

ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA

cifras en pesos

Al 31 de Diciembre de 2021

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Grupos/ Subgrupos / Conceptos	Vigencia 202112	Vigencia 202012	Variación (+/-)
ACTIVO			
CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$13,153,500	\$37,133,799	-\$23,980,299
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	\$0	\$0	\$0
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	\$392,882	\$570,681	-\$177,799
Total CORRIENTE:	\$13,546,382	\$37,704,480	-\$24,158,098
NO CORRIENTE			
Propiedades Planta y Equipo	\$13,051,017	\$0	\$13,051,017
Total NO CORRIENTE:	\$13,051,017	\$0	\$13,051,017
Total ACTIVO	\$26,597,399	\$37,704,480	-\$11,107,081
	\$26,597,399	\$37,704,480	-\$11,107,081
PASIVO			
CORRIENTE			
Cuentas por pagar	\$1,203,000	\$850,000	\$353,000
Otros pasivos	\$0	\$0	\$0
Total CORRIENTE:	\$1,203,000	\$850,000	\$353,000
Total PASIVO	\$1,203,000	\$850,000	\$353,000
PATRIMONIO			
PATRIMONIO			
Capital Fiscal	\$21,941,160	\$21,941,160	\$0
Resultado del ejercicio	-\$11,460,081	\$22,693,198	-\$34,153,279
Impactos por transición al nuevo marco de regulación	-\$1,675,521	-\$1,675,521	\$0
Resultado de ejercicios anteriores	\$16,588,841	-\$6,104,357	\$22,693,198
Total PATRIMONIO:	\$25,394,399	\$36,854,480	-\$11,460,081
Total PATRIMONIO	\$25,394,399	\$36,854,480	-\$11,460,081
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$26,597,399	\$37,704,480	-\$11,107,081
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS			
Deudoras de control			
Responsabilidades en proceso	-\$6,755,000	-\$6,755,000	\$0
Total Deudoras de control :	-\$6,755,000	-\$6,755,000	\$0

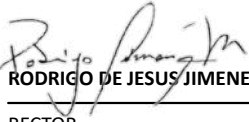
ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA

cifras en pesos

Al 31 de Diciembre de 2021

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Grupos/ Subgrupos / Conceptos	Vigencia 202112	Vigencia 202012	Variación (+/-)
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS			
Deudoras por contra (CR)			
Deudoras por contra	\$6,755,000	\$6,755,000	\$0
Total Deudoras por contra (CR):	\$6,755,000	\$6,755,000	\$0
Total CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	\$0	\$0	\$0



RODRIGO DE JESUS JIMENEZ MARTINEZ

RECTOR

C.C. 71606148.0



MARGARITA MARIA RIVAS ORTIZ

CONTADOR

C.C. 39179115.0

ESTADO DE RESULTADOS - FUNCIÓN

cifras en pesos

Al 31 de Diciembre de 2021

ESTADO DE RESULTADO

Grupos/ Subgrupos / Conceptos	Vigencia 202112	Vigencia 202012	Variación (+/-)
INGRESOS			
Ingresos sin contraprestación			
Otras Transferencias	\$112,671,701	\$150,401,016	-\$37,729,315
Retribuciones	\$354,663	\$297,500	\$57,163
Total Ingresos sin contraprestación:	\$113,026,364	\$150,698,516	-\$37,672,152
Ingresos con contraprestación			
Ingresos financieros	\$114,436	\$243,443	-\$129,007
Otros ingresos por transacciones con contraprestación (Arrendamientos)	\$0	\$1,080,000	-\$1,080,000
Total Ingresos con contraprestación:	\$114,436	\$1,323,443	-\$1,209,007
Otros ingresos			
Otros Ingresos	\$0	\$637,319	-\$637,319
Total Otros ingresos:	\$0	\$637,319	-\$637,319
Total INGRESOS	\$113,140,800	\$152,659,278	-\$39,518,478
GASTOS			
Gasto Público Social			
Gasto Público Social Educación	\$43,690,214	\$61,807,164	-\$18,116,950
Total Gasto Público Social:	\$43,690,214	\$61,807,164	-\$18,116,950
Transferencias y subvenciones			
Transferencias y Subvenciones	\$8,620,000	\$11,940,000	-\$3,320,000
Total Transferencias y subvenciones:	\$8,620,000	\$11,940,000	-\$3,320,000
Administración y operación			
De administración y Operación	\$71,332,282	\$55,136,538	\$16,195,744
Total Administración y operación:	\$71,332,282	\$55,136,538	\$16,195,744
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones			
Deterioro de Activos	\$16,799	\$32,898	-\$16,099
Total Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones:	\$16,799	\$32,898	-\$16,099
Otros Gastos			
Comisiones Bancarias	\$941,586	\$849,480	\$92,106

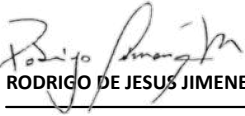
ESTADO DE RESULTADOS - FUNCIÓN

cifras en pesos

Al 31 de Diciembre de 2021

ESTADO DE RESULTADO

Grupos/ Subgrupos / Conceptos	Vigencia 202112	Vigencia 202012	Variación (+/-)
GASTOS			
Otros Gastos			
Gastos financieros	\$0	\$200,000	-\$200,000
Total Otros Gastos:	\$941,586	\$1,049,480	-\$107,894
Total GASTOS	\$124,600,881	\$129,966,080	-\$5,365,199
RESULTADO DEL EJERCICIO	-\$11,460,081	\$22,693,198	-\$34,153,279



RODRIGO DE JESUS JIMENEZ MARTINEZ

RECTOR

C.C. 71606148.0



MARGARITA MARIA RIVAS ORTIZ

CONTADOR

C.C. 39179115.0

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

cifras en pesos

Al 31 de Diciembre de 2021

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO


Vigencia 2021

Conceptos	Grupos			Total Patrimonio
	CAPITAL FISCAL	RESULTADO DEL EJERCICIO	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	
CAPITAL FISCAL	43,811,560	0	0	43,811,560
DÉFICIT DE EJERCICIO	0	(11,460,081)	0	(11,460,081)
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	0	0	0	0
PÉRDIDAS O DÉFICITS ACUMULADOS	0	0	(9,802,175)	(9,802,175)
UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	0	0	24,715,495	24,715,495
Saldo Patrimonio	43,811,560	(11,460,081)	14,913,320	47,264,799

Vigencia 2020

Conceptos	Grupos			Total Patrimonio
	CAPITAL FISCAL	RESULTADO DEL EJERCICIO	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	
CAPITAL FISCAL	43,811,560	0	0	43,811,560
DÉFICIT DE EJERCICIO	0	0	0	0
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	0	22,693,198	0	22,693,198
PÉRDIDAS O DÉFICITS ACUMULADOS	0	0	(9,802,175)	(9,802,175)
UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	0	0	2,022,297	2,022,297
Saldo Patrimonio	43,811,560	22,693,198	(7,779,878)	58,724,880

Variación Del Patrimonio: -\$11,460,081


RODRIGO DE JESUS JIMENEZ MARTINEZ

RECTOR

C.C. 71606148

ESTABLECIMIENTO EDUCATIVO

IE GUADALUPE

NIT:

811,021,005

Estado de Flujo de Efectivo

Periodo

Diciembre 31 2021

Cifras expresadas en pesos colombianos

Flujos de Efectivo por Actividades de Operación		vigencia 2021	vigencia 2020
Recaudos por			
OR5	Transferencias y subvenciones	112,671,701	150,401,016
	Para proyectos de inversión	0	0
	Para programas de educación	0	0
	SGP Gratuidad	112,671,701	150,401,016
	Donaciones	0	0
OR7	Otros ingresos	630,099	2,278,262
	Intereses sobre depósitos - Ingresos Operacionales (recursos propios)	6,301	2,709
	Intereses sobre depósitos - S.G.P (Gratuidad)	108,135	240,734
	Intereses de Mora - (generados sobre los arrendamientos en mora)	0	0
	Arrendamientos Tienda escolar	0	1,100,000
	Sobrantes	0	0
	Recuperaciones	161,000	637,319
	Aprovechamientos	0	0
	Indemnizaciones	0	0
	Expedición de certificados	354,663	297,500
	Programas de educación adultos CLEI	0	0
	Programas de educación complementaria de la Escuela Normal Superior	0	0
	Piscina	0	0
	Aproximaciones pago de impuestos	0	0
	Otros ingresos de otras Actividades	0	0
	Reversión de las pérdidas por deterioro - cuentas por cobrar	0	0
	Reintegro Gravamen a los movimientos Financieros (4X1000) o descuentos	0	0
	Pagos otros deudores	0	0
OR9	Ingresos Recursos a favor de terceros	0	0
	Rendimientos Financieros Transferencias Municipales	0	0
	Recaudos para ICFES (pruebas saber)	0	0

Pagos		vigencia 2021	vigencia 2020
OP2	A proveedores por el suministro de bienes y servicios	111,742,882	113,305,606
	Bienes y Servicios	100,001,296	98,706,449
	Servicios Públicos	0	672,557
	Arrendamiento Operativo	0	0
	Honorarios	10,800,000	10,200,000
	Servicios	0	2,877,120
	Aproximaciones pago de impuestos	0	0
	Comisiones bancarias	941,586	849,480
	Otros pagos	-303,000	0
	Retención en la fuente y Retenciones de Iva	-253,000	0
	Contribución Especial	-50,000	0
	Flujo de efectivo originado en Actividades de Operación	1,861,918	39,373,672

Flujos de Efectivo por Actividades de Inversión		vigencia 2021	vigencia 2020
IR3	Recaudos por		
	Venta otros activos	0	0

Pagos		vigencia 2021	vigencia 2020
IP1	Adquisición de propiedades, planta y equipo	25,842,217	17,214,776
	Maquinaria y Equipo	17,501,200	0
	Muebles y enseres y Equipo de oficina	8,341,017	7,092,857
	Equipo de Comunicación y computación	0	10,121,919
	Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	0	0
	Otros bienes muebles en bodega	0	0
	Flujo de efectivo originado en Actividades de Inversión	-25,842,217	-17,214,776

Flujos de Efectivo por Actividades de Financiación		vigencia 2021	vigencia 2020
	Recaudos por (no aplica)	0	0
	Pagos (no aplica)	0	0
	Flujo de efectivo originado en Actividades de Financiación	0	0

Aumento/(Disminución) del Efectivo y Equivalente		vigencia 2021	vigencia 2020
		-23,980,299	22,158,896

	Efectivo y equivalente al inicio del periodo	37,133,799	14,974,903
	Efectivo y equivalente al final del periodo	13,153,500	37,133,799
	Variación del efectivo (DISMINUCIÓN)	23,980,299	-22,158,896

	Diferencia debe dar \$0 (deben ser equivalentes (Aumento-Disminución del efectivo y equivalente con el resultado del efectivo y equivalente (al inicio del periodo menos el final del periodo))	0	0
--	--	----------	----------

RODRIGO DE JESUS JIMENEZ
RECTOR

MARGARITA MARIA RIVAS ORTIZ
CONTADORA PÚBLICA



Alcaldía de Medellín

IE GUADALUPE
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2021
(Expresados en pesos Colombianos)

NOTA 1. INFORMACION DE LOS FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS

1.1. Identificación y funciones

De acuerdo al Artículo 2 del Decreto Nacional 4791 de diciembre de 2008, los Fondos de Servicios Educativos son cuentas contables creadas por la Ley como un mecanismo de gestión presupuestal y de ejecución de los recursos de los establecimientos educativos estatales para la adecuada administración de sus ingresos y para atender sus gastos de funcionamiento e inversión distintos a los de personal; los Fondos de Servicios Educativos se encuentran adscritos a la Secretaría de Educación.

A los Fondos de Servicios Educativos les corresponde emprender acciones de presupuestación, recaudo, conservación, inversión, compromiso, ejecución de sus recursos y rendición de cuentas, entre otras, con sujeción a la reglamentación pertinente y a lo dispuesto por el Consejo Directivo de cada Establecimiento Educativo.

El Municipio de Medellín cuenta con 229 establecimientos educativos oficiales de los cuales seis (6) no reciben transferencias del Ministerio de Educación Nacional y nueve (9) corresponden a Centros Educativos.

Los Fondos de Servicios Educativos carecen de personería jurídica. El rector o director rural es el ordenador del gasto y su ejercicio no implica representación legal.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Con sujeción a lo establecido en la normatividad vigente, la administración y ejecución de estos recursos por parte de las autoridades del establecimiento educativo, es autónoma. Los ingresos de los Fondo de Servicios Educativos son recursos propios de carácter público sometidos a control de las autoridades administrativas y fiscales de los órdenes nacional y territorial.

Mediante el Decreto Municipal 0118 de enero 25 de 2012, se establece la forma de administración de los Fondos de Servicios Educativos, de los establecimientos educativos oficiales del Municipio de Medellín. La reglamentación específica que regula los Fondos de Servicios Educativos está contemplada en Decreto Nacional 4791 de diciembre de 2008, Decreto 4807 de noviembre de 2011, Decreto Nacional 1075 de mayo de 2015 por medio del cual se expide el decreto único reglamentario del sector educación, Decreto Municipal 06 de 1998 (Estatuto Orgánico del Presupuesto del Municipio de Medellín), Resolución 09038 de julio 29 de 2014 que establece la estructura presupuestal de los Fondos de Servicios Educativos, Resolución 012945 del 27 de noviembre de 2014, que incorpora en la estructura presupuestal de ingresos los servicios complementarios Ciclo Lectivo Especial Integrado -CLEI y la Resolución 201950048860 del 10 de julio de 2019, por medio de la cual se adiciona al presupuesto de ingreso los intereses de mora rentas contractuales.

No obstante, se resalta que la información contable de los establecimientos educativos presenta partidas sin depurar de vigencias anteriores que deberán ser analizadas y presentadas, si es del caso, al Comité Técnico de Sostenibilidad Contable creado mediante Decreto Municipal 1336 de 2013.

La terminación del contrato de prestación de servicios de los tesoreros al final de cada vigencia, dificulta la entrega oportuna de información contable y presupuestal al cierre anual. Además, las Entidades Financieras no expiden los extractos en el tiempo requerido, esto hace que la información se vea afectada y no se elaboren los informes en el menor tiempo posible de los establecimientos educativos de acuerdo a las fechas establecidas.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los presentes estados financieros se elaboraron con base en el Marco Normativo Contable para Entidades de Gobierno, Resolución 533 de 2015 y demás normas que la modifican. Dicho marco normativo hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas. Los estados financieros presentados comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujo de efectivo para el periodo contable terminado al 31 de Diciembre de 2021 y se presentan comparativos con el año inmediatamente anterior según el numeral 2.2.3. Instructivo No.1 del 17 de diciembre de 2015.



Los estados financieros mencionados anteriormente fueron aprobados por el Rector o Director de cada uno de los establecimientos educativos para su respectiva publicación en la vigencia 2021.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Los Estados Financieros de los Fondos de Servicios Educativos, fueron preparados con las siguientes bases de medición:

- Los recursos clasificados como efectivo se miden por el precio de la transacción.
- El deterioro de las cuentas por cobrar, se miden como el exceso del valor en libros de la cuenta con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido).
- Los bienes muebles en bodega se miden por el costo.
- Los activos intangibles inicialmente son medidos al costo y posteriormente se miden por el costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado.
- Las cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses, se reconocen y miden por el costo de la transacción que les dio origen.
- Las transferencias en efectivo son medidas por el valor recibido o por recibir.
- Las transferencias no monetarias se miden por el valor de mercado del activo recibido, y en ausencia de este, por el costo de reposición. Si no es factible obtener alguna de las anteriores mediciones, estas transferencias son medidas por el valor en libros que tenía el activo en la entidad que los transfirió.
- Ingresos por retribuciones son medidos por el valor de los derechos de cobro determinados conforme a las tarifas que establece el acto administrativo.
- El ingreso por intereses es reconocido usando el método del interés efectivo.
- Los otros ingresos son medidos por el valor de los derechos de cobro establecidos en los actos administrativos que den lugar al reconocimiento del ingreso.
- Los gastos se miden por el valor la contraprestación recibida a cambio del pasivo asumido, o por el valor del efectivo o equivalentes al efectivo transferido en la transacción.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional y de presentación de los Estados Financieros de los Fondos de Servicios Educativos es: Pesos colombianos separados por puntos.

La unidad de redondeo de presentación de los Estados Financieros es sin decimales excepto la variación que presenta un decimal.

En la elaboración de los estados financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de los Fondos de Servicios Educativos originados durante los periodos contables presentados.

Se incluye una descripción de las variaciones significativas en las cifras comparativas, cuando se identifiquen variaciones respecto del periodo anterior para todos los importes incluidos en los estados financieros, cuando sea relevante para lograr una mayor comprensión de los mismos.

Adicionalmente, se incluirá una descripción de las variaciones significativas en las cifras comparativas, como mínimo cuando se identifiquen variaciones superiores al 20%, y participación mayor al 10% dentro del grupo al que pertenece, teniendo en cuenta los siguientes criterios:

- Análisis vertical: identificar la participación porcentual de una partida, dentro del grupo al que pertenece.



- **Análisis horizontal:** comparar las cifras de los estados financieros por los periodos presentados, para determinar los aumentos y disminuciones de las cuentas, de un periodo a otro. Este análisis permite identificar cambios en las actividades y si los resultados han sido positivos o negativos.

2.3. Hechos ocurridos después del periodo contable

No se realizaron ajustes después del cierre del periodo contable.

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

Estimaciones y supuestos

Las cuentas por cobrar son 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, con fecha de corte a octubre 31, algunos establecimientos educativos presentaron deterioro en las cuentas por cobrar arrendamientos por concepto de tienda escolar.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo se compone del dinero en fondos fijos, y las cuentas bancarias en moneda nacional (cuentas corrientes y cuentas de ahorro).

El efectivo de uso restringido corresponde a recursos que presentan limitaciones para su disponibilidad inmediata, ya sea por causas de tipo legal o económico que impidan que pueda utilizarse o intercambiarse en la brevedad posible. Por lo tanto, para la clasificación de los recursos en efectivo en esta categoría se estará únicamente frente a un criterio de uso en el tiempo.

Los recursos de uso restringido son administrados y controlados por los Fondos en sus cuentas bancarias y reconocidos en cuentas contables separados; los rendimientos generados se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera si las cláusulas contractuales estipulan el reintegro de los mismos, en caso contrario se reconocen como ingresos en el estado de resultados.

Los recursos clasificados como efectivo se medirán por el precio de la transacción.

Cuentas por cobrar

Los Fondos reconocen como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento; en este rubro se incluyen las partidas originadas en transacciones con y sin contraprestación.

El reconocimiento inicial es al valor de la transacción, y en la medición posterior se mantendrá por el valor de la transacción afectado por los incrementos o disminuciones que pueda sufrir la partida. En general el reconocimiento de las cuentas por cobrar se realiza conforme a la “Política de Ingresos” con y sin contraprestación.

Cuentas por cobrar con contraprestación: se originan en la venta de bienes, en la prestación de servicios o en el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, arrendamientos, o participaciones, entre otros.

Cuentas por cobrar sin contraprestación: actividades realizadas por los Fondos de Servicios Educativos que generan derechos exigibles, sin que deba entregar a cambio una contraprestación o si lo hace el valor de lo entregado es menor a su valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno. Los principales conceptos corresponden a las transferencias municipales, donaciones, transferencias de la Nación, entre otros.

Al final de cada periodo contable, se evalúan 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

Deterioro, Las cuentas por cobrar son 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.



El deterioro de las cuentas por cobrar, se mide como el exceso del valor en libros de la cuenta con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido). Para el cálculo del valor presente se utilizará como factor de descuento la tasa DTF (Depósito a término fijo) teniendo en cuenta que esta tasa representa el costo de oportunidad en el que incurren los Fondos por la falta de disponibilidad de estos recursos.

Arrendamientos

Los Fondos de Servicios Educativos ceden al arrendatario, el derecho a utilizar un activo durante un periodo de tiempo determinado a cambio de percibir una suma única de dinero, o una serie de pagos, sin transferir sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad y por tanto son clasificados como arrendamiento operativo.

Las cuentas por cobrar y los ingresos procedentes de los arrendamientos operativos se reconocen de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, con periodicidad mensual, independientemente de la fecha que se perciba el recaudo.

Cuando los Fondos reciben por anticipado el pago de los ingresos por arrendamientos, se registra un pasivo por el valor recibido. El ingreso por arrendamientos se reconoce en el resultado del periodo de forma sistemática a lo largo del plazo cubierto por el pago anticipado, disminuyendo el valor del pasivo.

Bienes Muebles en Bodega

Los Fondos reconocen como bienes muebles en bodega, los bienes que cumplan las siguientes características:

- Bienes muebles adquiridos para la prestación de servicios y para propósitos administrativos, que serán transferidos al Municipio posteriormente para su control;
- no están destinados para la venta en el curso normal de las actividades ordinarias;
- se espera usarlos durante más de un periodo contable;
- el costo del activo pueda ser medido confiablemente;
- los bienes muebles cuyo costo sea mayor o igual a tres (03) salarios mínimos legales mensuales vigentes.

Los bienes muebles en bodega se miden por el costo. Los activos que no cumplan con el monto de esta materialidad se reconocen como gastos en el periodo contable, y son reportados a la Secretaría de Suministros y Servicios del Municipio o quien haga sus veces, para control administrativo.

Activos intangibles

Los Fondos reconocen como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, que cumplan las siguientes condiciones:

- Los Fondos tienen el control;
- se espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio;
- se pueda medir fiablemente;
- no se espera vender en el curso de sus actividades;
- se prevé usarlos durante más de un periodo contable;
- el costo de adquisición sea igual o superior a los tres (3) salarios mínimos legales mensuales vigentes.

Los intangibles que no cumplan con los anteriores criterios se reconocen como gastos en el periodo contable, y deberán controlarse para efectos administrativos.

Las erogaciones en el caso de mantenimiento del software y licenciamientos, se reconocerán como gasto en el periodo contable.

Los activos intangibles inicialmente son medidos al costo y posteriormente se miden por el costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado.

Los Fondos utilizan como método de amortización el de línea recta, es decir, la distribución sistemática del valor amortizable del activo a lo largo de la vida útil (estimada en 10 años), el cual reflejará el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio derivados del activo.

El periodo de amortización y el método de amortización se revisan al final de cada periodo 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 periodo o método de amortización, y son tratados como



cambios en las estimaciones contables. El gasto de amortización se reconoce en el resultado del periodo, en la categoría es consistente con la naturaleza del activo intangible.

La vida útil de un activo intangible se determina en función del tiempo durante el cual los Fondos esperen utilizar el activo. Si no es posible hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se considera que este tiene vida útil indefinida y no será objeto de amortización.

La vida útil de los activos intangibles está dada por el menor periodo entre el tiempo en que se obtendrían los beneficios económicos o el potencial de servicios esperados y el plazo establecido conforme a los términos contractuales, siempre y cuando el activo intangible se encuentre asociado a un derecho contractual o legal.

Deterioro

Como mínimo, al final del periodo contable los Fondos evalúan si existen indicios de deterioro del valor de sus activos intangibles. Si existe algún indicio, los Fondos estiman el valor de servicio recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado; en caso contrario, los Fondos no están obligados a realizar una estimación formal del valor del servicio recuperable.

Para el caso de los activos intangibles con vida útil indefinida y los activos intangibles que aún no estén disponibles para su uso, comprobará anualmente si el activo se ha deteriorado independientemente de que existan indicios de deterioro de su valor.

Cuentas por pagar

Los Fondos reconocen como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas con terceros, generadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo financiero cuyo valor pueda determinarse de forma confiable; por conceptos como: servicios recibidos o compra de bienes nacionales; obligaciones tributarias y recursos a favor de terceros. Estas son medidas por el costo el cual corresponde al valor de la transacción.

El reconocimiento en el caso de compra de bienes o prestación de servicios se realiza en el momento del recibo a satisfacción de éstos por parte del Fondo, soportado con la respectiva factura o documento equivalente; para el cierre de cada periodo contable, también se reconocen con el recibo a satisfacción de bienes y servicios, con independencia de la expedición de la factura o documento equivalente por parte del contratista o proveedor.

Las cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses, se reconocen y miden por el costo de la transacción que les dio origen

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.

Ingresos

Ingresos sin contraprestación

Recursos, monetarios o no monetarios, que reciben los Fondos de Servicios Educativos sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe. Comprende ingresos tales como transferencias, retribuciones, entre otros.

El ingreso de una transacción sin contraprestación se reconoce cuando se cumplen las siguientes condiciones:

- Los Fondos de Servicios Educativos tengan el control sobre el activo;
- sea probable que fluyan a los Fondos de Servicios Educativos beneficios económicos futuros o potencial de servicio asociados con el activo;
- el valor del activo pueda ser medido con fiabilidad.

Los recursos que reciban los Fondos de Servicios Educativos a favor de terceros no se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, sino como pasivos.

Ingresos por Transferencias



Los ingresos por transferencias son los recursos que reciben los Fondos de servicios Educativos de terceros, tales como los recursos que recibe de otras entidades públicas y donaciones.

El reconocimiento de la transacción depende de si el ingreso está sometido o no a estipulaciones, en relación con la aplicación o el uso de los recursos recibidos. Una estipulación puede ser una condición o una restricción.

Si los Fondos reciben transferencias condicionadas reconocen un activo y también un pasivo, por el valor de los recursos recibidos. El pasivo inicialmente reconocido se reduce en la medida que el Fondo cumpla las condiciones asociadas a su uso o destinación, momento en el cual se reconoce el ingreso en el resultado del periodo.

Si los Fondos reciben recursos con restricciones, que no exigen la devolución reconocen la transferencia como un ingreso en el resultado del periodo cuando se den las condiciones de control del recurso.

Los Fondos reconocen el activo, el ingreso o el pasivo cuando exista un derecho exigible por ley o por acuerdo contractual vinculante y cuando el Fondo evalúe que es probable que la entrada de recursos ocurra.

Los bienes que reciben los Fondos de otras entidades del sector público y las donaciones se reconocen como ingreso en el resultado del periodo, cuando quien transfiere el recurso se obligue, de manera vinculante, a la transferencia.

Las transferencias en efectivo son medidas por el valor recibido o por recibir. Las transferencias no monetarias se miden por el valor de mercado del activo recibido, y en ausencia de este, por el costo de reposición. Si no es factible obtener alguna de las anteriores mediciones, estas transferencias son medidas por el valor en libros que tenía el activo en la entidad que los transfirió.

Ingresos por retribuciones

Los Fondos reconocen los ingresos por retribuciones, cuando surja el derecho de cobro originado en los documentos que liquiden obligaciones a cargo de los usuarios, tales como: programas de educación de adultos (CLEI), programa de formación complementaria de la escuela normal superior; actividades extracurriculares.

Cuando los Fondos reciben por anticipado el pago de los ingresos por retribuciones, se reconoce un pasivo por el valor recibido. El ingreso por retribuciones se reconoce en el resultado del periodo en el cual se presten los servicios, disminuyendo el valor del pasivo.

Estos ingresos son medidos por el valor de los derechos de cobro determinados conforme a las tarifas que establece el acto administrativo.

Ingresos con contraprestación

Corresponden a ingresos que se originan en la venta de bienes, en la prestación de servicios o en el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

Los ingresos de transacciones con contraprestación de los Fondos de Servicios Educativos incluyen:

- Ingresos sobre depósitos en Instituciones Financieras generados en las cuentas bancarias, que son medidos por el valor de la contraprestación recibida en la respectiva cuenta bancaria.
- Intereses de mora por retraso en el pago de un compromiso u obligación, medidos aplicando la tasa de interés establecida contractualmente sobre los saldos insolutos en mora.
- Arrendamientos por cobros por el uso de activos tangibles e intangibles de su propiedad, los cuales son medidos por el valor de la contraprestación recibida o por recibir.

El ingreso 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 costo amortizado del activo en la fecha de la medición. 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.

Otros ingresos



En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los ingresos de los Fondos que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en alguno de los grupos de ingresos definidos anteriormente. Entre los conceptos de otros ingresos se encuentran: Sobrantes, Recuperaciones y Responsabilidades fiscales.

Los otros ingresos son medidos por el valor de los derechos de cobro establecidos en los actos administrativos que den lugar al reconocimiento del ingreso.

Gastos

Se reconocen como gastos, los decrementos de los beneficios económicos o en el potencial de servicio relacionados con la salida o disminución del valor de los activos o con el incremento en los pasivos, cuando el gasto pueda medirse con fiabilidad. Los Fondos reconocen gastos por: Administración y operación, deterioro de cuentas por cobrar e intangibles, amortización de intangibles, transferencias, gasto público social y otros gastos.

Los gastos por el servicio de educación que se distribuye en forma gratuita o a precios de no mercado se reconocen cuando se presten los servicios. Los gastos se miden por el valor la contraprestación recibida a cambio del pasivo asumido, o por el valor del efectivo o equivalentes al efectivo transferido en la transacción.

Cuentas de Orden

Cuentas de Orden Deudoras

Los Fondos reconocen responsabilidades en proceso cuando se amerite el inicio de un proceso de responsabilidad fiscal para funcionarios o particulares que administren o manejen recursos o bienes públicos, y se medirán por el valor de los faltantes de recursos o bienes.

Los Fondos darán de baja en cuentas las responsabilidades en proceso cuando: el valor de los faltantes de recursos o bienes se recupere, se expida el acto administrativo que establezca la responsabilidad, se expida el acto administrativo que exima de la responsabilidad y se expida el acto administrativo que ordene el archivo de la investigación

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LOS FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS

- Nota 6. Inversiones e instrumentos derivados
- Nota 8. Préstamos por cobrar
- Nota 9. Inventarios
- Nota 11. Bienes de uso público e históricos y culturales
- Nota 12. Recursos naturales no renovables
- Nota 13. Propiedades de inversión
- Nota 14. Activos intangibles
- Nota 15. Activos biológicos
- Nota 16. Otros derechos y garantías
- Nota 18. Costos de financiación
- Nota 19. Emisión y colocación de títulos de deuda
- Nota 20. Préstamos por pagar
- Nota 22. Beneficios a empleados
- Nota 23. Provisiones
- Nota 25. Activos y pasivos contingentes
- Nota 30. Costo de ventas
- Nota 31. Costos de transformación
- Nota 32. Acuerdos de concesión- entidad concedente
- Nota 33. Administración de recursos de seguridad social en pensiones.
- 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 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO****Composición**

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	13,153,500	37,133,799	(23,980,299)	-65%
Depósitos en instituciones financieras	13,153,500	37,133,799	(23,980,299)	-65%
Efectivo de uso restringido	0	0	0	0%

Los Depósitos en Instituciones Financieras disminuyeron en la vigencia 2021 un 65% frente al saldo registrado en la vigencia 2020, para el mismo periodo por menores ingresos recibidos.

A partir del mes de Abril de 2020, las Instituciones Educativas registran en las conciliaciones bancarias, partidas por contabilizar, debido al cierre de las fechas en el aplicativo SICOF, situación que no permite reconocer hechos en fechas anteriores a la fecha del día.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
DEPÓSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	13,153,500	37,133,799	(23,980,299)	-65%
Cuentas de Ahorro	13,025,877	37,006,176	(23,980,299)	-65%
Cuentas Corrientes	127,623	127,623	0	0%

5.1.1. Recursos en la Cuenta Corriente

Se encuentran recursos disponibles por concepto de traslados recibidos de las cuentas de ahorro, en especial la cuenta de recursos propios para el pago de proveedores e impuestos generados en dicha fuente de recursos.

5.1.2 Recursos por transferencias del orden nacional - MEN

Las Transferencias de gratuidad fueron giradas por el Ministerio de Educación Nacional, recursos asignados a los Establecimientos educativos mediante la Resolución 002891 del 24 de Febrero de 2021, con destinación específica de acuerdo a lo dispuesto en la ley 715 de 2001 y el Decreto único reglamentario del sector educación 1075 de 2015, son administrados por los Fondos de Servicios Educativos en una cuenta independiente de los demás ingresos, la utilización de los recursos la deben realizar conforme a lo definido por el artículo 11 de la ley 715 de 2001 y los decretos 4791 de diciembre de 2008 y 4807 de diciembre de 2011 expedidos por el Ministerio de Educación Nacional.

La destinación de los recursos para gratuidad educativa se lleva a cabo teniendo en cuenta las políticas, programas y proyectos en materia educativa contemplados en el Programa Operativo Anual de Inversiones (POAI) y el Plan Anual de Adquisiciones de cada vigencia. El Ministerio de Educación Nacional a través del Sistema de Información Fondos de Servicios Educativos (SIFSE) hace seguimiento a la ejecución presupuestal de los Establecimientos educativos.

5.1.3. Recursos por transferencias del orden Municipal

En la vigencia 2021 no se han recibido recursos por parte del Municipio de Medellín, tampoco recursos del proyecto Presupuesto Participativo.

5.2. Efectivo de Uso restringido

La Institución Educativa, a la fecha no cuenta con Efectivo de Uso Restringido.

**NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR****Composición**

La siguiente es la composición de las cuentas por cobrar:

CONCEPTO	VALOR CTE 2021	VALOR CTE 2020	VARIACIÓN	% VARIACION
CUENTAS POR COBRAR	392,882	570,681	(177,799)	-31%
Otras Cuentas por Cobrar	16,000	16,000	0	0%
Cuentas por Cobrar de difícil Recaudo	1,854,000	2,015,000	(161,000)	-8%
Deterioro Acumulado de C x C	(1,477,118)	(1,460,319)	(16,799)	1%

7.1. Otras cuentas por cobrar

La Institución Educativa registra cuenta por cobrar por arrendamiento así:

LINA MARIA OSORIO, arrendamiento tienda sede principal, debe \$ 161.000 15 días de marzo de 2020.

La cuenta presenta deterioro por el desmejoramiento de las condiciones de pago entre los meses de febrero y marzo 2020, de igual forma los contratos fueron terminados anormalmente por la emergencia sanitaria ocasionada por el covid19.

Se registran cuentas por cobrar de vigencias anteriores, las cuales se encuentran en proceso de deterioro.

7.2 Cuentas por cobrar difícil recaudo

Las Otras cuentas por cobrar difícil recaudo, corresponden a la reclasificación generada en los contratos de administración de tiendas escolares, que no pudieron ser recaudados y se encuentran en proceso de deterioro, al ser identificadas como deudas de difícil cobro en el proceso de transición al nuevo marco normativo NICSP Resolución 533 de 2015 de la CGN y sus modificaciones.

7.3 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar

Corresponde a la estimación objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor.

Con relación al deterioro acumulado de las cuentas por cobrar por este concepto, durante el periodo contable de 2021 se presentó el movimiento detallado a continuación:

DETERIORO ACUMULADO	
Saldo a 01 de enero de 2021	(1,460,319)
Nuevos deterioros reconocidos durante el periodo	(16.799)
Saldo a 31 de Diciembre de 2021	(1,477,118)

NOTA 10. PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO**Composición**

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACION
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	13,051,017	0	13,051,017	100%
Equipos de comunicación y computación	0	0	0	0
Muebles, enseres y Equipo de oficina	8,341,017	0	8,341,017	100%
Maquinaria y Equipo	4,710,000	0	4,710,000	100%



Alcaldía de Medellín

Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	0	0	0	0%
Otros bienes muebles en bodega	0	0	0	0%

Las Propiedades, planta y equipo corresponde a los Bienes Muebles en Bodega que al cierre del periodo, cuentan con estos elementos y que no fueron marcados por la Unidad de Bienes Muebles y otros que no fueron cargados en el módulo de Activos fijos del Sistema SAP del Municipio de Medellín, por lo tanto quedaron pendientes del registro contable del traslado a las respectivas cuentas contables, una vez se cumpla con la condición de cargue en el módulo SAP.

Dando cumplimiento con las instrucciones impartidas en comunicación Interna del 26 de junio de 2019 expedida por la Secretaría de Educación y la Secretaría de Hacienda y modificada por la circular 202160000058 de Marzo 12 de 2021, relacionada con el registro de los Bienes muebles durante la vigencia 2021 se realizaron los respectivos traslados a las siguientes cuentas:

A la cuenta 542307-Bienes entregados sin contraprestación cuyo monto individual de adquisición es mayor a 3SMMLV por \$8,620,000.

Traslados a la cuenta 5111140002 - Bienes de menor cuantía, para los activos de uso administrativo y monto individual inferior a 3SMML por \$0.

Traslados a la cuenta 5501050012-Bienes de menor cuantía, para los activos destinados a la actividad misional-Educación por \$4,171,200.

La Institución presenta la siguiente relación de bienes por marcación:

DESCRIPCIÓN DEL BIEN	N° DE FACTURA	FECHA FACTURA	VALOR UNITARIO BIEN	SOLICITUD D
				SI/NO
ESCALERA (3)	FE277	28/05/2021	960,000	SI
TELEVISOR	FE294	17/06/2021	2,750,000	SI
ARCHIVADOR	FE294	17/06/2021	830,000	SI
SOPORTE TV	FE294	17/06/2021	170,000	SI
ACRILICO ESCRITORIO EN L 1.50 X 60 (2)	MUND 567	30/11/2021	1,091,668	NO
ACRILICO ESCRITORIO EN L 1.80	MUND 567	30/11/2021	600,000	NO
ACRILICO ESCRITORIO SECRETARIA 1.00 X 50 (3)	MUND 567	30/11/2021	1,500,000	NO
ACRILICO ESCRITORIO SECRETARIA	MUND 567	30/11/2021	550,000	NO
ESCRITORIO L DE 1.50	MUND 567	30/11/2021	1,547,000	NO
ESCRITORIO PROFESOR DE 1.00 X 0.50	MUND 567	30/11/2021	840,932	NO
ESCRITORIO SECRETARIA DE 1.20 X(2)	MUND 567	30/11/2021	2,062,667	NO
SEPARADOR DE PANTALLA EN LAMINA	MUND 567	30/11/2021	148,750	NO

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

ARRENDAMIENTO OPERATIVO

Los Fondos reconocen estos ingresos cuando se origine el derecho de cobro según lo estipulado contractualmente, de acuerdo a la "Política de arrendamientos." A continuación, se relacionan los Contratos registrados por la Institución Educativa:

Para la vigencia no se ha suscrito contrato de arrendamiento o contrato de concesión de espacios.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

CONCEPTO	SALDO FINAL 2021	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
----------	------------------	------------------	-----------------	-------------



CUENTAS POR PAGAR	(1,203,000)	(850,000)	(353,000)	42%
Otras Cuentas por pagar	(900,000)	(850,000)	(50,000)	6%
Adquisición de bienes y servicios nacionales	0	0	0	0
Impuestos, Contribuciones y Tasas	(50,000)	0	(50,000)	100%
Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	(253,000)	0	(253,000)	100%
Recursos a favor de terceros	0	0	0	0

21.1 Otras cuentas por pagar

Las Otras cuentas por pagar representan, honorarios por pagar, por servicios de contabilidad.

21.2 Adquisición de bienes y servicios nacionales

No se presenta incremento con respecto a la vigencia anterior en la adquisición de Bienes y Servicios Nacionales.

21.3 Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda

Durante la vigencia 2021 No se han realizado afectaciones por este concepto en la Institución Educativa.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

Los otros pasivos comprenden: Avances Y Anticipos Recibidos, Ingresos Recibidos Por Anticipado y Otros Pasivos Diferidos.

Dentro de los Ingresos recibidos por anticipado, la Institución Educativa no tiene para este periodo.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

Cuentas de orden deudoras

Los Fondos de Servicios Educativos darán de baja estos saldos de la cuenta responsabilidades en proceso cuando: el valor de los faltantes de recursos o bienes se recupere, se expida el acto administrativo que establezca la responsabilidad, se exima de la responsabilidad o se ordene el archivo de la investigación.

A la fecha, la Institución tiene registrado en cuentas de Orden, los siguientes valores:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACION
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0	0
DEUDORAS DE CONTROL	6,755,000	6,755,000	0	0
RESPONSABILIDADES EN PROCESO	6,755,000	6,755,000	0	0
Internas	6,755,000	6,755,000	0	0
Internas	6,755,000	6,755,000	0	0
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(6,755,000)	(6,755,000)	0	0
DEUDORAS DE CONTROL POR EL CONTRA (CR)	(6,755,000)	(6,755,000)	0	0
RESPONSABILIDADES EN PROCESO	(6,755,000)	(6,755,000)	0	0
Responsabilidades en proceso	(6,755,000)	(6,755,000)	0	0

Las cuentas de orden en la Institución, se presentan por los siguientes movimientos realizados: por saldo cancelado a la DIAN de vigencias anteriores (2008 y 2009). La Institución canceló con recursos propios los valores generados por sanciones e intereses de mora, remitiendo oficio a los diferentes entes de control (Contraloría de Medellín, Secretaría de Educación y Secretaría de Hacienda) con el fin de iniciar los procesos de repercusión y demás procedimientos legales. Igualmente por retiro



de dinero realizado por una extesorera, en la vigencia 2013, denunciado en fiscalía y contraloría. Sin tener fallo por los entes de control.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACION
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	(25,394,399)	(36,854,480)	11,460,081	-31%
Capital fiscal	(21,941,160)	(21,941,160)	0	0%
Resultados de ejercicios anteriores	(14,913,320)	7,779,878	(22,693,198)	152%
Resultado del ejercicio	11,460,081	(22,693,198)	34,153,279	-151%
Impactos por transición al nuevo marco normativo	0	0	0	0

27.1. Capital Fiscal

El capital fiscal de los Fondos de Servicios Educativos al 31 de Diciembre de 2021, asciende a \$ 21.941.160.

El capital fiscal representa los recursos asignados para la creación y desarrollo de los Fondos de Servicios Educativos. Adicionalmente, de conformidad con los criterios establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública vigente hasta el 31 de diciembre de 2017, en el saldo del capital fiscal se incluyeron los siguientes conceptos que se originaron con anterioridad a la aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno:

- El valor de la reclasificación de los excedentes de los ejercicios anteriores al inicio de cada período contable.
- Cuenta 3105062600-Traslado de Bienes corresponde a los traslados realizados en vigencias anteriores de los bienes marcados por la Unidad de Bienes Muebles del Municipio de Medellín.
- En la cuenta 3105060203-Corrección de errores vigencia actual, se registraron los Bienes Muebles por concepto del traslado de los bienes adquiridos en la vigencia 2017.

27.2. Resultado de ejercicios Anteriores

- Saldos en las cuentas 3109010111 y 3109020011- Corrección de errores vigencia 2018 y 2019, corresponden a traslado de bienes muebles adquiridos en vigencias anteriores, de acuerdo a las directrices establecidas por parte de la Secretaría de Educación y de Hacienda Municipal en la comunicación interna del 26 de junio de 2019 expedida por la Secretaría de Educación y la Secretaría de Hacienda y modificada por la circular interna 202030274643 de agosto 20 de 2019.

27.3. Resultado del ejercicio

El resultado del ejercicio presenta un déficit por \$ 11,460,081, presentando una variación de 151% con respecto al mismo periodo de la vigencia anterior.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
INGRESOS	(113,140,800)	(152,659,278)	39,518,478	-26%
Transferencias y subvenciones	(112,671,701)	(150,401,016)	37,729,315	-25%



Otros ingresos	(469,099)	(2,258,262)	1,789,163	-79%
----------------	-----------	-------------	-----------	------

La Institución Educativa presenta una disminución de los ingresos, con respecto a la vigencia anterior, por mayor giro consignado por el Ministerio de Educación en 2020.

28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	(112,671,701)	(150,401,016)	37,729,315	-25%
Para programas de educación	(112,671,701)	(150,401,016)	37,729,315	-25%
Donaciones	0	0	0	0
Para proyectos de inversión	0	0	0	0

La metodología utilizada por el Ministerio de Educación para la distribución de los recursos de gratuidad del Sistema General de Participaciones de la vigencia 2021, corresponde a la población atendida por los establecimientos educativos y reportados en Sistema de matrícula en línea-SIMAT y comprende los siguientes componentes a) identificación de la matrícula y establecimientos educativos beneficiarios, b) construcción del indicador de gratuidad, c) estimación de los per capitales de gratuidad,

Otros ingresos con contraprestación

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	VARIACIÓN
	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	PORCENTAJE
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	(354,663)	(2,014,819)	1,660,156	-82%
Otros ingresos	(354,663)	(2,014,819)	1,660,156	-82%
Programas de educación de adultos (CLEI)	0	0	0	0%
Expedición de certificados	(354,663)	(297,500)	(57,163)	19%
Programas de formación complementaria de la escuela superior	0	0	0	0%
Piscina	0	0	0	0%

Los Programas de educación de adultos Ciclos Lectivos Especiales Integrados-CLEI, corresponde a básica secundaria la cual va dirigida principalmente a personas que, por su condición vulnerable, desplazada, laboral o desescolarizada, no pudieron culminar sus estudios, derechos académicos de la media académica.

28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	VARIACIÓN
	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	PORCENTAJE
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	(469,099)	(2,258,262)	1,789,163	-79%
Otros ingresos	(469,099)	(2,258,262)	1,789,163	-79%
Ingresos diversos	(354,663)	(2,014,819)	1,660,156	-82%
Financieros	(114,436)	(243,443)	129,007	-53%
Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	0	0	0	0

Los ingresos presentan una diferencia considerable, tomando en cuenta que para la actual vigencia no se ha realizado apertura del espacio destinado para la tienda escolar y no se genera el ingreso.



NOTA 29. GASTOS

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACION
GASTOS	124,600,881	129,966,080	(5,365,199)	-4%
De administración y operación	71,332,282	55,136,538	16,195,744	29%
Gasto público social	43,690,214	61,807,164	(18,116,950)	-29%
Transferencias y subvenciones	8,620,000	11,940,000	(3,320,000)	-28%
Otros gastos	941,586	1,049,480	(107,894)	-10%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	16,799	32,898	(16,099)	-49%

29.1. Gastos de administración de operación y de ventas

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	71,332,282	55,136,538	16,195,744	29%
Generales	71,332,282	55,136,538	16,195,744	29%
Materiales y suministros	57,342,182	38,986,861	18,355,321	47%
Honorarios	10,800,000	10,200,000	600,000	6%
Servicios	0	2,877,120	(2,877,120)	-100%
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	3,190,100	2,400,000	790,100	33%
Servicios públicos	0	672,557	(672,557)	-100%
Comunicaciones y transporte	0	0	0	0
Fotocopias	0	0	0	0
Otros gastos generales	0	0	0	0

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	16,799	32,898	(16,099)	-49%
DETERIORO	16,799	32,898	(16,099)	-49%
De cuentas por cobrar	16,799	32,898	(16,099)	-49%
AMORTIZACIÓN	0	0	0	0
De activos intangibles	0	0	0	0



29.3. Transferencias y subvenciones

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	8,620,000	11,940,000	(3,320,000)	-28%
SUBVENCIONES	8,620,000	11,940,000	(3,320,000)	-28%
Bienes entregados sin contraprestación	8,620,000	11,940,000	(3,320,000)	-28%

El saldo de esta cuenta representa los bienes cargados en el módulo de activos fijos del Municipio de Medellín y registrados en la cuenta contable 5424070001- Bienes entregados sin contraprestación, corresponde a bienes cuyo valor unitario de adquisición superó los tres (3) salarios mínimos mensuales legales vigentes –SMMLV.

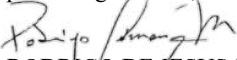
29.4. Gasto público social

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	VARIACIÓN
GASTO PÚBLICO SOCIAL	43,690,214	61,807,164	(18,116,950)	-29%
EDUCACIÓN	43,690,214	61,807,164	(18,116,950)	-29%
Generales	43,690,214	61,807,164	(18,116,950)	-29%
Mantenimiento de infraestructura educativa - Bienes inmuebles	36,459,580	24,273,600	12,185,980	50%
Actividades pedagógicas científicas, deportivas y culturales para los educandos	0	0	0	0
Bienes de menor cuantía FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS	4,171,200	5,274,776	(1,103,576)	-21%
Mantenimiento de infraestructura educativa - Bienes muebles	96,000	0	96,000	100%
Dotación institucional de material y medios pedagógicos para el aprendizaje	0	0	0	0
Mantenimiento Software Educativo	2,963,434	0	2,963,434	100%
Elementos de Aseo	0	0	0	0
Otros Gastos	0	32,258,788	(32,258,788)	-100%

29.5. Otros gastos

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	VARIACIÓN
OTROS GASTOS	941,586	1,049,480	(107,894)	-10%
COMISIONES	941,586	1,049,480	(107,894)	-10%
Comisiones servicios financieros	941,586	1,049,480	(107,894)	-10%
FINANCIEROS	0	200,000	(200,000)	0
Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	0	200,000	(200,000)	0

El gasto de comisiones servicios financieros corresponde a los cobros que realizan las entidades bancarias a los Fondos de Servicios Educativos por concepto servicios bancarios tales como certificaciones bancarias, servicio de banca virtual, comisión por consignaciones, talonario de chequera, entre otros.


RODRIGO DE JESUS JIMENEZ
Rector- Ordenador del Gasto


MARGARITA MARIA RIVAS ORTIZ
Contadora Pública