

FEBRERO 2025

EVALUACION AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE 2024

OFICINA CONTROL
INTERNO

SAPIENCIA

Agencia de Educación
Postsecundaria de Medellín



Alcaldía de Medellín
Distrito de
Ciencia, Tecnología e Innovación

EQUIPO AUDITOR

JEFE OFICINA CONTROL INTERNO: Fernando de Jesús Cardona Jiménez

AUDITOR – PROFESIONAL: Luz Eneida Rodríguez Vargas

AUDITOR - PROFESIONAL: Andrés Julián Rodríguez García

APOYO ADMINISTRATIVO: Liliana Del Pilar Arenas Valderrama

DIRECTIVOS SAPIENCIA

DIRECTOR: SALOMÓN CRUZ ZIRENE

SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA, FINANCIERA Y APOYO DE GESTIÓN: Claudia Milena Ramirez Mejia

EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2024

En efecto, el proceso de Control Interno, en el marco de sus competencias, en especial las conferidas por la Ley 87 de 1993, en lo que tiene que ver con la verificación de los procesos relacionados con el manejo de los recursos, bienes y los sistemas de información de la Agencia y dando cumplimiento al Plan de Auditorías Internas – Vigencia Fiscal 2025 (legales o reglamentarias, financieras y basadas en riesgos) realiza el seguimiento para verificar el cumplimiento de los reportes que se deben cargar en el CHIP.

MARCO LEGAL

Artículo 209 Constitución Nacional

La función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones. Las autoridades administrativas deben coordinar sus actuaciones para el adecuado cumplimiento de los fines del Estado. La administración pública, en todos sus órdenes, tendrá un control interno que se ejercerá en los términos que señale la ley.

Artículo 269 Constitución Nacional

En las entidades públicas, las autoridades correspondientes están obligadas a diseñar y aplicar, según la naturaleza de sus funciones, métodos y procedimientos de control interno, de conformidad con lo que disponga la ley, la cual podrá establecer excepciones y autorizar la contratación de dichos servicios con empresas privadas colombianas.

Ley 87 de 1993

Establece que el control interno forma parte integral de los sistemas contables, financieros, de planeación, de información de más sistemas integrados.

Resolución 357 de 2008 de la CGN

Por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte de información anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación.

Resolución 193 de 2016

Con el cual se incorpora, en los procedimientos transversales del régimen de contabilidad pública, el procedimiento para la evaluación del Control Interno Contable.

Resolución 411 de 2023

En donde se define que la fecha límite de presentación es el 28 de febrero del año siguiente al del año siguiente al del periodo contable, es decir 28 de febrero de 2025.

OBJETIVO

Informar a la Administración y a los responsables del proceso de Gestión Financiera los resultados de la evaluación del control interno contable durante la vigencia 2024, según los criterios de la Contaduría General de la Nación a través del sistema CHIP.

ALCANCE

La evaluación realizada a través de la plataforma CHIP comprende la vigencia 2024 con base en la metodología de la Contaduría General de la Nación y el marco normativo de la Agencia en las etapas de: Elementos del marco normativo, políticas contables, etapas del proceso contable, reconocimiento, medición posterior y revelación, rendición de cuentas y Gestión de Riesgos.

REPORTE ANUAL CGN - EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE

Es el proceso que bajo la responsabilidad del representante legal o máximo directivo de la entidad, así como de los responsables de las áreas financieras y contables, se adelanta en las entidades, con el fin de lograr la existencia y efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable, de modo que garanticen razonablemente que la información financiera cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel de que trata el RCP Régimen de Contabilidad Pública.

El equipo de auditoría de la Oficina de Control Interno, en colaboración con la contadora de la entidad, llevó a cabo la elaboración del informe de Control Interno Contable. El proceso inició con una revisión detallada del cumplimiento de cada punto del cuestionario. La contadora explicó las acciones implementadas y proporcionó la documentación de respaldo para cada consulta analizada. Posteriormente, se realizó un análisis íntegro de los documentos que sustentan las actividades contables, utilizando las plataformas Isolución y Mercurio, así como la sección de 'Transparencia' en el sitio web de SAPIENCIA. Este análisis permitió la verificación del cumplimiento de las normativas vigentes, lo que fortalece la confianza en la gestión de la entidad.

Con el propósito de dar cumplimiento a La Resolución 193 del 5 de mayo de 2016, de la Contaduría General de la Nación – CGN por la cual se incorporó, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable, la Oficina de Control Interno verificó lo correspondiente a la Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín – SAPIENCIA vigencia 2024.

Las Políticas Contables, establecen las bases, los principios contables y los criterios que la Agencia aplicará para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos, entendidas bajo el contexto del nuevo Marco Normativo para Entidades del gobierno según las Resoluciones 533 y 620 de 2015, resolución 468 de 2016 y la resolución 484 de 2017, de la Contaduría General de la

Nación, y demás normas que las modifiquen, complementen o sustituyan, con miras a la preparación de los Estados Financieros de la Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín-Sapiencia.

El 15 de agosto del 2023, se aprobó el Manual de Políticas Contables Bajo el nuevo Marco Normativo para las Entidades del Gobierno, documento que compila todas las Políticas Contables de la Agencia, dicho documento fue consultado en la Página web de la Entidad y se encuentra en el link “Transparencia”

  [NOSOTROS](#) [ESTUDIA](#) [PROYECTOS](#) [TRANSPARENCIA](#) [ATENCIÓN A LA CIUDADANÍA](#) [PARTICIPA](#) [OBSERVATORIO](#) [PRENSA](#)

2. Normativa

Encuentra información general de la normativa de Sapiencia.

- **2.1 Normativa de la entidad o autoridad**
 - [Normograma.](#)
 - [Circulares y actos administrativos.](#)
 - [Acuerdos directivos](#)
- **2.2 Políticas, lineamientos y manuales**
 - [Políticas Institucionales.](#)
 - [Políticas Financieras Institucionales](#)
 - [Manuales.](#)

 Alcaldía de Medellín Ciencia, Tecnología e Innovación SAPIENCIA Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín	MANUAL	M-AP-GF-005
		Versión 1
POLÍTICAS CONTABLES BAJO EL NUEVO MARCO NORMATIVO PARA LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO		Página 2 de 134

MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO EL NUEVO MARCO NORMATIVO PARA LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO

PROCESO GESTIÓN FINANCIERA

Versión 1 – 2023

Elaboró: Profesional Universitario Contador(a)	Revisó: Contratista transversal Subdirección Administrativa, Financiera y de Apoyo a la Gestión Contratista MIPG-SIG	Aprobó: Subdirector(a) administrativo(a), financiero(a) y apoyo a la gestión
Fecha: 23 de enero de 2023	Fecha: 14 de agosto de 2023	Fecha: 15 de agosto de 2023

Este manual es de consulta permanente por el equipo de Gestión Financiera, como base para llevar a cabo los diferentes procedimientos contables y presupuestales de la Agencia.

La Agencia tienen documentados sus procesos de la Gestión Presupuestal y Contable, de manera adecuada y estos procedimientos se encuentran en el sistema de gestión de la calidad - SGC- además se encuentra el procedimiento para elaborar y hacer seguimiento a los planes de mejoramiento de las Auditorías internas y externas, se cuenta con un formato establecido para el seguimiento al Plan de Mejoramiento el cual se reporta en gestión transparente de la CDM. Se hace seguimiento a los planes de mejoramiento a través de la oficina de Planeación y Control Interno de manera semestral; se socializa con los responsables de cada proceso. Los jefes de cada área son responsables de la gestión de las acciones de mejora y se hace la revisión y seguimiento por parte de la oficina de Control Interno.

Se verificó en Isolución, la existencia de los procedimientos internos, que dan cumplimiento a las Políticas Contables, los cuales se encuentran debidamente documentados, en los siguientes manuales de procedimientos y políticas: -AP-GF-001 Destinación y ejecución del presupuesto V7, P-AP-GF-002 Pago obligaciones V3, P-AP-GF-003 Declaración bimestral de Impuestos V4, P-AP-GF-004 Conciliación de cuentas V4, P-AP-GF-005 Cierre del periodo V3, P-AP-GF-006 Declaración mensual de retención en la fuente V4, P-AP-GF-008 Registro y causación de responsabilidades V3 y P-AP-GF-009 Elaboración seguimiento y control al PAC V4, P-AP-GF-010 Cierre de vigencia reservas presupuestales v5, P-AP-GF-011 Cierre Vigencia excedentes Financieros V4, P-AP-GF-012 Elaboración del proyecto presupuesto ingresos y gastos V5, P-AP-GF-015 Gestión del Crédito V2 y P-AP-GF-016 Procedimiento Cierre Mensual cartera v2.

A continuación, se muestran las evidencias de dichos procedimientos contables.

Listado Maestro de Documentos



Filtrar lista

Otros filtros

Filtrar por palabra

P-AP-GF-



Número de resultado(s): (17)

Página 1 de 1

ID	Proceso	Código	Título Documento	Plantilla	Version	Fecha Creación
	Gestión Financiera	P-AP-GF-011	Cierre de vigencia: excedentes financieros	Procedimiento	4	23/oct./2023
	Gestión Financiera	P-AP-GF-013	Cierre de vigencia: recursos del balance	Procedimiento	4	13/dic./2023
	Gestión Financiera	P-AP-GF-010	Cierre de vigencia: reservas presupuestales	Procedimiento	5	05/feb./2025
	Gestión Financiera	P-AP-GF-005	Cierre del período	Procedimiento	3	23/oct./2023
	Gestión Financiera	P-AP-GF-004	Conciliación de cuentas	Procedimiento	5	03/feb./2025
	Gestión Financiera	P-AP-GF-017	Conciliación de recursos en administración	Procedimiento	1	02/feb./2023
	Gestión Financiera	P-AP-GF-018	Consignaciones bancarias	Procedimiento	1	15/feb./2023
	Gestión Financiera	P-AP-GF-003	Declaración bimestral de retenciones en la fuente sobre el impuesto de industria y comercio - ICA	Procedimiento	2	24/abr./2023
	Gestión Financiera	P-AP-GF-006	Declaración mensual de retención en la fuente	Procedimiento	4	24/oct./2023
	Gestión Financiera	P-AP-GF-001	Destinación y ejecución del presupuesto	Procedimiento	7	20/jun./2023
	Gestión Financiera	P-AP-GF-019	Elaboración de cuentas de cobro	Procedimiento	1	10/may./2023
	Gestión Financiera	P-AP-GF-012	Elaboración del proyecto de presupuesto de ingresos y gastos	Procedimiento	4	24/abr./2023
	Gestión Financiera	P-AP-GF-009	Elaboración seguimiento y control al PAC	Procedimiento	4	30/ago./2023
	Gestión Financiera	P-AP-GF-015	Gestión del crédito	Procedimiento	2	22/jun./2023
	Gestión Financiera	P-AP-GF-002	Pago contribuciones	Procedimiento	3	24/abr./2023
	Gestión Financiera	P-AP-GF-016	Procedimiento Cierre Mensual de Cartera	Procedimiento	2	31/ene./2025
	Gestión Financiera	P-AP-GF-008	Registro y causación de responsabilidades	Procedimiento	3	23/oct./2023

© 2025 ISOLUCIÓN. Todos los derechos reservados.

Servicio al cliente | Capacitación | Soluciones

isolucion

Se evidenció además que la mayoría de los procedimientos fueron actualizados en el 2023.

En la Página de Gestión Transparente de la Agencia, se pudo evidenciar los links donde se encuentra la información del Presupuesto General asignado para 2024, la ejecución presupuestal y los estados financieros, como se evidencia en las siguientes imágenes.

4. Planeación, Presupuesto e informes

– 4.1 Presupuesto general de ingresos y gastos

- [Presupuesto general asignado](#)
- [Ejecución presupuestal](#)
- [Estados Financieros](#)

PRESUPUESTO GENERAL ASIGNADO

	2024 Presupuesto general de gastos – diciembre	DESCARGAR 
	2024 Presupuesto general de gastos – noviembre	DESCARGAR 
	2024 Presupuesto general de gastos – octubre	DESCARGAR 
	2024 Presupuesto general de gastos – septiembre	DESCARGAR 
	2024 Presupuesto general de gastos – agosto	DESCARGAR 
	2024 Presupuesto general de gastos – julio	DESCARGAR 
	2024	DESCARGAR 

2024

Presupuesto general de gastos = suma

ARTICLE IN PRESS

2024

Presupuesto general de gastos - mayo

SPRINGER

2024

Presupuesto general de gastos - abril

DEWILAFON

2024

Presupuesto general de gastos - marzo

Journal of Management Education 35(10)

2024

Presupuesto general de gastos – febrero

POSTLAWSON

1994

Presupuesto general de gastos - enero

© 2006 The Authors
Journal compilation © 2006 Blackwell Publishing Ltd

AGENCIA DE EDUCACIÓN POSTSECUNDARIA DE MEDELLÍN – SAPIENCIA
DICIEMBRE DE 2024

GASTOS

Folio	Centro Costo	Proyecto Financiamiento	Año Financiero	Proyecto	Nombre	Ppto inicial	Reducciones	Aumentos	Créditos	Contratados	Total Ppto actual
TOTAL FUNCIONAMIENTO											
01/00001.24	01/000000	021.101.00001001	000000-000000-0002	00000000	Cuenta libro Egresos	3,088,208,962	0	0	61,576,877	45,576,877	3,088,208,962
01/00001.24	01/000000	021.101.00001002	000000-000000-0002	00000000	Auxilio de Transporte	1,684,464,120	0	0	3,948,000	0	1,684,464,120
01/00001.24	01/000000	021.101.00001006	000000-000000-0002	00000000	Prima de servicios	75,548,951	0	0	0	0	75,548,951
01/00001.24	01/000000	021.101.00001007	000000-000000-0002	00000000	Identificación por servicios prestados	48,661,514	0	0	0	0	48,661,514
01/00001.24	01/000000	021.101.00001008	000000-000000-0002	00000000	Prima de vivienda	157,268,830	0	0	0	0	157,268,830
01/00001.24	01/000000	021.101.00001009	000000-000000-0002	00000000	Prima de vacaciones	74,528,070	0	0	0	0	74,528,070
01/00001.24	01/000000	021.101.00000000	000000-000000-0002	00000000	Agentes a la seguridad social en pensiones	200,215,598	0	0	0	0	200,215,598
01/00001.24	01/000000	021.101.00000000	000000-000000-0002	00000000	Agentes a la seguridad social en salud	141,819,382	0	0	0	0	141,819,382
01/00001.24	01/000000	021.101.00000000	000000-000000-0002	00000000	Agentes de cobranza	188,190,410	0	0	0	0	188,190,410
01/00001.24	01/000000	021.101.00000000	000000-000000-0002	00000000	Agentes a cargo de subprogramas federales	16,718,780	0	0	0	0	16,718,780
01/00001.24	01/000000	021.101.00000000	000000-000000-0002	00000000	Agentes generales al sistema de riesgos laborales	9,700,379	0	0	0	0	9,700,379
01/00001.24	01/000000	021.101.00000000	000000-000000-0002	00000000	Agentes al IMSS	90,054,900	0	0	0	0	90,054,900
01/00001.24	01/000000	021.101.00000000	000000-000000-0002	00000000	Agentes al SAT	11,360,260	0	0	0	0	11,360,260
01/00001.24	01/000000	021.101.00000000	000000-000000-0002	00000000	Agentes al IMSS	158,182,070	0	0	0	0	158,182,070
01/00001.24	01/000000	021.101.00000000	000000-000000-0002	00000000	Identificación por remanente	9,260,241	0	0	0	0	9,260,241
01/00001.24	01/000000	021.101.00000000	000000-000000-0002	00000000	On profit (sal. hab. sociales, pr. vacat y grat. vac)	1,347,886	0	0	0	0	1,347,886
01/00001.24	01/000000	021.101.00000000	000000-000000-0002	00000000	On profit (sal. hab. sociales, pr. vacat y grat. vac)	960,820	0	0	0	0	960,820
01/00001.24	01/000000	021.101.00000000	000000-000000-0002	00000000	On profit (sal. hab. sociales, pr. vacat y grat. vac)	1,247,380	0	0	0	0	1,247,380
01/00001.24	01/000000	021.101.00000000	000000-000000-0002	00000000	On profit (sal. hab. sociales, pr. vacat y grat. vac)	3,265,648	0	0	0	0	3,265,648
01/00001.24	01/000000	021.101.00000000	000000-000000-0002	00000000	Alquilamiento, servicio de suministros comidos y bebida	0	0	0	0	0	0
01/00001.24	01/000000	021.101.00000000	000000-000000-0002	00000000	Serv. de distribución de electricidad, gas y agua	26,412,000	0	0	18,000,000	0	44,412,000
01/00001.24	01/000000	021.101.00000000	000000-000000-0002	00000000	Servicio financiero a las personas naturales	85,411,869	0	0	0	0	85,411,869
01/00001.24	01/000000	021.101.00000000	000000-000000-0002	00000000	On profit (sal. hab. sociales, pr. vacat y grat. vac)	1,988,215	0	0	0	0	1,988,215
01/00001.24	01/000000	021.101.00000000	000000-000000-0002	00000000	Serv. de telecomunicaciones, transt. y comb. de pl	18,100,000	0	0	8,000,000	0	26,100,000
01/00001.24	01/000000	021.101.00000000	000000-000000-0002	00000000	Servicios de investigación y seguridad	11,110,849	0	0	0	55,773	11,166,622
01/00001.24	01/000000	021.101.00000000	000000-000000-0002	00000000	Servicios de limpieza	1,912,605	0	0	0	0	1,912,605
01/00001.24	01/000000	021.101.00000000	000000-000000-0002	00000000	Serv. de transporte a la comunidad, auto. y perso.	3,950,000	0	0	3,950,000	0	7,900,000
01/00001.24	01/000000	021.101.00000000	000000-000000-0002	00000000	Servicios de educación	18,000,000	0	0	20,000,000	0	38,000,000
01/00001.24	01/000000	021.101.00000000	000000-000000-0002	00000000	Serv. de mantenimiento, rec. de desechos y otro ser.	4,815,000	0	0	0	0	4,815,000
01/00001.24	01/000000	021.101.00000000	000000-000000-0002	00000000	On profit	11,000,000	0	0	1,944,500	0	12,944,500
01/00001.24	01/000000	021.101.00000000	000000-000000-0002	00000000	On profit	11,110,849	0	0	0	0	11,110,849
01/00001.24	01/000000	021.101.00000000	000000-000000-0002	00000000	Contrataciones	522,500	0	0	0	0	522,500
01/00001.24	01/000000	021.101.00000000	000000-000000-0002	00000000	Laudos arbitrales	522,500	0	0	0	0	522,500
01/00001.24	01/000000	021.101.00000000	000000-000000-0002	00000000	Cuentas de investigación y estudio	29,578,813	0	0	31,226,178	0	60,804,991
Total de Crédito por Funcionamiento 2024						3,948,000	0	0	45,576,877	45,576,877	3,948,000
01/00001.24	01/000000	021.101.00000000	000000-000000-0002	00000000	Servicios de investigación y seguridad	0	0	0	0	0	0
01/00001.24	01/000000	021.101.00000000	000000-000000-0002	00000000	On profit (sal. hab. sociales, pr. vacat y grat. vac)	0	0	0	2,700,000	0	2,700,000
Total de Crédito por Funcionamiento 2024						0	0	0	45,576,877	45,576,877	0
Total 02/00001.24						3,088,208,962	0	0	107,153,754	90,153,754	3,088,208,962
TOTAL TRANSFERENCIAS											
01/00001.24	01/000000	021.101.00000000	22/02/2020-30/01/2020	02/000000	49999-APPO ACESO A PRIM EDUC GUP SAPIENCIA	30,460,263	0	0	218,430,621.540	0	248,890,884.540
01/00001.24	01/000000	021.101.00000000	22/02/2020-30/01/2020	02/000000	49999-APPO ACESO A PRIM EDUC GUP SAPIENCIA	79,407,943	0	0	0	0	79,407,943
01/00001.24	01/000000	021.101.00000000	22/02/2020-30/01/2020	02/000000	49999-APPO ACESO A PRIM EDUC GUP SAPIENCIA	41,550,887	0	0	0	0	41,550,887
01/00001.24	01/000000	021.101.00000000	22/02/2020-30/01/2020	02/000000	49999-APPO ACESO A PRIM EDUC GUP SAPIENCIA	26,703,872	0	0	0	0	26,703,872
01/00001.24	01/000000	021.101.00000000	22/02/2020-30/01/2020	02/000000	49999-APPO ACESO A PRIM EDUC GUP SAPIENCIA	21,214,376	0	0	0	0	21,214,376
01/00001.24	01/000000	021.101.00000000	22/02/2020-30/01/2020	02/000000	49999-APPO ACESO A PRIM EDUC GUP SAPIENCIA	51,018,276	0	0	0	0	51,018,276
01/00001.24	01/000000	021.101.00000000	22/02/2020-30/01/2020	02/000000	49999-APPO ACESO A PRIM EDUC GUP SAPIENCIA	47,644,766	0	0	0	0	47,644,766
01/00001.24	01/000000	021.101.00000000	22/02/2020-30/01/2020	02/000000	49999-APPO ACESO A PRIM EDUC GUP SAPIENCIA	22,314,384	0	0	0	0	22,314,384
01/00001.24	01/000000	021.101.00000000	22/02/2020-30/01/2020	02/000000	49999-APPO ACESO A PRIM EDUC GUP SAPIENCIA	12,028,710	0	0	0	0	12,028,710
01/00001.24	01/000000	021.101.00000000	22/02/2020-30/01/2020	02/000000	49999-APPO ACESO A PRIM EDUC GUP SAPIENCIA	83,333,936	0	0	0	0	83,333,936
01/00001.24	01/000000	021.101.00000000	22/02/2020-30/01/2020	02/000000	49999-APPO ACESO A PRIM EDUC GUP SAPIENCIA	72,828,465	0	0	0	0	72,828,465
01/00001.24	01/000000	021.101.00000000	22/02/2020-30/01/2020	02/000000	49999-APPO ACESO A PRIM EDUC GUP SAPIENCIA	19,138,687	0	0	0	0	19,138,687
01/00001.24	01/000000	021.101.00000000	22/02/2020-30/01/2020	02/000000	49999-APPO ACESO A PRIM EDUC GUP SAPIENCIA	19,813,888	0	0	0	0	19,813,888
01/00001.24	01/000000	021.101.00000000	22/02/2020-30/01/2020	02/000000	49999-APPO ACESO A PRIM EDUC GUP SAPIENCIA	10,555,400	0	0	0	0	10,555,400
01/00001.24	01/000000	021.101.00000000	22/02/2020-30/01/2020	02/000000	49999-APPO ACESO A PRIM EDUC GUP SAPIENCIA	4,693,133	0	0	0	0	4,693,133
01/00001.24	01/000000	021.101.00000000	22/02/2020-30/01/2020	02/000000	49999-APPO ACESO A PRIM EDUC GUP SAPIENCIA	41,018,276	0	0	0	0	41,018,276
01/00001.24	01/000000	021.101.00000000	22/02/2020-30/01/2020	02/000000	49999-APPO ACESO A PRIM EDUC GUP SAPIENCIA	12,028,710	0	0	0	0	12,028,710
01/00001.24	01/000000	021.101.00000000	22/02/2020-30/01/2020	02/000000	49999-APPO ACESO A PRIM EDUC GUP SAPIENCIA	239,982,177	0	0	0	0	239,982,177

Página 1 del archivo de Presupuesto.

Se evidencia en página web en el link “Transparencia” de la de la entidad, la publicación del informe de la ejecución Presupuestal 2023.

SAPIENCIA
Agencia de Educación
Postsecundaria de Medellín


Alcaldía de Medellín
Oficina de
Ciencia, Tecnología e Innovación

[NOSOTROS](#)
[ESTUDIA](#)
[PROYECTOS](#)
[TRANSPARENCIA](#)
[ATENCIÓN A LA CIUDADANÍA](#)
[PARTICIPA](#)
[OBSERVATORIO](#)
[PRENSA](#)





DICIEMBRE DE 2024

DESCARGAR


Ejecución presupuestal de gastos



NOVIEMBRE DE 2024

DESCARGAR


Ejecución presupuestal de gastos



OCTUBRE DE 2024

DESCARGAR


Ejecución presupuestal de gastos



SEPTIEMBRE DE 2024

DESCARGAR


Ejecución presupuestal de gastos



AGOSTO DE 2024

DESCARGAR

Ejecución presupuestal de gastos



JULIO DE 2024

DESCARGAR

Ejecución presupuestal de gastos



JUNIO DE 2024

DESCARGAR

Ejecución presupuestal de gastos



MAYO DE 2024

DESCARGAR

Ejecución presupuestal de gastos



ABRIL DE 2024

DESCARGAR

Ejecución presupuestal de gastos



MARZO DE 2024

DESCARGAR

Ejecución presupuestal de gastos



FEBRERO DE 2024

DESCARGAR

Ejecución presupuestal de gastos



ENERO DE 2024

DESCARGAR

Ejecución presupuestal de gastos

Se evidenció la publicación de los Estados Financieros 2024 en la página web en el link “Transparencia” de la entidad.

Estado de Situación Financiera 2024

Estado de Resultados

Estado de Cambio en el Patrimonio

Indicadores Financieros

Igualmente, se evidencia que aparecen las notas a los Estados Financieros, las cuales están debidamente detalladas, para mejor comprensión de los entes de control y los usuarios tanto internos como externos de la Agencia.



Estados financieros		
	ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2024	DESCARGAR 
	ESTADOS FINANCIEROS NOVIEMBRE 2024	DESCARGAR 
	ESTADOS FINANCIEROS OCTUBRE 2024	DESCARGAR 
	ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2024	DESCARGAR 
	ESTADOS FINANCIEROS AGOSTO 2024	DESCARGAR 



ESTADOS FINANCIEROS JULIO 2024

DESCARGAR



ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 2024

DESCARGAR



ESTADOS FINANCIEROS MAYO 2024

DESCARGAR



ESTADOS FINANCIEROS ABRIL 2024

DESCARGAR



ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2024

DESCARGAR



ESTADOS FINANCIEROS FEBRERO 2024

DESCARGAR



ESTADOS FINANCIEROS ENERO 2024

DESCARGAR

AGENCIA DE EDUCACIÓN POSTSECUNDARIA DE MEDELLÍN - SAPIENCIA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Con cifras al 31 de Diciembre de 2024-2023
(Expresados en pesos)

Nota	2024		2023		VARIACIÓN 2024-2023	
		% PART.		% PART.	\$	%
Activos						
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	44.332.470.820	4	44.354.144.503	5	21.673.783
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	7	3.933.402.542	0	73.889.596	0	3.859.502.946
Recursos entregados en administración	16	16.325.937.463	1	24.062.005.098	3	7.756.967.625
Total activos corrientes		64.591.810.825		68.510.949.287		3.919.138.462
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	7	-	0	100.900.500	0	100.900.500
Préstamos por cobrar	8	570.482.680.147	49	567.595.951.776	56	62.886.728.371
Propiedades, planta y equipo	10	199.915.823.875	17	5.238.223.993	1	194.679.599.882
Bienes de uso público históricos y culturales	11	-	0	4.682.902.983	1	4.682.902.983
Activos intangibles	14	1.801.614.144	0	1.585.290.910	0	216.323.234
Recursos entregados en administración	16	338.139.599.012	29	320.431.966.915	35	17.707.632.097
Total activos no corrientes		1.116.339.717.170		629.633.237.077		270.706.480.101
Total activos		1.174.931.528.003		908.144.186.364		266.787.341.639
Pasivos						
Cuentas por pagar	21	11.077.892.335	83	12.140.360.090	93	1.062.467.755
Pasivos por beneficios a los empleados	22	403.303.828	3	360.517.355	3	42.786.473
Otros pasivos	24	1.797.060.195	14	484.786.679	4	1.312.273.516
Total pasivos corrientes		13.278.256.358		12.985.664.124		292.592.234
Total pasivos		13.278.256.358		12.985.664.124		292.592.234
Patrimonio						
Capital Fiscal	27	711.148.077.188	61	711.148.077.188	79	-
Excedente Acumulado	27	373.439.753.440	32	191.601.479.342	21	181.838.274.098
Resultado del Ejercicio	27	77.065.441.017	7	7.591.034.290	-1	94.656.475.307
Total patrimonio		1.161.653.271.645		895.158.522.240		266.494.749.405
Total pasivos y patrimonio		1.174.931.528.003		908.144.186.364		266.787.341.639
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS						
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	26	1.352.476.312		1.352.476.312		-
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	26	288.203.676		148.644.806		139.649.070

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

CRUZ ZIRENE
J SALOMON
J SALOMON CRUZ ZIRENE
Director General

RAMIREZ MEJIA
CLAUDIA MILENA
Subdirectora Administrativa, financiera y de apoyo a la Gestión

MORALES
SOTO
DAPHNE
Firmado digitalmente por MORALES SOTO DAPHNE
Fecha: 2025.01.28
07:35:25 -05'00'
DAPHNE MORALES SOTO
Contradista Pública
T.P. 201207- T

AGENCIA DE EDUCACIÓN POSTSECUNDARIA DE MEDELLÍN - SAPIENCIA
ESTADO DE RESULTADOS
A DICIEMBRE 31 DE 2024-2023
(Expresados en pesos)

Nota	2024		2023		VARIACIÓN 2024-2023	
		% PART.		% PART.	\$	%
Ingresos sin contraprestación						
Transferencias y subvenciones	28	133.241.640.905	74	140.551.205.884	75	7.309.554.719
Otros ingresos financieros	28	22.903.054.640	13	32.940.583.598	18	8.977.128.058
Otros ingresos diversos	28	22.014.954.126	12	13.132.162.349	7	8.882.791.777
Total de ingresos sin contraprestación		178.219.649.671	100	186.623.951.831	100	7.403.991.940
Total de ingresos		178.219.649.671	100	186.623.951.831	100	7.403.991.940
Costos y Gastos						
Gastos de administración y operación	29	20.354.376.014	20	23.382.823.879	17	13.008.447.864
Deprecios, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	29	14.727.580.845	14	12.158.668.473	6	2.570.924.472
Gastos públicos sociales	29	87.032.472.916	86	123.880.648.903	54	36.455.177.043
Transferencias y subvenciones	29	-	-	24.948.040.466	13	24.948.040.466
Otros gastos corrientes	29	296.395	0	1.001.779	0	1.005.304
Otros gastos diversos	29	30.472.394	0	206.013.346	0	217.140.962
Total de costos y gastos		102.184.208.654	100	184.214.676.901	100	82.066.467.247
Resultado del periodo		77.065.441.017		-7.591.034.290		84.656.475.307

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

CRUZ ZIRENE
J SALOMON
J SALOMON CRUZ ZIRENE
Director General

RAMIREZ MEJIA
CLAUDIA
MILENA
CLAUDIA MILENA RAMIREZ MEJIA

Subdirectora Administrativa, financiera y de apoyo a la Gestión

MORALES SOTO
DAPHNE
DAPHNE MORALES SOTO
Contadora Pública
T.P. 201207-T

AGENCIA DE EDUCACIÓN POSTSECUNDARIA DE MEDELLÍN SAPIENCIA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A DICIEMBRE 31 DE 2024-2023
(Expresados en pesos)

Estado de cambios en el patrimonio	Capital Fiscal	Resultado de Ejercicios Anteriores	Resultado del Ejercicio	Patrimonio Total
Cuenta	310506	310901	311001	31
Patrimonio al 31 de Diciembre de 2023	711.148.077.188	191.601.479.342	-7.591.034.290	895.158.522.240
Ajustes de periodos Anteriores				
Disminuciones por Ajustes de Periodos Anteriores		-189.429.308.388	0	-189.429.308.388
Total Ajustes de Periodos Anteriores	0	-189.429.308.388	0	-189.429.308.388
Ajustes Aplicación Normatividad				
Incremento(disminucion)saldos iniciales	0	0	0	0
Resultado del Ejercicio				
Resultado del ejercicio	0	-7.591.034.290	77.065.441.017	69.474.406.727
Total Resultado del ejercicio	0	-7.591.034.290	77.065.441.017	69.474.406.727
Patrimonio al 31 de Diciembre de 2024	711.148.077.188	373.439.753.440	77.065.441.017	1.161.653.271.645

CRUZ ZIRENE
J SALOMON
J SALOMON CRUZ ZIRENE
Director General

RAMIREZ MEJIA
CLAUDIA
MILENA
CLAUDIA MILENA RAMIREZ MEJIA

Subdirectora Administrativa, financiera y de apoyo a la Gestión

MORALES SOTO
DAPHNE
DAPHNE MORALES SOTO
Contadora Pública
T.P. 201207-T

AGENCIA DE EDUCACIÓN POSTSECUNDARIA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A

DICIEMBRE 31 DE 2024

Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	4
1.1. Identificación y funciones	4
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	5
1.3. Base normativa y periodo cubierto	5
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura	6
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	6
2.1. Bases de medición	6
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	6
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	7
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable	7
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	7
3.1. Juicios y estimaciones	7
3.2. Correcciones contables	8
3.3. Riesgos asociados a los préstamos por cobrar	8
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	9
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	16
Composición	16
5.1. Depósitos en instituciones financieras	16
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	17
Composición	17
Composición Otras cuentas por cobrar	17
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR	19
Composición	19
Composición de los préstamos educativos	19
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	25

A continuación, se observa en la siguiente imagen, la evidencia del envío de la Información Contable Pública Convergencia, a través del CHIP, correspondiente al periodo octubre – diciembre de 2024.

Histórico de Envíos							
923272532 - Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín - Sapiencia							
Estado: ACTIVO							
SubEstado: NINGUNO							
Categoría	Periodo	Formulario	Fecha Recepción Contabilidad	Fecha Envío Entidad	Estado	Medio	Tipo
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA	2024-10-12	REPORTES DE ESTADOS FINANCIEROS	2025-02-12 00:40:43.0	2025-02-12 00:40:45.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2024-10-12	CONTABILIDAD DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONVERGENCIA	2025-02-12 00:36:18.0	2025-02-12 00:36:20.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2024-10-12	CONTABILIDAD DE OPERACIONES RECÍPROCAS CONVERGENCIA	2025-02-12 00:36:18.0	2025-02-12 00:36:20.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2024-10-12	CONTABILIDAD DE VARIACIONES TRIMESTRALES SIGNIFICATIVAS	2025-02-12 00:36:18.0	2025-02-12 00:36:20.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría

Mensualmente, la oficina de Control Interno, envía un correo al Proceso de Gestión Financiera, para que se dé cumplimiento al COLA “Calendario de Obligaciones Legales” y se evidencia que se está dando cumplimiento al mismo.

El procedimiento para la evaluación del control interno contable anexo a la Resolución 193 de 2016, definió una valoración cuantitativa y otra cualitativa, con el fin de *“medir la efectividad de las acciones mínimas de control que deben realizar los responsables de la información financiera de las entidades públicas y garantizar, razonablemente, la producción de información financiera con las características fundamentales de relevancia y representación fiel de acuerdo con lo estipulado en el Régimen de Contabilidad Pública”*.

Dichas valoraciones se efectúan en el Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública – CHIP de la CGN, el cual incorpora la información contable oficial generada por las diferentes entidades públicas y otros actores, con destino al Gobierno Central, organismos de control y ciudadanía en general, mediante el diligenciamiento de un formulario que contiene preguntas relacionadas con los Elementos del Marco Normativo, a saber:

- Políticas Contables
- Etapas del proceso contable
- Rendición de cuentas e información a partes interesadas
- Gestión del riesgo contable

CRITERIOS DE EVALUACIÓN

Para la vigencia 2024 se observa que los criterios para la evaluación de las etapas del proceso contable se valoraron como indica la plataforma CHIP, de la siguiente manera:

CALIFICACIÓN:

- SI
- NO
- PARCIALMENTE

El formulario diligenciado por la Oficina de Control Interno hace parte integral del presente informe.

Al realizar el reporte al Sistema Consolidado de Hacienda e Información Pública – CHIP se logra establecer la correspondiente valoración cuantitativamente y se determina que la Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín en términos de Control Interno Contable presenta para la vigencia 2024 cuantitativamente una calificación de 5.0 sobre 5.0; lo que ubica la entidad en un nivel de calificación EFICIENTE.

La información de la Evaluación de Control Interno Contable se transmitió el día 21 de febrero de 2025, a través de la plataforma CHIP dando cumplimiento al plazo establecido en el Artículo 16: “Plazos para el reporte de la información a la Contaduría General de la Nación” de la Resolución 706 de 2016 y como lo certifica la Unidad Administrativa Especial Contaduría General De La Nación.

Se evidencia en la siguiente imagen el reporte realizado a través del CHIP, sobre la EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE del periodo 2024.

Histórico de Envíos

923272532 - Agencia de Educación Postsecundaria de Medellín - Sapiencia

Estado: ACTIVO

SubEstado: NINGUNO

Categoría	Periodo	Formulario	Fecha Recepción Contaduría	Fecha Envío Entidad	Estado	Medio	Tipo
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	2024-01-12	CGN218 EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE	2025-02-21 12:16:33.0	2025-02-21 00:00:00.0	Aceptado	EN LINEA	Categoría

a continuación, se presenta la evidencia del reporte de la Evaluación del Control Interno Contable en la página de Transparencia de la Contraloría Distrital de Medellín, correspondiente al periodo 2024.



AGENCIA DE EDUCACIÓN POSTSECUNDARIA DE MEDELLÍN
FERNANDO CARDONA JIMÉNEZ



Salir | Plantillas y O

Menú Principal > Gestión Presupuestal y Financiera > Anexos Documentos > Reporte de Anexos

21 de Febrero de 2025 / 2

REPORTE DE INGRESO / GESTIÓN FINANCIERA

Año al que Aplica el Anexo: 2025

Periodo: Todo el Año

Clasificación de la Entidad: Establecimientos Públicos

ARCHIVO	ESTADO	PÁGINA	NOTAS	ELIMINAR
☒ LEGALIDAD: Informe de Control Interno Contable REPORTE INFORMACION F923272532_K90_20250221185335 EVIDENCIA ENVIO EVALUACION CI 2024	Listo	2	1	
	Listo	1	1	

Página: Anterior **[1]** Siguiente

La entidad realiza todos sus procesos bajo las normas internacionales de contabilidad dando cumplimiento a la resolución 533 de 2015 y sus modificaciones. El sistema SAP es una herramienta importante para la generación de la información financiera. El equipo de trabajo del área contable cuenta con amplia experiencia y formación académica para la realización de las actividades, así mismo tiene amplio conocimiento del proceso contable, de las políticas, manuales y procedimientos propios de la entidad.

DEBILIDADES

El software de cartera Minotauro el cual no es compatible con SAP, y por esto no se puede realizar interfaz con contabilidad. A la fecha se cuenta con un software (Aurora) complementario a SAP para los procesos de nómina y activos fijos, pero actualmente no está funcionando en su totalidad, en el caso de contabilidad, solo se está utilizando para la emisión y seguimiento de las cuentas de cobro generadas.

AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE

Con el fortalecimiento del equipo de trabajo del área contable se ha podido realizar una adecuada segregación de las actividades contables y financieras, hecho que ha mejorado los procesos internos contables, así mismo las actividades que se realizan en el área, están teniendo en cuenta más activamente el mapa de riesgos de la entidad, se actualizó el Manual de Políticas Contables y los procedimientos de la entidad, se están elaborando manuales e instructivos a fin de que el proceso contable esté debidamente documentado.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

La evaluación contable pública de SAPIENCIA para el periodo 2024 reveló un desempeño sólido y eficiente en la gestión financiera de la Agencia. Se destaca el cumplimiento normativo, la calidad de la información financiera y la implementación de políticas contables alineadas con estándares internacionales. No obstante, se identificaron áreas de mejora para optimizar la oportunidad en la generación de informes financieros.

Fortalezas Identificadas

Cumplimiento Normativo en la Rendición de Información:

La Oficina de Control Interno verificó que SAPIENCIA cumplió con la Resolución 193 de 2016 y los lineamientos internos establecidos, asegurando la rendición oportuna de la información en el Sistema CHIP.

Calificación Sobresaliente y Cumplimiento de la Normativa Contable:

SAPIENCIA obtuvo una calificación de 5.0, lo que evidencia el cumplimiento de la Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación y las políticas contables internas. Este resultado sitúa a la Agencia en un nivel "Eficiente" en sus procesos contables, generando confianza en la entidad.

Calidad de la Información Financiera:

Se constató que la información financiera se elabora conforme al Régimen de Contabilidad Pública y se aplica el Manual de Políticas y Procedimientos Contables adaptado a las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP).

Áreas de Mejora y Recomendaciones

Oportunidad en la Generación de Estados Financieros:

Se recomienda que las diferentes áreas de SAPIENCIA reporten la información de manera oportuna, para facilitar la generación de los estados financieros dentro de

los plazos establecidos. Esto permitirá que la Dirección General disponga de información actualizada para la toma de decisiones.

Recomendaciones Generales

- Fortalecer la cultura de reporte oportuno en todas las áreas de la Agencia.
- Continuar con la capacitación y actualización del personal en NICSP y otros temas afines al área contable y financiera.
- Continuar con la estandarización de los procesos contables.

Cordialmente,

FERNANDO DE JESUS CARDONA JIMENEZ

Jefe Oficina Control Interno

SAPIENCIA

ANEXO – ENCUESTA TRANSMITIDA POR EL CHIP DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE DE SAPIENCIA – VIGENCIA 2023