



Alcaldía de Medellín

**INSTITUCION EDUCATIVA HÉCTOR ROGELIO MONTOYA**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 30 de Septiembre 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 .....	5
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

## NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

### Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>22,956,363</b>	<b>27,037,591</b>	<b>(4,081,228)</b>	<b>(15.09)</b>
Depósitos en instituciones financieras	22,956,363	27,037,591	(4,081,228)	(15.09)
Efectivo de uso restringido	0	0	0	#;DIV/0!

Los Depósitos en la Institución Educativa Héctor Rogelio Montoya disminuyeron en la vigencia 2021 un 15.09% frente al saldo registrado en la vigencia 2020 principalmente porque al corte de 30 de septiembre 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 VARIACION	% VARIACION
<b>DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>22,956,363</b>	<b>27,037,591</b>	<b>(4,081,228)</b>	<b>-15.11</b>
Cuenta de ahorro	22,933,973	27,015,201	(4,081,228)	-15.11
Cuenta Corriente	22,390	22,390	-	0.00

##### 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 \$ 22.188.149 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

- 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 septiembre de 2021 es de \$0

## NOTA 10. PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO

### Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACION
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>574,000</b>	<b>17,869,598</b>	<b>(17,295,598)</b>	<b>-96.79</b>
Equipos de comunicación y computación	-	3,798,798	(3,798,798)	-100.00
Muebles, enseres y Equipo de oficina	574,000	14,070,800	(13,496,800)	-95.92
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 30 de septiembre 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 septiembre 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 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 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

## Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>INGRESOS</b>	<b>(56,040,680)</b>	<b>(70,419,969)</b>	<b>14,379,289</b>	<b>-87.57</b>
Transferencias y subvenciones	(55,828,094)	(69,763,970)	13,935,876	-19.98
Otros ingresos	(212,586)	(655,999)	443,413	-67.59

Del total de los ingresos de la Institución Educativa Héctor Rogelio Montoya, las Otras Transferencias por valor \$55.828.094 corresponde al 99.62% de éstos. Esta cuenta presentó una disminución del 19.98% con relación a la vigencia 2020.

### 28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>(55,828,094)</b>	<b>(69,763,970)</b>	<b>13,935,876</b>	<b>-19.98</b>
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 99.62% de los ingresos corte Al 30 de septiembre 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 cápitas de gratuidad.

Durante la vigencia 2021, se recibieron donaciones por \$0,

### Otros ingresos sin contraprestación

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	PORCENTAJE
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>(204,200)</b>	<b>(86,338)</b>	<b>(117,862)</b>	<b>136.51</b>
<b>Otros ingresos</b>	<b>(204,200)</b>	<b>(86,338)</b>	<b>(117,862)</b>	<b>136.51</b>
Programas de educación de adultos (CLEI)	-	-	-	#;DIV/0!
Expedición de certificados	(204,200)	(86,338)	(117,862)	136.51
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 \$204.200 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
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>(8,386)</b>	<b>(569,661)</b>	<b>561,275</b>	<b>-98.53</b>
Otros ingresos	(8,386)	(569,661)	561,275	-98.53
Ingresos diversos	-	(560,000)	560,000	-100.00
Financieros	(8,386)	(9,661)	1,275	-13.20
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 \$ 8.386, 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
<b>GASTOS</b>	<b>36,980,891</b>	<b>54,995,530</b>	<b>(18,014,639)</b>	<b>-32.76</b>
De administración y operación	26,578,593	35,531,202	(8,952,609)	-25.20
Gasto público social	10,394,000	19,456,623	(9,062,623)	-46.58
Transferencias y subvenciones	-	-	-	#;DIV/0!
Otros gastos	8,298	7,705	593	7.70
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	-	-	-	#;DIV/0!

Los gastos de la Institución Educativa Héctor Rogelio Montoya con corte Al 30 de septiembre de 2021 por valor de \$36.980.891 frente al saldo de la vigencia 2020 de \$54.995.530 presentaron una disminución del de 32.76% explicado principalmente por la del gasto público social que para la vigencia 2021 fue de \$10.394.000 y por un valor en los gastos administrativos de \$26.578.593, para la adquisición de materiales y suministros.

Del total de gastos de la Institución Educativa Héctor Rogelio Montoya se evidencia que los gastos de Administración y operación de \$26.578.593 corresponden al 71.87%, el gasto público social por \$10.394.000 corresponden a 28.11%. Transferencias y subvenciones por valor de \$0 que corresponde a 0% y otros gastos por \$8.298 corresponden a 0.02.%

### 29.1. Gastos de administración de operación y de ventas

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>26,578,593</b>	<b>35,531,202</b>	<b>-8,952,609</b>	<b>-25.20</b>
<b>Generales</b>	<b>26,578,593</b>	<b>35,531,202</b>	<b>-8,952,609</b>	<b>-25.20</b>
Materiales y suministros	19,018,593	25,984,511	(6,965,918)	-26.81
Honorarios	7,560,000	7,200,000	360,000	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!

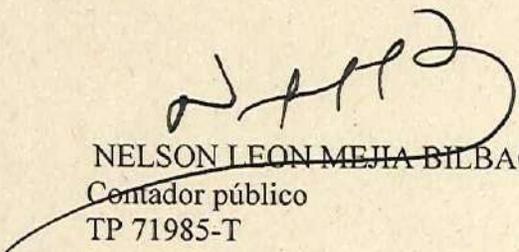
Con los gastos de administración y operación de la Institución Educativa Héctor Rogelio Montoya, que representan el 71.87% de los gastos totales, se deben proveer suministros de papelería y de oficina para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de los diferentes estamentos de los 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 \$0 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 \$7.560.000

### 29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>DETERIORO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
De cuentas por cobrar	0	0	0	0
<b>AMORTIZACIÓN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
De activos intangibles	0	0	0	0

*Diana Carolina Rivera*  
DIANA CAROLINA RIVERA  
Rector

  
NELSON LEON MEJIA-BILBAO  
Contador público  
TP 71985-T