

ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA

cifras en pesos

Al 31 de Octubre de 2021

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

<u>Grupos/ Subgrupos / Conceptos</u>	<u>Vigencia 202110</u>	<u>Vigencia 202010</u>	<u>Variación (+/-)</u>
ACTIVO			
CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$46,407,365.00	\$75,688,442.00	(\$29,281,077.00)
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	\$0.00	\$175,000.00	(\$175,000.00)
Total CORRIENTE:	\$46,407,365.00	\$75,863,442.00	(\$29,456,077.00)
NO CORRIENTE			
Propiedades Planta y Equipo	\$13,599,080.00	\$860,000.00	\$12,739,080.00
Total NO CORRIENTE:	\$13,599,080.00	\$860,000.00	\$12,739,080.00
Total ACTIVO	\$60,006,445.00	\$76,723,442.00	(\$16,716,997.00)
	\$60,006,445.00	\$76,723,442.00	(\$16,716,997.00)
PASIVO			
CORRIENTE			
Cuentas por pagar	\$2,504,000.00	\$3,447,000.00	(\$943,000.00)
Total CORRIENTE:	\$2,504,000.00	\$3,447,000.00	(\$943,000.00)
Total PASIVO	\$2,504,000.00	\$3,447,000.00	(\$943,000.00)
PATRIMONIO			
PATRIMONIO			
Capital Fiscal	\$13,400,693.00	\$13,400,693.00	\$0.00
Resultado del ejercicio	(\$4,455,153.00)	\$56,358,325.00	(\$60,813,478.00)
Resultado de ejercicios anteriores	\$48,556,905.00	\$3,517,424.00	\$45,039,481.00
Total PATRIMONIO:	\$57,502,445.00	\$73,276,442.00	(\$15,773,997.00)
Total PATRIMONIO	\$57,502,445.00	\$73,276,442.00	(\$15,773,997.00)
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$60,006,445.00	\$76,723,442.00	(\$16,716,997.00)



ALBERTO LAN FUENTES

RECTOR

C.C.

71184094.0



Norela Jhaneth Garcia Vasquez

CONTADOR

C.C.

32257302.0

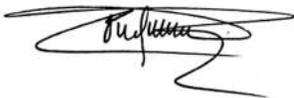
ESTADO DE RESULTADOS - FUNCIÓN

cifras en pesos

Al 31 de Octubre de 2021

ESTADO DE RESULTADO

Grupos/ Subgrupos / Conceptos	Vigencia 202110	Vigencia 202010	Variación (+/-)
INGRESOS			
Ingresos sin contraprestación			
Otras Transferencias	\$86,689,217.00	\$101,791,354.00	(\$15,102,137.00)
Retribuciones	\$0.00	\$73,400.00	(\$73,400.00)
Total Ingresos sin contraprestación:	\$86,689,217.00	\$101,864,754.00	(\$15,175,537.00)
Ingresos con contraprestación			
Ingresos financieros	\$139,445.00	\$181,752.00	(\$42,307.00)
Otros ingresos por transacciones con contraprestación	\$600,000.00	\$655,000.00	(\$55,000.00)
Total Ingresos con contraprestación:	\$739,445.00	\$836,752.00	(\$97,307.00)
Total INGRESOS	\$87,428,662.00	\$102,701,506.00	(\$15,272,844.00)
GASTOS			
Gasto Público Social			
Gasto Público Social Educación	\$25,142,310.00	\$21,944,245.00	\$3,198,065.00
Total Gasto Público Social:	\$25,142,310.00	\$21,944,245.00	\$3,198,065.00
Transferencias y subvenciones			
Transferencias y Subvenciones	\$14,550,999.00	\$0.00	\$14,550,999.00
Total Transferencias y subvenciones:	\$14,550,999.00	\$0.00	\$14,550,999.00
Administración y operación			
De administración y Operación	\$52,017,407.00	\$24,199,469.00	\$27,817,938.00
Total Administración y operación:	\$52,017,407.00	\$24,199,469.00	\$27,817,938.00
Otros Gastos			
Comisiones Bancarias	\$173,099.00	\$199,467.00	(\$26,368.00)
Total Otros Gastos:	\$173,099.00	\$199,467.00	(\$26,368.00)
Total GASTOS	\$91,883,815.00	\$46,343,181.00	\$45,540,634.00
RESULTADO DEL EJERCICIO	(\$4,455,153.00)	\$56,358,325.00	(\$60,813,478.00)



ALBERTO LAN FUENTES

RECTOR
C.C.

71184094.0



Norela Jhaneth Garcia Vasquez

CONTADOR
C.C.

32257302.0

INSTITUCION EDUCATIVA JUAN XXIII
NIT: 900,585,184.1

Página 1 de 1
Fecha de proceso 03/03/2022
Hora de Proceso 17:41:51

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

cifras en pesos

Al 31 de Octubre de 2021

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Vigencia 2021

	Grupos			
Conceptos	CAPITAL FISCAL	RESULTADO DEL EJERCICIO	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Total Patrimonio
CAPITAL FISCAL	13,400,693	0	0	13,400,693
DÉFICIT DE EJERCICIO	0	(4,455,153)	0	(4,455,153)
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	0	0	0	0
PÉRDIDAS O DÉFICITS ACUMULADOS	0	0	(8,529,131)	(8,529,131)
UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	0	0	57,086,036	57,086,036
Saldo Patrimonio	13,400,693	(4,455,153)	48,556,905	57,502,445

Vigencia 2020

	Grupos			
Conceptos	CAPITAL FISCAL	RESULTADO DEL EJERCICIO	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Total Patrimonio
CAPITAL FISCAL	13,400,693	0	0	13,400,693
DÉFICIT DE EJERCICIO	0	0	0	0
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	0	56,358,325	0	56,358,325
PÉRDIDAS O DÉFICITS ACUMULADOS	0	0	(8,529,131)	(8,529,131)
UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	0	0	12,046,555	12,046,555
Saldo Patrimonio	13,400,693	56,358,325	3,517,424	73,276,442

Variación Del Patrimonio: (\$15,773,997.00)

ESTABLECIMIENTO EDUCATIVO

NIT:

Estado de Flujo de Efectivo

Período

Cifras expresadas en pesos colombianos

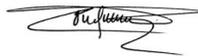
JUAN XXIII

900585184-1

OCTUBRE DE 2021

Los saldos iniciales y finales corresponden al Balance General del 1 enero al 31 de diciembre de 2019
Se aclara que los signos más (+) y menos (-) corresponden a suma

Flujos de Efectivo por Actividades de Operación		
Recaudos por		
OR5	Transferencias y subvenciones	86.689,217
	Para proyectos de inversión	0
	Para programas de educación	86.689,217
	SGP Gratuidad	0
	Donaciones	0
OR7	Otros ingresos	914,445
	Intereses sobre depósitos - Ingresos Operacionales (recursos propios)	1,767
	Intereses sobre depósitos - S.G.P (Gratuidad)	137,678
	Intereses de Mora - (generados sobre los arrendamientos en mora)	0
	Arrendamientos Tienda escolar	775,000
	Sobramos	0
	Recuperaciones	0
	Aprovechamientos	0
	Indemnizaciones	0
	Expedición de certificados	0
	Programas de educación adultos CLEI	0
	Programas de educación complementaria de la Escuela Normal Superior	0
	Piscina	0
	Aproximaciones pago de impuestos	0
	Otros ingresos de otras Actividades	0
	Reversión de las pérdidas por deterioro - cuentas por cobrar	0
	Remedio Gravamen a los movimientos Financieros (4X1000) o descuentos	0
	Pagos otros deudores	0
OR9	Ingresos Recursos a favor de terceros	-1,215,000
	Rendimientos Financieros Transferencias Municipales	0
	Recaudos para ICFES (pruebas saber)	-1,215,000
	Pagos	86,293,816
OP2	A proveedores por el suministro de bienes y servicios	86,293,816
	Bienes y Servicios	76,778,967
	Servicios Públicos	0
	Arrendamiento Operativo	0
	Honorarios	7,710,000
	Servicios	1,631,750
	Aproximaciones pago de impuestos	0
	Comisiones bancarias	173,099
	Otros pagos	-1,724,000
	Retención en la fuente y Retenciones de Iva	-410,000
	Contribución Especial	-1,314,000
	Flujo de efectivo originado en Actividades de Operación	1,818,846
Flujos de Efectivo por Actividades de Inversión		
IR3	Recaudos por	
	Venta otros activos	0
Pagos		
IP1	Adquisición de propiedades, planta y equipo	13,599,080
	Maquinaria y Equipo	4,400
	Muebles y enseres y Equipo de oficina	10,026,700
	Equipo de Comunicación y computación	3,572,380
	Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	0
	Otros bienes muebles en bodega	0
	Flujo de efectivo originado en Actividades de Inversión	-13,599,080
Flujos de Efectivo por Actividades de Financiación		
	Recaudos por (no aplica)	0
	Pagos (no aplica)	0
	Flujo de efectivo originado en Actividades de Financiación	0
Aumento/(Disminución) del Efectivo y Equivalente		-11,780,234
	Efectivo y equivalente al inicio del período	58,187,599
	Efectivo y equivalente al final del período	46,407,365
	Variación del efectivo (DISMINUCIÓN)	11,780,234
Diferencia debe dar \$0 (deben ser equivalentes (Aumento-Disminución del efectivo)		0

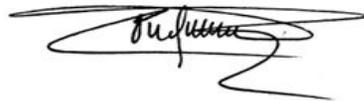

ALBERTO LAN FUENTES
Rector

NORELA JHANETH GARCIA VASQUEZ
Contadora Pública

No. Nota	Operación	Nombre Cuenta	Codigo	Valor
No.1	Más	saldo inicial deducciones bancarias Recursos propios	1384900005	
	Más	saldo inicial deducciones bancarias - Presupuesto Participativo	1384900006	
	Más	saldo inicial deducciones bancarias - Apoyo Logístico	1384900007	
	Más	saldo inicial deducciones bancarias - SGP	1384900009	
	Más	saldo inicial deducciones bancarias - Transferencias Municipales	1384900012	
	Menos	saldo final deducciones bancarias - Recursos propios	1384900005	
	Menos	saldo final deducciones bancarias - Presupuesto Participativo	1384900006	
	Menos	saldo final deducciones bancarias - Apoyo Logístico	1384900007	
	Menos	saldo final deducciones bancarias - SGP	1384900009	
	Menos	saldo final deducciones bancarias - Transferencias Municipales	1384900012	
Total reintegro gravamen a los movimeitnos financieros				0

Hace parte del Flujo de efe

No.2	Operación	Nombre Cuenta	Codigo	Valor
	Más	Total cuenta gastos	5	91883815
	Más	Saldo inicial de la cuenta Adquisición de Bienes y Servicios	2401	0
	Mas	saldo inicial de la cuenta Saldo a favor de Beneficiarios	249040	0
	Menos	Saldo final cuenta Servicios Publicos	511117	0
	Menos	Saldo final Arrendamiento Operativo	511118	0
	Menos	Saldo final Honorarios	511179	7800000
	Menos	Saldo final Servicios	511180	1631750
	Menos	Saldo final Otros gastos Generales - Aproxi- pago impuestos	511190	0
	Menos	Saldo final Bienes menor cuantía ADM- de la vigencia 2020 plaqueteados en 2021	5111140002	0
	Menos	Saldo final Bienes entregados sin contraprestacion de la vigencia 2019 plaqueteados en 2020	542307	5499999
	Menos	Saldo Final Bienes de menor cuantía FSEM de la vigencia 2020 plaqueteados en 2021	5501050012	0
	Menos	Saldo final comisiones bancarias	580240	173099
	Menos	Saldo Final de la cuenta Adquisición de Bienes y Servicios	2401	0
	Menos	saldo Final de la cuenta Saldo a favor de Beneficiarios	249040	0
	Total Pago Bienes y Servicios			76778967



ALBERTO LAN FUENTES
Rector



NORELA JHANETH GARCIA VASQUEZ
Contadora Pública

INSTITUCION EDUCATIVA JUAN XXIII

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de octubre de 2021

(Expresados en pesos Colombianos)

Contenido

1.1. Identificación y funciones	3
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	3
1.3. Base normativa y periodo cubierto	4
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	4
2.1. Bases de medición	4
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	5
2.3. Hechos ocurridos después del periodo contable	5
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	5
Estimaciones y supuestos	5
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	5
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	5
Cuentas por cobrar	6
Bienes Muebles en Bodega	7
Activos intangibles	7
Cuentas por pagar	8
Ingresos	8
Gastos	10
Cuentas de Orden	10
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	11
Composición	11
5.1. Depósitos en instituciones financieras	11
5.1.1. Recursos en la Cuenta Corriente	12
5.1.2 Recursos por transferencias del orden nacional - MEN	12
5.1.3. Recursos por transferencias del orden Municipal	12
5.2. Efectivo de Uso restringido	12
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	12
Composición	12
7.1. Otras cuentas por cobrar	12
7.3 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	13
NOTA 10. PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO	13

Composición	13
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS	13
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	14
Composición	14
21.1 Otras cuentas por pagar	14
NOTA 27. PATRIMONIO	14
Composición	14
27.1. Capital Fiscal	14
27.2. Resultado de ejercicios Anteriores	15
27.3. Resultado del ejercicio	15
NOTA 28. INGRESOS	15
Composición	15
28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación	16
28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación	16
NOTA 29. GASTOS	17
Composición	17
29.1. Gastos de administración de operación y de ventas	17
29.2. Transferencias y Subvenciones	18
29.3. Gasto público Social	18
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	18
Revelaciones generales	18

(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.

La Institución Educativa se encuentra validada a 30 de septiembre de 2021.

La información de los establecimientos educativos validados cumple 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.

Estos resultados se presentan por la implementación y estabilización del software SICOF en todos los Fondos de Servicios Educativos, ya que ha permitido un mejor control de la calidad de la información contable y presupuestal de éstos, desde la Secretaría de Educación así como las jornadas de capacitación ofrecidas a Rectores, Directores y Tesoreros, complementariamente con 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. 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 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.

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 octubre 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 2019.

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 mide 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 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 31 de octubre de 2021 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 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.

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	Variación	%Variación
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	46.407.365	75.688.442	(29.281.077)	-38,7
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	46.407.365	75.688.442	(29.281.077)	-38,7

Los Depósitos en Instituciones Financieras disminuyó a 31 de octubre de 2021 un 38.7% frente al saldo registrado en la vigencia 2020 principalmente porque en dicha vigencia la IE recibió recursos adicionales del MEN, para atender a la población estudiantil en la emergencia económica generada por el COVID 19 y la ejecución de gastos en 2021 incrementó, debido a que en dicha vigencia, volvió la presencialidad de los estudiantes de la IE.

La Institución Educativa posee cuatro (4) cuentas bancarias así: una (1) cuenta corriente y cinco (3) cuentas de ahorro como son Recursos Propios, 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	2021	2020	Variación	%Variación
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	46.407.365	75.688.442	(29.281.077)	-38,7
CUENTA CORRIENTE	0	0	0	0
CUENTA DE AHORRO	46.407.365	75.688.442	(29.281.077)	-38,7

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, con valor en libros de \$0.

5.1.2 Recursos por transferencias del orden nacional - MEN

Las Transferencias de gratuidad giradas por el Ministerio de Educación Nacional con saldo de \$44.685.095 y cuenta maestra pagadora \$13.186, 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 de compras 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

La Institución Educativa no posee cuenta de transferencia Municipal.

5.2. Efectivo de Uso restringido

La Institución Educativa no posee efectivo de uso restringido.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

La siguiente es la composición de las cuentas por cobrar:

CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO CTE 2020	Variación	%Variación
CUENTAS POR COBRAR	0	175,000	(175,000)	-100.00%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0	175,000	(175,000)	-100.00%

7.1. Otras cuentas por cobrar

A 31 de octubre de 2021, otras cuentas por cobrar presentan saldo de \$0, el saldo pendiente por concepto de concesión de tienda escolar del 1 al 15 de junio de 2020, fue cancelado, esta cuenta, presenta una disminución del 100% con relación a 2020.

7.3 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar

La Institución Educativa, no posee saldo de deterioro de cuentas por cobrar.

NOTA 10. PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO

Composición

CONCEPTO	2021	2020	Variación	% Variación
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	13.599.080	860.000	12.739.080	1481,3
BIENES MUEBLES EN BODEGA	13.599.080	860.000	12.739.080	1481,3
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	3.572.380	860.000	2.712.380	315,4

Las Propiedades, planta y equipo corresponde a los Bienes Muebles en Bodega que al cierre del mes de octubre de 2021 presenta un saldo de \$13.599.080, esta cuenta presentó un incremento del 1481.3%, con relación a 2020.

DESCRIPCION DE LOS BIENES ADQUIRIDOS	FRA	PROVEEDOR	CANTIDAD	VR UNITARIO	VR TOTAL
BUTACOS DE MADERA TRIPLEX	TP-128	ANDREA CAROLINA ARIAS ANAYA	45	\$ 89,900	\$ 4,045,500
SILLAS INTERLOCUTORAS TAPIZADAS EN PAÑO CON ESPUMA			8	\$ 169,250	\$ 1,354,000
ESCRITORIOS CON CAJONERA			6	\$ 706,900	\$ 4,241,400
HORNO MICROONDAS			1	\$ 385,800	\$ 385,800
AP UBIKITY	FE-1029	EXPERIENCIA TECNOLOGICA SAS	1	1,144,780	1,144,780
TABLEROS ACRILICO CON CUADRICULA 120X120			2	333,200	666,400
CAMARA LOGITECH C930-E			4	440,300	1,761,200
TOTAL					13,599,080

Dando cumplimiento con las instrucciones impartidas en comunicación Interna del 26 de junio de 2018 expedida por la Secretaría de Educación y la Secretaría de Hacienda y modificada por la circular interna 201930274643 de agosto 20 de 2019, relacionada con el registro de los Bienes muebles durante la vigencia 2020 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 \$14,550,999.

Traslados a la cuenta 511140002 - Bienes de menor cuantía \$0, para los activos de uso administrativo y monto individual inferior a 3SMMLV.

Traslados a la cuenta 5501050012-Bienes de menor cuantía \$7,936,110 para los activos destinados a la actividad misional-Educación.

Los Muebles, enseres y equipo de oficina, presentan un incremento del 1,481%, con relación al año anterior, la Unidad de Bienes Muebles envió el inventario de cargue en el sistema SAP a las Instituciones educativas por este concepto, de los demás bienes adquiridos en la vigencia, y por lo tanto se realizaron traslados para las respectivas cuentas según directrices impartidas en la comunicación interna del 26 de junio de 2018.

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 31 de octubre de 2021 el saldo de la cuenta Arrendamiento Operativo presenta saldo de \$0 corresponde al valor pendiente por recaudar del arrendamiento de espacios destinados para el funcionamiento principalmente de tienda escolar.

La cuenta de arrendamiento presenta una disminución del 100%, con respecto a la vigencia 2020.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO CTE 2020	Variación	%Variación
CUENTAS POR PAGAR	(2.504.000)	(3.447.000)	943.000	-27,4
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	0	(2.757.000)	2.757.000	-100,0
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	(410.000)	0	(410.000)	
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	(1.314.000)	0	(1.314.000)	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	(780.000)	(690.000)	(90.000)	13,0

21.1 Otras cuentas por pagar

En la vigencia 2021 cuentas por pagar presentan saldo por \$2,504,000, corresponde a Retención en la fuente \$410,000 por pagar a la Dian y Contribución especial \$642,000 y tasa Pro deporte \$672,000 del mes de octubre, por pagar al Municipio de Medellín. Con una disminución del 27.4%, con relación a la vigencia 2020.

Las otras cuentas por pagar, por valor de \$780.000, corresponden a honorarios profesionales de la Contadora de la IE, con un incremento de 13.0% con relación a 2020.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

CONCEPTO	2021	2020	Variación	%Variación
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	(57.502.445)	(73.276.442)	15.773.997	-0,2
CAPITAL FISCAL	(13.400.693)	(13.400.693)	0	0,0
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	(48.556.905)	(3.517.424)	(45.039.481)	1280,5
RESULTADO DEL EJERCICIO	4.455.153	(56.358.325)	60.813.478	-1,1

27.1. Capital Fiscal

El capital fiscal de los Fondos de Servicios Educativos al 31 de octubre de 2021, asciende a \$13.400.693.

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 por valor de \$ 93,927,315.

- Cuenta 3105062600-Traslado de Bienes por valor de -\$72.794.872 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 -\$7.731.750 se registraron los Bienes Muebles por concepto del traslado de los bienes adquiridos en la vigencia 2018.

27.2. Resultado de ejercicios Anteriores

- Los saldos en la cuenta 3109010001-Excedente acumulado y 3109020001-Déficit Acumulado por valor de \$57.086.036 y -\$8.529.131 respectivamente, corresponden a los traslados realizados en la vigencia 2019 y 2020 desde las cuentas 311001-Excedente acumulado y 311002-Déficit acumulado

27.3. Resultado del ejercicio

El resultado a 31 de octubre de 2021, presenta un déficit de \$4.455.153, presentando una variación del 1.1%, con respecto al mismo período de 2020.

Esta situación se presenta debido a que los ingresos por transferencias de gratuidad según resolución 002891 del 24 de febrero de 2021 por valor de \$86,689,217 disminuyeron en un -14.84% con relación al año 2020, pues en dicha vigencia, el MEN, transfirió recursos de la Directiva Ministerial 05, para atender la emergencia sanitaria presentada por el COVID-19.

Los gastos de la vigencia 2021, por un valor de \$91.883.815, presentan un incremento de 98.3%, con relación a 2020. Este aumento, se debe principalmente a que, en 2021, se realizó el traslado de cuentas contables a la cuenta de gastos, por los bienes muebles adquiridos y plaqeteados en el mes de julio de 2021. También en 2021, se realizó adquisición de materiales y suministros de aseo y papelería de la IE y para Mantenimiento de la infraestructura Educativa.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

CONCEPTO	2021	2020	Variación	% Variación
INGRESOS	(87.428.662)	(102.701.506)	15.272.844	-14,9
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	(86.689.217)	(101.791.354)	15.102.137	-14,8
OTROS INGRESOS	(739.445)	(910.152)	170.707	-18,8

Al 31 de octubre de 2021, la Institución Educativa JUAN XXIII, tuvo ingresos por \$87.428.662, correspondientes a transferencia de gratuidad educativa según resolución 002891 del 24 de febrero de 2021 \$86,689,217 y rendimientos financieros del Banco BBVA \$139,445 y concesión de tienda escolar de los meses de julio a octubre por valor de \$600.000. Concesionario José Fernando Yepes Álvarez, cc 1.042.063.626 vr contrato \$675.000, plazo julio 21 a diciembre 3 de 2021.

28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

CONCEPTO	2021	2020	Variación	%Variación
INGRESOS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACION	(86,689,217)	(101,791,354)	15,102,137	-14.8%
PARA PROGRAMAS DE EDUCACIÓN	(86,689,217)	(101,791,354)	15,102,137	-14.8%

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 para los programas de educación, giradas por el Ministerio de Educación Nacional – MEN a los Establecimientos Educativos. En el mes de febrero de 2021, La Institución Educativa recibió transferencias del Ministerio de Educación Nacional según resolución 2891 del 24 de febrero de 2021, \$86,689,217.

Esta disminución se presenta debido a que los ingresos por transferencias de gratuidad según resolución 002891 del 24 de febrero de 2021 por valor de \$86,689,217 disminuyeron en un -14.8% con relación al año 2020, pues en dicha vigencia, el MEN, transfirió recursos de la Directiva Ministerial 05, para atender la emergencia sanitaria presentada por el COVID-19, en total los recursos transferidos en 2020 fueron \$101,791,354.

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.

28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación

CONCEPTO	2021	2020	Variación	% Variación
OTROS INGRESOS	(739.445)	(910.152)	170.707	-18,8
FINANCIEROS	(139.445)	(181.752)	42.307	-23,3
INGRESOS DIVERSOS	(600.000)	(728.400)	128.400	-17,6

Al 31 de octubre de 2021, La Institución Educativa, percibió Ingresos por transacciones con contraprestación por rendimientos financieros en el banco BBVA \$139.445, con una disminución del 23.3% con respecto a 2020, Los Ingresos diversos, con una disminución del 17.6%, con relación al 2020, corresponden a concesión de tienda escolar, esto se debe a que en la vigencia 2021, se inició la prestación del servicio de tienda escolar desde el mes de julio, ante la eventualidad de la pandemia generada por el COVID 19, concesionario JOSE FERNANDO YEPES ALVAREZ, cc 1.042.063.626 canon mensual \$150.000, de julio 21 a noviembre 19 y de noviembre 20 a diciembre 3 \$75.000, valor total del contrato \$675.000.

NOTA 29. GASTOS

Composición

CONCEPTO	2021	2020	Variación	%Variación
GASTOS	91.883.815	46.343.181	45.540.634	98,3

DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	52.017.407	24.199.469	27.817.938	115,0
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	14.550.999	0	14.550.999	#DIV/0!
GASTO PÚBLICO SOCIAL	25.142.310	21.944.245	3.198.065	14,6
OTROS GASTOS	173.099	199.467	(26.368)	-13,2

Al 31 de octubre de 2021, los gastos, por valor de \$91.883.815, presentan un incremento de 98.3%, con relación a 2020. Este aumento, se debe principalmente a que, en 2021, se realizó el traslado de cuentas contables a la cuenta de gastos, por los bienes muebles adquiridos y plaketeados en el mes de julio de 2021. También en 2021, se realizó adquisición de materiales y suministros de aseo y papelería de la IE y para Mantenimiento de la infraestructura Educativa.

29.1. Gastos de administración de operación y de ventas

CONCEPTO	2021	2020	Variación	% Variación
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	52.017.407	24.199.469	27.817.938	115,0
MATERIALES Y SUMINISTROS	40.242.250	16.708.932	23.533.318	140,8
SERVICIOS PUBLICOS	0	281.137	(281.137)	-100,0
IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	2.343.407	0	2.343.407	
HONORARIOS	7.800.000	6.900.000	900.000	13,0
SERVICIOS	1.631.750	309.400	1.322.350	427,4

Con los gastos de administración y operación de los Fondos de Servicios Educativos, que representan el 56.6% de los gastos totales, en la vigencia 2021 de acuerdo a la implementación del nuevo marco normativo según las normas NICSP, se realizaron los traslados de bienes afectando las cuentas de gastos, 511114-Bienes de menor cuantía \$0.

En la cuenta materiales y suministros, con saldo de \$ 40.242.250 se adquirieron implementos de aseo y papelería, bioseguridad, señalización, tintas, Materiales y suministros de ferretería para el mantenimiento de la infraestructura Educativa de la Institución Educativa, con un incremento de 140.8% con relación al mismo periodo de 2020.

Los impresos y publicaciones con saldo de \$2.343.407, se adquirieron diplomas para los estudiantes de la IE, con un incremento del 100% con relación a 2020.

En los honorarios se registró el valor causado por los servicios profesionales de la Contadora de la IE, según las funciones asignadas al profesional en especial las establecidas en la Ley 43 de 1990, para la vigencia 2021 presentó el valor de \$7,800,000 lo que representó un aumento del 13.0% frente al saldo de la vigencia 2020.

Los servicios, corresponden al servicio de recarga de extintores y mantenimiento de impresora para la IE, por valor de \$1,631,750, con un incremento del 427.4% con relación a 2020.

29.2. Transferencias y Subvenciones

CONCEPTO	2021	2020	Variación	% Variación
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	14,550,999	0	14,550,999	

BIENES ENTREGADOS SIN CONTRAPRESTACIÓN-NUEVA	14,550,999	0	14,550,999	
--	------------	---	------------	--

Las transferencias y subvenciones presentan un incremento del 100%, con respecto a la vigencia 2020, se realizó el traslado a la cuenta Bienes entregados sin contraprestación, adquiridos en el mes de diciembre de 2020, por la adquisición de una Impresora por valor de \$5,499,999 y adquisición de 3 Televisor de 70 UHD, Smart TV \$9,051,000.

29.3. Gasto público Social

CONCEPTO	2021	2020	Variación	% Variación
GASTO PÚBLICO SOCIAL	25.142.310	21.944.245	3.198.065	14,6
GENERALES	25.142.310	21.944.245	3.198.065	14,6
Actividades pedagógicas, científicas, deportivas y culturales para los educandos	0	0	0	0
Dotación institucional de material y medios pedagógicos para el aprendizaje	0	0	0	0
Mantenimiento de infraestructura educativa - Bienes inmuebles	12.840.000	8.779.400	4.060.600	46,3
Mantenimiento Software Educativo	4.366.200	2.760.345	1.605.855	58,2
Bienes de menor cuantía FSEM	7.936.110	1.035.300	6.900.810	666,6
Material Pedagógico SGP Directiva MEN 05	0	9.369.200	(9.369.200)	-100,0

El gasto público social con un aumento del 14.6% corresponde a:

Mantenimiento de Infraestructura Educativa, con un incremento del 46,3%

Mantenimiento de software Educativo, para el procesamiento de notas de los estudiantes de la IE, con un incremento del 58.2%

Los bienes de menor cuantía, corresponden a traslado de bienes plaqueteados, de tipo misional, los cuales fueron trasladados al inventario de activos fijos del Municipio de Medellín, por valor de \$7.936.110.

El material pedagógico, con una disminución del 100%, con relación a 2020.

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Revelaciones generales

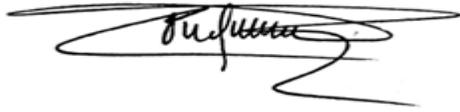
El efectivo y equivalentes de efectivo de los Fondos de Servicios Educativos del Municipio de Medellín, con corte al 31 de octubre de 2021, asciende a \$ 46.407.365, su composición y la descripción de los importes que por disposición legal no están disponibles para ser utilizado, se detallan en la Nota 5 Efectivo y equivalentes al 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:

Las actividades clasificadas como de operación, representan las realizadas por los Fondos de Servicios Educativos en cumplimiento de su cometido estatal, entre otras, recaudos por transferencias del gobierno o por entidades del sector público, arrendamientos, certificados, pagos a proveedores.

Por su parte, las actividades de inversión son aquellas relacionadas con la adecuada administración de sus ingresos y para atender sus gastos de funcionamiento e inversión distintos a los de personal.

Es importante resaltar que la inversión de los recursos que reciben los Fondos de Servicios con corte al 31 de octubre de 2021, asciende a \$91.883.815, su composición y la descripción se detallan en la Nota No.29 Gastos.



ALBERTO LAN FUENTES
Rector



NORELA JHANETH GARCIA VASQUEZ
Contadora Pública

NORELA JHANETH GARCIA VÁSQUEZ

CONTADORA PÚBLICA

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

NORELA JHANETH GARCIA VASQUEZ en calidad de Contadora Pública, identificado con cédula de ciudadanía número **32.257.302** y tarjeta profesional N° **121527-T** certifico que:

Los estados financieros:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de la Actividad Económica, Financiera y Social
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de flujo de efectivo

Correspondientes al mes de octubre con corte al 31 de diciembre de 2021 de la Institución Educativa **JUAN XXIII** con NIT. 900.585.184-1, reflejan en forma fidedigna la veracidad y legalidad de los hechos económicos del Fondo de Servicios Educativos.

Los saldos se han tomado fielmente de los libros de contabilidad que reposan en la Institución según Acta de Apertura No. 001 de ENERO 8 de 2013, se encuentran soportados en documentos fuente y auxiliares que conforman la totalidad de los datos, para integrar la información presupuestal y contable.

La contabilidad se elaboró conforme al marco normativo de las entidades de gobierno.

Se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información revelada, refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la entidad.

Se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros, libres de errores significativos.

Se manifiesta la integridad de la información proporcionada para avalar que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en dichos estados contables.

La anterior certificación se expide con base en los artículos 10 y 11 de la ley 43 de 1990,

Se expide en Medellín a los once (10) días del mes de noviembre de 2021

Esta certificación se acompaña de copia de la tarjeta profesional del contador (copia por ambas caras) y de los estados financieros.



NORELA JHANETH GARCIA VASQUEZ
CONTADORA PÚBLICA
T.P. 121527-T



ALBERTO LAN FUENTES
RECTOR