

INSTITUCION EDUCATIVA VILLA FLORA
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.....	5
1.3. Base normativa y periodo cubierto	6
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	6
2.1. Bases de medición	6
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	7
2.3. Hechos ocurridos después del periodo contable	8
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	8
Estimaciones y supuestos.....	8
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....	8
Efectivo y Equivalentes al Efectivo.....	8
Cuentas por cobrar	9
Bienes Muebles en Bodega	10
Activos intangibles	11
Cuentas por pagar.....	12
Ingresos	12
Gastos.....	15
Cuentas de Orden	15
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	16
Composición	16
5.1. Depósitos en instituciones financieras.....	16
5.1.1. Recursos en la Cuenta Corriente.....	17
5.1.2 Recursos por transferencias del orden nacional - MEN.....	17
5.1.3. Recursos por transferencias del orden Municipal.....	17
5.2. Efectivo de Uso restringido.....	17
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	18
Composición	18
7.1. Otras cuentas por cobrar	18

INSTITUCION EDUCATIVA VILLA FLORA
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Septiembre de 2023

(Expresados en pesos Colombianos)

7.2 Cuentas por cobrar difícil recaudo	18
7.3 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	18
NOTA 10. PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO	18
Composición	18
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS.....	19
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	19
Composición.....	19
21.1 Otras cuentas por pagar	19
21.2 Adquisición de bienes y servicios nacionales	20
21.3 Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda	20
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.....	21
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	24
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	25
29.3. Transferencias y subvenciones.....	25
29.4. Gasto público social	26

INSTITUCION EDUCATIVA VILLA FLORA
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Septiembre de 2023

(Expresados en pesos Colombianos)

29.5. Otros gastos.....	26
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	27
Revelaciones generales	27

INSTITUCION EDUCATIVA VILLA FLORA
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

De acuerdo al Artículo 2 del Decreto Nacional 4791 de diciembre de 2008, los Fondos de Servicios Educativos son cuentas contables creadas por la Ley como un mecanismo de gestión presupuestal y de ejecución de los recursos de los establecimientos educativos estatales para la adecuada administración de sus ingresos y para atender sus gastos de funcionamiento e inversión distintos a los de personal; los Fondos de Servicios Educativos se encuentran adscritos a la Secretaría de Educación.

A los Fondos de Servicios Educativos les corresponde emprender acciones de presupuestación, recaudo, conservación, inversión, compromiso, ejecución de sus recursos y rendición de cuentas, entre otras, con sujeción a la reglamentación pertinente y a lo dispuesto por el Consejo Directivo de cada Establecimiento Educativo.

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

Estos resultados se presentan por la implementación y estabilización del software SICOF en todos los Fondos de Servicios Educativos, ya que ha permitido un mejor control de la calidad de la información contable y presupuestal de éstos, desde la Secretaría de Educación así como las jornadas de capacitación ofrecidas a Rectores, Directores y Tesoreros, complementariamente con el acompañamiento ofrecido por el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable del Distrito Especial de Ciencia Tecnología e Innovación de Medellín y el equipo de asesoría, asistencia técnica, inspección y vigilancia de la prestación del servicio educativo.

Los Fondos de Servicios Educativos carecen de personería jurídica. El rector o director rural es el ordenador del gasto y su ejercicio no implica representación legal.

Naturaleza Jurídica

La I.E Villa Flora NIT 811020911-2 , Código DANE 105001021547, aprobada por resolución departamental No. 16246 de Noviembre 27 de 2002 y resolución municipal No 0490 de Octubre 22 del 2004, es un establecimiento de carácter oficial, urbana, calendario A, jornada diurna y es de propiedad del Distrito Especial de Ciencia Tecnología e Innovación de Medellín. Se encuentra certificada con las normas ISO

INSTITUCION EDUCATIVA VILLA FLORA
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Septiembre de 2023

(Expresados en pesos Colombianos)

Reseña Histórica

El Colegio Villa Flora comenzó a prestar el servicio educativo el 3 de marzo de 1.997, para el año 1998 se creó el grado séptimo manteniendo la continuidad en el servicio., en enero de 2001 se dio cambio administrativo en el colegio llegando como rector el licenciado Alberto Baena, quien gestionó la implementación de la educación media en el año 2003 se inicia el grado décimo por la resolución Departamental 16246 de noviembre de 2002 y se aprueban los estudios de 10º y 11º, después de la legalización correspondiente por la resolución 0490 de octubre 22 de 2004, cuando se da la certificación del Distrito Especial de Ciencia Tecnología e Innovación de Medellín, en el año 2004 para prestar el servicio educativo descentralizado de la nación, y por cubrir todos los ciclos de la educación pre-escolar, básica y media el colegio asume el nombre de Institución Educativa Villa Flora.

Función administrativa de la Institución Educativa

Depende directamente de la Secretaria de Educación de Medellín. Es administrada por el Rector en acompañamiento del consejo directivo, Coordinadores, Docentes.

Ubicación

La Institución Educativa Villa Flora se encuentra ubicada en el barrio Robledo, en la calle 76 AE 83 C 41, sector centroccidental de Medellín. Pertenece al núcleo educativo 923.

Población

La I.E Villa Flora es de carácter Mixto con niveles preescolar, primaria, básica secundaria y media.

La Secretaría de Educación de Medellín suministra el software SICOF donde se procesa toda la información contable y presupuestal del Fondo permitiendo un mejor control de la calidad de la información.

La información contable no presenta partidas sin depurar de vigencias anteriores que deban ser analizadas y presentadas al Comité Técnico de Sostenibilidad Contable creado mediante Decreto Municipal 1336 de 2013.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Con sujeción a lo establecido en la normatividad vigente, la administración y ejecución de estos recursos por parte de las autoridades del establecimiento educativo, es autónoma. Los ingresos de la Institución Educativa 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

INSTITUCION EDUCATIVA VILLA FLORA
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Septiembre de 2023

(Expresados en pesos Colombianos)

oficiales del Distrito Especial de Ciencia Tecnología e Innovación 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 Distrito Especial de Ciencia Tecnología e Innovación 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.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los presentes estados financieros se elaboraron con base en el Marco Normativo Contable para Entidades de Gobierno, Resolución 533 de 2015 y demás normas que la modifican. Dicho marco normativo hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas. Los estados financieros presentados comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujo de efectivo para el periodo contable terminado 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 el Rector o Director de cada uno de los establecimientos educativos para su respectiva publicación.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

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

- Los recursos clasificados como efectivo se mide por el precio de la transacción.
- El deterioro de las cuentas por cobrar, se mide como el exceso del valor en libros de la cuenta con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido).

INSTITUCION EDUCATIVA VILLA FLORA
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Septiembre de 2023

(Expresados en pesos Colombianos)

- Los bienes muebles en bodega se miden por el costo.
- Los activos intangibles inicialmente son medidos al costo y posteriormente se miden por el costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado.
- Las cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses, se reconocen y miden por el costo de la transacción que les dio origen.
- Las transferencias en efectivo son medidas por el valor recibido o por recibir.
- Las transferencias no monetarias se miden por el valor de mercado del activo recibido, y en ausencia de este, por el costo de reposición. Si no es factible obtener alguna de las anteriores mediciones, estas transferencias son medidas por el valor en libros que tenía el activo en la entidad que los transfirió.
- Ingresos por retribuciones son medidos por el valor de los derechos de cobro determinados conforme a las tarifas que establece el acto administrativo.
- El ingreso por intereses es reconocido usando el método del interés efectivo.
- Los otros ingresos son medidos por el valor de los derechos de cobro establecidos en los actos administrativos que den lugar al reconocimiento del ingreso.
- Los gastos se miden por el valor la contraprestación recibida a cambio del pasivo asumido, o por el valor del efectivo o equivalentes al efectivo transferido en la transacción.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional y de presentación de los Estados Financieros de la Institución Educativa es: Pesos colombianos separados por puntos.

La unidad de redondeo de presentación de los Estados Financieros es sin decimales excepto la variación que presenta un decimal.

En la elaboración de los estados financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la Institución Educativa originados durante los periodos contables presentados.

INSTITUCION EDUCATIVA VILLA FLORA
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Septiembre de 2023

(Expresados en pesos Colombianos)

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.

INSTITUCION EDUCATIVA VILLA FLORA
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Septiembre de 2023

(Expresados en pesos Colombianos)

Los recursos de uso restringido son administrados y controlados por la Institución Educativa en sus cuentas bancarias y reconocidos en cuentas contables separados; los rendimientos generados se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera si las cláusulas contractuales estipulan el reintegro de los mismos, en caso contrario se reconocen como ingresos en el estado de resultados.

Los recursos clasificados como efectivo se medirán por el precio de la transacción.

Cuentas por cobrar

La Institución Educativa reconoce como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento; en este rubro se incluyen las partidas originadas en transacciones con y sin contraprestación.

El reconocimiento inicial es al valor de la transacción, y en la medición posterior se mantendrá por el valor de la transacción afectado por los incrementos o disminuciones que pueda sufrir la partida. En general el reconocimiento de las cuentas por cobrar se realiza conforme a la “Política de Ingresos” con y sin contraprestación

Cuentas por cobrar con contraprestación: se originan en la venta de bienes, en la prestación de servicios o en el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, arrendamientos, o participaciones, entre otros.

Cuentas por cobrar sin contraprestación: actividades realizadas por la Institución Educativa 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

INSTITUCION EDUCATIVA VILLA FLORA
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Septiembre de 2023

(Expresados en pesos Colombianos)

sus condiciones crediticias. Para el efecto, por lo menos al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro.

El deterioro de las cuentas por cobrar, se mide como el exceso del valor en libros de la cuenta con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido). Para el cálculo del valor presente se utilizará como factor de descuento la tasa DTF (Depósito a término fijo) teniendo en cuenta que esta tasa representa el costo de oportunidad en el que incurren los Fondos por la falta de disponibilidad de estos recursos.

Arrendamientos

La Institución Educativa 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 la Institución Educativa recibe por anticipado el pago de los ingresos por arrendamientos, se registra un pasivo por el valor recibido. El ingreso por arrendamientos se reconoce en el resultado del periodo de forma sistemática a lo largo del plazo cubierto por el pago anticipado, disminuyendo el valor del pasivo.

Bienes Muebles en Bodega

La Institución Educativa 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 Distrito Especial de Ciencia Tecnología e Innovación de Medellín 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 Distrito Especial de Ciencia

INSTITUCION EDUCATIVA VILLA FLORA
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Septiembre de 2023

(Expresados en pesos Colombianos)

Tecnología e Innovación de Medellín o quien haga sus veces, para control administrativo.

Activos intangibles

La Institución Educativa reconoce como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, que cumplan las siguientes condiciones:

- La Institución Educativa tiene el control;
- se espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio;
- se pueda medir fiablemente;
- no se espera vender en el curso de sus actividades;
- se prevé usarlos durante más de un periodo contable;
- el costo de adquisición sea igual o superior a los tres (3) salarios mínimos legales mensuales vigentes.

Los intangibles que no cumplan con los anteriores criterios se reconocen como gastos en el periodo contable, y deberán controlarse para efectos administrativos.

Las erogaciones en el caso de mantenimiento del software y licenciamientos, se reconocerán como gasto en el periodo contable.

Los activos intangibles inicialmente son medidos al costo y posteriormente se miden por el costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado.

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.

INSTITUCION EDUCATIVA VILLA FLORA
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Septiembre de 2023

(Expresados en pesos Colombianos)

Deterioro

Como mínimo, al final del periodo contable la Institución Educativa evalúa 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

La Institución Educativa reconoce como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas con terceros, generadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo financiero cuyo valor pueda determinarse de forma confiable; por conceptos como: servicios recibidos o compra de bienes nacionales; obligaciones tributarias y recursos a favor de terceros. Estas son medidas por el costo el cual corresponde al valor de la transacción.

El reconocimiento en el caso de compra de bienes o prestación de servicios se realiza en el momento del recibo a satisfacción de éstos por parte de la Institución Educativa, soportado con la respectiva factura o documento equivalente; para el cierre de cada periodo contable, también se reconocen con el recibo a satisfacción de bienes y servicios, con independencia de la expedición de la factura o documento equivalente por parte del contratista o proveedor.

Las cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses, se reconocen y miden por el costo de la transacción que les dio origen

Se dará de baja una cuenta por pagar cuando se extingan todas las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se pague, el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero.

Ingresos

Ingresos sin contraprestación

Recursos, monetarios o no monetarios, que recibe la Institución Educativa 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.

INSTITUCION EDUCATIVA VILLA FLORA
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Septiembre de 2023

(Expresados en pesos Colombianos)

El ingreso de una transacción sin contraprestación se reconoce cuando se cumplen las siguientes condiciones:

- La Institución Educativa tengan el control sobre el activo;
- sea probable que fluyan a la Institución Educativa beneficios económicos futuros o potencial de servicio asociados con el activo;
- el valor del activo pueda ser medido con fiabilidad.

Los recursos que reciban la Institución Educativa 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 la Institución Educativa de terceros, tales como los recursos que recibe de otras entidades públicas y donaciones.

El reconocimiento de la transacción depende de si el ingreso está sometido o no a estipulaciones, en relación con la aplicación o el uso de los recursos recibidos. Una estipulación puede ser una condición o una restricción.

Si la Institución Educativa recibe transferencias condicionadas reconocen un activo y también un pasivo, por el valor de los recursos recibidos. El pasivo inicialmente reconocido se reduce en la medida que el Fondo cumpla las condiciones asociadas a su uso o destinación, momento en el cual se reconoce el ingreso en el resultado del periodo.

Si la Institución Educativa recibe recursos con restricciones, que no exigen la devolución reconocen la transferencia como un ingreso en el resultado del periodo cuando se den las condiciones de control del recurso.

La Institución Educativa reconoce el activo, el ingreso o el pasivo cuando exista un derecho exigible por ley o por acuerdo contractual vinculante y cuando el Fondo evalúe que es probable que la entrada de recursos ocurra.

Los bienes que reciben la Institución Educativa 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.

INSTITUCION EDUCATIVA VILLA FLORA
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Septiembre de 2023

(Expresados en pesos Colombianos)

Ingresos por retribuciones

La Institución Educativa reconoce los ingresos por retribuciones, cuando surja el derecho de cobro originado en los documentos que liquiden obligaciones a cargo de los usuarios, tales como: programas de educación de adultos (CLEI), programa de formación complementaria de la escuela normal superior; actividades extracurriculares.

Cuando la Institución Educativa recibe por anticipado el pago de los ingresos por retribuciones, se reconoce un pasivo por el valor recibido. El ingreso por retribuciones se reconoce en el resultado del periodo en el cual se presten los servicios, disminuyendo el valor del pasivo.

Estos ingresos son medidos por el valor de los derechos de cobro determinados conforme a las tarifas que establece el acto administrativo.

Ingresos con contraprestación

Corresponden a ingresos que se originan en la venta de bienes, en la prestación de servicios o en el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

Los ingresos de transacciones con contraprestación de la Institución Educativa 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

INSTITUCION EDUCATIVA VILLA FLORA
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Septiembre de 2023

(Expresados en pesos Colombianos)

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los ingresos de la Institución Educativa que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en alguno de los grupos de ingresos definidos anteriormente. Entre los conceptos de otros ingresos se encuentran: Sobrantes, Recuperaciones y Responsabilidades fiscales.

Los otros ingresos son medidos por el valor de los derechos de cobro establecidos en los actos administrativos que den lugar al reconocimiento del ingreso.

Gastos

Se reconocen como gastos, los decrementos de los beneficios económicos o en el potencial de servicio relacionados con la salida o disminución del valor de los activos o con el incremento en los pasivos, cuando el gasto pueda medirse con fiabilidad. La Institución Educativa reconoce gastos por: Administración y operación, deterioro de cuentas por cobrar e intangibles, amortización de intangibles, transferencias, gasto público social y otros gastos.

Los gastos por el servicio de educación que se distribuye en forma gratuita o a precios de no mercado se reconocen cuando se presten los servicios. Los gastos se miden por el valor la contraprestación recibida a cambio del pasivo asumido, o por el valor del efectivo o equivalentes al efectivo transferido en la transacción.

Cuentas de Orden

Cuentas de Orden Deudoras

La Institución Educativa 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.

La Institución Educativa 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 A LOS FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS

Nota 6. Inversiones e instrumentos derivados

Nota 8. Préstamos por cobrar

INSTITUCION EDUCATIVA VILLA FLORA
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Septiembre de 2023

(Expresados en pesos Colombianos)

- Nota 9. Inventarios
- Nota 11. Bienes de uso público e históricos y culturales
- Nota 12. Recursos naturales no renovables
- Nota 13. Propiedades de inversión
- Nota 14. Activos intangibles
- Nota 15. Activos biológicos
- Nota 16. Otros derechos y garantías
- Nota 18. Costos de financiación
- Nota 19. Emisión y colocación de títulos de deuda
- Nota 20. Préstamos por pagar
- Nota 22. Beneficios a empleados
- Nota 23. Provisiones
- Nota 25. Activos y pasivos contingentes
- Nota 30. Costo de ventas
- Nota 31. Costos de transformación
- Nota 32. Acuerdos de concesión- entidad concedente
- Nota 33. Administración de recursos de seguridad social en pensiones.
- Nota 34. Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera.
- Nota 35. Impuesto a las ganancias.
- Nota 36. Combinación y traslado de operaciones.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

CONCEPTO	2022	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	33,334,297	16,914,370	-16,419,927	-49.26
Depósitos en instituciones financieras	33,334,297	16,914,370	-16,419,927	-49.26

Los Depósitos en Instituciones Financieras presentan una variación del -49.26% frente al saldo registrado en la vigencia 2022, generado principalmente por el menor ingreso por transferencia del SGP en la vigencia 2023 y la mayor ejecución del gastos a la fecha.

La Institución Educativa posee cinco (5) cuentas bancarias así: una (1) cuenta corriente y cuatro (4) cuentas de ahorro como son Recursos Propios, Transferencias Municipales, Sistema General de Participaciones-SGP y una cuenta maestra pagadora-SGP creada para el pago de impuestos y servicios públicos.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

INSTITUCION EDUCATIVA VILLA FLORA
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Septiembre de 2023

(Expresados en pesos Colombianos)

CONCEPTO	2022	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
DEPOSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	33,334,297	16,914,370	-16,419,927	-49.26
Cuenta de Ahorro	33,283,385	16,863,458	-16,419,927	-49.33
Cuenta Corriente	50,912	50,912	0	0.00

5.1.1. Recursos en la Cuenta Corriente

Se encuentran recursos disponibles por concepto de traslados recibidos de las cuentas de ahorro, en especial la cuenta de recursos propios para el pago de proveedores e impuestos generados en dicha fuente de recursos, con valor en libros de \$50.912

5.1.2 Recursos por transferencias del orden nacional - MEN

Las Transferencias de gratuidad giradas por el Ministerio de Educación Nacional con saldo de \$55.162.802, recursos asignados a la Institución Educativa mediante la Resolución 002619 del 21 de febrero 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 la Institución Educativa en una cuenta independiente de los demás ingresos, la utilización de los recursos la deben realizar conforme a lo definido por el artículo 11 de la ley 715 de 2001 y los decretos 4791 de diciembre de 2008 y 4807 de diciembre de 2011 expedidos por el Ministerio de Educación Nacional.

La destinación de los recursos para gratuidad educativa se lleva a cabo teniendo en cuenta las políticas, programas y proyectos en materia educativa contemplados en el Programa Operativo Anual de Inversiones (POAI) y el Plan de compras de cada vigencia. El Ministerio de Educación Nacional a través del Sistema de Información Fondos de Servicios Educativos (SIFSE) hace seguimiento a la ejecución presupuestal de los Establecimientos educativos.

Se encuentran recursos disponibles por transferencias del Sistema General de Participaciones discriminados así: Cuenta maestra pagadora \$19.616 y Transferencias Gratuidad Ministerio Educación Nacional \$12.571.832

5.1.3. Recursos por transferencias del orden Municipal

Al 30 de septiembre de 2023, presenta un saldo la cuenta de \$1.001.545 correspondiente a recursos del Distrito Especial de Ciencia Tecnología e Innovación de Medellín, con destinación específica asignados a la Institución Educativa mediante resolución 202250107559 del 14 de octubre de 2022 y rendimientos financieros por devolver el Distrito.

5.2. Efectivo de Uso restringido

La Institución Educativa no maneja efectivo de uso restringido

INSTITUCION EDUCATIVA VILLA FLORA
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Septiembre de 2023

(Expresados en pesos Colombianos)

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

La siguiente es la composición de las cuentas por cobrar:

CONCEPTO	2022	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACION
CUENTAS POR COBRAR	467,000	0	-467,000	-100.00
Otras cuentas por cobrar	467,000	0	-467,000	-100.00
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	0	0	0	0.00
Deterioto acumulado de cuentas por cobrar (cr)	0	0	0	0.00

7.1. Otras cuentas por cobrar

La Institución Educativa no presenta saldo de cuentas por cobrar, en el trimestre las obligaciones con la Institución Educativa fueron canceladas oportunamente.

7.2 Cuentas por cobrar difícil recaudo

La Institución Educativa no presenta cuentas por cobrar de difícil recaudo

7.3 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar

La Institución Educativa no presenta cuentas por cobrar de deterioro acumulado

NOTA 10. PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO

Composición

CONCEPTO	2022	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACION
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0	10,259,783	10,259,783	0.00
Equipos de comunicación y computación	0	10,259,783	10,259,783	0.00
Muebles, enseres y Equipo de oficina	0	0	0	0.00
Maquinaria y Equipo	0	0	0	0.00
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	0	0	0	0.00
Otros bienes muebles en bodega	0	0	0	0.00

Durante el trimestre se traslado bienes muebles plaqueteados a la cuenta contable 5501050012 Bienes de menor cuantía FSEM por valor de \$3.332.00 telones de pared con el proveedor

INSTITUCION EDUCATIVA VILLA FLORA
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Septiembre de 2023

(Expresados en pesos Colombianos)

Electrónicas Vimar SAS , NIT 901.224.177-5 mediante factura electrónica FE 160 del 09/06/2023.

Se adquirió mediante factura MUND 1797 del 14/09/2023 con el proveedor Mundoescol Nit 900.256.478 archivo de pared y escritorio en L por valor de \$3.619.583 y con el proveedor Electrónicas Vimar SAS , NIT 901.224.177-5 mediante factura electrónica FE 188 del 14/09/2023 video proyector por valor de \$6.640.200 , para la cual se realizo solicitud de plaqueteo el día 06/10/2023 mediante radicado 202310333224.

301077251	200616959	TELON DE PARED	833,000	30.06.2023
301077252	200616960	TELON DE PARED	833,000	30.06.2023
301077253	200616961	TELON DE PARED	833,000	30.06.2023
301077254	200616962	TELON DE PARED	833,000	30.06.2023

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

ARRENDAMIENTO OPERATIVO

La Institución Educativa reconoce estos ingresos cuando se origine el derecho de cobro según lo estipulado contractualmente, de acuerdo a la “Política de arrendamientos.”

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

CONCEPTO	2022	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	765,040	2,605,195	1,840,155	240.53
Otras Cuentas por pagar	765,000	778,000	13,000	1.70
Adquisición de bienes y servicios nacionales	0	0	0	0.00
Impuestos, Contribuciones y Tasas	0	166,000	166,000	0.00
Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	0	651,000	651,000	0.00
Recursos a favor de terceros	40	195	155	387.50
Ingreso diferido por trnsferencias condicionadas	0	1,010,000	1,010,000	0.00

21.1 Otras cuentas por pagar

El saldo reflejado en otras cuentas por pagar corresponde a los Honorarios pendientes de cancelar a la Contadora de la Institución Educativa correspondiente al mes de septiembre año 2023, variación del 1.70% frente a la vigencia 2022, retención en la fuente, tasa prodeporte y contribución especial con variación 0%, rendimientos financieros por devolver al del Distrito Especial de Ciencia Tecnología e Innovación de Medellín, con una variación del 387.50% y la

INSTITUCION EDUCATIVA VILLA FLORA
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Septiembre de 2023

(Expresados en pesos Colombianos)

transferencia recibida en el mes de diciembre del Distrito Especial de Ciencia Tecnología e Innovación de Medellín otorgados mediante resolución número 202250107559 del 14/10/2022, recursos que se deberán usar para la compra de materiales e insumos destinados a fortalecer los ambientes de práctica de la media técnica, variación 0% frente a la vigencia 2022. Pendiente de ejecución.

21.2 Adquisición de bienes y servicios nacionales

No se tiene saldo pendiente por cancelar en adquisición de bienes y servicios registrados en la cuenta contable 2401010001 Bienes y Servicios

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

La Institución Educativa no presenta saldo de revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

Los otros pasivos comprenden: Los recaudos ICFES y rendimientos por devolver al Distrito Especial de Ciencia Tecnología e Innovación de Medellín.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

Cuentas de orden deudoras

La Institución Educativa no presenta cuentas de orden deudoras y si las tuviera deberá dar de baja estos saldos de la cuenta responsabilidades en proceso cuando: el valor de los faltantes de recursos o bienes se recupere, se expida el acto administrativo que establezca la responsabilidad, se exima de la responsabilidad o se ordene el archivo de la investigación.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

INSTITUCION EDUCATIVA VILLA FLORA
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Septiembre de 2023

(Expresados en pesos Colombianos)

CONCEPTO	2022	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACION
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	33,036,257	24,568,958	-8,467,299	-25.63
Capital fiscal	6,699,174	6,699,174	0	0.00
Resultados de ejercicios anteriores	26,543,777	8,673,584	-17,870,193	-67.32
Resultado del ejercicio	-206,694	9,196,200	9,402,894	-4549.19
Impactos por transición al nuevo marco normativo	0	0	0	0.00

27.1. Capital Fiscal

El capital fiscal de la Institución Educativa al 30 de septiembre de 2023, asciende a \$6.699.174 sin ninguna variación durante la vigencia. El patrimonio presenta una variación del -25.63% generado por el resultado de ejercicios de años anteriores y del ejercicio contable vigente.

El capital fiscal representa los recursos asignados para la creación y desarrollo La Institución Educativa. Adicionalmente, de conformidad con los criterios establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública vigente hasta el 31 de diciembre de 2017, en el saldo del capital fiscal se incluyeron los siguientes conceptos que se originaron con anterioridad a la aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno:

- Cuenta 3105062600-Traslado de Bienes, corresponde a los traslados realizados en vigencias anteriores de los bienes marcados por la Unidad de Bienes Muebles del Distrito Especial de Ciencia Tecnología e Innovación de Medellín.
- En la cuenta 3105060203-Corrección de errores vigencia actual - Se registra los Bienes Muebles por concepto del traslado de los bienes adquiridos en la vigencia 2017. No aplica para la Institución Educativa.
- El saldo en la cuenta 3105060204-Depuración Contable Comité, corresponde a depuración de saldos de gravámenes a los movimientos financieros-GMF, Retención en la fuente, impuesto sobre la renta para la equidad-CREE y depuración contable tienda escolar. No aplica para la Institución Educativa.

27.2. Resultado de ejercicios Anteriores

- Saldos en las cuentas Corrección de errores vigencia, corresponden a traslado de bienes muebles adquiridos en vigencias anteriores, de acuerdo a las directrices establecidas por parte de la Secretaría de Educación y de Hacienda Municipal en la comunicación interna del 26 de junio de 2018 expedida por la Secretaría de Educación y la Secretaría de Hacienda y modificada por la circular interna 201930274643 de agosto 20 de 2019 . En la vigencia 2022 se registro en la cuenta 3109020014 – Corrección de errores vigencia 2021 por valor de \$2.238.031 ; en el informe de validación de diciembre 2021 y en las

INSTITUCION EDUCATIVA VILLA FLORA
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Septiembre de 2023

(Expresados en pesos Colombianos)

ejecuciones presupuestales del mismo mes, se cargó el premio recibido mediante resolución 202150168113-1 del 15 de octubre de 2021, en la cuenta contable 4428050001 – Para programas de educación, por valor de \$2.238.031 el cual se llevó como ingreso por error involuntario, se pensó que este premio iba ser recibido y administrado por la Institución, el estudiante en el mes de enero de 2022, realizo solicitud de la entrega del premio en efectivo por tal motivo se procedió a realizar el ajuste contable que afectó la cuenta corrección de errores de vigencia 2021 y se constituyó la cuenta por pagar.

- Impactos por transición derivan de la implementación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual es aplicado por las Instituciones Educativas desde el 1 de enero de 2018 en la cuenta 3145 – Impactos por transición al nuevo marco de regulación se reclasificó a la cuenta 3109010100- Utilidad o excedente impactos y en la cuenta 3109020100 - Pérdida o déficit impactos. Cumpliendo con las directrices establecidas por la Secretaría de Educación y Hacienda Municipal en la circular N°201960000078 de marzo 2019. No plica para la Institución Educativa
- Los saldos en la cuenta 3109020005- Déficit acumulado a diciembre 31 de 2022 por valor de \$17.870.193 corresponde al traslado realizado de la cuenta 3110020001 Déficit del ejercicio, presenta una variación del -67.32 respecto a la vigencia 2022

27.3. Resultado del ejercicio

El resultado del ejercicio a septiembre 30 de 2023 refleja un excedente de \$9.196.200 presentando una variación equivalente al -4549.19% con respecto a la vigencia anterior, debido a la mayor ejecución del gasto a la fecha.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

CONCEPTO	2022	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
INGRESOS	67,267,776	58,495,960	-8,771,816	-13.04
Transferencias y subvenciones	63,821,315	55,162,802	-8,658,513	-13.57
Otros ingresos	3,446,461	3,333,158	-113,303	-3.29

El saldo reflejado en transferencias y subvenciones, corresponde a la transferencia recibida por SGP en el mes de febrero de 2022, valor más representativo de los ingresos. Presenta una variación del -13.04% respecto a la vigencia 2022 del total de los ingresos.

INSTITUCION EDUCATIVA VILLA FLORA
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Septiembre de 2023

(Expresados en pesos Colombianos)

28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

CONCEPTO	2022	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	63,821,315	55,162,802	-8,658,513	-13.57
Para programas de educación	0	0	0	0.00
Donaciones	0	0	0	0.00
Otras transferencias gratuidad	63,821,315	55,162,802	-8,658,513	-13.57
Para proyectos de inversión	0	0	0	0.00

Los ingresos de transacciones sin contraprestación incluyen proyectos de inversión, programas de educación y donaciones, siendo de mayor representación las transferencias Sistema General de Participaciones gratuidad por \$55.162.802, los citados recursos fueron asignados mediante Resolución 002619 del 21 de febrero de 2023. Presenta una disminución del 13.57% respecto a la vigencia 2022.

La metodología utilizada por el Ministerio de Educación para la distribución de los recursos de gratuidad del Sistema General de Participaciones de la vigencia 2023, corresponde a la población atendida por los establecimientos educativos y reportados en Sistema de matrícula en línea-SIMAT y comprende los siguientes componentes a) identificación de la matrícula y establecimientos educativos beneficiarios, b) construcción del indicador de gratuidad, c) estimación de los per capitales de gratuidad.

Otros ingresos sin contraprestación

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	VARIACIÓN
	2022	2023	VALOR VARIACIÓN	PORCENTAJE
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	175,480	327,744	152,264	86.77
Otros ingresos	175,480	327,744	152,264	86.77
Otros ingresos ACT	0	0	0	0.00
Expedición de certificados	175,480	327,744	152,264	86.77

La expedición de certificados de estudio presenta una variación del 86.77% respecto al año 2022, correspondiente a un mayor recaudo por este concepto a la fecha.

28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación

INSTITUCION EDUCATIVA VILLA FLORA
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Septiembre de 2023

(Expresados en pesos Colombianos)

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	VARIACIÓN
	2022	2023	VALOR VARIACIÓN	PORCENTAJE
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	3,270,981	3,005,414	-265,567	-8.12
Otros ingresos	3,270,981	3,005,414	-265,567	-8.12
Ingresos diversos	3,200,000	3,000,000	-200,000	-6.25
Financieros	3,981	3,414	-567	-14.24
Intereses de mora	67,000	2,000	-65,000	-97.01
Sobrantes	0	0	0	0.00

Existe para el trimestre ingreso por el arrendamiento operativo. Se celebró contrato por concesión de espacios con el señor Ferney Antonio Morales Londoño con cedula de ciudadanía 70.370.792, el día 10 de enero de 2023 por valor de \$3.800.000 con un canon mensual de \$400.000 pagaderos de enero a Noviembre de 2023 (11) meses de acuerdo a lo establecido en el cronograma de pagos del contrato, presenta una variación del -6.25% respecto a la vigencia 2022. A la fecha se causa \$2.000 de intereses por mora generado por el incumplimiento de la cuota del mes de agosto de 2023, presenta una variación del -97.01% respecto a la vigencia 2022

Los rendimientos financieros presentan una disminución del -14.24% respecto al año 2022, generado por el menor saldo en la cuenta bancaria para aplicar intereses.

NOTA 29. GASTOS

Composición

CONCEPTO	2022	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACION
GASTOS	67,474,470	49,299,760	-18,174,710	-26.94
De administración y operación	31,676,441	28,181,914	-3,494,527	-11.03
Transferencias y subvenciones	12,524,750	0	-12,524,750	-100.00
Gasto público social	23,213,935	21,100,546	-2,113,389	-9.10
Otros gastos	59,344	17,300	-42,044	-70.85
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	0	0	0	0.00

Los gastos de la Institución Educativa presentan una variación del 26.94% explicado principalmente por la menor ejecución del gasto de administración y operación de la Institución Educativa, frente a la vigencia 2022.

29.1. Gastos de administración de operación y de ventas

INSTITUCION EDUCATIVA VILLA FLORA
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Septiembre de 2023

(Expresados en pesos Colombianos)

CONCEPTO	2022	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	31,676,441	28,181,914	(3,494,527)	-11.03
Generales	31,676,441	28,181,914	(3,494,527)	-11.03
Materiales y suministros	14,208,395	20,396,914	6,188,519	43.56
Bienes de menor cuantía ADM	6,685,246	0	-6,685,246	-100.00
Servicios públicos	0	0	0	0.00
Honorarios	6,885,000	7,785,000	900,000	13.07
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	2,922,000	0	-2,922,000	-100.00
Servicios	975,800	0	-975,800	-100.00
Otros gastos generales	0	0	0	0.00

Corresponde a los honorarios de la Contadora de la Institución al mes de septiembre del año 2023, con una variación del 13.07% frente a la vigencia 2022, adquisición de materiales y suministros (toner, implementos de aseo y útiles de oficina y papelería en general) con una variación del 43.56% respecto a la vigencia 2022

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	2022	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	0	0	0	0.00
DETERIORO	0	0	0	0.00
De cuentas por cobrar	0	0	0	0.00
AMORTIZACIÓN	0	0	0	0.00
De activos intangibles	0	0	0	0.00

Deterioro de cuentas por cobrar corresponde al gasto por cálculo de deterioro de las cuentas por cobrar en concordancia con lo establecido en las nuevas políticas contables para los Fondos de Servicios Educativos y el Distrito Especial de Ciencia Tecnología e Innovación de Medellín, establecidas en el Decreto 1137 del 22 de Diciembre de 2017 y actualizadas según el Decreto 2504 de diciembre 27 de 2019. La Institución Educativa no presenta gasto por cálculo de deterioro de la cuentas por cobrar

29.3. Transferencias y subvenciones

CONCEPTO	2022	2023	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	12,524,750	0	-12,524,750	-100.00
SUBVENCIONES	12,524,750	0	-12,524,750	-100.00
Bienes entregados sin contraprestación	12,524,750	0	-12,524,750	-100.00

INSTITUCION EDUCATIVA VILLA FLORA
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Septiembre de 2023

(Expresados en pesos Colombianos)

Corresponde a el saldo de bienes entregados sin contraprestación por parte del Distrito Especial de Ciencia Tecnología e Innovación de Medellín a los a las Instituciones Educativas, cargados en el módulo de activos fijos del Distrito Especial de Ciencia Tecnología e Innovación de Medellín, y registrados en la cuenta contable 5424070001- Bienes entregados sin contraprestación, corresponde a bienes cuyo valor unitario de adquisición superó los tres (3) salarios mínimos mensuales legales vigentes –SMMLV.

La Institución Educativa no presenta saldo en esta cuenta debido a que no se adquirió bienes muebles en el trimestre, ni hubo traslado de bienes plaqueteados.

29.4. Gasto público social

CONCEPTO	2022	2023	VALOR VARIACIÓN	VARIACIÓN
GASTO PÚBLICO SOCIAL	23,213,935	21,100,546	-2,113,389	-9.10
EDUCACIÓN	23,213,935	21,100,546	-2,113,389	-9.10
Generales	23,213,935	21,100,546	-2,113,389	-9.10
Actividades pedagógicas científicas, deportivas y culturales para los educandos	0	0	0	0.00
Mantenimiento de infraestructura educativa - Bienes muebles	3,838,600	1,047,200	-2,791,400	-72.72
Mantenimiento de infraestructura educativa - Bienes inmuebles	9,285,630	12,380,346	3,094,716	33.33
Dotación institucional de material y medios pedagógicos para el aprendizaje	0	0	0	0.00
Mantenimiento Software Educativo	3,910,100	4,341,000	430,900	11.02
Bienes de menor cuantía FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS	1,031,333	3,332,000	2,300,667	223.08
Transporte escolar	0	0	0	0.00
Material Pedagógico SGP Directiva MEN 05	5,148,272	0	-5,148,272	-100.00

Se realiza mantenimiento de bienes muebles equipos de sonido con una variación del -72.72% respecto al vigencia 2022, mantenimiento a todo costos a las luminarias y puntos eléctricos y mantenimiento general de las instalaciones a todo costo en la institución, con una variación del 33.33% respecto a la vigencia 2022, actualización del software educativo con una variación del 11.02 respecto a la vigencia 2022, registro de bienes muebles plaqueteados e incorporados en el inventario de la unidad de bienes muebles del Distrito de Medellín (Telones para proyección) con una variación del 223.08% respecto a la vigencia 2022.

29.5. Otros gastos

CONCEPTO	2022	2023	VALOR VARIACIÓN	VARIACIÓN
OTROS GASTOS	59,344	17,300	-42,044	-70.85
COMISIONES	59,344	17,300	-42,044	-70.85
Comisiones servicios financieros	59,344	17,300	-42,044	-70.85

INSTITUCION EDUCATIVA VILLA FLORA
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Septiembre de 2023

(Expresados en pesos Colombianos)

El gasto de comisiones servicios financieros corresponde a los cobros que realizan las entidades bancarias a las Instituciones Educativas por concepto servicios bancarios tales como certificaciones bancarias, servicio de banca virtual, comisión por consignaciones, talonario de chequera, entre otros.

La Institución Educativa presenta gastos financieros por comisiones bancarias con una variación del -70.85% con respecto a la vigencia 2022.

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Revelaciones generales

El efectivo y equivalentes de efectivo de la Institución Educativa del Distrito Especial de Ciencia Tecnología e Innovación de Medellín, corte al 30 de septiembre de 2023, asciende a \$27.174.153, su composición y la descripción de los importes que por disposición legal no están disponibles para ser utilizado, se detallan en la Nota 5 Efectivo y equivalentes al efectivo.

El Estado de Flujos de Efectivo de la Institución Educativa está conformado por las actividades de operación e Inversión, como se detalla a continuación:

Las actividades clasificadas como de operación, representan las realizadas por la Institución Educativa en cumplimiento de su cometido estatal, entre otras, recaudos por transferencias del gobierno o por entidades del sector público; pagos a proveedores.

Por su parte, las actividades de inversión son aquellas relacionadas con la adecuada administración de sus ingresos y para atender sus gastos de funcionamiento e inversión distintos a los de personal.

Es importante resaltar que la inversión de los recursos que reciben la Institución Educativa con corte al 30 de septiembre de 2023, asciende a \$49.299.760, su composición y la descripción se detallan en la Nota No.29 Gastos.


CARLOS ALBERTO MAZO LOAIZA
RECTOR


LINA MARIA GRANADOS GONZALEZ
CONTADORA
TP. 123139-T