Alcaldía de Medellín

INSTITUCION EDUCATIVA ANTONIO RICAURTE
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Junio de 2022
(Expresados en pesos colombianos)

Contenido

1.1. Identificación y funciones 4

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones 5

1.3. Base normativa y periodo cubierto 6

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS 6

2.1. Bases de medición 6

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad 7

2.3. Hechos ocurridos después del periodo contable 7

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES 8

Estimaciones y supuestos 8

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES 8

Efectivo y Equivalentes al Efectivo 8

Cuentas por cobrar 8

Bienes Muebles en Bodega 10

Activos intangibles 10

Cuentas por pagar 11

Ingresos 12

Gastos 14

Cuentas de Orden 14

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO 16

Composición 16

5.1. Depósitos en instituciones financieras 16

5.1.1. Recursos en la Cuenta Corriente 16

5.1.2 Recursos por transferencias del orden nacional - MEN 16

5.1.3. Recursos por transferencias del orden Municipal 17
5.2. Efectivo de Uso restringido 16
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR 17
Composición 17
7.1. Otras cuentas por cobrar 17
7.2 Cuentas por cobrar difícil recaudo 18
7.3 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar 18
NOTA 10. PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO 18
Composición 18
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS 19
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR 20
Composición 20
21.1 Otras cuentas por pagar 20
21.2 Adquisición de bienes y servicios nacionales 20
21.3 Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda 21
NOTA 24. OTROS PASIVOS 21
Composición 21
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN 22
Cuentas de orden deudoras 22
NOTA 27. PATRIMONIO 22
Composición 22
27.1. Capital Fiscal 23
27.2. Resultado de ejercicios Anteriores 23
27.3. Resultado del ejercicio 23
NOTA 28. INGRESOS 24
Composición 24
28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación 24
Otros ingresos sin contraprestación 25
28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación 25
NOTA 29. GASTOS 25
Composición 25
29.1. Gastos de administración de operación y de ventas 26
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones 27

29.3. Transferencias y subvenciones 27
29.4. Gasto público social 28
29.5. Otros gastos 28
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO 29
Revelaciones generales 29
APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS 29

INSTITUCION EDUCATIVA ANTONIO RICAURTE
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Junio de 2022
(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.

A 30 de Junio de 2022 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.

Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	150.000	150.000	83.000	83.000	67.000	**80,72**
Recursos a favor de terceros	1.673	1.673	1.673	1.673	-	**0,00**

Composición

21.1 Otras cuentas por pagar

Con corte A 30 de Junio de 2022 las otras cuentas por pagar presentan saldo por $ 1.135.673 de los cuales $ 150.000 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 $ 195.000 y cuenta por pagar al contador del mes de Junio por valor de 789.000

21.2 Adquisición de bienes y servicios nacionales

La Institución Educativa Antonio Ricaurte presenta saldo de $0 con corte A 30 de Junio de 2022

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

Con corte A 30 de Junio de 2022 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 A 30 de Junio de 2022 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	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACION
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	**38.467.949**	**42.799.095**	**(4.331.146)**	**-10,12**
Capital fiscal	14.492.898	14.492.898	-	0
Resultados de ejercicios anteriores	(14.185.539)	(7.347.228)	(6.838.311)	93,07
Resultado del ejercicio	38.160.590	35.653.425	2.507.165	7,03
Impactos por transición al nuevo marco normativo	-	-	-	#¡DIV/0!

27.1. Capital Fiscal

El capital fiscal de Institución Educativa Antonio Ricaurte A 30 de Junio de 2022, 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 30 de Junio de 2022 , presenta un resultado del ejercicio por $38.160.590 presentando un aumento de $ 2.507.165 equivalente al 7.03% con respecto a la vigencia anterior.

Esta situación se presenta debido porque los ingresos de la vigencia 2022 disminuyeron en $ 17.170.691 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 2022 de gratuidad fueron menores, adicinalmente los gastos en la vigencia 2021 fueron mayores

Los gastos con corte A 30 de Junio de 2022 por valor de $ 18.347.328 disminuyeron en $ 18.111.786 equivalente a más del 50.3% con relación a la vigencia anterior, este incremento se debe a que en este periodo solo se pagó al contador

NOTA 28. INGRESOS

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
INGRESOS	**(56.507.918)**	**(72.112.539)**	**15.604.621**	**-21,64**
Transferencias y subvenciones	(54.068.882)	(72.099.203)	18.030.321	**-25,01**
Otros ingresos	(2.439.036)	(13.336)	(2.425.700)	**18189,11**

Del total de los ingresos de la Institución Educativa Antonio Ricaurte, las Transferencias MEN por valor $ 54.068.882 corresponde al 495.8% otros ingresos corresponden al 4.2%. Esta cuenta presentó una disminución del 25.01% con relación a la vigencia 2021.

28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	**(54.068.882)**	**(72.099.203)**	**18.030.321**	**-25,01**
Para programas de educación	(54.068.882)	(72.099.203)	18.030.321	**-25,01**
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 $54.068.882, que corresponde al 100% de los ingresos corte A 30 de Junio de 2022

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 capitas de gratuidad.

Durante la vigencia 2022, se recibieron donaciones por $0,

Otros ingresos con contraprestación

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	VARIACIÓN
CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	PORCENTAJE
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	(109.010)	(8.860)	(100.150)	#¡DIV/0!
Otros ingresos	(109.010)	(8.860)	(100.150)	#¡DIV/0!
Programas de educación de adultos (CLEI)	-	-	-	#¡DIV/0!
Expedición de certificados	(109.010)	(8.860)	(100.150)	1130,36
Programas de formación complementaria de la escuela su	-	-	-	#¡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 $ 109.010 corresponde a los estudiantes que no se encuentra registrados en el simat.

28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	VARIACIÓN
CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	PORCENTAJE
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	(2.439.036)	(13.336)	(2.425.700)	#¡DIV/0!
Otros ingresos	(2.439.036)	(13.336)	(2.425.700)	#¡DIV/0!
Ingresos diversos	-2434267	(8.860)	(2.425.407)	27374,80
Financieros	(4.769)	(4.476)	(293)	6,55
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 $ 4.769, del grupo ingresos también se tiene un valor de $ 2.325.000 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	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACION
GASTOS	18.347.328	36.459.114	(18.111.786)	-49,68
De administración y operación	10.988.328	11.064.114	(75.786)	-0,68
Gasto público social	7.359.000	18.905.000	(11.546.000)	-61,07

Transferencias y subvenciones	-	6.490.000	(6.490.000)	-100,00
Otros gastos	-	-	-	#¡DIV/0!
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	-	-	-	#¡DIV/0!

Los gastos de la Institución Educativa Antonio Ricaurte con corte A 30 de Junio de 2022 por valor de $ 18.347.328 frente al saldo de la vigencia 2021 de $ 36.459.114 presentaron un incremento del 50.03% explicado principalmente porque en la vigencia 2021 se realizaron más gastos de administración y gasto público social.

Del total de gastos de la Institución Educativa Antonio Ricaurte se evidencia que los gastos de Administración y operación de $ 10.988.328 corresponden al 59.9%, del gasto administrativo de gasto público social no se ha empezado a ejecutar.

29.1. Gastos de administración de operación y de ventas

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	**10.988.328**	**11.064.114**	**-75.786**	**-0,68**
Generales	**10.988.328**	**11.064.114**	**-75.786**	**#¡DIV/0!**
Materiales y suministros	5.725.328	6.054.114	(328.786)	-5,43
Honorarios	5.262.000	5.010.000	252.000	5,03
Servicios	0	0	-	#¡DIV/0!
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	0	0	-	#¡DIV/0!
Servicios públicos	0	0	-	#¡DIV/0!
Comunicaciones y transporte		0	-	#¡DIV/0!
Fotocopias			-	#¡DIV/0!
Otros gastos generales	1.000	0	1.000	#¡DIV/0!
Bienes de Menor Cuantia ADM			-	#¡DIV/0!

Con los gastos de administración y operación de la Institución Educativa Antonio Ricaurte , están reflejados en el pago del contador y materiales y suministros.

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 $ 5.275.328 lo que representó un aumento del 5.03% frente al saldo de la vigencia 2021.

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	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	**-**	**6.490.000**	**(6.490.000)**	**-100,00**
SUBVENCIONES	**-**	**6.490.000**	**(6.490.000)**	**-100,00**
Bienes entregados sin contraprestación	-	6.490.000	(6.490.000)	**-100,00**

El saldo de bienes entregados sin contraprestación por parte del municipio a la Institución Educativa Antonio Ricaurte por $6.490.00, 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	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	VARIACIÓN
GASTO PÚBLICO SOCIAL	**7.359.000**	**18.905.000**	**(11.546.000)**	**-61,07**
EDUCACIÓN	**7.359.000**	**18.905.000**	**(11.546.000)**	**-61,07**
Generales	**7.359.000**	**18.905.000**	**(11.546.000)**	**-61,07**
Mantenimiento de infraestructura educativa - Bienes inmuebles	4.359.000	14.400.000	(10.041.000)	-69,73
Actividades pedagógicas científicas, deportivas y culturales para los educandos	3.000.000	-	3.000.000	**#¡DIV/0!**