25



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 FormAval16	0	3,041,391,148	3,041,391,148	0	1,918,955,887	1,918,955,887	1,122,435,261	58
Desembolsos enlazam116	0	4,861,641,947	4,861,641,947	0	3,873,459,647	3,873,459,647	988,182,300	26
Desembolsos EPM 125/18	0	12,216,461,962	12,216,461,962	0	6,917,590,939	6,917,590,939	5,298,871,023	77
Desembolsos PP 125/18	0	30,744,671,796	30,744,671,796	0	21,302,020,235	21,302,020,235	9,442,651,561	44
Desembolsos 230/19 EPM	0	6,098,259,317	6,098,259,317	0	2,134,722,245	2,134,722,245	3,963,537,072	186
Desembolsos 230/19 PP	0	16,180,908,742	16,180,908,742	0	7,561,567,297	7,561,567,297	8,619,341,445	114
Desembolsos t230/19 Enlazamundos	0	294,179,743	294,179,743	0	0	0	294,179,743	100
Desemb230/19 Extendiendo Fronteras	0	355,624,975	355,624,975	0	0	0	355,624,975	100
Desembolsos 230/19 Formación Avanzada	0	57,507,953	57,507,953	0	0	0	57,507,953	100
Desembolsos Fiduciaria Bogotá 609/21Enla	0	14,292,674,519	14,292,674,519		0	0	14,292,674,519	100
<b>En Fiducia - ICETEX</b>	0	<b>125,850,452,093</b>	<b>125,850,452,093</b>	<b>0</b>	<b>127,253,209,236</b>	<b>127,253,209,236</b>	<b>-6,353,408,001</b>	<b>-5</b>
ICETEX 120717	0	125,842,433	125,842,433	0	148,779,745	148,779,745	-22,937,312	-15
ICETEX 120420	0	253,459,170	253,459,170	0	251,219,567	251,219,567	2,239,603	1
ICETEX 120495	0	6,756,759,891	6,756,759,891	0	6,072,605,030	6,072,605,030	684,154,861	11
ICETEX ENLAZAMUNDOS121728	0	3,054,303,908	3,054,303,908	0	2,626,155,164	2,626,155,164	428,148,744	16
ICETEX 190005	0	551,560,540	551,560,540	0	88,172,965	88,172,965	463,387,575	526
ICETEX 121803	0	10,714,874,206	10,714,874,206	0	10,198,023,558	10,198,023,558	516,850,648	5
ICETEX 190141	0	3,830,406,029	3,830,406,029	0	3,722,906,510	3,722,906,510	107,499,519	3
ICETEX 121754	0	945,528,414	945,528,414	0	898,156,336	898,156,336	47,372,078	5
ICETEX 121881	0	5,547,173,342	5,547,173,342	0	5,973,942,995	5,973,942,995	-426,769,653	-7
Desembolsos ICETEX 120717	0	2,895,088,477	2,895,088,477	0	3,026,394,623	3,026,394,623	-131,306,146	-4
Desembolsos ICETEX 120420	0	2,845,930,337	2,845,930,337	0	2,856,790,747	2,856,790,747	-10,860,410	0



CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2021	SALDO NO CORRIENTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CORRIENTE 2020	SALDO NO CORRIENTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
Desembolsos ICETEX 120495	0	28,526,540,954	28,526,540,954	0	29,226,504,259	29,226,504,259	-699,963,305	-2
Desembolsos ICETEX ENLAZAM	0	1,184,952,494	1,184,952,494	0	2,004,177,646	2,004,177,646	-819,225,152	-41
Desembolsos ICETEX 190005	0	168,114,508	168,114,508	0	46,263,366	46,263,366	121,851,142	263
Desembolsos ICETEX 121803	0	42,417,302,668	42,417,302,668	0	44,694,471,224	44,694,471,224	-2,277,168,556	-5
Desembolsos ICETEX 190141	0	11,424,002,580	11,424,002,580	0	11,234,280,508	11,234,280,508	189,722,072	2
Desembolsos ICETEX 121754	0	179,607,187	179,607,187	0	275,722,715	275,722,715	-96,115,528	-35
Desembolsos ICETEX 121881	0	4,429,004,955	4,429,004,955	0	3,908,642,278	3,908,642,278	520,362,677	13
<b>En Fiducia - IDEA</b>	<b>0</b>	<b>64,464,843,511</b>	<b>64,464,843,511</b>	<b>0</b>	<b>53,633,286,166</b>	<b>53,633,286,166</b>	<b>10,831,557,345</b>	<b>20</b>
Desembolsos IDEA 232/12	0	8,035,952,154	8,035,952,154	0	9,529,528,505	9,529,528,505	-1,493,576,351	-16
Desembolsos IDEA 244/15	0	31,858,464,843	31,858,464,843	0	30,278,030,878	30,278,030,878	1,580,433,965	5
Desembolsos IDEA 305/15	0	454,617,502	454,617,502	0	436,869,572	436,869,572	17,747,930	4
Desembolsos IDEA 373/16	0	16,312,990,139	16,312,990,139	0	12,208,024,516	12,208,024,516	4,104,965,623	34
Desembolsos IDEA 377/20 PP	0	7,802,818,873	7,802,818,873	0	1,180,832,695	1,180,832,695	6,621,986,178	561

## NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

### Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>16.151.639.894</b>	<b>12.105.544.242</b>	<b>4.046.095.652</b>	<b>33</b>
Adquisición de bienes y servicios nacionales	13.026.749	48.706.011	-35.679.262	-73
Recursos a Favor de terceros	16.087.997.289	12.008.213.517	4.079.783.772	34
Descuentos de nómina	6.808.379	2.714.835	4.093.544	151



Retención en la fuente e impuesto de Timbre	22.311.666	13.382.152	8.929.514	67
Impuestos, Contribuciones Y Tasas	683.817	0	683.817	100
Otras cuentas por pagar	20.811.994	32.527.727	-11.715.733	-36

*Cifras en pesos*

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

Se registra un incremento de \$4.046.095.652 pesos, el 33%, principalmente en, recaudos a favor de terceros 34%, Descuentos de nómina el 151%, Retención en la fuente e impuesto de Timbre 67%, Impuestos contribuciones y tasas 100%, con una disminución en adquisición de bienes y servicios nacionales 73 % y otras cuentas por pagar del 36%.

### **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 VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>146.056.593</b>	<b>127.739.488</b>	<b>18.317.105</b>	<b>14,34</b>
Beneficios a los empleados a corto plazo	146.056.593	127.739.488	18.317.105	14,34

*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
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS CORTO PLAZO</b>	<b>146.056.593</b>
Nómina por pagar	11.942.947
Vacaciones	26.959.218
Prima de vacaciones	56.732.904
Prima de navidad	6.108.683
Bonificaciones	9.459.395
Aportes a riesgos laborales	482.200
Aportes a fondos pensionales-empleador	17.392.800



Aportes seguridad social en salud-empleador	12.885.946
Aportes a cajas de compensación familiar	4.092.500

*Cifras en pesos*

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

## NOTA 24. OTROS PASIVOS

### Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>109.772.456</b>	<b>374.170.541</b>	<b>-264.398.085</b>	<b>-70,66</b>
Recursos recibidos en administración	109.772.456	374.170.541	-264.398.085	-70,66

*Cifras en pesos*

En otros pasivos la Agencia reconocerá las obligaciones contraídas con terceros, las cuales son originadas principalmente en la recepción y custodia de recursos que en el momento de recibirse no cumplen con el criterio para ser reconocidos como ingresos.

### 24.1. Desglose – Subcuentas otros

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>Recursos recibidos en administración</b>	<b>109.772.456</b>	<b>374.170.541</b>	<b>-264.398.085</b>	<b>-70,66</b>
Ciudadelas 46/57675	0	31.233.802	-31.233.802	-100,00
Arroba Medellín 46/58681	109.772.456	342.936.739	-233.164.283	-67,99

*Cifras en pesos*

En la cuenta “Recursos recibidos en administración”, se registran los recursos recibidos para la ejecución de 2 convenios y/o contratos interadministrativos suscritos con el Municipio de Medellín. La disminución del 70,66% por valor de \$264.398.085, 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
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>2.101.753.220</b>	<b>1.376.732.851</b>	<b>725.020.369</b>	<b>53</b>
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
<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>1.545.207.188</b>	<b>820.186.819</b>	<b>725.020.369</b>	<b>88</b>
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	1.545.207.188	820.186.819	725.020.369	88

*Cifras en pesos*

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

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

Numeral	Proceso	Radicado/Juzgado	Demandante	Demandado	Pretensiones
1	Demanda <u>Ejecutiva Singular</u> de menor cuantía.	<b>2012-00588</b> Juzgado 20 Civil Municipal y 2º de Ejecución de sentencias.	iniciado por CONFIAR y cedido a SAPIENCIA	Ana Leticia Posso Restrepo y Andrés Felipe Taborda Possio	2.732.950
2	Demanda de <u>Lesividad</u> .	<b>2016-00237-01</b> , se tramita ante el Tribunal Administrativo de Antioquia en segunda instancia, con radicado ponente Magistrado Gonzalo Zambrano.	Sapiencia	Víctor A. Castaño y Otros	169.736.518
3	Demanda de <u>Controversias Contractuales</u>	<b>2019-00155</b> se tramita ante el Tribunal Administrativo de Antioquia, ponente Magistrado Andrew Julián Martínez Martínez	Sapiencia	Consorcio CONINGECON & JMD	626.193.762



Numeral	Proceso	Radicado/Juzgado	Demandante	Demandado	Pretensiones
4	Demanda Ejecutiva contractual	2020-00276 Juzgado 15 Administrativo Oral del Circuito de Medellín	Sapiencia	Consortio Paseo Urbano	725.020.369
5	Proceso de reorganización de persona natural comerciante	89112 Superintendencia de Sociedades	Sapiencia	Fernando León Díez	21.523.589
<b>VALOR TOTAL</b>					<b>1.545.207.188</b>

*Cifras en pesos*

## Deudoras de control

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>	<b>556.546.032</b>	<b>556.546.032</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>198.704.235</b>	<b>202.660.261</b>	<b>-3.956.026</b>	<b>-2</b>
Pasivos contingentes	198.704.235	202.660.261	-3.956.026	-2

*Cifras en miles de pesos*

A septiembre 30 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
<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>198.704.235</b>	<b>202.660.261</b>	<b>-3.956.026</b>	<b>-2</b>
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
<b>LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS</b>	<b>198.704.235</b>	<b>202.660.261</b>	<b>-3.956.026</b>	<b>-2</b>
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>	<b>2019-00137</b> se tramita ante el Juzgado 1 Administrativo Oral del Circuito de Medellín	Fernando León Díez	Sapiencia	21.523.589
2	Demanda de <u>Nulidad y Restablecimiento del Derecho</u> –No Laboral	<b>2019-00203</b> se tramita ante el Juzgado 14 Administrativo Oral del Circuito de Medellín	Joanna Andrea Acosta	sapiencia	10.003.823
3	Demanda de <u>Nulidad y Restablecimiento del Derecho</u> –No Laboral	<b>2019-00211</b> , Juzgado 24 Administrativo Oral del Circuito de Medellín	Joan Steven Gutiérrez	Sapiencia	11.175.074
4	Demanda de <u>Nulidad y Restablecimiento del Derecho</u> –No Laboral	<b>2019-00290</b> del Juzgado 15 Administrativo del Circuito de Medellín	Daniela María Chavarría Tangarife	Sapiencia	11.364.689
5	Demanda de <u>controversias contractuales</u>	<b>2019-00327</b> se tramita ante el Juzgado 18 Administrativo del Circuito de Medellín	Consorcio Paseo Urbano	Sapiencia	77.763.805
6	Demanda de <u>Nulidad y Restablecimiento del Derecho</u> –No Laboral	<b>2019-00336</b> 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	<b>2019-00442</b> 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>Concurzal</u>	<b>2019-00573</b> Juzgado 2 Civil Municipal	María Fernanda Cossio Flórez	Sapiencia y otros	13.267.116
9	Demanda Declarativa por Proceso <u>Concurzal</u>	<b>2019-00911</b> Juzgado 7 Civil Municipal de Medellín	Betzaida Johana Pérez Marín	Sapiencia y otros	5.978.306
10	Demanda Declarativa por Proceso <u>Concurzal</u>	<b>2020-00519</b> Juzgado 18 Civil Municipal de Medellín	Kelly Johana Monsalve Campiño	Sapiencia y otros	9.516.662



Numeral	Proceso	Radicado/Juzgado	Demandante	Demandado	Pretensiones
11	Demanda Declarativa por Proceso <u>Concursal</u>	<b>2020-00519</b> Juzgado 18 Civil Municipal de Medellín	Kelly Stephanie Castaño Botero	Sapiencia y otros	1.913.980
12	Demanda Declarativa por Proceso <u>Concursal</u>	<b>2020-00817</b> 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	<b>2019-00108</b> ante el Juzgado 34 Administrativo Oral del Circuito de Medellín	Luisa Fernanda Cañas Osorio	Sapiencia	13.956.524
<b>VALOR TOTAL</b>					<b>198.704.235</b>

*Cifras en pesos*

## NOTA 27. PATRIMONIO

### Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>921.692.172.222</b>	<b>928.707.180.644</b>	<b>-7.015.008.422</b>	<b>-1</b>
Capital fiscal	711.148.077.188	711.148.077.188	0	0
Resultados del ejercicios anteriores	185.806.507.778	170.322.179.119	15.484.328.659	9
Utilidad/ Perdida del ejercicio	24.737.587.256	47.236.924.337	-22.499.337.081	48

*Cifras en pesos*

El patrimonio de la entidad presentó una disminución del 1% \$7.015.008.422 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 presentó una disminución del 48% \$22.499.337.081 pesos, producto del incremento de los gastos por valor de \$36.482.848.724, el 88%.

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

Al corte del 30 de septiembre de 2021 la Agencia de Educación Superior de Medellín-Sapiencia, presenta un resultado CONTABLE POSITIVO del ejercicio por \$24.737.587.256 de pesos.



@SapienciaMed

www.sapiencia.gov.co

Sede principal Sapiencia

Transversal 73 N° 65 - 296

(574) 444 79 47

Medellín - Colombia



## NOTA 28. INGRESOS

### Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>102.521.943.203</b>	<b>88.538.431.560</b>	<b>13.983.511.643</b>	<b>16</b>
Transferencia y subvenciones	91.966.650.915	69.771.801.226	22.194.849.689	32
Otros ingresos	10.555.292.288	18.766.630.334	-8.211.338.046	-44

*Cifras en pesos*

### Otras transferencias

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>OTRAS TRANSFERENCIAS</b>	<b>91.966.650.915</b>	<b>69.771.801.226</b>	<b>22.194.849.689</b>	<b>32</b>
Inversión	90.146.743.312	67.966.667.708	22.180.075.604	33
Funcionamiento	1.819.907.603	1.797.894.518	22.013.085	1
Bienes recibidos sin contraprestación	0	7.239.000	-7.239.000	-100

*Cifras en pesos*

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

### Otros Ingresos

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>10.728.283.446</b>	<b>21.422.814.048</b>	<b>-10.694.530.602</b>	<b>-50</b>
Financieros	3.210.817.977	16.499.342.329	-13.288.524.352	-81
Ingresos diversos	7.517.465.469	4.923.471.719	2.593.993.750	53

*Cifras en pesos*



## Financieros

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>OTROS INGRESOS FINANICEROS</b>	<b>3.622.843.287</b>	<b>16.499.342.329</b>	<b>-12.876.499.042</b>	<b>-78</b>
Intereses sobre Depósitos Instituciones Financiera	1.066.777.423	1.083.879.479	-17.102.056	-2
Rendimientos Recursos Entregados en Administración	2.556.065.864	15.415.462.850	-12.859.396.986	-83

### 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 septiembre de 2021 fueron por valor de \$1.066.777.423 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 \$2.556.065.864 pesos.

La variación de \$12.859.396.986, 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
<b>OTROS INGRESOS DIVERSOS</b>	<b>7.517.465.469</b>	<b>4.923.471.719</b>	<b>2.593.993.750</b>	<b>53</b>
Recuperaciones	7.517.465.469	4.923.471.719	2.593.993.750	53

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 \$7.517.465.469 pesos.

## NOTA 29. GASTOS

### Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>GASTOS</b>	<b>100.405.620.686</b>	<b>60.946.803.946</b>	<b>39.458.816.740</b>	<b>65</b>
De administración y operación	42.968.194.652	13.258.740.800	29.709.453.852	224
Deterioro. Depreciación amortización y provisiones	544.558.066	515.113.968	29.444.098	6
Transferencias y subvenciones	3.208.825.249	0	3.208.825.249	100
Gasto público social	53.636.995.628	47.165.249.097	6.471.746.531	14
Otros gastos	47.047.091	7.700.081	39.347.010	511

*Cifras en pesos*

Los gastos Presentan un incremento de \$39.458.816.740 pesos, lo que equivale a un 65%, esta variación se da principalmente en el gasto administración y operación 224%, Deterioro, depreciación, amortización y provisiones 6%, transferencias y subvenciones 100%, gasto público social del 14% y otros gastos del 511%.

### 29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN	EN DINERO 2020	EN ESPECIE 2020
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>42.968.194.652</b>	<b>13.258.740.800</b>	<b>29.709.453.852</b>	<b>224</b>	<b>42.968.194.652</b>	<b>0</b>
Sueldos y Salarios	890.890.916	879.759.590	11.131.326	1,3	890.890.916	0
Contribuciones Efectivas	222.322.346	218.862.311	3.460.035	2	222.322.346	0
Aportes sobre la nómina	45.198.000	43.818.200	1.379.800	3	45.198.000	0
Generales	41.573.793.340	11.981.957.990	29.591.835.350	247	41.573.793.340	0
Prestaciones Sociales	110.423.722	47.637.599	62.786.123	132	110.423.722	0
Capacitación, bienestar social y estímulos	48.570.232	3.570.200	45.000.032	1.260	48.570.232	0



Impuestos, Contribuciones y Tasas	76.996.096	83.134.910	-6.138.814	-7	76.996.096	0
-----------------------------------	------------	------------	------------	----	------------	---

*Cifras en pesos*

Los gastos de administración y operación presentan un incremento de \$29.709.453.852 pesos, lo que equivale a un 224%, esta variación se da principalmente en aportes sobre la nómina 3%, contribuciones efectivas del 2%, gastos generales 247%, Prestaciones sociales 132%, Capacitación, bienestar social y estímulos del 1.260% y una disminución en impuesto contribuciones y tasas del 7%.

### Gastos de personal

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

### Gastos generales

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>GASTOS GENERALES</b>	<b>41.573.793.340</b>	<b>11.981.957.990</b>	<b>29.591.835.350</b>	<b>247</b>
Vigilancia y Seguridad	331.228.241	226.254.100	104.974.141	46
Materiales y suministros	32.864.027	5.645.440	27.218.587	482
Mantenimiento	39.732.382	4.418.551	35.313.831	799
Servicios Públicos	113.305.931	109.817.919	3.488.012	3
Arrendamiento operativo	213.284.631	66.197.859	147.086.772	222
Impresos publicaciones suscripciones y afiliaciones	5.648.811	4.284.000	1.364.811	32
Comunicación y Transporte	413.361.102	490.427.071	-77.065.969	-16
Seguros generales	105.568	0	105.568	100
Servicios aseo, cafetería, restaurante	80.697.168	69.788.394	10.908.774	16
Gastos legales	170.307	15.708	154.599	984
Organización de eventos	276.475.957	65.405.176	211.070.781	323
Comisiones	42.682.705	44.017.050	-1.334.345	-3
Honorarios	38.601.324.618	10.812.585.097	27.788.739.521	257
Servicios	1.422.911.892	81.896.585	1.341.015.307	1.637
Otros gastos generales	0	1.205.040	-1.205.040	-100

*Cifras pesos*



Corresponde a las erogaciones relacionadas con la adquisición de bienes y servicios que son necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas de la Agencia, tales como vigilancia, materiales y suministros, mantenimiento, servicios públicos, Impresos publicaciones suscripciones y afiliaciones. gastos viaje, aseo y cafetería, comunicación y transporte, honorarios y servicios.

**Materiales y suministros:** presento un incremento respecto a la vigencia anterior de \$27.218.587, el 482%, por la ejecución de los contratos 361 de 2021- DISTRIBUIDORA EL FARO LTDA, para la adquisición de papelería y elementos de oficina para atender las necesidades que presenta la Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín- Sapiencia para el adecuado desarrollo de sus funciones, por valor de \$ 22.807.882 y el 639 de 2021 - GRUPO INDUSTRIAL BREMEN S.A.S, por valor de \$8.274.610, para comprar de elementos de la brigada de salud.

**Impresos publicaciones suscripciones y afiliaciones:** presento un incremento de \$1.364.811, el 32%, por la ejecución de los contratos 207 y 300 de 2021, con CIFIN por \$4.165.000 para la suscripción y prestación de servicios profesionales para la gestión, consulta y reporte de información en plataforma central de información financiera por parte de la Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín.

**Mantenimiento:** Presento un incremento a septiembre 30 de 2021 con respecto a la vigencia anterior de \$35.313.831 pesos, el 799%, por la ejecución del contrato 357 de 2021, Actualización, configuración y redireccionamiento de la red LAN, para el óptimo funcionamiento de esta en la sede principal de la Agencia de Educación postsecundaria de Medellín – Sapiencia, por valor de \$ 20.544.160 y el registro contable del contrato 473 de 2019 por valor de \$ 16.017.400, Adquisición de equipos, audiovisuales, licencia de software, enseres, para la dotación de las Ciudadelas Universitaria de Medellín y la sede de SAPIENCIA, el cual será reclasificado el mes de octubre de 2021, como una mayor ejecución del convenio 46000057675 de 2014 de ciudadelas universitarias.

**Honorarios,** incremento en \$27.788.739.521 pesos, el 257% por mayor contratación de prestación de servicios personales para la operación directa de los fondos proyecto misional de la Agencia y el registro contable de los contratos 307, 308, 309 y 310 de talento especializado por valor de \$21.031.736.318, el cual para el mes de octubre será reclasificado en el mes de octubre al rubro de gasto público social.

**Servicios,** incremento en \$1.341.015.307 pesos el 1.637%, por mayor contratación de prestación de servicios personales y por el registro de la ejecución del contrato 242 de 2021 para operación logística con la entidad Plaza Mayor de Medellín.

### **Cuota de fiscalización y auditaje**

Disminución en \$-6.320.586 pesos, el 8%, toda vez que la cuota de auditaje y fiscalización calculada para la vigencia 2021 en donde el recaudo base para el cálculo fue inferior a la base de 2020.

## 29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>544.558.066</b>	<b>515.113.968</b>	<b>29.444.098</b>	<b>6</b>
<b>DEPRECIACIONES</b>	<b>448.131.614</b>	<b>491.269.470</b>	<b>-43.137.856</b>	<b>-9</b>
Depreciación, propiedades planta y equipos	414.135.948	453.024.346	-38.888.398	-9
Depreciación acumulada bienes Uso Público servicio	33.995.666	38.245.124	-4.249.458	100
<b>AMORTIZACIÓN</b>	<b>96.426.452</b>	<b>23.844.498</b>	<b>72.581.954</b>	<b>304</b>
Amortización Activos Intangibles	96.426.452	23.844.498	72.581.954	304

*Cifras pesos*

Presenta un incremento del 6%, correspondiente a un incremento de \$29.444.098 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
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>3.208.825.249</b>	<b>0</b>	<b>3.208.825.249</b>	<b>100</b>
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 \$2.800.230.480 pesos. Así mismo se registró la transferencia a título gratuito de los 432 equipos recibidos por la ANDI, las partes analizaron la viabilidad para desarrollar y llevar a cabo, actividades para fortalecer el sistema educativo de la ciudad y ejecutar acciones conjuntas que aporten a la reducción de la deserción estudiantil y con el fin de mejorar las condiciones de los estudiantes y aportar al cumplimiento de los objetivos institucionales.



## 29.4. Gasto público social

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>GASTO PUBLICO SOCIAL</b>	53.636.995.628	47.165.249.097	6.471.746.531	<b>14</b>
<b>OTROS GASTOS</b>	47.047.091	7.700.081	39.347.010	100

*Cifras pesos*

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>GASTO PUBLICO SOCIAL</b>	<b>53.636.995.628</b>	<b>47.165.156.726</b>	<b>6.471.838.902</b>	<b>14</b>
Becas mejores bachilleres	3.432.084.283	4.309.270.834	-877.186.551	-20
Becas Tecnología	13.853.240.306	9.002.123.212	4.851.117.094	54
Comisión fiduciaria	374.926.905	594.713.369	-219.786.464	-37
Condonación	1.763.777.248	7.229.316.431	-5.465.539.183	-76
Desvalorización	711.853.700	0	711.853.700	100
Ejecución convenios IES	13.711.762.030	24.943.121.046	-11.231.359.016	-45
Gastos bancarios	124.284.891	445.905.016	-321.620.125	-72
Mejores deportistas	230.285.692	0	230.285.692	100
Operador logístico	640.706.818	640.706.818	0	0
Matricula Cero	17.707.023.488	0	17.707.023.488	100
Talento Especializado	1.087.199.521	0	1.087.199.521	100
Otros egresos	-149.254	0	-149.254	100

*Cifras pesos*

Representa el valor del gasto en que incurre la Agencia, como apoyo a la prestación del servicio educativo, garantizando la participación y acceso a la educación de la población más vulnerable, en desarrollo de su función social. Con un incremento de \$6.471.838.902 pesos, 14%, por una mayor ejecución de los convenios para la financiación de créditos condonables de los fondos y las becas tecnológicas.

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



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

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

**CARLOS ALBERTO CHAPARRO SÁNCHEZ**  
Director General

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

**SANDRA ELIZABETH PEREZ VASQUEZ**  
Contadora

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

**CERTIFICAN**

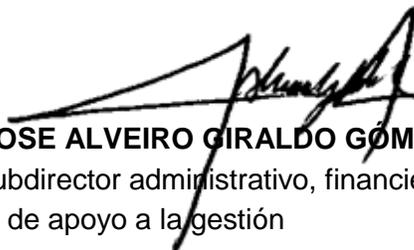
Que los saldos de los estados financieros revelan los hechos, transacciones y operaciones realizados por la Agencia de educación postsecundaria de Medellín SAPIENCIA, con corte al 30 de septiembre de 2021, fueron tomados de los libros de contabilidad generados por el Sistema de Información Financiero 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 30 de septiembre de 2021, revelan el valor total de: activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, reportados en el libro mayor emitido por la Entidad a 30 de septiembre de 2021.

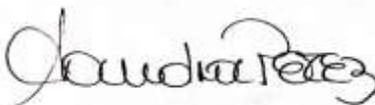
Que los activos representan un potencial de servicios y a la vez los pasivos representan hechos pasados que implican salida de recursos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal de la entidad.



**CARLOS ALBERTO CHAPARRO SÁNCHEZ**  
Director General



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



**SANDRA ELIZABETH PEREZ VASQUEZ**  
Contadora