



Alcaldía de Medellín

INSTITUCION EDUCATIVA HÉCTOR ROGELIO MONTOYA
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Junio de 2021
(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	8
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.....	15
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.....	18
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



Alcaldía de Medellín

INSTITUCION EDUCATIVA HÉCTOR ROGELIO MONTOYA

Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Junio de 2021

(Expresados en pesos colombianos)

NOTA 1. INFORMACION DE LA INSTITUCION EDUCATIVA HÉCTOR ROGELIO MONTOYA.

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 Héctor Rogelio Montoya se encuentran adscrita a la Secretaría de Educación.

A la Institución Educativa Héctor Rogelio Montoya 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 marzo 31 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 junio 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.

Estos resultados se presentan por la implementación y estabilización del software SICOF en todos los Fondos de Servicios Educativos, ya que ha permitido un mejor control de la calidad de la información contable y presupuestal de éstos, desde la Secretaría de Educación así como las jornadas de capacitación ofrecidas a Rectores, Directores y Tesoreros, complementariamente con el acompañamiento ofrecido por el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable del Municipio de Medellín y el equipo de asesoría, asistencia técnica, inspección y vigilancia de la prestación del servicio educativo.

Los Fondos de Servicios Educativos carecen de personería jurídica. El rector o director rural es el ordenador del gasto y su ejercicio no implica representación legal.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Con sujeción a lo establecido en la normatividad vigente, la administración y ejecución de estos recursos por parte de las autoridades del establecimiento educativo, es autónoma. Los ingresos de la Institución Educativa Héctor Rogelio Montoya son recursos propios de carácter público sometidos a control de las autoridades administrativas y fiscales de los órdenes nacional y territorial.

Mediante el Decreto Municipal 0118 de enero 25 del 2012, se establece la forma de administración de los Fondos de Servicios Educativos, de los establecimientos educativos oficiales del Municipio de Medellín. La reglamentación específica que regula los Fondos de Servicios Educativos está contemplada en Decreto Nacional 4791 de diciembre de 2008, Decreto 4807 de noviembre de 2011, Decreto Nacional 1075 de mayo de 2015 por medio del cual se expide el decreto único reglamentario del sector educación, Decreto Municipal 06 de 1998 (Estatuto Orgánico del Presupuesto del Municipio de Medellín), Resolución 09038 de julio 29 de 2014 que establece la estructura presupuestal de los Fondos de Servicios Educativos, Resolución 012945 del 27 de noviembre de 2014, que incorpora en la estructura presupuestal de ingresos los servicios complementarios Ciclo Lectivo Especial Integrado -CLEI y la Resolución 201850048860 del 10 de julio de 2018, por medio de la cual se adiciona al presupuesto de ingreso los intereses de mora rentas contractuales.

No obstante, se resalta que la información contable de los establecimientos educativos presenta partidas sin depurar de vigencias anteriores que deberán ser analizadas y presentadas, si es del caso, al Comité Técnico de Sostenibilidad Contable creado mediante Decreto Municipal 1336 de 2013.

La terminación del contrato de prestación de servicios de los tesoreros al final de cada vigencia, dificulta la entrega oportuna de información contable y presupuestal al cierre anual. Además las Entidades Financieras no expiden los extractos en el tiempo requerido, esto hace que la información se vea afectada y no se elaboren los informes en el menor tiempo posible de los establecimientos educativos de acuerdo a las fechas establecidas.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los presentes estados financieros se elaboraron con base en el Marco Normativo Contable para Entidades de Gobierno, Resolución 533 de 2015 y demás normas que la modifican. Dicho marco normativo hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas. Los estados financieros presentados comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujo de efectivo para el periodo contable terminado Al 30 de Junio de 2021 y se presentan comparativos con el año inmediatamente anterior según el numeral 2.2.3. Instructivo No.1 del 17 de diciembre de 2019.

Los estados financieros mencionados anteriormente fueron aprobados por el Rector o Director de la Institución Educativa Héctor Rogelio Montoya para su respectiva publicación en la vigencia 2021.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Los Estados Financieros de la Institución Educativa Héctor Rogelio Montoya, fueron preparados con las siguientes bases de medición:

- Los recursos clasificados como efectivo se mide por el precio de la transacción.
- El deterioro de las cuentas por cobrar, se mide como el exceso del valor en libros de la cuenta con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido).
- Los bienes muebles en bodega se miden por el costo.
- Los activos intangibles inicialmente son medidos al costo y posteriormente se miden por el costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado.
- Las cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses, se reconocen y miden por el costo de la transacción que les dio origen.
- Las transferencias en efectivo son medidas por el valor recibido o por recibir.
- Las transferencias no monetarias se miden por el valor de mercado del activo recibido, y en ausencia de este, por el costo de reposición. Si no es factible

obtener alguna de las anteriores mediciones, estas transferencias son medidas por el valor en libros que tenía el activo en la entidad que los transfirió.

- Ingresos por retribuciones son medidos por el valor de los derechos de cobro determinados conforme a las tarifas que establece el acto administrativo.
- El ingreso por intereses es reconocido usando el método del interés efectivo.
- Los otros ingresos son medidos por el valor de los derechos de cobro establecidos en los actos administrativos que den lugar al reconocimiento del ingreso.
- Los gastos se miden por el valor la contraprestación recibida a cambio del pasivo asumido, o por el valor del efectivo o equivalentes al efectivo transferido en la transacción.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional y de presentación de los Estados Financieros de la Institución Educativa Héctor Rogelio Montoya 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 la Institución Educativa Héctor Rogelio Montoya originados durante los periodos contables presentados.

Se incluye una descripción de las variaciones significativas en las cifras comparativas, cuando se identifiquen variaciones respecto del periodo anterior para todos los importes incluidos en los estados financieros, cuando sea relevante para lograr una mayor comprensión de los mismos.

Adicionalmente, se incluirá una descripción de las variaciones significativas en las cifras comparativas, como mínimo cuando se identifiquen variaciones superiores al 20%, y participación mayor al 10% dentro del grupo al que pertenece, teniendo en cuenta los siguientes criterios:

- Análisis vertical: identificar la participación porcentual de una partida, dentro del grupo al que pertenece.
- Análisis horizontal: comparar las cifras de los estados financieros por los periodos presentados, para determinar los aumentos y disminuciones de las cuentas, de un periodo a otro. Este análisis permite identificar cambios en las actividades y si los resultados han sido positivos o negativos.

2.3. Hechos ocurridos después del periodo contable

No se realizaron ajustes después del cierre del periodo contable.

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

Estimaciones y supuestos

Las cuentas por cobrar son objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Para el efecto, con fecha de corte a Al 30 de Junio de 2021 la Institución Educativa Héctor Rogelio Montoya no presenta deterioro en las cuentas por cobrar arrendamientos por concepto de tienda escolar.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo se compone del dinero en fondos fijos, y las cuentas bancarias en moneda nacional (cuentas corrientes y cuentas de ahorro).

El efectivo de uso restringido corresponde a recursos que presentan limitaciones para su disponibilidad inmediata, ya sea por causas de tipo legal o económico que impidan que pueda utilizarse o intercambiarse en la brevedad posible. Por lo tanto, para la clasificación de los recursos en efectivo en esta categoría se estará únicamente frente a un criterio de uso en el tiempo.

Los recursos de uso restringido son administrados y controlados por la Institución Educativa Héctor Rogelio Montoya 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

La Institución Educativa Héctor Rogelio Montoya reconoce 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 la Institución Educativa Héctor Rogelio Montoya que generan derechos exigibles, sin que deba entregar a cambio una contraprestación o si lo hace el valor de lo entregado es menor a su valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno. Los principales conceptos corresponden a las transferencias municipales, donaciones, transferencias de la Nación, entre otros.

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

Deterioro

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

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

Arrendamientos

La Institución Educativa Héctor Rogelio Montoya cede 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 la Institución Educativa Héctor Rogelio Montoya recibe 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

La Institución Educativa Héctor Rogelio Montoya reconoce 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

La Institución Educativa Héctor Rogelio Montoya reconoce como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, que cumplan las siguientes condiciones:

- La Institución Educativa Héctor Rogelio Montoya tiene 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.

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

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

La vida útil de un activo intangible se determina en función del tiempo durante el cual la Institución Educativa Héctor Rogelio Montoya 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 Héctor Rogelio Montoya evalúa si existen indicios de deterioro del valor de sus activos intangibles. Si existe algún indicio, la Institución Educativa Héctor Rogelio Montoya estima el valor de servicio recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado; en caso contrario, la Institución Educativa Héctor Rogelio Montoya 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 Héctor Rogelio Montoya 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 Héctor Rogelio Montoya, 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 recibe la Institución Educativa Héctor Rogelio Montoya 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:

- La Institución Educativa Héctor Rogelio Montoya tenga el control sobre el activo;
- sea probable que fluyan a la Institución Educativa Héctor Rogelio Montoya beneficios económicos futuros o potencial de servicio asociados con el activo;
- el valor del activo pueda ser medido con fiabilidad.

Los recursos que reciban la Institución Educativa Héctor Rogelio Montoya 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 recibe la Institución Educativa Héctor Rogelio Montoya 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 la Institución Educativa Héctor Rogelio Montoya recibe 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 la Institución Educativa Héctor Rogelio Montoya recibe 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.

La Institución Educativa Héctor Rogelio Montoya reconoce el activo, el ingreso o el pasivo cuando exista un derecho exigible por ley o por acuerdo contractual vinculante y cuando el Fondo evalúe que es probable que la entrada de recursos ocurra.

Los bienes que reciben los Fondos de otras entidades del sector público y las donaciones se reconocen como ingreso en el resultado del periodo, cuando quien transfiere el recurso se obligue, de manera vinculante, a la transferencia.

Las transferencias en efectivo son medidas por el valor recibido o por recibir. Las transferencias no monetarias se miden por el valor de mercado del activo recibido, y en ausencia de este, por el costo de reposición. Si no es factible obtener alguna de las anteriores mediciones, estas transferencias son medidas por el valor en libros que tenía el activo en la entidad que los transfirió.

Ingresos por retribuciones

La Institución Educativa Héctor Rogelio Montoya reconoce 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 la Institución Educativa Héctor Rogelio Montoya recibe 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 la Institución Educativa Héctor Rogelio Montoya 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 la Institución Educativa Héctor Rogelio Montoya 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. La Institución Educativa Héctor Rogelio Montoya reconoce 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

La Institución Educativa Héctor Rogelio Montoya 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.

La Institución Educativa Héctor Rogelio Montoya darán de baja en cuentas las responsabilidades en proceso cuando: el valor de los faltantes de recursos o bienes se recupere, se expida el acto administrativo que establezca la responsabilidad, se expida el acto administrativo que exima de la responsabilidad y se expida el acto administrativo que ordene el archivo de la investigación

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA INSTITUCION EDUCATIVA HÉCTOR ROGELIO MONTOYA

Nota 6. Inversiones e instrumentos derivados

Nota 8. Préstamos por cobrar

Nota 9. Inventarios

Nota 11. Bienes de uso público e históricos y culturales

Nota 12. Recursos naturales no renovables

Nota 13. Propiedades de inversión

Nota 14. Activos intangibles

Nota 15. Activos biológicos

Nota 16. Otros derechos y garantías

Nota 18. Costos de financiación

Nota 19. Emisión y colocación de títulos de deuda

Nota 20. Préstamos por pagar

Nota 22. Beneficios a empleados

Nota 23. Provisiones

Nota 25. Activos y pasivos contingentes

Nota 30. Costo de ventas

Nota 31. Costos de transformación

Nota 32. Acuerdos de concesión- entidad concedente

Nota 33. Administración de recursos de seguridad social en pensiones.

Nota 34. Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera.

Nota 35. Impuesto a las ganancias.

Nota 36. Combinación y traslado de operaciones.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	59,779,957	64,510,443	(4,730,486)	(7.33)
Depósitos en instituciones financieras	59,779,957	64,510,443	(4,730,486)	(7.33)
Efectivo de uso restringido	0	0	0	#¡DIV/0!

Los Depósitos en la Institución Educativa Héctor Rogelio Montoya disminuyeron en la vigencia 2021 un 7.33% frente al saldo registrado en la vigencia 2020 principalmente porque al corte de 31 de marzo del periodo 2020 los ingresos fueron por mayor valor adicional que los recursos de balance de 2019 incrementaron la cuenta de depósitos.

La Institución Educativa Héctor Rogelio Montoya posee seis (6) cuentas bancarias así: una (1) cuenta corriente y cinco (5) cuentas de ahorro como son: Recursos Propios, Sistema General de Participaciones-SGP, cuenta Transferencia Municipal, Presupuesto participativo 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	% VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	27,755,779	48,947,262	(21,191,483)	(43.29)
Depósitos en instituciones financieras	27,755,779	48,947,262	(21,191,483)	(43.29)
Efectivo de uso restringido	0	0	0	#¡DIV/0!

5.1.1. Recursos en la Cuenta Corriente

Se encuentran recursos disponibles por concepto de traslados recibidos de las cuentas de ahorro, en especial la cuenta de recursos propios para el pago de proveedores e impuestos generados en dicha fuente de recursos, con valor en libros de \$22.390

5.1.2 Recursos por transferencias del orden nacional - MEN

Las Transferencias de gratuidad giradas por el Ministerio de Educación Nacional con saldo de \$ 27.005.233 y cuenta maestra pagadora \$1.168, 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, resolución 006740 6 de mayo de 2020 emergencia covid-19 y el Decreto único reglamentario del sector educación 1075 de 2015, son administrados por la Institución Educativa Héctor Rogelio Montoya 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 \$1.168 Transferencias Gratuidad Ministerio Educación Nacional \$50.077.172

5.1.3. Recursos por transferencias del orden Municipal

Al 30 de Junio de 2021 el saldo de las transferencias giradas por el Municipio de Medellín por \$44.718. de los cuales \$44.718 corresponden a la cuenta de ahorros Transferencias municipales y \$0 a la cuenta de ahorros de Presupuesto participativo. En la vigencia 2021 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 30 de Julio de 2021 es de \$0.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

La siguiente es la composición de las cuentas por cobrar:

CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACION	% VARIACION
CUENTAS POR COBRAR	-	500	500	-	-	-	500	#DIV/0!
Otras cuentas por cobrar	-	500	500	-	-	-	500	#DIV/0!
Cuentas por cobrar difil recuado	-	-	-	-	-	-	-	#DIV/0!
Deterioro Acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-	-	-	-	-	-	-	#DIV/0!

7.1. Otras cuentas por cobrar

Al 30 de Junio de 2021, otras cuentas por cobrar presentan saldo de \$500, las cuales corresponden a certificados causados de más y que se ajustaran en el mes de Julio de 2021

La disminución corresponde a que los arrendamientos se encuentran a paz y salvo a todo concepto en la vigencia 2020.

- No se tiene deudas por concepto de Gravámenes a los movimientos financieros de las entidades bancarias \$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 30 de Julio de 2021 es de \$0

NOTA 10. PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACION
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	574,000	16,869,798	(16,295,798)	-96.60
Equipos de comunicación y computación	-	3,798,798	(3,798,798)	-100.00
Muebles, enseres y Equipo de oficina	574,000	13,071,000	(12,497,000)	-95.61
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 Al 31 de Marzo de 2021 presentan un saldo de \$ 574.000 corresponde a los bienes de la Institución Educativa Héctor Rogelio Montoya 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 Héctor Rogelio Montoya durante la vigencia 2021, con corte Al 30 de Junio de 2021 no realizo 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 junio de 2018 expedida por la Secretaría de Educación y la Secretaría de Hacienda y modificada por la circular interna 201930274643 de agosto 20 de 2019, relacionada con el registro de los Bienes muebles durante la vigencia 2020 se realizaron los respectivos traslados a las siguientes cuentas:

A la cuenta 542307-Bienes entregados sin contraprestación cuyo monto individual de adquisición es mayor a 3SMMLV por \$5.800.000

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 Héctor Rogelio Montoya

Los Muebles, enseres y equipo de oficina, presentó una disminución del 96.6% con relación al año anterior, esto se debió a que para el 2021 no se han comprado bienes muebles esperando el regreso a clases, las Instituciones educativas cuando compran bienes muebles los deben enviar a plaquetear , y por lo tanto se realizaran los traslados para las respectivas cuentas según directrices impartidas en la comunicación interna del 26 de junio 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 Héctor Rogelio Montoya reconoce estos ingresos cuando se origine el derecho de cobro según lo estipulado contractualmente, de acuerdo a la “Política de arrendamientos.”

Al 30 de Junio 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 no presenta ninguna variación frente al saldo de 2020, si fuese el caso de que se tuviera saldo en la cuenta, la Secretaría de Educación durante la vigencia 2021 requerirá a los ordenadores del gasto con el fin de disminuir el saldo adeudado por arrendamiento.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	2,381,117	2,381,117	1,690,114	1,690,114	691,003	40.88
Otras Cuentas por pagar	756,047	756,047	720,000	720,000	36,047	5.01
Adquisición de bienes y servicios nacionales	-	-	-	-	-	#;DIV/0!
Impuestos, Contribuciones y Tasas	798,000	798,000	-	-	798,000	#;DIV/0!
Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	827,000	827,000	970,000	970,000	(143,000)	-14.74
Recursos a favor de terceros	70	70	114	114	(44)	-38.60

21.1 Otras cuentas por pagar

Con corte Al 30 de Junio de 2021 las otras cuentas por pagar presentan saldo por \$2.381.117 que corresponden a los honorarios del contador del mes de Junio por valor de \$ 756.000 y retención en la fuente del mes de Junio por valor de \$ 827.000, recaudo a favor de terceros corresponde a rendimientos financieros por devolver al municipio de Medellín por valor de \$ 70.

21.2 Adquisición de bienes y servicios nacionales

La Institución Educativa Héctor Rogelio Montoya presenta saldo de \$0 con corte Al 30 de Junio de 2021.

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

Con corte Al 30 de Junio de 2021 no se dieron de baja Cuentas por pagar en la Institución Educativa Héctor Rogelio Montoya.

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 Al 30 de Junio de 2021, no existe un valor representativo

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

Cuentas de orden deudoras

La Institución Educativa Héctor Rogelio Montoya no presenta saldo en estas cuentas.

La Institución Educativa Héctor Rogelio Montoya 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	25,949,162	64,126,946	(38,177,784)	-59.53
Capital fiscal	26,206,592	26,206,592	-	0
Resultados de ejercicios anteriores	(21,820,092)	2,471,087	(24,291,179)	-983.02
Resultado del ejercicio	21,562,662	35,449,267	(13,886,605)	-39.17
Impactos por transición al nuevo marco normativo	-	-	-	#¡DIV/0!

27.1. Capital Fiscal

El capital fiscal de Institución Educativa Héctor Rogelio Montoya Al 30 de Junio de 2021, asciende a \$26.206.592.

El capital fiscal representa los recursos asignados para la creación y desarrollo de los Fondos de Servicios Educativos. Adicionalmente, de conformidad con los criterios establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública vigente hasta el 31 de diciembre de 2017, en el saldo del capital fiscal se incluyeron los siguientes conceptos que se originaron con anterioridad a la aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno:

- Cuenta 3105062600-Traslado de Bienes por valor de -\$41.342.958 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 y 3109020011- Corrección de errores vigencia 2018 por valor de \$0 y \$0 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 junio de 2018 expedida por la Secretaría de Educación y la Secretaría de Hacienda y modificada por la circular interna 201930274643 de agosto 20 de 2019 .
- 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 \$276.053 y -\$0 respectivamente, corresponden a los traslados realizados en la vigencia 2019 desde las cuentas 311001-Excedente acumulado y 311002-Déficit acumulado

El saldo de la cuenta 311001- Excedente del ejercicio Al 30 de Junio de 2021 por valor de \$0 y la cuenta 310900-Resultado ejercicios anteriores por valor de \$ 21.820.092 el excedente del ejercicio presenta una diferencia de \$ 13.886.605, la disminución se debe que al corte se ejecutaron por mayor valor gastos esto debido a la necesidad de tener elementos necesarios para el retorno a clases, se ejecutó mayor valor en el gasto versus lo recaudado durante la misma.

27.3. Resultado del ejercicio

El resultado con corte Al 30 de Junio de 2021 presenta un utilidad por \$ 21.562.662 presentando una disminución de \$ 13.886.605, equivalente al 39.17% con respecto a la vigencia anterior.

Esta situación se presenta debida porque los ingresos de la vigencia 2021 disminuyeron en \$ 14.326.491 con relación a la vigencia anterior, adicionalmente se ejecutaron mas gastos en el 2021. La disminución de los ingresos se debe principalmente a lo recaudado el corte por recursos propios, cabe aclarar que las transferencias del Ministerio de educación Nacional, giradas a la Institución educativa en la vigencia 2021 fueron \$55.828.094 con relación al año anterior que fueron \$55.637.347 presentando un aumento de \$190.747 equivalente al 0.3%.

Los gastos con corte Al 30 de Junio de 2021 por valor de \$ 24.058.593 aumentaron en el 2021 en \$ 7.641.648 equivalente al 46.55% con relación a la vigencia anterior, esta aumento se debe a que en el 2021, se estaba adecuando la institución en la adquisición de material para el regreso a clase de los estudiantes, a pesar de que una vez recibido el recurso se procedió a realizar la ejecución del presupuesto en el gasto y dotación pedagógica directiva ministerial 05 vigencia 2020, pero se invirtió más en el periodo 2021, en los materiales y suministros.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
INGRESOS	(56,020,787)	(70,347,278)	14,326,491	-86.94
Transferencias y subvenciones	(55,828,094)	(69,763,970)	13,935,876	-19.98
Otros ingresos	(192,693)	(583,308)	390,615	-66.97

Del total de los ingresos de la Institución Educativa Héctor Rogelio Montoya, las Otras Transferencias por valor \$55.828.094 corresponde al 99.8% de éstos. Esta cuenta presentó un aumento del 0.34% con relación a la vigencia 2020.

28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	(55,828,094)	(69,763,970)	13,935,876	-19.98
Para programas de educación	(55,828,094)	(69,763,970)	13,935,876	-19.98
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 \$ 55.828.094, que corresponde al 99.9% de los ingresos corte Al 30 de Junio de 2021

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 capitas de gratuidad.

Durante la vigencia 2021, 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 SIN CONTRAPRESTACIÓN	(187,100)	(17,400)	(169,700)	975.29
Otros ingresos	(187,100)	(17,400)	(169,700)	975.29
Programas de educación de adultos (CLEI)	-	-	-	#¡DIV/0!
Expedición de certificados	(187,100)	(17,400)	(169,700)	975.29
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 \$187.100 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	(5,593)	(565,908)	560,315	-99.01
Otros ingresos	(5,593)	(565,908)	560,315	-99.01
Ingresos diversos	-	(560,000)	560,000	-100.00
Financieros	(5,593)	(5,908)	315	-5.33
Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	-	-	-	#¡DIV/0!

Los ingresos con contraprestación se encuentran representados principalmente por los ingresos financieros con saldo de \$ 5.595, con una participación del 100%, del grupo ingresos. 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	34,458,125	34,898,011	(439,886)	-1.26
De administración y operación	24,058,593	16,416,945	7,641,648	46.55
Gasto público social	10,394,000	18,478,300	(8,084,300)	-43.75
Transferencias y subvenciones	-	-	-	#¡DIV/0!
Otros gastos	5,532	2,766	2,766	100.00
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	-	-	-	#¡DIV/0!

Los gastos de la Institución Educativa Héctor Rogelio Montoya con corte Al 30 de Junio de 2021 por valor de \$ 24058.593 frente al saldo de la vigencia 2020 de \$16.416.945 presentaron un aumento del de 46.55% explicado principalmente por la del gasto público social que para la vigencia 2021 fue de \$ 10.394.000 y por un mayor valor en los gastos administrativos por valor de \$ 24.058.5936, para la adquisición de materiales y suministros en un valor de \$ 19.018.593.

Del total de gastos de la Institución Educativa Héctor Rogelio Montoya se evidencia que los gastos de Administración y operación de \$ 24.058.593 corresponden al 46%, el gasto público social por \$10.394.000 corresponden a 100 %. Transferencias y subvenciones por valor de \$0 que corresponde a 0% y otros gastos por \$0 corresponden a 0.0%

29.1. Gastos de administración de operación y de ventas

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	24,058,593	16,416,945	7,641,648	46.55
Generales	24,058,593	16,416,945	7,641,648	46.55
Materiales y suministros	19,018,593	9,270,254	9,748,339	105.16
Honorarios	5,040,000	4,800,000	240,000	5.00
Servicios	0	2,346,691	(2,346,691)	-100.00
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	0	0	-	#¡DIV/0!
Servicios públicos	0	0	-	#¡DIV/0!
Comunicaciones y transporte	0	0	-	#¡DIV/0!
Fotocopias	0	0	-	#¡DIV/0!
Otros gastos generales	0	0	-	#¡DIV/0!
Bienes de Menor Cuantía ADM	0	0	-	#¡DIV/0!

Con los gastos de administración y operación de la Institución Educativa Héctor Rogelio Montoya, que representan el 46.55% 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 \$ 19.018.893 Igualmente, los establecimientos educativos asumieron costos de honorarios profesional contable, gastos en mantenimiento presenta un saldo de \$ 10.394.000 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 \$ 5.040.000

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 Héctor Rogelio Montoya 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	-	-	-	#;DIV/0!
SUBVENCIONES	-	-	-	#;DIV/0!
Bienes entregados sin contraprestación	-	-	-	#;DIV/0!

El saldo de bienes entregados sin contraprestación por parte del municipio a la Institución Educativa Héctor Rogelio Montoya por \$0 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	10,394,000	18,478,300	(8,084,300)	-43.75
EDUCACIÓN	10,394,000	18,478,300	(8,084,300)	-43.75
Generales	10,394,000	18,478,300	(8,084,300)	-43.75
Mantenimiento de infraestructura educativa - Bienes inmuebles	10,394,000	-	10,394,000	#¡DIV/0!
Actividades pedagógicas científicas, deportivas y culturales para los educandos	-	-	-	#¡DIV/0!
Bienes de menor cuantía FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS	-	5,152,000	(5,152,000)	-100.00
Mantenimiento de infraestructura educativa - Bienes muebles	-	-	-	#¡DIV/0!
Dotación institucional de material y medios pedagógicos para el aprendizaje	-	13,326,300	(13,326,300)	-100.00
Mantenimiento Software Educativo	-	-	-	#¡DIV/0!
Transporte escolar	-	-	-	#¡DIV/0!
Otros Gastos	-	-	-	#¡DIV/0!

Referente al gasto público social se tiene un valor de \$ 10.394.000, es decir el 100%, esto debido a que se realizaron adecuaciones en las instalaciones de la institución educativa con el fin de recibir a los estudiantes en la presenciabilidad.

29.5. Otros gastos

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	VARIACIÓN
OTROS GASTOS	5,532	2,766	2,766	100.00
COMISIONES	5,532	2,766	2,766	100.00
Comisiones servicios financieros	5,532	2,766	2,766	100.00
FINANCIEROS	-	-	-	#¡DIV/0!
Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	-	-	-	#¡DIV/0!

El gasto por valor de \$ 5.532 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 Héctor Rogelio Montoya del Municipio de Medellín, con corte Al 30 de Junio de 2021, asciende a \$27.755.779 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 Héctor Rogelio Montoya con corte Al 30 de Junio de 2021, asciende a \$ 24.058.593, 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 09 de Julio de 2021.



DIANA CAROLINA RIVERA
Rector



NELSON LEON MEJIA BILBAO
Contador público
TP 71985-T



Alcaldía de Medellín

210105001 - MUNICIPIO DE MEDELLÍN
INSTITUCIÓN EDUCATIVA HECTOR ROGELIO MONTOYA
ENTIDADES DE GOBIERNO
A 30 DE JUNIO DE 2021

INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA
CGN2016C01_01_VARIACIONES_TRIMESTRALES_SIGNIFICATIVAS

CODIGO		NOMBRE		CLASIFICACIÓN VARIACIÓN		DETALLES DE LA VARIACIÓN		VALOR VARIACIÓN (PESOS)	
1.1.10.06	CUENTAS DE AHORRO	DETALLE 1	DETALLE 1	El efectivo de cuentas de ahorro por \$ 27.755.779 presenta una disminución del 43.29%, en relación a la vigencia 2020 para las cuentas denominadas Recursos Propios, Transferencias Municipales, Presupuesto Participativo y Transferencias del Sistema General de Participaciones y cuenta maestra debido que al corte de la fecha los gastos aumentaron en los gastos administrativos y en los gasto público social					21,191,483
3.1.09.02	PÉRDIDAS O DÉFICITS ACUMULADOS	DETALLE 1	DETALLE 1	Presenta un saldo de \$ 13.221.381 con respecto al periodo 2020 un aumento de 100% esto debido al deficit del ejercicio del periodo y la correccion de errores de periodos anterior por traslados de la cuenta de bienes muebles plaquteados o inventariados por el Municipio de Medellin					13,221,381
3.1.10.01	UTILIDADES DEL EJERCICIO	DETALLE 1	DETALLE 1	Presenta un saldo de \$ 21.562.662 en la vigencia 2021, esto debido a a que en la vigencia a pesar de que ingresaron menos recursos se ejecutaron gastos muy cercanos a los del 2020 con una variacion de solo \$ 439.886 , en el año 2021, se han ejecutado casi la misma proporcion del gasto del 2020, pero con menos recursos en el ingreso					13,886,605

CAROLINA RIVERA
Rector

NELSON LEON MELIA BILBAO
Contador