

AGENCIA DE EDUCACIÓN POSTSECUNDARIA DE MEDELLÍN - SAPIENCIA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Con cifras al 31 de Enero de 2022-2021

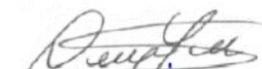
(Expresados en pesos)

						VARIACIÓN 2022-2021	
		2022	% PART.	2021	% PART.	\$	%
Activos							
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	67.696.666.716	7	38.388.474.940	4	29.308.191.776	76
Bienes y servicios pagados por anticipado	16	2.312.347.007	0	1.344.866.484	0	967.480.523	100
Recursos entregados en administración	16	16.474.538.943	2	25.118.108.920	3	8.643.569.977	100
Total activos corrientes		86.483.552.666	9	64.851.450.344	7	21.632.102.322	33
Cuentas por cobrar por transacciones con contrap	7	12.046.564.014	1	8.773.948.365	1	3.272.615.649	37
Préstamos por cobrar	8	15.497.692.466	2	20.473.884.516	2	4.976.192.050	24
Propiedades, planta y equipo	10	4.842.499.618	1	4.992.812.251	1	150.312.633	3
Bienes de uso público históricos y culturales	11	4.780.640.523	1	4.831.634.022	1	50.993.499	1
Activos intangibles	14	1.550.981.183	0	1.236.428.690	0	314.552.493	25
Bienes y servicios pagados por anticipado	16	1.380.964.817	0	10.209.102.204	1	8.828.137.387	86
Recursos entregados en administración	16	790.381.155.044	86	794.236.309.577	87	3.855.154.533	0
Total activos no corrientes		830.480.497.665	91	844.754.119.625	93	14.273.621.960	2
Total activos		916.964.050.331	100	909.605.569.969	100	7.358.480.362	1
Pasivos							
Cuentas por pagar	21	19.672.983.529	74	14.608.262.248	96	5.064.721.281	35
Pasivos por beneficios a los empleados	22	341.486.048	1	322.114.480	2	19.371.568	6
Otros pasivos	24	6.670.854.032	25	252.701.996	2	6.418.152.036	2.540
Total pasivos corrientes		26.685.323.609	100	15.183.078.724	100	11.502.244.885	76
Total pasivos		26.685.323.609	100	15.183.078.724	100	11.502.244.885	76
Patrimonio							
Capital Fiscal	27	711.148.077.188	80	711.148.077.188	80	-	-
Excedente Acumulado	27	177.513.859.415	20	185.813.690.237	21	8.299.830.822	4
Excedente del Ejercicio	27	1.616.790.119	0	2.539.276.180	0	4.156.066.299	164
Total patrimonio		890.278.726.722	100	894.422.491.245	100	4.143.764.523	0
Total pasivos y patrimonio		916.964.050.331		909.605.569.969		7.358.480.362	1
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS							
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	26	2.080.229.631		2.101.753.220			
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	26	180.897.727		198.704.235			

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



CARLOS ALBERTO CHAPARRO SANCHEZ
DIRECTOR GENERAL



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



JOSÉ ALVEIRO GIRALDO GÓMEZ
Subdirector Financiero, administrativo y de apoyo a la Gestión

AGENCIA DE EDUCACIÓN POSTSECUNDARIA DE MEDELLÍN - SAPIENCIA
ESTADO DE RESULTADOS
A ENERO 31 DE 2022-2021
(Expresados en pesos)

	Nota	2022	% PART.	2021	% PART.	VARIACIÓN 2022-2021	
						\$	%
Ingresos sin contraprestación							
Transferencias de otras entidades gubernamentales	28	990.796.075	37	1.193.882.791	67 -	203.086.716	- 17
Otros ingresos diversos	28	773.582.326	29	29.212.125	2	744.370.201	2.548
Otros ingresos financieros	28	891.806.630	34	558.946.529	31	332.860.101	60
Total de ingresos sin contraprestación		2.656.185.031	100	1.782.041.445	100	874.143.586	49
Total de ingresos		2.656.185.031	100	1.782.041.445	100	874.143.586	49
Costos y Gastos							
Gastos de administración	29	936.280.185	90	815.622.183	19	120.658.002	15
Gasto público social	29	28.653.582	3	172.617.208	4 -	143.963.626	- 83
Deterioro, depreciación, amortizaciones y provisiones	29	74.328.350	7	124.252.946	3 -	49.924.596	- 40
Transferencias y Subvenciones		0	-	3.208.825.249	74 -	3.208.825.249	- 100
Otros gastos diversos		0	-	39	0 -	39	- 100
Otros gastos financieros		132.795	0	-	-	132.795	100
Total de costos y gastos		1.039.394.912	100	4.321.317.625	100 -	3.281.922.713	- 75,9
Resultado del periodo		1.616.790.119	-	2.539.276.180		4.156.066.299	- 164

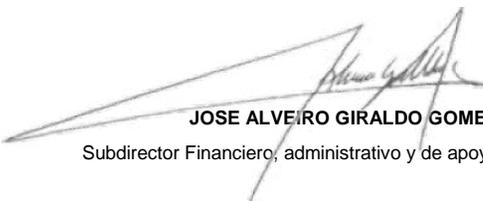
Las notas de los Estados Financieros son parte integral de los estados financieros individuales.



CARLOS ALBERTO CHAPARRO SANCHEZ
DIRECTOR GENERAL



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



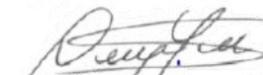
JOSE ALVEIRO GIRALDO GOMEZ
Subdirector Financiero, administrativo y de apoyo a la Gestión

AGENCIA DE EDUCACIÓN POSTSECUNDARIA DE MEDELLÍN SAPIENCIA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A ENERO 31 DE 2022-2021
(Expresados en pesos)

Estado de cambios en el patrimonio	Capital Fiscal	Resultado de Ejercicios Anteriores	Resultado del Ejercicio	Patrimonio Total
Cuenta	310506	310901	311001	31
Patrimonio al 31 de Enero de 2021	711.148.077.188	185.813.690.237	-2.539.276.180	894.422.491.245
Ajustes de periodos Anteriores				
Disminuciones por Ajustes de Periodos Anteriores		6.889.915	0	0
Total Ajustes de Periodos Anteriores	0	6.889.915	0	6.889.915
Ajustes Aplicación Normatividad				
Incremento(disminucion)saldos iniciales	0	0	0	0
Total Ajustes Aplicación Normatividad	0	0	0	0
Resultado del Ejercicio				
Resultado del ejercicio	0	-8.292.940.907	1.616.790.119	-6.676.150.788
Total Resultado del ejercicio	0	-8.292.940.907	1.616.790.119	-6.676.150.788
Patrimonio al 31 de Enero de 2022	711.148.077.188	177.513.859.415	1.616.790.119	890.278.726.722



CARLOS ALBERTO CHAPARRO SANCHEZ
 Director General



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



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

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

CERTIFICAN

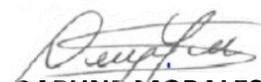
Que los saldos de los estados financieros revelan los hechos, transacciones y operaciones realizados por la Agencia de educación postsecundaria de Medellín SAPIENCIA, con corte al 31 de enero de 2022, fueron tomados de los libros de contabilidad generados por el Sistema de Información Financiero SAP y estos se elaboran conforme a lo señalado en el marco normativo para entidades de gobierno adoptado mediante resolución 533 de 2015, de la UAE – Contaduría General de la Nación y sus posteriores modificaciones.

Que en los estados contables básicos de la Agencia de educación postsecundaria de Medellín SAPIENCIA con corte a 31 de enero de 2022, revelan el valor total de: activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, reportados en el libro mayor emitido por la Entidad al 31 de enero de 2022.

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



CARLOS ALBERTO CHAPARRO SANCHEZ
Director General



DAPHNE MORALES SOTO
Contadora



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

**AGENCIA DE EDUCACIÓN POSTSECUNDARIA****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A****ENERO 31 DE 2022****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	5
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	6
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera.....	6
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	8
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	16
Composición	16
5.1. Depósitos en instituciones financieras	16
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	17
Composición	17
Composición Otras cuentas por cobrar	17
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR	19
Composición	19
Normatividad expedida por el Concejo de Medellín –Acuerdos– y por la Alcaldía de Medellín –Decretos:.....	19
Composición de los préstamos concedidos	22



NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	23
Composición	23
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles	24
Equipo de cómputo y comunicaciones - Aspectos generales derivados de la emergencia del COVID-19.....	24
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles	26
Edificaciones:.....	26
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES.....	27
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	27
Composición	27
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	28
Composición	28
16.1. Bienes y servicios pagados por anticipado	28
16.2. Recursos entregados en administración.....	29
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	34
Composición	34
Bienes y servicios:	34
Recursos a favor de terceros:	34
Descuentos de nómina:	34
Retención en la fuente:	35
Impuestos, Contribuciones Y Tasas:	35
En esta se cuenta se registra el valor de las retenciones efectuadas por concepto de la Tasa Pro Deporte y Recreación.	35
Otras cuentas por pagar:	35
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	35
Composición	35
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	36
NOTA 24. OTROS PASIVOS	36
Composición	36
24.1. Desglose – Subcuentas otros.....	37
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	37
Composición	37
26.1. Cuentas de orden deudoras	37



Activos contingentes.....	37
Deudoras de control	38
26.1. Cuentas de orden acreedoras.....	38
Pasivos contingentes	39
NOTA 27. PATRIMONIO.....	40
Composición	40
Es importante resaltar que las entidades que comprenden el gobierno como es el caso de SAPIENCIA, desarrollan actividades orientadas hacia la producción y provisión de bienes de manera gratuita o a precios económicamente no significativos, esto con la finalidad de buscar la redistribución de la renta y la riqueza, dada la naturaleza de sus recursos, están constituidas como Entidades sin ánimo de lucro, su administración y uso, están vinculados estrictamente al presupuesto público.....	
Al corte del 31 de enero de 2022 la Agencia de Educación Superior de Medellín-Sapiencia, presenta un resultado CONTABLE POSITIVO del ejercicio por \$1.611.387.823 pesos.	40
NOTA 28. INGRESOS.....	41
Composición	41
Otras transferencias.....	41
Otros Ingresos	41
Financieros.....	41
Ingresos Diversos.....	42
NOTA 29. GASTOS	42
Composición	42
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas	43
Gastos de personal	43
Gastos generales	43
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	44
29.3. Transferencias y subvenciones	44
Bienes entregados sin contraprestación	44
29.4. Gasto público social.....	44



NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

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

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

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

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



@SapienciaMed

www.sapiencia.gov.co**Sede principal Sapiencia**

Transversal 73 N° 65 - 296

(574) 444 79 47**Medellín - Colombia**

**Alcaldía de Medellín**

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

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

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

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

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

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

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS**2.1. Bases de medición**

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

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

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

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

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

La entidad cuando realice importes de cuentas por denominados en moneda extranjera se convierte a la moneda funcional usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se





informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

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

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

3.1. Juicios y estimaciones

Deterioro de los préstamos concedidos

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

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

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

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

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

Costo amortizado

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

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





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

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

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

3.2. Correcciones contables

En la vigencia enero 31 de 2022, NO se realizaron ajustes de periodos anteriores.

3.3. Riesgos asociados a los préstamos por cobrar

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

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

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Efectivo y equivalentes al efectivo:

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

Cuentas por cobrar:

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

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



Al final de cada periodo contable, la entidad evalúa los indicios de deterioro, generalmente se pueden presentar por el incumplimiento en los pagos a cargo del deudor, o desmejoramiento en las condiciones crediticias. En caso de presentarse estos indicios, las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor. (Capítulo 1.2.)

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 (solvencia del deudor, probabilidad de quiebra); b) Infracciones de las cláusulas contractuales, o desmejoramiento en las condiciones crediticias.

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

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

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

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

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

(Capítulo 1.19)

Propiedades, planta y equipo

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

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

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

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



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

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

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

Bienes de uso público e históricos y culturales

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

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

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

Activos intangibles

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

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



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

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

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

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

Otros activos

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

Se originan en:

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

Administración delegada

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

Se medirán por el valor de los dineros desembolsados.

Encargo fiduciario

Acto de confianza en virtud del cual una persona entrega a otra uno o más bienes determinados, sin transferirles la propiedad de los mismos, con el propósito de que esta cumpla con ellos una finalidad



específica, bien sea en beneficio del fideicomitente o de un tercero, según contratos celebrados con entidades vigiladas por la Superintendencia Financiera.

Se medirán por el valor de los recursos desembolsados.

Bienes y servicios pagados por anticipado

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

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

Se medirán por el valor de los dineros desembolsados.

Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo

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

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

Cuentas por pagar

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

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

Beneficios a los empleados- Beneficios a corto plazo

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



Otros pasivos

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

Recursos recibidos en administración

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

Reconocimiento de ingresos

Ingresos de transacciones sin contraprestación

Transferencias de otras entidades gubernamentales.

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

Ingresos y costos financieros

Los ingresos financieros y costos financieros de la entidad incluyen:

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

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

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

Reconocimiento de gastos

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





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

Gastos de administración y operación.

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

Gasto público social.

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

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

- NOTA 6. Inversiones e Instrumentos derivados
- NOTA 9. Inventarios
- NOTA 12. Recursos Naturales No Renovables
- NOTA 13. Propiedades De Inversión
- NOTA 15. Activos Biológicos
- NOTA 17. Arrendamientos
- NOTA 18. Costos De Financiación
- NOTA 19. Emisión Y Colocación De Títulos De Deuda
- NOTA 20. Préstamos Por Pagar
- NOTA 23. Provisiones
- NOTA 25. Activos y pasivos contingentes
- NOTA 30. Costos de ventas
- NOTA 31. Costos De Transformación
- NOTA 32. Acuerdos de concesión - entidad concedente
- NOTA 33. Administración De Recursos De Seguridad Social En Pensiones (Fondos de Colpensiones)
- NOTA 34. Efectos De Las Variaciones En Las Tasas De Cambio De La Moneda Extranjera
- NOTA 35. Impuesto A Las Ganancias
- NOTA 36. Combinación Y Traslado De Operaciones
- NOTA 37. Revelaciones Sobre El Estado De Flujo De Efectivo.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD ENERO 2022
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	67.696.666.716	38.388.474.940	29.308.191.776	49.994.719
Depósitos en instituciones financieras	67.696.666.716	38.388.474.940	29.308.191.776	49.994.719

Cifras en pesos

5.1. Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2021- Vr Inter Recib
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	67.696.666.716	38.388.474.940	29.308.191.776	49.994.719
Cuenta de Ahorro	67.696.666.716	38.388.474.940	29.308.191.776	49.994.719

Cifras en pesos

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

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

El efectivo y equivalentes al efectivo presenta un incremento de \$ 29.308.191.776 pesos, lo anterior por las transferencias del Municipio de Medellín para proyectos de inversión y gastos de funcionamiento de la Agencia, rendimientos financieros generados y los recursos no ejecutados.

Conciliación caja y bancos: Se efectúa de forma mensual, se confrontan los libros de los bancos de tesorería con los extractos bancarios del mes, hasta lograr su conciliación registrando las partidas conciliatorias y realizando el seguimiento de las mismas.

Al cierre del periodo cada una de las cuentas Bancarias de ahorros se encuentra debidamente conciliadas.

Las 9 cuentas de ahorro a enero de 2022 han generado rendimientos financieros por un valor de \$49.994.719.

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

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	12.046.564.014	8.773.948.365	3.272.615.649	37
Otras cuentas por cobrar	12.046.564.014	8.773.948.365	3.272.615.649	37

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	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	12.046.564.014	8.773.948.365	3.272.615.649	37
Otros intereses por cobrar	10.020.981.181	5.788.696.776	4.232.284.405	73
Otras cuentas por cobrar	2.025.582.833	2.985.251.589	-959.668.756	-32

Cifras en pesos

Con saldo a enero 31 de 2022 por \$12.046.564.014 pesos, presentaron un incremento respecto al mismo periodo del año inmediatamente anterior del 37% equivalente a \$3.272.615.649 pesos, de los cuales \$4.232.284.405 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 a la capitalización de los mismos para el financiamiento de nuevas cohortes.

Una disminución del 32% equivalente a \$959.668.756, de Otras cuentas por cobrar las cuales se detallan a continuación:

Composición Otras cuentas por cobrar

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2.025.582.833	2.985.251.589	-959.668.756	-32
Otros deudores	1.930.016.471	179.196.041	1.750.820.430	977
Reintegros y Recuperaciones	95.566.362	2.806.055.548	-2.710.489.186	-97

Cifras en pesos

A continuación, se detalla la cuenta Otros Deudores, la cual para el cierre del mes de enero de 2022 estaba conformada así:



SALDO CUENTAS POR COBRAR		
CON CORTE AL 31 DE ENERO DE 2022		
Otros Deudores		1.930.016.471
TERCERO	DESCRIPCION	SALDO
ICETEX	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	1.574.289.317
Otros	Sancion Pliego de cargos DIAN	98.527.000
Fiduciaria Bogotá	Retenciones en la fuente y otros conceptos	77.750.783
Colegio Mayor	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	69.129.231
Otros	Cuantías menores	45.882.412
ITAU	Gastos financieros por reintegrar	30.844.672
Pascual bravo	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	13.995.040
Politecnico Jaime Isaza Cadavid	Rendimientos financieros por reintegrar	9.691.108
UDEA	Rendimientos financieros por reintegrar	8.133.443
Ruta N	Rendimientos financieros por reintegrar	806.927
Plaza Mayor	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	619.936
ITM	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	346.602

Cifras en pesos

Dentro de los Otros Deudores se encuentra incluido el valor correspondiente a sanción por extemporaneidad pagada a la DIAN en el mes de abril de 2021, impuesta mediante Pliego de cargos No 2021011030000063 por la presentación extemporánea de la declaración de Ingresos y Patrimonio del año 2018, por valor de \$98.527.000.

La cuenta de Reintegros y recuperaciones tiene la siguiente composición:

SALDO CUENTAS POR COBRAR		
CON CORTE AL 31 DE ENERO DE 2022		
Reintegro y Recuperaciones		95.566.362
TERCERO	DESCRIPCION	SALDO
Municipio de Medellín	CXC ciudadela	26.442.690
Otros	Otras cuentas por cobrar	69.123.672

Registra los recursos que están pendientes de recaudo al Municipio de Medellín, correspondientes al PAC del convenio 46000057675 de 2014- Ciudadelas, los cuales al cierre de enero de 2022 ascendían a \$ 26.442.690.



Las otras cuentas por cobrar por valor de \$69.123.672 registran recursos que están pendientes de recaudo siendo los más representativos, Instituto Tecnológico Metropolitano por \$ 36.286.602, correspondientes a rendimientos financieros del Convenio 136 de 2017, Pascual Bravo por valor de \$10.453.119 correspondiente a rendimientos financieros del convenio 258 de 2018, Banco ITAU por \$ 5.200.000 correspondientes a gravamen de movimientos financieros y RUTA N por valor de \$4.464.209 correspondientes a rendimientos financieros del Convenio 65 de 2015, entre otros.

La Entidad considera que las cuentas por cobrar con saldo al 31 de enero de 2022 son enteramente recuperables sobre la base del comportamiento histórico.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
PRESTAMOS POR COBRAR	15.497.692.466	20.473.884.516	-4.976.192.050	-24
Préstamos concedidos	65.924.919.234	62.739.308.787	3.185.610.447	5
Deterioro acumulado de préstamos por cobrar (Cr)	-50.427.226.768	-42.265.424.271	-8.161.802.497	19

Cifras en pesos

Los préstamos por cobrar con saldo a enero 31 de 2022 por \$15.497.692.466 pesos por otorgamiento de créditos que financian el acceso y permanencia en el sistema de educación superior tales como Fondo Medellín-EPM, programas Enlaza Mundos y Extendiendo Fronteras Educativas, presentaron una variación del 24% respecto al mismo periodo del año 2020 por valor de \$4.976.192.050 pesos, explicado por el incremento del 5% en los Préstamos concedidos por valor de \$3.185.610.447 pesos, por reconocimiento de nuevos créditos de la cartera del paso al cobro de los beneficiarios de los fondos que no cumplieron con los requisitos para ser condonados y un incremento del 19% en el deterioro de los préstamos por valor de \$8.161.802.497 pesos, el cual fue actualizado en el mes de Diciembre de 2021.

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

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

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

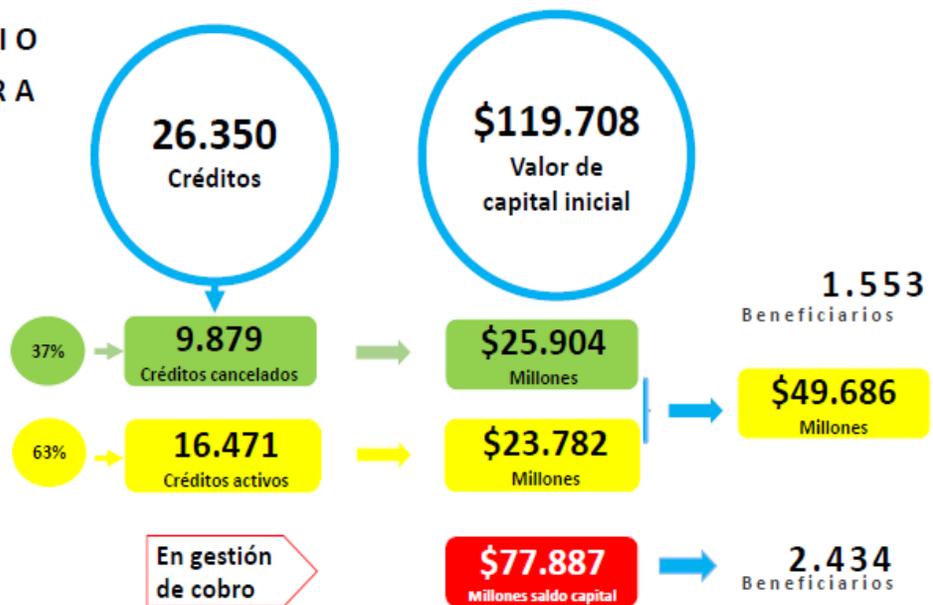




- Presupuesto Participativo. Acuerdos iniciales del Concejo 09 de 2011 y 02 de 2013 reglamento actual resolución 5392 de 2019.
- Enlaza Mundos acuerdo 055 de 2008 reglamento actual decreto 413 de 2013.
- Extendiendo Fronteras acuerdo 71 de 2013 y reglamento actual decreto 1246 de 2015

Con corte al 31 de enero de 2022 se presenta el portafolio de cartera en etapa final de amortización:

**PORTAFOLIO
 DE CARTERA**



Corte: Enero 2022

Cifras en millones de pesos



**PORTAFOLIO CARTERA EN ETAPA FINAL AMORTIZACIÓN
 A ENERO DE 2022**

EDADES	Créditos	% Part	Saldo Capital enero 2022	% Part	Recaudo enero	% Part	Recuperación Total	% Part
AL DIA	7.584	29%	\$ 27.472	35%	\$ 949	72%	\$ 16.789	34%
1_30	921	3%	\$ 4.413	6%	\$ 46	3%	\$ 1.244	3%
31_60	395	1%	\$ 1.911	2%	\$ 20	2%	\$ 742	1%
61_90	281	1%	\$ 1.546	2%	\$ 12	1%	\$ 479	1%
91_120	346	1%	\$ 1.651	2%	\$ 11	1%	\$ 361	1%
121_150	358	1%	\$ 3.985	5%	\$ 6	0%	\$ 259	1%
151_180	137	1%	\$ 551	1%	\$ 6	0%	\$ 313	1%
181_360	775	3%	\$ 3.700	5%	\$ 28	2%	\$ 1.386	3%
>360	5.674	22%	\$ 32.659	42%	\$ 33	3%	\$ 2.209	4%
CANCELADO	9.879	37%	\$ -	0%	\$ 212	16%	\$ 25.904	52%
Total general	26.350	100%	\$ 77.887	100%	\$ 1.324	100%	\$ 49.686	100%

* Cifras en millones (\$)

- Con corte al 31 de enero de 2022 se han recuperado \$49.686 millones.
- Recuperación: Fondo EPM \$48.879 millones, Enlaza Mundos \$400 millones, Extendiendo Fronteras \$110 millones, Presupuesto participativo \$297 millones.
- En total, 9.879 deudores han cancelado el 100% de sus créditos, por un valor de \$25.904 millones de los cuales 173 fueron durante el mes de enero 2022 por un valor de \$212 millones.



www.sapiencia.gov.co



Cifras en millones de pesos

**ANÁLISIS RECAUDO SAPIENCIA
 A ENERO DE 2022**

Edades a Dic 2021	N° Obligaciones	Recaudos enero 2022	%
AL DIA	6.062	\$ 939	71%
1_30	312	\$ 73	6%
31_60	136	\$ 39	3%
61_90	122	\$ 38	3%
91_120	71	\$ 21	2%
121_150	35	\$ 11	1%
151_180	32	\$ 9	1%
181_360	203	\$ 62	5%
>360	208	\$ 116	9%
CREADA EN DIC 2021	7	\$ 15	1%
Total general	7.188	\$ 1.324	100%

* Cifras en millones (\$)

- ✓ El 79% del recaudo (\$1.051M) del mes de enero 2022 es realizado por los beneficiarios que estaban AL DIA y 1_60 en el mes de diciembre 2021.
- ✓ Del recaudo del mes de enero de 2022 se recaudaron 671 obligaciones por \$258 millones que estaban en edades mayores a 60 días en el mes de diciembre 2021.
- ✓ De los 9 beneficiarios creados en enero 2022, 4 obligaciones pre pagaron la totalidad del crédito por un valor de \$12 millones,
- ✓ 3 realizaron el pago respectivo de su cuota por un valor de \$3 millones y 2 beneficiarios No realizaron pagos.

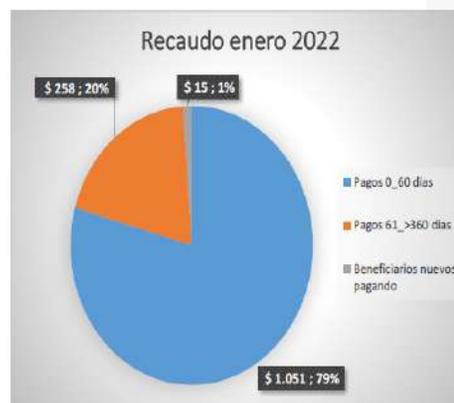


@SapienciaMed

www.sapiencia.gov.co



Cifras en millones de pesos



@SapienciaMed

www.sapiencia.gov.co

**Composición de los préstamos concedidos**

Concepto	Saldo a Enero 31 de 2022
Capital	77.930.521.000
Costo Amortizado	25.629.943.040
Amortización Costo capital	13.624.341.274
Total Préstamos concedidos	65.924.919.234

Deterioro Préstamos Concedidos	-50.427.226.768
Total Préstamos Concedidos menos Deterioro	15.497.692.466

*Cifras en pesos***Costo amortizado**

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

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

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

Así mismo, tiene un impacto el costo amortizado por \$25.629.943.040 pesos, con base a tasa de colocación histórica de los créditos comerciales y consumo comparada con la tasa de interés pactada en el momento de reconocimiento de la deuda.

El rendimiento efectivo el cual a enero 31 de 2022 asciende a \$13.624.341.274 pesos, se reconoce como un mayor valor del préstamo por cobrar y en como un ingreso en el resultado del periodo.

El cálculo del costo amortizado y el rendimiento efectivo se realizó a enero 31 de 2022.

Deterioro acumulado de préstamos concedidos

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

El deterioro se presenta principalmente por factores tales como:

- Cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias,



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

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

A diciembre 31 de 2021 se realizó el cálculo del deterioro el cual ascendió a \$50.427.226.768 pesos, en el mes de enero de 2022 no se realizó modificación a este valor, el cálculo del mes de diciembre se realizó basado en la cartera reportada a diciembre de 2021.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	4.842.499.618	4.992.812.251	-150.312.633	-3
Edificaciones	3.691.545.121	3.691.545.121	0	0
Maquinaria y Equipo	495.036.177	495.036.177	0	0
Equipo Médico y Científico de Servicio	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	6.033.789.768	2.253.319.497	3.780.470.271	168
Depreciación Acum.Prop.Planta y Eq.(CR)	-6.255.299.249	-2.315.561.466	-3.939.737.783	170

Cifras en pesos

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

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

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





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

Las propiedades, planta y equipo al 31 de enero de 2022, se componen de bienes muebles cuyos saldos acumulados se presentan a continuación:

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPO MÉDICO Y CIENTIFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	TOTAL
SALDO INICIAL	495.036.177	6.327.994	862.144.928	2.253.319.497	3.616.828.596
+ ENTRADAS (DB)	0	0	8.954.879	3.780.470.271	3.789.425.150
Adquisiciones en compras	0	0	8.954.879	3.780.470.271	3.789.425.150
Donaciones recibidas	0	0	0	0	0
SALIDAS (CR)	0	0	0	0	0
SALDO FINAL A ENERO 31 SUBTOTAL	495.036.177	6.327.994	871.099.807	6.033.789.768	7.406.253.746
DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	-158.354.663	-2.003.863	-369.949.694	-5.498.620.385	-6.028.928.605
Saldo inicial de la Depreciacion acumulada	-155.604.466	-1.951.130	-364.535.847	-5.470.996.696	-5.993.088.139
+Depreciación aplicada vigencia actual	-2.750.197	-52.733	-5.413.847	-27.623.689	-35.840.466
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA)	336.681.514	4.324.131	501.150.113	535.169.383	1.377.325.141
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	32,0	31,7	42,5	91,1	81,4

Cifras en pesos

Muebles, enseres y equipo de oficina

Las adquisiciones relacionadas con Muebles, enseres y equipo de oficina por valor de \$8.954.879 corresponden a compras de sillas, diademas, archivadores, teclados realizados en los meses de mayo y junio de 2021, para atender las necesidades de la Agencia.

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

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

La pandemia trajo una fuerte crisis económica, con efectos graves, entre ellos sobresale la pérdida de empleo de una o varias personas dentro del núcleo familiar, lo que conlleva a la disminución de ingresos y a su vez disminución de gastos familiares, dentro de los cuales entre los más afectados esta la formación educativa y sus gastos conexos ya que demandan una cantidad de dinero que muchas familias no tienen.



El proyecto de Becas, liderado por la Agencia de Educación Superior - Sapiencia tiene entre sus actividades el seguimiento a la permanencia y graduación de los estudiantes beneficiarios de las becas, dada la imposibilidad de trasladarse los beneficiarios a las instalaciones de las IES por la pandemia generada por el COVID-19 y con el fin de garantizar la permanencia de los mismos se adquirieron 2.519 equipos de cómputo por valor de \$3.208.825.249 pesos, en el mes de Diciembre de 2020, los cuales fueron entregados en el mes de Enero de 2021, así mismo se adquirieron en el mes de Noviembre de 2021, 1637 equipos por valor de \$2.380.950.000 pesos, y en el mes de Diciembre de 2021, 742 equipos por valor de \$1.079.208.858 pesos los cuales serán entregados en los primeros meses del próximo año.

Así mismo las adquisiciones por valor de \$320.311.413 corresponde a las compras realizadas en los meses de mayo y septiembre de 2021 de micrófonos, portátiles, entre otros para atender necesidades de la Agencia.

Los estudiantes, pertenecientes al proyecto Becas Tecnologías Alcaldía de Medellín, que se han beneficiado de esta estrategia cuentan con las siguientes características:

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



10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

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

Cifras en pesos

Edificaciones:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	3.691.545.121	3.691.545.121
+ ENTRADAS (DB)	0	0
Otras entradas de bienes inmuebles	0	0
-SALIDAS (CR):	0	0
Baja en cuentas	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial+Entradas-Salidas)	3.691.545.121	3.691.545.121
+ CAMBIOS Y MEDICION POSTERIOR	0	0
= SALDO FINAL (31- Enero) (Subtotal +Cambios)	3.691.545.121	3.691.545.121
Saldo inicial de la Depreciacion acumulada	-223.146.350	-223.146.350
+Depreciación aplicada vigencia actual	-3.224.294	-3.224.294
- DEPRECIACION ACUMULADA (DA)	-226.370.644	-226.370.644
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA)	3.465.174.477	3.465.174.477
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	6,1	6,1

Cifras en pesos

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





NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL	5.099.349.891	5.099.349.891
+ ENTRADAS (DB)	0	0
Otras entradas de bienes muebles	0	0
-SALIDAS (CR):	0	0
Baja en cuentas	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial+Entradas-Salidas)	5.099.349.891	5.099.349.891
+ CAMBIOS Y MEDICION POSTERIOR	0	0
= SALDO FINAL (31- Enero) (Subtotal +Cambios)	5.099.349.891	5.099.349.891
Saldo inicial de la Depreciacion acumulada	-314.459.910	-314.459.910
+Depreciación aplicada vigencia actual	-4.249.458	-4.249.458
- DEPRECIACION ACUMULADA (DA)	-318.709.368	-318.709.368
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA)	4.780.640.523	4.780.640.523
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	6,2	6,2

Cifras en pesos

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

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

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	1.550.981.183	1.236.428.690	314.552.493	25,4
Activos intangibles	2.142.949.954	1.669.697.549	473.252.405	28
Amortización acumulada de activos intangibles (Cr)	-591.968.771	-433.268.859	-158.699.912	37

Cifras en pesos

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



A enero 31 de 2022 presentaron un incremento de \$314.552.493 pesos, lo que equivale al 25.4%, como resultado de la adquisición y renovación de las licencias de los equipos de la Agencia por valor de \$473.252.405.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARE
SALDO INICIAL	891.577.549	778.120.000
+ ENTRADAS (DB)	0	0
Adquisiciones en compras	473.252.405	0
Donaciones recibidas	0	0
SALDO FINAL ENERO 31 SUBTOTAL	1.364.829.954	778.120.000
Saldo inicial de la Amortización acumulada	-433.146.261	0
+Amortización aplicada vigencia actual	-158.822.510	0
AMORTIZACIÓN ACUMULADA (CR)	-591.968.771	0
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA)	772.861.183	778.120.000
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	-43,4	0,0

Cifras en pesos

Amortización acumulada de activos intangibles.

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

La Entidad mantiene derechos de uso sobre las licencias de software, los cuales utiliza para el desarrollo normal de sus operaciones; no existe evidencia de deterioro del valor de estos activos intangibles para la vigencia 2022.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTROS ACTIVOS	810.549.005.811	830.908.387.185	-20.359.381.374	-2
Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	3.693.311.824	11.553.968.688	-7.860.656.864	-68
Recursos entregados en Administración	806.855.693.987	819.354.418.497	-12.498.724.510	-2

Cifras en pesos

16.1. Bienes y servicios pagados por anticipado

Con una disminución de \$7.860.656.864 pesos, equivalente al 68%, por la ejecución de los convenios con el Instituto Tecnológico Metropolitano-ITM para la formación Postsecundaria mediante los convenios de Becas Tecnología, @Medellín, Talento Especializado, Proyectos de investigación,



Alianzas y Sinergia, entre otros dirigidos a los habitantes de las comunas de Medellín con menor tasa de acceso a la educación superior y aquellos que se requieran para el cumplimiento misional.

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2022	SALDO NO CORRIENTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CORRIENTE 2021	SALDO NO CORRIENTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
Bienes y Servicios Pagados Por Anticipado ITM	2.312.347.007	1.380.964.817	3.693.311.824	1.344.866.484	10.209.102.204	11.553.968.688	-7.860.656.864	-68
300 de 2015	0	365.334.600	365.334.600	0	4.211.113.160	4.211.113.160	-3.845.778.560	-91
90 de 2017	0	265.476.505	265.476.505	0	1.334.005.809	1.334.005.809	-1.068.529.304	-80
136 de 2017	0	414.045.880	414.045.880	0	1.763.348.336	1.763.348.336	-1.349.302.456	-77
185 de 2018	0	336.107.832	336.107.832	0	2.789.958.096	2.789.958.096	-2.453.850.264	-88
229 de 2018	0	0	0	0	103.370.694	103.370.694	-103.370.694	-100
129 de 2017	7.306.109	0	7.306.109	0	7.306.109	7.306.109	0	0
358 de 2020	40.200.000	0	40.200.000	45.000.000	0	45.000.000	-4.800.000	-11
483 de 2020	11.000.000	0	11.000.000	30.000.000	0	30.000.000	-19.000.000	-63
402 de 2020	211.766.669	0	211.766.669	398.390.000	0	398.390.000	-186.623.331	-47
488 de 2020	26.729.307	0	26.729.307	30.000.000	0	30.000.000	-3.270.693	-11
489 de 2020	53.000.000	0	53.000.000	53.000.000	0	53.000.000	0	0
490 de 2020	30.000.000	0	30.000.000	30.000.000	0	30.000.000	0	0
585 de 2020	64.591.195	0	64.591.195	150.000.000	0	150.000.000	-85.408.805	-57
587 de 2020	243.931.572	0	243.931.572	608.476.484	0	608.476.484	-364.544.912	-60
307 de 2020	1.623.822.155	0	1.623.822.155	0	0	0	1.623.822.155	100

Cifras en pesos

16.2. Recursos entregados en administración.

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

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	806.855.693.987	819.354.418.497	-12.498.724.510	-2
En administración	114.738.378.670	149.553.844.336	-34.815.465.666	-23
En fiducia	692.117.315.317	669.800.574.161	22.316.741.156	3

Cifras en pesos

En administración

El saldo a enero 31 de 2022 por \$114.738.378.670 pesos, corresponde a los recursos entregados en administración a Plaza Mayor y a ESU para la operación logística de programas de la Agencia y el servicio de seguridad y transporte, así mismo los recursos entregados a las Instituciones de Educación Superior: Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia e Instituto Pascual Bravo para el financiamiento de las becas tecnológicas, los recursos del IDEA se destinan a la administración de recursos del fondo EPM.



Seguidamente se detallan los saldos de los contratos en ejecución con corte a enero 31 de 2022:

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2022	SALDO NO CORRIENTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CORRIENTE 2021	SALDO NO CORRIENTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
EN ADMINISTRACIÓN IDEA	0	98.263.839.698	98.263.839.698	0	124.435.735.390	124.435.735.390	-26.171.895.692	-21
432/2012	0	1.888.906.353	1.888.906.353	0	1.858.966.154	1.858.966.154	29.940.199	1,6
244/2015	0	14.640.951.227	14.640.951.227	0	17.123.366.487	17.123.366.487	-2.482.415.260	-14
305/2015	0	566.342.705	566.342.705	0	657.225.189	657.225.189	-90.882.484	-14
373/2016	0	15.027.562.520	15.027.562.520	0	18.745.939.204	18.745.939.204	-3.718.376.684	-20
577/2020 Becas tecnología	0	33.295.358.736	33.295.358.736	0	45.554.623.034	45.554.623.034	-12.259.264.298	100
377/2020 Becas Deportista	0	2.551.086.667	2.551.086.667	0	3.007.267.371	3.007.267.371	-456.180.704	-15
377/2020 PP	0	15.523.891.591	15.523.891.591	0	19.384.812.082	19.384.812.082	-3.860.920.491	-20
377/2020 EPM	0	14.769.739.899	14.769.739.899	0	18.103.535.869	18.103.535.869	-3.333.795.970	-18

Cifras en pesos

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2022	SALDO NO CORRIENTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CORRIENTE 2021	SALDO NO CORRIENTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTROS RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	425.654.180	0	425.654.180	595.321.474	0	595.321.474	-169.667.294	-29
Esu	360.826.872	0	360.826.872	224.744.940	0	224.744.940	136.081.932	61
Plaza Mayor	64.827.308	0	64.827.308	370.576.534	0	370.576.534	-305.749.226	-83

Cifras en pesos

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2022	SALDO NO CORRIENTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CORRIENTE 2021	SALDO NO CORRIENTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
EN ADMINISTRACIÓN COLEGIO MAYOR	14.864.389.057	0	14.864.389.057	15.970.285.879	0	15.970.285.879	-1.105.896.822	-7
184/18	2.570.544.193	0	2.570.544.193	4.265.183.865	0	4.265.183.865	-1.694.639.672	-40
230/18	1.240.039	0	1.240.039	108.610.139	0	108.610.139	-107.370.100	-99
254/18	0	0	0	75.234.767	0	75.234.767	-75.234.767	-100
89/18	199.605.631	0	199.605.631	767.404.902	0	767.404.902	-567.799.271	-74
299/18	2.192.117.124	0	2.192.117.124	4.216.027.782	0	4.216.027.782	-2.023.910.658	-48
246/19	0	0	0	69.788.519	0	69.788.519	-69.788.519	-100
79/17	0	0	0	156.168.040	0	156.168.040	-156.168.040	-100
160/16	896	0	896	26.741.306	0	26.741.306	-26.740.410	-100
148/16	0	0	0	35.817.178	0	35.817.178	-35.817.178	-100
135/17	953.913.896	0	953.913.896	1.322.051.474	0	1.322.051.474	-368.137.578	-28
112/17	12.157.921	0	12.157.921	75.570.612	0	75.570.612	-63.412.691	-84
140/2020	0	0	0	37.529.191	0	37.529.191	-37.529.191	-100
371/2020	0	0	0	9.833.958	0	9.833.958	-9.833.958	-100
564/2020	218.631.422	0	218.631.422	4.116.370.809	0	4.116.370.809	-3.897.739.387	-95
582/2020	145.466.692	0	145.466.692	150.000.000	0	150.000.000	-4.533.308	-3
589/2020	355.613.110	0	355.613.110	537.953.337	0	537.953.337	-182.340.227	-34
310/2021	3.202.277.819	0	3.202.277.819	0	0	0	3.202.277.819	100
652/2021	64.474.602	0	64.474.602	0	0	0	64.474.602	100
666/2021	4.948.345.712	0	4.948.345.712	0	0	0	4.948.345.712	100

Cifras en pesos



CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2022	SALDO NO CORRIENTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CORRIENTE 2021	SALDO NO CORRIENTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
EN ADMINISTRACIÓN PASCUAL BRAVO	1.184.495.706	0	1.184.495.706	8.552.501.567	0	8.552.501.567	-7.368.005.861	-86
161/16	2.695	0	2.695	2.695	0	2.695	0	0
63/15	140.902	0	140.902	141.731	0	141.731	-829	-1
64/15	7.446	0	7.446	1.491.637	0	1.491.637	-1.484.191	-100
97/17	139.992.036	0	139.992.036	595.911.706	0	595.911.706	-455.919.670	-77
137/17	105.312.294	0	105.312.294	693.751.007	0	693.751.007	-588.438.713	-85
189/18	238.031.009	0	238.031.009	1.609.314.254	0	1.609.314.254	-1.371.283.245	-85
227/18	0	0	0	5.352.651	0	5.352.651	-5.352.651	-100
301/18	5.732.916	0	5.732.916	1.886.853.332	0	1.886.853.332	-1.881.120.416	-100
258/18	450.922	0	450.922	450.922	0	450.922	0	0
247/19	0	0	0	0	0	0	0	100
571/20	20.658.198	0	20.658.198	35.005.682	0	35.005.682	-14.347.484	-41
579/20	14.785.294	0	14.785.294	27.701.311	0	27.701.311	-12.916.017	-47
588/20	74.723.945	0	74.723.945	508.535.356	0	508.535.356	-433.811.411	-85
358/20	30.102.428	0	30.102.428	30.103.076	0	30.103.076	-648	-0
418/20	0	0	0	322.136.953	0	322.136.953	-322.136.953	-100
485/20	0	0	0	2.713.992.492	0	2.713.992.492	-2.713.992.492	-100
580/20	20.749.866	0	20.749.866	121.756.762	0	121.756.762	-101.006.896	-83
309/2021	1.233.751	0	1.233.751	0	0	0	1.233.751	100
407/2021	25.052.706	0	25.052.706	0	0	0	25.052.706	100
677/2021	427.481.735	0	427.481.735	0	0	0	427.481.735	100
718/2021	30.014.086	0	30.014.086	0	0	0	30.014.086	100
723/2021	50.023.477	0	50.023.477	0	0	0	50.023.477	100

Cifras en pesos

Recursos en Fiducias

Con \$692.117.315.317 pesos a enero 31 de 2022 presentan un incremento respecto al mismo periodo del año 2021, del 3% equivalente a \$22.316.741.156 pesos, tienen como objeto la dispersión de los recursos a los beneficiarios de los Fondos y Programas de la Agencia, ya sea bajo la modalidad de matrícula o sostenimiento y todos aquellos pagos que se requieran mientras guarde concordancia con el objeto del fondo, tales como comisiones, pagos al operador logístico y otros gastos bancarios.

Se registran en fiducia, tanto el valor disponible como los desembolsos efectuados, ya que no cumplen con las características para ser reconocidos como préstamo por cobrar.

El disponible, obedece a los recursos pendientes por dispersar por concepto de matrícula y sostenimiento, a los beneficiarios de los programas; la matrícula es pagada directamente a la Institución de Educación Superior y el sostenimiento se paga directamente al beneficiario, por parte del encargo fiduciario.

Con un saldo de \$247.840.900.441 pesos, de los cuales \$214.431.497.283 pesos corresponden a los beneficiarios de los programas: Fondo EPM, Presupuesto Participativo, Formación Avanzada, Extendiendo Fronteras y Enlaza Mundos y \$33.409.403.158 pesos para Becas Tecnológicas.

Desembolsos, corresponde al recurso dispersado directamente por la fiducia para los beneficiarios de los fondos con un saldo por \$444.276.414.876 pesos a enero 31 de 2022, 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.



@SapienciaMed

www.sapiencia.gov.co

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





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 2022	SALDO NO CORRIENTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CORRIENTE 2021	SALDO NO CORRIENTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
En Fiducia	0	692.117.315.320	692.117.315.320	0	669.800.574.161	669.800.574.161	22.316.741.159	3
En Fiducia - BANCOLOMBIA	0	86.236.218.093	86.236.218.093	-	86.236.218.093	86.236.218.093	0	0
DesembFidBancolombia	0	86.236.218.093	86.236.218.093	0	86.236.218.093	86.236.218.093	0	0
En Fiducia - Fiduciaria Bogotá	0	417.674.018.680	417.674.018.680	0	402.282.328.639	402.282.328.639	15.391.690.041	4
4600040812/2012	0	5.258.871.798	5.258.871.798	0	7.109.792.086	7.109.792.086	-1.850.920.288	-26
078/2014	0	2.486.989.728	2.486.989.728	0	3.368.092.190	3.368.092.190	-881.102.462	-26
EPM 116/17	0	21.511.465.227	21.511.465.227	0	29.978.732.221	29.978.732.221	-8.467.266.994	-28
PP 116/17	0	4.886.536.841	4.886.536.841	0	6.192.792.737	6.192.792.737	-1.306.255.896	-21
ExtFron 116/17	0	2.090.475.359	2.090.475.359	0	2.847.877.750	2.847.877.750	-757.402.391	-27
ForAvan 116/17	0	2.183.980.435	2.183.980.435	0	3.084.657.413	3.084.657.413	-900.676.978	-29
Enlazam 116/17	0	780.430.335	780.430.335	0	1.995.693.979	1.995.693.979	-1.215.263.644	-61
EPM125/2018	0	23.046.431.920	23.046.431.920	0	30.041.767.949	30.041.767.949	-6.995.336.029	-23
PP125/2018	0	27.416.443.401	27.416.443.401	0	39.377.621.308	39.377.621.308	-11.961.177.907	-30
Becas tecnologia 302/2018	0	4.397.059.954	4.397.059.954	0	5.410.475.574	5.410.475.574	-1.013.415.620	-19
EPM 230/19	0	20.555.785.231	20.555.785.231	0	18.585.078.108	18.585.078.108	1.970.707.123	11
PP 230/19	0	30.810.816.960	30.810.816.960	0	36.887.146.934	36.887.146.934	-6.076.329.974	-16
Enalazam 230/19	0	391.652.574	391.652.574	0	597.889.043	597.889.043	-206.236.469	-34
ExtFron 230/19	0	455.815.023	455.815.023	0	751.003.490	751.003.490	-295.188.467	-39
ForAvan 230/19	0	647.958.215	647.958.215	0	787.399.317	787.399.317	-139.441.102	-18
Fiduciaria Bogota becas tenolo 495 de 2019	0	29.012.343.204	29.012.343.204	0	41.447.676.005	41.447.676.005	-12.435.332.801	-30
Fid Bogota 609/21EPM	0	9.225.989.067	9.225.989.067	0	0	0	9.225.989.067	100
Fid Bogota 609/21PP	0	20.799.619.294	20.799.619.294	0	0	0	20.799.619.294	100
FidBogota609/2ExtFro	0	456.631.282	456.631.282	0	0	0	456.631.282	100
FidBogota609/2ForAva	0	950.552.697	950.552.697	0	0	0	950.552.697	100
FidBogota609/2Enlaza	0	658.279.508	658.279.508	0	0	0	658.279.508	100
FidBog609/2BecMejDep	0	1.047.292.367	1.047.292.367	0	0	0	1.047.292.367	100
FidBog610/2Becas Teconolo	0	12.328.849.858	12.328.849.858	0	0	0	12.328.849.858	100
Desemb 46/40812	0	53.979.000.426	53.979.000.426	0	72.152.508.535	72.152.508.535	-18.173.508.109	-25
Desemb 078/14	0	15.212.536.522	15.212.536.522	0	14.872.082.386	14.872.082.386	340.454.136	2
Desemb EPM116/17	0	28.657.810.628	28.657.810.628	0	22.556.191.741	22.556.191.741	6.101.618.887	27
Desemb PP116/17	0	5.201.760.816	5.201.760.816	0	4.305.010.072	4.305.010.072	896.750.744	21
Desmb ExFront116	0	6.458.664.338	6.458.664.338	0	5.702.959.946	5.702.959.946	755.704.392	13
Desemb FormAva116	0	3.509.646.549	3.509.646.549	0	2.612.034.997	2.612.034.997	897.611.552	34
Desemb enlazam116	0	5.216.207.367	5.216.207.367	0	4.006.636.777	4.006.636.777	1.209.570.590	30
Desemb EPM 125/18	0	13.891.709.856	13.891.709.856	0	8.444.937.769	8.444.937.769	5.446.772.087	64
Desemb PP 125/18	0	34.127.404.562	34.127.404.562	0	24.748.262.841	24.748.262.841	9.379.141.721	38

Cifras en pesos



CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2022	SALDO NO CORRIENTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CORRIENTE 2021	SALDO NO CORRIENTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
Desemb 230/19 EPM	0	7.281.297.953	7.281.297.953	0	3.518.415.205	3.518.415.205	3.762.882.748	107
Desemb 230/19 PP	0	19.623.654.670	19.623.654.670	0	10.421.962.292	10.421.962.292	9.201.692.378	88
Desemb t230/19 Enlazamundos	0	474.484.463	474.484.463	0	270.571.887	270.571.887	203.912.576	75
Desemb230/19 ExtenFronteras	0	463.891.816	463.891.816	0	171.535.089	171.535.089	292.356.727	170
Desemb 230/19 FormacionAvanzada	0	172.798.011	172.798.011	0	35.522.998	35.522.998	137.275.013	386
DesFidBog 609/21EPM	0	438.454.668	438.454.668	0	0	0	438.454.668	100
DesFidBog 609/21PP	0	1.002.829.993	1.002.829.993	0	0	0	0	100
DesFidBog 609/21ExFr	0	109.636.152	109.636.152	0	0	0	0	100
DesFidBog 609/21Enla	0	397.579.233	397.579.233	0	0	0	0	100
DesFidBog 609/21Formacion Avanzada	0	54.380.379	54.380.379	0	0	0	0	100
En Fiducia -ICETEX	0	119.654.698.401	119.654.698.401	0	127.062.849.047	127.062.849.047	-6.353.408.001	-5
ICETEX 120717	0	167.096.532	167.096.532	0	188.815.697	188.815.697	-21.719.165	-12
ICETEX 120420	0	255.344.119	255.344.119	0	251.671.453	251.671.453	3.672.666	1
ICETEX 120495	0	1.076.061.798	1.076.061.798	0	6.170.685.546	6.170.685.546	-5.094.623.748	-83
ICETEX ENLAZAMUNDOS121728	0	3.147.812.147	3.147.812.147	0	2.739.980.067	2.739.980.067	407.832.080	15
ICETEX 190005	0	424.139.094	424.139.094	0	603.837.430	603.837.430	-179.698.336	-30
ICETEX 121803	0	11.086.047.606	11.086.047.606	0	10.262.647.754	10.262.647.754	823.399.852	8
ICETEX 190141	0	3.865.146.332	3.865.146.332	0	3.754.161.190	3.754.161.190	110.985.142	3
ICETEX 121754	0	960.572.419	960.572.419	0	915.251.275	915.251.275	45.321.144	5
ICETEX 121881	0	5.458.410.116	5.458.410.116	0	5.702.705.111	5.702.705.111	-244.294.995	-4
DesembICETEX 120717	0	2.864.834.225	2.864.834.225	0	3.001.938.108	3.001.938.108	-137.103.883	-5
DesembICETEX 120420	0	2.846.138.008	2.846.138.008	0	2.843.718.483	2.843.718.483	2.419.525	0
DesembICETEX 120495	0	28.289.572.143	28.289.572.143	0	29.008.009.592	29.008.009.592	-718.437.449	-2
DesembICETEX ENLAZAM	0	1.118.847.784	1.118.847.784	0	1.446.059.751	1.446.059.751	-327.211.967	-23
DesembICETEX 190005	0	150.599.028	150.599.028	0	37.370.426	37.370.426	113.228.602	303
DesembICETEX 121803	0	41.779.420.169	41.779.420.169	0	44.387.597.400	44.387.597.400	-2.608.177.231	-6
DesembICETEX 190141	0	11.475.200.939	11.475.200.939	0	11.353.869.887	11.353.869.887	121.331.052	1
DesembICETEX 121754	0	138.059.161	138.059.161	0	192.973.526	192.973.526	-54.914.365	-28
DesembICETEX 121881	0	4.551.396.781	4.551.396.781	0	4.201.556.351	4.201.556.351	349.840.430	8
En Fiducia -IDEA	0	68.552.380.146	68.552.380.146	0	54.219.178.382	54.219.178.382	14.333.201.764	26
Desemb IDEA 232/12	0	8.035.952.154	8.035.952.154	0	8.033.973.441	8.033.973.441	1.978.713	0
Desemb IDEA 244/15	0	32.547.810.702	32.547.810.702	0	29.815.345.767	29.815.345.767	2.732.464.935	9
Desemb IDEA 305/15	0	554.890.841	554.890.841	0	454.617.502	454.617.502	100.273.339	22
Desemb IDEA 373/16	0	17.223.550.107	17.223.550.107	0	13.296.277.133	13.296.277.133	3.927.272.974	30
DesIDEA 377/20 PP	0	10.190.176.342	10.190.176.342	0	2.618.964.539	2.618.964.539	7.571.211.803	289

Cifras en pesos

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	19.672.983.529	14.608.262.248	5.064.721.281	35
Adquisición de bienes y servicios nacionales	20.357.859	40.073.843	-19.715.984	-49
Recursos a Favor de terceros	18.918.450.102	14.535.370.658	4.383.079.444	30
Descuentos de nómina	3.053.913	2.726.000	327.913	12
Retención en la fuente e impuesto de Timbre	13.531.745	5.086.000	8.445.745	166
Otras cuentas por pagar	717.589.910	25.005.747	692.584.163	2.770

Cifras en pesos

La cuenta por pagar corresponde a las obligaciones de corto plazo adquiridas por Sapiencia con los diferentes proveedores de bienes y servicios, y a los recursos retenidos por concepto del recaudo de retenciones en renta, IVA, Tasa Pro Deporte y Recreación, contribución y estampilla.

Se registra un incremento del 35% equivalente a \$5.064.721.281 pesos, explicado principalmente en Retención en la Fuente que presentó un incremento de 166% respecto al mismo periodo del año anterior, Recursos a favor de terceros con un incremento del 30% y las Otras cuentas por pagar que presentó un incremento del 2770% explicado por la cuenta de Honorarios dado que para el año 2022 se realizó un cambio en los días de pago de los contratistas de la Agencia.

Bienes y servicios:

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

Recursos a favor de terceros:

El saldo de los recursos recaudados, corresponde a aquellos que son de propiedad de otras entidades públicas, presentó un incremento de 30% respecto al mismo periodo del año 2021, equivalente a \$4.383.079.444, explicado por el incremento de la cuenta Rendimientos financieros por reintegrar por recursos no ejecutados de los convenios con el Colegio Mayor, ITM, entre otros, así mismo en la cuenta Otros Recaudos a Favor de Terceros se tienen registrados recursos por valor de \$2.050.000.000, los cuales fueron reembolsados por Comfama a la Agencia por ser recursos no ejecutados de los convenios 4600041439 y 4600005105, está pendiente por determinar con el Área de Fondos que valor será capitalizado por pertenecer a recursos de PP y de Fondo EPM y si hay lugar a reembolso de parte de estos recursos al Municipio de Medellín.

Descuentos de nómina:

Corresponde a los movimientos por descuentos de nómina hechos directamente a los empleados por



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

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.

Esta cuenta presentó un incremento explicado por la retención de rentas laborales practicada a las liquidaciones definitivas del personal provisional que fue liquidado en el mes de enero de 2022, dado que para este mes iniciaron 7 personas en Carrera Administrativa.

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.

Esta cuenta presentó un incremento significativo, dado que se estableció mediante circular interna un cambio para la vigencia 2022 en el pago del personal con contrato por prestación de servicios, los cuales deben presentar su documento de cobro el último día hábil del mes y el pago se realizará en los 5 días hábiles del mes siguiente.

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	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	341.486.048	322.114.480	19.371.568	6,01
Beneficios a los empleados a corto plazo	341.486.048	322.114.480	19.371.568	6,01

Cifras en pesos





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

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

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS CORTO PLAZO	341.486.048
Nómina por pagar	116.875.607
Cesantías	53.004.912
Vacaciones	43.538.785
Prima de vacaciones	41.552.984
Prima de servicios	17.620.962
Prima de navidad	6.074.810
Bonificaciones	16.458.794
Aportes a riesgos laborales	917.800
Aportes a fondos pensionales-empleador	23.219.148
Aportes seguridad social en salud-empleados	16.858.346
Aportes a cajas de compensación familiar	5.363.900

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.

Así mismo se encuentran registrados los valores adeudados por concepto de liquidaciones definitivas del personal provisional que fue liquidado en el mes de enero de 2022, dado que para este mes iniciaron 7 personas en Carrera Administrativa.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	6.670.854.032	252.701.996	6.418.152.036	2.540
Recursos recibidos en administración	6.670.854.032	252.701.996	6.418.152.036	2.540



Cifras en pesos

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

24.1. Desglose – Subcuentas otros

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
Recursos recibidos en administración	6.670.854.032	252.701.996	6.418.152.036	2.540
Ciudadelas 46/57675	6.568.402.755	0	6.568.402.755	100,00
Arroba Medellín 46/58681	102.451.277	252.701.996	-150.250.719	-59,46

Cifras en pesos

En la cuenta Recursos recibidos en administración, se registran los recursos recibidos para la ejecución de 2 convenios y/o contratos interadministrativos suscritos con el Municipio de Medellín.

Presento un incremento por valor de \$6.418.152.036, correspondiente a los recursos recibidos durante la vigencia 2021 del contrato de Ciudadelas y de Arroba Medellín.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	2.080.229.631	2.101.753.220	-21.523.589	-1
Activos contingentes	1.523.683.599	1.545.207.188	-21.523.589	-1
Deudoras de Control	556.546.032	556.546.032	0	0

Cifras en pesos

26.1. Cuentas de orden deudoras

Activos contingentes

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
ACTIVOS CONTINGENTES	1.523.683.599	1.545.207.188	-21.523.589	-1
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	1.523.683.599	1.545.207.188	-21.523.589	-1

Cifras en pesos

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



Numeral	Proceso	Radicado/Juzgado	Demandante	Demandado	Pretensiones
1	Demanda <u>Ejecutiva Singular</u> de menor cuantía.	2012-00588 Juzgado 20 Civil Municipal y 2º de Ejecución de sentencias.	iniciado por CONFIAR y cedido a SAPIENCIA	Ana Leticia Posso Restrepo y Andrés Felipe Taborda Possio	2.732.950
2	Demanda de <u>Lesividad</u>	2016-00237-01 , se tramita ante el Tribunal Administrativo de Antioquia en segunda instancia, con radicado	Sapiencia	Víctor A. Castaño y Otros	169.736.518
3	Demanda de <u>Controversias Contractuales</u>	2019-00155 se tramita ante el Tribunal Administrativo de Antioquia,	Sapiencia	Consorcio CONINGECON & JMD	626.193.762
4	Demanda <u>Ejecutiva contractual</u>	2020-00276 Juzgado 15 Administrativo	Sapiencia	Consorcio Paseo Urbano	725.020.369
VALOR TOTAL					1.523.683.599

Cifras en pesos

Deudoras de control

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

Cifras en pesos

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

26.1. Cuentas de orden acreedoras

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREADORAS	180.897.727	198.704.235	-17.806.508	-9
Pasivos contingentes	180.897.727	198.704.235	-17.806.508	-9

Cifras en pesos



@SapienciaMed

www.sapiencia.gov.co

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



A enero de 2022 se encuentran registradas en las cuentas de orden acreedoras – pasivos contingentes los procesos en contra de la Agencia SAPIENCIA.

Pasivos contingentes

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	180.897.727	198.704.235	-17.806.508	-13
Civiles	38.100.348	38.135.569	-35.221	0
Administrativas	121.273.790	139.045.077	-17.771.287	-13
Otros litigios y mecanismos solución conflictos	21.523.589	21.523.589	0	0

Cifras en pesos

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

Numeral	Proceso	Radicado/Juzgado	Demandante	Demandado	Pretensiones
1	Demanda Insolvencia Persona Natural	2017-0109500 Juzgado 25 Civil Municipal de Medellín	Lisa Maria Urrego Caro	Sapiencia y otros	1.322.584
2	Demanda Declarativa por Proceso Concursal	2019-00573 Juzgado 2 Civil Municipal	María Fernanda Cossio Flórez	Sapiencia y otros	13.267.116
3	Demanda Declarativa por Proceso Concursal	2019-00911 Juzgado 7 Civil Municipal de Medellín	Betzaida Johana Pérez Marín	Sapiencia y otros	5.978.306
4	Demanda Declarativa por Proceso Concursal	2020-00519 Juzgado 18 Civil Municipal de Medellín	Kelly Johana Monsalve Campiño	Sapiencia y otros	9.516.662
5	Demanda Declarativa por Proceso Concursal	2020-00817 Juzgado 16 Civil Municipal de Medellín	Juan Esteban Castaño Botero	Sapiencia y otros	7.459.505
6	Demanda Insolvencia Persona Natural	2021-369 Juzgado 12 Civil Municipal de Medellín	María Elizabeth Uribe Arbelaez	Sapiencia	556.175
7	Demanda de Nulidad y Restablecimiento del Derecho –No Laboral	2019-00203 se tramita ante el Juzgado 14 Administrativo Oral del Circuito de Medellín	Joanna Andrea Acosta	Sapiencia	10.003.823
8	Demanda de Nulidad y Restablecimiento del Derecho –No Laboral	2019-00290 del Juzgado 15 Administrativo del Circuito de Medellín	Daniela María Chavarría Tangarife	Sapiencia	11.364.689
9	Demanda de controversias contractuales	2019-00327 se tramita ante el Juzgado 18 Administrativo del Circuito de Medellín	Consortio Paseo Urbano	Sapiencia	77.763.805
10	Demanda de Nulidad y Restablecimiento del Derecho –No Laboral	2019-00336 se tramita ante el Juzgado 18 Administrativo del Circuito de Medellín	María Elizabeth González Castrillón	Sapiencia	7.211.233



Alcaldía de Medellín

Numeral	Proceso	Radicado/Juzgado	Demandante	Demandado	Pretensiones
11	Demanda de <u>Nulidad y Restablecimiento del Derecho –No Laboral</u>	2019-00442 se tramita ante el Juzgado 21 Administrativo del Circuito de Medellín	Luz Yaned Restrepo Ochoa	Sapiencia	7.569.929
12	Demanda de <u>Nulidad y Restablecimiento del Derecho –No Laboral</u>	2021-0030200 Juzgado 35 administrativo de Medellín.	Arley Felipe Arbelaez Henao	Sapiencia	7.360.311
13	Demanda de <u>Controversias contractuales</u>	2019-00137 se tramita ante el Juzgado 1 Administrativo Oral del Circuito de Medellín	Fernando León Díez	Sapiencia	21.523.589
VALOR TOTAL					180.897.727

Cifras en pesos

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	890.278.726.722	894.422.491.245	-4.143.764.523	-0,0
Capital fiscal	711.148.077.188	711.148.077.188	0	0
Resultados del ejercicios anteriores	177.513.859.415	185.813.690.237	-8.299.830.822	-4
Utilidad/ Perdida del ejercicio	1.616.790.119	-2.539.276.180	4.156.066.299	164

Cifras en pesos

El patrimonio de la entidad presento una disminución de \$4.143.764.523 pesos, explicada por el resultado del ejercicio de la vigencia 2021, el cual arrojo déficit por valor de \$8.292.940.907 pesos, producto de la disminución de los ingresos por transferencias por concepto de inversión en un 10% y una mayor inversión en Gasto Público social y en bienes entregados sin contraprestación, así mismo por el reconocimiento en la vigencia 2021 de gastos de ejercicios anteriores por valor de \$ 6.889.915 pesos.

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

Al corte del 31 de enero de 2022 la Agencia de Educación Superior de Medellín-Sapiencia, presenta un resultado CONTABLE POSITIVO del ejercicio por \$1.616.790.119 pesos.





NOTA 28. INGRESOS

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	2.656.185.031	1.782.041.445	874.143.586	49
Transferencia y subvenciones	990.796.075	1.193.882.791	-203.086.716	-17
Otros ingresos	1.665.388.956	588.158.654	1.077.230.302	183

Cifras en pesos

Otras transferencias

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTRAS TRANSFERENCIAS	990.796.075	1.193.882.791	-203.086.716	-17
Inversion	763.307.623	966.394.340	-203.086.717	-21
Funcionamiento	227.488.452	227.488.451	1	0

Cifras en pesos

En la cuenta de Transferencias se tienen los valores transferidos por el Municipio de Medellín para proyectos de funcionamiento e inversión, donde la destinación ya ha sido definida sin que dichos recursos puedan ser utilizados en otros rubros; estos son transferidos periódicamente, y así mismo se concilian mensualmente con el Municipio.

Las transferencias por Inversión presentaron una disminución del 21% equivalente a \$203.086.717, frente al mismo periodo del año inmediatamente anterior, explicado por la priorización de recursos realizada por el Municipio de Medellín.

Otros Ingresos

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTROS INGRESOS	1.665.388.956	588.158.654	1.077.230.302	183
Financieros	891.806.630	558.946.529	332.860.101	60
Ingresos diversos	773.582.326	29.212.125	744.370.201	2.548

Cifras en pesos

Financieros

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTROS INGRESOS FINANICEROS	891.806.630	558.946.529	332.860.101	60
Intereses sobre Depositos Instituciones Financiera	126.421.035	49.439.061	76.981.974	156
Rendimientos Recursos Entregados en Administración	765.385.595	509.507.468	255.878.127	50

Cifras en pesos





Intereses sobre Depósitos en Instituciones financieras:

En esta cuenta se registran los rendimientos recibidos del IDEA que administran los fondos de EPM y PP y los cuales hacen parte de la capitalización de los fondos que para enero de 2022 fueron por valor de \$126.421.035 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 \$765.385.595 pesos, estos presentaron un incremento del 50% explicado principalmente, porque las tasas de interés reconocida por las entidades financieras en el comienzo del año 2021 se vieron impactadas en el mercado de valores, por los efectos ocurridos a raíz de la pandemia generada por el COVID 19, generando bajas en las tasas de interés, las cuales han ido presentando mejorías en los primeros meses del año 2022.

Ingresos Diversos

Recuperaciones

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTROS INGRESOS DIVERSOS	773.582.326	29.212.125	744.370.201	2.548
Recuperaciones	773.582.326	29.212.125	744.370.201	2.548

Cifras en pesos

Los ingresos por recuperación registran los intereses de los créditos condonables y los recursos no ejecutados de los convenios de Sapiencia, por valor de \$773.582.326 pesos para el periodo enero de 2022.

NOTA 29. GASTOS

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
GASTOS	1.039.394.912	4.321.317.625	-3.281.922.713	-75,95
De administración y operación	936.280.185	815.622.183	120.658.002	15
Deterioro.depreciac.amortizac.y provisiones	74.328.350	124.252.946	-49.924.596	-40
Gasto público social	28.653.582	172.617.208	-143.963.626	-83
Transferencias y subvenciones	0	3.208.825.249	-3.208.825.249	-100
Otros gastos	132.795	39	132.756	340.400

Cifras en pesos



Los gastos presentan una disminución de 76% equivalente a \$3.281.922.713 pesos, esta variación se explica principalmente por la disminución del Gasto por Transferencias y Subvenciones en un 100% y del Gasto Público Social en un 83%.

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

Los gastos de administración y operación presentan un incremento del 15% equivalente a \$126.060.298 pesos, esta variación se explica principalmente por un incremento del 13% en los Gastos generales y el incremento en Sueldos, salarios y prestaciones sociales.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	936.280.185	815.622.183	120.658.002	15
Sueldos y Salarios	111.059.045	98.124.508	12.934.537	13,2
Contribuciones Efectivas	33.746.307	24.796.973	8.949.334	36
Aportes sobre la nómina	6.705.800	4.908.400	1.797.400	37
Generales	760.919.973	679.024.432	81.895.541	12
Prestaciones Sociales	15.231.562	0	15.231.562	100
Impuestos, Contribuciones y Tasas	8.617.498	8.767.870	-150.372	-2

Cifras en pesos

Gastos de personal

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

Estas cuentas presentaron un incremento para el periodo de enero de 2022, explicado por el incremento inicial del 5.62% (IPC) aplicado a los salarios de los empleados de la Agencia, el cual había sido aprobado por el Consejo Directivo, así mismo por las liquidaciones definitivas del personal provisional las cuales se realizaron en el mes de enero de 2022, lo que implica ajustes en algunos rubros de prestaciones sociales.

Gastos generales

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
GASTOS GENERALES	760.919.973	679.024.432	81.895.541	12
Servicios Públicos	10.783.404	7.000.511	3.782.893	54
Honorarios	750.131.571	672.023.921	78.107.650	12

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 servicios públicos y honorarios y servicios.

Honorarios, presentó un incremento del 12% equivalente a \$78.107.650 pesos, correspondientes al



personal contratado para la vigencia 2022 para el desarrollo de la operación de la Agencia.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	74.328.350	124.252.946	-49.924.596	-40
DEPRECIACIONES	43.314.218	124.130.348	-80.816.130	-65
Deprec. Propiedades, Planta y Equipos	39.064.760	119.880.890	-80.816.130	-67
Deprec. Acum. Bienes Uso Pbco serv	4.249.458	4.249.458	0	100
AMORTIZACIÓN	31.014.132	122.598	30.891.534	25.197
Amortiz. Activos Intangibles	31.014.132	122.598	30.891.534	25.197

Cifras pesos

Presenta una disminución del 40% por valor de \$49.924.596 pesos, lo anterior, explicado por la disminución del 65% respecto del mismo periodo del año anterior en el gasto por depreciación.

El incremento en las amortizaciones, es explicado por la adquisición y renovación de las licencias de los equipos de la Agencia durante el año 2021, lo que implica por consiguiente un mayor gasto por amortizaciones.

29.3. Transferencias y subvenciones

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	0	3.208.825.249	-3.208.825.249	-100
Bienes entregados sin contraprestación	0	3.208.825.249	-3.208.825.249	100

Cifras pesos

Bienes entregados sin contraprestación

Se registró el valor correspondiente al valor de los equipos de cómputo transferidos a título gratuito a las Instituciones de educación superior para los beneficiarios del proyecto de becas tecnología, dada la imposibilidad de trasladarse a las instalaciones de las IES por la pandemia generada por el COVID-19 y con el fin de garantizar la permanencia de los mismos se entregaron 2.519 equipos de cómputo por valor de \$ 3.208.825.249 pesos en el mes de enero del año 2021.

29.4. Gasto público social

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



CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
GASTO PUBLICO SOCIAL	28.653.582	172.617.208	-143.963.626	-83
Comisión Fiduciaria	25.350.576	142.294.179	-116.943.603	-82
Condonación de Créditos	693	22.523.273	-22.522.580	-100
Gastos Bancarios	1.546.315	3.261.428	-1.715.113	100
Mejores Deportistas	1.755.998	4.538.328	-2.782.330	100

Cifras pesos

El Gasto Público Social presentó una disminución del 83% explicado por una menor ejecución de los convenios para la financiación de créditos condonables de los fondos y las becas tecnológicas y de mejores deportistas, dado que la mayoría de los convenios están iniciando su ejecución a partir del segundo mes del año.

CARLOS ALBERTO CHAPARRO SANCHEZ

Director General

DAPHNE MORALES SOTO

Contadora

TP 201207-T

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