

INSTITUCION EDUCATIVA ALVERNIA
NIT: 811,027,248.9
ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA

Página 1 de 1
 Fecha de proceso 13/01/2022
 Hora de Proceso 09:14:17

cifras en pesos

Al 31 de Diciembre de 2021

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Grupos/ Subgrupos / Conceptos	Vigencia 202112	Vigencia 202012	Variación (+/-)
ACTIVO			
CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$31,421,860	\$49,461,199	-\$18,039,339
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	\$393,000	\$0	\$393,000
Total CORRIENTE:	\$31,814,860	\$49,461,199	-\$17,646,339
NO CORRIENTE			
Propiedades Planta y Equipo	\$11,777,919	\$8,724,555	\$3,053,364
Total NO CORRIENTE:	\$11,777,919	\$8,724,555	\$3,053,364
Total ACTIVO	\$43,592,779	\$58,185,754	-\$14,592,975
	\$43,592,779	\$58,185,754	-\$14,592,975
PASIVO			
CORRIENTE			
Cuentas por pagar	\$1,181,000	\$1,625,000	-\$444,000
Total CORRIENTE:	\$1,181,000	\$1,625,000	-\$444,000
Total PASIVO	\$1,181,000	\$1,625,000	-\$444,000
PATRIMONIO			
PATRIMONIO			
Capital Fiscal	\$24,868,029	\$24,868,029	\$0
Resultado del ejercicio	-\$11,778,120	\$36,606,850	-\$48,384,970
Resultado de ejercicios anteriores	\$29,321,870	-\$4,914,125	\$34,235,995
Total PATRIMONIO:	\$42,411,779	\$56,560,754	-\$14,148,975
Total PATRIMONIO	\$42,411,779	\$56,560,754	-\$14,148,975
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$43,592,779	\$58,185,754	-\$14,592,975


 ROSA ALEXANDRA LATORRE AHUMADA

RECTOR
 C.C. 51920183.0


 NANCY TATIANA FERNANDEZ SOTOMAYOR

CONTADOR
 C.C. 43266088.0

INSTITUCION EDUCATIVA ALVERNIA
NIT: 811,027,248.9
ESTADO DE RESULTADOS - FUNCIÓN

Página 1 de 2
Fecha de proceso 13/01/2022
Hora de Proceso 09:14:47

cifras en pesos

Al 31 de Diciembre de 2021

ESTADO DE RESULTADO

Grupos/ Subgrupos / Conceptos	Vigencia 202112	Vigencia 202012	Variación (+/-)
INGRESOS			
Ingresos sin contraprestación			
Otras Transferencias	\$69,326,236	\$91,505,357	-\$22,179,121
Retribuciones	\$207,239	\$222,900	-\$15,661
Total Ingresos sin contraprestación:	\$69,533,475	\$91,728,257	-\$22,194,782
Ingresos con contraprestación			
Ingresos financieros	\$120,084	\$209,401	-\$89,317
Otros ingresos por transacciones con contraprestación (Arrendamientos)	\$600,000	\$1,200,000	-\$600,000
Total Ingresos con contraprestación:	\$720,084	\$1,409,401	-\$689,317
Otros ingresos			
Otros Ingresos	\$0	\$0	\$0
Total Otros ingresos:	\$0	\$0	\$0
Total INGRESOS	\$70,253,559	\$93,137,658	-\$22,884,099
GASTOS			
Gasto Público Social			
Gasto Público Social Educación	\$46,761,650	\$31,279,000	\$15,482,650
Total Gasto Público Social:	\$46,761,650	\$31,279,000	\$15,482,650
Transferencias y subvenciones			
Transferencias y Subvenciones	\$0	\$3,850,000	-\$3,850,000
Total Transferencias y subvenciones:	\$0	\$3,850,000	-\$3,850,000
Administración y operación			
De administración y Operación	\$34,423,883	\$20,603,649	\$13,820,234
Total Administración y operación:	\$34,423,883	\$20,603,649	\$13,820,234

INSTITUCION EDUCATIVA ALVERNIA
NIT: 811,027,248.9
ESTADO DE RESULTADOS - FUNCIÓN

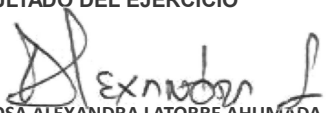

Página 2 de 2
Fecha de proceso 13/01/2022
Hora de Proceso 09:14:48

cifras en pesos

Al 31 de Diciembre de 2021

ESTADO DE RESULTADO

Grupos/ Subgrupos / Conceptos	Vigencia 202112	Vigencia 202012	Variación (+/-)
GASTOS			
Otros Gastos			
Comisiones Bancarias	\$846,146	\$798,159	\$47,987
Total Otros Gastos:	\$846,146	\$798,159	\$47,987
Total GASTOS	\$82,031,679	\$56,530,808	\$25,500,871
RESULTADO DEL EJERCICIO	-\$11,778,120	\$36,606,850	-\$48,384,970

 ROSA ALEXANDRA LATORRE AHUMADA	 NANCY TATIANA FERNANDEZ SOTOMAYOR
RECTOR	CONTADOR
C.C. 51920183.0	C.C. 43266088.0

INSTITUCION EDUCATIVA ALVERNIA
NIT: 811,027,248.9
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Página 1 de 1
 Fecha de proceso 13/01/2022
 Hora de Proceso 09:17:31

cifras en pesos

Al 31 de Diciembre de 2021

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

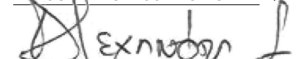
Vigencia 2021

Conceptos	Grupos			Total Patrimonio
	CAPITAL FISCAL	RESULTADO DEL EJERCICIO	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	
CAPITAL FISCAL	24,868,029	0	0	24,868,029
DÉFICIT DE EJERCICIO	0	(11,778,120)	0	(11,778,120)
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	0	0	0	0
PÉRDIDAS O DÉFICITS ACUMULADOS	0	0	(20,868,208)	(20,868,208)
UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	0	0	50,190,078	50,190,078
Saldo Patrimonio	24,868,029	(11,778,120)	29,321,870	42,411,779

Vigencia 2020

Conceptos	Grupos			Total Patrimonio
	CAPITAL FISCAL	RESULTADO DEL EJERCICIO	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	
CAPITAL FISCAL	24,868,029	0	0	24,868,029
DÉFICIT DE EJERCICIO	0	0	0	0
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	0	36,606,850	0	36,606,850
PÉRDIDAS O DÉFICITS ACUMULADOS	0	0	(18,497,353)	(18,497,353)
UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	0	0	13,583,228	13,583,228
Saldo Patrimonio	24,868,029	36,606,850	(4,914,125)	56,560,754

Variación Del Patrimonio: -\$14,148,975


 ROSA ALEXANDRA LATORRE AHUMADA

RECTOR


 NANCY TATIANA FERNANDEZ SOTOMAYOR

CONTADOR



INSTITUCION EDUCATIVA ALVERNIA

Con estudios aprobados por Resolución N°. 6478 de agosto 15 del 2000 para los grados desde Preescolar hasta el grado undécimo de Bto., de carácter Oficial.

MODALIDAD ACADEMICA

ie.alvernia@medellin.gov.co

Medellín, Colombia

INSTITUCION EDUCATIVA ALVERNIA Notas a los Estados Financieros Al 31 de Diciembre de 2021 (Expresados en pesos Colombianos)

Contenido

1.1. Identificación y funciones	3
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	3
1.3. Base normativa y periodo cubierto.....	4
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	4
2.1. Bases de medición.....	4
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	5
2.3. Hechos ocurridos después del periodo contable	6
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	6
Estimaciones y supuestos.....	6
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	6
Efectivo y Equivalentes al Efectivo.....	6
Cuentas por cobrar.....	7
Bienes Muebles en Bodega	8
Activos intangibles	9
Cuentas por pagar	10
Ingresos	10
Gastos.....	13
Cuentas de Orden.....	13
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	14
Composición.....	14
5.1. Depósitos en instituciones financieras.....	14
5.1.1. Recursos en la Cuenta Corriente.....	15
5.1.2 Recursos por transferencias del orden nacional - MEN	15
5.1.3. Recursos propios	15
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	15



INSTITUCION EDUCATIVA ALVERNIA

Con estudios aprobados por Resolución N°. 6478 de agosto 15 del 2000 para los grados desde Preescolar hasta el grado undécimo de Bto., de carácter Oficial.

MODALIDAD ACADEMICA

ie.alvernia@medellin.gov.co

Medellín, Colombia

NOTA 10. PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO	16
Composición.....	16
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS	17
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	17
Composición.....	17
21.1 Otras cuentas por pagar	18
NOTA 24. OTROS PASIVOS.....	18
Composición.....	18
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	18
Cuentas de orden deudoras.....	18
NOTA 27. PATRIMONIO.....	19
Composición.....	19
27.1. Capital Fiscal.....	19
27.2. Resultado de ejercicios Anteriores.....	20
27.3. Resultado del ejercicio	20
NOTA 28. INGRESOS.....	20
Composición.....	20
28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación	20
Otros ingresos sin contraprestación	21
28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación.....	21
NOTA 29. GASTOS	22
Composición.....	22
29.1. Gastos de administración de operación y de ventas	23
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	23
29.3. Transferencias y subvenciones.....	23
29.4. Gasto público social.....	24
29.5. Otros gastos.....	24



INSTITUCION EDUCATIVA ALVERNIA

Con estudios aprobados por Resolución N°. 6478 de agosto 15 del 2000 para los grados desde Preescolar hasta el grado undécimo de Bto., de carácter Oficial.

MODALIDAD ACADEMICA

ie.alvernia@medellin.gov.co

Medellín, Colombia

INSTITUCION EDUCATIVA ALVERNIA

Notas a los Estados Financieros Al 31 de Diciembre de 2021 (Expresados en pesos Colombianos)

NOTA 1. INFORMACION DE LOS FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS

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; los Fondos de Servicios Educativos se encuentran adscritos a la Secretaría de Educación.

A los Fondos de Servicios Educativos les 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.

Los 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 los Fondo de Servicios Educativos 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



INSTITUCION EDUCATIVA ALVERNIA

Con estudios aprobados por Resolución N°. 6478 de agosto 15 del 2000 para los grados desde Preescolar hasta el grado undécimo de Bto., de carácter Oficial.

MODALIDAD ACADEMICA

ie.alvernia@medellin.gov.co

Medellín, Colombia

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 flujo de efectivo para el periodo contable terminado al 31 de diciembre 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 cada uno de los establecimientos educativos para su respectiva publicación en el mes de enero de 2022.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Los Estados Financieros de los Fondos de Servicios Educativos, fueron preparados con las siguientes bases de medición:



INSTITUCION EDUCATIVA ALVERNIA

Con estudios aprobados por Resolución N°. 6478 de agosto 15 del 2000 para los grados desde Preescolar hasta el grado undécimo de Bto., de carácter Oficial.

MODALIDAD ACADEMICA

ie.alvernia@medellin.gov.co

Medellín, Colombia

- 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 los Fondos de Servicios Educativos 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.



INSTITUCION EDUCATIVA ALVERNIA

Con estudios aprobados por Resolución N°. 6478 de agosto 15 del 2000 para los grados desde Preescolar hasta el grado undécimo de Bto., de carácter Oficial.

MODALIDAD ACADEMICA

ie.alvernia@medellin.gov.co

Medellín, Colombia

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 los Fondos de Servicios Educativos 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

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



INSTITUCION EDUCATIVA ALVERNIA

Con estudios aprobados por Resolución N°. 6478 de agosto 15 del 2000 para los grados desde Preescolar hasta el grado undécimo de Bto., de carácter Oficial.

MODALIDAD ACADEMICA

ie.alvernia@medellin.gov.co

Medellín, Colombia

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 los Fondos 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

Los Fondos reconocen 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 los Fondos de Servicios Educativos 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.



INSTITUCION EDUCATIVA ALVERNIA

Con estudios aprobados por Resolución N°. 6478 de agosto 15 del 2000 para los grados desde Preescolar hasta el grado undécimo de Bto., de carácter Oficial.

MODALIDAD ACADEMICA

ie.alvernia@medellin.gov.co

Medellín, Colombia

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

Los Fondos de Servicios Educativos ceden 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 los Fondos reciben 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

Los Fondos reconocen 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.



INSTITUCION EDUCATIVA ALVERNIA

Con estudios aprobados por Resolución N°. 6478 de agosto 15 del 2000 para los grados desde Preescolar hasta el grado undécimo de Bto., de carácter Oficial.

MODALIDAD ACADEMICA

ie.alvernia@medellin.gov.co

Medellín, Colombia

Activos intangibles

Los Fondos reconocen como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, que cumplan las siguientes condiciones:

- Los Fondos tienen 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.

Los Fondos utilizan 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 los Fondos esperan 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



INSTITUCION EDUCATIVA ALVERNIA

Con estudios aprobados por Resolución N°. 6478 de agosto 15 del 2000 para los grados desde Preescolar hasta el grado undécimo de Bto., de carácter Oficial.

MODALIDAD ACADEMICA

ie.alvernia@medellin.gov.co

Medellín, Colombia

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 los Fondos evalúan si existen indicios de deterioro del valor de sus activos intangibles. Si existe algún indicio, los Fondos estiman el valor de servicio recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado; en caso contrario, los Fondos no están obligados 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

Los Fondos reconocen 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 del Fondo, 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 reciben los Fondos de Servicios Educativos 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:

Calle 82C N°50C- 120 Fax 2334296 TEL: 2333540 Barrio Campo Valdés

MEDELLIN- COLOMBIA



INSTITUCION EDUCATIVA ALVERNIA

Con estudios aprobados por Resolución N°. 6478 de agosto 15 del 2000 para los grados desde Preescolar hasta el grado undécimo de Bto., de carácter Oficial.

MODALIDAD ACADEMICA

ie.alvernia@medellin.gov.co

Medellín, Colombia

- Los Fondos de Servicios Educativos tengan el control sobre el activo;
- sea probable que fluyan a los Fondos de Servicios Educativos beneficios económicos futuros o potencial de servicio asociados con el activo;
- el valor del activo pueda ser medido con fiabilidad.

Los recursos que reciban los Fondos de Servicios Educativos a 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 reciben los Fondos de servicios Educativos 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 los Fondos reciben 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 los Fondos reciben 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.

Los Fondos reconocen 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

Los Fondos reconocen los ingresos por retribuciones, cuando surja el derecho de cobro originado en los documentos que liquiden obligaciones a cargo de los usuarios, tales como:



INSTITUCION EDUCATIVA ALVERNIA

Con estudios aprobados por Resolución N°. 6478 de agosto 15 del 2000 para los grados desde Preescolar hasta el grado undécimo de Bto., de carácter Oficial.

MODALIDAD ACADEMICA

ie.alvernia@medellin.gov.co

Medellín, Colombia

programas de educación de adultos (CLEI), programa de formación complementaria de la escuela normal superior; actividades extracurriculares.

Cuando los Fondos reciben 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 los Fondos de Servicios Educativos 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 los Fondos 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.



INSTITUCION EDUCATIVA ALVERNIA

Con estudios aprobados por Resolución N°. 6478 de agosto 15 del 2000 para los grados desde Preescolar hasta el grado undécimo de Bto., de carácter Oficial.

MODALIDAD ACADEMICA

ie.alvernia@medellin.gov.co

Medellín, Colombia

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. Los Fondos reconocen 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

Los Fondos 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.

Los Fondos 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 LOS FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS

- 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



INSTITUCION EDUCATIVA ALVERNIA

Con estudios aprobados por Resolución N°. 6478 de agosto 15 del 2000 para los grados desde Preescolar hasta el grado undécimo de Bto., de carácter Oficial.

MODALIDAD ACADEMICA

ie.alvernia@medellin.gov.co

Medellín, Colombia

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	31,421,860	49,461,199	-18,039,339	-36.5%
Depósitos en instituciones financieras	31,421,860	49,461,199	-18,039,339	-36.5%
Efectivo de uso restringido			0	

Los Depósitos en Instituciones Financieras disminuyó a diciembre 31 de 2021 un 36.5% frente al saldo registrado en el periodo diciembre de 2020 debido al incremento en la ejecución de recursos en esta vigencia.

La Institución Educativa posee seis (6) cuentas bancarias en el banco BBVA así: una (1) cuenta corriente y cinco (5) cuentas de ahorro como son Recursos Propios, Transferencias Municipales, Sistema General de Participaciones-SGP 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
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	31,421,860	49,461,199	-18,039,339	-36.5%
Cuenta de ahorro	31,421,860	49,461,189	-18,039,329	-36.5%



INSTITUCION EDUCATIVA ALVERNIA

Con estudios aprobados por Resolución N°. 6478 de agosto 15 del 2000 para los grados desde Preescolar hasta el grado undécimo de Bto., de carácter Oficial.

MODALIDAD ACADEMICA

ie.alvernia@medellin.gov.co

Medellín, Colombia

Cuenta Corriente	0	10	-10	-100.0%
------------------	---	----	-----	---------

5.1.1. Recursos en la Cuenta Corriente

Se encuentran recursos disponibles por concepto de traslados recibidos de las cuentas de ahorro, para el pago de proveedores e impuestos generados en dicha fuente de recursos, con valor en libros de \$0.

5.1.2 Recursos por transferencias del orden nacional - MEN

Corresponde a los recursos asignados a los Establecimientos con destinación específica de acuerdo a lo dispuesto en la ley 715 de 2001 y el Decreto único reglamentario del sector educación 1075 de 2015, son administrados por los Fondos de Servicios Educativos 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 \$1.183 y Transferencias Gratuidad Ministerio Educación Nacional \$31.018.365.

5.1.3. Recursos propios

La Institución Educativa posee una cuenta de ahorros para el recaudo de los ingresos por contratos de concesión de espacios, certificados, intereses por mora, y todos aquellos recursos diferentes a las Transferencias realizadas por el Ministerio de Educación y el Municipio de Medellín. Saldo disponible \$402.312.

NOTA 7. 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 VARIACIÓN	% VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	393,000	0	393,000	0	0	0	-393,000	100.0%



INSTITUCION EDUCATIVA ALVERNIA

Con estudios aprobados por Resolución N°. 6478 de agosto 15 del 2000 para los grados desde Preescolar hasta el grado undécimo de Bto., de carácter Oficial.

MODALIDAD ACADEMICA

ie.alvernia@medellin.gov.co

Medellín, Colombia

Otras cuentas por cobrar	393,000	0	393,000	0	0	0	-393,000	100.0%
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	0	0	0	0		0	0	
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	0	0	0	0	0	0	0	

La institución educativa a diciembre 31 de 2021, presenta un saldo de \$ 393.000 que corresponde a: \$ 339.000 mayor valor girado al Municipio de Medellín en el mes de Mayo por concepto de tasa pro deporte; inicialmente se encontraba como saldo a favor y se descontaba mes a mes; después por orientaciones de la dependencia encargada la Institución educativa radico la solicitud del saldo a favor y a la fecha estamos a la espera del reintegro.

El saldo restante que equivale a \$ 54.000 registra el menor valor retenido al señor Alejandro Londoño Agudelo por un pago realizado por concepto de mantenimiento de infraestructura en el mes de Diciembre; dicho saldo será reintegrado a la cuentas de la Institución en el mes de enero de 2022

NOTA 10. PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACION
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	11,777,919	8,724,555	3,053,364	35.0%
Equipos de comunicación y computación	7,305,000	7,962,955	-657,955	-8.3%
Muebles. enseres y Equipo de oficina	1,972,919	618,800	1,354,119	218.8%
Maquinaria y Equipo	2,500,000	142,800	2,357,200	1650.7%
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería				

Calle 82C N°50C- 120 Fax 2334296 TEL: 2333540 Barrio Campo Valdés

MEDELLIN- COLOMBIA



INSTITUCION EDUCATIVA ALVERNIA

Con estudios aprobados por Resolución N°. 6478 de agosto 15 del 2000 para los grados desde Preescolar hasta el grado undécimo de Bto., de carácter Oficial.

MODALIDAD ACADEMICA

ie.alvernia@medellin.gov.co

Medellín, Colombia

Otros bienes muebles en bodega

Las Propiedades, planta y equipo corresponde a los Bienes Muebles en Bodega que al cierre del periodo 31 de diciembre de 2021 presentan un saldo de \$11.777.919, corresponde a los bienes de los establecimientos educativos 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.

Esta cuenta presentó un incremento del 35% con relación al año anterior, debido a que no se alcanzó a realizar la solicitud de plaqueteo de las últimas compras.

El saldo que registra esta cuenta corresponde a:

- \$ 1.627.720 por la compra de tableros adquiridos mediante factura No. JVFE289 del 03 de Noviembre de 2021; al señor Jorge León Vallejo Estrada. La solicitud de plaqueteo se realizará en Enero de 2022.
- \$ 10.149.999 por la compra de 1 portatil, silla ejecutiva, Televisores y un microscopio digital adquiridos mediante factura No. fe566 del 29 de Noviembre de 2021; al señor Oscar de Jesús Orozco Toro. La solicitud de plaqueteo se realizará en Enero de 2022

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

ARRENDAMIENTO OPERATIVO

Los Fondos reconocen estos ingresos cuando se origine el derecho de cobro según lo estipulado contractualmente, de acuerdo a la "Política de arrendamientos."

A diciembre 31 de 2021 el saldo de la cuenta Arrendamiento Operativo presenta saldo de \$0.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

CONCEPTO	SALDO CTE 202	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	1,181,000	1,181,000	1,625,000	1,625,000	-444,000	-27.3%

Calle 82C N°50C- 120 Fax 2334296 TEL: 2333540 Barrio Campo Valdés

MEDELLIN- COLOMBIA



INSTITUCION EDUCATIVA ALVERNIA

Con estudios aprobados por Resolución N°. 6478 de agosto 15 del 2000 para los grados desde Preescolar hasta el grado undécimo de Bto., de carácter Oficial.

MODALIDAD ACADEMICA

ie.alvernia@medellin.gov.co

Medellín, Colombia

Otras Cuentas por pagar	840,000	840,000	620,000	620,000	220,000	35.5%
Adquisición de bienes y servicios nacionales						
Impuestos, Contribuciones y Tasas	259,000	259,000	396,000	396,000	-137,000	-34.6%
Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	82,000	82,000	609,000	609,000	-527,000	-86.5%
Recursos a favor de terceros						

21.1 Otras cuentas por pagar

El valor de otras cuentas por pagar corresponde a la cuenta por pagar por honorarios generados a la contadora de la Institución NANCY TATIANA FERNANDEZ SOTOMAYOR, c.c 43.266.088, por los servicios prestados durante el mes de diciembre, incluyendo las actividades pendientes a realizar en la vigencia 2022 para el cierre contable y entrega de información a la secretaria de educación.

El saldo de impuestos, contribuciones y tasas por valor de \$ 259.000 corresponde a las retenciones practicadas por tasa pro deporte y contribución especial durante el mes de Diciembre, este saldo se declara y paga en el mes de enero de 2022.

El saldo de retención en la fuente por valor de \$ 82.000 corresponde a las retenciones practicadas por concepto de retención en la fuente durante el mes de Diciembre, este saldo se declara y paga en el mes de enero de 2022

.La institución educativa evidencia excedentes en el estado de cuentas de la Dian por valor de \$ 1.000 correspondiente a la vigencia 2013, se envió una PQRS a la Dian con el objetivo de sanear dicho saldo y a la fecha no ha sido posible

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

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

La Institución Educativa no reporta saldo en esta cuenta, ya que no posee jornada nocturna.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

Cuentas de orden deudoras

No se registra saldo a la fecha para estas cuentas en la Institución educativa



INSTITUCION EDUCATIVA ALVERNIA

Con estudios aprobados por Resolución N°. 6478 de agosto 15 del 2000 para los grados desde Preescolar hasta el grado undécimo de Bto., de carácter Oficial.

MODALIDAD ACADEMICA

ie.alvernia@medellin.gov.co

Medellín, Colombia

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACION
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	42,411,779	56,560,754	-14,148,975	-25.0%
Capital fiscal	24,868,029	24,868,029	0	0.0%
Resultados de ejercicios anteriores	29,321,870	-4,914,125	34,235,995	-696.7%
Resultado del ejercicio	-11,778,120	36,606,850	-48,384,970	-132.2%
Impactos por transición al nuevo marco normativo		0	0	

27.1. Capital Fiscal

El capital fiscal de la Institución Educativa al 31 de diciembre de 2021, asciende a \$24.868.029.

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
- Cuenta 3105062600-Traslado de Bienes 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 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 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.



INSTITUCION EDUCATIVA ALVERNIA

Con estudios aprobados por Resolución N°. 6478 de agosto 15 del 2000 para los grados desde Preescolar hasta el grado undécimo de Bto., de carácter Oficial.

MODALIDAD ACADEMICA

ie.alvernia@medellin.gov.co

Medellín, Colombia

27.2. Resultado de ejercicios Anteriores

- Saldos en las cuentas 3109010112 y 3109020013 Corrección de errores vigencia 2019 y 2020 por valor de \$628.320 y \$ 3.846.451 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 .
- Los saldos en las cuentas 3109010001 Excedente acumulado 2018 por \$ 14.211.548, cuenta 3109010201 Excedente acumulado 2020 por \$ 36.606.850 y cuenta 3109020002- Déficit Acumulado vigencia 2019 por valor -\$17.021.757, corresponden a los traslados realizados en las vigencias 2018, 2019 y 2020 desde la cuenta 3110 resultado del ejercicio.

27.3. Resultado del ejercicio

El resultado al mes de diciembre 31 de 2021 presenta un déficit por \$11.778.120 presentando una disminución de \$14.148.975, equivalente al 25% con respecto a la vigencia anterior, ya que para esta vigencia se ejecutó más valor que lo recaudado en el periodo.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
INGRESOS	70,253,559	93,137,658	-22,884,099	-24.6%
Transferencias y subvenciones	69,326,236	91,505,357	-22,179,121	-24.2%
Otros ingresos	927,323	1,632,301	-704,978	-43.2%

28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	69,326,236	91,505,357	-22,179,121	-24.2%



INSTITUCION EDUCATIVA ALVERNIA

Con estudios aprobados por Resolución N°. 6478 de agosto 15 del 2000 para los grados desde Preescolar hasta el grado undécimo de Bto., de carácter Oficial.

MODALIDAD ACADEMICA

ie.alvernia@medellin.gov.co

Medellín, Colombia

Para programas de educación	69,326,236	91,505,357	-22,179,121	-24.2%
Donaciones			0	
Para proyectos de inversión	0	0	0	

Los ingresos de transacciones sin contraprestación incluye proyectos de inversión, programas de educación y donaciones, siendo la única representación las transferencias Sistema General de Participaciones gratuidad, giradas por el Ministerio de Educación Nacional – MEN a los Establecimientos Educativos.

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

Otros ingresos sin contraprestación

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	VARIACIÓN
	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	PORCENTAJE
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	207,239	222,900	-15,661	-7.0%
Otros ingresos			0	
Programas de educación de adultos (CLEI)	0	0	0	0.0%
Expedición de certificados	207,239	222,900	-15,661	-7.0%
Programas de formación complementaria de la escuela superior	0		0	
Piscina	0		0	

Registra el valor de los ingresos por certificados a los egresados de la Institución, esta cuenta tuvo una disminución con respecto a la vigencia anterior del 7%

28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación



INSTITUCION EDUCATIVA ALVERNIA

Con estudios aprobados por Resolución N°. 6478 de agosto 15 del 2000 para los grados desde Preescolar hasta el grado undécimo de Bto., de carácter Oficial.

MODALIDAD ACADEMICA

ie.alvernia@medellin.gov.co

Medellín, Colombia

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	PORCENTAJE
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	720,084	1,409,401	-689,317	-48.9%
Otros ingresos			0	
Ingresos diversos	600,000	1,200,000	-600,000	-50.0%
Financieros	120,084	209,401	-89,317	-42.7%
Reversión de las pérdidas por deterioro de valor			0	

Los ingresos diversos se encuentran representados principalmente por el arrendamiento operativo con saldo de \$600.000. Presenta una disminución del 48.9% como consecuencia de la suspensión del servicio de tienda escolar durante los primeros meses de la vigencia.

NOTA 29. GASTOS

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACION
GASTOS	82,031,679	56,530,808	25,500,871	45.1%
De administración y operación	34,423,883	20,603,649	13,820,234	67.1%
Gasto público social	46,761,650	31,279,000	15,482,650	49.5%
Transferencias y subvenciones		3,850,000	-3,850,000	-100.0%
Otros gastos	846,146	798,159	47,987	6.0%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones				

Los gastos de la Institución Educativa para el periodo diciembre de 2021 por valor de \$82.031.679 frente al saldo del periodo diciembre 2020 de \$56.530.808 presentaron un aumento del 45.1% debido a una mayor ejecución de recursos con el objetivo de tener las instalaciones físicas en óptimas condiciones y con los suministros necesarios; para el regreso a clases de forma presencial.



INSTITUCION EDUCATIVA ALVERNIA

Con estudios aprobados por Resolución N°. 6478 de agosto 15 del 2000 para los grados desde Preescolar hasta el grado undécimo de Bto., de carácter Oficial.

MODALIDAD ACADEMICA

ie.alvernia@medellin.gov.co

Medellín, Colombia

29.1. Gastos de administración de operación y de ventas

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	34,423,883	20,603,649	13,820,234	67.1%
Generales	34,423,883	20,603,649	13,820,234	67.1%
Materiales y suministros	21,258,557	8,741,140	12,517,417	143.2%
Honorarios	8,400,000	7,440,000	960,000	12.9%
Servicios	1,363,740	904,400	459,340	50.8%
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	2,176,500	1,339,700	836,800	62.5%
Servicios públicos	1,225,086	2,178,409	-953,323	-43.8%
Comunicaciones y transporte				
Fotocopias				
Otros gastos generales				

Con los gastos de administración y operación de la Institución Educativa, se deben proveer suministros de papelería y de oficina para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores, también costos de impresión de diplomas, actas y publicación de material institucional; además asumir el pago de los servicios públicos que la Institución educativa contrate. Esta cuenta presenta un incremento equivalente al 67.1% con respecto a la vigencia anterior.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

La Institución educativa no presenta saldo en estas cuentas

29.3. Transferencias y subvenciones

El saldo de bienes entregados sin contraprestación por parte del municipio a los Fondos de Servicios Educativos, 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. Para el periodo a diciembre 31 de 2021 fue de \$ 0



INSTITUCION EDUCATIVA ALVERNIA

Con estudios aprobados por Resolución N°. 6478 de agosto 15 del 2000 para los grados desde Preescolar hasta el grado undécimo de Bto., de carácter Oficial.

MODALIDAD ACADEMICA

ie.alvernia@medellin.gov.co

Medellín, Colombia

29.4. Gasto público social

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	VARIACIÓN
GASTO PÚBLICO SOCIAL	46,761,650	31,279,000	15,482,650	49.5%
EDUCACIÓN	46,761,650	31,279,000	15,482,650	49.5%
Generales	46,761,650	31,279,000	15,482,650	49.5%
Mantenimiento de infraestructura educativa - Bienes inmuebles	11,486,000	12,620,000	-1,134,000	-9.0%
Actividades pedagógicas científicas, deportivas y culturales para los educandos	20,665,850	2,000,000	18,665,850	933.3%
Bienes de menor cuantía FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS	4,482,800		4,482,800	100.0%
Mantenimiento de infraestructura educativa - Bienes muebles			0	
Dotación institucional de material y medios pedagógicos para el aprendizaje	2,115,000		2,115,000	100.0%
Mantenimiento Software Educativo	2,500,000	2,415,000	85,000	3.5%
Material Pedagógico SGP Directiva 05	2,912,000	14,244,000	-11,332,000	-79.6%
Transporte escolar	2,600,000		2,600,000	100.0%
Otros Gastos				

El saldo de gasto público social presenta un incremento del 49.5% con respecto a diciembre 2020. El mayor incremento fue en la cuenta actividades pedagógicas, científicas deportivas y culturales, debido a la adquisición de material bibliográfico, elaboración cartillas y diplomas requeridos como material de apoyo para afianzar los conocimientos.

29.5. Otros gastos

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	VARIACIÓN
----------	------	------	-----------------	-----------



INSTITUCION EDUCATIVA ALVERNIA

Con estudios aprobados por Resolución N°. 6478 de agosto 15 del 2000 para los grados desde Preescolar hasta el grado undécimo de Bto., de carácter Oficial.

MODALIDAD ACADEMICA

ie.alvernia@medellin.gov.co

Medellín, Colombia

OTROS GASTOS	846,146	798,159	47,987	6.0%
COMISIONES	846,146	798,159	47,987	6.0%
Comisiones servicios financieros	846,146	798,159	47,987	6.0%
FINANCIEROS				
Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar				

El gasto de comisiones servicios financieros corresponde a los cobros que realizan las entidades bancarias a los Fondos de Servicios Educativos por concepto servicios bancarios tales como certificaciones bancarias, servicio de banca virtual, comisión por consignaciones, entre otros. Para el periodo a diciembre 31 de 2021 la Institución Educativa reporta un saldo de \$ 846.146 generando un incremento del 6% con respecto a la vigencia anterior .


ALEXANDRA LATORRE AHUMADA
RECTORA


NANCY TATIANA FERNANDEZ SOTOMAYOR
Contadora TP121821-T