

ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA

cifras en pesos

Al 31 de Diciembre de 2022

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Grupos/ Subgrupos / Conceptos	Vigencia 202212	Vigencia 202112	Variación (+/-)
<u>ACTIVO</u>			
CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$14,431,996.00	\$39,155,565.00	(\$24,723,569.00)
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Total CORRIENTE:	\$14,431,996.00	\$39,155,565.00	(\$24,723,569.00)
NO CORRIENTE			
Propiedades Planta y Equipo	\$0.00	\$8,472,256.00	(\$8,472,256.00)
Total NO CORRIENTE:	\$0.00	\$8,472,256.00	(\$8,472,256.00)
Total ACTIVO	\$14,431,996.00	\$47,627,821.00	(\$33,195,825.00)
	\$14,431,996.00	\$47,627,821.00	(\$33,195,825.00)
<u>PASIVO</u>			
CORRIENTE			
Cuentas por pagar	\$1,398,821.00	\$3,226,700.00	(\$1,827,879.00)
Otros pasivos	\$1,010,000.00	\$0.00	\$1,010,000.00
Total CORRIENTE:	\$2,408,821.00	\$3,226,700.00	(\$817,879.00)
Total PASIVO	\$2,408,821.00	\$3,226,700.00	(\$817,879.00)
<u>PATRIMONIO</u>			
PATRIMONIO			
Capital Fiscal	\$24,591,947.00	\$24,591,947.00	\$0.00
Resultado del ejercicio	(\$32,377,946.00)	(\$11,142,343.00)	(\$21,235,603.00)
Resultado de ejercicios anteriores	\$19,809,174.00	\$30,951,517.00	(\$11,142,343.00)
Total PATRIMONIO:	\$12,023,175.00	\$44,401,121.00	(\$32,377,946.00)
Total PATRIMONIO	\$12,023,175.00	\$44,401,121.00	(\$32,377,946.00)
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$14,431,996.00	\$47,627,821.00	(\$33,195,825.00)


MARY LUZ RODRIGUEZ GIRALDO

RECTOR

C.C. 43602916.0


NORELA JHANETH GARCIA VASQUEZ

CONTADOR

C.C. 32257302.0

ESTADO DE RESULTADOS - FUNCIÓN


cifras en pesos

Al 31 de Diciembre de 2022

ESTADO DE RESULTADO

Grupos/ Subgrupos / Conceptos	Vigencia 202212	Vigencia 202112	Variación (+/-)
INGRESOS			
Ingresos sin contraprestación			
Otras Transferencias	\$54,348,382.00	\$68,815,705.00	(\$14,467,323.00)
Retribuciones	\$272,700.00	\$139,700.00	\$133,000.00
Total Ingresos sin contraprestación:	\$54,621,082.00	\$68,955,405.00	(\$14,334,323.00)
Ingresos con contraprestación			
Ingresos financieros	\$731,686.00	\$412,518.00	\$319,168.00
Otros ingresos por transacciones con contraprestación	\$4,050,000.00	\$0.00	\$4,050,000.00
Total Ingresos con contraprestación:	\$4,781,686.00	\$412,518.00	\$4,369,168.00
Total INGRESOS	\$59,402,768.00	\$69,367,923.00	(\$9,965,155.00)
GASTOS			
Gasto Público Social			
Gasto Público Social Educación	\$44,773,216.00	\$36,428,230.00	\$8,344,986.00
Total Gasto Público Social:	\$44,773,216.00	\$36,428,230.00	\$8,344,986.00
Transferencias y subvenciones			
Transferencias y Subvenciones	\$13,589,800.00	\$3,900,000.00	\$9,689,800.00
Total Transferencias y subvenciones:	\$13,589,800.00	\$3,900,000.00	\$9,689,800.00
Administración y operación			
De administración y Operación	\$33,417,698.00	\$40,182,036.00	(\$6,764,338.00)
Total Administración y operación:	\$33,417,698.00	\$40,182,036.00	(\$6,764,338.00)
Total GASTOS	\$91,780,714.00	\$80,510,266.00	\$11,270,448.00
RESULTADO DEL EJERCICIO	(\$32,377,946.00)	(\$11,142,343.00)	(\$21,235,603.00)


MARY LUZ RODRIGUEZ GIRALDO
 RECTOR
 C.C. 43602916.0


NORELA JHANETH GARCIA VASQUEZ
 CONTADOR
 C.C. 32257302.0

INSTITUCION EDUCATIVA SANTOS ANGELES CUSTODIOS

Página 1 de 1

Fecha de proceso 11/01/2023

Hora de Proceso 20:23:45

NIT: 811,021,783.0

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

cifras en pesos

Al 31 de Diciembre de 2022

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Vigencia 2022

Conceptos	Grupos	RESULTADO DEL EJERCICIO	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Total Patrimonio
CAPITAL FISCAL	24,591,947	0	0	24,591,947
DEFICIT DE EJERCICIO	0	(32,377,946)	0	(32,377,946)
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	0	0	0	0
PERDIDAS O DÉFICITS ACUMULADOS	0	0	(11,142,343)	(11,142,343)
UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	0	0	30,951,517	30,951,517
Saldo Patrimonio	24,591,947	(32,377,946)	19,809,174	12,023,175

Vigencia 2021

Conceptos	Grupos	RESULTADO DEL EJERCICIO	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Total Patrimonio
CAPITAL FISCAL	24,591,947	0	0	24,591,947
DEFICIT DE EJERCICIO	0	(11,142,343)	0	(11,142,343)
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	0	0	0	0
PERDIDAS O DÉFICITS ACUMULADOS	0	0	0	0
UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	0	0	30,951,517	30,951,517
Saldo Patrimonio	24,591,947	(11,142,343)	30,951,517	44,401,121

Variación Del Patrimonio: (\$32,377,946.00)


 MARY LUZ RODRIGUEZ GIRALDO

RECTOR


 NORELA JHANETH GARCIA JASQUEZ

CONTADOR

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

IE SANTOS

ANGELES

CUSTODIOS

POR EL PERÍODO DE ENERO - DICIEMBRE DE 2022

NIT: 811021783-0

Flujos de Efectivo por Actividades de Operación

RECAUDOS O INGRESOS			
OR5	No. nota	Subcuentas	55,358,382
		Transferencias y subvenciones	
	A	4428020001 Para proyectos de inversión	0
	B	4428050001 Para programas de Educación	0
	C	4428050200 SGP gratuidad	54,348,382
	D	4428900001 Donaciones	0
	1	4428900010 Otras Transferencias	1,010,000
OR7		Otros ingresos	4,717,507
		ingresos operacionales	5,054,386
	E	4802010001 Rendimientos Financieros Ingresos operacionales	17,129
	F	4802010002 Rendimientos Financieros Gratuidad	714,557
	G	4802040010 Intereses de fondos de uso restringido	0
	2	4802330001 Intereses de mora canos arrendamientos	0
	3	4808170001 Arrendamientos	4,050,000
	H	4808250001 Sobrantes	0
	I	4808260001 Recuperaciones	0
	J	4808270001 Aprovechamientos	0
	K	4808280001 Indemnizaciones	0
	L	4808290001 Responsabilidades fiscales	0
	4	4808900039 Expedición de certificados	272,700
	5	4808900054 Programas de educación de adultos (CLEI)	0
	6	4808900055 Programas de formación complementaria de la escuela superior	0
	M	4808900056 Actividades extracurriculares	0
	N	4808900057 Piscina	0
	P	4808900058 Servicios por actividades de Media Técnica	0
	Q	4808900059 Aproximaciones pagos de impuesto	0
	R	4808900060 Otros ingresos	0
	S	4830020001 Cuentas por cobrar	0
		otros ingresos no operacionales que aumentan o disminuyen el flujo de efectivo	0
	7	1384900005-1384900006-1384900009-1384900012 Reintegro Gravamen a los movimientos Financieros (4X1000) o descuentos	0
	8	1384900008 Otros deudores (recaudos)	0
		Ingresos Recursos a favor de terceros	-336,879
	9	2407260001 Rendimientos Financieros Transferencias Municipales	121
	10	2407900001 Recaudos para ICFES (pruebas saber)	0
	11	2490400001 Saldo a favor de beneficiarios	-337,000
		TOTAL INGRESOS OPERACIONALES - OR5- OR7	60,075,889
		PAGOS	
OP2		A proveedores por el suministro de bienes y servicios	69,668,658
	12	Bienes y Servicios	53,557,558
	13	Servicios Publicos	0
	14	Arrendamiento Operativo	0
	15	Honorarios	10,750,000
	16	Servicios	5,361,100
OP7		Otros pagos	1,541,000
	T	Aproximaciones pago de impuestos	0
	17	Comisiones bancarias	0
	18	Rentencion en la fuente y Retenciones de Iva	1,291,000
	19	Contribucion Especial	250,000
	20	TASA PRODEPORTE	0
		TOTAL PAGOS OPERACIONALES OP2	71,209,658
		Flujo de efectivo originado en Actividades de Operación (TOTAL INGRESOS OPERACIONALES OR5-OR7 Y OR9 MENOS OPERACIONALES OP2	-11,133,769

-11,133,769

		Flujos de Efectivo por Actividades de Inversión	
		Recaudos por	
	IR3	Venta otros activos	0
		Pagos	
21	IP1	Adquisición de propiedades, planta y equipo	13,589,800
		Flujo de efectivo originado en Actividades de Inversión	-13,589,800
		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	-24,723,569
0		Efectivo y equivalente al inicio del periodo - 1/01/2022	39,155,565
0		Efectivo y equivalente al final del periodo - 31/12/2022	14,431,996
		Variación del efectivo (DISMINUCIÓN)	24,723,569
		Diferencia debe dar \$0 (deben ser equivalentes (Aumento-Disminucion del efectivo y equivalente con el resultado del efectivo y equivalente (al inicio del período menos el final del período)	0

IE SANTOS ANGELES CUSTODIOS
NIT: 811021783-0
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL PERÍODO DE ENERO - DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
 Cifras expresadas en pesos colombianos

Flujos de efectivo por actividades de operación	Nota	2022	2021
Recaudos			
Transferencias del gobierno o por entidades del sector público		55,358,382	68,815,705
Otros ingresos		4,717,507	-908,851
Pagos			
A proveedores		69,668,658	12,088,921
Otros pagos		1,541,000	173,000
Efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de operación		-11,133,769	55,644,933
Flujos de efectivo por actividades de inversión			
Recaudos		0	0
Pagos		13,589,800	0
Efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de inversión		-13,589,800	0
Flujos de efectivo por actividades de financiación			
Recaudos		0	0
Pagos		0	0
Efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de financiación		0	0
Aumento/Disminución neta de efectivo y equivalentes al efectivo		-24,723,569	55,644,933
Efectivo y equivalentes al efectivo al 1 de enero		39,155,565	47,175,964
Efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre		14,431,996	102,820,897



ORDENADOR (A) DEL GASTO
 I.E



CONTADOR (A)
 TP

INSTITUCION EDUCATIVA SANTOS ANGELES CUSTODIOS
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2022
(Expresados en pesos Colombianos)

Contenido	
1.1. Identificación y funciones	3
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	3
1.3. Base normativa y periodo cubierto	4
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	4
2.1. Bases de medición	4
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	5
2.3. Hechos ocurridos después del periodo contable	5
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	5
29. Estimaciones y supuestos	5
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	5
30. Efectivo y Equivalentes al Efectivo	5
31. Cuentas por cobrar	6
32.	6
33. Bienes Muebles en Bodega	7
34. Activos intangibles	7
35. Cuentas por pagar	8
36. Ingresos	8
37. Gastos	10
38. Cuentas de Orden	10
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	11
39. Composición	11
5.1. Depósitos en instituciones financieras	11
5.1.1. Recursos en la Cuenta Corriente	11
5.1.2 Recursos por transferencias del orden nacional - MEN	12
5.1.3. Recursos por transferencias del orden Municipal	12
5.2. Efectivo de Uso restringido	12
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	12
Composición	12

7.1. Otras cuentas por cobrar	12
7.3 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	12
NOTA 10. PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO	13
Composición	13
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS	13
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	14
Cuentas de orden deudoras	14
NOTA 27. PATRIMONIO	14
Composición	14
27.1. Capital Fiscal	14
27.2. Resultado de ejercicios Anteriores	15
27.3. Resultado del ejercicio	15
NOTA 28. INGRESOS	15
Composición	15
28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación	15
28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación	16
NOTA 29. GASTOS	16
Composición	16
29.1. Gastos de administración de operación y de ventas	17
29.2 Otros gastos	17
29.3 Gasto público social	17
29.4 Transferencias y Subvenciones	18
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	18
Revelaciones generales	18

INSTITUCION EDUCATIVA SANTOS ANGELES CUSTODIOS
Revelaciones a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2022
(Expresados en pesos Colombianos)

NOTA 1. INFORMACION DE LOS FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS

1.1. Identificación y funciones

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

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

A 30 de septiembre de 2022 la Institución Educativa se encuentra validada.

La información de los establecimientos educativos validados 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.

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

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

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

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

No obstante, se resalta que la información contable de los establecimientos educativos presenta partidas sin depurar de vigencias anteriores que deberán ser analizadas y presentadas, si es del caso, al Comité Técnico de Sostenibilidad Contable creado mediante Decreto Municipal 1336 de 2013.

Las Entidades Financieras no expiden los extractos en el tiempo requerido, esto hace que la información se vea afectada y no se elaboren los informes en el menor tiempo posible de los establecimientos educativos de acuerdo a las fechas establecidas.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los presentes estados financieros se elaboraron con base en el Marco Normativo Contable para Entidades de Gobierno, Resolución 533 de 2015 y demás normas que la modifican. Dicho marco normativo hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas. Los estados financieros presentados comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujo de efectivo para el periodo contable terminado al 31 de diciembre de 2022 y se presentan comparativos con el año inmediatamente anterior según el numeral 2.2.3. Instructivo No.1 del 17 de diciembre de 2019.

Los estados financieros mencionados anteriormente fueron aprobados por el Rector o Director de cada uno de los establecimientos educativos para su respectiva publicación en la vigencia 2022.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Los Estados Financieros de 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.

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 de 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:

Análisis vertical: identificar la participación porcentual de una partida, dentro del grupo al que pertenece.

Análisis horizontal: comparar las cifras de los estados financieros por los periodos presentados, para determinar los aumentos y disminuciones de las cuentas, de un periodo a otro. Este análisis permite identificar cambios en las actividades y si los resultados han sido positivos o negativos.

2.3. Hechos ocurridos después del periodo contable

No se realizaron ajustes después del cierre del periodo contable.

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

29. 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 31 de diciembre de 2022 el establecimiento educativo no presenta deterioro en las cuentas por cobrar arrendamientos por concepto de tienda escolar.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

30. 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.

31. 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

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.

32. 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.

33. 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.

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

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

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

Deterioro

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

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

35. 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.

36. 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.

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.

37. 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.

38. 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

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LOS FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS

Nota 6. Inversiones e instrumentos derivados

Nota 8. Préstamos por cobrar

Nota 9. Inventarios

Nota 11. Bienes de uso público e históricos y culturales

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

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

39. Composición

CONCEPTO	2022	2021	Variación	%Variación
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	14,431,996	39,155,565	(24,723,569)	-63.14
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	14,431,996	39,155,565	(24,723,569)	-63.14

Los Depósitos en Instituciones Financieras disminuyó en la vigencia 2022 un 63.14% frente al saldo registrado en la vigencia anterior.

Esta disminución se presenta debido a que los ingresos del año 2022, disminuyeron en un 15.85%, por valor de \$10.966.990, con relación a 2021, en 2022, la transferencia de gratuidad, tuvo una disminución del 21.02% con relación a la vigencia anterior.

La ejecución de gastos aumentó en 2022 un 14 % con relación a 2021.

Los Fondos de Servicios Educativos poseen seis (6) cuentas bancarias así: una (1) cuenta corriente y cinco (5) cuentas de ahorro como son Recursos Propios, Presupuesto Participativo, Transferencias Municipales, Sistema General de Participaciones-SGP y una cuenta maestra pagadora-SGP creada para el pago de impuestos y servicios públicos.

• 5.1. Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	2022	2021	Variación	%Variación
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	14,431,996	39,155,565	(24,723,569)	-63.14
CUENTA CORRIENTE	0	0	0	
CUENTA DE AHORRO	14,431,996	39,155,565	(24,723,569)	-63.14

- **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, con una disminución del 100%, comparado con la vigencia 2021.

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

Las Transferencias de gratuidad giradas por el Ministerio de Educación Nacional con saldo de \$7,171,846 y cuenta maestra pagadora \$300.040, recursos asignados a los Establecimientos educativos, 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, transferencia según resolución 002891 de febrero 24 de 2021, y 001937 de febrero de 2022, 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 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 \$300,023 y Transferencias Gratuidad Ministerio Educación Nacional \$7,171,846.

- **5.1.3. Recursos por transferencias del orden Municipal**

A 31 de diciembre de 2022 el saldo de las transferencias giradas por el Municipio de Medellín por \$0, de los cuales \$0 corresponden a la cuenta de ahorros, Transferencias municipales y \$0 a la cuenta de ahorros de Presupuesto participativo.

- **5.2. Efectivo de Uso restringido**

La Institución Educativa no cuenta con saldo Efectivo de uso restringido.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

CONCEPTO	2022	2021	Variación	%Variación
CUENTAS POR COBRAR	0	0	0	0
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0	0	0	0

A 31 de diciembre de 2022, las cuentas por cobrar presentan saldo de \$0, no presenta variación, con relación a 2021.

7.1. Otras cuentas por cobrar

A 31 de diciembre de 2022, otras cuentas por cobrar presentan saldo de \$0.

7.3 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar

La institución Educativa no posee saldo de Deterioro acumulado de cuentas por cobrar.

NOTA 10. PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO

Composición

CONCEPTO	2022	2021	Variación	%Variación
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0	8,472,256	(8,472,256)	-100.00
BIENES MUEBLES EN BODEGA	0	8,472,256	(8,472,256)	-100.00
MUEBLES Y ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	0	3,110,256	(3,110,256)	-100.00
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	0	5,362,000	(5,362,000)	-100.00

Las Propiedades, planta y equipo corresponde a los Bienes Muebles en Bodega que al 31 de diciembre de 2022 presentan un saldo de \$0, no presenta variación, con respecto a la vigencia 2021.

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 201930274643 de agosto 20 de 2019, relacionada con el registro de los Bienes muebles durante la vigencia 2022, se realizaron los respectivos traslados a las siguientes cuentas:

A la cuenta 542307-Bienes entregados sin contraprestación cuyo monto individual de adquisición es mayor a 3SMMLV por \$13.589.800.

Traslados a la cuenta 5111140002 - Bienes de menor cuantía \$2.060.256, para los activos de uso administrativo y monto individual inferior a 3SMMLV.

Traslados a la cuenta 5501050012-Bienes de menor cuantía \$6.412.000 para los activos destinados a la actividad misional-Educación.

Los Muebles, enseres y equipo de oficina, presenta una disminución del 100% con relación al año anterior, la Unidad de Bienes Muebles envió el inventario de cargue en el sistema SAP a las Instituciones educativas por este concepto, de los demás bienes adquiridos en la vigencia, y por lo tanto se realizaron traslados para las respectivas cuentas según directrices impartidas en la comunicación interna del 26 de junio de 2018.

NOTA 17. 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 31 de diciembre de 2022 el saldo de la cuenta Arrendamiento Operativo presenta saldo de \$0, la Institución Educativa no posee saldo pendiente por recaudar del arrendamiento de espacios destinados para el funcionamiento principalmente de tienda escolar.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO CTE 2021	Variación	%Variación
CUENTAS POR PAGAR	(1,398,821)	(3,226,700)	1,827,879	-56.65
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	(25,821)	(25,700)	(121)	0.47
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	(151,000)	(1,442,000)	1,291,000	-89.53
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	(322,000)	(909,000)	587,000	-64.58
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	(900,000)	(850,000)	(50,000)	5.88

21.1 Otras cuentas por pagar

En la vigencia 2021 las otras cuentas por pagar presentan saldo por \$900.000, con un incremento del 5.88% con respecto a 2021, corresponden a honorarios profesionales por pagar a la Contadora de la IE, con un incremento del 5.9%, con relación a 2021.

Los recursos a favor de terceros corresponden a recaudo para las pruebas ICFES de los estudiantes en 2020, el icfes realizó el reintegro de los recursos consignados a la cuenta de recursos propios de la IE, luego de verificados los valores correspondientes por cada estudiante, quedó un saldo a favor del icfes de \$25,700.

La retención en la fuente e Impuesto de timbre, corresponde a retención realizada en el pago de adquisición de bienes y servicios de la IE, por pagar a la Dian, por valor de \$151.000.

Los Impuestos, contribuciones y tasas por pagar, corresponden a retención en de tasa prodeporte y contribución especial, retención realizada en el pago de adquisición de bienes y servicios de la IE, por pagar al Municipio de Medellín, por valor de \$322.000.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

CONCEPTO	2022	2021	Variación	%Variación
OTROS PASIVOS	(1,010,000)	0	(1,010,000)	100
OTROS PASIVOS DIFERIDOS	(1,010,000)	0	(1,010,000)	100

INGRESO DIFERIDO POR TRANSFERENCIAS CONDICIONADAS	(1,010,000)	0	(1,010,000)	100
---	--------------	---	--------------	-----

Los otros pasivos comprenden: Avances Y Anticipos Recibidos, Ingresos Recibidos Por Anticipado y Otros Pasivos Diferidos, presentan un saldo \$1,010,000, corresponden a transferencia según resolución número 202250107559 de 14/10/2022, recursos para ejecutar en el año 2023 para la media técnica.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

Cuentas de orden deudoras

La Institución Educativa no cuenta con saldo en Responsabilidades en Proceso.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

CONCEPTO	2022	2021	Variación	%Variación
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	(12,023,175)	(44,401,121)	32,377,946	72.92%
CAPITAL FISCAL	(24,591,947)	(24,591,947)	0	0.00
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	(19,809,174)	(30,951,517)	11,142,343	-36.00
DÉFICIT DEL EJERCICIO	32,377,946	11,142,343	21,235,603	190.58%

27.1. Capital Fiscal

El capital fiscal de los Fondos de Servicios Educativos al 31 de diciembre de 2022, asciende a \$24,591,947.

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 (\$84,056,728).

Cuenta 3105062600-Traslado de Bienes por valor de \$59,464,781, corresponde a los traslados realizados en vigencias anteriores de los bienes marcados por la Unidad de Bienes Muebles del Municipio de Medellín.

El saldo en la cuenta 3105060204-Depuración Contable Comité por -\$0 corresponde a depuración de saldos de gravámenes a los movimientos financieros-GMF, Retención en la fuente, impuesto sobre la renta para la equidad-CREE y depuración contable tienda escolar.

27.2. Resultado de ejercicios Anteriores

Los saldos en la cuenta 3109010001-Excedente acumulado y 3109020001-Déficit Acumulado por valor de (30,951,517) y -\$ 11,142,343 respectivamente, corresponden a los traslados realizados en la vigencias 2019 a 2021 desde las cuentas 311001-Excedente acumulado y 311002-Déficit acumulado

27.3. Resultado del ejercicio

El resultado a 31 de diciembre de 2022 presenta deficit, de \$32,377,946, en la actual vigencia se han registrado ingresos de transferencia de gratuidad, según resolución 001937 de febrero de 2022 y resolución 017858 del 12 de septiembre de 2022, concesión de tienda escolar y rendimientos financieros, por valor de \$59,402,768, con una disminución del 14.37%, con relación a 2021.

Los gastos, por valor de \$91,780,714, presentan un incremento del 14 %, con relación a 2021, estos gastos corresponden a traslado de bienes plaquteados a bienes de menor cuantía, por valor de \$2.060.256, con un incremento del 38.5%.

Adquisición de materiales y suministros de aseo y papelería para la IE, por valor de \$10,723,642, con un incremento del 39.18% con relación a 2021.

Los impresos y publicaciones corresponden a adquisición de material preimpreso para la graduación de estudiantes de la IE, implementos para la graduación de estudiantes y empastada de libros, por valor de \$4,472,700, con un incremento del 20.16% con relación a 2021.

Los servicios corresponden a mantenimiento de equipos audiovisuales, servicio técnico de rak y camaras por valor de \$5.361.100 con una disminución del 23.56% con relación a 2021.

Se registraron honorarios profesionales de la Contadora de la IE, por valor de \$10.800.000 , con un incremento del 5.9%.

El mantenimiento de software educativo, por valor de \$3.584.716, presenta un incremento del 6%.

Traslado de bienes plaquteados a bienes de menor cuantía, por valor de \$6.412.000, con un incremento del 2.8%.

Traslado de bienes plaquteados a la cuenta de bienes entregados sin contraprestación por valor de \$13.589.800, con un incremento del 248%.

NOTA 28. INGRESOS

• Composición

CONCEPTO	2022	2021	Variación	%Variación
INGRESOS	(59,402,768)	(69,367,923)	9,965,155	-14.37
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	(54,348,382)	(68,815,705)	14,467,323	-21.02
OTROS INGRESOS	(5,054,386)	(552,218)	(4,502,168)	815.29

Los ingresos de los Fondos de Servicios Educativos, presentan un valor de \$59,402,768, con una disminución del 14.37%, con relación a 2021.

• 28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

CONCEPTO	2022	2021	Variación	%Variación
INGRESOS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACION	(54,348,382)	(68,815,705)	14,467,323	-21.02
PARA PROGRAMAS DE EDUCACIÓN	(54,348,382)	(68,815,705)	14,467,323	-21.02

Los ingresos de transacciones sin contraprestación incluyen proyectos de inversión, programas de educación y donaciones.

La transferencia de gratuidad por valor de 54.348.382, según resolución 001937 de febrero de 2022 y resolución 017858 del 12 de septiembre de 2022, tuvo una disminución del 21.02% con relación a 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 2019, 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.

- **28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación**

CONCEPTO	2022	2021	Variación	%Variación
OTROS INGRESOS	(5,054,386)	(552,218)	(4,502,168)	815.29
FINANCIEROS	(731,686)	(412,518)	(319,168)	77.37
INGRESOS DIVERSOS	(4,322,700)	(139,700)	(4,183,000)	2994.27

Los ingresos diversos presentan un valor de \$4,322,700, con un incremento del 2994.27%, con relación a 2021.

Concesionaria Marleny Areiza Bedoya, cc 22.005.809, valor del contrato \$3.600.000, canon mensual \$450.000, durante 8 meses.

Los ingresos diversos se encuentran representados por concesión de tienda escolar con saldo de \$4.050.000, con una participación del 80%, del grupo Otros Ingresos, con un incremento del 100%, esto se debe a que en 2021, no se prestó el servicio de tienda escolar, razón por la cual, no se realizó la causación del ingreso, ante la eventualidad de la pandemia generada por el COVID 19.

Los ingresos financieros con una participación del 14% dentro del grupo otros ingresos, presentan un incremento del 77.37% con relación a 2021, estos ingresos corresponden a rendimientos financieros de la cuenta de gratuidad educativa y recursos propios.

NOTA 29. GASTOS

- **Composición**

CONCEPTO	2022	2021	Variación	%Variación
GASTOS	91,780,714	80,510,266	11,270,448	14.00
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	33,417,698	40,182,036	(6,764,338)	-16.83
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	13,589,800	3,900,000	9,689,800	248.46
GASTO PUBLICO SOCIAL	44,773,216	36,428,230	8,344,986	22.91

Los gastos de la vigencia 2021 por valor de \$91,780,714, incrementaron en \$11,270,448 equivalente al 14% con relación a la vigencia 2021.

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

CONCEPTO	2022	2021	Variación	%Variación
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	33,417,698	40,182,036	(6,764,338)	-16.83
GENERALES	33,417,698	40,182,036	(6,764,338)	-16.83
MATERIALES Y SUMINISTROS	12,783,898	19,119,615	(6,335,717)	-33.14
IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	4,472,700	3,722,300	750,400	20.16
SERVICIOS PUBLICOS	0	126,645	(126,645)	-100.00
HONORARIOS	10,800,000	10,200,000	600,000	5.88
SERVICIOS	5,361,100	7,013,476	(1,652,376)	-23.56

Con los gastos de administración y operación de los Fondos de Servicios Educativos, que representan el 36% de los gastos totales, en la vigencia 2022 de acuerdo a la implementación del nuevo marco normativo según las normas NICSP, se realizaron los traslados de bienes afectando las cuentas de gastos, 511114-Bienes de menor cuantía \$2.060.256.

Corresponde a adquisición de:

5 Sillas con cuna lumbar con espaldar \$1,737,400 proveedor Sillas y Pupitres, factura FE235 del 3/12/2021

1 GABINETE RACK para switch de 24 puertos 30 AT 55*45 \$322,856 proveedor Carlos Augusto Baena, factura FE4 del 7/12/2021

Adquisición de materiales y suministros de aseo y papelería para la IE, por valor de \$10,723,642, con un incremento del 39.18% con relación a 2021.

Los impresos y publicaciones corresponden a adquisición de material preimpreso para la graduación de estudiantes de la IE, implementos para la graduación de estudiantes y empastada de libros, por valor de \$4,472,700, con un incremento del 20.16% con relación a 2021.

Los servicios corresponden a mantenimiento de equipos audiovisuales, servicio técnico de rak y camaras por valor de \$5.361.100 con una disminución del 23.56% con relación a 2021.

Se registraron honorarios profesionales de la Contadora de la IE, por valor de \$10.800.000 , con un incremento del 5.9%.

- **29.2 Otros gastos**

El gasto de comisiones servicios financieros corresponde a los cobros que realiza el banco Popular por concepto servicios bancarios, servicio de banca virtual presenta saldo cero (0).

- **29.3 Gasto público social**

CONCEPTO	2022	2021	Variación	%Variación
GASTO PÚBLICO SOCIAL	44,773,216	36,428,230	8,344,986	22.91
GENERALES	44,773,216	36,428,230	8,344,986	22.91
Actividades pedagógicas, científicas, deportivas y culturales para los educandos	6,623,500	4,441,126	2,182,374	49.14

Dotación institucional de material y medios pedagógicos para el aprendizaje	2,255,000	0	2,255,000	#¡DIV/0!
Mantenimiento de infraestructura educativa - Bienes inmuebles	24,898,000	10,000,000	14,898,000	148.98
Mantenimiento Software Educativo	3,584,716	3,382,276	202,440	5.99
Bienes de menor cuantía FSEM	6,412,000	18,232,600	(11,820,600)	-64.83
Transporte Escolar act	1,000,000	0	1,000,000	100
Material Pedagógico SGP Directiva MEN 05	0	372,228	(372,228)	-100.00

El gasto público social presenta un incremento del 22.91% con relación a la vigencia 2021.

En la vigencia 2022, el valor de los bienes que se trasladaron a la cuenta de bienes de menor cuantía fue de \$6.412.600. Se realizó traslado a la cuenta de Bienes de menor cuantía los adquiridos en el mes de diciembre de 2021, estos bienes son:

7 acces point \$5,362,000 proveedor Wilson García, factura WT-35 del 26/11/2021

1 Lavamanos portátil \$1,050,000 proveedor Opra Soluciones/ Erika Acevedo, factura OP148 del 1/12/2021

El mantenimiento de software educativo, por valor de \$3.584.716, presenta un incremento del 6%.

Traslado de bienes plaqueteados a bienes de menor cuantía, por valor de \$6.412.000, con un incremento del 2.8%.

- **29.4 Transferencias y Subvenciones**

CONCEPTO	2022	2021	Variación	%Variación
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	13,589,800	3,900,000	9,689,800	248.46
BIENES ENTREGADOS SIN CONTRAPRESTACIÓN-NUEVA	13,589,800	3,900,000	9,689,800	248.46

Las transferencias y subvenciones corresponden a Traslado de bienes plaqueteados a la cuenta de bienes entregados sin contraprestación por valor de \$13.589.800, con un incremento del 248%

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

- **Revelaciones generales**

El efectivo y equivalentes de efectivo de los Fondos de Servicios Educativos del Municipio de Medellín, con corte al 31 de diciembre de 2022, asciende a \$14,431,996, su composición y la descripción de los importes que por disposición legal no están disponibles para ser utilizado, se detallan en la Nota 5 Efectivo y equivalentes al efectivo.

El Estado de Flujos de Efectivo de los Fondos de Servicios Educativos está conformado por las actividades de operación e Inversión, como se detalla a continuación:

Las actividades clasificadas como de operación, representan las realizadas por los Fondos de Servicios Educativos en cumplimiento de su cometido estatal, entre otras, recaudos por transferencias del gobierno o por entidades del sector público, concesión de tienda escolar; pagos a proveedores.

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

Es importante resaltar que la inversión de los recursos que reciben los Fondos de Servicios con corte al 31 de diciembre de 2022, asciende a \$91,780,714, su composición y la descripción se detallan en la Nota No.29 Gastos.



MARY LUZ RODRIGUEZ GIRALDO
Rectora



NORELA JHANETH GARCIA VASQUEZ
Contadora Pública

INSTITUCION EDUCATIVA SANTOS ANGELES CUSTODIOS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA
CGN2016C01_01_VARIACIONES_TRIMESTRALES_SIGNIFICATIVAS

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACIÓN VARIACIÓN	DETALLES DE LA VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (PESOS)
1.1.10.06	CUENTA DE AHORROS	DETALLE 1	Los Depósitos en Instituciones Financieras disminuyó en la vigencia 2022 un 63.14% frente al saldo registrado en la vigencia anterior. Esta disminución se presenta debido a que los ingresos del año 2022, disminuyeron en un 15.85%, por valor de \$10,966,990, con relación a 2021, en 2022, la transferencia de gratuidad, tuvo una disminución del 21.02% con relación a la vigencia anterior. La ejecución de gastos aumentó en 2022 un 14 % con relación a 2021.	24,723,569
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	DETALLE 1	Los Muebles, enseres y equipo de oficina, presenta una disminución del 100% con relación al año anterior, la Unidad de Bienes Muebles envió el inventario de cargue en el sistema SAP a las Instituciones educativas por este concepto, de los demás bienes adquiridos en la vigencia, y por lo tanto se realizaron traslados para las respectivas cuentas según directrices impartidas en la comunicación interna del 26 de junio de 2018.	8,472,256
2.4.36	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	DETALLE 1	La retención en la fuente e Impuesto de timbre, corresponde a retención realizada en el pago de adquisición de bienes y servicios de la IE, por pagar a la Dian, por valor de \$151.000, con una disminución de 89,53%.	1,291,000
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	DETALLE 1	Los Impuestos, contribuciones y tasas por pagar, corresponden a retención en de tasa prodeporte y contribución especial, retención realizada en el pago de adquisición de bienes y servicios de la IE, por pagar al Municipio de Medellín, por valor de \$322.000, con una disminución del 64,58%	587,000
2.9.90.02	INGRESO DIFERIDO POR TRANSFERENCIAS CONDICIONADAS	DETALLE 1	Los otros pasivos comprenden: Avances Y Anticipos Recibidos, Ingresos Recibidos Por Anticipado y Otros Pasivos Diferidos, presentan un saldo \$1,010,000, corresponden a transferencia según resolución número 202250107559 de 14/10/2022, recursos para ejecutar en el año 2023 para la media técnica, con un incremento del 100% con relación a 2021.	1,010,000
3.1.09.02	PÉRDIDAS O DÉFICITS ACUMULADOS	DETALLE 1	Los saldos en la cuenta Déficit Acumulado por valor de \$ 11,142,343, corresponden a los traslados realizados en la vigencia 2021 desde las cuentas y 311000-Déficit acumulado, presenta una disminución del 36% en la cuenta de resultados de ejercicios anteriores	11,142,343
3.1.10.02	DEFICIT DEL EJERCICIO	DETALLE 1	El resultado a 31 de diciembre de 2022 presenta deficit, de \$32,377,946, en la actual vigencia se han registrado ingresos de transferencia de gratuidad, según resolución 001937 de febrero de 2022 y resolución 017858 del 12 de septiembre de 2022, concesión de tienda escolar y rendimientos financieros, por valor de \$59,402,768, con una disminución del 14.37%, con relación a 2021. Los gastos, por valor de \$91,780,714, presentan un incremento del 14 %, con relación a 2021, estos gastos corresponden a traslado de bienes plaquteados a bienes de menor cuantía, por valor de \$2.060.256, con un incremento del 38.5%. Adquisición de materiales y suministros de aseo y papelería para la IE, por valor de \$10,723,642, con un incremento del 39,18% con relación a 2021. Los impresos y publicaciones corresponden a adquisición de material preimpreso para la graduación de estudiantes de la IE, implementos para la graduación de estudiantes y empastada de libros, por valor de \$4,472,700, con un incremento del 20,16% con relación a 2021. Los servicios corresponden a mantenimiento de equipos audiovisuales, servicio técnico de rak y camaras por valor de \$5,361,100 con una disminución del 23,56% con relación a 2021. Se registraron honorarios profesionales de la Contadora de la IE, por valor de \$10.800.000 , con un incremento del 5,9%. El mantenimiento de software educativo, por valor de \$3.584.716, presenta un incremento del 6%. Traslado de bienes plaquteados a bienes de menor cuantía, por valor de \$6.412.000, con un incremento del 2,8%. Traslado de bienes plaquteados a la cuenta de bienes entregados sin contraprestación por valor de \$13.589.800, con un incremento del 248%.	21,235,603
4.4.28.05	PARA PROGRAMAS DE EDUCACIÓN	DETALLE 1	Los ingresos de transacciones sin contraprestación incluyen proyectos de inversión, programas de educación y donaciones. La transferencia de gratuidad por valor de 54.348.382, según resolución 001937 de febrero de 2022 y resolución 017858 del 12 de septiembre de 2022, tuvo una disminución del 21.02% con relación a 2021.	14,467,323
4.8.02.01	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	DETALLE 1	Los ingresos financieros con una participación del 14% dentro del grupo otros ingresos, presentan un incremento del 77.37% con relación a 2021, estos ingresos corresponden a rendimientos financieros de la cuenta de gratuidad educativa y recursos propios.	319,168
4.8.08.17	ARRENDAMIENTOS	DETALLE 1	Los ingresos diversos se encuentran representados por concesión de tienda escolar con saldo de \$4.050.000, con una participación del 80%, del grupo Otros Ingresos, con un incremento del 100%, esto se debe a que en 2021, no se prestó el servicio de tienda escolar, razón por la cual, no se realizó la causación del ingreso, ante la eventualidad de la pandemia generada por el COVID 19.	4,050,000
4.8.08.90	OTROS INGRESOS DIVERSOS	DETALLE 1	Los ingresos diversos se encuentran representados por los certificados con saldo de \$272.700, con un incremento del 95,20%, con relación a 2021	133,000
5.1.11.14	MATERIALES Y SUMINISTROS	DETALLE 1	Con los gastos de administración y operación de los Fondos de Servicios Educativos, que representan el 36% de los gastos totales, en la vigencia 2022 de acuerdo a la implementación del nuevo marco normativo según las normas NICSP, se realizaron los traslados de bienes afectando las cuentas de gastos, 511114-Bienes de menor cuantía \$2.060.256. Corresponde a adquisición de: 5 Sillas con cuna lumbar con espaldar \$1,737,400 proveedor Sillas y Pupitres, factura FE235 del 3/12/2021 1 GABINETE RACK para switch de 24 puertos 30 AT 55*45 \$322,856 proveedor Carlos Augusto Baena, factura FE4 del 7/12/2021 Adquisición de materiales y suministros de aseo y papelería para la IE, por valor de \$10,723,642, con un incremento del 39,18% con relación a 2021.	6,335,717
5.1.11.17	SERVICIOS PÚBLICOS	DETALLE 1	Los servicios públicos con saldo de \$0, presentaron una disminución del 100% con respecto a la vigencia 2021, debido a cancelación de líneas telefónicas.	126,645
5.1.11.21	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	DETALLE 1	Los impresos y publicaciones corresponden a adquisición de material preimpreso para la graduación de estudiantes de la IE, implementos para la graduación de estudiantes y empastada de libros, por valor de \$4,472,700, con un incremento del 20,16% con relación a 2021.	750,400
5.1.11.80	SERVICIO	DETALLE 1	Los servicios corresponden a mantenimiento de equipos audiovisuales, servicio técnico de rak y camaras por valor de \$5,361,100 con una disminución del 23,56% con relación a 2021.	1,652,376
5.4.23.07	BIENES ENTREGADOS SIN CONTRAPRESTACIÓN- NUEVA	DETALLE 1	Las transferencias y subvenciones presentan un incremento del 248,46%, con respecto a la vigencia 2021, Corresponden a traslado de bienes plaquteados que fueron cargados en el inventario de activos fijos del Municipio de Medellín, 4 computadores.	9,689,800



MARY LUZ RODRIGUEZ GIRALDO
Rectora



NORELA JHANETH GARCIA VASQUEZ
Contadora Pública



SECRETARÍA DE EDUCACIÓN DE MEDELLÍN
INSTITUCIÓN EDUCATIVA SANTOS ÁNGELES CUSTODIOS
Resolución de Aprobación 16310 de noviembre 27 de 2002
DANE: 105001010367 Nif. 811021783

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

NORELA JHANETH GARCIA VASQUEZ en calidad de Contadora Pública, identificada con cédula de ciudadanía número **32.257.302** y tarjeta profesional N° **121527-T** certifico que:

Los estados financieros:

Estado de situación financiera

Estado de la Actividad Económica, Financiera y Social

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de flujo de efectivo

Correspondientes al Cuarto trimestre con corte a 31 de diciembre de 2022 de la Institución Educativa SANTOS ANGELES CUSTODIOS, reflejan en forma fidedigna la veracidad y legalidad de los hechos económicos del Fondo de Servicios Educativos.

Los saldos se han tomado fielmente de los libros de contabilidad que reposan en la Institución, se encuentran soportados en documentos fuente y auxiliares que conforman la totalidad de los datos, para integrar la información presupuestal y contable.

La contabilidad se elaboró conforme al marco normativo de las entidades de gobierno.

Se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información revelada, refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la entidad.

Se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros, libres de errores significativos.

sido reconocidos en dichos estados contables.

La anterior certificación se expide con base en los artículos 10 y 11 de la ley 43 de 1990,

Se expide en Medellín a los trece (13) días del mes de enero de 2023

Esta certificación se acompaña de copia de la tarjeta profesional del contador (copia por ambas caras) y los estados financieros.

NORELA JHANETH GARCIA VASQUEZ
CONTADORA PÚBLICA
T.P. 121527-T

MARY LUZ RODRIGUEZ GIRALDO
RECTORA