



Alcaldía de Medellín

INSTITUCION EDUCATIVA ANTONIO RICAURTE
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2021
(Expresados en pesos colombianos)

NOTA 1. INFORMACION DE LA INSTITUCION EDUCATIVA ANTONIO RICAURTE.

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; la Institución Educativa Antonio Ricaurte se encuentran adscrita a la Secretaría de Educación.

A la Institución Educativa Antonio Ricaurte le 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.

Al 31 de Diciembre de 2021 el Municipio de Medellín cuenta con 229 establecimientos educativos oficiales de los cuales seis (6) no reciben transferencias del Ministerio de Educación Nacional y nueve (9) corresponden a Centros Educativos.

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 septiembre 26 de 2018 y de agosto 20 de 2019; las cuales contemplan las instrucciones para el envío de información financiera.

Los 223 establecimientos educativos validados equivalen al 100% de los establecimientos educativos que reportan información, así: nueve (9) Centros Educativos y 214 Instituciones Educativas.

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 la Institución Educativa Antonio Ricaurte espera 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 la Institución Educativa Antonio Ricaurte evalúa si existen indicios de deterioro del valor de sus activos intangibles. Si existe algún indicio, la Institución Educativa Antonio Ricaurte estima el valor de servicio recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado; en caso contrario, la Institución Educativa Antonio Ricaurte no están obligada 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

La Institución Educativa Antonio Ricaurte reconoce 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 de la Institución Educativa Antonio Ricaurte soportado con la respectiva factura o documento equivalente; para el cierre de cada periodo contable, también se reconocen con el recibo a satisfacción de

5.1.2 Recursos por transferencias del orden nacional - MEN

Las Transferencias de gratuidad y emergencia educativa giradas por el Ministerio de Educación Nacional con saldo de \$938.393 y cuenta maestra pagadora \$ 568.927, recursos asignados a los Establecimientos educativos mediante la Resolución 002891 de febrero 24 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 la Institución Educativa Antonio Ricaurte 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.

Se encuentran recursos disponibles por transferencias del Sistema General de Participaciones discriminados así: Cuenta maestra pagadora \$568.927 Transferencias Gratuidad Ministerio Educación Nacional \$938.393

5.1.3. Recursos por transferencias del orden Municipal

Al 31 de Diciembre de 2021 el saldo de las transferencias giradas por el Municipio de Medellín por \$1.673, de los cuales \$26 corresponden a la cuenta de ahorros Transferencias municipales y \$1.647 a la cuenta de ahorros de Presupuesto participativo. En la vigencia 2020 NO 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.

5.2. Efectivo de Uso restringido

El Efectivo de uso restringido presenta saldo Al 31 de Diciembre de 2021 es de \$0.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

CONCEPTO	SALD O CTE 2021	SALD O NO CTE 2021	SALD O FINA L 2021	SALD O CTE 2020	SALD O NO CTE 2020	SALD O FINA L 2020	VALOR VARIACI ON	% VARIACI ON
CUENTAS POR COBRAR	0	0	0	0	0	0	-	#¡DIV/0!
Otras cuentas por cobrar	0	0	0	0	0	0	-	#¡DIV/0!

Cuentas por cobrar difícil recaudo	0	0	0	0	0	0	-	#¡DIV/0!
Deterioro Acumulado de cuentas por cobrar (cr)	0	0	0			0	-	#¡DIV/0!

La siguiente es la composición de las cuentas por cobrar:

7.1. Otras cuentas por cobrar

Al 31 de Diciembre de 2021, otras cuentas por cobrar presentan saldo de \$0. se presenta variación con respecto a la vigencia anterior del 0%

- No se tiene deudas por concepto de Gravámenes a los movimientos financieros de las entidades bancarias por \$0

7.2 Cuentas por cobrar difícil recaudo

No se tiene deudas por concepto de cuentas por cobrar de difícil recaudo.

7.3 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar

Corresponde a la estimación objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor. El saldo Al 31 de Diciembre de 2021 es de \$0

NOTA 10. PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACION
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-	6,490,000	(6,490,000)	-100.00
Equipos de comunicación y computación	-	-	-	#¡DIV/0!
Muebles, enseres y Equipo de oficina	-	6,490,000	(6,490,000)	-100.00
Maquinaria y Equipo	-	-	-	#¡DIV/0!
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-	-	-	#¡DIV/0!
Otros bienes muebles en bodega	-	-	-	#¡DIV/0!

Las Propiedades, planta y equipo corresponde a los Bienes Muebles en Bodega que al cierre de 31 de Diciembre de 2021 presentan un saldo de \$0, corresponde a los bienes de la Institución Educativa Antonio Ricaurte 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.

La Institución Educativa Antonio Ricaurte durante la vigencia 2021, con corte a 31 de Diciembre no se realizó adquisiciones en los equipos de comunicación y computación para la prestación del servicio educativo.

Dando cumplimiento con las instrucciones impartidas en comunicación Interna del 26 de septiembre 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 2021 se realizaron los respectivos traslados a las siguientes cuentas:

A la cuenta 542407-Bienes entregados sin contraprestación cuyo monto individual de adquisición es mayor a 3SMMLV por \$0

Traslados a la cuenta 5111140002 - 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 \$0 para los activos destinados a la actividad misional-Educación.

Traslados a las cuentas 310509010111 y 310509020011-Corrección de errores vigencia 2018 \$0 y \$0 respectivamente corresponden a bienes cargados al Módulo de Bienes Muebles en el sistema SAP por el Municipio de Medellín en la vigencia 2017 y anteriores en la Institución Educativa Antonio Ricaurte

Los Muebles, enseres y equipo de oficina, presentó un Aumento del 0% con relación al año anterior, debido a que la Unidad de Bienes Muebles envió el inventario de cargue en el sistema SAP a las Instituciones educativas por este concepto, y por lo tanto se realizaron traslados para las respectivas cuentas según directrices impartidas en la comunicación interna del 26 de septiembre de 2018.

Los Otros bienes en bodega por \$0 corresponden a otros bienes que no clasifican en las cuentas creadas.

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

ARRENDAMIENTO OPERATIVO

La Institución Educativa Antonio Ricaurte reconoce estos ingresos cuando se origine el derecho de cobro según lo estipulado contractualmente, de acuerdo a la "Política de arrendamientos."

Al 31 de Diciembre 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 variación del 0% frente al saldo de 2020, la Secretaría de Educación durante la vigencia 2021.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	1,267,673	1,267,673	1,029,673	1,029,673	238,000	23.11
Otras Cuentas por pagar	752,000	752,000	683,000	683,000	69,000	10.10
Adquisición de bienes y servicios nacionales	-	-	-	-	-	#;DIV/0!
Impuestos, Contribuciones y Tasas	120,000	120,000	-	-	120,000	#;DIV/0!
Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	394,000	394,000	345,000	345,000	49,000	14.20
Recursos a favor de terceros	1,673	1,673	1,673	1,673	-	0.00

Composición

21.1 Otras cuentas por pagar

Con corte Al 31 de Diciembre de 2021 las otras cuentas por pagar presentan saldo por \$1.267.673 de los cuales \$394.00 corresponden a las retenciones practicadas, Para el corte de la vigencia en cursos no se presentan arrendamientos recibidos por anticipado en variación a la vigencia anterior. se cuenta con un saldo en de rendimientos financieros por devolver al municipio de Medellín por valor de \$ 1.673, se cuenta con pago de impuestos de contribución especial por valor de \$ 120.000 y cuenta por pagar al contador del mes de diciembre por valor de 752.000.

21.2 Adquisición de bienes y servicios nacionales

La Institución Educativa Antonio Ricaurte presenta saldo de \$0 con corte Al 31 de Diciembre de 2021.

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

Con corte Al 31 de Diciembre de 2021 no se dieron de baja Cuentas por pagar en la Institución Educativa Antonio Ricaurte.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

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

Dentro de los Ingresos recibidos por anticipado se tiene saldo por \$0, al corte de 31 de Diciembre no existe un valor representativo

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

Cuentas de orden deudoras

La Institución Educativa Antonio Ricaurte no presenta saldo en estas cuentas.

La Institución Educativa Antonio Ricaurte si fuese el caso darán de baja estos saldos de la cuenta responsabilidades en proceso cuando: el valor de los faltantes de recursos o bienes se recupere, se expida el acto administrativo que establezca la responsabilidad, se exima de la responsabilidad o se ordene el archivo de la investigación.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACION
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	307,359	7,145,670	(6,838,311)	-95.70
Capital fiscal	14,492,898	14,492,898	-	0
Resultados de ejercicios anteriores	(7,347,228)	(6,545,999)	(801,229)	12.24
Resultado del ejercicio	(6,838,311)	(801,229)	(6,037,082)	753.48
Impactos por transición al nuevo marco normativo	-	-	-	#¡DIV/0!

27.1. Capital Fiscal

El capital fiscal de Institución Educativa Antonio Ricaurte Al 31 de Diciembre de 2021, asciende a \$14.492.898.

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 -\$4.049.897
- Cuenta 3105062600-Traslado de Bienes por valor de -\$136.256.000 corresponde a los traslados realizados en vigencias anteriores de los bienes marcados por la Unidad de Bienes Muebles del Municipio de Medellín.
- En la cuenta 3105060203-Corrección de errores vigencia actual por valor de \$0 se registraron los Bienes Muebles por concepto del traslado de los bienes adquiridos en la vigencia 2017.
- El saldo en la cuenta 3105060204-Depuración Contable Comité por \$0 corresponde a depuración de saldos de gravámenes a los movimientos financieros-GMF, Retención en la fuente, impuesto sobre la renta para la equidad-CREE y depuración contable tienda escolar.

27.2. Resultado de ejercicios Anteriores

- Saldos en las cuentas 3109010111- 3109020011 y 3109020012 - Corrección de errores vigencia 2018 y 2019 por valor de \$0-\$0 y \$3.950.000 respectivamente corresponden a traslado de bienes muebles adquiridos en vigencias anteriores, de acuerdo a las directrices establecidas por parte de la Secretaría de Educación y de Hacienda Municipal en la comunicación interna del 26 de septiembre 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.
- Impactos por transición derivan de la implementación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual es aplicado por los Fondos de Servicios Educativos desde el 1 de enero de 2018 en la cuenta 3145 – Impactos por transición al nuevo marco de regulación por valor de -\$0, el cual se reclasificó a la cuenta 3109010100- Utilidad o excedente impactos -\$0 y en la cuenta 3109020100 - Pérdida o déficit impactos -\$0. cumpliendo con las directrices establecidas por la Secretaría de Educación y Hacienda Municipal en la circular N°201960000078 de marzo 2019.
- Los saldos en la cuenta 3109010001-Excedente acumulado y 3109020002-Déficit Acumulado por valor de \$1.453.898 y -\$4.049.897 respectivamente, corresponden a los traslados realizados en la vigencia 2019 desde las cuentas 311001-Excedente acumulado y 311002-Déficit acumulado

27.3. Resultado del ejercicio

El resultado con corte a 31 de Diciembre de 2021 presenta un deficit por -\$ 6.838.311 presentando un disminución de \$ 6.037.082 equivalente al 753% con respecto a la vigencia anterior.

Esta situación se presenta debido porque los ingresos de la vigencia 2021 disminuyeron en \$21.515.219 con relación a la vigencia anterior. La disminución de los ingresos se debe principalmente a que las transferencias del Ministerio de educación Nacional, giradas a la Institución educativa en la vigencia 2020 por concepto de emergencia COVID 19 que para el 2021 fue de \$0 cabe anotar que por concepto de gratuidad fueron \$72.099.203 con relación al año anterior que fueron \$93.614.422 presentando una disminución de \$21.515.219 equivalente al 22.98%.

Los gastos con corte A 31 de Diciembre de la vigencia 2021 por valor de \$80.331.767 disminuyeron en \$15.461.712 equivalente a más del 119.25% con relación a la vigencia anterior, esta disminución se debe a que en la vigencia 2020 a la fecha de corte ya se había recibido los dineros transferidos por el Ministerio de Educación y se dio prioridad para realizar adquisiciones para materiales que permitan el desarrollo de las actividades educativas y adicional que se debe al traslado de los bienes muebles adquiridos y que son inventariados según orientación de secretaria de hacienda aumentando los gastos y disminuyendo la cuenta de propiedad planta y equipo. Al igual que se realizó la inversión por la emergencia educativa covid-19.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
INGRESOS	(73,493,456)	(94,992,250)	21,498,794	-22.63
Transferencias y subvenciones	(72,099,203)	(93,614,422)	21,515,219	-22.98
Otros ingresos	(1,394,253)	(1,377,828)	(16,425)	1.19

Del total de los ingresos de la Institución Educativa Antonio Ricaurte, las Otras Transferencias por valor \$72.099.203 corresponde al 99.9% de éstos. Esta cuenta presentó una disminución del 24,07% con relación a la vigencia 2020.

28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	(72,099,203)	(93,614,422)	21,515,219	-22.98
Para programas de educación	(72,099,203)	(93,614,422)	21,515,219	-22.98
Donaciones	-	-	-	#;DIV/0!
Para proyectos de inversión	-	-	-	#;DIV/0!

El ingreso de transacciones sin contraprestación incluye proyectos de inversión, programas de educación y donaciones, siendo de mayor representación las transferencias Sistema General de

Participaciones gratuidad por \$72.099.203, que corresponde al 99.9% de los ingresos corte al 31 de Diciembre 2020

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

Durante la vigencia 2020, se recibieron donaciones por \$0,

Otros ingresos sin contraprestación

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	VARIACIÓN
	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	PORCENTAJE
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	(31,360)	(34,120)	2,760	#;DIV/0!
Otros ingresos	(31,360)	(34,120)	2,760	#;DIV/0!
Programas de educación de adultos (CLEI)	-	-	-	#;DIV/0!
Expedición de certificados	(31,360)	(34,120)	2,760	-8.09
Programas de formación complementaria de la escuela superior	-	-	-	#;DIV/0!
Piscina	-	-	-	#;DIV/0!

Los Programas de educación de adultos Ciclos Lectivos Especiales Integrados-CLEI por valor de \$0, corresponde a básica secundaria la cual va dirigida principalmente a personas que, por su condición vulnerable, desplazada, laboral o desescolarizada, no pudieron culminar sus estudios, derechos académicos de la media académica.

La expedición de certificados a exalumnos por valor de \$31.360 corresponde a los estudiantes que no se encuentra registrados en el simat.

28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	VARIACIÓN
	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	PORCENTAJE
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	(1,394,253)	(1,377,828)	(16,425)	#;DIV/0!

Otros ingresos	(1,394,253)	(1,377,828)	(16,425)	#DIV/0!
Ingresos diversos	-1381895	(1,364,120)	(17,775)	1.30
Financieros	(12,358)	(13,708)	1,350	-9.85
Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	0	0	-	#DIV/0!

Los ingresos con contraprestación se encuentran representados principalmente por los ingresos financieros con saldo de \$ 12.358, del grupo ingresos también se tiene un valor de \$ 300.000 correspondiente a la concesión de la tienda escolar. Esto se debe a que al corte de la vigencia se tomó la decisión de no arrendar espacios para prestación de servicios educativos.

NOTA 29. GASTOS

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACION
GASTOS	80,331,767	95,793,479	(15,461,712)	-16.14
De administración y operación	32,656,217	44,501,633	(11,845,416)	-26.62
Gasto público social	41,185,550	51,291,846	(10,106,296)	-19.70
Transferencias y subvenciones	6,490,000		6,490,000	#;DIV/0!
Otros gastos	-	-	-	#;DIV/0!
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	-	-	-	#;DIV/0!

Los gastos de la Institución Educativa Antonio Ricaurte con corte al 31 de Diciembre de 2021 por valor de \$80.331.767 frente al saldo de la vigencia 2020 de \$ 95.793.479 presentaron una disminución del 16.14% explicado principalmente por el gasto público social que para la vigencia 2021 fue de 41.185.550 respecto a los de 2020 por \$ 51.291.846.

Del total de gastos de la Institución Educativa Antonio Ricaurte se evidencia que los gastos de Administración y operación de \$32.656.217 corresponden al 26.62%, el gasto público social por \$41.185.550 corresponden a 19.70% y transferencias y subvenciones por valor de \$6.490.000 corresponde al 100% con relación a la vigencia 2021.

29.1. Gastos de administración de operación y de ventas

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	32,656,217	44,501,633	-11,845,416	-26.62
Generales	32,656,217	44,501,633	-11,845,416	#DIV/0!
Materiales y suministros	16,564,342	21,860,525	(5,296,183)	-24.23
Honorarios	10,020,000	9,108,000	912,000	10.01
Servicios	4,165,875	9,125,000	(4,959,125)	-54.35
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	1,904,600	3,064,037	(1,160,037)	-37.86
Servicios públicos	0	1,342,763	(1,342,763)	-100.00
Comunicaciones y transporte			-	#DIV/0!
Fotocopias			-	#DIV/0!
Otros gastos generales	2,000	1,308	692	52.91
Bienes de Menor Cuantía ADM			-	#DIV/0!

Con los gastos de administración y operación de la Institución Educativa Antonio Ricaurte, que representan el 40.65% de los gastos totales, se deben proveer suministros de papelería y de oficina para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de los diferentes estamentos de los establecimientos educativos, la cuenta de materiales y suministros presenta saldo de \$ 16.564.342. Igualmente, los establecimientos educativos asumieron costos de honorarios profesional contable, servicios públicos y bienes de menor cuantía valor de \$0.

En la cuenta de honorarios se registró el valor causado por los servicios profesionales del Contador, según las funciones asignadas al profesional en especial las establecidas en la Ley 43 de 1990, para la vigencia 2021 presentó el valor de \$10.020.000 lo que representó un aumento del 10% frente al saldo de la vigencia 2020.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

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

La Institución Educativa Antonio Ricaurte no presenta saldos en las cuentas de deterioro, depreciaciones amortizaciones y provisiones

29.3. Transferencias y subvenciones

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	6,490,000		6,490,000	# DIV/0
SUBVENCIONES	6,490,000	-	6,490,000	# DIV/0
Bienes entregados sin contraprestación	6,490,000	-	6,490,000	# DIV/0

El saldo de bienes entregados sin contraprestación por parte del municipio a la Institución Educativa Antonio Ricaurte por \$6.490.000, 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.

29.4. Gasto público social

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	VARIACIÓN
GASTO PÚBLICO SOCIAL	41,185,550	51,291,846	(10,106,296)	-19.70
EDUCACIÓN	41,185,550	51,291,846	(10,106,296)	-19.70
Generales	41,185,550	51,291,846	(10,106,296)	-19.70
Mantenimiento de infraestructura educativa - Bienes inmuebles	17,875,000	19,630,000	(1,755,000)	-8.94
Actividades pedagógicas científicas, deportivas y culturales para los educandos	5,000,000	-	5,000,000	#;DIV/0
Bienes de menor cuantía FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS	-	4,049,900	(4,049,900)	-100.00
Mantenimiento de infraestructura educativa - Bienes muebles	18,310,550	5,260,000	13,050,550	248.11
Dotación institucional de material y medios pedagógicos para el aprendizaje			-	#;DIV/0
Material Pedagógico Directiva Ministerial 05		22,351,946	(22,351,946)	-100.00
Transporte escolar	-	-	-	#;DIV/0
Otros Gastos	-	-	-	#;DIV/0

Con corte al 31 de Diciembre se encuentran con gastos representativos en el rubro de mantenimiento de bienes muebles y bienes inmuebles que realizaron varios trabajos aprobados por consejo directivo para su ejecución

29.5. Otros gastos

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

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Revelaciones generales

El efectivo y equivalentes de efectivo de la Institución Educativa Antonio Ricaurte del Municipio de Medellín, con corte 31 de Diciembre de 2021, asciende a \$ 1.575.032 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:

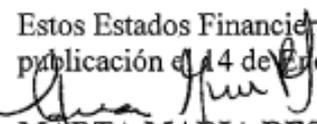
Las actividades clasificadas como de operación, representan las realizadas por los Fondos de Servicios Educativos en cumplimiento de su cometido estatal, entre otras, recaudos por transferencias del gobierno o por entidades del sector público; pagos a proveedores.

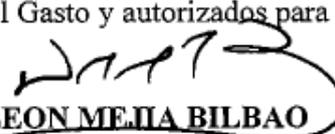
Por su parte, las actividades de inversión son aquellas relacionadas con la adecuada administración de sus ingresos y para atender sus gastos de funcionamiento e inversión distintos a los de personal.

Es importante resaltar que la inversión de los recursos que reciben la Institución Educativa Antonio Ricaurte con corte Al 31 de Diciembre de 2021, asciende a \$ 80.331.767, su composición y la descripción se detallan en la Nota No.29 Gastos.

Aprobación de los Estados Financieros

Estos Estados Financieros fueron aprobados por el Ordenador del Gasto y autorizados para su publicación el 14 de Enero de 2022.


MARTA MARIA RESTREPO
Rector


NELSON LEON MEJIA BILBAO
Contador público
TP 71985-T