



Alcaldía de Medellín

**INSTITUCION EDUCATIVA ALVERNIA**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**AL 30 de Septiembre de 2022**  
**(Expresados en pesos colombianos)**

**Contenido**

1.1. Identificación y funciones.....	4
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	5
1.3. Base normativa y periodo cubierto.....	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.....	7
Estimaciones y supuestos.....	7
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....	8
Efectivo y Equivalentes al Efectivo.....	8
Cuentas por cobrar.....	8
Bienes Muebles en Bodega.....	9
Activos intangibles.....	10
Cuentas por pagar.....	11
Ingresos.....	11
Gastos.....	13
Cuentas de Orden.....	14
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	16
Composición.....	16
5.1. Depósitos en instituciones financieras.....	15
5.1.1. Recursos en la Cuenta Corriente.....	15
5.1.2 Recursos por transferencias del orden nacional - MEN.....	15
5.1.3. Recursos por transferencias del orden Municipal.....	16

5.2. Efectivo de Uso restringido .....	16
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR .....	16
Composición .....	16
7.1. Otras cuentas por cobrar .....	16
7.2 Cuentas por cobrar difícil recaudo .....	17
7.3 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar .....	18
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO .....	18
Composición .....	17
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS.....	18
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 .....	21
Cuentas de orden deudoras .....	21
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 ALVERNIA**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**AL 30 de Septiembre de 2022**  
**(Expresados en pesos colombianos)**

**NOTA 1. INFORMACION DE LA INSTITUCION EDUCATIVA ALVERNIA**

**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 Alvernia se encuentran adscrita a la Secretaría de Educación.

A la Institución Educativa Alvernia le corresponde emprender acciones de presupuestación, recaudo, conservación, inversión, compromiso, ejecución de sus recursos y rendición de cuentas, entre otras, con sujeción a la reglamentación pertinente y a lo dispuesto por el Consejo Directivo de cada Establecimiento Educativo.

A 30 de Septiembre de 2022 el Municipio de Medellín cuenta con 229 establecimientos educativos oficiales de los cuales seis (6) no reciben transferencias del Ministerio de Educación Nacional y nueve (9) corresponden a Centros Educativos.

Las informaciones de los establecimientos educativos validados cumplen con lo dispuesto en la circular 201960000232 de noviembre 13 de 2019, comunicación interna 201830263486 de septiembre 17 de 2018 y las comunicaciones internas de septiembre 26 de 2018 y de agosto 20 de 2019; las cuales contemplan las instrucciones para el envío de información financiera.

Los 223 establecimientos educativos validados equivalen al 100% de los establecimientos educativos que reportan información, así: nueve (9) Centros Educativos y 214 Instituciones Educativas.

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 Alvernia 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 con 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 A 30 de Septiembre de 2022 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 Alvernia para su respectiva publicación en la vigencia 2022.

## **NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS**

### **2.1. Bases de medición**

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

- Los recursos clasificados como efectivo se miden 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 **Alvernia** 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 **Alvernia** 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 deterioramiento de sus condiciones crediticias. Para el efecto, con fecha de corte A 30 de Septiembre de 2022 la Institución Educativa **Alvernia** no presenta deterioro en las cuentas por cobrar arrendamientos por concepto de concesión 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 **Alvernia** 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 **Alvernia** 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 **Alvernia** 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 **Alvernia** 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 **Alvernia** 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 **Alvernia** 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 **Alvernia** reconoce como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, que cumplan las siguientes condiciones:

- La Institución Educativa **Alvernia** 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 **Alvernia** 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 periodo de amortización y el método de amortización se revisan al final de cada periodo 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 periodo 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 **Alvernia** 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 **Alvernia** evalúa si existen indicios de deterioro del valor de sus activos intangibles. Si existe algún indicio, la Institución Educativa **Alvernia** estima el valor de servicio recuperable del activo para

comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado; en caso contrario, la Institución Educativa **Alvernia** 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 **Alvernia** 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 **Alvernia**, 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 **Alvernia** 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 **Alvernia** tenga el control sobre el activo;
- sea probable que fluyan a la Institución Educativa **Alvernia** 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 **Alvernia** 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 **Alvernia** 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 **Alvernia** 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 **Alvernia** 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 **Alvernia** 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 **Alvernia** 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 **Alvernia** 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 Alvernia 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 Alvernia 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 Alvernia 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 Alvernia 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 Alvernia 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 ALVERNIA**

- 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	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>71.479.463</b>	<b>70.989.184</b>	<b>490.279</b>	<b>0,69</b>
Depósitos en instituciones financieras	71.479.463	70.989.184	490.279	0,69
Efectivo de uso restringido	0	0	0	#¡DIV/0!

Los Depósitos en la Institución Educativa **Alvernia** aumentaron en la vigencia 2022 en un 0,69 % frente al saldo registrado en la vigencia 2021 principalmente por disminución en el gasto.

La Institución Educativa **Alvernia** posee cuatro (4) cuentas bancarias así: una (1) cuenta corriente y tres (3) cuentas de ahorro como son: Recursos Propios, Sistema General de Participaciones-SGP, (1) una cuenta maestra pagadora-SGP creada para el pago de impuestos y servicios públicos.

#### 5.1. Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>67.039.636</b>	<b>96.038.860</b>	<b>(28.999.224)</b>	<b>8963,47</b>
Cuenta de ahorro	66.965.522	96.038.045	(29.072.523)	-30,27
Cuenta Corriente	74.114	815	73.299	8993,74

##### 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 \$ 74.114

##### 5.1.2 Recursos por transferencias del orden nacional - MEN

Las Transferencias de gratuidad giradas por el Ministerio de Educación Nacional con saldo de \$ 66.965.522 y cuenta maestra pagadora \$1.183, recursos asignados a los Establecimientos educativos mediante la Resolución 1937 de febrero 23 de 2022, y Resolución 017858 del 12 de Septiembre de 2022 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 la Institución Educativa **Alvernia** 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.

### 5.1.3. Recursos por transferencias del orden Municipal.

A 30 de Septiembre de 2022 el saldo de las transferencias giradas por el Municipio de Medellín por \$ 0. En la vigencia 2022 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 A 30 de Septiembre de 2022 es de \$0.

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

### Composición

La siguiente es la composición de las cuentas por cobrar:

CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACION	% VARIACION
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	393000	0	393000	245000	0	245000	148.000	2
Otras cuentas por cobrar	393000	0	393000	245000	0	245000	148.000	1,6554
Cuentas por cobrar difil recuado	0	0	0	0	0	0	-	#;DIV/0!
Deterioro Acumulado de cuentas por cobrar (cr)	0	0	0			0	-	#;DIV/0!

### 7.1. Otras cuentas por cobrar

A 30 de Septiembre de 2022 , se tiene cuentas por cobrar por valor de \$ 393.000, dichas cuentas están representados de la siguiente manera: \$ 339.000 corresponden a cuenta por cobrar al Municipio de Medellín, esto debido a que la tesorera por error transfirió más recurso al Municipio pagando el impuesto de pró deporte, estamos en espera del reembolso ya que se radico solicitud de devolución.



## 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 A 30 de septiembre de 2022 es de \$0

## NOTA 10. PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO

### Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACION
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-	-	-	#DIV/0!
Equipos de comunicación y computación	-	-	-	#DIV/0!
Muebles, enseres y Equipo de oficina	-	-	-	#DIV/0!
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 A 30 de Septiembre de 2022 presentan un saldo de \$ 0, es decir a la fecha no se han comprado bienes muebles.

La Institución Educativa Alvernia durante la vigencia, con corte A 30 de Septiembre de 2022, NO realizo adquisiciones en los equipos de comunicación y computación para la prestación del servicio educativo \$0.

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 2021 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 \$0.

Trasladados a la cuenta 5111140002 - Bienes de menor cuantía \$0, para los activos de uso administrativo y monto individual inferior a 3SMMLV.

Trasladados a la cuenta 5501050012-Bienes de menor cuantía \$0 para los activos destinados a la actividad misional-Educación.

Trasladados 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 Alvernia

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

A 30 de Septiembre de 2022 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 2021, 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 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>850.000</b>	<b>850.000</b>	<b>1.605.000</b>	<b>1.605.000</b>	<b>(755.000)</b>	<b>#¡DIV/0!</b>
Otras Cuentas por pagar	765.000	765.000	840.000	840.000	(75.000)	-8,93
Adquisición de bienes y servicios nacionales	-	-	-	-	-	#¡DIV/0!
Impuestos, Contribuciones y Tasas	-	-	-	-	-	#¡DIV/0!

Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	85.000	85.000	765.000	765.000	(680.000)	-88,89
Recursos a favor de terceros	-	-	-	-	-	#¡DIV/0!

### 21.1 Otras cuentas por pagar

Con corte A 30 de Septiembre de 2022 se tiene cuentas por pagar por valor \$ 850.000, correspondiente a retención en la fuente por valor de \$ 85.000 , , tasa pro deporte por valor de \$ 0, honorarios contador por valor de \$ 765.000.

Para el corte de la vigencia en curso no se presentan arrendamientos recibidos por anticipado en variación a la vigencia anterior. NO se cuenta con un saldo de rendimientos financieros por devolver al municipio de Medellín por valor de \$ 0.

### 21.2 Adquisición de bienes y servicios nacionales

La Institución Educativa Alvernia no presenta saldo con corte A 30 de septiembre de 2022 por valor de \$ 0

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

Con corte A 30 de septiembre de 2022, no se dieron de baja Cuentas por pagar en la Institución Educativa Alvernia.

## NOTA 24. OTROS PASIVOS

### Composición

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

Dentro de los Ingresos recibidos por anticipado se tiene saldo por \$0, al corte A 30 de septiembre de 2022, no existe un valor representativo

## NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

### Cuentas de orden deudoras

La Institución Educativa Alvernia no presenta saldo en estas cuentas.

La Institución Educativa Alvernia si fuese el caso darán de baja estos saldos de la cuenta responsabilidades en proceso cuando: el valor de los faltantes de recursos o bienes se recupere, se expida el acto administrativo que establezca la responsabilidad, se exima de la responsabilidad o se ordene el archivo de la investigación.

## NOTA 27. PATRIMONIO

### Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION	% VARIACION
<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>71.022.463</b>	<b>69.629.184</b>	<b>1.393.279</b>	<b>#¡DIV/0!</b>
Capital fiscal	24.868.029	24.868.029	-	0
Resultados de ejercicios anteriores	5.765.831	29.321.870	(23.556.039)	-80,34
Resultado del ejercicio	40.388.603	15.439.285	24.949.318	161,60
Impactos por transición al nuevo marco normativo	-	-	-	#¡DIV/0!

#### 27.1. Capital Fiscal

El capital fiscal de Institución Educativa Alvernia A 30 de Septiembre de 2022, 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 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 3109010112 y 3109020013- Corrección de errores vigencia

2019 y 2020 por valor de \$628.320 y \$3.846.451 respectivamente corresponden a traslado de bienes muebles adquiridos en vigencias anteriores, de acuerdo a las directrices establecidas por parte de la Secretaría de Educación y de Hacienda Municipal en la comunicación interna del 26 de septiembre de 2018 expedida por la Secretaría de Educación y la Secretaría de Hacienda y modificada por la circular interna 201930274643 de agosto 20 de 2019.

- Impactos por transición derivan de la implementación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual es aplicado por los Fondos de Servicios Educativos desde el 1 de enero de 2018 en la cuenta 3145 – Impactos por transición al nuevo marco de regulación por valor de -\$0, el cual se reclasificó a la cuenta 3109010100-Utilidad o excedente impactos -\$0 y en la cuenta 3109020100 - Pérdida o déficit impactos -\$0, cumpliendo con las directrices establecidas por la Secretaría de Educación y Hacienda Municipal en la circular N°201960000078 de marzo 2019.
- Los saldos en la cuenta 3109010001-Excedente acumulado por valor de \$ 14.211.548 y 3109020001-Déficit Acumulado 2020 por valor de \$36.606.850 y cuenta 3109020002 déficit acumulado vigencia 2019, por valor -\$ 17.021.757 corresponden a los traslados realizados en la vigencia 2018 , 2019, 2020 , desde la cuenta 3110 resultado del ejercicio

### 27.3. Resultado del ejercicio

El resultado del ejercicio con corte a A 30 de Septiembre de 2022 , presenta una utilidad por \$ 40.388.603 presentando un aumento de \$ 24.949.318 equivalente al 161.6% con respecto a la vigencia anterior, esto debido a mayores gastos en la vigencia 2022.

Esta situación se presenta debido porque no se han realizado ejecución de gastos, debido a los cambios de rectores y a la entrada de vigencia del SECOP II

Los gastos con corte A 30 de septiembre de 2022 se encuentran en \$ 23.049.664

### NOTA 28. INGRESOS

#### Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>INGRESOS</b>	<b>(63.429.267)</b>	<b>(69.530.942)</b>	<b>6.101.675</b>	<b>1714,539564</b>
Transferencias y subvenciones	(59.686.331)	(69.326.236)	9.639.905	-13,91
Otros ingresos	(3.742.936)	(204.706)	(3.538.230)	1728,44

Del total de los ingresos de la Institución Educativa Alvernia, las Otras Transferencias por valor \$ 59.686.331 corresponde al 94.1% de éstos. Esta cuenta presentó una disminución del

13.91% con relación a la vigencia 2021, esto se debe a la reducción que realizó el ministerio a las instituciones que dejaron recursos de balance en una proporción de más del 20% .

### 28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>(59.686.311)</b>	<b>(69.326.236)</b>	<b>9.639.925</b>	<b>#¡DIV/0!</b>
Para programas de educación	(59.686.311)	(69.326.236)	9.639.925	-13,91
Donaciones	-	-	-	#¡DIV/0!
Para proyectos de inversión	-	-	-	#¡DIV/0!

El ingreso de transacciones sin contraprestación incluye proyectos de inversión, programas de educación, donaciones, siendo de mayor representación las transferencias Sistema General de Participaciones gratuidad por \$ 59.686.311, que corresponde al 94.1% de los ingresos corte al A 30 de Septiembre de 2022 .

La metodología utilizada por el Ministerio de Educación para la distribución de los recursos de gratuidad del Sistema General de Participaciones de la vigencia 2022, 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 capitales de gratuidad.

Durante la vigencia 2021, NO se recibieron donaciones por \$0.

### Otros ingresos sin contraprestación

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	PORCENTAJE
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>(191.691)</b>	<b>(108.373)</b>	<b>(83.318)</b>	<b>#¡DIV/0!</b>
Otros ingresos	(191.691)	(108.373)	(83.318)	#¡DIV/0!
Programas de educación de adultos (CLEI)	-	-	-	#¡DIV/0!
Expedición de certificados	(191.691)	(108.373)	(83.318)	76,88
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 \$ 191.681 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
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	PORCENTAJE
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>(3.742.936)</b>	<b>(204.706)</b>	<b>(3.538.230)</b>	<b>#jDIV/0!</b>
Otros ingresos	(3.742.936)	(204.706)	(3.538.230)	#jDIV/0!
Ingresos diversos	-3720691	-108373	(3.612.318)	3333,23
Financieros	-22245	-96333	74.088	-76,91
Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	0	0		#jDIV/0!

## 28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación

Los ingresos con contraprestación se encuentran representados principalmente por los ingresos por rendimientos financieros con saldo de \$ 22.245 con una participación del .0.59%, del grupo ingresos

## NOTA 29. GASTOS Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACION
<b>GASTOS</b>	<b>23.040.664</b>	<b>54.091.657</b>	<b>(31.050.993)</b>	<b>-57,40</b>
De administración y operación	21.778.840	22.019.942	(241.102)	-1,09
Gasto público social	750.000	31.436.650	(30.686.650)	-97,61
Transferencias y subvenciones				#jDIV/0!
Otros gastos	511.824	635.065	(123.241)	-19,41

Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	-	-	-	#¡DIV/0!
---------------------------------------------------------	---	---	---	----------

Los gastos de la Institución Educativa **Alvernia** con corte A 30 de Septiembre de 2022 , se encuentra en \$ 21.778.840, con una variación del 1.09% , esto se refleja en un menor gasto en servicios públicos.

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

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION	% VARIACION
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION, DE OPERACION Y DE VENTAS</b>	<b>21.778.840</b>	<b>22.019.042</b>	<b>4.029.798</b>	<b>-1,09</b>
Generales	21.778.840	22.019.042	4.029.798	#¡DIV/0!
Materiales y suministros	14.128.590	10.863.020	3.265.570	30,06
Honorarios	7.650.000	5.880.000	1.770.000	30,10
Servicios	0	0	-	#¡DIV/0!
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	0	0	-	#¡DIV/0!
Servicios públicos	0	1.006.022	(1.006.022)	-100,00
Comunicaciones y transporte	0	0	-	#¡DIV/0!
Fotocopias	0	0	-	#¡DIV/0!
Otros gastos generales	250	0	250	#¡DIV/0!
Bienes de Menor Cuantia ADM	0	4.270.000	(4.270.000)	-100,00

Con los gastos de administración y operación y ventas de la Institución Educativa **Alvernia**, se encuentran en una ejecución del \$ 104.125.590, es decir con una variación mayor al año del 2021 en un porcentaje del 30.06, es decir un incremento en el gasto

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

CONCEPTO	2020-3	2019-3	VALOR VARIACION	% VARIACION
<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>AMORTIZACION</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
De activos intangibles	0	0	0	0

La Institución Educativa Alvernia no presenta saldos en las cuentas de deterioro, depreciaciones amortizaciones y provisiones

### 29.3. Transferencias y subvenciones

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION	% VARIACION
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	-	-	-	#DIV/0!
<b>SUBVENCIONES</b>	-	-	-	#DIV/0!
Bienes entregados sin contraprestación	-	-	-	#DIV/0!

El saldo de bienes entregados sin contraprestación por parte del municipio a la Institución Educativa Alvernia por \$0 en la vigencia 2022, 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

726	2022	2021	VALOR VARIACION	VARIACION
<b>GASTO PÚBLICO SOCIAL</b>	<b>750.000</b>	<b>31.436.650</b>	<b>(23.291.850)</b>	<b>-97,61</b>
<b>EDUCACIÓN</b>	<b>750.000</b>	<b>31.436.650</b>	<b>(23.291.850)</b>	<b>-97,61</b>
<b>Generales</b>	<b>750.000</b>	<b>31.436.650</b>	<b>(23.291.850)</b>	<b>-97,61</b>
Mantenimiento de infraestructura educativa - Bienes inmuebles	-	-	-	#DIV/0!
Actividades pedagógicas científicas, deportivas y culturales para los educandos	750.000	16.665.850	(15.915.850)	-95,50
Bienes de menor cuantía FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS	-	4.482.800	-	-100,00
Mantenimiento de infraestructura educativa - Bienes muebles	-	7.376.000	(7.376.000)	-100,00
Dotación institucional de material y medios pedagógicos para el aprendizaje	-	2.912.000	-	-100,00

Mantenimiento Software Educativo	-	-	-	#¡DIV/0!
Transporte escolar	-	-	-	#¡DIV/0!
Otros Gastos	-	-	-	#¡DIV/0!

Gastos público social está ejecución por valor de \$ 750.000, y con una variación del 95.5% frente al 2021, esto quiere decir que se ha realizado una ejecución mayor en el gasto público social en la parte de actividades pedagógicas.

#### 29.5. Otros gastos

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	VARIACIÓN
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>511.824</b>	<b>635.065</b>	<b>(123.241)</b>	<b>-19,41</b>
<b>COMISIONES</b>	<b>511.824</b>	<b>635.065</b>	<b>(123.241)</b>	<b>-19,41</b>
Comisiones servicios financieros	511.824	635.065	(123.241)	-19,41
<b>FINANCIEROS</b>	-	-	-	<b>#¡DIV/0!</b>
Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	-	-	-	<b>#¡DIV/0!</b>

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, 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 Alvernia del Municipio de Medellín, con corte A 30 de Septiembre de 2022, asciende a \$ 71.479.463, 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 los Fondos de Servicios con corte A 30 de septiembre de 2022 asciende a \$ 71.414.489, 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 5 de Octubre de 2022.

  
**RICARDO ALBEIRO CALDERON**  
Rector

  
**NELSON LEON MEJIA BILBAO**  
Contador público  
TP. N° 71985 - T