



**INSTITUCIÓN EDUCATIVA  
INSTITUCIÓN EDUCATIVA MONTECARLO  
GUILLERMO GAVIRIA CORREA**

**Notas a los Estados Financieros  
Al 30 de junio de 2021  
(Expresados en pesos Colombianos)**



***INSTITUCIÓN EDUCATIVA MONTECARLO- GUILLERMO GAVIRIA CORREA***  
***Medellín***

***Aprobación de estudios según Resolución Departamental No. 044 de enero 20 de 1970; Acuerdo Municipal No. 0016 de mayo de 1995 y Resolución No.05771 de mayo 16 de 2016; Núcleo 916; Dane: 105001001236. Teléfonos: 2639104 y 5160486.  
Dirección: Cra. 36 Nro. 85 B 140. Email: ie.montecarlo-guillermogaviria@medellin.gov.co***



## **INSTITUCIÓN EDUCATIVA MONTECARLO- GUILLERMO GAVIRIA CORREA**

**Medellín**

*Aprobación de estudios según Resolución Departamental No. 044 de enero 20 de 1970; Acuerdo Municipal No. 0016 de mayo de 1995 y Resolución No.05771 de mayo 16 de 2016; Núcleo 916; Dane: 105001001236. Teléfonos: 2639104 y 5160486. Dirección: Cra. 36 Nro. 85 B 140. Email: ie.montecarlo-guillermogaviria@medellin.gov.co*

### **Contenido**

NOTA 1. INFORMACIÓN DEL FONDO DEL SERVICIO EDUCATIVO.....	6
1.1. Identificación y funciones .....	6
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones .....	7
1.3. Base normativa y periodo cubierto .....	7
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS .....	8
2.1. Bases de medición .....	8
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad .....	9
2.3. Hechos ocurridos después del periodo contable.....	9
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES .....	10
3.1. Estimaciones y supuestos .....	10
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....	10
Efectivo y Equivalentes al Efectivo.....	10
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	18
Composición.....	18
5.1. Depósitos en instituciones financieras .....	19
5.1.1 Recursos en la Cuenta Corriente.....	19
5.1.2 Recursos propios.....	19
5.1.3 Recursos por transferencias del orden nacional – MEN.....	19
5.1.4 Recursos por transferencias del orden municipal .....	20
5.2. Efectivo de uso restringido .....	20
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	20
Composición.....	20
7.1. Otras cuentas por cobrar .....	20
7.2. Cuentas por cobrar difícil recaudo.....	21
7.3. Cuentas por cobrar de difícil recaudo.....	21
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	21



**INSTITUCIÓN EDUCATIVA MONTECARLO- GUILLERMO GAVIRIA CORREA**

**Medellín**

*Aprobación de estudios según Resolución Departamental No. 044 de enero 20 de 1970; Acuerdo Municipal No. 0016 de mayo de 1995 y Resolución No.05771 de mayo 16 de 2016; Núcleo 916; Dane: 105001001236. Teléfonos: 2639104 y 5160486.*

*Dirección: Cra. 36 Nro. 85 B 140. Email: ie.montecarlo-guillermogaviria@medellin.gov.co*

Composición.....	21
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS.....	21
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	22
Composición.....	22
21.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales.....	22
21.2 Recursos a favor de terceros .....	22
21.3 Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre.....	22
21.4 Impuestos, Contribuciones y Tasas.....	23
21.5 Otras Cuentas por pagar .....	23
21.6 Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda .....	23
NOTA 24. OTROS PASIVOS .....	23
Composición.....	23
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN.....	24
26.1. Cuentas de orden deudoras.....	24
26.2. Cuentas de orden acreedoras.....	24
NOTA 27. PATRIMONIO .....	24
Composición.....	24
27.1. Capital Fiscal.....	24
27.2. Resultado de ejercicios anteriores.....	25
27.3. Resultado del ejercicio.....	25
NOTA 28. INGRESOS.....	25
Composición.....	25
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	26
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación .....	26
NOTA 29. GASTOS .....	27
Composición.....	27
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas .....	28



**INSTITUCIÓN EDUCATIVA MONTECARLO- GUILLERMO GAVIRIA CORREA**  
**Medellín**

*Aprobación de estudios según Resolución Departamental No. 044 de enero 20 de 1970; Acuerdo Municipal No. 0016 de mayo de 1995 y Resolución No.05771 de mayo 16 de 2016; Núcleo 916; Dane: 105001001236. Teléfonos: 2639104 y 5160486.  
Dirección: Cra. 36 Nro. 85 B 140. Email: ie.montecarlo-guillermogaviria@medellin.gov.co*

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	28
29.3. Transferencias y subvenciones .....	28
29.4. Gasto público social .....	29
29.5. Otros gastos .....	29
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO .....	30



## **INSTITUCIÓN EDUCATIVA MONTECARLO- GUILLERMO GAVIRIA CORREA**

**Medellín**

*Aprobación de estudios según Resolución Departamental No. 044 de enero 20 de 1970; Acuerdo Municipal No. 0016 de mayo de 1995 y Resolución No.05771 de mayo 16 de 2016; Núcleo 916; Dane: 105001001236. Teléfonos: 2639104 y 5160486.*

*Dirección: Cra. 36 Nro. 85 B 140. Email: ie.montecarlo-guillermogaviria@medellin.gov.co*

### **Notas a los Estados Financieros Al 30 de junio de 2021 (Expresados en pesos Colombianos)**

#### **NOTA 1. INFORMACIÓN DEL FONDO DEL SERVICIO EDUCATIVO**

##### **1.1. Identificación y funciones**

De acuerdo con el 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 Institución Educativa Montecarlo- Guillermo Gaviria Correa, es una entidad de carácter público y oficial, adscrita a la Secretaría de Educación de Medellín, quien es el responsable de revisar el fondo y su funcionamiento. Fue creada mediante Resolución Departamental No. 044 de enero 20 de 1970; Acuerdo Municipal No. 0016 de mayo de 1995 y Resolución No.05771 de mayo 16 de 2016; Núcleo 916; DANE: 105001001236. Teléfonos: 2639104 y 5160486. Dirección: carrera. 36 Nro. 85 B 140. Email: ie.montecarlo-guillermogaviria@medellin.gov.co. La Institución es de carácter mixto y su actual rectora es la señora Luz Marina Durango Serna.

La Institución Educativa, tiene como función social es formar integralmente a los estudiantes para acceder al conocimiento científico, tecnológico y axiológico, a través de una propuesta pedagógica activa y democrática, que los prepare para la vida, la sana convivencia, el trabajo competente y la educación superior contribuyendo a las necesidades de su comunidad y al desarrollo de su entorno.

La información del establecimiento educativo validado a 31 de marzo 2021 cumple 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.



**INSTITUCIÓN EDUCATIVA MONTECARLO- GUILLERMO GAVIRIA CORREA**  
**Medellín**

*Aprobación de estudios según Resolución Departamental No. 044 de enero 20 de 1970; Acuerdo Municipal No. 0016 de mayo de 1995 y Resolución No.05771 de mayo 16 de 2016; Núcleo 916; Dane: 105001001236. Teléfonos: 2639104 y 5160486. Dirección: Cra. 36 Nro. 85 B 140. Email: ie.montecarlo-guillermogaviria@medellin.gov.co*

La implementación y estabilización del software SICOF ha permitido un mejor control de la calidad de la información contable y presupuestal.

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

### **1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones**

Con sujeción a lo establecido en la normatividad vigente, la administración y ejecución de estos recursos por parte de las autoridades del establecimiento educativo, es autónoma. Los ingresos de los Fondo de Servicios Educativos son recursos propios de carácter público sometidos a control de las autoridades administrativas y fiscales de los órdenes nacional y territorial.

Mediante el Decreto Municipal 0118 de enero 25 del 2012, se establece la forma de administración de los Fondos de Servicios Educativos, de los establecimientos educativos oficiales del Municipio de Medellín. La reglamentación específica que regula los Fondos de 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.

### **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 y el estado de cambios en el patrimonio para el periodo contable terminado al 30 de junio de 2021 y se presentan comparativos con el año inmediatamente anterior según el numeral 2.2.3. Instructivo No.1 del 17 de diciembre de 2019.



**INSTITUCIÓN EDUCATIVA MONTECARLO- GUILLERMO GAVIRIA CORREA**  
**Medellín**

*Aprobación de estudios según Resolución Departamental No. 044 de enero 20 de 1970; Acuerdo Municipal No. 0016 de mayo de 1995 y Resolución No.05771 de mayo 16 de 2016; Núcleo 916; Dane: 105001001236. Teléfonos: 2639104 y 5160486.  
Dirección: Cra. 36 Nro. 85 B 140. Email: ie.montecarlo-guillermogaviria@medellin.gov.co*

Los estados financieros mencionados anteriormente fueron aprobados por el Rector o Director del establecimiento educativo para su respectiva publicación.

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

### **2.1. Bases de medición**

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

- 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.





## **INSTITUCIÓN EDUCATIVA MONTECARLO- GUILLERMO GAVIRIA CORREA**

### **Medellín**

*Aprobación de estudios según Resolución Departamental No. 044 de enero 20 de 1970; Acuerdo Municipal No. 0016 de mayo de 1995 y Resolución No.05771 de mayo 16 de 2016; Núcleo 916; Dane: 105001001236. Teléfonos: 2639104 y 5160486.*

*Dirección: Cra. 36 Nro. 85 B 140. Email: ie.montecarlo-guillermogaviria@medellin.gov.co*

- Los otros ingresos son medidos por el valor de los derechos de cobro establecidos en los actos administrativos que den lugar al reconocimiento del ingreso.
- Los gastos se miden por el valor la contraprestación recibida a cambio del pasivo asumido, o por el valor del efectivo o equivalentes al efectivo transferido en la transacción.

### **2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad**

La moneda funcional y de presentación de los Estados Financieros de los Fondos de Servicios Educativos es: Pesos colombianos separados por puntos.

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

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.

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.



**INSTITUCIÓN EDUCATIVA MONTECARLO- GUILLERMO GAVIRIA CORREA**  
**Medellín**

*Aprobación de estudios según Resolución Departamental No. 044 de enero 20 de 1970; Acuerdo Municipal No. 0016 de mayo de 1995 y Resolución No.05771 de mayo 16 de 2016; Núcleo 916; Dane: 105001001236. Teléfonos: 2639104 y 5160486.  
Dirección: Cra. 36 Nro. 85 B 140. Email: ie.montecarlo-guillermogaviria@medellin.gov.co*

### **NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES**

#### **3.1. 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. Para el efecto, con fecha de corte a junio 30 de 2020 la Institución no cuenta con saldos susceptibles de deterioro.

### **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 estos, 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**

El Fondo reconoce como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera 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



## **INSTITUCIÓN EDUCATIVA MONTECARLO- GUILLERMO GAVIRIA CORREA**

### **Medellín**

*Aprobación de estudios según Resolución Departamental No. 044 de enero 20 de 1970; Acuerdo Municipal No. 0016 de mayo de 1995 y Resolución No.05771 de mayo 16 de 2016; Núcleo 916; Dane: 105001001236. Teléfonos: 2639104 y 5160486.*

*Dirección: Cra. 36 Nro. 85 B 140. Email: ie.montecarlo-guillermogaviria@medellin.gov.co*

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 Fondos de Servicio Educativo 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, entro 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 Servicio Educativo cede al arrendatario, el derecho a utilizar un activo durante un periodo de tiempo determinado a cambio de percibir una suma única de dinero, o una serie de pagos, sin transferir sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad y por tanto son clasificados como arrendamiento operativo.

Las cuentas por cobrar y los ingresos procedentes de los arrendamientos operativos se reconocen de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, con periodicidad mensual, independientemente de la fecha que se perciba el recaudo.



**INSTITUCIÓN EDUCATIVA MONTECARLO- GUILLERMO GAVIRIA CORREA**  
**Medellín**

*Aprobación de estudios según Resolución Departamental No. 044 de enero 20 de 1970; Acuerdo Municipal No. 0016 de mayo de 1995 y Resolución No.05771 de mayo 16 de 2016; Núcleo 916; Dane: 105001001236. Teléfonos: 2639104 y 5160486.  
Dirección: Cra. 36 Nro. 85 B 140. Email: ie.montecarlo-guillermogaviria@medellin.gov.co*

Cuando el Fondo 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**

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.



## **INSTITUCIÓN EDUCATIVA MONTECARLO- GUILLERMO GAVIRIA CORREA**

**Medellín**

*Aprobación de estudios según Resolución Departamental No. 044 de enero 20 de 1970; Acuerdo Municipal No. 0016 de mayo de 1995 y Resolución No.05771 de mayo 16 de 2016; Núcleo 916; Dane: 105001001236. Teléfonos: 2639104 y 5160486.*

*Dirección: Cra. 36 Nro. 85 B 140. Email: ie.montecarlo-guillermogaviria@medellin.gov.co*

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 utiliza como método de amortización el de línea recta, es decir, la distribución sistemática del valor amortizable del activo a lo largo de la vida útil (estimada en 10 años), el cual reflejará el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio derivados del activo.

El 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 el Fondo espera utilizar el activo. Si no es posible hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se considera que este tiene vida útil indefinida y no será objeto de amortización.

La vida útil de los activos intangibles está dada por el menor periodo entre el tiempo en que se obtendrían los beneficios económicos o el potencial de servicios esperados y el plazo establecido conforme a los términos contractuales, siempre y cuando el activo intangible se encuentre asociado a un derecho contractual o legal.

### **➤ Deterioro**

Como mínimo, al final del periodo contable el Fondo evalúa si existen indicios de deterioro del valor de sus activos intangibles. Si existe algún indicio, el Fondo estima el valor de servicio recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado; en caso contrario, el Fondo no está obligado 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.



## **INSTITUCIÓN EDUCATIVA MONTECARLO- GUILLERMO GAVIRIA CORREA**

**Medellín**

*Aprobación de estudios según Resolución Departamental No. 044 de enero 20 de 1970; Acuerdo Municipal No. 0016 de mayo de 1995 y Resolución No.05771 de mayo 16 de 2016; Núcleo 916; Dane: 105001001236. Teléfonos: 2639104 y 5160486.*

*Dirección: Cra. 36 Nro. 85 B 140. Email: ie.montecarlo-guillermogaviria@medellin.gov.co*

### ➤ **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 reconoce 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 el Fondo de Servicio Educativo 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 Servicio Educativo tengan el control sobre el activo.
- Sea probable que fluyan al Fondo de Servicio Educativo 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 Servicio Educativo a favor de terceros no se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, sino como pasivos.



## **INSTITUCIÓN EDUCATIVA MONTECARLO- GUILLERMO GAVIRIA CORREA**

**Medellín**

*Aprobación de estudios según Resolución Departamental No. 044 de enero 20 de 1970; Acuerdo Municipal No. 0016 de mayo de 1995 y Resolución No.05771 de mayo 16 de 2016; Núcleo 916; Dane: 105001001236. Teléfonos: 2639104 y 5160486.*

*Dirección: Cra. 36 Nro. 85 B 140. Email: ie.montecarlo-guillermogaviria@medellin.gov.co*

**Ingresos por Transferencias:** Los ingresos por transferencias son los recursos que recibe el Fondo de servicio Educativo 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 reconoce los ingresos por retribuciones, cuando surja el derecho de cobro originado en los documentos que liquidan 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.





**INSTITUCIÓN EDUCATIVA MONTECARLO- GUILLERMO GAVIRIA CORREA**  
**Medellín**

*Aprobación de estudios según Resolución Departamental No. 044 de enero 20 de 1970; Acuerdo Municipal No. 0016 de mayo de 1995 y Resolución No.05771 de mayo 16 de 2016; Núcleo 916; Dane: 105001001236. Teléfonos: 2639104 y 5160486.  
Dirección: Cra. 36 Nro. 85 B 140. Email: ie.montecarlo-guillermogaviria@medellin.gov.co*

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 Servicio Educativo 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.





**INSTITUCIÓN EDUCATIVA MONTECARLO- GUILLERMO GAVIRIA CORREA**  
**Medellín**

*Aprobación de estudios según Resolución Departamental No. 044 de enero 20 de 1970; Acuerdo Municipal No. 0016 de mayo de 1995 y Resolución No.05771 de mayo 16 de 2016; Núcleo 916; Dane: 105001001236. Teléfonos: 2639104 y 5160486.  
Dirección: Cra. 36 Nro. 85 B 140. Email: ie.montecarlo-guillermogaviria@medellin.gov.co*

➤ **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. El Fondo 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:** 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 A LA ENTIDAD**

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



**INSTITUCIÓN EDUCATIVA MONTECARLO- GUILLERMO GAVIRIA CORREA**  
**Medellín**

*Aprobación de estudios según Resolución Departamental No. 044 de enero 20 de 1970; Acuerdo Municipal No. 0016 de mayo de 1995 y Resolución No.05771 de mayo 16 de 2016; Núcleo 916; Dane: 105001001236. Teléfonos: 2639104 y 5160486.  
Dirección: Cra. 36 Nro. 85 B 140. Email: ie.montecarlo-guillermogaviria@medellin.gov.co*

- 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**

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>1.1</b>	<b>Db</b>	<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>135.404.556,00</b>	<b>163.874.812,00</b>	<b>(28.470.256,00)</b>
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	135.404.556,00	163.874.812,00	(28.470.256,00)

El depósito en Instituciones Financieras disminuyó en la vigencia 2021 un 17% frente al saldo registrado en la vigencia 2020 principalmente porque para el periodo anterior los ingresos por transferencias del orden nacional fueron mayores y debido a la declaratoria de emergencia los procesos se vieron afectados.

El Fondo de Servicio Educativo poseen cinco (5) cuentas bancarias así: una (1) cuenta corriente y cuatro (4) cuentas de ahorro como son Recursos Propios, Presupuesto Participativo, Sistema General de Participaciones-SGP y una cuenta maestra pagadora-SGP creada para el pago de impuestos y servicios públicos.



## **INSTITUCIÓN EDUCATIVA MONTECARLO- GUILLERMO GAVIRIA CORREA**

**Medellín**

*Aprobación de estudios según Resolución Departamental No. 044 de enero 20 de 1970; Acuerdo Municipal No. 0016 de mayo de 1995 y Resolución No.05771 de mayo 16 de 2016; Núcleo 916; Dane: 105001001236. Teléfonos: 2639104 y 5160486.*

*Dirección: Cra. 36 Nro. 85 B 140. Email: ie.montecarlo-guillermogaviria@medellin.gov.co*

### **5.1. Depósitos en instituciones financieras**

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>1.1.10</b>	<b>Db</b>	<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>135.404.556,00</b>	<b>163.874.812,00</b>	<b>(28.470.256,00)</b>
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	0,00	13.450,00	(13.450,00)
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	135.404.556,00	163.861.362,00	(28.456.806,00)

#### **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 \$0.

#### **5.1.2 Recursos propios**

La cuenta de recursos propios contiene los ingresos generados y administrados por la misma Institución Educativa por diferentes conceptos destinados al mejoramiento institucional del servicio educativo; el saldo al 30 de junio de 2021 es de \$6.102.659.

#### **5.1.3 Recursos por transferencias del orden nacional – MEN**

La Transferencia de gratuidad girada por el Ministerio de Educación Nacional por valor de \$139.234.850, asignado a la Institución Educativa Montecarlo – Guillermo Gaviria Correa mediante la resolución No. 002891 del 24 de febrero de 2021 con destinación específica de acuerdo a lo dispuesto en la ley 715 de 2001 y el Decreto único reglamentario del sector educación 1075 de 2015, son administrados por los Fondos de Servicios Educativos en una cuenta independiente de los demás ingresos, la utilización de los recursos la deben realizar conforme a lo definido por el artículo 11 de la ley 715 de 2001 y los decretos 4791 de diciembre de 2008 y 4807 de diciembre de 2011 expedidos por el Ministerio de Educación Nacional.

La destinación de los recursos para gratuidad educativa se lleva a cabo teniendo en cuenta las políticas, programas y proyectos en materia educativa contemplados en el Programa Operativo Anual de



**INSTITUCIÓN EDUCATIVA MONTECARLO- GUILLERMO GAVIRIA CORREA**  
**Medellín**

*Aprobación de estudios según Resolución Departamental No. 044 de enero 20 de 1970; Acuerdo Municipal No. 0016 de mayo de 1995 y Resolución No.05771 de mayo 16 de 2016; Núcleo 916; Dane: 105001001236. Teléfonos: 2639104 y 5160486.  
Dirección: Cra. 36 Nro. 85 B 140. Email: ie.montecarlo-guillermogaviria@medellin.gov.co*

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 \$625 y Transferencias Gratuidad Ministerio Educación Nacional \$129.293.899.

**5.1.4 Recursos por transferencias del orden municipal**

A junio 30 de 2021 el saldo de las transferencias giradas en la cuenta de ahorros de Presupuesto participativo es de \$7.373.

**5.2. Efectivo de uso restringido**

El fondo no cuenta con efectivo de uso restringido.

**NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR**

**Composición**

La siguiente es la composición de las cuentas por cobrar:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓD	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
<b>1.3</b>	<b>Db</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>370.991,00</b>	<b>3.274,00</b>	<b>367.717,00</b>
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	370.991,00	3.274,00	367.717,00

**7.1. Otras cuentas por cobrar**

A junio 30 de 2021, otras cuentas por cobrar presentan saldo de \$370.991, correspondiente a deducciones bancarias – recobro de comisiones, comisiones entre las propias cuentas por parte de la entidad bancaria tanto en la cuenta de recursos propios como en la de sistema general de



**INSTITUCIÓN EDUCATIVA MONTECARLO- GUILLERMO GAVIRIA CORREA**  
**Medellín**

*Aprobación de estudios según Resolución Departamental No. 044 de enero 20 de 1970; Acuerdo Municipal No. 0016 de mayo de 1995 y Resolución No.05771 de mayo 16 de 2016; Núcleo 916; Dane: 105001001236. Teléfonos: 2639104 y 5160486.  
Dirección: Cra. 36 Nro. 85 B 140. Email: ie.montecarlo-guillermogaviria@medellin.gov.co*

participaciones, pendiente de reintegro. Se realizó la gestión ante la entidad bancaria informando del incumplimiento del convenio para el no cobro de estos valores y se está a la espera de su respuesta.

**7.2. Cuentas por cobrar difícil recaudo**

El Fondo no posee cuentas de difícil cobro.

**7.3 Cuentas por cobrar de difícil recaudo**

El Fondo no ha realizado deterioro a cuentas de difícil cobro.

**NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

**Composición**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>1.6</b>	<b>Db</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>0,00</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>(5.000.000,00)</b>
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	0,00	5.000.000,00	(5.000.000,00)

Las Propiedades, planta y equipo corresponde a los Bienes Muebles en Bodega, al corte de junio 30 de 2021 el fondo presenta un saldo de \$0 dado que los bienes adquiridos fueron marcados por la Unidad de Bienes Muebles y cargados en el módulo de Activos fijos del Sistema SAP del Municipio de Medellín, realizándose el registro contable del traslado a las respectivas cuentas contables.

**NOTA 17. ARRENDAMIENTOS**

**ARRENDAMIENTO OPERATIVO**

El Fondo reconoce estos ingresos cuando se origina el derecho de cobro según lo estipulado contractualmente, de acuerdo con la “Política de arrendamientos”.



**INSTITUCIÓN EDUCATIVA MONTECARLO- GUILLERMO GAVIRIA CORREA**  
**Medellín**

*Aprobación de estudios según Resolución Departamental No. 044 de enero 20 de 1970; Acuerdo Municipal No. 0016 de mayo de 1995 y Resolución No.05771 de mayo 16 de 2016; Núcleo 916; Dane: 105001001236. Teléfonos: 2639104 y 5160486.  
Dirección: Cra. 36 Nro. 85 B 140. Email: ie.montecarlo-guillermogaviria@medellin.gov.co*

A junio 30 de 2021 el saldo de la cuenta Arrendamiento Operativo es de \$0. Para esta vigencia no se han realizado contratos de tienda escolar debido a la declaratoria de emergencia sanitaria por la pandemia COVID-19 que aún está vigente.

**NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR**

**Composición**

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>2.4</b>	<b>Cr</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>2.067.000,00</b>	<b>1.380.005,00</b>	<b>686.995,00</b>
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	0,00	0,00	0,00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	0,00	5,00	(5,00)
2.4.36	Cr	Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	1.030.000,00	0,00	1.030.000,00
2.4.40	Cr	Impuestos, Contribuciones y Tasas	267.000,00	0,00	267.000,00
2.4.90	Cr	Otras Cuentas por pagar	770.000,00	1.380.000,00	(610.000,00)

**21.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales**

Para el periodo de junio 30 de 2021 el saldo es \$0 y no se presenta variación con relación al periodo 2020, obedece a que durante estos periodos no quedaron pagos pendientes por este concepto.

**21.2 Recursos a favor de terceros**

Para el corte a 30 de junio de 2021 no se posee cuentas por pagar al Municipio de Medellín por concepto de devolución de intereses financieros.

**21.3 Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre**

Para el periodo a junio 30 de 2021 se realizaron retenciones en la fuente por concepto de honorarios \$121.000, por servicios \$48.000, por compras de \$395.000 y por impuestos a las ventas retenido un valor de \$466.000 causados en el mes y pagados en julio 2021.



## **INSTITUCIÓN EDUCATIVA MONTECARLO- GUILLERMO GAVIRIA CORREA**

**Medellín**

*Aprobación de estudios según Resolución Departamental No. 044 de enero 20 de 1970; Acuerdo Municipal No. 0016 de mayo de 1995 y Resolución No.05771 de mayo 16 de 2016; Núcleo 916; Dane: 105001001236. Teléfonos: 2639104 y 5160486.*

*Dirección: Cra. 36 Nro. 85 B 140. Email: ie.montecarlo-guillermogaviria@medellin.gov.co*

### **21.4 Impuestos, Contribuciones y Tasas**

A junio 30 de 2021 se presenta un saldo de \$267.000 correspondiente a las retenciones por tasa pro deporte y recreación pagadas en el mes de julio.

### **21.5 Otras Cuentas por pagar**

A junio 30 de 2021 las otras cuentas por pagar presentan saldo por \$770.000, correspondiente a honorarios por pagar a la señora Diana María Castrillón Rojas C.C. 43.204.589 Contadora de la Institución la Educativa.

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

Para el corte a 30 de junio de 2021 no se dieron de baja Cuentas por pagar.

## **NOTA 24. OTROS PASIVOS**

### **Composición**

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	0,00	0,00	0,00

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

El Fondo no ha recibido ingresos por anticipado, valor que está representado por el Programa de educación de adultos (CLEI), correspondiente a ingresos recibidos por anticipado para la vigencia 2021 de matrículas para dicho programa en la institución educativa.



**INSTITUCIÓN EDUCATIVA MONTECARLO- GUILLERMO GAVIRIA CORREA**  
**Medellín**

*Aprobación de estudios según Resolución Departamental No. 044 de enero 20 de 1970; Acuerdo Municipal No. 0016 de mayo de 1995 y Resolución No.05771 de mayo 16 de 2016; Núcleo 916; Dane: 105001001236. Teléfonos: 2639104 y 5160486.  
Dirección: Cra. 36 Nro. 85 B 140. Email: ie.montecarlo-guillermogaviria@medellin.gov.co*

**NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN**

**26.1. Cuentas de orden deudoras**

El Fondo no posee saldos en las cuentas de orden deudoras.

**26.2. Cuentas de orden acreedoras**

El Fondo no posee saldos en las cuentas de orden acreedoras.

**NOTA 27. PATRIMONIO**

**Composición**

**27.1. Capital Fiscal**

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>3.1</b>	<b>Cr</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>133.708.547,00</b>	<b>167.498.081,00</b>	<b>(33.789.534,00)</b>
3.1.05	Cr	Capital fiscal	18.670.781,00	18.670.781,00	0,00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	29.298.768,00	(11.071.138,00)	40.369.906,00
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	85.738.998,00	159.898.438,00	(74.159.440,00)

El capital fiscal del Fondo de Servicio Educativo al 30 de junio de 2021, asciende a \$18.670.781. El capital fiscal representa los recursos asignados para la creación y desarrollo de los Fondos de Servicios Educativos. Adicionalmente, de conformidad con los criterios establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública vigente hasta el 31 de diciembre de 2017, en el saldo del capital fiscal se incluyeron los siguientes conceptos que se originaron con anterioridad a la aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno:

- El valor de la reclasificación de los excedentes de los ejercicios anteriores al inicio de cada período contable por valor de \$113.023.989.





**INSTITUCIÓN EDUCATIVA MONTECARLO- GUILLERMO GAVIRIA CORREA**  
**Medellín**

*Aprobación de estudios según Resolución Departamental No. 044 de enero 20 de 1970; Acuerdo Municipal No. 0016 de mayo de 1995 y Resolución No.05771 de mayo 16 de 2016; Núcleo 916; Dane: 105001001236. Teléfonos: 2639104 y 5160486.  
Dirección: Cra. 36 Nro. 85 B 140. Email: ie.montecarlo-guillermogaviria@medellin.gov.co*

- Cuenta 3105062600-Traslado de Bienes por valor de -\$94.353.208 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 no se tiene valores registrados en esta cuenta.
- 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. No se tiene valores registrados en esta cuenta.

### 27.2. Resultado de ejercicios anteriores

Los saldos en la cuenta 3109010200-Excedente acumulado 2020 y 3109020002-Déficit Acumulado por valor de \$40.369.906 y \$13.270.237 respectivamente, corresponden a los traslados realizados en la vigencia 2020 desde las cuentas 311001-Excedente acumulado y 311002-Déficit acumulado.

### 27.3. Resultado del ejercicio

El resultado a junio 30 de 2021 presenta una utilidad por de \$85.738.998, presenta una disminución significativa del 46% con respecto a la vigencia 2020. Esta situación se presenta debido a que los ingresos por concepto de Transferencia del Ministerio de educación Nacional SGP aumentaron en la vigencia anterior por el giro adicional que se recibió por la contingencia decretada a nivel nacional por el Covid-19 y a que las contrataciones se vieron afectadas por la declaratoria de emergencia sanitaria.

## NOTA 28. INGRESOS

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>4</b>	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>144.627.753,00</b>	<b>185.966.589,00</b>	<b>(41.338.836,00)</b>
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	139.234.850,00	179.599.044,00	(40.364.194,00)
4.8	Cr	Otros ingresos	5.392.903,00	6.367.545,00	(974.642,00)



**INSTITUCIÓN EDUCATIVA MONTECARLO- GUILLERMO GAVIRIA CORREA**  
**Medellín**

*Aprobación de estudios según Resolución Departamental No. 044 de enero 20 de 1970; Acuerdo Municipal No. 0016 de mayo de 1995 y Resolución No.05771 de mayo 16 de 2016; Núcleo 916; Dane: 105001001236. Teléfonos: 2639104 y 5160486.  
Dirección: Cra. 36 Nro. 85 B 140. Email: ie.montecarlo-guillermogaviria@medellin.gov.co*

Del total de los ingresos de los Fondos de Servicios Educativos, las Otras Transferencias por valor \$139.234.850 corresponde al 96.27% del total de ingresos y otros ingresos por valor de \$539.2903 al 3.73%.

**28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación**

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>139.234.850,00</b>	<b>179.599.044,00</b>	<b>(40.364.194,00)</b>
<b>4.4</b>	<b>Cr</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>139.234.850,00</b>	<b>179.599.044,00</b>	<b>(40.364.194,00)</b>
4.4.28	Cr	Otras transferencias	139.234.850,00	179.599.044,00	(40.364.194,00)

Los ingresos de transacciones sin contraprestación incluyen proyectos de inversión, programas de educación y donaciones, siendo la única representación las transferencias Sistema General de Participaciones gratuidad por \$139.234.850, que corresponde al 100% de los programas de educación, giradas por el Ministerio de Educación Nacional – MEN a la Institución Educativa. Los citados recursos fueron asignados mediante Resolución Ministerial del 2021: 002891 del 24 de febrero de 2021.

La metodología utilizada por el Ministerio de Educación para la distribución de los recursos de gratuidad del Sistema General de Participaciones de la vigencia 2021, corresponde a la población atendida por los establecimientos educativos y reportados en Sistema de matrícula en línea-SIMAT y comprende los siguientes componentes a) identificación de la matrícula y establecimientos educativos beneficiarios, b) construcción del indicador de gratuidad, c) estimación de los per capitales de gratuidad.

**28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación**



**INSTITUCIÓN EDUCATIVA MONTECARLO- GUILLERMO GAVIRIA CORREA**

**Medellín**

*Aprobación de estudios según Resolución Departamental No. 044 de enero 20 de 1970; Acuerdo Municipal No. 0016 de mayo de 1995 y Resolución No.05771 de mayo 16 de 2016; Núcleo 916; Dane: 105001001236. Teléfonos: 2639104 y 5160486.*

*Dirección: Cra. 36 Nro. 85 B 140. Email: ie.montecarlo-guillermogaviria@medellin.gov.co*

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>4</b>	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>5.392.903,00</b>	<b>6.367.545,00</b>	<b>(974.642,00)</b>
<b>4.8</b>	<b>Cr</b>	<b>Otros ingresos</b>	<b>5.392.903,00</b>	<b>6.367.545,00</b>	<b>(974.642,00)</b>
4.8.02	Cr	Financieros	13.981,00	34.045,00	(20.064,00)
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	5.378.922,00	6.333.500,00	(954.578,00)

Los ingresos financieros están compuestos por los depósitos en Instituciones Financieras generados en las cuentas bancarias, que son medidos por el valor de la contraprestación recibida en la respectiva cuenta bancaria que a al periodo en estudio, equivalen a \$13.981.

Los ingresos diversos se encuentran representados por el arrendamiento operativo con saldo de \$0 a junio 30 de 2021, dada la declaratoria de emergencia como se explicó en un apartado anterior. También se encuentra en este grupo el ingreso por certificados, que a junio 30 no presenta saldo, Y los Programas de educación de adultos Ciclos Lectivos Especiales Integrados-CLEI por valor de \$5.378.922, 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.

**NOTA 29. GASTOS**

**Composición**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	<b>Db</b>	<b>GASTOS</b>	<b>58.888.755,00</b>	<b>26.068.151,00</b>	<b>32.820.604,00</b>
5.1	Db	De administración y operación	45.394.621,00	21.898.454,00	23.496.167,00
5.5	Db	Gasto público social	13.336.184,00	3.351.096,00	9.985.088,00
5.8	Db	Otros gastos	157.950,00	818.601,00	(660.651,00)

Los gastos con corte al 30 de junio de 2021 por valor de \$58.888.755 frente al saldo de la vigencia 2020 de \$26.068.151 presentaron un aumento superior al 100%.



**INSTITUCIÓN EDUCATIVA MONTECARLO- GUILLERMO GAVIRIA CORREA**  
**Medellín**

*Aprobación de estudios según Resolución Departamental No. 044 de enero 20 de 1970; Acuerdo Municipal No. 0016 de mayo de 1995 y Resolución No.05771 de mayo 16 de 2016; Núcleo 916; Dane: 105001001236. Teléfonos: 2639104 y 5160486.  
Dirección: Cra. 36 Nro. 85 B 140. Email: ie.montecarlo-guillermogaviria@medellin.gov.co*

Del total de gastos de la institución educativa en el periodo, se evidencia que los gastos de Administración y operación tiene una participación del 77.1%, el gasto público social del 22.6% del total de los gastos y el 0.3% restante hace referencia a otros gastos tales como los relacionados a los financieros.

**29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas**

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>45.394.621,00</b>	<b>21.898.454,00</b>	<b>23.496.167,00</b>
<b>5.1</b>	<b>Db</b>	<b>De Administración y Operación</b>	<b>45.394.621,00</b>	<b>21.898.454,00</b>	<b>23.496.167,00</b>
<b>5.1.11</b>	<b>Db</b>	<b>Generales</b>	<b>45.394.621,00</b>	<b>21.898.454,00</b>	<b>23.496.167,00</b>
5.1.11.14	Db	Materiales y suministros	37.429.109,00	16.542.690,00	20.886.419,00
5.1.11.17	Db	Servicios públicos	845.512,00	975.764,00	(130.252,00)
5.1.11.21	Db	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	2.500.000,00	0,00	2.500.000,00
5.1.11.79	Db	Honorarios	4.620.000,00	4.380.000,00	240.000,00

Con los gastos de administración y operación del Fondos de Servicios Educativos, que representan el 77.1% de los gastos totales para junio 2021, corresponde a materiales y suministros, a los servicios públicos, impresos y a los honorarios causados por los servicios profesionales de la contadora, según las funciones asignadas a la profesional en especial las establecidas en la Ley 43 de 1990

Los gastos de administración tuvieron una variación aumentando un 107.3% con relación a la vigencia anterior, debido a la crisis por la pandemia como se explica en apartados anteriores.

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

El Fondo no cuenta con saldos susceptibles de deterioro, amortizaciones y provisiones.

**29.3. Transferencias y subvenciones**

El Fondo no cuenta con saldos por este concepto.



**INSTITUCIÓN EDUCATIVA MONTECARLO- GUILLERMO GAVIRIA CORREA**  
**Medellín**

*Aprobación de estudios según Resolución Departamental No. 044 de enero 20 de 1970; Acuerdo Municipal No. 0016 de mayo de 1995 y Resolución No.05771 de mayo 16 de 2016; Núcleo 916; Dane: 105001001236. Teléfonos: 2639104 y 5160486.  
Dirección: Cra. 36 Nro. 85 B 140. Email: ie.montecarlo-guillermogaviria@medellin.gov.co*

**29.4. Gasto público social**

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>5.5</b>	<b>Db</b>	<b>GASTO PÚBLICO SOCIAL</b>	<b>13.336.184,00</b>	<b>3.351.096,00</b>	<b>8.057.288,00</b>
<b>5.5.01</b>	<b>Db</b>	<b>EDUCACIÓN</b>	<b>13.336.184,00</b>	<b>3.351.096,00</b>	<b>8.057.288,00</b>
<b>5.5.01.05</b>	<b>Db</b>	<b>Generales</b>	<b>13.336.184,00</b>	<b>3.351.096,00</b>	<b>8.057.288,00</b>
5.5.01.05.07	Db	Mantenimiento de infraestructura educativa - Bienes muebles	1.927.800,00	0,00	1.927.800,00
5.5.01.05.08	Db	Mantenimiento de infraestructura educativa - Bienes inmuebles	7.940.000,00	0,00	7.940.000,00
5.5.01.05.11	Db	Mantenimiento Software Educativo	3.468.384,00	3.351.096,00	117.288,00

Con corte al periodo se presentaron gastos públicos en la institución educativa por los conceptos de Mantenimiento de infraestructura educativa - Bienes inmuebles y muebles y mantenimiento de Software Educativo.

**29.5. Otros gastos**

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>5.8</b>	<b>Db</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>157.950,00</b>	<b>818.601,00</b>	<b>(660.651,00)</b>
<b>5.8.02</b>	<b>Db</b>	<b>COMISIONES</b>	<b>157.950,00</b>	<b>818.601,00</b>	<b>(660.651,00)</b>
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	157.950,00	818.601,00	(660.651,00)

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

Al corte de junio 30 de 2021 por comisiones bancarias se presentó un saldo \$157.950.



**INSTITUCIÓN EDUCATIVA MONTECARLO- GUILLERMO GAVIRIA CORREA**

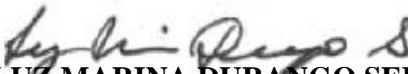
**Medellín**


*Aprobación de estudios según Resolución Departamental No. 044 de enero 20 de 1970; Acuerdo Municipal No. 0016 de mayo de 1995 y Resolución No.05771 de mayo 16 de 2016; Núcleo 916; Dane: 105001001236. Teléfonos: 2639104 y 5160486.*

*Dirección: Cra. 36 Nro. 85 B 140. Email: ie.montecarlo-guillermogaviria@medellin.gov.co*

**NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

En concordancia con las especificaciones contenidas en cada marco normativo, para el estado de flujo de efectivo se revelarán aquellos aspectos que por su relevancia y materialidad, requieren mayor detalle y ampliación al cerrar cada vigencia.

  
**LUZ MARINA DURANGO SERNA**  
RECTORA  
C.C. 43.009.410

  
**DIANA MARIA CASTRILLON ROJAS**  
CONTADORA PÚBLICA  
C.C. 43.204.589  
TP. 111627-T