

I.E. PEDRO CLAVER AGUIRRE
NIT: 811.017.999,9
ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA

Página 1 de 2
Fecha de proceso 17/01/2021
Hora de Proceso 19:26:06

cifras en pesos

Al 31 de Diciembre de 2020

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Grupos/ Subgrupos / Conceptos	Vigencia 202012	Vigencia 201912	Variación (+/-)
<u>ACTIVO</u>			
CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$19.144.637,00	\$3.505.423,00	\$15.639.214,00
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	\$0,00	\$0,00	\$0,00
Total CORRIENTE:	\$19.144.637,00	\$3.505.423,00	\$15.639.214,00
NO CORRIENTE			
Propiedades Planta y Equipo	\$0,00	\$11.793.013,00	(\$11.793.013,00)
Total NO CORRIENTE:	\$0,00	\$11.793.013,00	(\$11.793.013,00)
Total ACTIVO	\$19.144.637,00	\$15.298.436,00	\$3.846.201,00
	\$19.144.637,00	\$15.298.436,00	\$3.846.201,00
<u>PASIVO</u>			
CORRIENTE			
Cuentas por pagar	\$1.376.159,00	\$747.149,00	\$629.010,00
Total CORRIENTE:	\$1.376.159,00	\$747.149,00	\$629.010,00
Total PASIVO	\$1.376.159,00	\$747.149,00	\$629.010,00
<u>PATRIMONIO</u>			
PATRIMONIO			
Capital Fiscal	\$3.003.412,00	\$3.003.412,00	\$0,00
Resultado del ejercicio	\$12.596.204,00	\$11.560.530,00	\$1.035.674,00
Resultado de ejercicios anteriores	\$2.168.862,00	(\$12.655,00)	\$2.181.517,00
Total PATRIMONIO:	\$17.768.478,00	\$14.551.287,00	\$3.217.191,00
Total PATRIMONIO	\$17.768.478,00	\$14.551.287,00	\$3.217.191,00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$19.144.637,00	\$15.298.436,00	\$3.846.201,00

I.E. PEDRO CLAVER AGUIRRE
NIT: 811.017.999,9
ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA

Página 2 de 2
Fecha de proceso 17/01/2021
Hora de Proceso 19:26:06

cifras en pesos

Al 31 de Diciembre de 2020


ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Grupos/ Subgrupos / Conceptos	Vigencia 202012	Vigencia 201912	Variación (+/-)
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS			
Deudoras por contra (CR)			
Deudoras por contra	\$880.000,00	\$880.000,00	\$0,00
Total Deudoras por contra (CR):	\$880.000,00	\$880.000,00	\$0,00
Total CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	\$880.000,00	\$880.000,00	\$0,00


SIMON BAJO

RECTOR

C.C. 4831965,0


GLORIA MABEL VALENCIA

CONTADOR

C.C. 43563903,0

ESTADO DE RESULTADOS - FUNCIÓN

cifras en pesos

Al 31 de Diciembre de 2020

ESTADO DE RESULTADO

Grupos/ Subgrupos / Conceptos	Vigencia 202012	Vigencia 201912	Variación (+/-)
INGRESOS			
Ingresos sin contraprestación			
Otras Transferencias	\$80.470.330,00	\$58.926.198,00	\$21.544.132,00
Retribuciones	\$58.800,00	\$218.500,00	(\$159.700,00)
Total Ingresos sin contraprestación:	\$80.529.130,00	\$59.144.698,00	\$21.384.432,00
Ingresos con contraprestación			
Ingresos financieros	\$13.790,00	\$6.185,00	\$7.605,00
Otros ingresos por transacciones con contraprestación (Arrendamientos)	\$450.000,00	\$3.624.000,00	(\$3.174.000,00)
Total Ingresos con contraprestación:	\$463.790,00	\$3.630.185,00	(\$3.166.395,00)
Total INGRESOS	\$80.992.920,00	\$62.774.883,00	\$18.218.037,00
GASTOS			
Gasto Público Social			
Gasto Público Social Educación	\$30.326.896,00	\$22.984.573,00	\$7.342.323,00
Total Gasto Público Social:	\$30.326.896,00	\$22.984.573,00	\$7.342.323,00
Administración y operación			
De administración y Operación	\$37.844.820,00	\$28.229.780,00	\$9.615.040,00
Total Administración y operación:	\$37.844.820,00	\$28.229.780,00	\$9.615.040,00
Otros Gastos			
Gastos financieros	\$225.000,00	\$0,00	\$225.000,00
Total Otros Gastos:	\$225.000,00	\$0,00	\$225.000,00
Total GASTOS	\$68.396.716,00	\$51.214.353,00	\$17.182.363,00
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$12.596.204,00	\$11.560.530,00	\$1.035.674,00

SIMON IBARRUE

RECTOR

C.C. 4831965,0

GLORIA MABEL VALENCIA

CONTADOR

C.C. 43563903,0

I.E. PEDRO CLAVER AGUIRRE
NIT: 811.017.999,9
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Página 1 de 1
 Fecha de proceso 17/01/2021
 Hora de Proceso 19:36:45

cifras en pesos

Al 31 de Diciembre de 2020

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Vigencia 2020

Conceptos	Grupos			Total Patrimonio
	CAPITAL FISCAL	RESULTADO DEL EJERCICIO	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	
CAPITAL FISCAL	3.003.412	0	0	3.003.412
DÉFICIT DE EJERCICIO	0	0	0	0
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	0	12.596.204	0	12.596.204
PÉRDIDAS O DÉFICITS ACUMULADOS	0	0	(1.385.600)	(1.385.600)
UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	0	0	3.554.462	3.554.462
Saldo Patrimonio	3.003.412	12.596.204	2.168.862	17.768.478

Vigencia 2019

Conceptos	Grupos			Total Patrimonio
	CAPITAL FISCAL	RESULTADO DEL EJERCICIO	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	
CAPITAL FISCAL	3.003.412	0	0	3.003.412
DÉFICIT DE EJERCICIO	0	0	0	0
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	0	11.560.530	0	11.560.530
PÉRDIDAS O DÉFICITS ACUMULADOS	0	0	(1.385.600)	(1.385.600)
UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	0	0	1.372.945	1.372.945
Saldo Patrimonio	3.003.412	11.560.530	(12.655)	14.551.287

Variación Del Patrimonio: \$3.217.191,00


 SIMON ENRIQUE BARGUEN
 Rector


 GLORIA MABEL VALENCIA PEREZ
 Contador

ESTABLECIMIENTO EDUCATIVO

NIT:

PEDRO CLAVER

811.017.999

Estado de Flujo de Efectivo

Periodo

Cifras expresadas en pesos colombianos

Flujos de Efectivo por Actividades de Operación

	Recaudos por	
OR5	Transferencias y subvenciones	80.470.330
	Para proyectos de inversión	
	Para programas de educación	
	SGP Gratuidad	80.470.330
	Donaciones	
OR7	Otros ingresos	522.590
	Intereses sobre depósitos - Ingresos Operacionales (recursos propios)	609
	Intereses sobre depósitos - S.G.P (Gratuidad)	13.181
	Intereses de Mora - (generados sobre los arrendamientos en mora)	
	Arrendamientos Tienda escolar	450.000
	Sobrantes	
	Recuperaciones	
	Aprovechamientos	
	Indemnizaciones	0
	Expedición de certificados	58.800
	Programas de educación adultos CLEI	
	Programas de educación complementaria de la Escuela Normal Superior	
	Piscina	
	Aproximaciones pago de impuestos	
	Otros ingresos de otras Actividades	
	Reversión de las pérdidas por deterioro - cuentas por cobrar	
	Reintegro Gravamen a los movimientos Financieros (4X1000) o descuentos	0
	Pagos otros deudores	0
OR9	Ingresos Recursos a favor de terceros	10
	Rendimientos Financieros Transferencias Municipales	10
	Recaudos para ICFES (pruebas saber)	0

	Pagos	
OP2	A proveedores por el suministro de bienes y servicios	58.802.716
	Bienes y Servicios	50.382.716
	Servicios Públicos	0
	Arrendamiento Operativo	0
	Honorarios	8.420.000
	Servicios	0
	Aproximaciones pago de impuestos	0
	Comisiones bancarias	0
	Otros pagos	-649.000
	Retención en la fuente y Retenciones de Iva	-475.000
	Contribución Especial	-174.000
	Flujo de efectivo originado en Actividades de Operación	22.839.214

Flujos de Efectivo por Actividades de Inversión

Recaudos por

IR3	Venta otros activos	0
-----	---------------------	---

	Pagos	
IP1	Adquisición de propiedades, planta y equipo	7.200.000
	Maquinaria y Equipo	0
	Muebles y enseres y Equipo de oficina	0
	Equipo de Comunicación y computación	7.200.000
	Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	0
	Otros bienes muebles en bodega	0
	Flujo de efectivo originado en Actividades de Inversión	-7.200.000

Flujos de Efectivo por Actividades de Financiación	0
Recaudos por (no aplica)	0
Pagos (no aplica)	0
Flujo de efectivo originado en Actividades de Financiación	0
Aumento/(Disminución) del Efectivo y Equivalente	15.639.214
Efectivo y equivalente al inicio del periodo	3.505.423
Efectivo y equivalente al final del periodo	19.144.637
Variación del efectivo (DISMINUCIÓN)	-15.639.214
Diferencia debe dar \$0 (deben ser equivalentes (Aumento-Disminución del efectivo y equivalente con el resultado del efectivo y equivalente (al inicio del periodo menos el final del periodo)	0


SIMON ENRIQUE IBARGUEN
RECTOR


GLORIA MABEL VALENCIA PEREZ
CONTADORA
TP 99402-T

INSTITUCIÓN EDUCATIVA PEDRO CLAVER AGUIRRE

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2020
(Expresados en millones de pesos Colombianos)

NOTA 1. INFORMACION DEL FONDO DE SERVICIO EDUCATIVO

1.1. Identificación y funciones

De acuerdo al Artículo 2 del Decreto Nacional 4791 de marzo 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 presupuestario, recaudo, conservación, inversión, compromiso, ejecución de sus recursos y rendición de cuentas, entre otras, con sujeción a la reglamentación pertinente y a lo dispuesto por el Consejo Directivo de cada Establecimiento Educativo.

Los 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 Fondos de Servicio 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 marzo 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 período 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 período contable terminado al diciembre 31 de 2020 y se presentan comparativos con el año inmediatamente anterior según el numeral 2.2.3. Instructivo No.1 del 17 de marzo de 2020.

Los estados financieros mencionados anteriormente fueron aprobados por el Rector o Director de cada uno de los establecimientos educativos para su respectiva publicación en la vigencia 2020.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Los Estados Financieros del Fondo de Servicio Educativo, 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).
- 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 PEDRO CLAVER AGUIRRE

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2020
(Expresados en millones de pesos Colombianos)

- 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, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de los Fondos de Servicios Educativos originados durante los periodos contables presentados.

Se incluye una descripción de las variaciones significativas en las cifras comparativas, cuando se identifiquen variaciones respecto del periodo anterior para todos los importes incluidos en los estados financieros, cuando sea relevante para lograr una mayor comprensión de los mismos.

Adicionalmente, se incluirá una descripción de las variaciones significativas en las cifras comparativas, como mínimo cuando se identifiquen variaciones superiores al 20%, y participación mayor al 10% dentro del grupo al que pertenece, teniendo en cuenta los siguientes criterios:

2.3. Hechos ocurridos después del periodo contable

No se realizaron ajustes después del cierre del periodo contable.

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

Estimaciones y supuestos

Las cuentas por cobrar son objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo se compone del dinero en fondos fijos, y las cuentas bancarias en moneda nacional (cuentas corrientes y cuentas de ahorro).

El efectivo de uso restringido corresponde a recursos que presentan limitaciones para su disponibilidad inmediata, ya sea por causas de tipo legal o económico que impidan que pueda utilizarse o intercambiarse en la brevedad posible. Por lo tanto, para la clasificación de los recursos en efectivo en esta categoría se estará únicamente frente a un criterio de uso en el tiempo.

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

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

Cuentas por cobrar

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

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

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

Cuentas por cobrar sin contraprestación: actividades realizadas por los Fondos de Servicios Educativos que generan derechos exigibles, sin que deba entregar a cambio una contraprestación o si lo hace el valor de lo entregado es menor a su valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno. Los principales conceptos corresponden a las transferencias municipales, donaciones, transferencias de la Nación, entre otros.

Al final de cada periodo contable, se evalúan los indicios de deterioro, generalmente se pueden presentar por el incumplimiento en los pagos a cargo del deudor, o desmejoramiento en las condiciones crediticias. En caso de presentarse estos indicios, las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro; si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor

Deterioro

INSTITUCIÓN EDUCATIVA PEDRO CLAVER AGUIRRE

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2020
(Expresados en millones de pesos Colombianos)

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

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

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

Cuando los Fondos reciben por anticipado el pago de los ingresos por arrendamientos, se registra un pasivo por el valor recibido. El ingreso por arrendamientos se reconoce en el resultado del periodo de forma sistemática a lo largo del plazo cubierto por el pago anticipado, disminuyendo el valor del pasivo.

Bienes Muebles en Bodega

Los Fondos reconocen como bienes muebles en bodega, los bienes que cumplan las siguientes características:

- bienes muebles adquiridos para la prestación de servicios y para propósitos administrativos, que serán transferidos al Municipio posteriormente para su control;
- no están destinados para la venta en el curso normal de las actividades ordinarias;
- se espera usarlos durante más de un periodo contable;
- el costo del activo pueda ser medido confiablemente;
- los bienes muebles cuyo costo sea mayor o igual a tres (03) salarios mínimos legales mensuales vigentes.

Los bienes muebles en bodega se miden por el costo. Los activos que no cumplan con el monto de esta materialidad se reconocen como gastos en el periodo contable, y son reportados a la Secretaría de Suministros y Servicios del Municipio o quien haga sus veces, para control administrativo.

Activos intangibles

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

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

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

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

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

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

El periodo de amortización y el método de amortización se revisan al final de cada periodo sobre el que se informa. Los cambios en la vida útil esperada o el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros incorporados en el activo se consideran que modifican el periodo o método de amortización, y son tratados como cambios en las estimaciones contables. El gasto de amortización se reconoce en el resultado del periodo, en la categoría es consistente con la naturaleza del activo intangible.

La vida útil de un activo intangible se determina en función del tiempo durante el cual los Fondos esperen utilizar el activo. Si no es posible hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se considera que este tiene vida útil indefinida y no será objeto de amortización.

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

Deterioro

INSTITUCIÓN EDUCATIVA PEDRO CLAVER AGUIRRE

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2020
(Expresados en millones de pesos Colombianos)

Como mínimo, al final del periodo contable los Fondos evalúan si existen indicios de deterioro del valor de sus activos intangibles. Si existe algún indicio, los Fondos estiman el valor de servicio recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado; en caso contrario, los Fondos no están obligados a realizar una estimación formal del valor del servicio recuperable.

Para el caso de los activos intangibles con vida útil indefinida y los activos intangibles que aún no estén disponibles para su uso, comprobará anualmente si el activo se ha deteriorado independientemente de que existan indicios de deterioro de su valor.

Cuentas por pagar

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

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

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

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

Ingresos

Ingresos sin contraprestación

Recursos, monetarios o no monetarios, que reciben los Fondos de Servicios Educativos sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe. Comprende ingresos tales como transferencias, retribuciones, entre otros.

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

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

Los recursos que reciban los Fondos de Servicios Educativos a favor de terceros no se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, sino como pasivos.

Ingresos por Transferencias

Los ingresos por transferencias son los recursos que reciben los Fondos de servicios Educativos de terceros, tales como los recursos que recibe de otras entidades públicas y donaciones.

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

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

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

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

Los bienes que reciben los Fondos de otras entidades del sector público y las donaciones se reconocen como ingreso en el resultado del periodo, cuando quien transfiere el recurso se obligue, de manera vinculante, a la transferencia.

Las transferencias en efectivo son medidas por el valor recibido o por recibir. Las transferencias no monetarias se miden por el valor de mercado del activo recibido, y en ausencia de este, por el costo de reposición. Si no es factible obtener alguna de las anteriores mediciones, estas transferencias son medidas por el valor en libros que tenía el activo en la entidad que los transfirió.

Ingresos por retribuciones

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

INSTITUCIÓN EDUCATIVA PEDRO CLAVER AGUIRRE

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2020
(Expresados en millones de pesos Colombianos)

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

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

Ingresos con contraprestación

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

Los ingresos de transacciones con contraprestación de los Fondos de Servicios Educativos incluyen:

- Ingresos sobre depósitos en Instituciones Financieras generados en las cuentas bancarias, que son medidos por el valor de la contraprestación recibida en la respectiva cuenta bancaria.
- Intereses de mora por retraso en el pago de un compromiso u obligación, medidos aplicando la tasa de interés establecida contractualmente sobre los saldos insolutos en mora.
- Arrendamientos por cobros por el uso de activos tangibles e intangibles de su propiedad, los cuales son medidos por el valor de la contraprestación recibida o por recibir.

El ingreso por intereses es reconocido usando el método del interés efectivo.

La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar con el costo amortizado del activo en la fecha de la medición. El cálculo de la tasa de interés efectiva, cuando corresponde incluye las comisiones y otros conceptos pagados, como los costos de transacción que son incrementales, directamente atribuibles a la transacción.

Otros ingresos

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

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

Gastos

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

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

Cuentas de Orden

Cuentas de Orden Deudoras

Los Fondos reconocen responsabilidades en proceso cuando se amerite el inicio de un proceso de responsabilidad fiscal para funcionarios o particulares que administren o manejen recursos o bienes públicos, y se medirán por el valor de los faltantes de recursos o bienes.

Los Fondos darán de baja en cuentas las responsabilidades en proceso cuando: el valor de los faltantes de recursos o bienes se recupere, se expida el acto administrativo que establezca la responsabilidad, se expida el acto administrativo que exima de la responsabilidad y se expida el acto administrativo que ordene el archivo de la investigación.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VARIACION
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	19,144,637	3,505,423	15,639,214	446.14
Depósitos en instituciones financieras	19,144,637	3,505,423	15,639,214	446.14
Efectivo de uso restringido	0	0	0	0.00

Los Depósitos en Instituciones Financieras incrementó en la vigencia 2020 un 446.14% frente al saldo registrado en la vigencia 2020 principalmente por la aumento de los ingresos por transferencias de orden nacional y municipal.

Los Fondos de Servicios Educativos poseen 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.

INSTITUCIÓN EDUCATIVA PEDRO CLAVER AGUIRRE

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2020
(Expresados en millones de pesos Colombianos)

5.1. Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VARIACION
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	19,144,637	3,505,423	15,639,214	446.14
Cuenta de ahorro	19,134,843	3,495,629	15,639,214	447.39
Cuenta corriente	9,794	9794		0.00

5.1.1. Recursos en la Cuenta Corriente

Se encontraron recursos disponibles por concepto de traslados recibidos de las cuentas de ahorros, 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 \$9.794

5.1.2 Recursos por transferencias del orden nacional - MEN

Las Transferencias de gratuidad giradas por el Ministerio de Educación Nacional con saldo de \$18.227.012 y cuenta maestra pagadora \$2, recursos asignados a los Establecimientos educativos mediante las Resoluciones 003779 de marzo 13, 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 marzo de 2008 y 4807 de marzo 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 \$2 y Transferencias Gratuidad Ministerio Educación Nacional \$18.227.012.

5.1.3. Recursos por transferencias del orden Municipal

A diciembre 31 de 2020 el saldo de las transferencias giradas por el Municipio de Medellín por \$54.085, corresponden a la cuenta de ahorros. Y a la cuenta de ahorros de Presupuesto participativo por un valor \$0. En la vigencia 2019 se recibieron recursos con destinación específica asignados a los establecimientos educativos del Municipio de Medellín para apoyo administrativo, mantenimiento, adecuaciones y reformas físicas, entre otras, mediante las Resoluciones 202050063214 de julio 10 de 2019.

5.2. Efectivo de Uso restringido

El Efectivo de uso restringido no presenta saldo a diciembre 31 de 2020.

NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR

Composición

La siguiente es la composición de las cuentas por cobrar

CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	0	0	0	0	0	0	0	0.0
Otras cuentas por cobrar	0	0	0	0	0	0	0	0.0
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	0	0	0	0	0	0	0	0.0
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	0	0	0	0	0	0	0	0.0
Deterioro: Otras cuentas por cobrar	0	0	0	0	0	0	0	0.0

Las cuentas por cobrar no presentan un saldo en el actual periodo:

6.1. Otras cuentas por cobrar

Este grupo de cuentas contiene el valor por cobrar por Concepto de arrendamientos o Gravamen al movimiento Financiero cobrado por los Bancos.

6.2 Cuentas por cobrar difícil recaudo

Las Otras cuentas por cobrar no presentan saldo a diciembre 31 de 2020

INSTITUCIÓN EDUCATIVA PEDRO CLAVER AGUIRRE
 Notas a los Estados Financieros
 Al 31 de diciembre de 2020
 (Expresados en millones de pesos Colombianos)

6.3 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar

Corresponde a la estimación objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor. El saldo a diciembre 31 de 2020 no presenta saldo.

Con relación al deterioro acumulado de las cuentas por cobrar por este concepto, durante el periodo contable de 2020 se presentó el movimiento detallado a continuación:

DETERIORO ACUMULADO	
Saldo a Octubre 31 de 2020	\$ 0
Nuevos deterioros reconocidos durante el periodo	\$ 0
Saldo a diciembre 31 de 2020	\$ 0

NOTA 7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VARIACION
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-	11,793,013	- 11,793,013	-100%
Equipos de comunicación y computación	-	-	-	0%
Muebles, enseres y Equipo de oficina	-	11,793,013	- 11,793,013	-100%
Maquinaria y Equipo	-	-	0	0
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-	-	0	0
Otros bienes muebles en bodega	-	-	0	0

Las Propiedades, planta y equipo corresponde a los Bienes Muebles en Bodega que al cierre del periodo no presenta movimiento, debido a que estos elementos fueron marcados por la Unidad de Bienes Muebles.

Dando cumplimiento con las instrucciones impartidas en 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 202030274643 de agosto 20 de 2019, relacionada con el registro de los Bienes muebles durante la vigencia 2020 se realizaron los respectivos traslados a las siguientes cuentas

Activo fijo	Nº invent.	CrC1	Fe.inven	Denominación del activo fijo	Val.adq.	Fe.capit.
300920038	200478016			COMPUTADOR PORTATIL HP 256GB	2.050.000	06.11.2020
300920039	200478017			COMPUTADOR PORTATIL HP 256GB	2.050.000	06.11.2020
300920040	200478018			COMPUTADOR PORTATIL HP 256GB	2.050.000	06.11.2020
300920041	200478019			CELULAR SAMSUNG A30	1.050.000	06.11.2020
300921963	200480108			BAFLE PARA COMPUTADOR LOYTEC	95.000	20.11.2020
300921964	200480109			BAFLE PARA COMPUTADOR LOYTEC	95.000	20.11.2020
300921965	200480110			BAFLE PARA COMPUTADOR LOYTEC	95.000	20.11.2020
300921966	200480111			BAFLE PARA COMPUTADOR LOYTEC	95.000	20.11.2020
300921967	200480112			BAFLE PARA COMPUTADOR LOYTEC	95.000	20.11.2020
300921968	200480113			BAFLE PARA COMPUTADOR LOYTEC	95.000	20.11.2020
300921969	200480114			BAFLE PARA COMPUTADOR LOYTEC	95.000	20.11.2020
300921970	200480115			BAFLE PARA COMPUTADOR LOYTEC	95.000	20.11.2020
300921971	200480116			BAFLE PARA COMPUTADOR LOYTEC	95.000	20.11.2020
300921972	200480117			BAFLE PARA COMPUTADOR LOYTEC	95.000	20.11.2020
300921973	200480118			SILLA INTERLOCUTORA	122.000	20.11.2020
300921974	200480119			SILLA INTERLOCUTORA	122.000	20.11.2020
300921975	200480120			SILLA INTERLOCUTORA	122.000	20.11.2020
300921976	200480121			SILLA INTERLOCUTORA	122.000	20.11.2020
300921977	200480122			SILLA INTERLOCUTORA	122.000	20.11.2020
300921978	200480123			SILLA INTERLOCUTORA	122.000	20.11.2020
300921979	200480124			SILLA INTERLOCUTORA	122.000	20.11.2020
300921980	200480125			SILLA INTERLOCUTORA	122.000	20.11.2020
300921981	200480126			SILLA INTERLOCUTORA	122.000	20.11.2020
300921982	200480127			SILLA INTERLOCUTORA	122.000	20.11.2020
300921983	200480128			SILLA INTERLOCUTORA	122.000	20.11.2020
300921984	200480129			SILLA INTERLOCUTORA	122.000	20.11.2020
				TOTAL	9.614.000	

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

INSTITUCIÓN EDUCATIVA PEDRO CLAVER AGUIRRE

Notas a los Estados Financieros
 Al 31 de diciembre de 2020
 (Expresados en millones de pesos Colombianos)

Traslados a la cuenta 5111140002 - Bienes de menor cuantía \$9.614.000, para los activos de uso administrativo y monto individual inferior a 3SMMLV.

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

Traslados a las cuentas 3109010111, 3109010112 -Corrección de errores vigencia 2018, Corrección de errores vigencia 2019 \$0 y \$9.379.013 así: corresponden a bienes cargados al Módulo de Bienes Muebles en el sistema SAP por el Municipio de Medellín en la vigencia 2018 y 2019 y anteriores en los Establecimientos educativos.

NOTA 8. ARRENDAMIENTOS**ARRENDAMIENTO OPERATIVO**

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

A septiembre 30 de 2020 el saldo de la cuenta Arrendamiento Operativo presenta saldo de \$0

A continuación se relacionan los saldos más representativos de esta cuenta por tercero:

NOTA 8. ARRENDAMIENTOS**ARRENDAMIENTO OPERATIVO**

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

A diciembre 31 de 2020 el saldo de la cuenta Arrendamiento Operativo presenta saldo de \$0

A continuación se relacionan los saldos más representativos de esta cuenta por tercero:

CONCESIONARIO:	Fabian Alexis Garzón Gallego
IDENTIFICACIÓN:	1.128.387.997
OBJETO:	SERVICIO DE ESPACIO PARA TIENDA ESCOLAR
CANON MENSUAL:	\$ 450.000 – DOSCIENTOS MIL PESOS
No CONTRATO:	1
NUMERO DE MESES:	9 CUOTAS
VALOR TOTAL:	\$ 4.050.000 – CUATRO MILLONES CINCUENTA MIL PESOS.

Los contratos se encuentran suspendidos debido al aislamiento preventivo decretado por el Presidente de la República por el Covid19, desde el 16 de marzo de 2020.

NOTA 9. CUENTAS POR PAGAR**Composición**

CONCEPTO	SALDO C/TE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO C/TE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	1,376,159	1,376,159	747,149	747,149	629,010	84.2
Otras Cuentas por pagar	630,000	630,000	650,000	650,000	-	-3.1
Adquisición de bienes y servicios nacionales	96,000	96,000	96,000	96,000	-	0.0
Impuestos, Contribuciones y Tasas	174,000	174,000		-	174,000	100.0
Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	475,000	475,000		-	475,000	100.0
Recursos a favor de terceros	1159	1,159	1149	1149	10	0.9

9.1 Otras cuentas por pagar

En la vigencia 2020 las otras cuentas por pagar presentan saldo por \$630.000, correspondiente a los Honorarios por concepto de Asesoría contable a nombre de Gloria Mabel Valencia Pérez, identificación 43.563.903 por el mes de septiembre de 2020, de acuerdo a las condiciones contractuales, debe cancelarse una vez recibido a satisfacción el servicio.

9.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales

Presenta cuentas por pagar por valor de \$96.000 por retenciones pendientes por devolver.

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

Durante la vigencia 2020 no presenta saldo de depuración.

INSTITUCIÓN EDUCATIVA PEDRO CLAVER AGUIRRE

Notas a los Estados Financieros
 Al 31 de diciembre de 2020
 (Expresados en millones de pesos Colombianos)

NOTA 10. OTROS PASIVOS**Composición**

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

Dentro de los Ingresos recibidos por anticipado no presenta ninguna variación en la vigencia 2020.

Durante la vigencia Los Otros pasivos diferidos no presenta ninguna variación en la vigencia 2020.

NOTA 11. CUENTAS DE ORDEN**Cuentas de orden deudoras**

	VALOR	REVELACION
Saldo a octubre 31 de 2020	\$ 880.000	Se instauró el denuncia a las autoridades competentes (Fiscalía y Contraloría Municipal), el registro contable se realiza para dar Saneamiento contable. No se ha recibido información clara para depurar este saldo.
Saldo a diciembre 31 2020	\$ 880.000	

La Institución no presenta ninguna variación en la vigencia 2020.

NOTA 12. PATRIMONIO**Composición**

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VARIACION
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	17,768,478	14,551,287	3,217,191	22.1
Capital fiscal	3,003,412	3,003,412	-	0.0
Resultados de ejercicios anteriores	2,168,862	-	2,181,517	-17238.4
Resultado del ejercicio	12,596,204	11,560,530	1,035,674	9.0
Impactos por transición al nuevo marco normativo	-	-	-	0.0

12.1 Capital Fiscal

El capital fiscal de los Fondos de Servicios Educativos a diciembre 31 de 2020 es de \$3.003.412.

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, 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 \$ 11.560.530
- Cuenta 3105062600-Traslado de Bienes por valor de \$52.065.676 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 3109010111-Corrección de errores vigencia 2018 por valor de \$0 se registraron los Bienes Muebles por concepto del traslado de los bienes adquiridos en la vigencia 2018.
- En la cuenta 3109010112-Corrección de errores vigencia 2019 por valor de \$9.379.013 se registraron los Bienes Muebles por concepto del traslado de los bienes adquiridos en la vigencia 2019.

12.2 Resultado de ejercicios Anteriores

- Saldo en las cuentas 3109010111 y 3109020011- Corrección de errores vigencia 2018 y 2019, 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 2019 expedida por la Secretaría de Educación y la Secretaría de Hacienda y modificada por la circular interna 202030274643 de agosto 20 de 2019.

12.3 Resultado del ejercicio

El resultado de la vigencia 2020 presenta un incremento por \$1.035.674 equivalente al 9% con respecto a la vigencia anterior.

INSTITUCIÓN EDUCATIVA PEDRO CLAVER AGUIRRE
 Notas a los Estados Financieros
 Al 31 de diciembre de 2020
 (Expresados en millones de pesos Colombianos)

NOTA 13. INGRESOS

Composición

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
INGRESOS	80,992,920	62,774,883	18,218,037	29.0
Transferencias y subvenciones	80,470,330	58,926,198	21,544,132	36.6
Otros ingresos	522,590	3,848,685	- 3,326,095	-86.4

La Institución Educativa presenta un aumento de los ingresos, con respecto a la vigencia anterior, por mayor giro consignado por el Ministerio de Educación, con relación a la vigencia 2020 y por la segunda transferencia recibida para atender la educación virtual de los estudiantes, según directiva Ministerial 5 de marzo 2020.

13.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	80,470,330	58,926,198	21,544,132	36.6
Para programas de educación	80,470,330	58,926,198	21,544,132	36.6
Donaciones	0	0	0	0
Para proyectos de inversión	0	0	0	0

La metodología utilizada por el Ministerio de Educación para la distribución de los recursos de gratuidad del Sistema General de Participaciones de la vigencia 2020, 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 cápitas de gratuidad.

De acuerdo al anexo técnico de Calidad por Gratuidad, publicado en enero de 2020, la distribución se hace por los siguientes valores per cápita.

Nivel	Per capitas gratuidad 2020	
	URBANA	RURAL
TRANSICIÓN	77.102	95.125
BÁSICA	68.090	83.110
MEDIA	102.134	127.168
MEDIA TÉCNICA	125.165	153.203

Otros ingresos sin contraprestación

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	VARIACIÓN
CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	PORCENTAJE
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	58,800	218,500	- 159,700	-73.1
Otros ingresos	58,800	218,500	- 159,700	-73.1
Programas de educación de adultos (CLEI)	-	-	-	0.0
Expedición de certificados	58,800	218,500	- 159,700	-73.1
Programas de formación complementaria de la escuela superior	-	-	-	0.0
Piscina	-	-	-	0.0

13.2 Ingresos de transacciones con contraprestación

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	VARIACIÓN
CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	PORCENTAJE
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	463,790	3,630,185	-3,166,395	-87
Otros ingresos	463,790	3,630,185	-3,166,395	-87
Ingresos diversos	450,000	3,600,000	-3,150,000	-88
Financieros	13,790	30,185	-16,395	-54
Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	0	0	0	0

INSTITUCIÓN EDUCATIVA PEDRO CLAVER AGUIRRE

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2020
(Expresados en millones de pesos Colombianos)

Los ingresos diversos se encuentran representados principalmente por el arrendamiento operativo con saldo de \$450.000, con una participación del 88.4%, del grupo ingresos diversos.

NOTA 14. GASTOS

Composición

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VARIACION
GASTOS	68,396,716	51,214,353	17,182,363	33.5
De administración y operación	37,844,820	28,229,780	9,615,040	34.1
Gasto público social	30,326,896	22,984,573	7,342,323	31.9
Transferencias y subvenciones	0	0	0	0
Otros gastos	225,000	0	225,000	100
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	0	0	0	0

Los gastos de la institución educativa para la vigencia 2020 por valor de \$68.396.716 frente al saldo de la vigencia 2019 de \$51.214.353 presentaron un aumento del 33.5% % explicado principalmente por el aumento del gasto de administración operación que para la vigencia 2020 fue de \$ 37.844.820 respecto a los de 2019 por \$28.229.780, representados en 34.1%.

14.1 Gastos de administración de operación y de ventas

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	37,844,820	28,229,780	9,615,040	34.1
Generales	37,844,820	28,229,780	9,615,040	34.1
Materiales y suministros	27,444,820	20,429,780	7,015,040	34.3
Honorarios	8,400,000	7,800,000	600,000	7.7
Servicios	-	-	-	0.0
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	2,000,000	-	2,000,000	100.0
Servicios públicos	-	-	-	-
Comunicaciones y transporte	0	0	0	0
Fotocopias	0	0	0	0

En la cuenta de honorarios se registró el valor causado por los servicios profesionales del Contadora, según las funciones asignadas al profesional en especial las establecidas en la Ley 43 de 1990, para la vigencia 2020 presentó el valor de \$8.400.000 lo que representó un incremento del 7.7% frente al saldo de la vigencia 2019.

14.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	0	0	0	0
DETERIORO	0	0	0	0
De cuentas por cobrar	0	0	0	0
AMORTIZACIÓN	0	0	0	0
De activos intangibles	0	0	0	0

No hay variación en esta cuenta a diciembre 31 de 2020.

14.3 Transferencias y subvenciones

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	0	0	0	0
SUBVENCIONES	0	0	0	0
Bienes entregados sin contraprestación	0	0	0	0

El saldo de bienes entregados sin contraprestación por parte de la Institución Educativa por\$0, cargados en el módulo de activos fijos del municipio 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. No presenta ninguna variación.

14.4 Gasto público social

INSTITUCIÓN EDUCATIVA PEDRO CLAVER AGUIRRE
 Notas a los Estados Financieros
 Al 31 de diciembre de 2020
 (Expresados en millones de pesos Colombianos)

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	VARIACIÓN
GASTO PÚBLICO SOCIAL	30,326,896	22,984,573	7,342,323	31.9
EDUCACIÓN	30,326,896	22,984,573	7,342,323	31.9
Generales	30,326,896	22,984,573	7,342,323	31.9
Mantenimiento de infraestructura educativa - Bienes inmuebles	13,747,000	8,974,560	4,772,440	53.2
Actividades pedagógicas científicas, deportivas y culturales para los educandos	612,000	0	612,000	100.0
Bienes de menor cuantía FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS	0	0	0	0.0
Mantenimiento de infraestructura educativa - Bienes muebles	547,400	11,935,900	-11,388,500	-95.4
Dotación institucional de material y medios pedagógicos para el aprendizaje	0	0	0	0.0
Mantenimiento Software Educativo	2,258,497	2,074,113	184,384	8.9
Transporte escolar	0	0	0	0.0
Material pedagógico SGP Directiva MEN 05	13,161,999	0	13,161,999	100.0
Otros Gastos	0	0	0	0.0

El saldo de la cuenta material pedagógico \$13.161.999 corresponde a los gastos efectuados para la educación virtual debido al aislamiento preventivo decretado por el Presidente de la República por el Covid19, desde el 16 de marzo de 2020.

14.5 Otros gastos

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	VARIACIÓN
OTROS GASTOS	225,000	0	225,000	100
COMISIONES	0	0	0	0
Comisiones servicios financieros	0	0	0	0
FINANCIEROS	225,000	0	225,000	100
Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	225,000	0	225,000	100

De acuerdo con lo establecido en la Política 3, numeral 3.9, se realiza una baja en cuentas a los valores reconocidos en el mes de marzo de 2020 Como Cuenta por Cobrar por Arrendamientos, porque no se cumplen las condiciones para su reconocimiento como activo de la entidad y ha operado una causal para determinar que no existe derecho exigible de cobro por todo el mes de marzo, sino proporcional a 15 días, Aunque el Consejo Directivo realiza la suspensión del contrato desde el 16 de marzo de 2020, por el cierre temporal del espacio por el aislamiento preventivo decretado, el movimiento contable realizado se sustenta en la frase implícita en la "representación fiel" - Esencia sobre la forma, donde las partidas se reconocen atendiendo a su esencia económica independientemente de la forma legal que da origen a la misma.



Gloria Mabel Valencia Pérez
 Contadora Pública
 C.C. 43.563.903
 PT 99402-T



Simón Enrique Ibarguen
 Ordenadora del Gasto
 C.C. 4.831.965