

Medellín, 10 de octubre de 2023

**CENTRO EDUCATIVO JUAN ANDRES PATIÑO**

Señores:  
FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS  
Secretaría de Educación Distrital  
Distrito de Ciencia, Tecnología e Innovación

**ASUNTO: INFORME VALIDACIÓN TRIMESTRE 3 DE 2023**

Adjunto estoy enviando los Informes Financieros:

1. Oficio Remisorio
2. Balance de Prueba
3. Estado de la Situación Financiera –2022-2023
4. Estado de Resultados -2022-2023
5. Estado de Cambio en el Patrimonio – 2022-2023
6. Informe de Operaciones Recíprocas-2023
7. Certificado de Contadora Pública
8. Fotocopia de la Tarjeta Profesional
9. Certificado de Antecedentes Disciplinarios
10. Notas a los Estados Financieros
11. Variaciones Trimestrales Significativas
12. Conciliaciones Bancarias, Extractos bancarios y Auxiliar de las Cuentas de Bancos-2023
13. Informe Trimestral de Revisión Interna Contable
14. Solicitud de plaqueteo

Atentamente,



ALBA DEL ROCIO SEVILLANO MONTENEGRO  
Directora CC 27.123.690  
Tel: 5669138  
ce.juanandrespatino@medellin.gov.co  
Corregimiento de Santa Elena

FOLIOS: 66

**CENTRO EDUCATIVO JUAN ANDRES PATIÑO**  
**NIT: 811,026,458.4**

Página 1 de 5  
 Fecha de proceso 05/10/2023  
 Hora de Proceso 17:51:11

**BALANCE DE PRUEBA TRIMESTRE POR CUENTA DE**  
**Julio a Septiembre de 2023**  
**PLAN CONTABLE : NICSP**

**ESCALA en Pesos**

Cod. Cuenta	Nombre Cuenta	Saldo Anterior	Valor Débito	Valor Crédito	Saldo Actual
1	ACTIVOS	24,962,329	653,587	8,842,884	16,773,032
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	13,462,708	653,587	8,842,884	5,273,411
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	13,462,708	653,587	8,842,884	5,273,411
111005	CUENTA CORRIENTE	24,873	0	0	24,873
1110050001	Cuenta Corriente	24,873	0	0	24,873
111005000101	Cuenta Corriente	24,873	0	0	24,873
111006	CUENTA DE AHORRO	13,437,835	653,587	8,842,884	5,248,538
1110060002	Ingresos operacionales	125,640	15	70	125,585
111006000202	RECURSOS PROPIOS NUEVA	125,640	15	70	125,585
1110060004	Apoyo Logístico	930,870	0	0	930,870
111006000401	Apoyo Logístico	930,870	0	0	930,870
1110060008	Transferencias Municipio de Medellín	479,824	12	0	479,836
111006000801	Transferencias Municipio de Medellín	479,824	12	0	479,836
1110060009	Transferencias Gratuidad Ministerio Educación Nacional	11,899,707	4,559	8,193,814	3,710,452
111006000901	Transferencias Gratuidad Ministerio Educación Nacional	11,899,707	4,559	8,193,814	3,710,452
1110060014	Cuenta Maestra Pagadora	1,794	649,001	649,000	1,795
111006001401	Cuenta Maestra Pagadora	1,794	649,001	649,000	1,795
13	CUENTAS POR COBRAR	0	0	0	0
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0	0	0	0
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0	0	0	0
1384900005	Deducciones bancarias - Recursos propios	0	0	0	0
1384900006	Deducciones bancarias - presupuesto participativo	0	0	0	0
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	11,499,621	0	0	11,499,621
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	11,499,621	0	0	11,499,621

**CENTRO EDUCATIVO JUAN ANDRES PATIÑO**  
**NIT: 811,026,458.4**

Página 2 de 5  
 Fecha de proceso 05/10/2023  
 Hora de Proceso 17:51:11

**BALANCE DE PRUEBA TRIMESTRE POR CUENTA DE**  
**Julio a Septiembre de 2023**  
**PLAN CONTABLE : NICSP**

**ESCALA en Pesos**

Cod. Cuenta	Nombre Cuenta	Saldo Anterior	Valor Débito	Valor Crédito	Saldo Actual
163503	MUEBLES Y ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	11,499,621	0	0	11,499,621
1635030001	Muebles, enseres y equipo de oficina	11,499,621	0	0	11,499,621
19	OTROS ACTIVOS	0	0	0	0
1970	INTANGIBLES	1,904,000	0	0	1,904,000
197008	SOFTWARES	1,904,000	0	0	1,904,000
1970080001	Software	1,904,000	0	0	1,904,000
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (	(1,904,000)	0	0	(1,904,000)
197508	SOFTWARES	(1,904,000)	0	0	(1,904,000)
1975080001	Software	(1,904,000)	0	0	(1,904,000)
2	PASIVOS	(114,124)	8,978,883	8,864,895	(136)
24	CUENTAS POR PAGAR	(114,124)	8,978,883	8,864,895	(136)
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	0	7,408,883	7,408,883	0
240101	BIENES Y SERVICIOS	0	7,408,883	7,408,883	0
2401010001	Bienes y servicios	0	7,408,883	7,408,883	0
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	(124)	0	12	(136)
240726	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	(124)	0	12	(136)
2407260001	Rendimientos transferencias Municipio de Medellín	(124)	0	12	(136)
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	(83,000)	490,000	407,000	0
243603	HONORARIOS	(83,000)	83,000	0	0
2436030300	Servicios de licenciamiento de software 3,5%	(83,000)	83,000	0	0
243605	SERVICIOS	0	162,000	162,000	0
2436050103	Servicios 4%	0	0	0	0
2436050700	Contratos de construcción (base: AIU) 2%	0	162,000	162,000	0
243608	COMPRAS	0	0	0	0
2436080500	Compras 2.5%	0	0	0	0

**CENTRO EDUCATIVO JUAN ANDRES PATIÑO**  
**NIT: 811,026,458.4**

Página 3 de 5  
 Fecha de proceso 05/10/2023  
 Hora de Proceso 17:51:11

**BALANCE DE PRUEBA TRIMESTRE POR CUENTA DE**  
**Julio a Septiembre de 2023**  
**PLAN CONTABLE : NICSP**

**ESCALA en Pesos**

Cod. Cuenta	Nombre Cuenta	Saldo Anterior	Valor Débito	Valor Crédito	Saldo Actual
243625	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO PENDIENTE DE CONS	0	0	0	0
2436250100	Impuesto a las ventas retenido por compras 19%	0	0	0	0
2436250300	Impuesto a las ventas retenido por servicios 19%	0	0	0	0
243699	PAGOS A LA DIAN	0	245,000	245,000	0
2436999901	Pago a la DIAN CP	0	245,000	245,000	0
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	(31,000)	1,080,000	1,049,000	0
244023	CONTRIBUCIONES	0	808,000	808,000	0
2440230001	Contribución especial de obra pública	0	404,000	404,000	0
2440239901	Contribución Especial CP	0	404,000	404,000	0
244024	TASAS	(31,000)	272,000	241,000	0
2440240001	Tasa Pro Deporte y Recreación	(31,000)	136,000	105,000	0
2440249901	Tasa Pro Deporte y Recreación CP	0	136,000	136,000	0
3	PATRIMONIO	(17,838,369)	0	0	(17,838,369)
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	(17,838,369)	0	0	(17,838,369)
3105	CAPITAL FISCAL	(65,155,521)	0	0	(65,155,521)
310506	CAPITAL FISCAL	(65,155,521)	0	0	(65,155,521)
3105060002	Fondos Servicios Educativos	(98,380,817)	0	0	(98,380,817)
3105060204	Depuración contable comité	651,685	0	0	651,685
3105062600	Traslado de bienes FSE	32,573,611	0	0	32,573,611
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	47,317,152	0	0	47,317,152
310902	PÉRDIDAS O DÉFICITS ACUMULADOS	47,317,152	0	0	47,317,152
3109020001	Déficit acumulado a diciembre 31 de 2018	13,873,572	0	0	13,873,572
3109020002	Déficit acumulado a diciembre 31 de 2019	1,160,046	0	0	1,160,046
3109020003	Déficit acumulado a diciembre 31 de 2020	19,898,449	0	0	19,898,449
3109020004	Déficit acumulado a diciembre 31 de 2021	4,472,858	0	0	4,472,858

**CENTRO EDUCATIVO JUAN ANDRES PATIÑO**  
**NIT: 811,026,458.4**

Página 4 de 5  
 Fecha de proceso 05/10/2023  
 Hora de Proceso 17:51:11

**BALANCE DE PRUEBA TRIMESTRE POR CUENTA DE**  
**Julio a Septiembre de 2023**  
**PLAN CONTABLE : NICSP**

**ESCALA en Pesos**

Cod. Cuenta	Nombre Cuenta	Saldo Anterior	Valor Débito	Valor Crédito	Saldo Actual
3109020005	Déficit acumulado a diciembre 31 de 2022	7,912,227	0	0	7,912,227
4	INGRESOS	(21,836,362)	1	4,575	(21,840,936)
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	(20,597,761)	0	0	(20,597,761)
4428	OTRA TRANSFERENCIAS	(20,597,761)	0	0	(20,597,761)
442805	PARA PROGRAMAS DE EDUCACIÓN	(20,597,761)	0	0	(20,597,761)
4428050200	Otras transferencias gratuidad	(20,597,761)	0	0	(20,597,761)
48	OTROS INGRESOS	(1,238,601)	1	4,575	(1,243,175)
4802	FINANCIEROS	(1,090,364)	1	4,575	(1,094,938)
480201	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANC	(13,067)	1	4,575	(17,641)
4802010001	Ingresos operacionales	(5)	0	15	(20)
4802010002	Gratuidad	(13,062)	1	4,560	(17,621)
480220	GANANCIA POR BAJA EN CUENTAS DE CUENTAS POR PAGA	(1,077,297)	0	0	(1,077,297)
4802200005	Ganancia por baja en cuentas de cuentas por pagar	(1,077,297)	0	0	(1,077,297)
4808	INGRESOS DIVERSOS	(148,237)	0	0	(148,237)
480826	RECUPERACIONES	0	0	0	0
4808260001	Recuperaciones	0	0	0	0
480890	OTROS INGRESOS DIVERSOS	(148,237)	0	0	(148,237)
4808900064	RECUPERACIONES	(148,237)	0	0	(148,237)
5	GASTOS	14,826,526	12,786,447	4,706,564	22,906,409
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	3,452,500	0	0	3,452,500
5111	GENERALES	3,452,500	0	0	3,452,500
511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	3,452,500	0	0	3,452,500
5111140001	Materiales y suministros	3,452,500	0	0	3,452,500
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	6,660,560	8,079,813	0	14,740,373
5501	EDUCACIÓN	6,660,560	8,079,813	0	14,740,373

**CENTRO EDUCATIVO JUAN ANDRES PATIÑO**  
**NIT: 811,026,458.4**

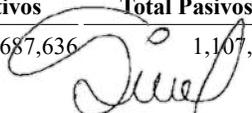
Página 5 de 5  
 Fecha de proceso 05/10/2023  
 Hora de Proceso 17:51:11

**BALANCE DE PRUEBA TRIMESTRE POR CUENTA DE**  
**Julio a Septiembre de 2023**  
**PLAN CONTABLE : NICSP**

**ESCALA en Pesos**

Cod. Cuenta	Nombre Cuenta	Saldo Anterior	Valor Débito	Valor Crédito	Saldo Actual
550105	GENERALES	6,660,560	8,079,813	0	14,740,373
5501050007	Mantenimiento de infraestructura educativa - Bienes muebles	2,112,250	0	0	2,112,250
5501050008	Mantenimiento de infraestructura educativa - Bienes inmuebles	0	8,079,813	0	8,079,813
5501050010	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	2,164,310	0	0	2,164,310
5501050011	Mantenimiento Software Educativo	2,384,000	0	0	2,384,000
58	OTROS GASTOS	4,713,466	4,706,634	4,706,564	4,713,536
5802	COMISIONES	6,902	70	0	6,972
580240	COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS	6,902	70	0	6,972
5802400001	Comisiones bancarias	6,902	70	0	6,972
5804	FINANCIEROS	4,706,564	4,706,564	4,706,564	4,706,564
580423	PÉRDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE CUENTAS POR COBRA	4,706,564	4,706,564	4,706,564	4,706,564
5804230027	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar act	4,706,564	0	4,706,564	0
5804230028	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar.	0	4,706,564	0	4,706,564
<b>Totales:</b>		<b>0</b>	<b>22,418,918</b>	<b>22,418,918</b>	<b>0</b>

Total Activos	Total Pasivos	Total Patrimonio	Diferencia
83,687,636	1,107,534	83,645,575	(1,065,473)

  
 SILVIA NELLY ZAPATA ESTRADA  
 CONTADOR

  
 ALBA NORBERTA DEL ROCIO SEVILLANO  
 RECTOR

## ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA

cifras en pesos

Al 30 de Septiembre de 2023

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

<b>Grupos/ Subgrupos / Conceptos</b>	<b>Vigencia 202309</b>	<b>Vigencia 202209</b>	<b>Variación (+/-)</b>
<b><u>ACTIVO</u></b>			
<b>CORRIENTE</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$5,273,411	\$16,075,484	-\$10,802,073
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	\$0	\$4,706,564	-\$4,706,564
<b>Total CORRIENTE:</b>	<b>\$5,273,411</b>	<b>\$20,782,048</b>	<b>-\$15,508,637</b>
<b>NO CORRIENTE</b>			
Propiedades Planta y Equipo	\$11,499,621	\$1,200,000	\$10,299,621
Activos intangibles	\$0	\$0	\$0
<b>Total NO CORRIENTE:</b>	<b>\$11,499,621</b>	<b>\$1,200,000</b>	<b>\$10,299,621</b>
<b>Total ACTIVO</b>	<b>\$16,773,032</b>	<b>\$21,982,048</b>	<b>-\$5,209,016</b>
	<b>\$16,773,032</b>	<b>\$21,982,048</b>	<b>-\$5,209,016</b>
<b><u>PASIVO</u></b>			
<b>CORRIENTE</b>			
Cuentas por pagar	\$136	\$1,123,372	-\$1,123,236
<b>Total CORRIENTE:</b>	<b>\$136</b>	<b>\$1,123,372</b>	<b>-\$1,123,236</b>
<b>Total PASIVO</b>	<b>\$136</b>	<b>\$1,123,372</b>	<b>-\$1,123,236</b>
<b><u>PATRIMONIO</u></b>			
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Fiscal	\$65,155,521	\$65,155,521	\$0
Resultado del ejercicio	-\$1,065,473	-\$4,891,920	\$3,826,447

## ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA

cifras en pesos

Al 30 de Septiembre de 2023

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Grupos/ Subgrupos / Conceptos	Vigencia 202309	Vigencia 202209	Variación (+/-)
<b><u>PATRIMONIO</u></b>			
PATRIMONIO			
Resultado de ejercicios anteriores	-\$47,317,152	-\$39,404,925	-\$7,912,227
<b>Total PATRIMONIO:</b>	<b>\$16,772,896</b>	<b>\$20,858,676</b>	<b>-\$4,085,780</b>
<b>Total PATRIMONIO</b>	<b>\$16,772,896</b>	<b>\$20,858,676</b>	<b>-\$4,085,780</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$16,773,032</b>	<b>\$21,982,048</b>	<b>-\$5,209,016</b>



SILVIA NELLY ZAPATA ESTRADA

CONTADOR

C.C. 43511508



ALBA NORBERTA DEL ROCIO SEVILLANO

RECTOR

C.C. 27123690

## ESTADO DE RESULTADOS - FUNCIÓN

cifras en pesos

Al 30 de Septiembre de 2023

ESTADO DE RESULTADO

Grupos/ Subgrupos / Conceptos	Vigencia 202309	Vigencia 202209	Variación (+/-)
<b>INGRESOS</b>			
<b>Ingresos sin contraprestación</b>			
Otras Transferencias	\$20,597,761	\$25,183,602	-\$4,585,841
<b>Total Ingresos sin contraprestación:</b>	<b>\$20,597,761</b>	<b>\$25,183,602</b>	<b>-\$4,585,841</b>
<b>Ingresos con contraprestación</b>			
Ingresos financieros	\$17,641	\$30,603	-\$12,962
<b>Total Ingresos con contraprestación:</b>	<b>\$17,641</b>	<b>\$30,603</b>	<b>-\$12,962</b>
<b>Otros ingresos</b>			
Otros Ingresos	\$1,225,534	\$0	\$1,225,534
<b>Total Otros ingresos:</b>	<b>\$1,225,534</b>	<b>\$0</b>	<b>\$1,225,534</b>
<b>Total INGRESOS</b>	<b>\$21,840,936</b>	<b>\$25,214,205</b>	<b>-\$3,373,269</b>
<b>GASTOS</b>			
<b>Gasto Público Social</b>			
Gasto Público Social Educación	\$14,740,373	\$24,007,455	-\$9,267,082
<b>Total Gasto Público Social:</b>	<b>\$14,740,373</b>	<b>\$24,007,455</b>	<b>-\$9,267,082</b>
<b>Administración y operación</b>			
De administración y Operación	\$3,452,500	\$6,098,670	-\$2,646,170
<b>Total Administración y operación:</b>	<b>\$3,452,500</b>	<b>\$6,098,670</b>	<b>-\$2,646,170</b>
<b>Otros Gastos</b>			
Comisiones Bancarias	\$6,972	\$0	\$6,972

## ESTADO DE RESULTADOS - FUNCIÓN

cifras en pesos

Al 30 de Septiembre de 2023

ESTADO DE RESULTADO

Grupos/ Subgrupos / Conceptos	Vigencia 202309	Vigencia 202209	Variación (+/-)
<b>GASTOS</b>			
Otros Gastos			
Gastos financieros	\$4,706,564	\$0	\$4,706,564
<b>Total Otros Gastos:</b>	<b>\$4,713,536</b>	<b>\$0</b>	<b>\$4,713,536</b>
<b>Total GASTOS</b>	<b>\$22,906,409</b>	<b>\$30,106,125</b>	<b>-\$7,199,716</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>-\$1,065,473</b>	<b>-\$4,891,920</b>	<b>\$3,826,447</b>



SILVIA NELLY ZAPATA ESTRADA

CONTADOR

C.C. 43511508



ALBA NORBERTA DEL ROCIO SEVILLANO

RECTOR

C.C. 27123690

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

cifras en pesos

Al 30 de Septiembre de 2023

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

## Vigencia 2023

	Grupos			
Conceptos	CAPITAL FISCAL	RESULTADO DEL EJERCICIO	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Total Patrimonio
CAPITAL FISCAL	65,155,521	0	0	65,155,521
DÉFICIT DE EJERCICIO	0	(1,065,473)	0	(1,065,473)
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	0	0	0	0
PÉRDIDAS O DÉFICITS ACUMULADOS	0	0	(47,317,152)	(47,317,152)
<b>Saldo Patrimonio</b>	<b>65,155,521</b>	<b>(1,065,473)</b>	<b>(47,317,152)</b>	<b>16,772,896</b>

## Vigencia 2022

	Grupos			
Conceptos	CAPITAL FISCAL	RESULTADO DEL EJERCICIO	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Total Patrimonio
CAPITAL FISCAL	65,155,521	0	0	65,155,521
DÉFICIT DE EJERCICIO	0	(4,891,920)	0	(4,891,920)
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	0	0	0	0
PÉRDIDAS O DÉFICITS ACUMULADOS	0	0	(39,404,925)	(39,404,925)
<b>Saldo Patrimonio</b>	<b>65,155,521</b>	<b>(4,891,920)</b>	<b>(39,404,925)</b>	<b>20,858,676</b>

Variación Del Patrimonio: -\$4,085,780



SILVIA NELLY ZAPATA ESTRADA

CONTADOR

C.C. 43511508



ALBA NORBERTA DEL ROCIO SEVILLANO

RECTOR

C.C. 27123690

	ANTIOQUIA				
MUNICIPIO	MEDELLÍN				
INSTITUCION O CENTRO EDUCATIVO	CENTRO EDUCATIVO JUAN ANDRES PATIÑO				
CÓDIGO DANE	205001006119				
FECHA DE CORTE	JULIO A SEPTIEMBRE DE 2023				
NIT:	811,026,458,4				
CATALOGO DE CUENTAS CGN2005.002_OPERACIONES_RECIPROCAS			Valores en Pesos		
CONCEPTO		ENTIDAD RECIPROCA			
CODIGO CONTABLE SUBCUENTA	NOMBRE	CÓDIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	VALOR CORRIENTE	VALOR NO CORRIENTE
1337120001	Otras Transferencias	210105001	MUNICIPIO	0	0
1337120002	Otras Transferencias SGP Gratuidad	210105001	MUNICIPIO	0	0
2440240001	Tasa Pro deporte y Recreación	210105001	MUNICIPIO	0	
4428020001	Para proyectos de inversión	210105001	MUNICIPIO	0	0
4428050001	Para programas de Educación	210105001	MUNICIPIO	0	0
4428050210	SGP Directiva Ministerial	210105001	MUNICIPIO	0	0
4428050200	Otras Transferencias Gratuidad	210105001	MUNICIPIO	0	20,597,761
<b>TOTAL</b>					<b>20,597,761</b>

### RECIPROCAS OTRAS ENTIDADES PUBLICAS

DEPARTAMENTO:	ANTIOQUIA	CGN2005 OPERACIONES RECIPROCAS			
MUNICIPIO:	MEDELLIN				
ENTIDAD:	CENTRO EDUCATIVO JUAN ANDRES PATIÑO	ANTIOQUIA			
CODIGO:	210105001				
FECHA DE CORTE:	30/09/2023				
PERIODO DE MOVIMIENTO:	JULIO A SEPTIEMBRE DE 2023	Valores en Pesos			
CONCEPTO		ENTIDAD RECIPROCA		VALOR CORRIENTE	VALOR NO CORRIENTE
SUBCUENTA CONTABLE	NOMBRE	CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD		
		210105001			
		210105001			
		210105001			

*Alba del Rocio Sevillano M.*

ALBA DEL ROCIO SEVILLANO MONTENEGRO  
DIRECTORA

*Silvia Nelly Zapata Estrada*

SILVIA NELLY ZAPATA ESTRADA  
CONTADORA

TP. 118014-T

**SILVIA NELLY ZAPATA ESTRADA**  
**Contadora Pública**

---

La suscrita Contadora Pública y la Directora del Centro Educativo., bajo mi responsabilidad, preparé la información financiera con propósito general señalada en el Régimen de Contabilidad Pública, acogiéndome a las normas estipuladas, como lo establece la Resolución 533 de 2015 “Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los hechos económicos de las Entidades de Gobierno” y el Decreto Municipal 1137 de 2017 “Manual de Políticas Contables del Municipio de Medellín” y su modificación según Resolución 201850099477 de diciembre 27 de 2018.

**CERTIFICO QUE:**

Los Estados Financieros con corte al **30 de septiembre de 2023**, reflejan la veracidad, legalidad y transparencia de los hechos económicos; los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad y auxiliares respectivos; la contabilidad se elaboró conforme al Marco Normativo para Entidades del gobierno. Se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información revelada, refleja de forma fidedigna:

- El Estado de la Situación Financiera
- El Estado de Resultados
- El Estado de Cambio en el Patrimonio

Además, declaro que se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los Estados financieros libres de errores significativos; as cifras incluidas en dichos Estados Financieros, los soportes, los comprobantes que conforman la totalidad de los datos para integrar la información presupuestal y contable, conforme al reglamento vigente generado por el software SICOF.

Dado en Medellín a los 05 día del mes de octubre de 2023.

Atentamente,



---

SILVIA NELLY ZAPATA ESTRADA

Contadora Pública  
T.P. N° 118014-T



---

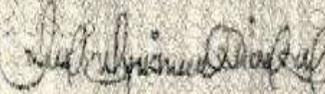
ALBA DEL ROCIO SEVILLANO  
MONTENEGRO  
Directora  
C.E. JUAN ANDRES PATIÑO

República de Colombia  
Ministerio de Educación Nacional

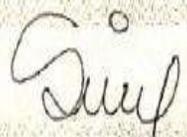
JUNTA CENTRAL DE CONTADORES  
TARJETA PROFESIONAL  
DE CONTADOR PÚBLICO

**118014-T**

SILVIA NELLY  
ZAPATA ESTRADA  
C.C. 43511508  
RESOLUCION INSCRIPCION 103 FECHA 2006/04/20  
UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA

PRESIDENTE:   
LUZ MYRIAM DÍAZ MUÑOZ 127823





FIRMA DEL TITULAR **38109**

Esta tarjeta es el único documento que lo acredita como  
CONTADOR PÚBLICO de acuerdo con lo establecido en  
la Ley 43 de 1990.  
Agradecemos a quien encuentre esta tarjeta devolverla  
al Ministerio de Educación Nacional - Junta Central de  
Contadores

UNIDAD  
ADMINISTRATIVA  
ESPECIAL

**JUNTA CENTRAL  
DE CONTADORES**



Certificado No:

9 0 F 4 1 1 0 A 5 2 0 5 5 5 9 A

**LA REPUBLICA DE COLOMBIA  
MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO  
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL  
JUNTA CENTRAL DE CONTADORES**

**CERTIFICA A:  
QUIEN INTERESE**

Que el contador público **SILVIA NELLY ZAPATA ESTRADA** identificado con CÉDULA DE CIUDADANÍA No 43511508 de MEDELLIN (ANTIOQUIA) Y Tarjeta Profesional No 118014-T SI tiene vigente su inscripción en la Junta Central de Contadores y desde los últimos 5 años.

**NO REGISTRA ANTECEDENTES DISCIPLINARIOS** \*\*\*\*\*  
\*\*\*\*\*  
\*\*\*\*\*

Dado en BOGOTA a los 5 días del mes de Octubre de 2023 con vigencia de (3) Meses, contados a partir de la fecha de su expedición.

**DIRECTOR GENERAL**

ESTE CERTIFICADO DIGITAL TIENE PLENA VALIDEZ DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTICULO 2 DE LA LEY 527 DE 1999, DECRETO UNICO REGLAMENTARIO 1074 DE 2015 Y ARTICULO 6 PARAGRAFO 3 DE LA LEY 962 DEL 2005

Para confirmar los datos y veracidad de este certificado, lo puede consultar en la página web [www.jcc.gov.co](http://www.jcc.gov.co) digitando el número del certificado

# CENTRO EDUCATIVO JUAN ANDRES PATIÑO

## FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS

### Notas a los Estados Financieros

Al 30 de septiembre de 2023

(Expresados en pesos colombianos)

## Contenido

1.1. Identificación y funciones .....	4
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones .....	4
1.3. Base normativa y periodo cubierto .....	5
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS .....	5
2.1. Bases de medición.....	5
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	6
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 .....	7
Efectivo y Equivalentes al Efectivo .....	7
Cuentas por cobrar.....	8
Bienes Muebles en Bodega .....	9
Activos intangibles .....	9
Cuentas por pagar .....	11
Ingresos .....	11
Gastos.....	13
Cuentas de Orden.....	14
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	15
Composición.....	15
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 .....	16
7.3 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar.....	17
NOTA 10. PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO .....	17
Composición.....	17
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS .....	18
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	18
Composición .....	18
21.1 Otras cuentas por pagar.....	19
21.2 Adquisición de bienes y servicios nacionales .....	19
21.3 Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda .....	19
NOTA 24. OTROS PASIVOS.....	20
Composición .....	20
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN .....	20
Cuentas de orden deudoras.....	20
NOTA 27. PATRIMONIO.....	20
Composición.....	20
27.1. Capital Fiscal.....	20
27.2. Resultado de ejercicios Anteriores.....	21
27.3. Resultado del ejercicio .....	22
NOTA 28. INGRESOS.....	22
Composición.....	22
28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación .....	22
Otros ingresos sin contraprestación .....	23
28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación.....	23
NOTA 29. GASTOS .....	24
Composición.....	24
29.1. Gastos de administración de operación y de ventas .....	25
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones .....	26

29.3.	Transferencias y subvenciones.....	26
29.4.	Gasto público social.....	26
29.5.	Otros gastos.....	27
NOTA 37.	REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	27
	Revelaciones generales.....	27



Alcaldía de Medellín

**FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 30 de septiembre de 2023**  
**(Expresados en pesos colombianos)**

**NOTA 1. INFORMACION DE LOS FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS**

**1.1. Identificación y funciones**

El Centro Educativo Juan Andrés Patiño, del municipio de Medellín, aprobado por la Secretaria de Educación y Cultura de Medellín, presta el servicio educativo conforme los siguientes actos administrativos que le sirven como marco legal: Resolución Departamental 16376 de noviembre 27 de 2002, la cual le modificó la denominación de escuela rural Juan Andrés Patiño por **CENTRO EDUCATIVO JUAN ANDRES PATIÑO**; establecimiento educativo de carácter rural, oficial, mixto, calendario A, ubicado en la vereda Barro Blanco Santa Elena, Núcleo educativo 925 del Municipio de Medellín.

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 Secretaria 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, vigilancia y control 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 del 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 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.

### **1.3. Base normativa y periodo cubierto**

Los presentes estados financieros se elaboraron con base en el Marco Normativo Contable para Entidades de Gobierno, Decreto Municipal 1197 de diciembre 27 de 2022 “Por medio del cual se actualiza, compila y adopta el Manual de Políticas Contables del Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín” y demás normas que la modifican. Dicho marco normativo hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas. Los estados financieros presentados comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujo de efectivo para el periodo contable terminado al 30 de septiembre de 2023 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 la Directora para su respectiva publicación en la vigencia 2023.

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

### **2.1. Bases de medición**

Los Estados Financieros del Fondo de Servicios Educativos, 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 del Fondo 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.

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 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 el Fondo 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.

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**

El Fondo 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**

El Fondo 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**

El Fondo reconoce 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.

El Fondo 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 esperen 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 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**

El Fondo 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 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:

- El Fondo 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 reciba el Fondo 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 recibe el Fondo 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 el Fondo 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 el Fondo 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.

El Fondo 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 recibe el Fondo 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**

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

Cuando el Fondo 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 del Fondo 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 del Fondo 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. 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**

El Fondo reconoce 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.

El Fondo dará 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 AL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS**

Nota 6. Inversiones e instrumentos derivados

Nota 8. Préstamos por cobrar

Nota 9. Inventarios

Nota 11. Bienes de uso público e histórico y cultural

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	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>5,273,411</b>	<b>16,075,484</b>	<b>-10,802,073</b>	<b>- 67.2</b>
Depósitos en instituciones financieras	5,273,411	16,075,484	-10,802,073	- 67.2

Los Depósitos en Instituciones Financieras disminuyeron en la vigencia 2023 un 67.2% frente al saldo registrado en la vigencia 2022, presentando una diferencia de \$10.802.073.

El Centro Educativo posee siete (7) cuentas bancarias así, cinco (6) cuentas de ahorros como son Recursos Propios, Presupuesto Participativo, Transferencias Municipales, Sistema General de Participaciones-SGP, Maestra pagadora-SGP creada para el pago de impuestos, Apoyo Logístico y la Cuenta Corriente.

#### 5.1. Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>DEPÓSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>5,273,411</b>	<b>16,075,484</b>	<b>-10,802,073</b>	<b>- 67.2</b>
Cuenta de ahorro	5,248,538	16,050,811	-10,802,273	- 67.3
Cuenta Corriente	24,873	24,673	200	0.8

##### 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 \$24.873.

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

La Transferencia de Gratuidad girada por el Ministerio de Educación Nacional fue de **\$20.597.761**, se consigna en la cuenta de ahorros del SGP y tiene un saldo de \$3.710.452 y la cuenta maestra pagadora \$1.795, recurso asignado al Centro Educativo mediante la **Resolución 002619 de febrero 21 de 2023**, 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 el Fondo 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.

### 5.1.3. Recursos por transferencias del orden Municipal

Saldo de la cuenta de ahorros por transferencias giradas por el Municipio de Medellín \$479.836 y \$0 de la cuenta de ahorros de Presupuesto participativo.

## 5.2. Apoyo Logístico

La cuenta de Apoyo logístico presenta saldo a 30 de septiembre de 2023 de \$930.870, los cuales se encuentran en la cuenta de ahorros de Apoyo Logístico por concepto de dineros de vigencias anteriores entregados por el Municipio de Medellín con destinación específica, para aseo y vigilancia.

La cuenta de ahorros de Apoyo Logístico, el banco de Bogotá no da ni movimientos, ni extractos, porque esta inactiva y para activarla se requiere de la Resolución reciente de la fusión de los Centros Educativos con sus respectivas sedes y ésta es del 2010.

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

### Composición

La siguiente es la composición de las cuentas por cobrar:

CONCEPTO	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACION	% VARIACION
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	-	-	-	<b>4,706,564</b>	-	<b>4,706,564</b>	- <b>4,706,564</b>	- 100.0
Otras cuentas por cobrar	-	-	-	4,706,564	-	4,706,564	- 4,706,564	- 100.0
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	-	-	-	-	-	-	-	-
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-	-	-	-	-	-	-	-

### 7.1. Otras cuentas por cobrar

A 30 de septiembre de 2023, Otras cuentas por cobrar presentan un saldo de \$0. Lo anterior se debe a que la Contadora del Centro Educativo, realizó un Documento Técnico, que fue radicado el 17 de noviembre de 2021, bajo el número 202110389167. Con el fin que el Comité de Sostenibilidad Contable del Distrito de Medellín, nos autorizara su depuración.

El Comité de Sostenibilidad aprobó el Documento Técnico N°02 de febrero de 2022 y la Resolución N° 202350022084 de marzo de 2023, para poder depurar estos saldos y con el ajuste contable N°622 de abril 30 de 2023, se dio de baja a estos saldos por valor de \$4.706.564.

### 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 2023 es de \$0.

## NOTA 10. PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO

### Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACION
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>11,499,621</b>	<b>1,200,000</b>	<b>10,299,621</b>	<b>858.3</b>
Equipos de comunicación y computación	0	0	0	0.0
Muebles, enseres y Equipo de oficina	11,499,621	0	11,499,621	0.0
Maquinaria y Equipo	0	1,200,000	-1,200,000	-100.0
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	0	0	0	0.0
Otros bienes muebles en bodega	0	0	0	0.0

Las Propiedades, planta y equipo corresponde a los Bienes Muebles en Bodega que al cierre del trimestre 3 de la vigencia 2023 presentan un saldo de \$11.499.621, que corresponde a los bienes 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. Se tiene solicitud de plaquteo, con radicado N°202310236878 del 26-07-2023.

Dando cumplimiento con las instrucciones impartidas en comunicación Interna del 26 de septiembre de 2018 expedida por la Secretaría de Educación y la Secretaría de Hacienda y modificada por la circular interna 201930274643 de agosto 20 de 2019, relacionada con el registro de los Bienes muebles durante la vigencia 2020 se realizaron los respectivos traslados a las siguientes cuentas:

A la cuenta 542307-Bienes entregados sin contraprestación cuyo monto individual de adquisición es mayor a 3SMMLV por \$0.

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

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

Traslados a las cuentas 310509010111 y 310509020011-Corrección de errores vigencia 2018 \$0 y \$0 respectivamente corresponden a bienes cargados al Módulo de Bienes Muebles en el sistema SAP por el Municipio de Medellín en la vigencia 2017 y anteriores en los Establecimientos educativos.

Los Muebles, enseres y equipo de oficina, presentó una disminución del 0% con relación al año anterior, debido a que la Unidad de Bienes Muebles envió el inventario de cargue en el sistema SAP a las Instituciones educativas por este concepto, y por lo tanto se realizaron traslados para las respectivas cuentas según directrices impartidas en la comunicación interna del 26 de septiembre de 2018.

Los Otros bienes en bodega por \$0 corresponden a otros bienes que no clasifican en las cuentas creadas.

## NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

### ARRENDAMIENTO OPERATIVO

El Fondo 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 2023 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 arrendamiento operativo.

La cuenta de arrendamiento presenta una disminución de 100% frente al saldo de 2022.

## NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

### Composición

CONCEPTO	SALDO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>136</b>	<b>136</b>	<b>1,123,372</b>	<b>1,123,372</b>	<b>-1,123,236</b>	<b>-100.0</b>
Otras Cuentas por pagar	0	0	1,077,297	1,077,297	-1,077,297	-100.0
Adquisición de bienes y servicios nacionales	0	0	0	0	0	0.0
Impuestos, Contribuciones y Tasas	0	0	16,000	16,000	-16,000	-100.0

Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	0	0	30,000	30,000	-30,000	-100.0
Recursos a favor de terceros	136	136	75	75	61	81.3

## 21.1 Otras cuentas por pagar

A 30 de septiembre de 2023, las cuentas por pagar presentan un saldo de \$136, que corresponden a los rendimientos generados en la cuenta de ahorros de Transferencias Municipales, que una vez terminada la vigencia deberán ser consignados al Distrito.

## 21.2 Adquisición de bienes y servicios nacionales

\$0 saldo pendiente de pago a varios terceros, pero están sin factura. Se solicitó al Comité Técnico de Sostenibilidad Contable del Municipio de Medellín para su respectiva depuración y en un correo nos responden que los Documentos Técnicos los debemos realizar nosotros.

## 21.3 Impuestos, contribuciones y tasas

A 30 de septiembre de 2023 presenta un saldo de \$0.

## 21.4 Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre

A 30 de septiembre de 2023 presenta un saldo de \$0.

## 21.5 Recursos a favor de terceros.

A 30 de septiembre de 2023 presenta un saldo de \$136 este valor corresponde a la transferencia de los rendimientos financieros que el Centro Educativo debe hacerle al Distrito de Medellín una vez terminado esta vigencia.

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

Durante la vigencia 2023 se dieron de baja Cuentas por pagar por valor de \$1.077.297 y por Cuentas por cobrar \$4.706.564 aprobadas por el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable del Distrito de Medellín.

CENTRO EDUCATIVO	CONCEPTO DEPURACION	CUENTA DEBITADA	CUENTA ACREDITADA	DOCUMENTO TECNICO	NUMERO RESOLUCION	VALOR DEPURACION
JUAN ANDRES PATIÑO	APOYO LOGISTICO	2490550001	4802200005	N°34 DE NOVIEMBRE-2022	202310154333 DE MAYO-2023	1,077,297
JUAN ANDRES PATIÑO	C/C A HENRY DIAZ	5804230028	1384900008	N°02 DE FEBRERO-2022	202310154318 DE MAYO-2023	4,706,564
<b>TOTAL</b>						<b>5,783,861</b>

## 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 por \$0, el valor más representativo lo tiene Programa de educación de adultos (CLEI) por \$0, correspondiente a ingresos recibidos por anticipado para la vigencia 2023 de matrículas para dicho programa en las instituciones educativas.

## NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

### Cuentas de orden deudoras

El saldo de Responsabilidades en Proceso por valor de \$0 representa el valor de los faltantes de recursos de administraciones de vigencias anteriores que se encuentran en proceso de responsabilidad para los servidores que manejaron los Fondos de Servicios Educativos.

## NOTA 27. PATRIMONIO

### Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACION
<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>-17,838,369</b>	<b>-25,750,596</b>	<b>11,738,674</b>	<b>-30.7</b>
Capital fiscal	-65,155,521	-65,155,521	0	0.0
Resultados de ejercicios anteriores	47,317,152	39,404,925	7,912,227	20.1
Resultado del ejercicio	-1,065,473	-4,891,920	3,826,447	-78.2
Impactos por transición al nuevo marco normativo	0	0	0	0.0

### 27.1. Capital Fiscal

El capital fiscal del Fondo de Servicios Educativo al 30 de septiembre de 2023, asciende a \$65.155.521.

El capital fiscal representa los recursos asignados para la creación y desarrollo del Fondo 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 por valor de \$-0.
- Cuenta 3105062600-Traslado de Bienes por valor de \$32.573.611 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 \$651.685 que corresponde a una depuración que se realizó en diciembre 31 de 2018, soportado en el Documento Técnico N°56.

## **27.2. Resultado de ejercicios Anteriores**

- Saldos en las cuentas 3109020011 y 3109020012 Corrección de errores vigencia 2018 y 2019 por valor de \$0 y -\$0 respectivamente corresponden a traslado de bienes muebles adquiridos en vigencias anteriores, de acuerdo a las directrices establecidas por parte de la Secretaría de Educación y de Hacienda Municipal en la comunicación interna del 26 de 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 y 3109020002-Déficit Acumulado por valor de \$0 y \$1.160.046 respectivamente, corresponden a los traslados realizados en la vigencia 2019 desde las cuentas 311001-Excedente acumulado y 311002-Déficit acumulado

### 27.3. Resultado del Ejercicio

El resultado del ejercicio a 30 de septiembre de 2023 tiene un saldo negativo de \$-1.065.473, presenta una disminución de \$3.826.447, equivalente al 78.2% con respecto a la vigencia anterior.

En ambas vigencias los gastos fueron superiores a los ingresos, por lo que generó un déficit. Es importante resaltar que al darle de baja a los saldos a depurar con el DT N° 02 de febrero de 2022, como fue una cuenta por cobrar, se llevó al gasto, aumentando así la cuenta y desfavoreciendo el Resultado del Ejercicio.

## NOTA 28. INGRESOS

### Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>INGRESOS</b>	<b>21,840,936</b>	<b>25,214,205</b>	<b>-3,373,269</b>	<b>-13.4</b>
Transferencias y subvenciones	20,597,761	25,183,602	-4,585,841	-18.2
Otros ingresos	1,243,175	30,603	1,212,572	3962.3

Del total de los ingresos del Fondo de Servicios Educativo, las Transferencias por valor \$20.597.761 corresponden al 94.39% de éstos. Esta cuenta presentó una disminución de \$4.585.841, equivalente al 18.2% con relación a la vigencia 2022. Esto es debido a que hubo un premio otorgado por la Secretaría de Educación del Municipio de Medellín, que aumentó el ingreso en el trimestre 3 del 2022.

### 28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>20,597,761</b>	<b>25,183,602</b>	<b>-4,585,841</b>	<b>-18.2</b>
Para programas de educación	20,597,761	25,183,602	-4,585,841	-18.2
Donaciones	0	0	0	0.0
Para proyectos de inversión	0	0	0	0.0

El ingreso de transacciones sin contraprestación incluye proyectos de inversión, programas de educación y donaciones, siendo de mayor representación las transferencias Sistema General de Participaciones Gratuidad por \$20.597.761, que corresponde al 100% de los programas de educación, giradas por el Ministerio de Educación Nacional – MEN a los Establecimientos

Educativos. Los citados recursos fueron asignados mediante Resoluciones Ministeriales la 002619 del 21 de febrero 2023 por \$20.597.761 y la 001937 del 23 de febrero de 2022 por \$21.844.282.

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

### Otros ingresos con contraprestación

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	PORCENTAJE
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>Otros ingresos</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
Programas de educación de adultos (CLEI)	0	0	0	0%
Expedición de certificados	0	0	0	0%
Programas de formación complementaria de la escuela superior	0	0	0	0%
Piscina	0	0	0	0%

Los Programas de educación de adultos Ciclos Lectivos Especiales Integrados-CLEI por valor de \$0, valor de la vigencia 2023, 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.

### 28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	PORCENTAJE
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>1,243,175</b>	<b>30,603</b>	<b>1,212,572</b>	<b>3962.3</b>
<b>Otros ingresos</b>	<b>1,243,175</b>	<b>30,603</b>	<b>1,212,572</b>	<b>3962.3</b>
Ingresos diversos	148,237	0	148,237	0.0
Financieros	17,641	30,603	-12,962	-42.4
Ganancia por baja en cuentas de cuentas por pagar	1,077,297	0	1,077,297	0.0

Otros ingresos se encuentran representados principalmente por ingresos de Ganancias por baja de cuentas por pagar, producto de la depuración de saldos por valor de \$1.077.297, frente a la vigencia 2022.

## NOTA 29. GASTOS

### Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACION
<b>GASTOS</b>	<b>22,906,409</b>	<b>30,106,125</b>	<b>-7,199,716</b>	<b>-23.9</b>
De administración y operación	3,452,500	6,098,670	-2,646,170	-43.4
Gasto público social	14,740,373	24,007,455	-9,267,082	-38.6
Transferencias y subvenciones	0	0	0	0.0
Otros gastos	6,972	0	6,972	0.0
Pérdida por baja en cuenta de cuentas por cobrar	4,706,564	0	4,706,564	0.0

El Centro Educativo para este trimestre, incurrió en gastos por \$22.906.409, que corresponden a:

**\*\$3.452.500** del contrato N°02 de mayo de 2023, por valor de \$14.086.810, contratista Sonia Eugenia Henao Hernández, identificada con cédula de ciudadanía 42.778.384-5, objeto del contrato compra de papelería, cuenta de cobro 162023 de mayo 9-2023, por valor de \$3.452.500.

**\*\$14.740.373** valor que se distribuye así:

**\*\$2.112.250** del contrato N°01 de abril 11 de 2023, por valor de \$2.112.250, contratista Impresoras y Suministros de Colombia, identificado con NIT 901.060.576-5, objeto del contrato servicio de mantenimiento y reparación de la fotocopiadora e impresora, factura electrónica FE493 de abril 19-2023, por valor de \$2.112.250.

**\*\$2.164.310** del contrato N°02 de mayo de 2023, por valor de \$14.086.810, contratista Sonia Eugenia Henao Hernández, identificada con cédula de ciudadanía 42.778.384-5, objeto del contrato compra de aseo, cuenta de cobro 172023 de mayo 9-2023, por valor de \$2.164.310.

\*\$2.384.000 del contrato N°04 de septiembre de 2023, por valor de \$2.384.000, contratista GMA Digital SAS, identificado con NIT 900.388.112-7, objeto del contrato servicio de software, factura electrónica GMA 1155 de septiembre 5-2023, por valor de \$2.384.000.

\*\$8.079.813 del contrato N°05 de julio de 2023, por valor de \$8.079.813, contratista Constructora Malecam SAS, identificada con NIT 900.959.594-4, objeto del contrato mantenimiento y reparación de la planta física, factura electrónica FE175 de agosto 24-2023, por valor de \$8.079.813.

\*\$6.972 corresponden a Comisiones Bancarias.

\*\$4.706.564 conciernen a una pérdida por baja en cuenta de cuentas por cobrar, que el Comité Sostenibilidad aprobó el Documento Técnico N°02 de febrero de 2022 y la Resolución N° 202350022084 de marzo de 2023, para poder depurar estos saldos y con el ajuste contable N°622 de abril 30 de 2023, se dio de baja a estos saldos.

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

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>3,452,500</b>	<b>3,671,070</b>	<b>-218,570</b>	<b>-6.0</b>
Generales	3,452,500	3,671,070	-218,570	-6.0
Materiales y suministros	3,452,500	3,671,070	-218,570	-6.0
Honorarios	0	0	0	0
Servicios	0	0	0	0
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	0	0	0	0
Servicios públicos	0	0	0	0
Comunicaciones y transporte	0	0	0	0
Fotocopias	0	0	0	0
Otros gastos generales	0	0	0	0

## 29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>1.904.000</b>	<b>1.904.000</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>
<b>DETERIORO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>
De cuentas por cobrar	0	0	0	0,0
<b>AMORTIZACIÓN</b>	<b>1.904.000</b>	<b>1.904.000</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>
De activos intangibles	1.904.000	1.904.000	0	0,0

## 29.3. Transferencias y subvenciones

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>SUBVENCIONES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Bienes entregados sin contraprestación	0	0	0	0

## 29.4. Gasto público social

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	VARIACIÓN
<b>GASTO PÚBLICO SOCIAL</b>	<b>14,740,373</b>	<b>24,007,455</b>	<b>-8,643,892</b>	<b>-38.6</b>
<b>EDUCACIÓN</b>	<b>14,740,373</b>	<b>24,007,455</b>	<b>-8,643,892</b>	<b>-38.6</b>
<b>Generales</b>	<b>14,740,373</b>	<b>24,007,455</b>	<b>-8,643,892</b>	<b>-38.6</b>
Mantenimiento de infraestructura educativa - Bienes inmuebles	8,079,813	19,146,955	-11,067,142	-57.8
Actividades pedagógicas científicas, deportivas y culturales para los educandos	0	0	0	0.0
Bienes de menor cuantía FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS	0	0	0	0.0
Mantenimiento de infraestructura educativa - Bienes muebles	2,112,250	0	2,112,250	0.0
Dotación institucional de material y medios pedagógicos para el aprendizaje	0	0	0	0.0

Mantenimiento Software Educativo	2,384,000	2,073,000	311,000	<b>0.0</b>
Transporte escolar	0	0	0	<b>0.0</b>
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	2,164,310	2,787,500	-623,190	<b>0.0</b>
Material Pedagógico SGP Directiva MEN 05	0	0	0	<b>0.0</b>
Otros Gastos	0	0	0	<b>0.0</b>

## 29.5. Otros gastos

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	VARIACIÓN
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>4,713,536</b>	<b>0</b>	<b>4,713,536</b>	#¡DIV/0!
<b>COMISIONES</b>	<b>6,972</b>	<b>0</b>	<b>6,972</b>	#¡DIV/0!
Comisiones servicios financieros	6,972	0	6,972	0.0
<b>FINANCIEROS</b>	<b>4,706,564</b>	<b>0</b>	<b>4,706,564</b>	0.0
Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	4,706,564	0	4,706,564	0.0

El gasto de comisiones servicios financieros corresponde a los cobros que realizan las entidades bancarias al Fondo 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 del Centro Educativo, con corte al 30 de septiembre de 2023, asciende a \$5.273.411, su composición y la descripción de los importes que por disposición legal no están disponibles para ser utilizados, se detallan en la Nota 5 Efectivo y equivalentes al efectivo.

El Estado de Flujos de Efectivo del Fondo 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 el Fondo 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 el Centro Educativo con corte al 30 de septiembre de 2023, su composición y la descripción se detallan en la Nota No.29 Gastos.



**ALBA DEL ROCIO SEVILLANO MONTENEGRO**

Directora



**SILVIA NELLY ZAPATA ESTRADA**

Contadora Pública

210105001 - MUNICIPIO DE MEDELLÍN  
 FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS DE MEDELLIN  
 CENTRO EDUCATIVO JUAN ANDRES PATIÑO  
 A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023  
 INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA  
 CGN2016C01\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACIÓN VARIACIÓN	DETALLES DE LA VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (PESOS)
1.1.10.06	CUENTAS DE AHORRO	DETALLE 1	El efectivo de cuentas de ahorro por \$5.248.538 presenta disminución de \$10.802.273, equivalente al 67.3%, en relación a la vigencia 2022 que fueron de \$16.050.811, para las cuentas denominadas Recursos Propios, Transferencias Municipales, Presupuesto Participativo, Transferencias del Sistema General de Participaciones, Maestra Pagadora, efectivo de uso restringido, de acuerdo con la normatividad según las normas NICSP.	10,802,273
3.1.09.02	RESULTADO DEL EJERCICIO	DETALLE 1	El resultado del ejercicio a 30 de septiembre de 2023 tiene un saldo negativo de \$-1.065.473, presenta una disminución de \$3.826.447, equivalente al 78.2% con respecto a la vigencia anterior, que fue de \$4.891.920. En ambas vigencias los gastos fueron superiores a los ingresos, por lo que generó un déficit. Es importante resaltar que al darle de baja a los saldos a depurar con el DT N° 02 de febrero de 2022, como fue una cuenta por cobrar, se llevó al gasto, aumentando así la cuenta y desfavoreciendo el Resultado del Ejercicio.	3,826,447
4.4.28.05	TRANSFERENCIAS PROGRAMAS EDUCACION	DETALLE 1	Del total de los ingresos del Fondo de Servicios Educativo, las Transferencias por valor \$20.597.761 corresponden al 94.39% de éstos. Esta cuenta presentó una disminución de \$4.585.841, equivalente al 18.2% con relación a la vigencia 2022, que fue de \$25.183.602. Esto es debido a que hubo un premio otorgado por la Secretaría de Educación del Municipio de Medellín, que aumentó el ingreso en el trimestre 3 del 2022.	4,585,841
5	GASTOS	DETALLE 2	El Centro Educativo para este trimestre, incurrió en gastos por \$22.906.409, presentando una disminución de \$7.199.716, equivalente al 23.9%, respecto a la vigencia 2022 que fueron de \$30.106.125.	7,199,716

*Alba del Rocio Sevillano Montenegro*

ALBA DEL ROCIO SEVILLANO MONTENEGRO  
 Directora

*Silvia Nelly Zapata Estrada*

SILVIA NELLY ZAPATA ESTRADA  
 Contadora

FECHA  
DE PROCESO: 03/10/2023  
HORA  
DE PROCESO: 09:22:45:907

**CENTRO EDUCATIVO JUAN ANDRES PATIÑO**  
**TESORERIA**  
**LISTADO DE MOVIMIENTO**  
**DE BANCOS**  
Desde: 01/09/2023 Hasta: 30/09/2023

"SICOF"  
Página 1 de 1

FORMATO DE FECHA  
[dd/mm/aa]

CODIGO		NRO. DE CUENTA	NOMBRE DEL BANCO	SALDO INICIAL		CUENTA CONTABLE	
11-10011		5311071512	BANCO DE BOGOTA CTA CTE	24,873		111005000101	
FTE.	COMP/ CONTROL	DOCUMENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBITO	CREDITO	SALDO ACUMULADO
			01/09/23		0	0	24,873
<b>TOTALES</b>							
						<b>SALDO FINAL</b>	<b>24,873</b>

**CONCILIACIÓN BANCARIA INSTITUCIONES Y CENTROS EDUCATIVOS DE MEDELLÍN**

Nombre de Institución o Centro Educativo:  
NIT  
DANE

**JUAN ANDRES PATIÑO**  
811026458-4  
205001006119

	<b>Tipo de cuenta</b>		<b>Tipo de recursos</b>
Corriente		<b>X</b>	Recursos Propios - MEN.
Ahorros			Presupuesto participativo
			Trasferencia Municipales.
			Apoyo Logístico

Entidad financiera: **BANCO DE BOGOTA**  
Ubicación oficina: **OFICINA 0531 SAN IGNACIO**  
Número de la cuenta: **531071512**

Mes conciliación bancaria: **SEPTIEMBRE DE 2023**

<b>Saldo según libros</b>					\$ 24,873
<b>Mas (+):</b> Cheques girados y entregados pero pendientes de cobro ante la entidad bancaria.					
Beneficiario	Identificación	No. Cheque	Fecha en que se giró (según contabilidad)	Valor	
					\$ -
<b>Mas(+)</b> Notas crédito bancarias que figuran en los extractos aumentando el saldo en extracto pero que todavía se hallan pendientes de registrar en la contabilidad.					
Concepto	Fecha en que aparecen el extracto	Valor			
			\$ -		
<b>Menos: (-)</b> Notas débito bancarias que figuran en los extractos disminuyendo el saldo en extracto pero que todavía se hallan pendientes de registrar en la contabilidad.					
Concepto	Fecha en que aparece en el extracto	Valor			
			\$ -		
<b>Total saldo según extracto</b>					\$ 24,873

Según Código de Comercio en el Artículo 730. "Las acciones cambiarias derivadas del cheque prescriben: las del último tenedor, en seis meses, contados desde la presentación; las de los endosantes y avalistas, en el mismo término, contado desde el día siguiente a aquel en que paguen el cheque".

*Rovio Senikano M*  
FIRMA  
CARGO DIRECTOR

*Esther Parra D.*  
FIRMA  
CARGO TESORERO

*Rovio Senikano M*  
NOMBRE ORDENADOR DEL GASTO

ESTHER PARRA ARROYAVE  
NOMBRE DEL RESPONSABLE DE ELABORACION

SILVIA NELLY ZAPATA ESTRADA  
NOMBRE RESPONSABLE DE LA REVISION  
CONTADOR PUBLICO  
T.P 118014 - T

*Silvia*  
FIRMA  
CONTADOR PUBLICO  
T.P 118014 - T

Cuenta No. 531071512

SALDO INICIAL,"SALDO FINAL"

+\$24873.00,"\$24873.00"

Fecha,"Descripción","Documento","Depósito","Retiro","Oficina","Ciudad"

FECHA  
DE PROCESO: 03/10/2023  
HORA  
DE PROCESO: 09:27:23:844

**CENTRO EDUCATIVO JUAN ANDRES PATIÑO**  
**TESORERIA**  
**LISTADO DE MOVIMIENTO**  
**DE BANCOS**  
Desde: 01/09/2023 Hasta: 30/09/2023

"SICOF"  
Página 1 de 1

FORMATO DE FECHA  
[dd/mm/aa]

CODIGO		NRO. DE CUENTA		NOMBRE DEL BANCO		SALDO INICIAL		CUENTA CONTABLE	
12-60011		531085223		BANCO DE BOGOTA R.P NUEVA		125,650		111006000202	
FTE.	COMP/ CONTROL	DOCUMENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN		DEBITO	CREDITO	SALDO ACUMULADO	
			01/09/23			0	0	125,650	
CI	01	567	10/09/23	BANCO DE BOGOTA		5	0	125,655	
CE	03	317	29/09/23	Pago por transferencia a BANCO DE BOGOTA		0	70	125,585	
<b>TOTALES</b>						<b>5</b>	<b>70</b>		
							<b>SALDO FINAL</b>	<b>125,585</b>	

**CONCILIACIÓN BANCARIA INSTITUCIONES Y CENTROS EDUCATIVOS DE MEDELLÍN**

Nombre de Institución o Centro Educativo:  
NIT  
DANE

**JUAN ANDRES PATIÑO**  
811026458-4  
205001006119

	<u>Tipo de cuenta</u>	<u>Tipo de recursos</u>
Corriente		Recursos Propios Nueva <b>x</b>
Ahorros	<b>x</b>	Presupuesto participativo
		Trasferencia Municipales.
		Apoyo Logístico

Entidad financiera **BANCO DE BOGOTA**  
Ubicación oficina **OFICINA 0531 SAN IGNACIO**  
Número de la cuenta **531085223**

Mes conciliación bancaria **SEPTIEMBRE DE 2023**

<b>Saldo según libros</b>	<b>\$ 125,585</b>																																																							
<b>Mas (+):</b> Cheques girados y entregados pero pendientes de cobro ante la entidad bancaria.																																																								
<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Beneficiario</th> <th>Identificación</th> <th>No. Cheque</th> <th>Fecha en que se giró (según contabilidad)</th> <th>Valor</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </tbody> </table>	Beneficiario	Identificación	No. Cheque	Fecha en que se giró (según contabilidad)	Valor																																																			\$ -
Beneficiario	Identificación	No. Cheque	Fecha en que se giró (según contabilidad)	Valor																																																				
<b>Mas(+)</b> Notas crédito bancarias que figuran en los extractos aumentando el saldo en extracto pero que todavía se hallan pendientes de registrar en la contabilidad.																																																								
<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Concepto</th> <th>Fecha en que aparecen el extracto</th> <th>Valor</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><b>RENDIMIENTOS FROS PENDIENTES DE REGISTRAR</b></td> <td align="center"><b>30/09/2023</b></td> <td align="right"><b>\$ 5</b></td> </tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </tbody> </table>	Concepto	Fecha en que aparecen el extracto	Valor	<b>RENDIMIENTOS FROS PENDIENTES DE REGISTRAR</b>	<b>30/09/2023</b>	<b>\$ 5</b>													\$ 5																																					
Concepto	Fecha en que aparecen el extracto	Valor																																																						
<b>RENDIMIENTOS FROS PENDIENTES DE REGISTRAR</b>	<b>30/09/2023</b>	<b>\$ 5</b>																																																						
<b>Menos: (-)</b> Notas débito bancarias que figuran en los extractos disminuyendo el saldo en extracto pero que todavía se hallan pendientes de registrar en la contabilidad.																																																								
<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Concepto</th> <th>Fecha en que aparece en el extracto</th> <th>Valor</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </tbody> </table>	Concepto	Fecha en que aparece en el extracto	Valor																																																					
Concepto	Fecha en que aparece en el extracto	Valor																																																						
<b>Total saldo según extracto</b>	<b>\$ 125,590</b>																																																							

Según Código de Comercio en el Artículo 730. "Las acciones cambiarias derivadas del cheque prescriben: las del último tenedor, en seis meses, contados desde la presentación; las de los endosantes y avalistas, en el mismo término, contado desde el día siguiente a aquel en que paguen el cheque".

  
FIRMA  
CARGO DIRECTOR

  
FIRMA  
CARGO TESORERO

  
NOMBRE ORDENADOR DEL GASTO

ESTHER PARRA ARROYAVE  
NOMBRE DEL RESPONSABLE DE ELABORACION

SILVIA NELLY ZAPATA ESTRADA  
NOMBRE RESPONSABLE DE LA REVISION  
CONTADOR PUBLICO  
T.P 118014 - T

  
FIRMA  
CONTADOR PUBLICO  
T.P 118014 - T

Cuenta No. 531085223

SALDO INICIAL,"SALDO FINAL"

+\$125585.00,"\$125590.00"

Fecha,"Descripción","Documento","Depósito","Retiro","Oficina","Ciudad"

09/30,"Intereses ganados","","\$5.00","","SAN IGNACIO","Medellín Ant"

FECHA  
DE PROCESO: 03/10/2023  
HORA  
DE PROCESO: 09:28:36:11

**CENTRO EDUCATIVO JUAN ANDRES PATIÑO**  
**TESORERIA**  
**LISTADO DE MOVIMIENTO**  
**DE BANCOS**  
Desde: 01/09/2023 Hasta: 30/09/2023

"SICOF"  
Página 1 de 1

FORMATO DE FECHA  
[dd/mm/aa]

CODIGO		NRO. DE CUENTA		NOMBRE DEL BANCO		SALDO INICIAL		CUENTA CONTABLE	
12-92011		531029072		BANCO DE BOGOTA- RECURSOS MEN 1		4,380,041		111006000901	
FTE.	COMP/ CONTROL	DOCUMENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBITO	CREDITO	SALDO ACUMULADO		
			01/09/23		0	0	4,380,041		
CI	01	568	10/09/23	BANCO DE BOGOTA	1,411	0	4,381,452		
TB	02	98	12/09/23	Trasferencia bancaria	0	566,000	3,815,452		
CE	03	314	12/09/23	Pago por transferencia a MUNICIPIO DE MEDELLIN	0	105,000	3,710,452		
<b>TOTALES</b>					<b>1,411</b>	<b>671,000</b>			
						<b>SALDO FINAL</b>	<b>3,710,452</b>		

**CONCILIACIÓN BANCARIA INSTITUCIONES Y CENTROS EDUCATIVOS DE MEDELLÍN**

Nombre de Institución o Centro Educativo: JUAN ANDRES PATIÑO  
 NIT 811026458-4  
 DANE 205001006119

	<b>Tipo de cuenta</b>		<b>Tipo de recursos</b>
Corriente			Recursos Propios - MEN. <u>x</u>
Ahorros	<u>x</u>		Presupuesto participativo _____
			Trasferencia Municipales. _____
			Apoyo Logístico _____

Entidad financiera BANCO DE BOGOTA  
 Ubicación oficina OFICINA 0531 SAN IGNACIO  
 Número de la cuenta 531029072

Mes conciliación bancaria SEPTIEMBRE DE 2023

<b>Saldo según libros</b>				<b>\$ 3,710,452</b>
<b>Mas (+):</b> Cheques girados y entregados pero pendientes de cobro ante la entidad bancaria.				
Beneficiario	Identificación	No. Cheque	Fecha en que se giró <small>(según contabilidad)</small>	Valor
				\$ -
<b>Mas(+)</b> Notas crédito bancarias que figuran en los extractos aumentando el saldo en extracto pero que todavía se hallan pendientes de registrar en la contabilidad.				
Concepto	Fecha en que aparecen el extracto	Valor		
<b>RENDIMIENTOS FROS PENDIENTES DE REGISTRAR</b>	<b>30/09/2023</b>	<b>\$ 320</b>		
			\$	<b>320</b>
<b>Menos: (-)</b> Notas débito bancarias que figuran en los extractos disminuyendo el saldo en extracto pero que todavía se hallan pendientes de registrar en la contabilidad.				
Concepto	Fecha en que aparece en el extracto	Valor		
			\$	-
<b>Total saldo según extracto</b>				<b>\$ 3,710,772</b>

Según Código de Comercio en el Artículo 730. "Las acciones cambiarias derivadas del cheque prescriben: las del último tenedor, en seis meses, contados desde la presentación; las de los endosantes y avalistas, en el mismo término, contado desde el día siguiente a aquel en que paguen el cheque".

Roniv Senik M  
 FIRMA  
 CARGO DIRECTOR

Esther Parra D.  
 FIRMA  
 CARGO TESORERO

Roniv Senik M  
 NOMBRE ORDENADOR DEL GASTO

ESTHER PARRA ARROYAVE  
 NOMBRE DEL RESPONSABLE DE ELABORACION

SILVIA NELLY ZAPATA ESTRADA  
 NOMBRE RESPONSABLE DE LA REVISION  
 CONTADOR PUBLICO  
 T.P 118014 - T

[Firma]  
 FIRMA  
 CONTADOR PUBLICO  
 T.P 118014 - T

Cuenta No. 531029072

SALDO INICIAL,"SALDO FINAL"

+\$4381451.57,"\$3710771.57"

Fecha,"Descripción","Documento","Depósito","Retiro","Oficina","Ciudad"

09/07,"Cargo Dispersion Pago de Proveedores/Otros","0000000000","","\$566,000.00","SAN IGNACIO

09/07,"Cargo Dispersion Pago de Proveedores/Otros","0000000000","","\$105,000.00","SAN IGNACIO

09/30,"Intereses ganados","","\$320.00","","SAN IGNACIO","Medellín Ant"

FECHA  
 DE PROCESO: 03/10/2023  
 HORA  
 DE PROCESO: 09:29:23:693

**CENTRO EDUCATIVO JUAN ANDRES PATIÑO**  
**TESORERIA**  
**LISTADO DE MOVIMIENTO**  
**DE BANCOS**  
 Desde: 01/09/2023 Hasta: 30/09/2023

"SICOF"  
 Página 1 de 1

FORMATO DE FECHA  
 [dd/mm/aa]

CODIGO		NRO. DE CUENTA	NOMBRE DEL BANCO		SALDO INICIAL	CUENTA CONTABLE	
12-80011		431136885	BANCO DE BOGOTA- CTA MAESTRA PA		1,795	111006001401	
FTE.	COMP/ CONTROL	DOCUMENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBITO	CREDITO	SALDO ACUMULADO
			01/09/23		0	0	1,795
TB	02	98	12/09/23	Trasferencia bancaria	566,000	0	567,795
CE	03	315	12/09/23	Pago por transferencia a MUNICIPIO DE MEDELLIN	0	404,000	163,795
CE	03	316	12/09/23	Pago por transferencia a UAE DIRECCION DE IMPUESTOS	0	162,000	1,795
<b>TOTALES</b>					<b>566,000</b>	<b>566,000</b>	
						<b>SALDO FINAL</b>	<b>1,795</b>



Cuenta No. 531136885

SALDO INICIAL,"SALDO FINAL"

+\$1795.00,"\$1798.00"

Fecha,"Descripción","Documento","Depósito","Retiro","Oficina","Ciudad"

09/07,"Abono dispersion pago a proveedores - otros De Centro Educativo Juan Andres Pati O","0000000000","\$566,000.00","","SAN IGNACIO","N

09/11,"Pago por Internet Corporativo","0000000261","","\$162,000.00","BANCA ELECTRONICA","Bogota Cun"

09/11,"Pago por Internet Corporativo","0000010313","","\$404,000.00","BANCA ELECTRONICA","Bogota Cun"

09/30,"Intereses ganados","","\$3.00","","SAN IGNACIO","Medellín Ant"

FECHA  
DE PROCESO: 03/10/2023  
HORA  
DE PROCESO: 09:31:58:558

**CENTRO EDUCATIVO JUAN ANDRES PATIÑO**  
**TESORERIA**  
**LISTADO DE MOVIMIENTO**  
**DE BANCOS**  
Desde: 01/09/2023 Hasta: 30/09/2023

"SICOF"  
Página 1 de 1

FORMATO DE FECHA  
[dd/mm/aa]

CODIGO		NRO. DE CUENTA		NOMBRE DEL BANCO		SALDO INICIAL		CUENTA CONTABLE	
12-91011		531054443		BANCO DE BOGOTA-TRANSF MPALES 1		479,832		111006000801	
FTE.	COMP/ CONTROL	DOCUMENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN		DEBITO	CREDITO	SALDO ACUMULADO	
			01/09/23			0	0	479,832	
CI	01	569	10/09/23	BANCO DE BOGOTA		4	0	479,836	
<b>TOTALES</b>						<b>4</b>			
							<b>SALDO FINAL</b>	<b>479,836</b>	



Cuenta No. 531054443

SALDO INICIAL,"SALDO FINAL"

+\$479836.00,"\$479840.00"

Fecha,"Descripción","Documento","Depósito","Retiro","Oficina","Ciudad"

09/30,"Intereses ganados","","\$4.00","","SAN IGNACIO","Medellín Ant"

FECHA  
DE PROCESO: 03/10/2023  
HORA  
DE PROCESO: 09:32:44:781

**CENTRO EDUCATIVO JUAN ANDRES PATIÑO**  
**TESORERIA**  
**LISTADO DE MOVIMIENTO**  
**DE BANCOS**  
Desde: 01/09/2023 Hasta: 30/09/2023

"SICOF"  
Página 1 de 1

FORMATO DE FECHA  
[dd/mm/aa]

CODIGO		NRO. DE CUENTA	NOMBRE DEL BANCO	SALDO INICIAL		CUENTA CONTABLE	
12-920011		531008951	BANCO DE BOGOTA A.L. EL CERRO 1**	930,870		111006000401	
FTE.	COMP/ CONTROL	DOCUMENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBITO	CREDITO	SALDO ACUMULADO
			01/09/23		0	0	930,870
<b>TOTALES</b>							
						<b>SALDO FINAL</b>	<b>930,870</b>

**CONCILIACIÓN BANCARIA INSTITUCIONES Y CENTROS EDUCATIVOS DE MEDELLÍN**

Nombre de Institución o Centro Educativo:  
NIT  
DANE

**JUAN ANDRES PATIÑO**  
811026458-4  
205001006119

**Tipo de cuenta**  
Corriente  
Ahorros

**x**

**Tipo de recursos**  
Recursos Propios - MEN.  
Presupuesto participativo  
Trasferencia Municipales.  
Apoyo Logístico

**x**

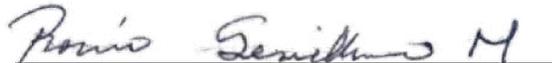
Entidad financiera  
Ubicación oficina  
Número de la cuenta

**BANCO DE BOGOTA**  
**OFICINA 0531 SAN IGNACIO**  
**531008951**

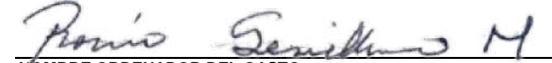
Mes conciliación bancaria **SEPTIEMBRE DE 2023**

<b>Saldo según libros</b>					\$ <b>930,870</b>
<b>Mas (+):</b> Cheques girados y entregados pero pendientes de cobro ante la entidad bancaria.					
Beneficiario	Identificación	No. Cheque	Fecha en que se giró (según contabilidad)	Valor	
					\$ -
<b>Mas(+)</b> Notas crédito bancarias que figuran en los extractos aumentando el saldo en extracto pero que todavía se hallan pendientes de registrar en la contabilidad.					
Concepto	Fecha en que aparecen el extracto	Valor			
			\$ -		
<b>Menos: (-)</b> Notas débito bancarias que figuran en los extractos disminuyendo el saldo en extracto pero que todavía se hallan pendientes de registrar en la contabilidad.					
Concepto	Fecha en que aparece en el extracto	Valor			
			\$ -		
<b>Total saldo según extracto</b>					\$ <b>930,870</b>

Según Código de Comercio en el Artículo 730. "Las acciones cambiarias derivadas del cheque prescriben: las del último tenedor, en seis meses, contados desde la presentación; las de los endosantes y avalistas, en el mismo término, contado desde el día siguiente a aquel en que paguen el cheque".

  
FIRMA  
CARGO DIRECTOR

  
FIRMA  
CARGO TESORERO

  
NOMBRE ORDENADOR DEL GASTO

ESTHER PARRA ARROYAVE  
NOMBRE DEL RESPONSABLE DE ELABORACION

SILVIA NELLY ZAPATA ESTRADA  
NOMBRE RESPONSABLE DE LA REVISION  
CONTADOR PUBLICO  
T.P 118014 - T

  
FIRMA  
CONTADOR PUBLICO  
T.P 118014 - T

Comprar lo que quieres sin importar el valor,  
otro motivo para querer tu Tarjeta Débito.



FSE CENTRO EDUCATIVO EL CERRO  
VEREDA EL CERRO SANTA ELENA  
MEDELLIN, ANTIOQUIA  
Entrega: PE Oficina: 0531 San Ignacio  
2058250

**FECHA EXTRACTO**  
Desde: Diciembre 01  
Cuenta Número:  
Tipo de Cuenta:  
Cod. Origen:  
MEDELLIN

**Diciembre - Diciembre 2022**  
Hasta: Diciembre 31  
531008951  
Ahorro Superdía Jurídica  
0531



**Resumen de la Información**

<b>Saldo Inicial:</b>	<b>930,789.90</b>
Total 000000 Abonos:	0.00
Total 000000 Cargos:	0.00
Total IVA:	0.00
Total 4x1000 GMF:	0.00
Total Retencion:	0.00
Total Intereses:	80.00
<b>Saldo Final:</b>	<b>930,869.90</b>

Fecha	Cod Trans	Descripción del Movimiento	Ciudad	Oficina/Canal	Documento	Valor	Saldo
31/12	GT01	Intereses ganados ----- FIN MOVIMIENTOS -----	Medellin	San Ignacio		80.00	930 869.90

Notificar cualquier reparo a la Revisoría Fiscal KPMG Ltda., Apartado Aéreo No. 36700 Bogotá

CC-091-2 (Junio/2004)

Si usted desea conocer la tasa de interés que actualmente pagamos sobre sus depósitos ingrese a [www.bancodebogota.com.co](http://www.bancodebogota.com.co) o visite alguna de nuestras oficinas

Valor pendiente por aplicar : 0.00

Queremos siempre brindarte el mejor servicio, te recordamos que contamos con la Defensoría del Consumidor Financiero la cual podrás contactar de lunes a viernes de 8.00 a.m. a 5.30 p.m. al teléfono fijo 3320101, celular (+57) 318 373 00 77, correo electrónico [defensoriaconsumidorfinanciero@bancodebogota.com.co](mailto:defensoriaconsumidorfinanciero@bancodebogota.com.co), o en la dirección Calle 36 No. 7-47 piso 5 en la ciudad de Bogotá D.C. Podrás ampliar la información relacionada con esta institución en [www.bancodebogota.com](http://www.bancodebogota.com).

**CENTRO EDUCATIVO JUAN ANDRES PATIÑO**  
**INFORME TRIMESTRAL DE REVISION INTERNA CONTABLE**

**CIUDAD Y FECHA:**  
**HORA DE INICIO DEL ARQUEO:**  
**HORA DE FINALIZACIÓN DEL ARQUEO:**  
**PERIODO:**

**Medellín, 05 de octubre 2023**  
 11:00 a. m.  
 1:30 p. m.  
 Julio a septiembre de 2023

ALCANCE: Verificar el cumplimiento de los procesos y procedimientos vigentes, corregir actualizar y/o modificar aquellos que en la actualidad no se ajustan al reglamento de tesorería y comprobar el grado de confiabilidad de la información que produzca la organización.

Se deja constancia que se revisaron los convenios suscritos con las Entidades bancarias para la operatividad de las cuentas maestras.

		CAJA	VR EN LIBROS	VR EN BANCOS
		Caja Menor	N/A	N/A
ENTIDAD	N° CTA	CUENTA CORRIENTE		VALOR TOTAL
BOGOTÁ	531071512	Cuenta corriente	24,873	24,873
		<b>Partida Conciliatoria</b>		0
ENTIDAD	N° CTA	CUENTA DE AHORROS		VALOR TOTAL
BOGOTÁ	531085223	Ingresos operacionales-Recursos Propios	125,585	125,590
		<b>Partida Conciliatoria \$5 Rendimientos financieros y ND \$70.</b>		-5
BOGOTÁ	531054443	Transferencias Municipio de Medellín	479,836	479,840
		<b>Partida Conciliatoria rendimientos financieros</b>		-4
BOGOTÁ	531029072	Transferencias Gratuidad Ministerio	3,710,452	3,710,772
		<b>Partida Conciliatoria correspondiente a Rendimientos Fros.</b>		-320
BOGOTÁ	531008951	Apoyo Logístico-El Cerro	930,870	930,870
		<b>Partida Conciliatoria correspondiente a</b>		0
BOGOTÁ	531027472	Presupuesto Participativo	0	0
BOGOTÁ	531136885	Maestra Pagadora	1,795	1,798
		<b>Partida Conciliatoria correspondiente a Rendimientos Fros.</b>		-3
ENTIDAD	N° CTA	INVERSIONES		VALOR TOTAL
		Certificados de depósito a término		N/A

**Observación a los Bancos:** se observa que los saldos bancarios, se encuentran debidamente conciliados con respecto al valor en libros con corte al 30 de septiembre de 2023. Se realiza el proceso de circularización con la entidad bancaria, a través de las conciliaciones bancarias; estas se realizan con los extractos bancarios originales.

Poseen cheques al cobro por \$0 según la cuenta corriente, que se visualizan en la Conciliación Bancaria.

La chequera inicia en el numeral del 000 al 029, tiene un total de 30 cheques.

CHEQUES EN BLANCO	DEL	4	AL	28	25
CHEQUES GIRADOS	DEL	0	AL	4	5
CHEQUES ANULADOS:	Ninguno				

	RECURSOS PROPIOS	TRANSFERENCIAS MUNICIPALES
CUPONES GIRADOS	5 (863, 864, 865, 867, 868)	1 (188)
CUPONES EN BLANCO	9 (869 AL 877)	14 (189 AL 202)
CUPONES ANULADOS	1 (866)	0

**DISPOSITIVOS DE SEGURIDAD BANCARIA**  
 El Centro Educativo para los pagos utilizan dos token:  
 1. ADMINISTRADOR - DIRECTORA Serial N° 27-7678672-0  
 2. USUARIO TESORERO Serial N° 27-9869600-0

				OBSERVACIONES
EGRESOS DEL	311	AL	317	No se observaron comprobantes de egresos ANULADOS.
INGRESOS DEL	559	AL	569	Se observaron comprobantes de ingresos ANULADOS, el N°561.

**OBSERVACIONES A LOS EGRESOS:**

Ninguna

**RECOMENDACIONES:** Aplicar la Ley General de Archivo N°594 de 2000 y el Acuerdo 060 de 2001.

**CONCLUSIÓN FINAL**

**CENTRO EDUCATIVO JUAN ANDRES PATIÑO**  
**INFORME TRIMESTRAL DE REVISION INTERNA CONTABLE**

**CIUDAD Y FECHA:**

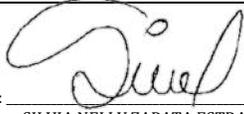
**Medellín, 05 de octubre 2023**

De acuerdo al análisis realizado al manejo de la chequera, se puede indicar que son manejados de acuerdo al Reglamento expedido por el Consejo Directivo para el Manual de Tesorería.

El Centro Educativo publica en la cartelera la Ejecución Presupuestal, los Estados Financieros, Notas a los Estados Financieros, Relación de Contratos.

Con respecto a los soportes de los egresos, los mismos se ajustan al Régimen de Contabilidad Pública. Se guardan en un lugar destinado para ello y su custodia está en cabeza de la Tesorera.

La Directora me informa de los proveedores nuevos, que logro evidenciarlos también al momento de causar las facturas, porque me envían todo el proceso contractual. Es de anotar que el registro de los beneficiarios de los pagos desde las cuentas maestras son aprobados por la Directora.



Firma: \_\_\_\_\_

Nombre: SILVIA NELLY ZAPATA ESTRADA

Cargo: Contadora Pública

Fondos de Servicios Educativos



## CENTRO EDUCATIVO JUAN ANDRÉS PATIÑO

Secciones: Juan Andrés Patiño, El Cerro y Piedra Gorda

Resolución N° 11902 de Septiembre 8 de 2010.

NIT: 811.026.458-4 DANE: 205001006119. Núcleo Educativo 925

Teléfono: 6043585119 email: ce.juanandrespatino@medellin.gov.co

Medellín, 25 de julio de 2023

Doctor  
**ROBEIRO BEDOYA OCAMPO**  
Líder Unidad de Bienes Muebles y  
Seguros Secretaria de Suministros  
y Servicios Municipio de Medellín

ARCHIVO GENERAL TAQUILLA 3  
Radicado original: 202310236878



Fecha: 2023/07/26 9:10 AM  
Responsable: DORIS CRISTINA CASTANO JARAMILLO  
EQUIPO DE BIENES MUEBLES Y SECCION SEGUROS  
SECRETARIA DE SUMINISTROS Y SERVICIOS

### ASUNTO: SOLICITUD DE PLAQUETEO

Cordial Saludo;

Adjunto el formato de solicitud de marcación de los bienes muebles, con su respectiva documentación.

- Centro Educativo Juan Andrés Patiño sede principal y las facturas correspondientes.

**NOTA:** Los bienes muebles se encuentran en la sede principal, sede El Cerro y la sede Piedra Gorda, para su respectivo plaqueteo.

Agradezco la atención a la presente.

Atentamente,

**ALBA DEL ROCIO SEVILLANO MONTENEGRO**

Directora CE. Juan Andrés Patiño

CC. 27.123.690

TEL: 6043585119

Cód. FO-ADMI-015	Formato FO-ADMI Solicitud de Marcación de Bienes Muebles	 Alcaldía de Medellín
Versión. 4		

Medellín, 18 de julio de 2023

Doctor  
**ROBEIRO BEDOYA OCAMPO**  
Líder Unidad de Bienes Muebles y Seguros  
Secretaría de Suministros y Servicios  
Municipio de Medellín

Respetados Señores:

Solicito a ustedes designar el servidor para la marcación de unos bienes muebles de propiedad del Municipio de Medellín, con las siguientes características:

Descripción del Bien	Cantidad	Vida útil
Cabina de 15" con base y micrófono	1	
Televisor Smart TV de 43" con soporte	2	
Hidrolavadora 1600PSI 6.0 L/min 1400W	2	
Televisor Smart TV de 50"	1	
Soporte Televisión 50 " - DESPLAZABLE	1	
Carteleras con vidrio de 1,50 mts de ancho x 0,60 mt - instaladas	4	

(Si la relación de bienes muebles es extensa, puede adjuntarla a esta solicitud)

<b>Responsable (s)</b>	ALBA DEL ROCIO SEVILLANO MONTENEGRO
<b>Firma del responsable que recibe en cartera</b>	
<b>Cédula de ciudadanía</b>	27.123.690
<b>Teléfono</b>	3127325964
<b>Nro de contrato</b>	02 - 03
<b>Ubicación (dirección) del bien mueble</b>	CORREGIMIENTO SANTA ELENA- VEREDAS, BARRO BLANCO EL CERRO Y PIEDRA GORDA
<b>Secretaría</b>	Medellín

Anexo la documentación solicitada:

- Copia Facturas de compras legibles (si aplica).
- Otros documentos que sean necesarios

Atentamente,



**ALBA DEL ROCIO SEVILLANO MONTENEGRO**

Directora

CE. Juan Andrés Patiño

ce.juanandrespatino @medellin.gov.co