

ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA

cifras en pesos

Al 30 de Septiembre de 2023

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Grupos/ Subgrupos / Conceptos	Vigencia 202309	Vigencia 202209	Variación (+/-)
ACTIVO			
CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$21,100,960.00	\$49,481,161.00	-\$28,380,201.00
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	\$20,389,412.00	\$0.00	\$20,389,412.00
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	\$819,000.00	\$907,231.00	-\$88,231.00
Total CORRIENTE:	\$42,309,372.00	\$50,388,392.00	-\$8,079,020.00
NO CORRIENTE			
Propiedades Planta y Equipo	\$27,631,106.00	\$12,517,200.00	\$15,113,906.00
Total NO CORRIENTE:	\$27,631,106.00	\$12,517,200.00	\$15,113,906.00
Total ACTIVO	\$69,940,478.00	\$62,905,592.00	\$7,034,886.00
	\$69,940,478.00	\$62,905,592.00	\$7,034,886.00
PASIVO			
CORRIENTE			
Cuentas por pagar	\$1,001,131.00	\$2,702,000.00	-\$1,700,869.00
Otros pasivos	\$1,010,000.00	\$0.00	\$1,010,000.00
Total CORRIENTE:	\$2,011,131.00	\$2,702,000.00	-\$690,869.00
Total PASIVO	\$2,011,131.00	\$2,702,000.00	-\$690,869.00
PATRIMONIO			
PATRIMONIO			
Capital Fiscal	\$29,300,382.00	\$29,300,382.00	\$0.00
Resultado del ejercicio	\$45,696,508.00	\$37,426,016.00	\$8,270,492.00

ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA

cifras en pesos

Al 30 de Septiembre de 2023

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Grupos/ Subgrupos / Conceptos	Vigencia 202309	Vigencia 202209	Variación (+/-)
<u>PATRIMONIO</u>			
PATRIMONIO			
Resultado de ejercicios anteriores	-\$7,067,543.00	-\$6,522,806.00	-\$544,737.00
Total PATRIMONIO:	\$67,929,347.00	\$60,203,592.00	\$7,725,755.00
Total PATRIMONIO	\$67,929,347.00	\$60,203,592.00	\$7,725,755.00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$69,940,478.00	\$62,905,592.00	\$7,034,886.00


SIMON ENRIQUE BARGUEN PALACIO

RECTOR

C.C. 4831965


GLORIA MABEL VALENCIA PEREZ

CONTADOR

C.C. 43563903

ESTADO DE RESULTADOS - FUNCIÓN

cifras en pesos

Al 30 de Septiembre de 2023

ESTADO DE RESULTADO

Grupos/ Subgrupos / Conceptos	Vigencia 202309	Vigencia 202209	Variación (+/-)
INGRESOS			
Ingresos sin contraprestación			
Otras Transferencias	\$101,947,060.00	\$105,187,027.00	-\$3,239,967.00
Retribuciones	\$273,134.00	\$280,480.00	-\$7,346.00
Total Ingresos sin contraprestación:	\$102,220,194.00	\$105,467,507.00	-\$3,247,313.00
Ingresos con contraprestación			
Ingresos financieros	\$3,216.00	\$6,384.00	-\$3,168.00
Otros ingresos por transacciones con contraprestación (Arrendamientos)	\$8,740,000.00	\$6,111,000.00	\$2,629,000.00
Total Ingresos con contraprestación:	\$8,743,216.00	\$6,117,384.00	\$2,625,832.00
Otros ingresos			
Otros Ingresos	\$0.00	\$76,708.00	-\$76,708.00
Total Otros ingresos:	\$0.00	\$76,708.00	-\$76,708.00
Total INGRESOS	\$110,963,410.00	\$111,661,599.00	-\$698,189.00
GASTOS			
Gasto Público Social			
Gasto Público Social Educación	\$14,324,955.00	\$35,002,500.00	-\$20,677,545.00
Total Gasto Público Social:	\$14,324,955.00	\$35,002,500.00	-\$20,677,545.00
Administración y operación			
De administración y Operación	\$50,915,172.00	\$39,146,550.00	\$11,768,622.00
Total Administración y operación:	\$50,915,172.00	\$39,146,550.00	\$11,768,622.00

ESTADO DE RESULTADOS - FUNCIÓN

cifras en pesos

Al 30 de Septiembre de 2023

ESTADO DE RESULTADO

Grupos/ Subgrupos / Conceptos	Vigencia 202309	Vigencia 202209	Variación (+/-)
GASTOS			
Otros Gastos			
Comisiones Bancarias	\$26,775.00	\$86,533.00	-\$59,758.00
Total Otros Gastos:	\$26,775.00	\$86,533.00	-\$59,758.00
Total GASTOS	\$65,266,902.00	\$74,235,583.00	-\$8,968,681.00
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$45,696,508.00	\$37,426,016.00	\$8,270,492.00


SIMON ENRIQUE BARGUEN PALACIO

RECTOR
 C.C. 4831965


GLORIA MABEL VALENCIA PEREZ

CONTADOR
 C.C. 43563903

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

cifras en pesos

Al 30 de Septiembre de 2023

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO


Vigencia 2023

	Grupos			
Conceptos	CAPITAL FISCAL	RESULTADO DEL EJERCICIO	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Total Patrimonio
CAPITAL FISCAL	29,300,382	0	0	29,300,382
DÉFICIT DE EJERCICIO	0	0	0	0
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	0	45,696,508	0	45,696,508
PÉRDIDAS O DÉFICITS ACUMULADOS	0	0	(56,805,227)	(56,805,227)
UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	0	0	49,737,684	49,737,684
Saldo Patrimonio	29,300,382	45,696,508	(7,067,543)	67,929,347

Vigencia 2022


	Grupos			
Conceptos	CAPITAL FISCAL	RESULTADO DEL EJERCICIO	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Total Patrimonio
CAPITAL FISCAL	29,300,382	0	0	29,300,382
DÉFICIT DE EJERCICIO	0	0	0	0
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	0	37,426,016	0	37,426,016
PÉRDIDAS O DÉFICITS ACUMULADOS	0	0	(56,260,490)	(56,260,490)
UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	0	0	49,737,684	49,737,684
Saldo Patrimonio	29,300,382	37,426,016	(6,522,806)	60,203,592

Variación Del Patrimonio: * \$7,725,755.00


SIMON ENRIQUE IBARGUEN PALACIO

RECTOR

C.C. 4831965


GLORIA MABEL VALENCIA PEREZ

CONTADOR

C.C. 43563903

INSTITUCIÓN EDUCATIVA REPÚBLICA DE URUGUAY
Notas a los Estados Financieros
AL 30 de septiembre de 2023
(Expresados en pesos colombianos)

Contenido

NOTA 1. INFORMACION DE LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA	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
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	6
2.1. Bases de medición.....	6
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	7
2.3. Hechos ocurridos después del periodo contable.....	8
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	8
3.1 Estimaciones y supuestos.....	8
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	8
4.1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo.....	8
4.2 Cuentas por cobrar.....	9
4.3 Bienes Muebles en Bodega	10
4.4 Activos intangibles	11
4.5 Cuentas por pagar	12
4.6 Ingresos	13
4.7 Gastos.....	15
4.8 Cuentas de Orden.....	15
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	16
Composición.....	16
5.1. Depósitos en instituciones financieras.....	17
5.1.1. Recursos en la Cuenta Corriente.....	17
5.1.2 Recursos por transferencias del orden nacional - MEN.....	17
5.1.3. Recursos por transferencias del orden Municipal	18
5.2. Efectivo de Uso restringido	18

NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR	18
Composición	18
6.1. Otras cuentas por cobrar	18
6.2 Cuentas por cobrar difícil recaudo	19
7.3 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar.....	19
NOTA 10. PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO	19
Composición	19
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS	21
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	22
Composición	22
21.1 Otras cuentas por pagar	22
21.2 Adquisición de bienes y servicios nacionales.....	22
21.3 Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda.....	23
NOTA 24. OTROS PASIVOS	23
Composición	23
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	23
Cuentas de orden deudoras.....	23
NOTA 27. PATRIMONIO	23
Composición	23
27.1. Capital Fiscal.....	23
27.2. Resultado de ejercicios Anteriores.....	24
27.3. Resultado del ejercicio	24
NOTA 28. INGRESOS.....	24
Composición	24
28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación	25
Otros ingresos sin contraprestación	26
28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación.....	26
NOTA 29. GASTOS	26
Composición	26
29.1. Gastos de administración de operación y de ventas	27
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	27
29.3. Transferencias y subvenciones.....	27

29.4.	Gasto público social.....	28
29.5.	Otros gastos.....	28
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....		28
	Revelaciones generales.....	

INSTITUCIÓN EDUCATIVA REPÚBLICA DE URUGUAY
Notas a los Estados Financieros
AL 30 de septiembre de 2023
(Expresados en pesos colombianos)

NOTA 1. INFORMACIÓN DE LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA

1.1. Identificación y funciones

De acuerdo con el 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.

La institución República de Uruguay de la ciudad de Medellín es de carácter público y se encuentra adscrita al Ministerio de Educación Nacional, motivo por el cual percibe transferencias de recursos públicos establecidos en la ley 715 del 2001 (Sistema General De Participaciones) para garantizar la gratuidad educativa.

Por lo anterior y en su carácter de entidad oficial con recursos públicos, la Institución educativa reporta periódicamente información contable, presupuestal y financiera a las entidades de control, la Secretaría de educación municipal, el municipio de Medellín y el Ministerio De Educación Nacional

La información contable del establecimiento educativo validó por la secretaria de educación por última vez con corte al 31 de diciembre de 2021 cumpliendo con lo dispuesto en la circular 201960000232 de noviembre 13 de 2019, comunicación interna 201830263486 de septiembre 17 de 2018 y las comunicaciones internas de junio 26 de 2018 y de agosto 20 de 2019; las cuales contemplan las instrucciones para el envío de información financiera.

La institución educativa tiene implementado en línea el software SICOF para el manejo de los módulos de (presupuesto, tesorería y contabilidad) el cual permite un mejor control de la calidad de la información contable y presupuestal de éstos, desde la Secretaría de Educación, y el acompañamiento ofrecido por el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable del Municipio de Medellín y el equipo de asesoría, asistencia técnica, inspección y vigilancia de la prestación del servicio educativo.

Los Fondos de Servicios Educativos carecen de personería jurídica, por lo cual el rector es el ordenador del gasto y su ejercicio no implica representación legal

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 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 del 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 201850048860 del 10 de julio de 2018, por medio de la cual se adiciona al presupuesto de ingreso los intereses de mora rentas contractuales.

Sin embargo, factores externos como es el caso de la pandemia por COVID 19 y el aislamiento preventivo obligatorio establecido según El Decreto 457 del 22 de Junio de 2020, afectan la entrega oportuna de información contable y presupuestal al cierre periódico. 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 acuerdo con las fechas establecidas.

1.2. 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, y el estado de cambios en el patrimonio para el periodo contable parcial terminado al 30 de septiembre de 2023 y se presentan comparativos con la misma fecha del año inmediatamente.

Los estados financieros mencionados anteriormente fueron aprobados por el Rector del establecimiento educativo para su respectiva publicación en la vigencia 2023.

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 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).
- 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 del Fondo 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

Se ha prolongado la cuarentena preventiva obligatoria, obligando al ordenador del gasto a evaluar las necesidades de la institución programas en el Plana anualizado de Adquisiciones, adicionalmente se hace necesario detener mediante otro si el cobro de las concesiones hasta que se reintegren los estudiantes al plantel.

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

3.1 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 septiembre 30 los establecimientos educativos debieron presentar deterioro en las cuentas por cobrar arrendamientos por concepto de tienda escolar en caso de tenerlos.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

4.1 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.

4.2 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.

4.3 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.

4.4 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 período de amortización y el método de amortización se revisan al final de cada período sobre el que se informa. Los cambios en la vida útil esperada o el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros incorporados en el activo se consideran que modifican el período o método de amortización, y son tratados como cambios en las estimaciones contables. El gasto de amortización 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.

4.5 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.

4.6 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.

4.7 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.

4.8 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	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACION
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	21,100,960	49,481,161	-28,380,201	-57.36
Depósitos en instituciones financieras	21,100,960	49,481,161	-28,380,201	-57.36
Efectivo de uso restringido	0	0	0	0.00

Los Depósitos en Instituciones Financieras se redujeron en la vigencia 2023 un 57.36% frente al saldo registrado en la vigencia 2022 principalmente la ejecución a la fecha.

El Fondos de Servicios Educativos poseen seis (5) cuentas bancarias así: una (1) cuenta corriente y cinco (4) cuentas de ahorro como son Recursos Propios, Transferencias Municipales, Sistema General de Participaciones-SGP y una cuenta maestra pagadora-SGP creada para el pago de impuestos y servicios públicos.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACION
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	21,100,960	49,481,161	-28,380,201	-57.36
Cuenta de ahorro	21,100,960	49,480,162	-28,379,202	-57.35
Cuenta corriente	0	999	-999	-100.00

5.1.1. Recursos en la Cuenta Corriente

La Institución educativa, mantiene esta cuenta saldos mínimos para el caso \$0, debido a que los pagos se realizan en su totalidad por transferencia electrónica, motivo por el cual no se hace necesario el pago con cheques o mantener saldo en dicha cuenta.

5.1.2 Recursos por transferencias del orden nacional - MEN

Las Transferencias de gratuidad giradas por el Ministerio de Educación Nacional con saldo de \$15.847.650 y cuenta maestra pagadora \$804, recursos asignados a los Establecimientos educativos mediante la Resolución ministerial N003958 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, sin embargo, en el momento dicho sistema presenta fallas que han impedido su carga periódica.

5.1.3. Recursos por transferencias del orden Municipal

A septiembre 30 de 2023 la cuenta de transferencias Municipales presenta un saldo de \$1.010.131 del cual \$1.010.000 corresponde a la transferencia según RESOLUCIÓN **NÚMERO 202250107559 DE 14/10/2022** por MEDIO DE LA CUAL SE TRANSFIEREN RECURSOS AL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS DE INSTITUCIONES EDUCATIVAS OFICIALES DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN DEL DISTRITO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN DE MEDELLÍN

5.2. Efectivo de Uso restringido

A 30 de septiembre de 2023, no se cuenta con recursos en esta cuenta.

NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR

Composición

La siguiente es la composición de las cuentas por cobrar:

6.1. Otras cuentas por cobrar

CONCEPTO	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	21,208,412	21,208,412	21,208,412	907,231	907,231	907,231	20,301,181	2,237.71
Transferencias por cobrar	20,389,412	20,389,412	20,389,412	0	0	0	20,389,412	100.00
Otras cuentas por cobrar	819,000	819,000	819,000	452,000	452,000	452,000	367,000	81.19
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	1,320,000	1,320,000	1,320,000	1,320,000	1,320,000	1,320,000	0	0.00
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR)	-1,320,000	-1,320,000	-1,320,000	-864,769	-864,769	-864,769	-455,231	52.64

La cuenta por cobrar corresponde al valor de la transferencia del SGP según resolución 017665 26 SEP 2023 \$20.389.412

Los Fondos reconocerán cuentas por cobrar originadas en:

- Transacciones sin contraprestación: lo principales conceptos corresponden a las transferencias distritales, donaciones, transferencias de la Nación, entre otros.

Se reconocerán cuando:

- Los Fondos tengan el control sobre el derecho;
- Sea probable que fluya a los Fondos un flujo financiero fijo o determinable; y
- Pueda medirse con fiabilidad ”

6.1. Otras cuentas por cobrar

ARRENDAMIENTO OPERATIVO

Los Fondos reconocen estos ingresos cuando se origine el derecho de cobro según lo estipulado contractualmente, de acuerdo con la “Política de arrendamientos.”

A septiembre 30 de 2023 el saldo de la cuenta Arrendamiento Operativo presenta saldo de \$370.000, corresponde al valor pendiente por recaudar de concesión de espacios destinados para el funcionamiento principalmente de papelería escolar. a nombre de FRANCY KATHERYN GIL CORREA con CC. 1000189143

\$441.000 a interés de mora a nombre de Carlos Alberto Olguín

\$8.000 interés de mora mes de septiembre de 2023 correspondiente a la concesión de papelería a nombre de FRANCY KATHERYN GIL CORREA con CC. 1000189143

6.2 Cuentas por cobrar difícil recaudo

La institución educativa posee cuentas por cobrar al corte 30 de septiembre de 2023 por valor de \$1.320.000; con el señor Carlos Alberto Olguín derivados del contrato de concesión de la tienda escolar del año 2018, debido a la poca probabilidad de pago y al tiempo de mora, esta deuda se ha trasladado a la cuenta de difícil y cobro y posteriormente se envió el caso a Hacienda municipal para que se elaborara el cálculo de su deterioro.

7.3 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar

En el mes de octubre de 2020 se solicitó el cálculo del deterioro de las deudas de difícil cobro del señor Carlos Alberto Olguín discriminadas a la secretaría de Hacienda el ajuste de deterioro por reducción presenta un saldo de \$864.769.

En la vigencia 2023 se solicito calculo de deterioro el cual fue autorizado al 100% del valor total pendiente. \$455.231.

Nit	Porcentaje deterioro	Fecha de Facturación	Deterioro	Fecha de corte	Identificación	Tipo de cuenta por cobrar	Fecha de corte-Fecha de facturación	Saldo
71,677,155	100.00%	05/09/2018	440,000	31/10/2022	71,677,155	Arrendamiento de espacios para tiendas escola	1,517	440,000
71,677,155	100.00%	05/10/2018	440,000	31/10/2022	71,677,155	Arrendamiento de espacios para tiendas escola	1,487	440,000
71,677,155	100.00%	05/11/2018	440,000	31/10/2022	71,677,155	Arrendamiento de espacios para tiendas escola	1,456	440,000
			1,320,000					1,320,000

NOTA 10. PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACION
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	27,631,106	12,517,200	15,113,906	120.75
Equipos de comunicación y computación	21,872,661	12,517,200	9,355,461	74.74
Muebles. enseres y Equipo de oficina	5,758,445	0	5,758,445	100.00
Maquinaria y Equipo	0	0	0	0.00
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	0	0	0	0.00
Otros bienes muebles en bodega	0	0	0	0.00

Las Propiedades, planta y equipo corresponde a los Equipos de comunicación y computación que al corte 30 de septiembre de 2023, presentan un saldo de \$27.631.106, corresponde a los bienes del establecimiento educativo que no fueron marcados por la Unidad de Bienes Muebles ni 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.

A continuación, se discriminan los artículos que constituyen el saldo a 30 de septiembre de 2023;

DESCRIPCIÓN DEL BIEN	Nº DE FACTURA	FECHA FACTURA	VALOR UNITARIO BIEN
COMPUTADOR INTEL CORE	198	28/11/2017	1390800
COMPUTADOR INTEL CORE	198	28/11/2017	1390800
COMPUTADOR INTEL CORE	198	28/11/2017	1390800
COMPUTADOR INTEL CORE	198	28/11/2017	1390800
COMPUTADOR INTEL CORE	198	28/11/2017	1390800
COMPUTADOR INTEL CORE	198	28/11/2017	1390800
COMPUTADOR INTEL CORE	198	28/11/2017	1390800
COMPUTADOR INTEL CORE	198	28/11/2017	1390800
COMPUTADOR INTEL CORE	198	28/11/2017	1390800
5 SOPORTE PARA T.V	FE1186	15/11/2022	575003
5 ADAPTADOR POE UN ADAPTADOR QUE PUEDE ALIMENTAR DISPOSITIVOS UNIFI POE CON APLICACIONES DE MALLA INALÁMBRICA O DESCARGAR LAS DEPENDENCIAS DE ALIMENTACIÓN DEL CONMUTADOR POE OFRECE HASTA 15 W DE POE COMPATIBLE	MUND 1725	26/07/2023	702100
CABINA 12P USB FM BLUETTOOH ENTRADA AUXILIAR 110V	MUND 1725	26/07/2023	799999
5 PUNTO DE ACCESO U6 LITE PUNTO DE ACCESO WIFI 6 DE DOBLE BANDA COMPACTO CON OPCIONES DE MONTAJE FLEXIBLES WIFI DE 6 BANDAS DE 5 GHZ WIFI DE 4	MUND 1725	26/07/2023	6842500
4 VENTILADOR DE PARED HOME ELEMENT 16"	MUND 1725	26/07/2023	1010862
3 ESTANTERIA METALICA DE 5 ENTREPAÑOS	MUND 1724	26/07/2023	2674526
SILLA GERENCIAL CHANEL	MUND 1724	26/07/2023	862750
VITRINA METALICA DE 180 ALTO X 90 DE ANCHO X 45 FONDO FABRICADA	MUND 1724	26/07/2023	1646166

Se trato de identificar los equipos (9 computadores) para solicitar de nuevo el Plaqueteo por parte de la oficina de bienes muebles debido a cambio de rector en la institución educativa, a la fecha el rector informa que los equipos no fueron encontrados en la institución. Según visita de funcionario de bienes muebles y después de hacer la revisión con el apoyo de esta dependencia no se encontraron dichos equipos motivo por el cual se siguen reflejando en los estados financieros. La oficina de bienes muebles aun no entrega el inventario definitivo realizado a la institución, por lo tanto, hasta que no se reciba no se pueden tomar medidas al respecto de saneamiento de los estados financieros.

Se solicito a la oficina de bienes muebles el acompañamiento en la entrega de inventario de la institución y no se encontraron los equipos, sin embargo, se está a la espera que esta dependencia entregue el inventario definitivo.

En cuanto al saldo de \$575.003 se solicitó el Plaqueteo en el mes de julio de 2023, a la fecha no han sido descargados en el inventario.

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 interna 202030274643 de agosto 20 de 2019, relacionada con el registro de los Bienes muebles durante la vigencia 2023 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. No presenta saldo.

Traslados a la cuenta 5111140002 - Bienes de menor cuantía correspondiente al tercer trimestre, total \$3.899.997 para los activos de uso administrativo y monto individual inferior a 3SMMLV.

Traslados a la cuenta 5501050012-Bienes de menor cuantía \$0 para los activos destinados a la actividad misional-Educación.

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

ARRENDAMIENTO OPERATIVO.

Los Fondos reconocen estos ingresos cuando se origine el derecho de cobro según lo estipulado contractualmente, de acuerdo con la "Política de arrendamientos."

A continuación, se presentan la descripción del contrato para la concesión de espacios, Tienda y Papelería Escolar.

CONTRATISTA:	ELIANA YINET TABARES GOMEZ
IDENTIFICACIÓN:	1017141577
OBJETO:	CONCESION DE LA TIENDA ESCOLAR AÑO 2023
NUMERO DE MESES:	10 (PAGADOS EN 9 CUOTAS) así: febrero, marzo, abril, mayo, junio, agosto, septiembre, octubre, noviembre.
CANON MENSUAL	\$870.000
VALOR TOTAL:	\$7.830.000

CONTRATISTA:	FRANCY KATHERYN GIL CORREA
IDENTIFICACIÓN:	1000189143
OBJETO:	CONCESION DE PAPELERIA ESCOLAR AÑO 2023
NUMERO DE MESES:	10 MESES (PAGADOS EN 9 CUOTAS) así: febrero, marzo, abril, mayo, junio, agosto, septiembre, octubre, noviembre
CANON MENSUAL	\$370.000
VALOR TOTAL:	\$3.330.000

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

CONCEPTO	SALDO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
PASIVOS	2,009,131	2,009,131	2,700,000	2,700,000	- 690,869	-25.6
CUENTAS POR PAGAR	999,131	999,131	2,700,000	2,700,000	- 1,700,869	-63.0
Otras Cuentas por pagar	855,000	855,000	2,610,000	2,610,000	- 1,755,000	-67.2
Adquisición de bienes y servicios nacionales	0	-	0	-	-	0.0
Impuestos, Contribuciones y Tasas	8,000	8,000	0	-	8,000	0.0
Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	136,000	136,000	90,000	90,000	46,000	51.1
Recursos a favor de terceros	131	131	0	-	131	0.0
Otros pasivos	1,010,000	1010000	0	-	1,010,000	0.0

21.1 Otras cuentas por pagar

En la vigencia 2023 los pasivos poseen un saldo por \$2.011.131 presentando una disminución con respecto al año anterior.

\$855.000 es el saldo que corresponde a los honorarios contables a nombre de la señora Gloria Mabel Valencia Pérez con CC 43.563.903 causada en el mes de septiembre de 2023 y sin días de mora.

\$2.000 corresponde al cheque sin reclamar a nombre de JHONNY ALEXANDER PALACIOS POSADA CON CC.80769283-1 reintegrado el 21/03/2019 (se solicitará al consejo directivo autorización para sanear este saldo).

RECUADO FAVOR DE TERCEROS \$131 valor de rendimiento por devolver al Municipio de Medellín.

21.2 Adquisición de bienes y servicios nacionales

La institución educativa no tiene saldos o movimientos en estas cuentas con corte AL 30 de septiembre de 2023.

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

La institución educativa no tiene saldos o movimientos en estas cuentas con corte AL 30 de septiembre de 2023.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

Durante la vigencia Los Otros pasivos diferidos presenta el ingreso de \$1.010.000 correspondiente a la transferencia según **RESOLUCIÓN NÚMERO 202250107559 DE 14/10/2022 por MEDIO DE LA CUAL SE TRANSFIEREN RECURSOS AL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS DE INSTITUCIONES EDUCATIVAS OFICIALES DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN DEL DISTRITO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN DE MEDELLÍN.**

“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”

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

Cuentas de orden deudoras

La institución educativa no tiene saldos o movimientos en estas cuentas con corte AL 30 de septiembre de 2023.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACION
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	67,929,347	60,203,592	7,725,755	12.83
Capital fiscal	29,300,382	29,300,382	0	0.00
Resultados de ejercicios anteriores	-7,067,543	-6,522,806	-544,737	8.35
Resultado del ejercicio	45,696,508	37,426,016	8,270,492	22.10
Impactos por transición al nuevo marco normativo	0	0	0	0.00

27.1. Capital Fiscal

El capital fiscal de los Fondos de Servicios Educativos AL 30 de septiembre de 2023 tiene un valor de \$29.300.382.

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:

- Cuenta 3105062600-Traslado de Bienes por valor de \$29.755.283 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 por valor de \$0 se registraron los Bienes Muebles por concepto del traslado de los bienes adquiridos en la vigencia 2017.
- El saldo en la cuenta 3105060204-Depuración Contable Comité por \$0 corresponde a depuración de saldos de gravámenes a los movimientos financieros-GMF, Retención en la fuente, impuesto sobre la renta para la equidad-CREE y depuración contable tienda escolar.

27.2. Resultado de ejercicios Anteriores

3109010001 - Excedente acumulado a diciembre 31 de 2018 \$18.816.926 y
 3109010200 - Excedente acumulado a diciembre 31 de 2019 \$5.484.916
 3109010201 - Excedente acumulado a diciembre 31 de 2020 \$25.785.842
 3109020004 - Déficit acumulado a diciembre 31 de 2021 \$50.760.490
 3109020005 - Déficit acumulado a diciembre 31 de 2022 \$544.737

cumpliendo con las directrices establecidas por la Secretaría de Educación y Hacienda Municipal.

3109020012 – Corrección de errores vigencia 2019, en esta cuenta se ajustaron bienes registrados en el inventario de la Ofician de Bienes Municipal en el año 2019, pero descargados de la contabilidad en el año 2020. Con un saldo de \$5.500.000

3109010113 – Corrección de errores vigencia 2020. \$0

27.3. Resultado del ejercicio

Presenta un incremento del 22.1%, correspondientes a \$8.270.492 con respecto a la vigencia anterior.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
INGRESOS	110,963,410	111,661,599	-698,189	-0.63
Transferencias y subvenciones	101,947,060	105,187,027	-3,239,967	-3.08
Otros ingresos	9,016,350	6,474,572	2,541,778	39.26

Del total de los ingresos de los Fondos de Servicios Educativos, las Transferencias y Subvenciones por valor de \$101.947.060 tiene una participación del 91.87% del total de los ingresos. Los ingresos varían con leve decremento del 2022 a 2023 con un de diferencia 0.63%.

28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación.

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	101,947,060	105,187,027	-3,239,967	-3.08
Para programas de educación	101,947,060	105,187,027	-3,239,967	-3.08
Otras Transferencias	0	0	0	0.00
Donaciones	0	0	0	0.00
Para proyectos de inversión	0	0	0	0.00

Los ingresos de transacciones sin contraprestación incluyen proyectos de inversión, programas de educación y donaciones, siendo de mayor representación las transferencias Sistema General de Participaciones gratuidad por \$101.947.060, que corresponde al 100% de los programas de educación, girada por el Ministerio de Educación Nacional – MEN. Valor \$101.947.060.

La metodología utilizada por el Ministerio de Educación para la distribución de los recursos de gratuidad del Sistema General de Participaciones de la vigencia 2023, 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.

Para la vigencia 2023, la distribución de los recursos de la participación para Educación del Sistema General de Participaciones SGP - componente de Calidad Gratuidad, se realizó así:

1. Correspondiente al 80% del monto programado, se realizó de acuerdo con el Anexo metodológico 2, Metodología para la distribución de los recursos del Sistema General de Participaciones por el criterio de equidad componente de calidad gratuidad, vigencia 2023 del Documento de Distribución SGP-66-2023 del 10 de febrero.
2. El 20% adicional, fue en desarrollo del numeral 4 del anexo metodológico 2, del documento de distribución – 66-2023 “metodología para la distribución de los recursos del Sistema General de Participaciones por el criterio de equidad componente de calidad gratuidad, vigencia 2023”.

En esta distribución, consideraron un ajuste por recursos no comprometidos a 31 de diciembre de 2022 de los recursos SGP Educación Calidad Gratuidad, así:

Grupo según Nivel de Ejecución y casos de EE	Número de EE	Porcentaje de recursos por asignar
[90%-100%], (100%-102%), EE creados en 2021 ¹	4.063	20%
[80%-90%) o (102%-105%)	1.259	15%
[70%-80%)	709	10%
[60%-70%)	410	5%
[0 - 60%) o Estrictamente mayor a 105%]. Reporte inconsistente ingresos en SIFSE	1.752	0%
Total	8.193	

Fuente: MEN

Otros ingresos sin contraprestación

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	VARIACIÓN	
	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	PORCENTAJE
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN		273,134	357,188	-84,054	-23.53
Otros ingresos diversos		273,134	357,188	-7,346	-2.06
Programas de educación de adultos (CLEI)		0	0	0	0.00
Expedición de certificados		273,134	280,480	-7,346	-2.62
Programas de formación complementaria de la escuela superior		0	0	0	0.00
Piscina		0	0	0	0.00
Aproximaciones pagos de impuestos act		0	0	0	0.00
Recuperaciones		0	76,708	-76,708	-100.00

Con respecto a la expedición de certificados, estos han tenido una variación negativa, del 2.62% con respecto a la misma fecha del año anterior, es necesario aclarar que este cobro solo se les aplica a las personas que están fuera del sistema educativo.

28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	VARIACIÓN	
	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	PORCENTAJE
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN		8,743,216	6,117,384	2,625,832	42.92
Otros ingresos		8,743,216	6,117,384	2,625,832	42.92
Ingresos diversos		8,680,000	6,100,000	2,580,000	42.30
Financieros		63,216	17,384	45,832	263.64
Reversión de las pérdidas por deterioro de valor		0	0	0	0.00

Los ingresos diversos se encuentran representados principalmente por el arrendamiento operativo con saldo de \$8.680.000. Por la apertura de concesión de espacios escolares, presenta un incremento del 42.30%.

NOTA 29. GASTOS

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACION
GASTOS	65,266,902	74,235,583	-8,968,681	-12.08
De administración y operación	50,915,172	39,146,550	11,768,622	30.06
Gasto público social	14,324,955	35,002,500	-20,677,545	-59.07
Transferencias y subvenciones	0	0	0	0.00
Otros gastos	26,775	86,533	-59,758	-69.06
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	0	0	0	0.00

Los gastos de los Fondos de Servicios Educativos para lo corrido de la vigencia 2023 por valor de \$65.266.902 frente al saldo de la vigencia 2022 para esta misma

fecha presentaron una reducción del 12.08%, soportado por la reducción de los gastos Publico Social y otros gastos en un 59.07%,69.06% respectivamente.

29.1. Gastos de administración de operación y de ventas

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	50,915,172	39,146,550	11,768,622	30.06
Generales	50,915,172	39,146,550	11,768,622	30.06
Materiales y suministros	42,012,817	31,046,550	10966267	35.32
Honorarios	8,550,000	8,100,000	450,000	5.56
Servicios	-	-	0.00	0.00
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	-	-	0.00	0.00
Servicios públicos	352,355	-	352355.00	0.00
Comunicaciones y transporte	-	-	0	0.00
Fotocopias	-	-	0	0.00
Otros gastos generales	-	-	0	0.00

Con los gastos de administración y operación de los Fondos de Servicios Educativos, que representan el 78.01% de los gastos totales a lo corrido del periodo en análisis 2023, registran el valor por \$50.915.172 con un incremento del 30.06%. Todas las cuentas que presentan saldo en la actual vigencia, incrementaron.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	0	0	0	0
DETERIORO	0	0	0	0
De cuentas por cobrar	0	0	0	0
AMORTIZACIÓN	0	0	0	0
De activos intangibles	0	0	0	0

La cuenta deterioro de cuentas por cobrar, no presentan movimiento para la actual vigencia.

29.3. Transferencias y subvenciones

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	0	0	0	0.00
SUBVENCIONES	0	0	0	0.00
Bienes entregados sin contraprestación	0	0	0	0.00

No presenta variación en la actual vigencia.

29.4. Gasto público social

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	VARIACIÓN
GASTO PÚBLICO SOCIAL	14,324,955	35,002,500	-20,677,545	-59.07
EDUCACIÓN	14,324,955	35,002,500	-20,677,545	-59.07
Generales	14,324,955	35,002,500	-20,677,545	-59.07
Mantenimiento de infraestructura educativa - Bienes inmuebles	1,327,500	16,185,000	-14,857,500	-91.80
Actividades pedagógicas científicas, deportivas y culturales para los educandos	1,477,505	-	1,477,505	0.00
Bienes de menor cuantía FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS	-	9,960,000	-9,960,000	-100.00
Mantenimiento de infraestructura educativa - Bienes muebles	719,950	8,857,500	-8,137,550	-91.87
Dotación institucional de material y medios pedagógicos para el aprendizaje	10,800,000	-	10,800,000	0.00
Mantenimiento Software Educativo	-	-	0	0.00
Sostenimiento de semovientes y proyectos educativos pedagógicos	-	-	0	0.00
Transporte escolar	-	-	0	0.00
Material pedagógico SGP Directiva MEN 05	-	-	0	0.00

El gasto público social, presenta una reducción del 59.07%, representado principalmente por la reducción de la cuenta mantenimiento de Infraestructura Bienes Inmuebles en un 91.80%, Mantenimiento de bienes Muebles en un 91.87% y Bienes de Menor cuantía FSE en un 100%.

29.5. Otros gastos

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	VARIACIÓN
OTROS GASTOS	26,775	86,533	-59,758	-69.06
COMISIONES	26,775	86,533	-59,758	-69.06
Comisiones servicios financieros	26,775	86,533	-59,758	-69.06
FINANCIEROS	0	0	0	0.00
Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	0	0	0	0.00

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

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

El Estado de Flujos de Efectivo de los Fondos de Servicios Educativos está conformado por las actividades de operación e Inversión, como se detalla a continuación: