

INSTITUCION EDUCATIVA REINO DE BELGICA
NIT: 900,709,106.1

Página 1 de 5
 Fecha de proceso 17/01/2022
 Hora de Proceso 07:39:52

BALANCE DE PRUEBA TRIMESTRE POR CUENTA DE
Octubre a Diciembre de 2021
PLAN CONTABLE : NICSP

ESCALA en Pesos

Cod. Cuenta	Nombre Cuenta	Saldo Anterior	Valor Débito	Valor Crédito	Saldo Actual
1	ACTIVOS	52,867,782	2,635,637	31,204,603	24,298,816
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	36,928,832	2,635,637	15,420,353	24,144,116
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	36,928,832	2,635,637	15,420,353	24,144,116
111005	CUENTA CORRIENTE	49,479	0	47,000	2,479
1110050001	Cuenta Corriente	49,479	0	47,000	2,479
111005000101	Cuenta Corriente	49,479	0	47,000	2,479
111006	CUENTA DE AHORRO	36,879,353	2,635,637	15,373,353	24,141,637
1110060002	Ingresos operacionales	1,106,333	65	1,082,750	23,648
111006000201	Ingresos operacionales	1,106,333	65	1,082,750	23,648
1110060009	Transferencias Gratuidad Ministerio Educación Nacional	35,772,988	1,085,570	12,740,602	24,117,956
111006000901	Transferencias Gratuidad Ministerio Educación Nacional	35,772,988	1,085,570	12,740,602	24,117,956
1110060014	Cuenta Maestra Pagadora	32	1,550,002	1,550,001	33
111006001401	Cuenta Maestra Pagadora	32	1,550,002	1,550,001	33
13	CUENTAS POR COBRAR	0	0	0	0
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0	0	0	0
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0	0	0	0
1384900005	Deducciones bancarias - Recursos propios	0	0	0	0
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	15,938,950	0	15,784,250	154,700
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	15,938,950	0	15,784,250	154,700
163503	MUEBLES Y ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	13,905,000	0	13,905,000	0
1635030001	Muebles, enseres y equipo de oficina	13,905,000	0	13,905,000	0
163504	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	2,033,950	0	1,879,250	154,700
1635040001	Equipos de comunicación y computación	2,033,950	0	1,879,250	154,700
2	PASIVOS	(2,071,000)	15,977,602	14,717,602	(811,000)

INSTITUCION EDUCATIVA REINO DE BELGICA
NIT: 900,709,106.1

Página 2 de 5
 Fecha de proceso 17/01/2022
 Hora de Proceso 07:39:52

BALANCE DE PRUEBA TRIMESTRE POR CUENTA DE
Octubre a Diciembre de 2021
PLAN CONTABLE : NICSP

ESCALA en Pesos

Cod. Cuenta	Nombre Cuenta	Saldo Anterior	Valor Débito	Valor Crédito	Saldo Actual
24	CUENTAS POR PAGAR	(2,071,000)	15,977,602	14,717,602	(811,000)
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	0	10,857,602	10,857,602	0
240101	BIENES Y SERVICIOS	0	10,857,602	10,857,602	0
2401010001	Bienes y servicios	0	10,857,602	10,857,602	0
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	(47,000)	47,000	0	0
240726	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	0	0	0	0
2407260001	Rendimientos transferencias Municipio de Medellín	0	0	0	0
240790	OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	(47,000)	47,000	0	0
2407900001	Recaudo ICFES	(47,000)	47,000	0	0
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	(700,000)	2,196,000	1,650,000	(154,000)
243605	SERVICIOS	(181,000)	333,000	236,000	(84,000)
2436050103	Servicios 4%	0	62,000	146,000	(84,000)
2436050700	Contratos de construcción (base: AIU) 2%	(181,000)	181,000	0	0
2436050801	Ret Fte Ss Software (35%)	0	90,000	90,000	0
243608	COMPRAS	(280,000)	344,000	64,000	0
2436080100	Compras 3.5%	(193,000)	193,000	0	0
2436080500	Compras 2.5%	(87,000)	151,000	64,000	0
243615	A EMPLEADOS ARTÍCULO 383 ET	(140,000)	280,000	210,000	(70,000)
2436150200	A empleados artículo 383 ET- 25	(140,000)	280,000	210,000	(70,000)
243625	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO PENDIENTE DE CONS	(99,000)	141,000	42,000	0
2436250100	Impuesto a las ventas retenido por compras 19%	(99,000)	141,000	42,000	0
2436250300	Impuesto a las ventas retenido por servicios 19%	0	0	0	0
243699	PAGOS A LA DIAN	0	1,098,000	1,098,000	0
2436999901	Pago a la DIAN CP	0	1,098,000	1,098,000	0
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	(694,000)	1,570,000	903,000	(27,000)

INSTITUCION EDUCATIVA REINO DE BELGICA
NIT: 900,709,106.1

Página 3 de 5
 Fecha de proceso 17/01/2022
 Hora de Proceso 07:39:52

BALANCE DE PRUEBA TRIMESTRE POR CUENTA DE
Octubre a Diciembre de 2021
PLAN CONTABLE : NICSP

ESCALA en Pesos

Cod. Cuenta	Nombre Cuenta	Saldo Anterior	Valor Débito	Valor Crédito	Saldo Actual
244023	CONTRIBUCIONES	(452,000)	904,000	452,000	0
2440230001	Contribución especial de obra pública	(452,000)	452,000	0	0
2440239901	Contribución Especial CP	0	452,000	452,000	0
244024	TASAS	(242,000)	666,000	451,000	(27,000)
2440240001	Tasa Pro Deporte y Recreación	(242,000)	333,000	118,000	(27,000)
2440249901	Tasa Pro Deporte y Recreación CP	0	333,000	333,000	0
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	(630,000)	1,307,000	1,307,000	(630,000)
249040	SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS	0	47,000	47,000	0
2490400001	Saldos a favor de beneficiarios	0	47,000	47,000	0
249054	HONORARIOS	(630,000)	1,260,000	1,260,000	(630,000)
2490540001	Honorarios act	(630,000)	1,260,000	1,260,000	(630,000)
3	PATRIMONIO	(48,082,685)	0	0	(48,082,685)
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	(48,082,685)	0	0	(48,082,685)
3105	CAPITAL FISCAL	(40,723,319)	0	0	(40,723,319)
310506	CAPITAL FISCAL	(40,723,319)	0	0	(40,723,319)
3105060002	Fondos Servicios Educativos	(151,563,076)	0	0	(151,563,076)
3105060204	Depuración contable comité	113,576	0	0	113,576
3105062600	Traslado de bienes FSE	110,726,181	0	0	110,726,181
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	(7,359,366)	0	0	(7,359,366)
310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	(24,650,491)	0	0	(24,650,491)
3109010001	Excedente acumulado a diciembre 31 de 2018	(1,521,010)	0	0	(1,521,010)
3109010112	Corrección de errores vigencia 2019	11,246,000	0	0	11,246,000
3109010200	Excedente acumulado a diciembre 31 de 2019	(14,371,685)	0	0	(14,371,685)
3109010201	Excedente acumulado a diciembre 31 de 2020	(20,003,796)	0	0	(20,003,796)
310902	PÉRDIDAS O DÉFICITS ACUMULADOS	17,291,125	0	0	17,291,125

INSTITUCION EDUCATIVA REINO DE BELGICA
NIT: 900,709,106.1

Página 4 de 5
 Fecha de proceso 17/01/2022
 Hora de Proceso 07:39:53

BALANCE DE PRUEBA TRIMESTRE POR CUENTA DE
Octubre a Diciembre de 2021
PLAN CONTABLE : NICSP

ESCALA en Pesos

Cod. Cuenta	Nombre Cuenta	Saldo Anterior	Valor Débito	Valor Crédito	Saldo Actual
3109020011	Corrección de errores vigencia 2018	17,291,125	0	0	17,291,125
4	INGRESOS	(76,257,582)	1	2,887	(76,260,468)
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	(76,238,162)	0	0	(76,238,162)
4428	OTRA TRANSFERENCIAS	(76,238,162)	0	0	(76,238,162)
442805	PARA PROGRAMAS DE EDUCACIÓN	(76,238,162)	0	0	(76,238,162)
4428050200	Otras transferencias gratuidad	(76,238,162)	0	0	(76,238,162)
48	OTROS INGRESOS	(19,420)	1	2,887	(22,306)
4802	FINANCIEROS	(19,420)	1	2,887	(22,306)
480201	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	(19,420)	1	2,887	(22,306)
4802010001	Ingresos operacionales	(303)	0	65	(368)
4802010002	Gratuidad	(19,117)	1	2,822	(21,938)
5	GASTOS	73,543,485	27,311,852	0	100,855,337
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	21,860,545	8,728,923	0	30,589,468
5111	GENERALES	21,860,545	8,728,923	0	30,589,468
511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	12,350,276	5,072,523	0	17,422,799
5111140001	Materiales y suministros	5,809,767	3,193,273	0	9,003,040
5111140002	Bienes menor cuantía ADM	6,540,509	1,879,250	0	8,419,759
511121	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	0	1,556,400	0	1,556,400
5111210001	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	0	1,556,400	0	1,556,400
511179	HONORARIOS	6,300,000	2,100,000	0	8,400,000
5111790001	Honorarios	6,300,000	2,100,000	0	8,400,000
511180	SERVICIOS	3,210,269	0	0	3,210,269
5111800001	Servicios	3,210,269	0	0	3,210,269
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	36,333,378	0	0	36,333,378
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS NUEVA	36,333,378	0	0	36,333,378

INSTITUCION EDUCATIVA REINO DE BELGICA
NIT: 900,709,106.1

Página 5 de 5
 Fecha de proceso 17/01/2022
 Hora de Proceso 07:39:53


BALANCE DE PRUEBA TRIMESTRE POR CUENTA DE
Octubre a Diciembre de 2021
PLAN CONTABLE : NICSP

ESCALA en Pesos

Cod. Cuenta	Nombre Cuenta	Saldo Anterior	Valor Débito	Valor Crédito	Saldo Actual
542307	BIENES ENTREGADOS SIN CONTRAPRESTACIÓN-NUEVA	36,333,378	0	0	36,333,378
5423070001	Bienes entregados sin contraprestación-Nueva	36,333,378	0	0	36,333,378
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	15,349,562	18,582,929	0	33,932,491
5501	EDUCACIÓN	15,349,562	18,582,929	0	33,932,491
550105	GENERALES	15,349,562	18,582,929	0	33,932,491
5501050003	Actividades pedagógicas, científicas, deportivas y culturales para los	0	2,112,000	0	2,112,000
5501050008	Mantenimiento de infraestructura educativa - Bienes inmuebles	8,376,400	0	0	8,376,400
5501050011	Mantenimiento Software Educativo	0	2,565,929	0	2,565,929
5501050012	Bienes de menor cuantía FSEM	5,280,000	13,905,000	0	19,185,000
5501050014	Material Pedagógico SGP Directiva MEN 05	1,693,162	0	0	1,693,162
Totales:		0	45,925,092	45,925,092	0

Total Activos	Total Pasivos	Total Patrimonio	Diferencia
24,298,816	811,000	48,082,685	(24,594,869)


 JORGE IVAN CARDONA OCAMPO
 RECTOR


 GLORIA MABEL VALENCIA PEREZ
 CONTADOR

ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA

cifras en pesos

Al 31 de Diciembre de 2021

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Grupos/ Subgrupos / Conceptos	Vigencia 202112	Vigencia 202012	Variación (+/-)
ACTIVO			
CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$24,144,116.00	\$44,350,731.00	-\$20,206,615.00
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Total CORRIENTE:	\$24,144,116.00	\$44,350,731.00	-\$20,206,615.00
NO CORRIENTE			
Propiedades Planta y Equipo	\$154,700.00	\$4,541,954.00	-\$4,387,254.00
Total NO CORRIENTE:	\$154,700.00	\$4,541,954.00	-\$4,387,254.00
Total ACTIVO	\$24,298,816.00	\$48,892,685.00	-\$24,593,869.00
	\$24,298,816.00	\$48,892,685.00	-\$24,593,869.00
PASIVO			
CORRIENTE			
Cuentas por pagar	\$811,000.00	\$810,000.00	\$1,000.00
Total CORRIENTE:	\$811,000.00	\$810,000.00	\$1,000.00
Total PASIVO	\$811,000.00	\$810,000.00	\$1,000.00
PATRIMONIO			
PATRIMONIO			
Capital Fiscal	\$40,723,319.00	\$40,723,319.00	\$0.00
Resultado del ejercicio	-\$24,594,869.00	\$20,003,796.00	-\$44,598,665.00
Resultado de ejercicios anteriores	\$7,359,366.00	-\$12,644,430.00	\$20,003,796.00
Total PATRIMONIO:	\$23,487,816.00	\$48,082,685.00	-\$24,594,869.00
Total PATRIMONIO	\$23,487,816.00	\$48,082,685.00	-\$24,594,869.00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$24,298,816.00	\$48,892,685.00	-\$24,593,869.00



JORGE IVAN CARDONA OCAMPO

RECTOR

C.C. 71681469.0



GLORIA MABEL VALENCIA PEREZ

CONTADOR

C.C. 43563903.0

ESTADO DE RESULTADOS - FUNCIÓN

cifras en pesos

Al 31 de Diciembre de 2021


ESTADO DE RESULTADO

Grupos/ Subgrupos / Conceptos	Vigencia 202112	Vigencia 202012	Variación (+/-)
INGRESOS			
Ingresos sin contraprestación			
Otras Transferencias	\$76,238,162.00	\$98,413,134.00	-\$22,174,972.00
Total Ingresos sin contraprestación:	\$76,238,162.00	\$98,413,134.00	-\$22,174,972.00
Ingresos con contraprestación			
Ingresos financieros	\$22,306.00	\$27,488.00	-\$5,182.00
Otros ingresos por transacciones con contraprestación (Arrendamientos)	\$0.00	\$190,000.00	-\$190,000.00
Total Ingresos con contraprestación:	\$22,306.00	\$217,488.00	-\$195,182.00
Total INGRESOS	\$76,260,468.00	\$98,630,622.00	-\$22,370,154.00
GASTOS			
Gasto Público Social			
Gasto Público Social Educación	\$33,932,491.00	\$28,113,037.00	\$5,819,454.00
Total Gasto Público Social:	\$33,932,491.00	\$28,113,037.00	\$5,819,454.00
Transferencias y subvenciones			
Transferencias y Subvenciones	\$36,333,378.00	\$21,995,000.00	\$14,338,378.00
Total Transferencias y subvenciones:	\$36,333,378.00	\$21,995,000.00	\$14,338,378.00
Administración y operación			
De administración y Operación	\$30,589,468.00	\$28,513,850.00	\$2,075,618.00
Total Administración y operación:	\$30,589,468.00	\$28,513,850.00	\$2,075,618.00
Otros Gastos			
Comisiones Bancarias	\$0.00	\$4,939.00	-\$4,939.00
Total Otros Gastos:	\$0.00	\$4,939.00	-\$4,939.00
Total GASTOS	\$100,855,337.00	\$78,626,826.00	\$22,228,511.00
RESULTADO DEL EJERCICIO	-\$24,594,869.00	\$20,003,796.00	-\$44,598,665.00


JORGE IVAN CARDONA OCAMPO

RECTOR

C.C. 71681469.0


GLORIA MABEL VALENCIA PEREZ

CONTADOR

C.C. 43563903.0

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

cifras en pesos

Al 31 de Diciembre 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	40,723,319	0	0	40,723,319
DÉFICIT DE EJERCICIO	0	(24,594,869)	0	(24,594,869)
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	0	0	0	0
PÉRDIDAS O DÉFICITS ACUMULADOS	0	0	(17,291,125)	(17,291,125)
UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	0	0	24,650,491	24,650,491
Saldo Patrimonio	40,723,319	(24,594,869)	7,359,366	23,487,816

Vigencia 2020


	Grupos			
Conceptos	CAPITAL FISCAL	RESULTADO DEL EJERCICIO	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Total Patrimonio
CAPITAL FISCAL	40,723,319	0	0	40,723,319
DÉFICIT DE EJERCICIO	0	0	0	0
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	0	20,003,796	0	20,003,796
PÉRDIDAS O DÉFICITS ACUMULADOS	0	0	(17,291,125)	(17,291,125)
UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	0	0	4,646,695	4,646,695
Saldo Patrimonio	40,723,319	20,003,796	(12,644,430)	48,082,685

Variación Del Patrimonio: -\$24,594,869.00


JORGE IVAN CARDONA OCAMPO

RECTOR

C.C. 71681469


GLORIA MABEL VALENCIA PEREZ

CONTADOR

C.C. 43563903

ESTABLECIMIENTO EDUCATIVO

NIT:

Estado de Flujo de Efectivo

Periodo

Cifras expresadas en pesos colombianos

REINO DE BELGICA

900,709,106

Flujos de Efectivo por Actividades de Operación

Recaudos por		
OR5	Transferencias y subvenciones	76,238,162
	Para proyectos de inversión	0
	Para programas de educación	0
	SGP Gratuidad	76,238,162
	Donaciones	0
OR7	Otros ingresos	22,306
	Intereses sobre depósitos - Ingresos Operacionales (recursos propios)	368
	Intereses sobre depósitos - S.G.P (Gratuidad)	21,938
	Intereses de Mora - (generados sobre los arrendamientos en mora)	0
	Arrendamientos Tienda escolar	0
	Sobrantes	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
	Reintegro Gravamen a los movimientos Financieros (4X1000) o descuentos	0
	Pagos otros deudores	0
OR9	Ingresos Recursos a favor de terceros	-47,000
	Rendimientos Financieros Transferencias Municipales	0
	Recaudos para ICFES (pruebas saber)	-47,000

Pagos		
OP2	A proveedores por el suministro de bienes y servicios	36,872,200
	Bienes y Servicios	25,306,931
	Servicios Públicos	0
	Arrendamiento Operativo	0
	Honorarios	8,355,000
	Servicios	3,210,269
	Aproximaciones pago de impuestos	0
	Comisiones bancarias	0
	Otros pagos	-3,000
	Rentención en la fuente y Retenciones de Iva	24,000
	Contribución Especial	-27,000
	Flujo de efectivo originado en Actividades de Operación	39,344,268

Flujos de Efectivo por Actividades de Inversión

Recaudos por		
IR3	Venta otros activos	0

Pagos		
IP1	Adquisición de propiedades, planta y equipo	59,550,883
	Maquinaria y Equipo	0
	Muebles y enseres y Equipo de oficina	23,217,505
	Equipo de Comunicación y computación	36,333,378
	Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	0
	Otros bienes muebles en bodega	0
	Flujo de efectivo originado en Actividades de Inversión	-59,550,883

Flujos de Efectivo por Actividades de Financiación	0
Recaudos por (no aplica)	0
Pagos (no aplica)	0
Flujo de efectivo originado en Actividades de Financiación	0
Aumento/(Disminución) del Efectivo y Equivalente	-20,206,615
Efectivo y equivalente al inicio del periodo	44,350,731
Efectivo y equivalente al final del periodo	24,144,116
Variación del efectivo (DISMINUCIÓN)	20,206,615
Diferencia debe dar \$0 (deben ser equivalentes (Aumento-Disminucion del efectivo y equivalente con el resultado del efectivo y equivalente (al inicico del período menos el final del período)	0



JORGE IVAN CARDONA OCAMPO
RECTOR



GLORIA MABEL VALENCIA PEREZ
CONTADORA
TP 99402-T

FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS
INSTITUCIÓN EDUCATIVA REINO DE BELGICA
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2021
(Expresados en millones de pesos colombianos)

NOTA 1. INFORMACION DEL FONDO DE SERVICIO EDUCATIVO

1.1. Identificación y funciones

De acuerdo con el Artículo 2 del Decreto Nacional 4791 de marzo 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.

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 Fondos de Servicio 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 marzo 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.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los presentes estados financieros se elaboraron con base en el Marco Normativo Contable para Entidades de Gobierno, Resolución 533 de 2015 y demás normas que la modifican. Dicho marco normativo hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas. Los estados financieros presentados comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujo de efectivo para el periodo contable terminado al 31 de diciembre de 2021 y se presentan comparativos con el año inmediatamente anterior según el numeral 2.2.3. Instructivo No.1 del 17 de marzo de 2020.

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 del Fondo de Servicio Educativo, 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.

FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS
INSTITUCIÓN EDUCATIVA REINO DE BELGICA
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2021
(Expresados en millones de pesos colombianos)

- 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:

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.

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.

FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS
INSTITUCIÓN EDUCATIVA REINO DE BELGICA
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2021
(Expresados en millones de pesos colombianos)

Al final de cada periodo contable, se evalúan los indicios de deterioro, generalmente se pueden presentar por el incumplimiento en los pagos a cargo del deudor, o desmejoramiento en las condiciones crediticias. En caso de presentarse estos indicios, las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro; si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor

Deterioro

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

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

Arrendamientos

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

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

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

Bienes Muebles en Bodega

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

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

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

Activos intangibles

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

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

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

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

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

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

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

FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS
INSTITUCIÓN EDUCATIVA REINO DE BELGICA
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2021
(Expresados en millones de pesos colombianos)

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.

FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS
INSTITUCIÓN EDUCATIVA REINO DE BELGICA
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2021
(Expresados en millones de pesos colombianos)

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.

FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS
INSTITUCIÓN EDUCATIVA REINO DE BELGICA
 Notas a los Estados Financieros
 Al 31 de diciembre de 2021
 (Expresados en millones de pesos colombianos)

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACION
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	24,144,116	44,350,731	-20,206,615	-45.56
Depósitos en instituciones financieras	24,144,116	44,350,731	-20,206,615	-45.56
Efectivo de uso restringido	0	0	0	0.00

Los Depósitos en Instituciones Financieras disminuyeron en la vigencia 2021 un 45.56% frente al saldo registrado en la vigencia 2020 principalmente por la ejecución de los recursos y menor valor recibido por concepto de transferencias.

A partir del mes de abril de 2020, las Instituciones Educativas registran en las conciliaciones bancarias, partidas por contabilizar, debido al cierre de las fechas en el aplicativo Sicof.

Los Fondos de Servicios Educativos poseen cinco (5) cuentas bancarias así: una (1) cuenta corriente y cuatro (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	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACION
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	24,144,116	44,350,731	-20,206,615	-140.50
Cuenta de ahorro	24,141,637	44,301,252	-20,159,615	-45.51
Cuenta corriente	2,479	49,479	-47,000	-94.99

5.1.1. Recursos en la Cuenta Corriente

Se encontraron recursos disponibles por concepto de traslados recibidos de las cuentas de ahorros, 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 \$2.479.

5.1.2 Recursos por transferencias del orden nacional - MEN

Las Transferencias de gratuidad giradas por el Ministerio de Educación Nacional con saldo de \$24.117.956 y cuenta maestra pagadora \$33, recursos asignados a los Establecimientos educativos mediante las Resoluciones 003779 de marzo 13, 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 marzo de 2008 y 4807 de marzo 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.

Se encuentran recursos disponibles por transferencias del Sistema General de Participaciones discriminados así: Cuenta maestra pagadora \$33 y Transferencias Gratuidad Ministerio Educación Nacional \$24.117.956.

5.1.3. Recursos por transferencias del orden Municipal

A diciembre 31 de 2021 el saldo de las transferencias giradas por el Municipio de Medellín por \$0, corresponden a la cuenta de ahorros, y a la cuenta de ahorros de Presupuesto participativo por un valor \$0. En la vigencia 2019 se recibieron recursos con destinación específica asignados a los establecimientos educativos del Municipio de Medellín para apoyo administrativo, mantenimiento, adecuaciones y reformas físicas, entre otras, mediante las Resoluciones 202050063214 de julio 10 de 2019.

5.2. Efectivo de Uso restringido

El Efectivo de uso restringido no presenta saldo a diciembre 31 de 2021.

NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR

FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS
INSTITUCIÓN EDUCATIVA REINO DE BELGICA
 Notas a los Estados Financieros
 Al 31 de diciembre de 2021
 (Expresados en millones de pesos colombianos)

Composición

La siguiente es la composición de las cuentas por cobrar:

NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
Db	CUENTAS POR COBRAR	0	0	0	0	0	0	0
Db	Otras cuentas por cobrar	0	0	0	0	0	0	0
Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	0	0	0	0	0	0	0

6.1. Otras cuentas por cobrar

A diciembre 31 de 2021, no presenta saldo en esta cuenta.

6.2 Cuentas por cobrar difícil recaudo

Las Otras cuentas por cobrar no presentan saldo a diciembre 31 de 2021

6.3 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar

Corresponde a la estimación objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor. El saldo a diciembre 31 de 2021 no presenta saldo.

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

DETERIORO ACUMULADO	
Saldo a octubre 01 de 2021	\$ 0
Nuevos deterioros reconocidos durante el periodo	\$ 0
Saldo a diciembre 31 de 2021	\$ 0

NOTA 7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACION
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	154,700	4,541,954	- 4,387,254	-96.6
Equipos de comunicación y computación	154,700	4,541,954	- 4,387,254	-96.6
Muebles, enseres y Equipo de oficina			-	
Maquinaria y Equipo	-	-	0	
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-	-	0	
Otros bienes muebles en bodega	-	-	0	

Las Propiedades, planta y equipo corresponde a los Bienes Muebles en Bodega que al cierre del periodo, cuentan con estos elementos y que no fueron marcados por la Unidad de Bienes Muebles y otros que no fueron cargados en el módulo de Activos fijos del Sistema SAP del Municipio de Medellín, por lo tanto quedaron pendientes del registro contable del traslado a las respectivas cuentas contables, una vez se cumpla con la condición de cargue en el módulo SAP. Se solicita a la oficina de bienes muebles la placa de 2 bases escualizables que quedan pendientes de la factura N18920 ya que se plaqueteo solo una base.

DESCRIPCIÓN DEL BIEN	N° DE FACTURA	FECHA FACTURA	VALOR UNITARIO BIEN
BASE ESCUALIZABLE	18920	28/11/2019	\$ 154,700

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 2021 se realizaron los respectivos traslados a las siguientes cuentas:

FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS
INSTITUCIÓN EDUCATIVA REINO DE BELGICA
 Notas a los Estados Financieros
 Al 31 de diciembre de 2021
 (Expresados en millones de pesos colombianos)

Activo fijo	Nº invent.	CrC1	Fe. Inven.	Denominación del activo fijo	Val. adq.	Fe. capit.
300937377	200495216			BAFLE RAM 8"	110,000	23.12.2021
300937378	200495217			BAFLE RAM 8"	110,000	23.12.2021
300937379	200495218			BAFLE RAM 8"	110,000	23.12.2021
300937380	200495219			BAFLE RAM 8"	110,000	23.12.2021
300937381	200495220			BAFLE RAM 8"	110,000	23.12.2021
300937382	200495221			BAFLE RAM 8"	110,000	23.12.2021
300935296	200496609			BASE ESCALAZABLE TV DE 32" A 55" DOBLE BRAZO	77,350	12.10.2021
300937376	200495215			BASE TV 55"	45,000	23.12.2021
300937388	200495227			CAMARA DE SEGURIDAD + INSTALACION	738,750	23.12.2021
300937389	200495228			CAMARA DE SEGURIDAD + INSTALACION	738,750	23.12.2021
300937390	200495229			CAMARA DE SEGURIDAD + INSTALACION	738,750	23.12.2021
300937391	200495230			CAMARA DE SEGURIDAD + INSTALACION	738,750	23.12.2021
300937392	200495231			CAMARA DE SEGURIDAD + INSTALACION	738,750	23.12.2021
300937393	200495232			CAMARA DE SEGURIDAD + INSTALACION	738,750	23.12.2021
300937394	200495233			CAMARA DE SEGURIDAD + INSTALACION	738,750	23.12.2021
300937395	200495234			CAMARA DE SEGURIDAD + INSTALACION	738,750	23.12.2021
300937383	200495222			SECADOR AUTOMATICO DE MANDS	630,000	23.12.2021
300937384	200495223			SECADOR AUTOMATICO DE MANDS	630,000	23.12.2021
300937385	200495224			SECADOR AUTOMATICO DE MANDS	630,000	23.12.2021
300937386	200495225			SECADOR AUTOMATICO DE MANDS	630,000	23.12.2021
300937387	200495226			SECADOR AUTOMATICO DE MANDS	630,000	23.12.2021
300935237	200496837			TABLERO ACRILICO 120X240	345,000	12.10.2021
300935238	200496838			TABLERO ACRILICO 120X240	345,000	12.10.2021
300935239	200496839			TABLERO ACRILICO 120X240	345,000	12.10.2021
300935240	200496840			TABLERO ACRILICO 120X240	345,000	12.10.2021
300935241	200496841			TABLERO ACRILICO 120X240	345,000	12.10.2021
300935242	200496842			TABLERO ACRILICO 120X240	345,000	12.10.2021
300935243	200496843			TABLERO ACRILICO 120X240	345,000	12.10.2021
300935244	200496844			TABLERO ACRILICO 120X240	345,000	12.10.2021
300935245	200496845			TABLERO ACRILICO 120X240	345,000	12.10.2021
300935246	200496846			TABLERO ACRILICO 120X240	345,000	12.10.2021
300935247	200496847			TABLERO ACRILICO 120X240	345,000	12.10.2021
300935248	200496848			TABLERO ACRILICO 120X240	345,000	12.10.2021
300935230	200496278			COMPUTADOR DE ESCRITORIO INTEL CORE I3	1,801,900	12.10.2021
				TOTAL	13,784,250	

A la cuenta 542307-Bienes entregados sin contraprestación cuyo monto individual de adquisición es mayor a 3SMMLV por \$36.333.378

Traslados a la cuenta 5111140002 - Bienes de menor cuantía \$6.540.509 + 1.879.250 para los activos de uso administrativo y monto individual inferior a 3SMMLV.

Traslados a la cuenta 5501050012-Bienes de menor cuantía \$5.280.000+13.905.000 para los activos destinados a la actividad misional-Educación.

Traslados a las cuentas 3109020011, 3109010112 -Corrección de errores vigencia 2018 \$17.291.125, Corrección de errores vigencia 2019 \$11.246.000 corresponden a bienes cargados al Módulo de Bienes Muebles en el sistema SAP por el Municipio de Medellín en la vigencia 2018 y 2019 en la institución educativa.

NOTA 8. 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 diciembre 31 de 2021 el saldo de la cuenta Arrendamiento Operativo presenta saldo de \$ 0

No se realizó contrato de tienda escolar con el fin de disminuir los contagios del Covid-19.

FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS
INSTITUCIÓN EDUCATIVA REINO DE BELGICA
 Notas a los Estados Financieros
 Al 31 de diciembre de 2021
 (Expresados en millones de pesos colombianos)

NOTA 9. CUENTAS POR PAGAR

Composición

CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	811,000	811,000	810,000	810,000	1,000	0.1
Otras Cuentas por pagar	630,000	630,000	585,000	585,000	45,000	7.7
Adquisición de bienes y servicios nacionales		-		-	-	0.0
Impuestos, Contribuciones y Tasas	27,000	27,000		-	27,000	100.0
Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	154,000	154,000	178,000	178,000	-24,000	-13.5
Recursos a favor de terceros		0	47,000	47,000	-47,000	-100.0
Otros pasivos				0	0	0.0

9.1 Otras cuentas por pagar

En la vigencia 2021 las otras cuentas por pagar presentan saldo por \$630.000, correspondiente a los Honorarios por concepto de Asesoría contable a nombre de Gloria Mabel Valencia Pérez, identificación 43.563.903 por el mes de diciembre de 2021, de acuerdo con las condiciones contractuales, debe cancelarse una vez recibido a satisfacción el servicio.

9.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales

No presenta cuentas por pagar por este concepto en el segundo trimestre 2021, la Institución Educativa.

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

Durante la vigencia 2021 no presenta saldo de depuración.

NOTA 10. OTROS PASIVOS

Composición

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

Dentro de los Ingresos recibidos por anticipado no presenta ninguna variación en la vigencia 2021.

Durante la vigencia Los Otros pasivos diferidos no presenta ninguna variación en la vigencia 2021.

NOTA 11. CUENTAS DE ORDEN

Cuentas de orden deudoras

La Institución no presenta ninguna variación en la vigencia 2021.

NOTA 12. PATRIMONIO

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACION
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	23,487,816	48,082,685	-24,594,869	-51.2
Capital fiscal	40,723,319	40,723,319	-	0.0
Resultados de ejercicios anteriores	7,359,366	12,644,430	-5,285,064	41.8
Resultado del ejercicio	-24,594,869	20,003,796	-44,598,665	-223.0
Impactos por transición al nuevo marco normativo	-	-	-	0.0

12.1 Capital Fiscal

El capital fiscal de los Fondos de Servicios Educativos al 31 de diciembre de 2021 permanece constante por valor de \$40.723.319.

FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS
INSTITUCIÓN EDUCATIVA REINO DE BELGICA
 Notas a los Estados Financieros
 Al 31 de diciembre de 2021
 (Expresados en millones de pesos colombianos)

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, 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 \$20.003.796.
- Cuenta 3105062600-Traslado de Bienes por valor de \$110.726.181 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 3109020011-Corrección de errores vigencia 2018 por valor de \$17.291.125 se registraron los Bienes Muebles por concepto del traslado de los bienes adquiridos en la vigencia 2018.
- En la cuenta 3109010112-Corrección de errores vigencia 2019 por valor de \$11.246.000 se registraron los Bienes Muebles por concepto del traslado de los bienes adquiridos en la vigencia 2019.

12.2 Resultado de ejercicios Anteriores

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

12.3 Resultado del ejercicio

El resultado de la vigencia 2021 presenta una reducción por \$44.598.665, equivalente al -223% con respecto a la vigencia anterior.

NOTA 13. INGRESOS

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
INGRESOS	76,260,468	98,630,622	- 22,370,154	-22.7
Transferencias y subvenciones	76,238,162	98,413,134	- 22,174,972	-22.5
Otros ingresos	22,306	217,488	- 195,182	-89.7

La Institución Educativa presenta una reducción del 22.7% en los ingresos, con respecto a la vigencia anterior, por menor giro consignado por el Ministerio de Educación, con relación a la vigencia 2021.

13.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	76,238,162	98,413,134	- 22,174,972	-22.5
Para programas de educación	76,238,162	98,413,134	- 22,174,972	-22.5
Donaciones	0	0	0	0
Para proyectos de inversión	0	0	0	0

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

Otros ingresos sin contraprestación

FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS
INSTITUCIÓN EDUCATIVA REINO DE BELGICA
 Notas a los Estados Financieros
 Al 31 de diciembre de 2021
 (Expresados en millones de pesos colombianos)

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	VARIACIÓN
	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	PORCENTAJE
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	-	-	-	0.0
Otros ingresos	-	-	-	0.0
Programas de educación de adultos (CLEI)	-	-	-	0.0
Expedición de certificados	-	-	-	0.0
Programas de formación complementaria de la escuela superior	-	-	-	0.0
Piscina	-	-	-	0.0

13.2 Ingresos de transacciones con contraprestación

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	VARIACIÓN
	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	PORCENTAJE
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	22,306	217,488	-195,182	-90
Otros ingresos	22,306	217,488	-195,182	-90
Ingresos diversos		190,000	-190,000	-100
Financieros	22,306	27,488	-5,182	-19
Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	0	0	0	0

Los ingresos diversos se encuentran representados principalmente por el arrendamiento operativo con saldo de \$0 debido a la suspensión en la contratación de espacios escolares como medida para disminuir los riesgos en contagios.

NOTA 14. GASTOS

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
GASTOS	100,855,337	78,586,826	22,268,511	28.3
De administración y operación	30,589,468	28,513,850	2,075,618	7.3
Gasto público social	33,932,491	28,113,037	5,819,454	20.7
Transferencias y subvenciones	36,333,378	21,955,000	14,378,378	65.5
Otros gastos		4,939	-4,939	-100
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones				

Los gastos de la institución educativa para la vigencia 2021 por valor de \$100.855.337 frente al saldo de la vigencia 2020 de \$78.586.826 presentaron un aumento del 28.3% explicado principalmente por el incremento del gasto público social y las transferencias y subvenciones en un 20.7% y 65.5%

14.1 Gastos de administración de operación y de ventas

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	30,589,468	28,513,850	2,075,618	7.3
Generales	30,589,468	28,513,850	2,075,618	7.3
Materiales y suministros	17,422,799	19,226,350	-1,803,551	-9.4
Honorarios	8,400,000	7,800,000	600,000	7.7
Servicios	3,210,269		3,210,269	100.0
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	1,556,400	1,487,500	68,900	4.6
Servicios públicos			-	0.0
Comunicaciones y transporte	0	0	0	0
Fotocopias	0	0	0	0

En la cuenta de honorarios se registró el valor causado por los servicios profesionales del Contadora, según las funciones asignadas al profesional en especial las establecidas en la Ley 43 de 1990, para la vigencia 2021 presentó el valor de \$8.400.000 lo que representó un incremento de 7.7% frente al saldo de la vigencia 2020.

14.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS
INSTITUCIÓN EDUCATIVA REINO DE BELGICA
 Notas a los Estados Financieros
 Al 31 de diciembre de 2021
 (Expresados en millones de pesos colombianos)

CONCEPTO	2021	2020	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

No hay variación en esta cuenta a 31 de diciembre de 2021.

14.3 Transferencias y subvenciones

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	36333378	21995000	14338378	65.1892612
SUBVENCIONES	36333378	21995000	14338378	65.1892612
Bienes entregados sin contraprestación	36333378	21995000	14338378	65.1892612

El saldo de bienes entregados sin contraprestación por parte de la Institución Educativa por \$36.333.378, cargados en el módulo de activos fijos del municipio de Medellín, y registrados en la cuenta contable 5423070001- Bienes entregados sin contraprestación, corresponde a bienes cuyo valor unitario de adquisición superó los tres (3) salarios mínimos mensuales legales vigentes –SMMLV.

14.4 Gasto público social

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	VARIACIÓN
GASTO PÚBLICO SOCIAL	33,932,491	28,113,037	5,819,454	21
EDUCACIÓN	33,932,491	28,113,037	5,819,454	21
Generales	33,932,491	28,113,037	5,819,454	21
Mantenimiento de infraestructura educativa - Bienes inmuebles	8,376,400	3,550,000	4,826,400	136
Actividades pedagógicas científicas, deportivas y culturales para los educandos	2,112,000		2,112,000	100
Bienes de menor cuantía FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS	19,185,000		19,185,000	100
Mantenimiento de infraestructura educativa - Bienes muebles			0	0
Dotación institucional de material y medios pedagógicos para el aprendizaje			0	0
Mantenimiento Software Educativo	2,565,929	2,518,845	47,084	2
Transporte escolar			0	0
Material Pedagógico SGP Directiva MEN	1,693,162	22,044,192	-20,351,030	-92

Para la vigencia actual, el gasto público social presenta un saldo de \$33.932.491 una aumento del 21%, representada principalmente por el incremento del 100 en los bienes de menor cuantía Fondos de Servicios Educativos en un 100%.

14.5 Otros gastos

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	VARIACIÓN
OTROS GASTOS	0	4,939	-4,939	-100
COMISIONES	0	4,939	-4,939	-100
Comisiones servicios financieros	0	4,939	-4,939	-100
FINANCIEROS	0	0	0	0
Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	0	0	0	0

FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS
INSTITUCIÓN EDUCATIVA REINO DE BELGICA
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2021
(Expresados en millones de pesos colombianos)



Gloria Mabel Valencia Pérez
Contadora Pública
C.C. 43.563.903
PT 99402-T



Jorge Iván Cardona Ocampo
Ordenador del Gasto
C.C. 71.681.469