AGENCIA DE EDUCACIÓN SUPERIOR DE MEDELLÍN SAPIENCIA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Con cifras al 31 de diciembre de 2020-2019

(Expresados en pesos)

	Nota	2020	% PART.	2019	% PART.	$	%
Activos							
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	37.290.332.276	4	31.465.526.954	4	5.824.805.322	19
Inversiones de administarción de liquidez a valor de mercado	6	0	0	2.508.565.856	0	- 2.508.565.856	- 100
Bienes y servicios pagados por anticipado	16	1.455.543.287		0	-	1.455.543.287	100
Recursos entregados en administración	16	24.893.363.980	4	38.230.764.830	4	- 13.337.400.850	- 35
Total activos corrientes		63.639.239.543	8	72.204.857.640	8	- 8.565.618.097	- 12
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	7	8.930.348.666	1	4.546.198.770	1	4.384.149.896	96
Préstamos por cobrar	8	21.479.178.239	2	19.014.401.692	2	2.464.776.547	13
Propiedades, planta y equipo	10	8.321.518.390	1	5.864.429.517	1	2.457.088.873	42
Bienes de uso publico historicos y culturales	11	4.835.883.480	1	4.886.876.979	1	- 50.993.499	- 1
Activos intangibles	14	1.236.551.288	0	1.260.763.580	0	- 24.212.292	- 2
Bienes y servicios pagados por anticipado	16	10.098.425.401	3	24.707.197.305	3	- 14.608.771.904	- 59
Recursos entregados en administración	16	794.024.231.046	85	762.825.071.679	85	31.199.159.367	4
Total activos no corrientes		848.926.136.510	92	823.104.939.522	92	25.821.196.988	3
Total activos		912.565.376.053	100	895.309.797.162	100	17.255.578.891	2
Pasivos							
Cuentas por pagar	21	15.040.240.503	90	12.396.674.266	90	2.643.566.237	21
Pasivos por beneficios a los empleados	22	310.666.129	2	334.021.053	2	- 23.354.924	- 7
Otros pasivos	24	252.701.996	8	1.108.845.536	8	- 856.143.540	- 77
Total pasivos corrientes		15.603.608.628	100	13.839.540.855	100	1.764.067.773	13
						-	
Total pasivos		15.603.608.628	100	13.839.540.855	100	1.764.067.773	13
Patrimonio							
Capital Fiscal	27	711.148.077.188	81	711.148.077.188	81	-	-
Excedente Acumulado	27	171.473.443.424		101.721.029.250	12	69.752.414.174	69
Resultado del ejercicio	27	14.340.246.813	8	68.601.149.869	8	- 54.260.903.056	- 79
Total patrimonio		896.961.767.425	100	881.470.256.307	100	15.491.511.118	2
Total pasivos y patrimonio		912.565.376.053		895.309.797.162		17.255.578.891	2
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS							
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	26	2.101.753.220		1.380.465.112			
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	26	198.704.235		202.660.261			

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

CARLOS ALBERTO CHAPARRO SANCHEZ
DIRECTOR GENERAL

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

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

AGENCIA DE EDUCACIÓN SUPERIOR DE MEDELLÍN SAPIENCIA
ESTADO DE RESULTADOS
A DICIEMBRE 31 DE 2020-2019
(Expresados en pesos)

	Nota	2020	% PART.	2019	% PART.	$	%
Ingresos sin contraprestación							
Transferencias de otras entidadaes gubernamentales	28	162.073.355.657	86	152.031.220.032	89	10.042.135.625	7
Otros ingresos diversos	28	8.853.057.509	5	1.526.223.597	1	7.326.833.912	480
Otros ingresos financieros	28	18.426.214.275	10	16.492.021.790	10	1.934.192.485	12
Total de ingresos sin contraprestación		189.352.627.441	100	170.049.465.419	100	19.303.162.022	11
Total de ingresos		189.352.627.441	100	170.049.465.419	100	19.303.162.022	11
Costos y Gastos							
Gastos de administración	29	36.242.233.946	21	33.975.225.439	33	2.267.008.507	7
Gasto público social	29	114.521.285.456	65	44.238.273.077	44	70.283.012.379	159
Deterioro, depreciación, amortizaciones y provisiones	29	16.812.602.537	10	16.006.607.532	16	805.995.005	5
Transferencias y Subvenciones	29	6.615.575.310	4	7.228.209.502	7	- 612.634.192	- 8
Otros gastos diversos	29	820.683.379	0	-	-	820.683.379	100
Total de costos y gastos		175.012.380.628	100	101.448.315.550	100	73.564.065.078	73
Resultado del periodo		14.340.246.813		68.601.149.869		- 54.260.903.056	- 79

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

CARLOS ALBERTO CHAPARRO SANCHEZ
DIRECTOR GENERAL

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

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

AGENCIA DE EDUCACIÓN POSTSECUNARIA DE MEDELLÍN SAPIENCIA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A DICIEMBRE 31 DE 2020-2019
(Expresados en pesos)

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

CARLOS ALBERTO CHAPARRO SANCHEZ
DIRECTOR GENERAL

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

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

AGENCIA DE EDUCACIÓN POSTSECUNDARIA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A

DICIEMBRE 31 DE 2020

Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE 7
1.1. Identificación y funciones 7
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones 8
1.3. Base normativa y periodo cubierto 9
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura 9
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS 9
2.1. Bases de medición 9
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad 10
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera 10
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable 10
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES 10
3.1. Juicios y estimaciones 10
3.2. Correcciones contables 11
3.3. Riesgos asociados a los préstamos por cobrar 12
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES 12
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO 20
Composición 20
5.1. Depósitos en instituciones financieras 20
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS 21
Composición 21
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR 21
Composición 21
Composición Otras cuentas por cobrar 22
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR 23
Composición 23

Normatividad expedida por el Concejo de Medellín –Acuerdos– y por la Alcaldía de Medellín –Decretos:.....23
Composición de los préstamos concedidos 25
Aspectos generales derivados de la emergencia del COVID-19 26
Cuantificación de los aspectos generales derivados de la emergencia del COVID-19 27
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO 29
Composición 29
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles 30
Equipo de cómputo y comunicaciones - Aspectos generales derivados de la emergencia del COVID-19.....31
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles 32
Edificaciones:.....32
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES.....33
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....33
Composición 33
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....34
Composición 34
16.1. Bienes y servicios pagados por anticipado 35
16.2. Recursos entregados en administración. 35
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR 40
Composición 40
Bienes y servicios: 41
Recursos a favor de terceros: 41
Descuentos de nómina: 41
Retención en la fuente: 41
Otras cuentas por pagar: 41
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....41
Composición 41
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo 42
NOTA 24. OTROS PASIVOS 42
Composición 42
24.1. Desglose – Subcuentas otros.....43
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN 43

Composición 43
26.1. Cuentas de orden deudoras 43
Activos contingentes 43
Deudoras de control 44
26.1. Cuentas de orden acreedoras 45
Pasivos contingentes 45
NOTA 27. PATRIMONIO 46
Composición 46
NOTA 28. INGRESOS 47
Composición 47
Otras transferencias 48
Otros Ingresos 49
Financieros 49
Ingresos Diversos 49
NOTA 29. GASTOS 50
Composición 50
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas 50
Gastos de personal 51
Gastos generales 51
Aspectos generales derivados de la emergencia del COVID-19 52
Cuota de fiscalización y auditaje 52
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones 53
29.3. Transferencias y subvenciones 53
29.4. Gasto público social 53
Aspectos generales derivados de la emergencia del COVID-19 54
29.5. Gastos diversos 55

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

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

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

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

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

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

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

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

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

1.3. Base normativa y periodo cubierto

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

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

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

Los estados financieros se presentan de forma comparativa con los del período 2020-2019, los cuales son aprobados por el consejo directivo de la Agencia en el cierre de cada vigencia.

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

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

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

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

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

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

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

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

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

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

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

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

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

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

3.1. Juicios y estimaciones

Deterioro de los préstamos concedidos

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

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

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

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

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

Costo amortizado

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

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

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

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

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

3.2. Correcciones contables

En la vigencia 2020, se realizaron ajustes de periodos anteriores en la cuenta de recursos recibidos en administración utilizando como contrapartida la cuenta de excedentes acumulados.

Los ajustes realizados corresponden al registro contable de ejecución de contratos del convenio 460000057675 de 2014, celebrado con el Municipio de Medellín, los cuales fueron imputados al gasto, y los cuales hacían parte de un menor valor de la ejecución del contrato en mención.

3.3. Riesgos asociados a los préstamos por cobrar

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

• Los prestamos están colocados principalmente a los beneficiarios de los créditos condonables sin un estudio de comportamiento crediticio del deudor y codeudor solidario lo cual es altamente riesgoso en materia de activos crediticios.

• Los deudores y codeudores presenten retrasos en sus pagos.

• Además, altos indicadores de deserción del sistema de educación lo que genera una mayor probabilidad de incertidumbre frente al pago de los mismos.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Efectivo y equivalentes al efectivo:

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

Cuentas por cobrar:

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

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

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

Préstamos por cobrar

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

Medición inicial de los préstamos por cobrar

Corresponde al valor desembolsado. Cuando se traten de préstamos a terceros diferentes de otras entidades del gobierno y la tasa pactada sea inferior a la tasa de interese 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.
(Capitulo 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 linea recta)
TIPO	CONCEPTOS	MÁXIMO
INMUEBLES	Construcciones y Edificaciones	100
MUEBLES	Equipos de cómputo, comunicación y oficina	5
	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. (Capitulo I.10)

Bienes de uso público e históricos y culturales

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

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

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

Activos intangibles

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

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

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

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

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

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

Otros activos

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

Se originan en:

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

Administración delegada

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

Se medirán por el valor de los dineros desembolsados.

Encargo fiduciario

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

Se medirán por el valor de los recursos desembolsados.

Bienes y servicios pagados por anticipado

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

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

Se medirán por el valor de los dineros desembolsados.

Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo

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

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

Cuentas por pagar

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

Se dará de baja una cuenta por pagar cuando se extingan todas las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se pague, el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero.
(Capitulo 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. (Capitulo 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 perdidas por deterioro reconocidas en los activos financieros. (Capítulo VI.1.3.3)

Reconocimiento de gastos

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

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

Gastos de administración y operación.

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

Gasto público social.

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

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

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

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACION	RENTABILIDAD CIERRE 2020	%TASA PROMEDIO
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	**37.290.332.276**	**31.465.526.954**	**5.824.805.322**	**1.130.321.107**	**2,31**
Depósitos en instituciones financieras	37.290.332.276	31.465.526.954	5.824.805.322	1.130.321.107	2,31

Cifras en pesos

5.1. Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2020 (Valor Intereses Recibidos)	% TASA PROMEDIO
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	**37.290.332.276**	**31.465.526.954**	**5.824.805.322**	**1.130.321.107**	2,31
Cuenta corriente	0	6.969.975	-6.969.975	0	0
Cuenta de Ahorro	37.290.332.276	31.458.556.979	5.831.775.297	1.130.321.107	2,31

Cifras pesos

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

La Agencia tiene aperturadas 14 cuentas bancarias distribuidas de la siguiente manera: 12 Cuentas corresponden a recursos propios; de las cuales 11 cuentas son de ahorro y 1 es corrientes en el manejo financiero propio de nuestra razón social; y 2 cuentas para el manejo de los recursos recibidos en administración para la ejecución de los contratos o convenios interadministrativos con el Municipio de Medellín.

El efectivo y equivalentes al efectivo presenta un incremento de $5.831.768.327 pesos, compuesto por transferencias del Municipio de Medellín para proyectos de inversión y gastos de funcionamiento de la Agencia, rendimientos financieros generados y los recursos no ejecutados.

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

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

Los recursos administrados en los bancos generan intereses a tasas variables sobre la base de las tasas de los depósitos bancarios diarios, a la fecha de corte de presentación de los estados Financieros se han generado rendimientos financieros por $1.130.321.107 pesos.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACION	RENTABILIDAD CIERRE 2020 (Valor Intereses Recibidos)	% TASA PROMEDIO
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	**0**	**2.508.565.856**	**2.508.565.856**	**95.510.131**	3,25
Certificado de depósito a término	0	2.508.565.856	2.508.565.856	95.510.131	3,25

Cifras en pesos

La agencia de educación postsecundaria de Medellín-SAPIENCIA constituyo en el mes de diciembre de 2019 un CDT (Certificado de Depósito a Término Fijo) desmaterializado, con el Banco Popular el cual se reinvirtió hasta el 4 de diciembre de 2020, por $2.547.832.000 pesos de capital, el cual genero unos rendimientos a diciembre de 2020 por valor de $95.510.131 pesos. La tasa de compra fue del 3,25% EA.

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

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	%VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	**8.930.348.666**	**4.546.198.770**	**4.384.149.896**	**96**
Otras cuentas por cobrar	8.930.348.666	4.546.198.770	4.384.149.896	96

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	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	%VARIACIÓN
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	**8.930.348.666**	**4.546.198.770**	**4.384.149.896**	**96**
Otros intereses por cobrar	5.949.338.877	4.012.771.059	1.936.567.818	48
Otras cuentas por cobrar	2.981.009.789	533.427.711	2.447.582.078	459

Cifras en pesos

Con saldo a diciembre 31 de 2020 por $8.930.348.666 pesos, y un incremento de $4.384.149.896 pesos, el 96% con respecto al 2019, de los cuales $1.936.567.818 pesos corresponden a los intereses generados por el paso al cobro de los créditos que no cumplieron con los requisitos para su condonación otorgados a través de los Fondos EPM- Universidades, Fondo presupuesto Participativo (PP) y programa de Enlaza mundos, recursos destinados en la capitalización de los mismos para el financiamiento de nuevas cohortes.

Composición Otras cuentas por cobrar

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	%VARIACIÓN
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	**2.981.009.789**	**533.427.711**	**2.447.582.078**	**459**
Otros deudores	175.286.170	448.088.110	-272.801.940	-61
Reintegros y Recuperaciones	2.805.723.619	85.339.601	2.720.384.018	3.188

Cifras en pesos

Las otras cuentas por cobrar presentaron un incremento de 459%, principalmente por el registro de recursos por valor de $2.711 millones, pendientes de recaudo al Municipio de Medellín, correspondientes al PAC del convenio 46000057675 de 2014- Ciudadelas.

A continuación, se detallan las otras cuentas por cobrar:

SALDO CUENTAS POR COBRAR		
CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020		
Otras cuentas por cobrar		**175.286.170**
TERCERO	**DESCRIPCION**	**SALDO**
Fiduciaria Bogotá	Retenciones en la fuente y otros concepto	60.055.575
ITAU	Gastos financieros por reintegrar	30.844.672
Colegio Mayor	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	48.015.836
Pascual bravo	Rendimientos financieros y recursos no ejecutados pendientes por reintegrar	8.799.065
Otros	Cuantías menores	27.571.022

Cifras en pesos

SALDO CUENTAS POR COBRAR		
CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020		
Reintegros y recuperaciones		**2.805.723.619**
TERCERO	**DESCRIPCION**	**SALDO**
Municipio Medellín	CXC Ciudadelas	2.710.981.832
Otros	Otras cuentas por cobrar	94.741.787

Cifras en pesos

La Entidad considera que las cuentas por cobrar con saldo al 31 de diciembre de 2020 son enteramente recuperables sobre la base del comportamiento histórico.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

Composición

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACION	%VARIACIÓN
PRESTAMOS POR COBRAR	**21.479.178.239**	**19.014.401.692**	**2.464.776.547**	**13**
Préstamos concedidos	63.744.602.510	45.119.492.658	18.625.109.852	41
Deterioro acumulado de préstamos por cobrar (Cr)	42.265.424.271	26.105.090.966	16.160.333.305	62

Cifras en pesos

Los préstamos por cobrar con saldo a diciembre 31 de 2020 por $21.479.178.239 pesos por otorgamiento de créditos que financian el acceso y permanencia en el sistema de educación superior tales como Fondo Medellín-EPM, programas Enlaza Mundos y Extendiendo Fronteras Educativas, con un incremento de $2.464.776.5472.465 pesos, el 13%, compuesto por préstamos concedidos con un incremento de $18.625.109.852 pesos el 41%, por reconocimiento de nuevos créditos de la cartera del paso al cobro de los beneficiarios de los fondos que no cumplieron con los requisitos para ser condonado y un incremento en el deterioro de la misma por valor de $16.160.333.305 pesos el 62%.

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

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

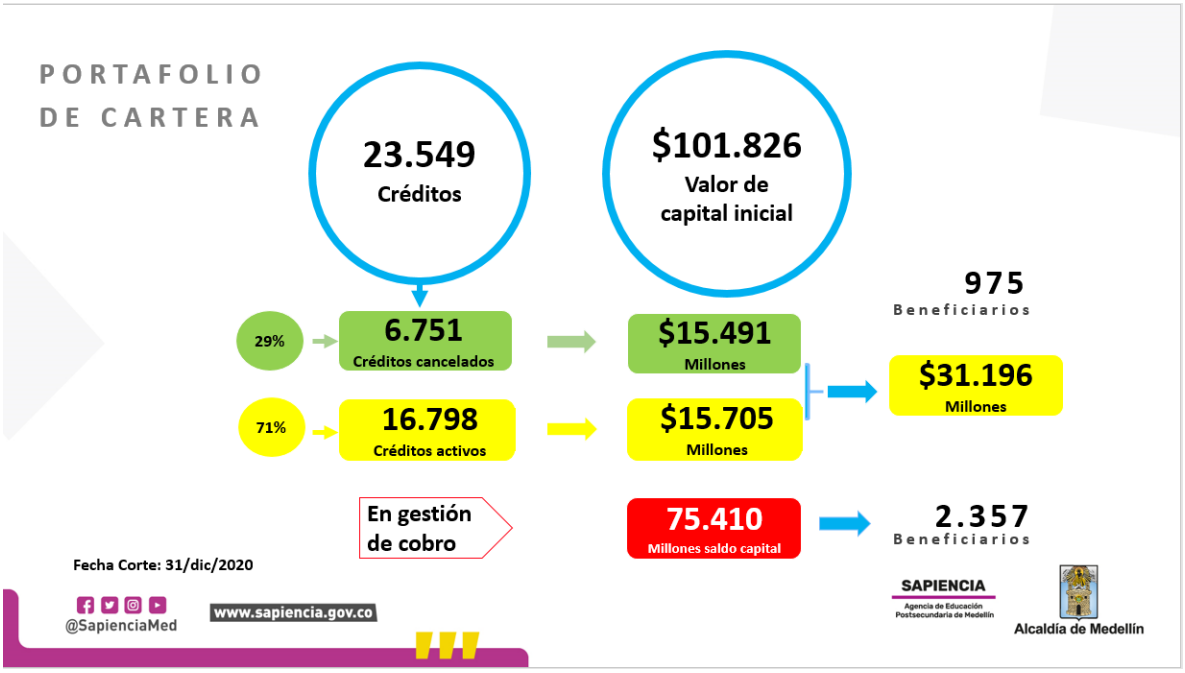
- Fondo EPM se originó en el acuerdo 34 de 2007 del Concejo de Medellín. El último reglamento vigente es el decreto 1643 de 2015.

- Presupuesto Participativo. Acuerdos iniciales del Concejo 09 de 2011 y 02 de 2013 reglamento actual resolución 5392 de 2019.

- Enlaza Mundos acuerdo 055 de 2008 reglamento actual decreoto413 de 2013.

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

Con corte al 31 de diciembre de 2020 se presenta el portafolio de cartera en etapa final de amortización:



Cifras en millones de pesos

PORTAFOLIO CARTERA EN ETAPA FINAL AMORTIZACIÓN
ADICIEMBRE DE 2020

EDADES	Créditos	% Part	Saldo Capital Diciembre 2020	% Part	Recaudado Mes	% Part	Recuperación Total	% Part
AL DIA	7.775	33%	$ 26.914	36%	$ 1.074	72%	$ 10.773	35%
1_30	727	3%	$ 2.690	4%	$ 18	1%	$ 930	3%
31_60	1.365	6%	$ 11.653	15%	$ 34	2%	$ 193	1%
61_90	1.658	7%	$ 8.441	11%	$ 44	3%	$ 1.806	6%
91_120	227	1%	$ 938	1%	$ 8	1%	$ 328	1%
121_150	252	1%	$ 1.048	1%	$ 7	0%	$ 325	1%
151_180	541	2%	$ 2.506	3%	$ 4	0%	$ 190	1%
181_360	1.571	7%	$ 8.952	12%	$ 10	1%	$ 676	2%
>360	2.682	11%	$ 12.268	16%	$ 8	1%	$ 484	2%
CANCELADO	6.751	29%	$ -	0%	$ 286	19%	$ 15.491	50%
Total general	**23.549**	**100%**	**$ 75.410**	**100%**	**$ 1.496**	**100%**	**$ 31.196**	**100%**

** Cifras en millones ($)*

1. Con corte al 31 de diciembre de 2020 se han recuperado **$31.196** millones.
2. Recuperación: Fondo EPM **$30.802** millones, Enlaza Mundos **$313** millones, Extendiendo Fronteras **$77** millones, Presupuesto Participativo **$4 millones.**
3. En total, **6.751** deudores han cancelado el 100% de sus créditos, por un valor de **$15.491** millones de los cuales 232 fueron durante el mes de diciembre/2020 por un valor de **$286** millones.

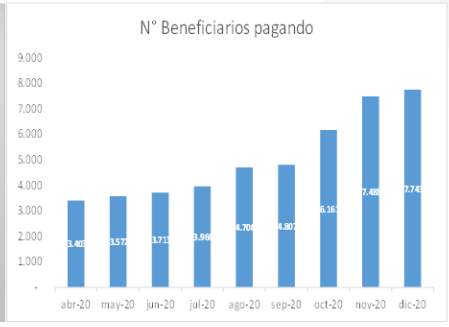
@SapienciaMed www.sapiencia.gov.co

SAPIENCIA Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín
Alcaldía de Medellín

Cifras en millones de pesos

ANÁLISIS RECAUDO SAPIENCIA
ADICIEMBRE DE 2020

Edades a Noviembre 2020	N° Obligaciones	Recaudos Diciembre 2020	%
AL DIA	6.474	$ 1.014	68%
1_30	448	$ 218	15%
31_60	563	$ 153	10%
61_90	50	$ 12	1%
91_120	53	$ 18	1%
121_150	36	$ 10	1%
151_180	16	$ 4	0%
181_360	63	$ 39	3%
>360	35	$ 17	1%
CREADA EN DIC 2020	5	$ 10	1%
Total general	**7.743**	**$ 1.496**	**100%**



** Cifras en millones ($)*

- ✓ El 93% del recaudo ($ 1.385M) del mes de diciembre es realizado por los beneficiarios que estaban AL DIA y 1_60 en el mes de octubre.
- ✓ De las **3.169** obligaciones creadas entre noviembre y diciembre se recaudaron **1.671** que pagaron **$ 473** millones.
- ✓ Del los **7.743** beneficiarios que pagaron en diciembre, **6.072** corresponden a créditos creados hasta el mes de octubre y representó un recaudo de **$1.023** millones.
- ✓ Del recaudo del mes de diciembre de 2020 se recaudaron **253** obligaciones por **$100** millones que estaban en edades mayores a 60 días en el mes de noviembre 2020.
- ✓ Para el mes de diciembre, **7.743** beneficiarios pagaron lo que representa un aumento del 3% con respecto al mes de noviembre.

@SapienciaMed www.sapiencia.gov.co

SAPIENCIA Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín
Alcaldía de Medellín

Cifras en millones de pesos

Composición de los préstamos concedidos

Concepto	Saldo Diciembre 31 de 2020
Capital	75.525.903.105
Costo Amortizado	20.788.067.210

Concepto	Saldo Diciembre 31 de 2020
Amortización Costo capital	9.006.766.615
Total Préstamos concedidos	**63.744.602.510**

Deterioro Préstamos Concedidos	**-42.265.424.271**
Total Préstamos Concedidos menos Deterioro	**21.479.178.239**

Cifras en pesos

Aspectos generales derivados de la emergencia del COVID-19

Frente al Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica declarado por el Señor Presidente de la República mediante Decreto Legislativo 417 del 17 de marzo de 2020 y bajo la dirección del Señor Alcalde de Medellín, la Agencia adelantó el análisis de los efectos y posibles impactos derivados por la pandemia y los mecanismos por medio de los cuales se podría contribuir con decisiones administrativas y financieras que acompañaran la situación presentada.

Frente a la identificación de los contextos, anticipamos la incidencia de la emergencia en la economía de un sinnúmero de familias Medellinenses, en especial, aquellas en las que se enfocan nuestros programas y proyectos, en su mayoría población con menores oportunidades, de los estratos 1, 2 y 3, quienes presentaron mayores dificultades.

El primer enfoque suscitado en el análisis, fue frente a la gestión de recuperación de recursos a cargo de la Agencia, en ocasión, a la administración y operación de los fondos de los créditos condonables derivados de los programas de acceso a la educación superior.

Por lo anterior, se expidió la Resolución 1050 de 2020, por medio de la cual se adoptaron alivios de forma temporal, hasta tanto subsistiera la declaratoria de emergencia, con el propósito de apoyar a los beneficiarios y deudores solidarios de los créditos administrados por la entidad, como se observa:

a) Congelar la generación y el cobro de intereses de mora de los créditos educativos en etapa final de amortización, sea que se encuentren al día o en mora, para beneficiarios y deudores solidarios.
b) Congelar las cuotas de los créditos en etapa final de amortización que se encuentren al día y en mora, para beneficiarios y deudores solidarios.
c) Reprogramar el pago de los créditos que se encuentren en etapa final de amortización, de conformidad con los requisitos y parámetros establecidos en el Manual de Recuperación de Cartera de la Agencia.
d) En los créditos en etapa final de amortización, no se efectuarán nuevos reportes negativos

ante Centrales de Información Financiera.
e) Suspender el inicio de la etapa final de amortización para nuevos créditos hasta el mes de junio de 2020; lo anterior, con independencia de que el acto administrativo que consolida el estado del crédito se encuentre en firme. El Director de Sapiencia examinará la posibilidad de extensión de esta medida, acorde con la situación y el estado de emergencia.
f) Sapiencia garantizará el acceso a la plataforma de pago PSE y al servicio de transferencias, para los beneficiarios y/o deudores solidarios que decidan no acogerse a estas medidas, para lo cual, deberán manifestarlo expresamente
g) Sapiencia implementará los procedimientos y formatos internos que permitan hacer efectivas las medidas adoptadas a través de la presente resolución".

Bajo este contexto, se replantearon las labores del área de cartera y las dinámicas de cobro que la Agencia habitualmente desarrollaba, en este aspecto, se plantea la reinvención del proceso reforzando el acompañamiento integral y la orientación financiera frente a las posibilidades que tienen los beneficiarios y deudores solidarios, mostrando las alternativas y los impactos de las decisiones en el manejo particular de la deuda. Se establecen desde el plan de trabajo, las diferentes estrategias a implementar acorde con las situaciones individuales de los beneficiarios y deudores, ampliando los canales de comunicación, facilitar los medios y canales de pago electrónico, mediante transferencias o el empleo del botón PSE, buscando con esto que no se deteriorara la condición crediticia vivida por los deudores.

Cuantificación de los aspectos generales derivados de la emergencia del COVID-19

Con el propósito de prever las consecuencias generadas a beneficiarios y deudores solidarios de la Agencia a causa del COVID19, el Área de cartera propuso las siguientes medidas que al pasar el tiempo se ha ido desmontando gradualmente con base en el comportamiento del recaudo en los meses de la pandemia.

Las resoluciones que soportaron estas medidas fueron las siguientes:

Resolución 1050 de marzo de 2020.
Resolución 4292 de julio de 2020.
Resolución 8271 de septiembre de 2020.

- No cobro de intereses de mora: Aplicado desde el 01 de abril al 31 diciembre de 2020.

Impacto: No facturación mensual de $170.000.000 pesos en promedio.

- Congelar las cuotas de los créditos: Aplicado desde el 01 de abril al 30 septiembre de 2020.

Impacto: Durante este periodo se congelaron 9.176 créditos de 14.407 que componen el portafolio total y por un valor total de $6.016.000.000 PESOS ($5.229.000.000 de capital y $787.000.000 de intereses).

- Suspensión inicio de la etapa de amortización para créditos nuevos: Aplicado desde el 01 de abril al 31 julio de 2020.

Impacto: Se pospuso el cobro de 2.050 créditos por valor de capital de $10.245.000.000, estos créditos podían ser creados en mayo, pero fueron creados en agosto de 2020.

- No realizar reportes negativos ante las Centrales de Riesgo: Aplicado desde el 01 de abril al 31 diciembre de 2020.

Impacto: Se está dejando de reportar negativamente en las centrales de información financiera alrededor de 9.500 beneficiarios y deudores solidarios mensualmente.

Costo amortizado

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

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

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

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

El rendimiento efectivo se reconoce como un mayor valor del préstamo por cobrar y como ingreso en el resultado del periodo el cual a diciembre 31 de 2020 asciende a $9.006.766.615 pesos.

El cálculo del costo amortizado y el rendimiento efectivo se realizó a diciembre 31 de 2020.

Deterioro acumulado de préstamos concedidos

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

El deterioro se presenta principalmente por factores tales como:

- Cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias,
- La mora supere los 90 días de pago.

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

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

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

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	%VARIACIÓN
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	**8.321.518.390**	**5.864.429.517**	**2.457.088.873**	**42**
Edificaciones	3.691.545.121	4.333.749.725	-642.204.604	-15
Maquinaria y Equipo	495.036.177	495.036.177	0	0
Equipo Médico y Científico de Servicios	6.327.994	6.327.994	0	0
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	862.144.928	857.423.726	4.721.202	1
Equipos de Comunicación y Computación	5.462.144.746	1.799.380.579	3.662.764.167	204
Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo (CR)	-2.195.680.576	-1.627.488.684	-568.191.892	35

Cifras en pesos

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

Para la Agencia, las adiciones y mejoras efectuadas a una PP Y E, se reconocerán como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación. Por su parte,

las reparaciones de las PP Y E, se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. Las reparaciones son erogaciones en que incurre la entidad de forma imprevista con el fin de recuperar la capacidad normal de uso del activo.

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

Las propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre de 2020, 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 (01-ene)	**495.036.177**	**6.327.994**	**857.423.726**	**1.799.380.579**	**3.158.168.476**
+ ENTRADAS (DB)	**0**	**0**	**4.721.202**	**3.662.764.167**	**3.667.485.369**
Adquisiciones en compras	0	0	4.721.202	3.169.989.975	3.174.711.177
Donaciones recibidas	0	0	0	492.774.192	492.774.192
SALDO FINAL DICIEMBRE 31 SUBTOTAL	**495.036.177**	**6.327.994**	**862.144.928**	**5.462.144.746**	**6.825.653.845**
DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	**-89.599.640**	**-1.318.331**	**-291.251.802**	**-1.596.053.575**	**-2.011.225.761**
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	-89.599.640	-685.532	-221.564.445	-1.169.192.609	-1.481.042.226
+Depreciación aplicada vigencia actual	-33.002.413	-632.799	-69.687.357	-426.860.966	-530.183.535
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA)	**405.436.537**	**5.009.663**	**570.893.126**	**3.866.091.171**	**4.814.428.084**
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	18,1	20,8	33,8	29,2	29,5

Cifras en pesos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPO MÉDICO Y CIENTIFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	TOTAL
USO DESTINACIÓN	**405.436.537**	**5.009.663**	**570.893.126**	**3.866.091.171**	**4.441.993.960**
+ En servicio	405.436.537	5.009.663	570.893.126	3.866.091.171	4.441.993.960

Cifras en pesos

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

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

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

El proyecto de Becas, liderado por la Agencia de Educación Superior - Sapiencia tiene entre sus actividades el seguimiento a la permanencia y graduación de los estudiantes beneficiarios de las becas, dada la imposibilidad de trasladarse los beneficiarios a las instalaciones de las IES por la pandemia generada por el COVID-19 y con el fin de garantizar la permanencia de los mismos se adquirieron 2.519 equipos de cómputo por valor de $2.800.230.480 pesos.

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

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

- Son habitantes de diez comunas y 5 corregimientos priorizados del municipio de Medellín, que se encuentran por debajo de la media de acceso a educación superior y, por tanto, requieren de acciones diferenciadas para promover su ingreso a la misma. Dichas comunas y corregimientos son: Popular, Santa Cruz, Manrique, Aranjuez, Castilla, Doce de Octubre, Robledo, Villa Hermosa, Buenos Aires, San Javier, San Antonio de Prado, San Sebastián de Palmitas, Santa Elena, Altavista y San Cristóbal.
- Son estudiantes que pertenecen en su mayoría, según las estadísticas de Sapiencia, a estratos 1 y 2.
- Son estudiantes que presentan, en gran medida, una o varias condiciones de vulnerabilidad (víctimas del conflicto, personas con discapacidad, población de origen étnico, mujeres víctimas de violencia basada en género, pos-penados, jóvenes en Proceso de Restablecimiento

de Derechos (PARD), jóvenes en el Sistema de Responsabilidad Penal para Adolescentes (SRPA)).

- Estudiantes matriculados en alguna de las seis Instituciones de Educación Superior públicas del orden municipal y departamental asociadas al proyecto Becas Tecnologías.
- Estudiantes activos en su semestre académico al momento de la entrega del equipo, que en la caracterización registrada en Sapiencia para renovar o iniciar su beca en 2020-2, señalaron no contar con equipo de cómputo y/o tener dificultades de conectividad.

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	**4.333.749.725**	**4.333.749.725**
+ ENTRADAS (DB)	**177.608.420**	**177.608.420**
Otras entradas de bienes inmuebles	177.608.420	177.608.420
-SALIDAS (CR):	**819.813.024**	**819.813.024**
Baja en cuentas	819.813.024	819.813.024
= SUBTOTAL (Saldo inicial+Entradas-Salidas)	**3.691.545.121**	**3.691.545.121**
+ CAMBIOS Y MEDICION POSTERIOR	**0**	0
= SALDO FINAL (31- Dic) (Subtotal +Cambios)	**3.691.545.121**	**3.691.545.121**
- DEPRECIACION ACUMULADA (DA)	**-184.454.815**	**-184.454.815**
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	**-146.446.458**	**-146.446.458**
+Depreciación aplicada vigencia actual	-38.008.357	-38.008.357
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA)	**3.875.999.936**	**3.875.999.936**
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	5,0	5,0

Cifras en pesos

Edificaciones:

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

Cifras en pesos

La disminución en la cuenta de edificaciones corresponde a la entrega de la bodega ubicada en la carrera 61 N°46-20, al Municipio de Medellín por valor de $819.813.024 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 donde actualmente la Agencia, por un término de 5 años.

Las edificaciones presentaron un incremento de $177.608.420 pesos, por la celebración del comodato con el Municipio de Medellín, para la operación de la centralidad de Altavista.

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

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	**5.099.349.891**	**5.099.349.891**
+ ENTRADAS (DB)	**0**	**0**
Otras entradas de bienes muebles	0	0
-SALIDAS (CR):	**0**	**0**
Baja en cuentas	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial+Entradas-Salidas)	**5.099.349.891**	**5.099.349.891**
+ CAMBIOS Y MEDICION POSTERIOR	**0**	0
= SALDO FINAL (31- Dic) (Subtotal +Cambios)	**5.099.349.891**	**5.099.349.891**
- DEPRECIACION ACUMULADA (DA)	**-263.466.411**	**-263.466.411**
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	**-212.472.912**	**-212.472.912**
+Depreciación aplicada vigencia actual	-50.993.499	-50.993.499
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA)	**4.835.883.480**	**4.835.883.480**
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	5,2	5,2

Cifras en pesos

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

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

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	%VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	**1.236.551.288**	**1.260.763.580**	**-24.212.292**	**-2**
Activos intangibles	1.669.697.549	1.669.697.549	0	0
Amortización acumulada de activos intangibles (Cr)	-433.146.261	-408.933.969	-24.212.292	6

Cifras en miles de pesos

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

A diciembre 31 de 2020 presentaron una disminución de $24.212.292 pesos, lo que equivale al 2%, como resultado de la amortización acumulada de las licencias.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARE
SALDO INICIAL (01-ene)	**891.577.549**	**778.120.000**
+ ENTRADAS (DB)	**0**	**0**
Adquisiciones en compras	0	0
Donaciones recibidas	0	0
SALDO FINAL DICIEMBRE 31 SUBTOTAL	**891.577.549**	**778.120.000**
AMORTIZACIÓN ACUMULADA (CR)	**-433.146.261**	**0**
Saldo inicial de la Amortización acumulada	-408.933.969	0
+Amortización aplicada vigencia actual	-24.212.292	0
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA)	**458.431.288**	**778.120.000**
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	48,6	0,0

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 2020.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	%VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTIAS	**830.471.563.714**	**825.763.033.814**	**4.708.529.900**	**1**
Bienes y Servicios Pagados Por Anticipado	11.553.968.688	24.707.197.305	-13.153.228.617	-53
Recursos entregados en Administración	818.917.595.026	801.055.836.509	17.861.758.517	2

Cifras pesos

16.1. Bienes y servicios pagados por anticipado

Con una disminución de $13.153.228.617 pesos, equivalente al 53%, por la ejecución de los convenios con el Instituto Tecnológico Metropolitano-ITM con el objetivo de aunar esfuerzos para la formación tecnológica (Becas tecnologías), con pertinencia dirigida a los habitantes de las comunas de Medellín con menor tasa de acceso a la educación superior y aquellos que se requieran para el cumplimiento misional.

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2020	SALDO NO CORRIENTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CORRIENTE 2019	SALDO NO CORRIENTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
Bienes y Servicios Pagados Por Anticipado	**1.455.543.287**	**10.098.425.401**	**11.553.968.688**	**0**	**24.707.197.305**	**24.707.197.305**	**-13.153.228.617**	**-53**
90 de 2017	0	1.334.005.809	1.334.005.809	0	3.528.752.909	3.528.752.909	-2.194.747.100	-62
244 de 2019	0	0	0	0	741.952	741.952	-741.952	-100
136 de 2017	0	1.763.348.336	1.763.348.336	0	5.034.825.961	5.034.825.961	-3.271.477.625	-65
300 de 2015	0	4.211.113.160	4.211.113.160	0	8.117.759.500	8.117.759.500	-3.906.646.340	-48
185 de 2018	0	2.789.958.096	2.789.958.096	0	7.914.440.180	7.914.440.180	-5.124.482.084	-65
229 de 2018	103.370.694	0	103.370.694	0	103370694	103.370.694	0	0
129 de 2017	7.306.109	0	7.306.109	0	7.306.109	7.306.109	0	0
358 de 2020	45.000.000	0	45.000.000	0	0	0	45.000.000	100
483 de 2020	30.000.000	0	30.000.000	0	0	0	30.000.000	100
402 de 2020	398.390.000	0	398.390.000	0	0	0	398.390.000	100
488 de 2020	30.000.000	0	30.000.000	0	0	0	30.000.000	100
489 de 2020	53.000.000	0	53.000.000	0	0	0	53.000.000	100
490 de 2020	30.000.000	0	30.000.000	0	0	0	30.000.000	100
585 de 2020	150.000.000	0	150.000.000	0	0	0	150.000.000	100
587 de 2020	608.476.484	0	608.476.484	0	0	0	608.476.484	100

Cifras en pesos

16.2. Recursos entregados en administración.

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

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	2020	2019	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	**818.917.595.026**	**801.055.836.509**	**17.861.758.517**	**2**
En administración	149.863.058.451	77.108.791.515	72.754.266.936	94
En fiducia	669.054.536.575	723.947.044.994	-54.892.508.419	-8

Cifras pesos

En administración

El saldo a diciembre 31 de 2020 por $149.863.058.451pesos, corresponde a los recursos entregados en administración a plaza mayor y a ESU para la operación logística de programas de la Agencia y el servicio de seguridad y transporte y a las instituciones de educación superior Institución universitaria colegio mayor de Antioquia e Instituto tecnológico metropolitano para el financiamiento de las becas tecnológicas, los recursos del IDEA se destinan a la administración de recursos del fondo EPM.

Seguidamente se detallan los saldos de los contratos en ejecución con corte a diciembre 31 de 2020:

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2020	SALDO NO CORRIENTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CORRIENTE 2019	SALDO NO CORRIENTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
EN ADMINISTRACIÓN IDEA	**0**	**124.744.949.505**	**124.744.949.505**	**0**	**46.956.255.145**	**46.956.255.145**	**77.788.694.360**	**166**
432/2012	0	1.856.584.646	1.856.584.646	0	1.809.393.257	**1.809.393.257**	47.191.389	3
244/2015	0	17.202.104.659	17.202.104.659	0	21.403.091.255	**21.403.091.255**	-4.200.986.596	-20
305/2015	0	656.488.615	656.488.615	0	641.124.535	**641.124.535**	15.364.080	2
373/2016	0	19.027.223.597	19.027.223.597	0	23.102.646.098	**23.102.646.098**	-4.075.422.501	-18
577/20 Becas tecnología	0	45.540.045.084	45.540.045.084	0	0	**0**	45.540.045.084	100
377/2020 Becas Deportista	0	3.010.823.434	3.010.823.434	0	0	**0**	3.010.823.434	100
377/2020 PP	0	19.368.130.888	19.368.130.888	0	0	**0**	19.368.130.888	100
377/2020 EPM	0	18.083.548.582	18.083.548.582	0	0	**0**	18.083.548.582	100

Cifras en pesos

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2020	SALDO NO CORRIENTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CORRIENTE 2019	SALDO NO CORRIENTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
EN ADMINISTRACIÓN COLEGIO MAYOR	**15.970.285.879**	**0**	**15.970.285.879**	**16.706.721.199**	**0**	**16.706.721.199**	**-736.435.320**	**-4**
184/18	4.265.183.865	0	4.265.183.865	6.076.909.858	0	6.076.909.858	1.811.725.993	-30
230/18	108.610.139	0	108.610.139	137.050.007	0	137.050.007	-28.439.868	-21
254/18	75.234.767	0	75.234.767	73.517.297	0	73.517.297	1.717.470	2
234/18	0	0	0	6.446.918	0	6.446.918	-6.446.918	-100
89/18	767.404.902	0	767.404.902	1.525.140.643	0	1.525.140.643	-757.735.741	-50
299/18	4.216.027.782	0	4.216.027.782	5.606.979.498	0	5.606.979.498	1.390.951.716	-25
245/19	0	0	0	9.009.420	0	9.009.420	-9.009.420	-100
246/19	69.788.519	0	69.788.519	71.021.852	0	71.021.852	-1.233.333	-2
248-254/19	0	0	0	715.525.728	0	715.525.728	-715.525.728	-100
79/17	156.168.040	0	156.168.040	156.864.936	0	156.864.936	-696.896	0
160/16	26.741.306	0	26.741.306	32.753.407	0	32.753.407	-6.012.101	-18

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2020	SALDO NO CORRIENTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CORRIENTE 2019	SALDO NO CORRIENTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
148/16	35.817.178	0	35.817.178	37.204.615	0	37.204.615	-1.387.437	-4
135/17	1.322.051.474	0	1.322.051.474	2.257.831.925	0	2.257.831.925	-935.780.451	-41
112/17	75.570.612	0	75.570.612	457.657	0	457.657	75.112.955	16.412
153/17	37.529.191	0	37.529.191	7.438	0	7.438	37.521.753	504.460
146/17	9.833.958	0	9.833.958	0	0	0	9.833.958	100
564/2020	4.116.370.809	0	4.116.370.809	0	0	0	4.116.370.809	100
582/2020	150.000.000	0	150.000.000	0	0	0	150.000.000	100
589/2020	537.953.337	0	537.953.337	0	0	0	537.953.337	100

Cifras en pesos

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2020	SALDO NO CORRIENTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CORRIENTE 2019	SALDO NO CORRIENTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
EN ADMINISTRACIÓN PASCUAL BRAVO	**8.552.501.567**	**0**	**8.552.501.567**	**2.823.718.928**	**10.474.657.608**	**13.298.376.536**	**-2.823.718.928**	**-21**
161/16	2.695	0	2.695	42.787	0	42.787	-42.787	-100
63/15	141.731	0	141.731	361.843	0	361.843	-361.843	-100
64/15	1.491.637	0	1.491.637	811.658	0	811.658	-811.658	-100
97/17	595.911.706	0	595.911.706	1.148.046.940	744.914.995	1.892.961.935	-1.148.046.940	-61
137/17	693.751.007	0	693.751.007	671.196.536	1.588.378.113	2.259.574.649	-671.196.536	-30
113/17	0	0	0	8.163.320	0	8.163.320	-8.163.320	-100
106/17	0	0	0	88.784.965	0	88.784.965	-88.784.965	-100
189/18	1.609.314.254	0	1.609.314.254	554.026.948	3.930.232.500	4.484.259.448	-554.026.948	-12
227/18	5.352.651	0	5.352.651	319.237.726	0	319.237.726	-319.237.726	-100
301/18	1.886.853.332	0	1.886.853.332	25.616.097	4.211.132.000	4.236.748.097	-25.616.097	-1
258/18	450.922	0	450.922	4.206.855	0	4.206.855	-4.206.855	-100
247/19	0	0	0	3.223.253	0	3.223.253	-3.223.253	-100
571/20	35.005.682	0	35.005.682	0	0	0	0	0
579/20	27.701.311	0	27.701.311	0	0	0	0	0
588/20	508.535.356	0	508.535.356	0	0	0	0	0
358/20	30.103.076	0	30.103.076	0	0	0	0	0
418/20	322.136.953	0	322.136.953	0	0	0	0	0
485/20	2.713.992.492	0	2.713.992.492	0	0	0	0	0
580/20	121.756.762	0	121.756.762	0	0	0	0	0

Cifras pesos

Recursos en Fiducias

Con $669.054.536.575 pesos a diciembre 31 de 2020 presentan una disminución de $54.892.508.419 pesos el 8%, tienen como objeto la dispersión de los recursos a los beneficiarios de los Fondos y Programas de la Agencia, ya sea bajo la modalidad de matrícula o sostenimiento y todos aquellos pagos que se requieran mientras guarde concordancia con el objeto del fondo, tales como comisiones, pagos al operador logístico y otros gastos bancarios.

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

El disponible, obedece a los recursos pendientes por dispersar por concepto de matrícula y

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

Con un saldo de $259.144.631.411 pesos, de los cuales $212.377.017.352 pesos corresponden a los beneficiarios de los programas: Fondo EPM, Presupuesto Participativo, Formación Avanzada, Extendiendo Fronteras y Enlaza Mundos y $46.767.614.059 pesos para Becas Tecnológicas.

Desembolsos, corresponde al recurso dispersado directamente por la fiducia para los beneficiarios de los fondos con un saldo por $409.909.905.164 pesos a diciembre 31 de 2020, conformado por los programas: Fondo EPM, Presupuesto Participativo, Formación Avanzada, Extendiendo Fronteras Educativas y Enlaza Mundos, según norma NICSP Resolución 533 de 2015 al no cumplir con la definición de cuenta por cobrar se registran como recursos entregados en fiducia.

Una vez el beneficiario del fondo termina sus estudios o por cualquier razón suspende sus estudios, se verifica el cumplimento 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 2020	SALDO NO CORRIENTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CORRIENTE 2019	SALDO NO CORRIENTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
En Fiducia	**0**	**669.054.536.575**	**669.054.536.575**	**0**	**723.947.044.994**	**723.947.044.994**	**-54.892.508.419**	**-8**
En Fiducia - BANCOLOMBIA	**0**	**86.236.218.093**	**86.236.218.093**	**0**	**137.188.237.681**	**137.188.237.681**	**-50.952.019.588**	**-37**
Fiduciaria Bancolombia	0	**0**	**0**	0	**-11.903**	-11.903	11.903	-100
Desembolsos Fiduciaria Bancolombia	0	86.236.218.093	**86.236.218.093**	0	137.188.249.584	137.188.249.584	-50.952.031.491	-37
En Fiducia - Fiduciaria Bogotá	**0**	**401.895.718.664**	**401.895.718.664**	**0**	**407.888.593.114**	**407.888.593.114**	**-5.992.874.450**	**-1**
4600040812/2012	0	7.100.494.192	7.100.494.192	0	7.654.829.834	7.654.829.834	-554.335.642	-7
078/2014	0	3.366.607.045	3.366.607.045	0	4.024.911.707	4.024.911.707	-658.304.662	-16
EPM 116/17	0	30.343.948.706	30.343.948.706	0	36.188.226.922	36.188.226.922	-5.844.278.216	-16
PP 116/17	0	6.181.022.531	6.181.022.531	0	7.129.154.486	7.129.154.486	-948.131.955	-13
Extendiendo Fronteras 116/17	0	2.842.564.307	2.842.564.307	0	4.423.979.175	4.423.979.175	-1.581.414.868	-36
Formación Avanzada 116/17	0	3.078.836.861	3.078.836.861	0	4.091.583.157	4.091.583.157	-1.012.746.296	-25
Enlazamundos 116/17	0	1.991.938.190	1.991.938.190	0	2.326.840.634	2.326.840.634	-334.902.444	-14
EPM125/2018	0	30.301.782.115	30.301.782.115	0	21.678.417.071	21.678.417.071	8.623.365.044	40
PP125/2018	0	39.315.293.445	39.315.293.445	0	48.956.403.749	48.956.403.749	-9.641.110.304	-20
Becas tecnología 302/2018	0	5.402.014.310	5.402.014.310	0	6.859.373.174	6.859.373.174	-1.457.358.864	-21
EPM 230/19	0	18.563.629.143	18.563.629.143	0	19.787.402.889	19.787.402.889	-1.223.773.746	-6
PP 230/19	0	36.833.307.490	36.833.307.490	0	41.756.761.021	41.756.761.021	-4.923.453.531	-12
Enalazamundos 230/19	0	597.577.568	597.577.568	0	0	0	597.577.568	100

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2020	SALDO NO CORRIENTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CORRIENTE 2019	SALDO NO CORRIENTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
Extendiendo Fronteras 230/19	0	750.608.797	750.608.797	0	0	0	750.608.797	100
Formación Avanzada 230/19	0	786.981.360	786.981.360	0	0	0	786.981.360	100
Fiduciaria Bogotá becas tecnología 495 de 2019	0	41.365.599.749	41.365.599.749	0	56.425.674.388	56.425.674.388	-15.060.074.639	-27
Desembolsos 46/40812	0	72.153.335.814	72.153.335.814	0	83.462.028.580	83.462.028.580	-11.308.692.766	-14
Desembolsos 078/14	0	14.869.420.660	14.869.420.660	0	14.732.633.874	14.732.633.874	136.786.786	1
Desembolsos EPM116/17	0	22.146.093.921	22.146.093.921	0	15.286.098.191	15.286.098.191	6.859.995.730	45
Desembolsos PP116/17	0	4.305.010.072	4.305.010.072	0	3.097.232.976	3.097.232.976	1.207.777.096	39
Desembolsos Extendiendo Front116	0	5.702.959.946	5.702.959.946	0	3.983.053.414	3.983.053.414	1.719.906.532	43
Desembolsos FormAva116	0	2.612.034.997	2.612.034.997	0	1.452.598.739	1.452.598.739	1.159.436.258	80
Desembolsos enlazam116	0	4.006.636.777	4.006.636.777	0	3.590.026.365	3.590.026.365	416.610.412	12
Desembolsos EPM 125/18	0	8.129.306.227	8.129.306.227	0	4.850.896.576	4.850.896.576	3.278.409.651	68
Desembolsos PP 125/18	0	24.746.373.845	24.746.373.845	0	13.421.775.048	13.421.775.048	11.324.598.797	84
Desembolsos 230/19 EPM	0	3.509.770.754	3.509.770.754	0	2.708.691.144	2.708.691.144	801.079.610	30
Desembolsos 230/19 PP	0	10.414.939.868	10.414.939.868	0	0	0	10.414.939.868	100
Desembolsos t230/19 Enlazamundos	0	270.571.887	270.571.887	0	0	0	270.571.887	100
Desemb230/19 Extendiendo Fronteras	0	171.535.089	171.535.089	0	0	0	171.535.089	100
Desembolsos 230/19 Formación Avanzada	0	35.522.998	35.522.998	0	0	0	35.522.998	100
En Fiducia - ICETEX	-	**126.990.195.832**	**126.990.195.832**	**0**	**133.266.852.562**	**133.266.852.562**	**-6.276.656.730**	**-5**
ICETEX 120717	0	180.888.203	180.888.203	0	71.634.598	71.634.598	109.253.605	153
ICETEX 120420	0	239.847.083	239.847.083	0	304.867.191	304.867.191	-65.020.108	-21
ICETEX 120495	0	6.059.905.247	6.059.905.247	0	6.158.504.005	6.158.504.005	-98.598.758	-2
ICETEX ENLAZAMUNDOS121728	0	2.723.011.956	2.723.011.956	0	2.301.332.838	2.301.332.838	421.679.118	18
ICETEX 190005	0	600.379.114	600.379.114	0	42.631.886	42.631.886	557.747.228	1308
ICETEX 121754	0	10.168.140.130	10.168.140.130	0	10.153.408.061	10.153.408.061	14.732.069	0
ICETEX 190141	0	3.751.466.906	3.751.466.906	0	3.633.227.353	3.633.227.353	118.239.553	3
ICETEX 121754	0	911.629.780	911.629.780	0	837.140.491	837.140.491	74.489.289	9
ICETEX 121881	0	5.687.157.183	5.687.157.183	0	6.105.813.057	6.105.813.057	-418.655.874	-7
Desembolsos ICETEX 120717	0	3.005.800.255	3.005.800.255	0	3.083.612.054	3.083.612.054	-77.811.799	-3
Desembolsos ICETEX 120420	0	2.854.980.352	2.854.980.352	0	2.795.854.468	2.795.854.468	59.125.884	2
Desembolsos ICETEX 120495	0	29.104.997.857	29.104.997.857	0	36.104.662.032	36.104.662.032	-6.999.664.175	-19
Desembolsos ICETEX ENLAZAM	0	1.456.903.838	1.456.903.838	0	2.234.003.783	2.234.003.783	-777.099.945	-35
Desembolsos ICETEX 190005	0	39.479.128	39.479.128	0	70.025.168	70.025.168	-30.546.040	-44
Desembolsos ICETEX 121803	0	44.459.302.605	44.459.302.605	0	44.410.285.615	44.410.285.615	49.016.990	0
Desembolsos ICETEX 190141	0	11.347.398.434	11.347.398.434	0	10.946.762.115	10.946.762.115	400.636.319	4

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2020	SALDO NO CORRIENTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CORRIENTE 2019	SALDO NO CORRIENTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
Desembolsos ICETEX 121754	0	194.549.378	194.549.378	0	303.136.169	303.136.169	-108.586.791	-36
Desembolsos ICETEX 121881	0	4.204.358.383	4.204.358.383	0	3.709.951.678	3.709.951.678	494.406.705	13
En Fiducia -IDEA	-	**53.932.403.986**	**53.932.403.986**	**0**	**45.603.361.637**	**45.603.361.637**	**8.329.042.349**	**18**
Desembolsos IDEA 232/12	0	8.033.973.441	8.033.973.441	0	9.528.989.340	9.528.989.340	-1.495.015.899	-16
Desembolsos IDEA 244/15	0	29.723.527.403	29.723.527.403	0	26.765.514.988	26.765.514.988	2.958.012.415	11
Desembolsos IDEA 305/15	0	454.617.502	454.617.502	0	436.869.572	436.869.572	17.747.930	4
Desembolsos IDEA 373/16	0	13.094.885.148	13.094.885.148	0	8.871.987.737	8.871.987.737	4.222.897.411	48
Desembolsos IDEA 377/20 PP	0	2.625.400.492	2.625.400.492	0	0	0	2.625.400.492	100

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	**15.040.240.503**	**12.396.674.266**	**2.643.566.237**	**21**
Adquisición de bienes y servicios nacionales	39.311.300	15.631.737	23.679.563	151
Recursos a Favor de terceros	14.481.358.807	10.918.364.933	3.562.993.874	33
Descuentos de nómina	0	256.084	-256.084	-100
Retención en la fuente e impuesto de Timbre	179.206.986	422.902.129	-243.695.143	-58
Otras cuentas por pagar	340.363.410	1.039.519.383	-699.155.973	-67

Cifras en pesos

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

Se registra un incremento de $2.643.566.237 pesos, el 21%, principalmente en adquisición de bienes y servicios nacionales 151%, recaudos a favor de terceros 33% y una disminución en descuentos de nómina 100%, retención en la fuente e impuesto de timbre del 58%, otras cuentas por pagar del 67%.

Bienes y servicios:

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

Recursos a favor de terceros:

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

Descuentos de nómina:

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

Retención en la fuente:

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

Otras cuentas por pagar:

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

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

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	**310.666.129**	**334.021.053**	**-23.354.924**	**-7**
Beneficios a los empleados a corto plazo	310.666.129	334.021.053	-23.354.924	-7

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	**310.666.129**
Cesantías	101.035.567
Intereses sobre cesantías	11.822.032
Vacaciones	49.514.024
Prima de vacaciones	78.825.466
Prima de servicios	24.860.499
Prima de navidad	8.766.985
Bonificaciones	35.743.210
Aportes seguridad social en salud-empleados	98.346

Cifras en pesos

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

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	**252.701.996**	**1.108.845.536**	**-856.143.540**	-77
Recursos recibidos en administración	252.701.996	1.108.845.536	-856.143.540	-77

Cifras en pesos

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

24.1. Desglose – Subcuentas otros

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
Recursos recibidos en administración	252.701.996	1.108.845.536	-856.143.540	-77
Ciudadelas 46/57675	0	549.023.403	-549.023.403	-100
Arroba Medellín 46/58681	252.701.996	559.822.133	-307.120.137	-55

Cifras en pesos

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

La disminución del 77% por valor de $856.143.540, corresponde a la ejecución durante la vigencia de 2020 del contrato de ciudadelas por valor de $549.023.403 y de arroba Medellín por valor de $307.120.137.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

Composición

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	**2.101.753.220**	**1.376.732.851**	**725.020.369**	**53**
Activos contingentes	1.545.207.188	820.186.819	725.020.369	88
Deudoras de control	556.546.032	556.546.032	0	0

Cifras en pesos

26.1. Cuentas de orden deudoras

Activos contingentes

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
ACTIVOS CONTINGENTES	**1.545.207.188**	**820.186.819**	**725.020.369**	**88**
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	1.545.207.188	820.186.819	725.020.369	88

Cifras en pesos

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

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

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

Cifras en pesos

Deudoras de control

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
DEUDORAS DE CONTROL	**556.546.032**	**556.546.032**	**0**	0

Bienes y derechos retirados	556.546.032	556.546.032	0	0

Cifras en pesos

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

26.1. Cuentas de orden acreedoras

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	**198.704.235**	**202.660.261**	**-3.956.026**	**-2**
Pasivos contingentes	198.704.235	202.660.261	-3.956.026	-2

Cifras en miles de pesos

A diciembre de 2020 se encuentran registradas en las cuentas de orden acreedoras – pasivos contingentes los procesos en contra de la Agencia SAPIENCIA.

Pasivos contingentes

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
PASIVOS CONTINGENTES	**198.704.235**	**202.660.261**	**-3.956.026**	**-2**
Litigios y Mecanismos Alternativos Solución Conflictos	198.704.235	202.660.261	-3.956.026	-2

Cifras en pesos

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	**198.704.235**	**202.660.261**	**-3.956.026**	**-2**
Civiles	38.135.569	20.568.006	17.567.563	85
Administrativas	139.045.077	160.568.666	-21.523.589	-13
Otros litigios y mecanismos solución conflictos	21.523.589	21.523.589	0	0

Cifras en pesos

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

Numeral	Proceso	Radicado/Juzgado	Demandante	Demandado	Pretensiones
1	Demanda de Controversias contractuales	**2019-00137** se tramita ante el Juzgado 1 Administrativo Oral del Circuito de Medellín	Fernando León Díez	Sapiencia	21.523.589
2	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
3	Demanda de Nulidad y Restablecimiento del Derecho –No Laboral	**2019-00211,** Juzgado 24 Administrativo Oral del Circuito de Medellín	Joan Steven Gutiérrez	Sapiencia	11.175.074
4	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
5	Demanda de controversias contractuales	**2019-00327** se tramita ante el Juzgado 18 Administrativo del Circuito de Medellín	Consorcio Paseo Urbano	Sapiencia	77.763.805
6	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
7	Demanda de Nulidad y Restablecimiento del Derecho –No Laboral	**2019-00442** se tramita ante el Juzgado 21 Administrativo del Circuito de Medellín	Luz Yaned Restrepo Ochoa	Sapiencia	7.569.929
8	Demanda Declarativa por Proceso Concursal	**2019-00573** Juzgado 2 Civil Municipal	María Fernanda Cossio Flórez	Sapiencia y otros	13.267.116
9	Demanda Declarativa por Proceso Concursal	**2019-00911** Juzgado 7 Civil Municipal de Medellín	Betzaida Johana Pérez Marín	Sapiencia y otros	5.978.306
10	Demanda Declarativa por Proceso Concursal	**2020-00519** Juzgado 18 Civil Municipal de Medellín	Kelly Johana Monsalve Campiño	Sapiencia y otros	9.516.662
11	Demanda Declarativa por Proceso Concursal	**2020-00519** Juzgado 18 Civil Municipal de Medellín	Kelly Stephanie Castaño Botero	Sapiencia y otros	1.913.980
12	Demanda Declarativa por Proceso Concursal	**2020-00817** Juzgado 16 Civil Municipal de Medellín	Juan Esteban Castaño Botero	Sapiencia y otros	7.459.505
3	Demanda de Nulidad y Restablecimiento del Derecho –No Laboral	**2019-00108** ante el Juzgado 34 Administrativo Oral del Circuito de Medellín	Luisa Fernanda Cañas Osorio	Sapiencia	13.956.524
VALOR TOTAL					**198.704.235**

Cifras en pesos

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	**896.961.767.425**	**881.470.256.307**	**15.491.511.118**	**2**
Capital fiscal	711.148.077.188	711.148.077.188	0	0
Resultados del ejercicios anteriores	171.473.443.424	101.721.029.250	69.752.414.174	69
Resultado del ejercicio	14.340.246.813	68.601.149.869	-54.260.903.056	-79

Cifras en pesos

La Agencia SAPIENCIA realiza la reclasificación de Saldos para la iniciación del periodo contable año 2020, de acuerdo a lo establecido en el instructivo 001 del 17 de diciembre 2019; por lo cual se procede a la reclasificación del Saldo registrado en la Cuenta 3110 Resultados del Ejercicio a la Cuenta 3109 Resultado de Ejercicios Anteriores por valor de $68.601.149.869 pesos.

Contra la cuenta de resultados de ejercicios anteriores se llevaron ajustes de periodos anteriores correspondiente a la ejecución del convenio 46000057675, que se habían contabilizado en el gasto siendo lo correcto un menor valor de los recursos ejecutados en la cuenta 290201-Ciudadelas.

El excedente del ejercicio de la vigencia 2020 presento una disminución del 79% $54.260.903.056 pesos, producto del incremento del gasto público social principalmente por las condonaciones de los créditos condonables y el recurso destinado a matricula cero.

El resultado obtenido obedece principalmente al manejo contable de los créditos condonables de acceso a la educación superior de los diferentes programas de pregrado y posgrado, los cuales se van reconociendo a medida que el estudiante termina su ciclo y cumple con el servicio social, el cual no ocurre en el momento del desembolso del crédito.

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

NOTA 28. INGRESOS

Composición

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	**189.352.627.441**	**170.049.465.419**	**19.303.162.022**	**11**
Transferencia y subvenciones	162.073.355.657	152.031.220.032	10.042.135.625	7
Otros ingresos	27.279.271.784	18.018.245.387	9.261.026.397	51

Cifras en pesos

Otras transferencias

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
OTRAS TRANSFERENCIAS	**162.073.355.657**	**152.031.220.032**	**10.042.135.625**	**7**
Inversión	158.496.800.450	148.612.135.647	9.884.664.803	7
Funcionamiento	2.676.334.708	2.583.334.660	93.000.048	4
Bienes recibidos sin contraprestación	900.220.499	835.749.725	64.470.774	8

Cifras en pesos

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

En marzo de 2020, la Agencia recibe y acoge el requerimiento efectuado por la Secretaría de Hacienda y Departamento de Planeación Municipal, en el sentido de facilitar una reducción crédito respecto de los recursos asignados por POAI para la vigencia 2020, el cual ascendió a la suma de mil millones de pesos ($1.000.000.000), específicamente con relación a la diminución de los recursos del proyecto 160516 – “Becas Tecnología”.

En efecto, los MIL MILLONES DE PESOS ($1.000.000.000) requeridos por la Administración Municipal, impactaron la oferta de 1.340 beneficiarios de Becas Tecnológicas.

Adicionalmente el Municipio de Medellín en los meses de septiembre y noviembre realizaron una reducción de $3.810.000.000 pesos y $1.190.000.000 pesos, respectivamente, del proyecto de administración de ciudadelas universitarias.

A continuación, se detallan los bienes recibidos sin contraprestación:

CONCEPTO	SALDO 2020
Bienes Computa Recibidos sin Contraprestación	**892.981.499**
ANDI- Equipos de Cómputo	492.774.192

CONCEPTO	SALDO 2020
Edificación Comodato- Altavista	177.608.420
ITM 229/2018	101.218.992
ITM 230/2018	83.860.981
ITM -572/2020	21.633.914
Equipos reconocidos aseguradora	15.885.000

Cifras en pesos

Otros Ingresos

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN
OTROS INGRESOS	**27.279.271.784**	**18.018.245.387**	**9.261.026.397**	**51**
Financieros	18.426.214.275	16.492.021.790	1.934.192.485	12
Ingresos diversos	8.853.057.509	1.526.223.597	7.326.833.912	480

Cifras en pesos

Financieros

Intereses sobre Depósitos en Instituciones financieras:

En esta cuenta se registran los rendimientos recibidos del IDEA que administran los fondos de EPM y PP y los cuales hacen parte de la capitalización de los fondos que para el año 2020 fueron por valor de $1.279.641.958 pesos.

Rendimiento efectivo préstamos por cobrar:

Se registran las recuperaciones del rendimiento efectivo de los préstamos concedidos a los beneficiarios de los créditos condonables, para la vigencia 2020 el cálculo fue de $4.163.366.544 pesos, para un total de $9.006.766.615 del total de los préstamos concedidos.

Rendimientos Recursos Entregados en Administración: Se encuentran registrados los rendimientos financieros de los encargos fiduciarios de los fondos.

Ingresos Diversos

Recuperaciones

Los ingresos por recuperación se registran los intereses de los créditos condonables y los recursos no ejecutados de los convenios de Sapiencia.

NOTA 29. GASTOS

Composición

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN
GASTOS	**175.012.380.628**	**101.448.315.550**	**73.564.065.078**	**73**
De administración y operación	36.242.233.946	33.975.225.439	2.267.008.507	7
Deterioro, depreciación, amortización y provisiones	16.812.602.537	16.006.607.532	805.995.005	5
Gasto público social	114.521.285.456	44.238.271.771	70.283.013.685	159
Transferencias y subvenciones	6.615.575.310	7.228.209.502	-612.634.192	-8
Otros gastos	820.683.379	1.306	820.682.073	100

Cifras en pesos

Los gastos Presentan un incremento de $73.564.065.078 pesos, lo que equivale a un 73%, esta variación se da principalmente en el gasto administración y operación 7%, Deterioro, depreciación, amortización y provisiones 5%, gasto público social del 159%, Otros gastos del 100%.

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN	EN DINERO 2020	EN ESPECIE 2020
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	**36.242.233.946**	**33.975.225.439**	**2.267.008.507**	**7**	**36.242.234**	**0**
Sueldos y Salarios	1.192.011.223	1.109.744.192	82.267.031	7	1.192.011	0
Contribuciones Efectivas	296.795.995	285.979.162	10.816.833	4	296.796	0
Aportes sobre la nómina	59.137.700	55.135.300		0	59.138	0
Generales	34.178.072.724	31.951.168.437	2.226.904.287	7	34.178.073	0
Prestaciones Sociales	361.683.959	442.318.624	-80.634.665	-18	361.684	0
Capacitación, bienestar social y estímulos	51.292.293	20.355.801	30.936.492	152	51.292	0
Impuestos, Contribuciones y Tasas	103.240.052	110.523.923	-7.283.871	-7	103.240	0

Cifras en pesos

Los gastos de administración y operación presentan un incremento de $2.267.008.507 pesos,

lo que equivale a un 7%, esta variación se da principalmente en sueldos y salarios del 7%, contribuciones efectivas del 4%, gastos generales 7%, Capacitación, bienestar social y estímulos del 152%.

Gastos de personal

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

Gastos generales

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN
GASTOS GENERALES	**34.178.072.724**	**31.951.168.437**	**2.226.904.287**	**7**
Vigilancia y Seguridad	410.929.361	442.026.395	-31.097.034	-7
Materiales y suministros	5.815.548	32.373.228	-26.557.680	-82
Mantenimiento	48.893.551	28.877.174	20.016.377	69
Servicios Públicos	150.160.135	112.392.908	37.767.227	34
Arrendamiento operativo	81.568.047	0	81.568.047	100
Viáticos y gastos de viaje	0	1.387.170	-1.387.170	-100
Impresos publicaciones suscripciones y afiliaciones	8.159.567	8.776.517	-616.950	-7
Comunicación y Transporte	621.339.953	617.165.044	4.174.909	1
Seguros Generales	340.378.163	243.307.975	97.070.188	40
Servicios aseo, cafetería y restaurante	120.003.319	178.693.856	-58.690.537	-33
Gastos legales	430.668	153.730	276.938	180
Organización Eventos	571.116.155	869.811.734	-298.695.579	-34
Comisiones	44.017.050	67.544.031	-23.526.981	-35
Honorarios	27.665.809.057	25.758.371.291	1.907.437.766	7
Servicios	4.106.809.976	3.590.287.384	516.522.592	14
Otros gastos generales	2.642.174	0	2.642.174	100

Cifras pesos

Corresponde a las erogaciones relacionadas con la adquisición de bienes y servicios que son

necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas de la Agencia, tales como vigilancia, materiales y suministros, mantenimiento, servicios públicos, gastos viaje, aseo y cafetería, comunicación y transporte, entre otros.

Mantenimiento: Presento un incremento a diciembre 31 de 2020 con respecto a la vigencia anterior de $20.016.377 pesos, el 69%, por la ejecución del contrato 558 de 2020 cuyo objeto es “Mantenimiento preventivo y correctivo de bienes muebles e inmuebles para el adecuado funcionamiento de la Agencia de Educación Superior de Medellín – SAPIENCIA”. Y el contrato 548 de 2020 cuyo objeto es “Prestación de servicios para la ejecución del mantenimiento correctivo y preventivo del aire acondicionado, red contra incendios; planta de emergencia, equipo regulador de tensión y UPS del servidor incluyendo el cambio de las baterías, siendo estos requeridos para el funcionamiento de los diferentes sistemas que hacen parte de la infraestructura de la Agencia de Educación Superior de Medellín – SAPIENCIA".

Aspectos generales derivados de la emergencia del COVID-19

La agencia SAPIENCIA, adquirió insumos para la atención y prevención del Covid-19 de acuerdo a la necesidad de la entidad, pensando en el bienestar de los servidores y contratistas, a continuación, se detallan los recursos invertidos:

Concepto	Valor
Fondo Fijo	643.599
Contrato Asear	2.144.808
Contrato Grupo Industrial Bremen S.A.S	5.645.440
EJECUCIÓN	**8.433.847**

Cifras en pesos

Honorarios, incremento en $1.907.437.766 pesos, el 7% por mayor contratación de prestación de servicios personales para la operación directa de los fondos proyecto misional de la Agencia.

Arrendamiento operativo presento un incremento del 100%, el cual corresponde a la ejecución del contrato de arrendamiento de impresoras, el cual en la vigencia 2019 se contabilizo en la cuenta del gasto prestación de servicios.

Cuota de fiscalización y auditaje

Incremento en $7.283.871 pesos, el 7%, toda vez que la cuota de auditaje y fiscalización calculada para la vigencia 2020 en donde el recaudo base para el cálculo fue inferior a la base de 2019.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACION	% VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES,AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	**16.812.602.537**	**16.006.607.532**	**805.995.005**	**5**
DETERIORO	**16.160.333.305**	**15.411.191.705**	**749.141.600**	5
Deterioro de Prestamos por Cobrar	16.160.333.305	15.411.191.705	749.141.600	5
DEPRECIACIONES	**628.056.940**	**476.410.128**	**151.646.812**	32
Depreciación. Propiedades Planta y Equipos	577.063.441	476.410.128	100.653.313	21
Depreciación, Acumulada Bienes Uso Público en servicio	50.993.499	0	50.993.499	100
AMORTIZACIÓN	**24.212.292**	**119.005.699**	**-94.793.407**	-80
Amortización Activos Intangibles	24.212.292	119.005.699	-94.793.407	-80

Cifras pesos

Se aumentó en el 5%, correspondiente a un incremento de $805.995.005 pesos, lo anterior, producto de la aplicación de las normas y políticas contables adoptadas para la presentación de activos fijos registrados en libros a valores razonables de mercado y por el registro del deterioro de los préstamos concedidos.

29.3. Transferencias y subvenciones

Se registró el costo amortizado de los préstamos de la vigencia 2020, por valor de $6.615.575.310 pesos, el cual es el resultado de la comparación de la tasa de interés a la cual se reconoce la deuda de cada beneficiario con respecto a la tasa de mercado establecida en el banco de la república para créditos comerciales y consumo.

29.4. Gasto público social

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACION	VALOR %
GASTO PUBLICO SOCIAL	**114.521.285.456**	**44.238.271.771**	**70.283.013.685**	**159**
Becas Mejores Bachilleres	9.219.599.105	7.753.109.660	1.466.489.445	19
Becas Tecnología	19.612.453.600	2.799.686.729	16.812.766.871	601
Comisión	809.437.185	587.320.726	222.116.459	38
Condonación	42.963.893.281	7.093.695.457	35.870.197.824	506
Ejecución de Convenios IES	24.958.510.475	22.538.371.564	2.420.138.911	11
Gastos Bancarios	589.303.082	302.564.812	286.738.270	95

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACION	VALOR %
Otros Egresos	0	476.258.058	-476.258.058	-100
Pago Operador Logístico	640.706.818	2.687.264.765	-2.046.557.947	-76
Matricula Cero	15.444.365.178	0	15.444.365.178	100
Becas Deportistas	283.016.732	0	283.016.732	100

Cifras pesos

Representa el valor del gasto en que incurre la Agencia, como apoyo a la prestación del servicio educativo, garantizando la participación y acceso a la educación de la población más vulnerable, en desarrollo de su función social. Con incremento de $70.283.013.685 pesos, 159%, por ejecución de los nuevos convenios para la financiación de créditos condonables de los fondos y las becas tecnológicas.

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

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

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

Aspectos generales derivados de la emergencia del COVID-19

A fin de mitigar los efectos socio-económicos del COVID – 19 en los estudiantes, la Agencia SAPIENCIA y las TRES (3) Instituciones de Educación Superior del Municipio de Medellín (Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia, Instituto Tecnológico Metropolitano (ITM) y Institución Universitaria Pascual Bravo) para garantizar el acceso y la permanencia de los estudiantes del nivel de pregrado durante el periodo académico 2020-2 aunaron esfuerzos financiando los costos matrícula total o parcial, dependiendo del beneficio que tuviera cada estudiante, creando “MATRICULA CERO”.

Estos estudiantes no podrán tener otro beneficio activo que cubra el costo total de su matrícula de acuerdo a los FONDOS Y BECAS de La Agencia de Educación Superior de Medellín – SAPIENCIA.

1. Sapiencia cubrirá el costo pecuniario total o parcial, representado en la “MATRÍCULA CERO” de cada estudiante admitido y matriculado para el semestre académico 2020-2 que incluye: derechos de matrícula, bienestar estudiantil, seguro y carné, conforme a la tabla que relaciona los estudiantes que serán beneficiados, por cada una de las Instituciones de Educación Superior.
2. Los estudiantes del nivel de pregrado (tecnólogo y profesional) deben estar debidamente matriculados y certificados por la Institución, a través de la Oficina de

Admisiones y Registros, dicha información deberá ser remitida a SAPIENCIA, mediante el formato previamente determinado para su reporte oficial.

3. El pago de cada matrícula total o parcial para el semestre académico 2020-2, se realizará una vez se verifiquen los soportes entregados por la IES.

Mediante el convenio 574 de 2020 se giró a la Institución universitaria colegio mayor de Antioquia $2.255.910.002 pesos, al Instituto tecnológico metropolitano $9.572.184.231pesos, y al Instituto tecnológico pascual bravo $3.616.270.945 pesos, para matricula cero, los cuales quedaron registrados en el gasto público social.

29.5. Gastos diversos

Mediante el contrato 4600057675 de 2015, Sapiencia tenia dentro de sus obligaciones la dotación de las ciudadelas, por lo anterior tenía en comodato con el Municipio de Medellín, bodega ubicada en la carrera 61 N°46-20, la cual se había reconocido en la cuenta de edificaciones, al terminarse el contrato de comodato se procedió a dar de baja de la propiedad planta y equipo.

Estos estados financieros comparativos fueron aprobados por la Dirección de la Agencia y autorizados 10 de febrero de 2021.

CARLOS ALBERTO CHAPARRO SANCHEZ
DIRECTOR GENERAL

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

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

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

CERTIFICAN

Que los saldos de los estados financieros revelan los hechos, transacciones y operaciones realizados por la Agencia de educación postsecundaria de Medellín SAPIENCIA, con corte al 31 de Diciembre de 2020, fueron tomados de los libros de contabilidad generados por el Sistema de Información Financiero SAP y estos se elaboran conforme a lo señalado en el marco normativo para entidades de gobierno adoptado mediante resolución 533 de 2015, de la UAE – Contaduría General de la Nación y sus posteriores modificaciones.

Que en los estados contables básicos de la Agencia de educación postsecundaria de Medellín SAPIENCIA con corte a 31 de diciembre de 2020, revelan el valor total de: activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, reportados en el libro mayor emitido por la Entidad a 31 de diciembre de 2020.

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

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

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