



Alcaldía de Medellín

INSTITUCION EDUCATIVA HÉCTOR ROGELIO MONTOYA
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre 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

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

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	% VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	2,504,214	15,456,298	(12,952,084)	-83.80
Capital fiscal	26,206,592	26,206,592	-	0
Resultados de ejercicios anteriores	(22,394,092)	2,471,087	(24,865,179)	-1006.24
Resultado del ejercicio	(1,308,286)	(13,221,381)	11,913,095	-90.10
Impactos por transición al nuevo marco normativo	-	-	-	#:DIV/0!

27.1. Capital Fiscal

El capital fiscal de Institución Educativa Héctor Rogelio Montoya Al 31 de diciembre 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

realizar la ejecución del presupuesto en el gasto y dotación pedagógica directiva ministerial 05 vigencia 2020.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
INGRESOS	(56.078,503)	(70,427,109)	14,348,606	-82.21
Transferencias y subvenciones	(55,828,094)	(69,763,970)	13,935,876	-19.98
Otros ingresos	(250,409)	(663,139)	412,730	-62.24

Del total de los ingresos de la Institución Educativa Héctor Rogelio Montoya, las Otras Transferencias por valor \$56.078.503 corresponde al 99.55% de éstos. Esta cuenta presentó una disminución del 124.96% 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 99.55% de los ingresos corte Al 31 de diciembre 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

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	PORCENTAJE
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	(239,800)	(91,138)	(148,662)	163.12
Otros ingresos	(239,800)	(91,138)	(148,662)	163.12
Programas de educación de adultos (CLEI)	-	-	-	#;DIV/0!
Expedición de certificados	(239,800)	(91,138)	(148,662)	163.12
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 \$239.800 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	(250,409)	(663,139)	412,730	-62.24
Otros ingresos	(250,409)	(663,139)	412,730	-62.24
Ingresos diversos	(239,800)	(651,185)	411,385	-63.17
Financieros	(10,609)	(11,954)	1,345	-11.25
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 \$ 10.609, con una participación del 4.23%, 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, y se cuenta con un valor de certificados por valor de \$ 239.800.

NOTA 29. GASTOS

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACION
GASTOS	57,386,789	83,648,490	(26,261,701)	-31.40
De administración y operación	39,493,108	57,062,288	(17,569,180)	-30.79
Gasto público social	17,884,000	20,776,423	(2,892,423)	-13.92
Transferencias y subvenciones	-	5,800,000	(5,800,000)	-100.00
Otros gastos	9,681	9,779	(98)	-1.00
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	-	-	-	#;DIV/0!

Los gastos de la Institución Educativa Héctor Rogelio Montoya con corte Al 31 de diciembre de 2021 por valor de \$57.386.789 frente al saldo de la vigencia 2020 de \$83.648.490 presentaron una disminución del de 145.76% explicado principalmente por la del gasto público social en el 2021 por \$ 17.884.000 y los gastos administrativos por valor de \$ 39.493.108, observándose una disminución significativa por menores recursos recaudados

Del total de gastos de la Institución Educativa Héctor Rogelio Montoya se evidencia que los gastos de Administración y operación de \$39.493.108 corresponden al 68.81%, el gasto público social por \$17.784.000 corresponden a 31.16%. Transferencias y subvenciones por valor de \$0 que corresponde a 0% y otros gastos por \$9.681 corresponden a 0.016.%

29.1. Gastos de administración de operación y de ventas

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	39,493,108	57,062,288	-17,569,180	-30.79
Generales	39,493,108	57,062,288	-17,569,180	-30.79
Materiales y suministros	19,018,593	40,045,597	(21,027,004)	-52.51
Honorarios	10,080,000	9,600,000	480,000	5.00
Servicios	2,994,473	4,916,691	(1,922,218)	-39.10
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	7,400,042	2,500,000	4,900,042	196.00
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 68.81% 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 \$10.080.000, con un incremento del 5% respecto al año 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 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	-	5,800,000	(5,800,000)	-100.00
SUBVENCIONES	-	5,800,000	(5,800,000)	-100.00
Bienes entregados sin contraprestación	-	5,800,000	(5,800,000)	-100.00

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

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 31 de diciembre de 2021, asciende a \$4.077.340 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 31 de diciembre de 2021 asciende a \$ 57.386.789, 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.


DIANA CAROLINA RIVERA
Rector


NELSON LEON MEJIA BILBAO
Contador público
TP 71985-T