

**INSTITUCION EDUCATIVA SANTOS ANGELES CUSTODIOS**  
**NIT: 811,021,783.0**

Página 1 de 5  
 Fecha de proceso 05/07/2024  
 Hora de Proceso 18:45:55

**BALANCE DE PRUEBA TRIMESTRE POR CUENTA DE**  
**Abril a Junio de 2024**  
**PLAN CONTABLE : NICSP**

**ESCALA en Pesos**

<b>Cod. Cuenta</b>	<b>Nombre Cuenta</b>	<b>Saldo Anterior</b>	<b>Valor Débito</b>	<b>Valor Crédito</b>	<b>Saldo Actual</b>
1	ACTIVOS	7,030,357	149,606,635	86,509,467	70,127,525
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	7,030,357	77,965,401	14,868,233	70,127,525
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	7,030,357	77,965,401	14,868,233	70,127,525
111006	CUENTA DE AHORRO	7,030,357	77,965,401	14,868,233	70,127,525
1110060002	Ingresos operacionales	3,517,975	1,100,684	2,558	4,616,101
111006000201	Ingresos operacionales	3,517,975	1,100,684	2,558	4,616,101
1110060008	Transferencias Municipio de Medellín	0	6,277,917	6,211,675	66,242
111006000801	Transferencias Municipio de Medellín	0	6,277,917	6,211,675	66,242
1110060009	Transferencias Gratuidad Ministerio Educación Nacional	3,512,369	70,586,800	8,654,000	65,445,169
111006000901	Transferencias Gratuidad Ministerio Educación Nacional	3,512,369	70,586,800	8,654,000	65,445,169
1110060014	Cuenta Maestra Pagadora	13	0	0	13
111006001401	Cuenta Maestra Pagadora	13	0	0	13
13	CUENTAS POR COBRAR	0	71,641,234	71,641,234	0
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	0	70,541,556	70,541,556	0
133712	OTRAS TRANSFERENCIAS	0	70,541,556	70,541,556	0
1337120002	Otras Transferencias SGP Gratuidad	0	70,541,556	70,541,556	0
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0	1,099,678	1,099,678	0
138439	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	0	1,050,000	1,050,000	0
1384390001	Arrendamientos	0	1,050,000	1,050,000	0
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0	49,678	49,678	0
1384900008	Otros deudores	0	0	0	0
1384900009	Deducciones bancarias - Sistema general de participaciones	0	0	0	0
1384900011	Expedición de certificados act	0	49,678	49,678	0
2	PASIVOS	(2,725,700)	24,176,792	22,795,034	(1,343,942)

**INSTITUCION EDUCATIVA SANTOS ANGELES CUSTODIOS**  
**NIT: 811,021,783.0**

Página 2 de 5  
 Fecha de proceso 05/07/2024  
 Hora de Proceso 18:45:55

**BALANCE DE PRUEBA TRIMESTRE POR CUENTA DE**  
**Abril a Junio de 2024**  
**PLAN CONTABLE : NICSP**

**ESCALA en Pesos**

<b>Cod. Cuenta</b>	<b>Nombre Cuenta</b>	<b>Saldo Anterior</b>	<b>Valor Débito</b>	<b>Valor Crédito</b>	<b>Saldo Actual</b>
24	CUENTAS POR PAGAR	(2,725,700)	24,176,792	22,795,034	(1,343,942)
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	0	13,460,000	13,460,000	0
240101	BIENES Y SERVICIOS	0	13,460,000	13,460,000	0
2401010001	Bienes y servicios	0	13,460,000	13,460,000	0
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	(25,700)	6,204,000	6,270,242	(91,942)
240726	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	0	0	242	(242)
2407260001	Rendimientos transferencias Municipio de Medellín	0	0	242	(242)
240790	OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	(25,700)	6,204,000	6,270,000	(91,700)
2407900001	Recaudo ICFES	(25,700)	6,204,000	6,270,000	(91,700)
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	0	0	158,000	(158,000)
243605	SERVICIOS	0	0	158,000	(158,000)
2436050801	Ret Fte Ss Software (35%)	0	0	158,000	(158,000)
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	0	0	194,000	(194,000)
244024	TASAS	0	0	59,000	(59,000)
2440240001	Tasa Pro Deporte y Recreación	0	0	59,000	(59,000)
244035	ESTAMPILLAS	0	0	135,000	(135,000)
2440350001	Estampilla para la Justicia Familiar	0	0	90,000	(90,000)
2440350002	Estampilla Pro Innovación	0	0	45,000	(45,000)
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	(2,700,000)	4,512,792	2,712,792	(900,000)
249040	SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS	0	0	0	0
2490400001	Saldos a favor de beneficiarios	0	0	0	0
249053	COMISIONES	0	12,792	12,792	0
2490530001	Comisiones	0	12,792	12,792	0
249054	HONORARIOS	(2,700,000)	4,500,000	2,700,000	(900,000)
2490540001	Honorarios act	(2,700,000)	4,500,000	2,700,000	(900,000)

**INSTITUCION EDUCATIVA SANTOS ANGELES CUSTODIOS**  
**NIT: 811,021,783.0**

Página 3 de 5  
 Fecha de proceso 05/07/2024  
 Hora de Proceso 18:45:55

**BALANCE DE PRUEBA TRIMESTRE POR CUENTA DE**  
**Abril a Junio de 2024**  
**PLAN CONTABLE : NICSP**

**ESCALA en Pesos**

<b>Cod. Cuenta</b>	<b>Nombre Cuenta</b>	<b>Saldo Anterior</b>	<b>Valor Débito</b>	<b>Valor Crédito</b>	<b>Saldo Actual</b>
249055	SERVICIOS	0	0	0	0
2490550001	Servicios	0	0	0	0
3	PATRIMONIO	(10,704,542)	0	0	(10,704,542)
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	(10,704,542)	0	0	(10,704,542)
3105	CAPITAL FISCAL	(24,591,947)	0	0	(24,591,947)
310506	CAPITAL FISCAL	(24,591,947)	0	0	(24,591,947)
3105060002	Fondos Servicios Educativos	(84,056,728)	0	0	(84,056,728)
3105062600	Traslado de bienes FSE	59,464,781	0	0	59,464,781
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	13,887,405	0	0	13,887,405
310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	(30,951,517)	0	0	(30,951,517)
3109010001	Excedente acumulado a diciembre 31 de 2018	(16,932,191)	0	0	(16,932,191)
3109010111	Corrección de errores vigencia 2018	(985,500)	0	0	(985,500)
3109010200	Excedente acumulado a diciembre 31 de 2019	(183,634)	0	0	(183,634)
3109010201	Excedente acumulado a diciembre 31 de 2020	(12,850,192)	0	0	(12,850,192)
310902	PÉRDIDAS O DÉFICITS ACUMULADOS	44,838,922	0	0	44,838,922
3109020004	Déficit acumulado a diciembre 31 de 2021	11,142,343	0	0	11,142,343
3109020005	Déficit acumulado a diciembre 31 de 2022	32,377,946	0	0	32,377,946
3109020006	Déficit acumulado a diciembre 31 de 2023	1,318,633	0	0	1,318,633
4	INGRESOS	(1,011,885)	0	71,687,484	(72,699,369)
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	0	0	70,541,556	(70,541,556)
4428	OTRA TRANSFERENCIAS	0	0	70,541,556	(70,541,556)
442805	PARA PROGRAMAS DE EDUCACIÓN	0	0	70,541,556	(70,541,556)
4428050200	Otras transferencias gratuidad	0	0	70,541,556	(70,541,556)
48	OTROS INGRESOS	(1,011,885)	0	1,145,928	(2,157,813)
4802	FINANCIEROS	(1,299)	0	46,250	(47,549)

**INSTITUCION EDUCATIVA SANTOS ANGELES CUSTODIOS**  
**NIT: 811,021,783.0**

Página 4 de 5  
 Fecha de proceso 05/07/2024  
 Hora de Proceso 18:45:55

**BALANCE DE PRUEBA TRIMESTRE POR CUENTA DE**  
**Abril a Junio de 2024**  
**PLAN CONTABLE : NICSP**

**ESCALA en Pesos**

<b>Cod. Cuenta</b>	<b>Nombre Cuenta</b>	<b>Saldo Anterior</b>	<b>Valor Débito</b>	<b>Valor Crédito</b>	<b>Saldo Actual</b>
480201	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANC	(1,299)	0	46,250	(47,549)
4802010001	Ingresos operacionales	(463)	0	1,006	(1,469)
4802010002	Gratuidad	(836)	0	45,244	(46,080)
4808	INGRESOS DIVERSOS	(1,010,586)	0	1,099,678	(2,110,264)
480817	ARRENDAMIENTOS	(1,000,000)	0	1,050,000	(2,050,000)
4808170001	Arrendamientos	(1,000,000)	0	1,050,000	(2,050,000)
480890	OTROS INGRESOS DIVERSOS	(10,586)	0	49,678	(60,264)
4808900039	Expedición de Certificados act	(10,586)	0	49,678	(60,264)
5	GASTOS	7,411,770	7,213,675	5,117	14,620,328
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	2,700,000	2,700,000	0	5,400,000
5111	GENERALES	2,700,000	2,700,000	0	5,400,000
511179	HONORARIOS	2,700,000	2,700,000	0	5,400,000
5111790001	Honorarios	2,700,000	2,700,000	0	5,400,000
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	4,711,770	4,506,000	0	9,217,770
5501	EDUCACIÓN	4,711,770	4,506,000	0	9,217,770
550105	GENERALES	4,711,770	4,506,000	0	9,217,770
5501050011	Mantenimiento Software Educativo	0	4,506,000	0	4,506,000
5501050012	Bienes de menor cuantía FSEM	4,711,770	0	0	4,711,770
58	OTROS GASTOS	0	7,675	5,117	2,558
5802	COMISIONES	0	7,675	5,117	2,558
580240	COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS	0	7,675	5,117	2,558

**INSTITUCION EDUCATIVA SANTOS ANGELES CUSTODIOS**  
**NIT: 811,021,783.0**

Página 5 de 5  
Fecha de proceso 05/07/2024  
Hora de Proceso 18:45:55

**BALANCE DE PRUEBA TRIMESTRE POR CUENTA DE**  
**Abril a Junio de 2024**  
**PLAN CONTABLE : NICSP**

**ESCALA en Pesos**

<b>Cod. Cuenta</b>	<b>Nombre Cuenta</b>	<b>Saldo Anterior</b>	<b>Valor Débito</b>	<b>Valor Crédito</b>	<b>Saldo Actual</b>
5802400001	Comisiones bancarias	0	7,675	5,117	2,558
<b>Totales:</b>		<b>0</b>	<b>180,997,102</b>	<b>180,997,102</b>	<b>0</b>

<b>Total Activos</b>	<b>Total Pasivos</b>	<b>Total Patrimonio</b>	<b>Diferencia</b>
94,719,872	1,344,342	35,296,489	58,079,041

  
MARY LUZ RODRIGUEZ GIRALDO  
RECTOR

  
NORELA JHANETH GARCIA VASQUEZ  
CONTADOR

**INSTITUCION EDUCATIVA SANTOS ANGELES CUSTODIOS**

**NIT: 811,021,783.0**

**ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA**

cifras en pesos

Al 30 de Junio de 2024

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

*Página 1 de 2*

*Fecha de proceso 05/07/2024*

*Hora de Proceso 18:21:30*

<b>Grupos/ Subgrupos / Conceptos</b>	<b>Vigencia 202406</b>	<b>Var. Vert.</b>	<b>Vigencia 202306</b>	<b>Var. Vert.</b>	<b>Variación (+/-)</b>
<b><u>ACTIVO</u></b>					
<b>CORRIENTE</b>					
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$70,127,525.00	100.0%	\$53,359,581.00	100.0%	\$16,767,944.00
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	\$0.00	0.0%	\$0.00	0.0%	\$0.00
<b>Total CORRIENTE:</b>	<b>\$70,127,525.00</b>	<b>100.0%</b>	<b>\$53,359,581.00</b>	<b>100.0%</b>	<b>\$16,767,944.00</b>
<b>Total ACTIVO</b>	<b>\$70,127,525.00</b>	<b>100.0%</b>	<b>\$53,359,581.00</b>	<b>100.0%</b>	<b>\$16,767,944.00</b>
<b><u>PASIVO</u></b>					
<b>CORRIENTE</b>					
Cuentas por pagar	\$1,343,942.00	1.9%	\$926,355.00	1.7%	\$417,587.00
Otros pasivos	\$0.00	0.0%	\$1,010,000.00	1.9%	(\$1,010,000.00)
<b>Total CORRIENTE:</b>	<b>\$1,343,942.00</b>	<b>1.9%</b>	<b>\$1,936,355.00</b>	<b>3.6%</b>	<b>(\$592,413.00)</b>
<b>Total PASIVO</b>	<b>\$1,343,942.00</b>	<b>1.9%</b>	<b>\$1,936,355.00</b>	<b>3.6%</b>	<b>(\$592,413.00)</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>\$1,343,942.00</b>	<b>1.9%</b>	<b>\$1,936,355.00</b>	<b>3.6%</b>	<b>(\$592,413.00)</b>
<b><u>PATRIMONIO</u></b>					
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital Fiscal	\$24,591,947.00	35.1%	\$24,591,947.00	46.1%	\$0.00
Resultado del ejercicio	\$58,079,041.00	82.8%	\$39,400,051.00	73.8%	\$18,678,990.00

INSTITUCION EDUCATIVA SANTOS ANGELES CUSTODIOS

NIT: 811,021,783.0

ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA

cifras en pesos

Al 30 de Junio de 2024

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 2 de 2

Fecha de proceso 05/07/2024

Hora de Proceso 18:21:30

Grupos/ Subgrupos / Conceptos	Vigencia 202406	Var. Vert.	Vigencia 202306	Var. Vert.	Variación (+/-)
<b><u>PATRIMONIO</u></b>					
<b>PATRIMONIO</b>					
Resultado de ejercicios anteriores	(\$13,887,405.00)	-19.8%	(\$12,568,772.00)	-23.6%	(\$1,318,633.00)
<b>Total PATRIMONIO:</b>	<b>\$68,783,583.00</b>	<b>98.1%</b>	<b>\$51,423,226.00</b>	<b>96.4%</b>	<b>\$17,360,357.00</b>
<b>Total PATRIMONIO</b>	<b>\$68,783,583.00</b>	<b>98.1%</b>	<b>\$51,423,226.00</b>	<b>96.4%</b>	<b>\$17,360,357.00</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$68,783,583.00</b>	<b>98.1%</b>	<b>\$51,423,226.00</b>	<b>96.4%</b>	<b>\$17,360,357.00</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$70,127,525.00</b>	<b>100.0%</b>	<b>\$53,359,581.00</b>	<b>100.0%</b>	<b>\$16,767,944.00</b>



MARY LUZ RODRIGUEZ GIRALDO

RECTOR

C.C. 43602916.0



NORELA JHANETH GARCIA VASQUEZ

CONTADOR

C.C. 32257302.0

Periodo Junio de 202406 y Periodo Junio de 202306

ESTADO DE RESULTADO

Grupos/ Subgrupos / Conceptos	Vigencia 202406	Var. Vert.	Vigencia 202306	Var. Vert.	Variación absol.(+/-)	Var. Rela.(+/-)
<b>INGRESOS</b>						
<b>Ingresos sin contraprestación</b>						
Otras Transferencias	70,541,556	97.0%	47,194,842	95.7%	23,346,714	49.5%
Retribuciones	60,264	0.1%	98,730	0.2%	-38,466	-39.0%
<b>Total INGRESOS - Ingresos sin contraprestación</b>	<b>70,601,820</b>	<b>97.1%</b>	<b>47,293,572</b>	<b>95.9%</b>	<b>23,308,248</b>	<b>49.3%</b>
<b>Ingresos con contraprestación</b>						
Ingresos financieros	47,549	0.1%	217,979	0.4%	-170,430	-78.2%
Otros ingresos por transacciones con contraprestación (Arrendamientos)	2,050,000	2.8%	1,800,000	3.7%	250,000	13.9%
<b>Total INGRESOS - Ingresos con contraprestación</b>	<b>2,097,549</b>	<b>2.9%</b>	<b>2,017,979</b>	<b>4.1%</b>	<b>79,570</b>	<b>3.9%</b>
<b>Total INGRESOS</b>	<b>72,699,369</b>	<b>100.0%</b>	<b>49,311,551</b>	<b>100.0%</b>	<b>23,387,818</b>	<b>47.4%</b>
<b>GASTOS</b>						
<b>Gasto Público Social</b>						
Gasto Público Social Educación	9,217,770	63.0%	4,511,500	45.5%	4,706,270	104.3%
<b>Total GASTOS - Gasto Público Social</b>	<b>9,217,770</b>	<b>63.0%</b>	<b>4,511,500</b>	<b>45.5%</b>	<b>4,706,270</b>	<b>104.3%</b>
<b>Administración y operación</b>						
De administración y Operación	5,400,000	36.9%	5,400,000	54.5%	0	0.0%
<b>Total GASTOS - Administración y operación</b>	<b>5,400,000</b>	<b>36.9%</b>	<b>5,400,000</b>	<b>54.5%</b>	<b>0</b>	<b>0.0%</b>

INSTITUCION EDUCATIVA SANTOS ANGELES CUSTODIOS

NIT: 811,021,783.0

ESTADO DE RESULTADOS - FUNCIÓN

Página 2 de 2

Fecha de proceso 05/07/2024

Hora de Proceso 18:28:36

Periodo Junio de 202406 y Periodo Junio de 202306

ESTADO DE RESULTADO

Grupos/ Subgrupos / Conceptos	Vigencia 202406	Var. Vert.	Vigencia 202306	Var. Vert.	Variación absol.(+/-)	Var. Rel.(+/-)
<b>GASTOS</b>						
<b>Otros Gastos</b>						
Comisiones Bancarias	2,558	0.0%	0	0.0%	2,558	100.0%
<b>Total GASTOS - Otros Gastos</b>	<b>2,558</b>	<b>0.0%</b>	<b>0</b>	<b>0.0%</b>	<b>2,558</b>	<b>100.0%</b>
<b>Total GASTOS</b>	<b>14,620,328</b>	<b>100.0%</b>	<b>9,911,500</b>	<b>100.0%</b>	<b>4,708,828</b>	<b>47.5%</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT DEL PERIODO</b>	<b>58,079,041</b>		<b>39,400,051</b>		<b>18,678,990</b>	



MARY LUZ RODRIGUEZ GIRALDO

RECTOR

C.C. 43602916



NORELA JHANETH GARCIA VASQUEZ

CONTADOR

C.C. 32257302

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

cifras en pesos

Al 30 de Junio de 2024

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

**Vigencia 2024**

	Grupos			
Conceptos	CAPITAL FISCAL	RESULTADO DEL EJERCICIO	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Total Patrimonio
CAPITAL FISCAL	24,591,947	0	0	24,591,947
DÉFICIT DE EJERCICIO	0	0	0	0
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	0	58,079,041	0	58,079,041
PÉRDIDAS O DÉFICITS ACUMULADOS	0	0	(44,838,922)	(44,838,922)
UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	0	0	30,951,517	30,951,517
<b>Saldo Patrimonio</b>	<b>24,591,947</b>	<b>58,079,041</b>	<b>(13,887,405)</b>	<b>68,783,583</b>

**Vigencia 2023**

	Grupos			
Conceptos	CAPITAL FISCAL	RESULTADO DEL EJERCICIO	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Total Patrimonio
CAPITAL FISCAL	24,591,947	0	0	24,591,947
DÉFICIT DE EJERCICIO	0	0	0	0
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	0	39,400,051	0	39,400,051
PÉRDIDAS O DÉFICITS ACUMULADOS	0	0	(43,520,289)	(43,520,289)
UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	0	0	30,951,517	30,951,517
<b>Saldo Patrimonio</b>	<b>24,591,947</b>	<b>39,400,051</b>	<b>(12,568,772)</b>	<b>51,423,226</b>

**VARIACIONES**

CAPITAL FISCAL

\$ 0.00 SIN VARIACIÓN

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

cifras en pesos

Al 30 de Junio de 2024

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

<b>VARIACIONES</b>	
DÉFICIT DE EJERCICIO	\$ 0.00 SIN VARIACIÓN
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	\$ 18,678,990.00 AUMENTO
PÉRDIDAS O DÉFICITS ACUMULADOS	-\$ 1,318,633.00 DISMINUCIÓN
UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	\$ 0.00 SIN VARIACIÓN
<b>TOTAL VARIACIÓN DEL PATRIMONIO</b>	<b>\$ 17,360,357.00</b>

  
MARY LUZ RODRIGUEZ GIRALDO

RECTOR

C.C. 43602916

  
NORELA JHANETH GARCIA VASQUEZ

CONTADOR

C.C. 32257302

**INSTITUCIÓN EDUCATIVA SANTOS ANGELES CUSTODIOS**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 30 de junio de 2024**  
**(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
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

**INSTITUCIÓN EDUCATIVA SANTOS ÁNGELES CUSTODIOS**  
**Revelaciones a los Estados Financieros**  
**Al 30 de junio de 2024**  
**(Expresados en pesos Colombianos)**

**NOTA 1. INFORMACIÓN 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 31 de marzo de 2024 la Institución Educativa se encuentra validada.

La información de los establecimientos educativos validados cumple con lo dispuesto en la circular 202460000068 de marzo 14 de 2024, 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 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 periodo contable terminado al 30 de junio de 2024 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 2023.

## **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**

### **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 30 de junio de 2024 el establecimiento educativo no presenta deterioro en las cuentas por cobrar arrendamientos por concepto de tienda escolar.

## **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**

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

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

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

### **Deterioro**

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

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

### **Cuentas por pagar**

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 liquidan obligaciones a cargo de los usuarios, tales como: programas de educación de adultos (CLEI), programa de formación complementaria de la escuela normal superior; actividades extracurriculares.

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 de 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

#### **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

### Composición

CONCEPTO	2024	2023	Variación	%Variación
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	70,127,525	53,359,581	16,767,944	31.42
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	70,127,525	53,359,581	16,767,944	31.42

Los Depósitos en Instituciones Financieras incrementaron en la vigencia 2024 un 31.42% frente al saldo registrado en la vigencia anterior.

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	2024	2023	Variación	%Variación
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	70,127,525	53,359,581	16,767,944	31.42
CUENTA CORRIENTE	0	0	0	0
CUENTA DE AHORRO	70,127,525	53,359,581	16,767,944	31.42

### 3. 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, no presenta variación, comparado con la vigencia 2023.

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

Las Transferencias de gratuidad giradas por el Ministerio de Educación Nacional con saldo de \$65.445.169 y cuenta maestra pagadora \$13, 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 004617 11 abril de 2024, por valor de \$70,541,556, 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 \$13 y Transferencias Gratuidad Ministerio Educación Nacional \$65.445.169.

### 5.1.3. Recursos por transferencias del orden Municipal

A 30 de junio de 2024 el saldo de las transferencias giradas por el Municipio de Medellín por \$66.242, 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	2024	2023	Variación	%Variación
CUENTAS POR COBRAR	0	0	0	0
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0	0	0	0

A 30 de junio de 2024, las cuentas por cobrar presentan saldo de \$0, no presenta variación, con relación a 2023.

### 7.1. Otras cuentas por cobrar

A 30 de junio de 2024, 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.



Cuenta Contable	No. Doc. Ref.	Valor Débito	Valor Crédito	Nombre Cuenta
5501050012	0	4,711,770		Bienes de menor cuantía
1635040001	0		4,711,770	Equipos de comunicación

## 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 30 de junio de 2024 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 2024	SALDO CTE 2023	Variación	%Variación
CUENTAS POR PAGAR	(1,343,942 )	(926,355 )	(417,587 )	45.08
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	0	0	0	0
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	(91,942 )	(26,355 )	(65,587 )	248.86
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	(158,000 )	0	(158,000 )	100
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	(194,000 )	0	(194,000 )	100
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	(900,000 )	(900,000 )	0	0.00

### 21.1 Otras cuentas por pagar

En la vigencia 2023 las otras cuentas por pagar presentan saldo por \$900.000, no presenta variación, con respecto a 2023, corresponden a honorarios profesionales por pagar a la Contadora de la IE,

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, y recursos por valor de \$66.000, por devolver al distrito, por concepto de pago del icfes 2024. Y rendimientos financieros por devolver al Distrito, por valor de \$242, presenta una disminución del 63% con relación a 2023.

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 \$158,000. Presenta un incremento del 100% con relación a 2023.

Los Impuestos, contribuciones y tasas por pagar, corresponden a retención en de tasa prodeporte, estampillas para la justicia familiar y proinnovación, retención realizada en el pago de adquisición de bienes y servicios de la IE, por pagar al Distrito de Medellín, por valor de \$194,000. Presenta un incremento del 100% con relación a 2023.

## NOTA 24. OTROS PASIVOS

### Composición

CONCEPTO	2024	2023	Variación	%Variación
OTROS PASIVOS	0	(1,010,000 )	1,010,000	-100.00
OTROS PASIVOS DIFERIDOS	0	(1,010,000 )	1,010,000	-100.00
INGRESO DIFERIDO POR TRANSFERENCIAS CONDICIONADAS	0	(1,010,000 )	1,010,000	-100.00

Los otros pasivos comprenden: Avances Y Anticipos Recibidos, Ingresos Recibidos Por Anticipado y Otros Pasivos Diferidos, presentan un saldo \$0, con una disminución del 100% con relación a 2023.

## 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	2024	2023	Variación	%Variación
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	68,783,583	51,423,226	17,360,357	33.76
CAPITAL FISCAL	24,591,947	24,591,947		0
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	(13,887,405)	(12,568,772)	(1,318,633)	10.49
RESULTADO DEL EJERCICIO	58,079,041	39,400,051	18,678,990	47.41

### 27.1. Capital Fiscal

El capital fiscal de los Fondos de Servicios Educativos al 30 de junio de 2024, 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 310901-Excedente acumulado y 310902-Déficit Acumulado por valor de (30,951,517) y \$44.838.922 respectivamente, corresponden a los traslados realizados en la vigencias 2019 a 2023 desde las cuentas 311001-Excedente acumulado y 311002-Déficit acumulado

## 27.3. Resultado del ejercicio

El resultado a 30 de junio de 2024 presenta un excedente, de \$58.079.041,

En la actual vigencia se han registrado ingresos de Transferencias de gratuidad, según resolución 004617 11 abril de 2024, por valor de \$70.541.556, concesión de tienda escolar \$2,050,000, certificados \$60,264 y rendimientos financieros, por valor de \$47.549, los ingresos presentan un incremento del 47.43%, con relación a 2023.

Los gastos, por valor de \$14.620.328, presentan un incremento del 47.41%, con relación a 2023, estos gastos corresponden a honorarios profesionales de la Contadora Pública de la IE \$5.400.000, renovación del software de notas \$4.506.000 y traslado de cuenta de los bienes plaketeados cargados al inventario de activos fijos del distrito a la cuenta de bienes de menor cuantía \$4.711.770.

## NOTA 28. INGRESOS

### Composición

CONCEPTO	2024	2023	Variación	%Variación
INGRESOS	(72,699,369 )	(49,311,551 )	(23,387,818 )	47.43
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	(70,541,556 )	(47,194,842 )	(23,346,714 )	49.47
OTROS INGRESOS	(2,157,813 )	(2,116,709 )	(41,104 )	1.94

Los ingresos de los Fondos de Servicios Educativos, presentan un valor de \$72,699,369, presentan un incremento del 47.43%, con relación a 2023.

### 28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

CONCEPTO	2024	2023	Variación	%Variación
INGRESOS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	(70,541,556 )	(47,194,842 )	(23,346,714 )	49.47
PARA PROGRAMAS DE EDUCACIÓN	(70,541,556 )	(47,194,842 )	(23,346,714 )	49.47

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

La transferencia de gratuidad del Ministerio de Educación Nacional, por valor de \$70.541.556, según resolución 004617 11 abril de 2024, presenta un incremento del 49.47%, con relación a 2023.

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

#### 4. 28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación

CONCEPTO	2024	2023	Variación	%Variación
OTROS INGRESOS	(2,157,813 )	(2,116,709 )	(41,104 )	1.94
FINANCIEROS	(47,549 )	(217,979 )	170,430	-78.19
INGRESOS DIVERSOS	(2,110,264 )	(1,898,730 )	(211,534 )	11.14

Los ingresos diversos presentan un valor de \$2,110,264, con un incremento del 11.14%, con relación a 2023.

Corresponde principalmente a concesión de tienda escolar.

Concesionaria Marleny Areiza Bedoya, cc 22.005.809, valor del contrato \$4.500.000, canon mensual \$500.000, durante 9 meses.

Los ingresos diversos se encuentran representados por concesión de tienda escolar con saldo de \$2,050.000, con una participación del 95%, del grupo Otros Ingresos, presenta un incremento del 13.89% con relación a 2023.

Los ingresos financieros por valor de \$47.549, presentan una disminución del 78.19% con relación a 2023, estos ingresos corresponden a rendimientos financieros de la cuenta de gratuidad educativa y recursos propios.

Los certificados por valor de \$60.264, con una disminución del 38.96% con relación a 2023, corresponden a certificados de exalumnos que están por fuera del sistema educativo.

#### NOTA 29. GASTOS

##### Composición

CONCEPTO	2024	2023	Variación	%Variación
<b>GASTOS</b>	14,620,328	9,911,500	4,708,828	47.51
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	5,400,000	5,400,000	0	0.00
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	0	0	0	0
GASTO PÚBLICO SOCIAL	9,217,770	4,511,500	4,706,270	104.32
OTROS GASTOS	2,558	0	2,558	100

Los gastos de la vigencia 2024 por valor de \$14,620,328, presentan un incremento del 47.51%, con relación a 2023, estos gastos corresponden a honorarios profesionales de la Contadora Pública de la IE \$5.400.000, renovación del software de notas \$4.506.000 y traslado de cuenta de los bienes plaqueteados cargados al inventario de activos fijos del distrito a la cuenta de bienes de menor cuantía \$4.711.770.

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

CONCEPTO	2024	2023	Variación	%Variación
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	5,400,000	5,400,000	0	0.00
GENERALES	5,400,000	5,400,000	0	0.00
HONORARIOS	5,400,000	5,400,000	0	0.00

Con los gastos de administración y operación de los Fondos de Servicios Educativos, que representan el 36.93% de los gastos totales, en la vigencia 2023 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 \$0.

Se registraron honorarios profesionales de la Contadora de la IE, por valor de \$5,400,000, no presenta variación con relación a 2023.

### 29.2 Otros gastos

CONCEPTO	2024	2023	Variación	%Variación
OTROS GASTOS	2,558	0	2,558	100
COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS	2,558	0	2,558	100

Los otros gastos, corresponden a comisiones y servicios financieros, cobrados por el banco popular, por valor de \$2,558 presentan un incremento del 100% con relación a 2023.

### 29.3 Gasto público social

CONCEPTO	2024	2023	Variación	%Variación
GASTO PÚBLICO SOCIAL	9,217,770	4,511,500	4,706,270	104.32
GENERALES	9,217,770	4,511,500	4,706,270	104.32
Actividades pedagógicas, científicas, deportivas y culturales para los educandos	0	388,500	(388,500 )	-100.00
Mantenimiento Software Educativo	4,506,000	4,123,000	383,000	9.29
Bienes de menor cuantía FSEM	4,711,770	0	4,711,770	
Transporte Escolar act	0	0	0	0

El gasto público social por valor de \$9.217.770, presenta un incremento de 104.32% con relación a la vigencia 2023.

En la vigencia 2023, el valor de los bienes que se trasladaron a la cuenta de bienes de menor cuantía fue de \$4,711,770. Esta cuenta presenta un incremento del 100% con relación a la vigencia anterior.

Se realizó renovación del software de notas \$4.506.000, con un incremento del 9.29% con relación.

#### 29.4 Transferencias y Subvenciones

CONCEPTO	2024	2023	Variación	%Variación
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	0	0	0	0
BIENES ENTREGADOS SIN CONTRAPRESTACIÓN-NUEVA	0	0	0	0

Las transferencias y subvenciones corresponden a Traslado de bienes plaqueteados a la cuenta de bienes entregados sin contraprestación por valor de \$0, no presenta variación con relación a 2023.

#### 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 30 de junio de 2024, asciende a \$70.127.525, 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 30 de junio de 2024, asciende a \$14.620.328, su composición y la descripción se detallan en la Nota No.29 Gastos.

MARY LUZ RODRIGUEZ GIRALDO  
Rectora

NORELA JHANETH GARCIA VASQUEZ  
Contadora Pública