



Alcaldía de Medellín

FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS
I.E. LA SALLE DE CAMPOAMOR
Notas a los Estados Financieros
A DICIEMBRE 31 DE 2023
(Expresados en pesos Colombianos)

| | |
|---|----|
| Contenido | 1 |
| 1.1. Identificación y funciones | 1 |
| 1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones | 2 |
| 1.3. Base normativa y periodo cubierto | 2 |
| NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS | 2 |
| 2.1. Bases de medición | 2 |
| 2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad | 3 |
| 2.3. Hechos ocurridos después del periodo contable | 3 |
| NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES | 3 |
| Estimaciones y supuestos | 3 |
| NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES | 3 |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo | 3 |
| Cuentas por cobrar | 3 |
| Bienes Muebles en Bodega | 3 |
| Activos intangibles | 4 |
| Cuentas por pagar | 4 |
| Ingresos | 4 |
| Gastos | 5 |
| Cuentas de Orden | 5 |
| NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | 5 |
| Composición | 5 |
| 5.1. Depósitos en instituciones financieras | 5 |
| 5.1.1. Recursos en la Cuenta Corriente | 6 |
| 5.1.2 Recursos por transferencias del orden nacional - MEN | 6 |
| 5.1.3. Recursos por transferencias del orden Municipal | 6 |
| 5.2. Efectivo de Uso restringido | 6 |
| NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR | 6 |
| Composición | 6 |
| 7.1. Otras cuentas por cobrar | 6 |
| 7.2 Cuentas por cobrar difícil recaudo | 6 |
| 7.3 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar | 6 |
| NOTA 10. PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO | 7 |
| Composición | 7 |
| NOTA 17. ARRENDAMIENTOS | 7 |
| NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR | 7 |
| Composición | 7 |
| 21.1 Otras cuentas por pagar | 8 |
| 21.2 Adquisición de bienes y servicios nacionales | 8 |
| 21.3 Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda | 8 |
| NOTA 24. OTROS PASIVOS | 8 |
| Composición | 8 |
| NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN | 8 |
| Cuentas de orden deudoras | 8 |
| NOTA 27. PATRIMONIO | 8 |
| Composición | 8 |
| 27.1. Capital Fiscal | 8 |
| 27.2. Resultado de ejercicios Anteriores | 8 |
| 27.3. Resultado del ejercicio | 9 |
| NOTA 28. INGRESOS | 9 |
| Composición | 9 |
| 28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación | 9 |
| 28.2 Otros ingresos sin contraprestación | 9 |
| 28.3 Ingresos de transacciones con contraprestación | 9 |
| NOTA 29. GASTOS | 10 |
| Composición | 10 |
| 29.1. Gastos de administración de operación y de ventas | 10 |
| 29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones | 10 |
| 29.3. Transferencias y subvenciones | 10 |
| 29.4. Gasto público social | 11 |
| 29.5. Otros gastos | 13 |
| NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO | 14 |
| Revelaciones generales | 14 |
| NOTA 38. Transición al nuevo marco normativo para entidades del gobierno general. | 14 |
| NOTA 39. Aprobación de los Estados Financieros y firmas | 15 |

NOTA 1. INFORMACION DE LOS FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS

1.1. Identificación y funciones

a. Marco legal y regulatorio

Las normas que rigen los fondos educativos de la institución educativa son las siguientes: Ley 715 de 2002, decreto 4791 del 2008 (compilado en el Decreto 1075 de 2015), constitución política de Colombia, estatuto orgánico del presupuesto, estatuto tributario, plan general de contabilidad pública y demás emitidas para garantizar el buen manejo de los fondos de la institución educativa.

De acuerdo al Artículo 2 del Decreto Nacional 4791 de diciembre de 2008 (compilado en el Decreto 1075 de 2015), 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.

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.



Alcaldía de Medellín

**FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS
I.E. LA SALLE DE CAMPOAMOR
Notas a los Estados Financieros
A DICIEMBRE 31 DE 2023
(Expresados en pesos Colombianos)**

b. Naturaleza jurídica, función social, actividades que desarrolla o cometido estatal.

*Naturaleza jurídica: La Institución Educativa La Salle de Campoamor, de Medellín, Institución Educativa Oficial, aprobado por la Secretaría de Educación, según Resolución No. 09994 del 13 de diciembre de 2007, en los niveles de Preescolar, educación Básica Primaria (Grados primero, segundo, tercero, cuarto y quinto); Básica Secundaria (Grado sexto, séptimo, octavo y noveno) y el nivel de Media Técnica, con Especialidad en Dibujo Gráfico, electricidad, electrónica, (Grados diez y once).

***Datos generales**

Nombre: Institución Educativa La Salle de Campoamor
Dirección: Carrera 65 B N° 04-49
TELEFONO: 2851571
NIT: 811017505-4
DANE: 105001000485

RECTOR ACTUAL: BLANCA DOLLY BUILES VALDERRAMA

E-mail: rectora@sallecampoamor.edu.co

***Misión:** La Institución Educativa La Salle de Campoamor se concibe como proyecto sistémico que contribuye al desarrollo del conocimiento de la ciencia, la tecnología y la cultura, con capacidad de ayudar a formar en valores éticos, morales y ciudadanos desde la integridad familiar, social, científico, por lo tanto su misión apunta a la formación de niños, niñas, jóvenes y adultos íntegros, racionales y sensibles, gestores y agentes de valores estéticos, éticos y cívicos.

***Visión:** Para el año 2025 la Institución Educativa la Salle de Campoamor, seguirá fortaleciendo los procesos de educación integral y para la vida, posicionándose en el entorno como una Institución con sentido social desde sus valores, preservadora del ambiente, innovadora con la tecnología, la investigación, los idiomas y el emprendimiento; defensora de los principios de familia, orientada al mejoramiento permanente para la consecución de logros y resultados establecidos en metas e indicadores, desde procesos de calidad con justicia social en su accionar, para que los estudiantes adquieran competencias cognitivas y emocionales, que les faciliten desempeñarse en un mundo diverso en el cual les corresponde actuar.

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.

Los Establecimientos Educativos deberán aplicar las políticas contables establecidas bajo el marco normativo, mediante el Decreto Municipal 1137 de diciembre 22 de 2017, contenidas en la Parte 3, por medio del cual se adopta el Manual de Políticas Contables del Municipio de Medellín, publicado en la Gaceta Oficial No.4492 de diciembre 26 de 2017, modificado según Decreto 1197 de diciembre 23 de 2020, Resolución 201850099477 de diciembre 27 de 2018 y Decreto 2504 de diciembre 27 de 2019 y

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.

Limitaciones y deficiencias operativas o administrativas en el proceso contable

Limitaciones: *El software SICOF es cerrado por los administradores del mismo (empresa ADA) días antes del reporte a secretaria de educación, lo que retrasa el proceso del cierre contable, presupuestal y financieros, proceso indispensable para la presentación de los Estados Financieros e informes requeridos para los entes de control de dicha vigencia.

*El software SICOF presenta inconsistencias en algunos reportes por las actualizaciones que se hacen desde el operador del mismo, lo que ocasiona retrasos en el cierre contable para la presentación de la información financiera ante la Secretaria de Educación de Medellín dentro de los plazos estipulados por el ente territorial mientras dichas inconsistencias son subsanadas.

*El software contable SICOF no tiene parametrizado el proceso de conciliación bancaria, lo que retrasa los procesos contables y de tesorería en la Institución, este proceso debe ser elaborado de forma manual por el tesorero designado en la misma; adicionalmente tampoco tiene parametrizado el Estado de Flujos de efectivo, teniéndose que elaborar en una plantilla de Excel de forma manual; tampoco se pueden expedir desde el mismo de forma confiable, los reportes de medios magnéticos para la DIAN

*El software contable SICOF, NO contribuye con el medio ambiente debido a que en la mayoría de los reportes carece de una rutina que haga la operación de quitar aquellas cuentas que en saldo inicial es en ceros al igual que los movimientos débito y crédito, originando un desperdicio de papel sin tener en cuenta la normativa que menciona el cero de papel.

*El software SICOF ha venido presentando interrupciones en la prestación del servicio desde la vigencia 2020, debido a los cortes que hace la empresa proveedora del mismo, en la planeación de la contratación por la entidad encargada de realizar la misma; como son las últimas interrupciones presentadas en la actual vigencia , del 22 de febrero al 17 de marzo y del 03 al 27 de agosto de 2021 ; esto hace que los registros contables y la información presupuestal y financiera se realicen de forma extemporánea en dicho software, además de retrasar la contratación de proveedores y profesionales de apoyo a la gestión.



FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS
I.E. LA SALLE DE CAMPOAMOR
Notas a los Estados Financieros
A DICIEMBRE 31 DE 2023
(Expresados en pesos Colombianos)

*La terminación del contrato de prestación de servicios de los tesoreros al final y en el transcurso de cada vigencia, la contratación de algunos de ellos sin la debida capacitación y sin los conocimientos básicos para el cargo para el cual se van a desempeñar; lo que dificulta la entrega oportuna de información contable y presupuestal al cierre trimestral y anual. Además, 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.

NOTA DE SALVEDAD SOFTWARE SICOF - ERP - FACTURACION ELECTRÓNICA Y DOCUMENTO SOPORTE - RADIAN

El software SicoF - Erp, presenta inconsistencias tecnológicas con la expedición de la facturación electrónica y Documento Soporte Electrónico, de acuerdo a las Resoluciones 042 de 2020 (Factura electrónica) y 000488 de 29-04-2022 (Documento Soporte electrónico) expedidas por la DIAN, y demás normativa vigente.

Lo anterior, se sustenta en la extemporaneidad presentada en el trimestre de julio a septiembre de 2022, para la parametrización de ambos procesos después de que le fue enviada mediante ticket la información solicitada como son: certificado digital, clave técnica, resoluciones de facturación, entre otros; acogidos a los lineamientos de la Secretaría de Educación en su comunicado N°202130198222 del 18 de mayo de 2021, y así, poder continuar cumpliendo con la Resolución 042 de 2020 de la DIAN.

a) En relación a la facturación electrónica, la solicitud de parametrización se realizó desde inicios del mes de agosto y solo se validó exitosamente al final del mes de septiembre, ocasionando retrasos en los registros y reconocimiento de los ingresos en el presupuesto, tesorería y contabilidad de la Institución educativa.

Las inconsistencias presentadas se resumen en:

* El tiempo entre el inicio del proceso y validación exitosa no es acorde a un software o proveedor que cumpla con todos los estándares tecnológicos solicitados por la DIAN para la expedición de una factura electrónica.

* Durante el proceso, se presentaron retrasos y desgaste administrativo por las validaciones respectivas solicitadas por el proveedor y que constantemente generaban errores, como son:

1) Al momento de validar y aprobar una factura, la misma sacaba errores de aprobación, teniendo que volver a requerir mediante tickets solución a los mismos

2) Desde el inicio del proceso se informó al proveedor según su solicitud, de un correo de notificaciones para la descarga de la factura electrónica, después de su aprobación; sin embargo, el mismo no fue parametrizado y se debió solicitar su corrección; dado lo anterior, se debió ingresar al portal de la DIAN para su consulta y descarga en el formato estándar de dicha entidad mediante la solución gratuita; lo que ocasiona reproceso y tiempo ocioso. Es de anotar, que este proceso no es acorde a un software con todos los estándares tecnológicos, dado que todos los softwares que hay en el mercado para este proceso permiten la descarga de la factura desde el mismo software y no se tiene que informar de correos para su descarga; el único correo que se informa es el del tercero a quien se le va a expedir la factura electrónica.

3) Después de corregido el correo de notificaciones y los errores de aprobación, la factura empezó a llegar a archivo .ZIP pero solo en el formato xml y no fue adjuntado el formato pdf para su descarga; teniendo nuevamente que informar mediante requerimiento de ticket la corrección a esta inconsistencia y teniendo nuevamente que ingresar a la solución gratuita de la DIAN para su consulta y descarga.

4) Los anteriores errores, se presentaron también, por la mala creación de los terceros por parte del proveedor tecnológico, ya que muchos se encuentran duplicados, con nits diferentes en su código de verificación, otros sin correo electrónico, sin dirección; otros con responsabilidades tributarias y fiscales que no son acordes a la información suministrada por los terceros en su Rut; este tipo de errores son causal de rechazo de la factura por parte de la DIAN según el anexo técnico de la Resolución 042 de 2020; lo anterior, nuevamente generó reproceso teniendo que enviar los Ruts para su actualización.

5) Dentro del proceso, también, se observó como una factura era aprobada por la DIAN y en el momento de consultarla en el software no aparecía y tampoco llegaba al correo, teniendo que ingresar nuevamente a la solución gratuita para su consulta y descarga y tener que enviarla mediante ticket al proveedor tecnológico para su reconstrucción en el módulo de presupuesto por la opción de cuentas por cobrar.

b) En relación al Documento Soporte Electrónico, el cual, debe ser expedido a las personas naturales no obligadas a facturar electrónicamente y que es obligatorio desde el 01 de agosto de 2022 de forma electrónica, según la resolución 000488 de 29-04-2022; la cual, es una modificación a la Resolución 000167 de 30-12-2021 que obligaba a expedir este documento de forma electrónica desde el 02 de mayo de 2022; antes de esta fecha, el mismo, se podía expedir de forma manual o en el mismo software pero con Resolución de Facturación de la DIAN pero sin enviar a la DIAN aun.

*Sin embargo, para dar cumplimiento a las resoluciones mencionadas, al igual, que la facturación electrónica, se realizó la solicitud de su parametrización desde inicios de agosto de 2022 enviando mediante ticket la resolución o autorización de la DIAN, ya que la otra información como son certificado digital y claves técnicas ya habían sido enviadas para la facturación; dado que bajo el mismo certificado digital se debe aprobar también este documento y que se debe expedir con el mismo proveedor tecnológico al cual, se le haya enviado dicho certificado, previa asociación en el portal de la DIAN del mismo.

*Al cierre del trimestre 4 de 2022, este documento soporte aun no se encontraba parametrizado por el proveedor tecnológico, lo que ocasionó incumplimiento de la normativa tributaria de la DIAN y retraso en las causaciones y pago de los proveedores de bienes y servicios que no se encuentran obligados a expedir factura electrónica, ocasionando malestar por parte de ellos, por el no pago oportuno, por presumir un incumplimiento en los contratos suscritos con la Institución Educativa, hasta algunos aducir demandas en contra si no se les da solución, dado que ellos también tienen sus obligaciones y su flujo de caja se ve afectado por dicha situación.

*Al cierre del trimestre 4 de 2023, el documento soporte electrónico fue parametrizado, pero aun presenta inconsistencias y errores de aprobación en el momento del envío a la DIAN.

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 con corte al 31 de diciembre del 2023 y se presentan comparativos con el año inmediatamente anterior según el numeral 2.2.3. Instructivo No.1 del 17 de diciembre de 2019.

Los estados financieros mencionados anteriormente fueron aprobados por el Rector o Director de cada uno de los establecimientos educativos para su respectiva publicación al 31 de diciembre del 2023.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición



Alcaldía de Medellín

FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS
I.E. LA SALLE DE CAMPOAMOR
Notas a los Estados Financieros
A DICIEMBRE 31 DE 2023
(Expresados en pesos Colombianos)

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 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:

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

Ø 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 al 31 de diciembre del 2023 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



Alcaldía de Medellín

**FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS
I.E. LA SALLE DE CAMPOAMOR
Notas a los Estados Financieros
A DICIEMBRE 31 DE 2023
(Expresados en pesos Colombianos)**

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



Alcaldía de Medellín

FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS
I.E. LA SALLE DE CAMPOAMOR
Notas a los Estados Financieros
A DICIEMBRE 31 DE 2023
(Expresados en pesos Colombianos)

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

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

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

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

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

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

El periodo de amortización y el método de amortización se revisan al final de cada 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



Alcaldía de Medellín

FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS
I.E. LA SALLE DE CAMPOAMOR
Notas a los Estados Financieros
A DICIEMBRE 31 DE 2023
(Expresados en pesos Colombianos)

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.

Gastos

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

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

Cuentas de Orden

Cuentas de Orden Deudoras

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

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

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



Aldía de Medellín

**FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS
I.E. LA SALLE DE CAMPOAMOR
Notas a los Estados Financieros
A DICIEMBRE 31 DE 2023
(Expresados en pesos Colombianos)**

- 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

La desagregación del efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera al trimestre 4, de acuerdo a la siguiente relación:

| CONCEPTO | 2022 | 2023 | VALOR VARIACIÓN | % VARIACIÓN |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | 23,036,127 | 17,974,815 | -5,061,312 | -28.16% |
| 5.1. Depósitos en instituciones financieras | | | | |
| CONCEPTO | 2022 | 2023 | VALOR VARIACIÓN | % VARIACIÓN |
| DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | 23,036,127 | 17,974,815 | -5,061,312 | -28.16% |
| Cuenta corriente | 18,755 | 18,755 | 0 | 0.00% |
| Cooperativas | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| Ingresos operacionales | 10,971,195 | 1,799,710 | -9,171,485 | -509.61% |
| Presupuesto participativo | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| Apoyo Logístico | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| Sistema General de Participaciones | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| Transferencias Municipio de Medellín | 1,036,745 | 26,463 | -1,010,282 | -3817.72% |
| Transferencias Gratuidad Ministerio Educación Nacional | 11,008,886 | 16,129,337 | 5,120,451 | 31.75% |
| Cuenta Maestra Pagadora | 546 | 550 | 4 | 0.73% |

Revelaciones:

Los depósitos en Instituciones Financieras disminuyeron en la actual vigencia un 28.16% frente al saldo registrado en la vigencia anterior principalmente por la transferencia del orden nacional del SGP, realizada en la actual vigencia mediante 2 giros para la gratuidad educativa de los alumnos, realizada por parte del Ministerio de Educación, según Resolución del MEN N° 002619 del 21 de febrero de 2023 y 017665 del 26 de septiembre de 2023, igualmente; por una mayor ejecución de los recursos en esta vigencia.

La Institución posee 5 cuentas bancarias con el Banco BBVA, distribuidas en 1 cuenta corriente y 4 cuentas de ahorros como son SGP, una maestra pagadora SGP creada para el pago de impuestos y servicios públicos, la cuenta de RP y la de transferencias municipales para proyectos educativos; las cuales, se encuentran debidamente conciliadas, de acuerdo a la siguiente relación:

5.1.1. Recursos en la Cuenta Corriente

Se encuentran recursos disponibles en 1 cuenta bancaria por 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 \$ 18,755

***Recursos en la Cuenta de recursos propios**

Se encuentran recursos disponibles en 1 cuenta bancaria por los dineros recibidos por concepto de CLEI, arrendamientos y certificados de los egresados de la institución, con valor en libros de \$ 1,799,710

5.1.3 Recursos por transferencias del orden nacional - MEN

a) La Transferencia de gratuidad girada por el Ministerio de Educación Nacional con saldo de \$91,156,702, asignada a la Institución Educativa en dos giros por valor de \$72,925,362 y \$18,231,340; mediante la Resolución MEN N° 002619 del 21 de febrero de 2023 y 017665 del 26 de septiembre de 2023, con destinación específica de acuerdo a lo dispuesto en la ley 715 de 2001 y el decreto único reglamentario del sector educación N° 1075 de 2015 son administrados por el Fondo de Servicio Educativo 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 según información trimestral suministrada por los FSE.

b) Se encuentran recursos disponibles por transferencias del Sistema General de Participaciones en 2 cuentas bancarias: cuenta maestra del SGP y cuenta Maestra pagadora, con valor en libros de \$ 16,129,337 y \$ 550 respectivamente.

5.1.3. Recursos por transferencias del orden Municipal y Presupuesto Participativo

Se encuentran recursos disponibles por transferencias Presupuesto Participativo y del Distrito de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín en 2 cuentas bancarias con valor en libros de \$ 00 y \$ 26,463 respectivamente.

1) En esta cuenta, se recibió transferencia municipal del DISTRITO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN DE MEDELLÍN por valor de \$1,010,000; según RESOLUCIÓN NÚMERO 202250107559 DE 14/10/2022, recursos que se deberán usar para la compra de materiales e insumos destinados a fortalecer los ambientes de práctica de la media técnica.

5.2. Efectivo de Uso restringido

La Institución Educativa al trimestre 4, no posee dineros depositados en entidades financieras, que correspondan a efectivo de uso restringido, según lo establecido en las políticas contables establecidas del Municipio de Medellín Decreto 1137 de 2017 y concepto de la Contaduría General de la Nación (CGN) del 11 de Marzo de 2018.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR



Aldía de Medellín

**FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS
I.E. LA SALLE DE CAMPOAMOR
Notas a los Estados Financieros
A DICIEMBRE 31 DE 2023
(Expresados en pesos Colombianos)**

Composición

La siguiente es la composición de las cuentas por cobrar:

| CONCEPTO | 2022 | 2023 | VALOR VARIACIÓN | % VARIACIÓN |
|--|--------|------|-----------------|-------------|
| CUENTAS POR COBRAR | 12,891 | 0 | -12,891 | 0.00% |
| Intereses de mora Arrendamientos | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| Arrendamientos tienda escolar | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| Expedición de certificados | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| Programas de educación de adultos (CLEI) | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| Programa de formación complementaria escuela normal superior | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| Deducciones bancarias - Recursos propios | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| Deducciones bancarias - presupuesto participativo | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| Deducciones bancarias - Apoyo logístico | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| Otros deudores | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| Deducciones bancarias - Sistema general de participaciones | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| Expedición de certificados act | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| Deducciones Bancarias- Transferencias Municipales | 12,891 | 0 | -12,891 | 0.00% |
| Responsabilidades fiscales | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| Deducciones bancarias | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| Otros deudores | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| Otras cuentas por cobrar | 0 | 0 | 0 | 0.00% |

Revelaciones cuentas por cobrar:

*La Institución no posee cuentas por cobrar por ningún concepto

Análisis de la antigüedad de las cuentas por cobrar que estén en mora, pero no deterioradas al final del periodo son las siguientes:

| Antigüedad | 2023 |
|--------------|-------------|
| Al día | \$ - |
| 1-90 días | \$ - |
| 91-360 Días | \$ - |
| > 360 días | \$ - |
| Total | \$ - |

7,1, Otras cuentas por cobrar

Revelaciones:

*La Institución NO posee otras cuentas por cobrar por ningún concepto

7,2 Cuentas por cobrar difícil recaudo

La institución no posee cuentas por cobrar de difícil recaudo con corte al trimestre y tampoco se identificaron las mismas en el proceso de transición al nuevo marco normativo NICSP Resolución 533 de 2015 de la CGN y sus modificaciones

Cambios en el deterioro acumulado

Con relación al **deterioro acumulado** de las cuentas por cobrar por este concepto, durante el periodo contable de 2023 se presentó el movimiento detallado a continuación:

| Columna1 | 2022 | 2023 | VALOR VARIACIÓN | % VARIACIÓN |
|---|------|------|-----------------|-------------|
| Saldo al 1 de enero de 2023 | - | - | 0 | 0.00% |
| Aplicaciones por baja en cuentas durante el periodo | - | - | 0 | 0.00% |
| Nuevos deterioros reconocidos durante el periodo | - | - | 0 | 0.00% |
| Saldo al trimestre 4 de 2023 | - | - | 0 | 0.00% |

NOTA 10, PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

| CONCEPTO | 2022 | 2023 | VALOR VARIACIÓN | % VARIACION |
|--|-------------------|------------------|------------------|----------------|
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | -1,689,800 | 2,738,982 | 4,428,782 | 161.69% |
| Maquinaria y Equipo | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| Muebles, enseres y Equipo de oficina | -1,689,800 | 2,738,982 | 4,428,782 | 161.69% |
| Equipos de comunicación y computación | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| Otros bienes muebles en bodega | 0 | 0 | 0 | 0.00% |

Revelaciones:

Las Propiedades, planta y equipo corresponde a los Bienes Muebles en Bodega que al cierre del trimestre presentan un saldo de \$ 2,738,982, los cuales, no fueron marcados por la Unidad de Bienes Muebles y otros que no fueron cargados en el módulo de Activos fijos del Sistema SAP del Municipio de Medellín, por lo tanto quedaron pendientes del registro contable del traslado a las respectivas cuentas contables.

Adquisiciones: Durante la actual vigencia, la institución ha realizado compra de bienes muebles así:

- 1) Un router inalámbrico, adquirido al tercero Eduin Geovanny Laverde Ruiz con NIT. 71.780.761 por valor de \$1.900.000 según factura N° EGLR12 del 10 de abril de 2023; con radicado de solicitud de plaqueteo N°202310111938 del 12 de abril de 2023.
- 2) 1 silla ergonómica y 25 sillas universitarias, al tercero Mundoescol S.A.S. con NIT. 900.256.478-0, por valor de \$4.799.658 según factura N° MUND1742 del 9 de agosto de 2023; con radicado de solicitud de plaqueteo N° 202310269670 del 16 de agosto de 2023.
- 3) Adquisición de 1 greca industrial, 1 mesa de centro en madera 50x50x40, 1 puff tapizado y 1 sofá tapizado, al tercero Producir S.A.S. con NIT. 900.736.778, por valor de \$2.738.982 según factura N° PRO2051 del 28 de noviembre de 2023; del cual esta pendiente la solicitud de plaqueteo por el periodo de vacaciones de los rectores. La misma será enviada en enero 2024.

TOTAL BIENES 2023: \$9.438.640

*Traslados: Durante la vigencia se realizaron los siguientes:



Alcaldía de Medellín

FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS
I.E. LA SALLE DE CAMPOAMOR
Notas a los Estados Financieros
A DICIEMBRE 31 DE 2023
(Expresados en pesos Colombianos)

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:

| Muebles y enseres | Origen | Destino | SALDO FINAL PENDIENTE DE TRASLADO | % VARIACIÓN |
|---|------------------|------------------|-----------------------------------|---------------|
| Bienes muebles en bodega - 163501 - 163503 - 163504 | 9,438,615 | 0 | 9,438,615 | 0 |
| Bienes entregados sin contraprestación - 5423070001 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Bienes de menor cuantía ADM -5111140002 | 0 | 1,900,000 | -1,900,000 | -100.00% |
| Corrección de errores vigencia 2018 - 3109010111 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Corrección de errores vigencia 2019 -3109020012 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Bienes de menor cuantía FSEM - 5501050012 | 0 | 4,799,633 | -4,799,633 | -100.00% |
| TOTAL TRASLADOS | 9,438,615 | 6,699,633 | 2,738,982 | 40.88% |

Revelaciones:

* Al 16 de mayo de 2023 se realizó el traslado de los bienes pendientes del año 2023 como son: 1 ruoter inalámbrico, por valor de \$1,900,000; con radicado inicial de plaqueteo N°202310111938 del 12 de abril de 2023 los cuales, según el último informe de la unidad de bienes muebles, fueron cargados en Sap el 20/04/2023 con placas: 200615845.

* Al 31 de agosto de 2023 se realizó el traslado de los bienes pendientes del año 2023 como son: 1 silla ergonómica y 25 sillas universitarias, por valor de \$4,799,633; con radicado inicial de plaqueteo N°202310269670 del 16 de agosto de 2023 los cuales, según el último informe de la unidad de bienes muebles, fueron cargados en Sap el 29/08/2023 con placas: 200639975-77

*Al trimestre 4 de 2023, quedan bienes pendientes de traslado por valor de \$2.738.982; 1 greca industrial, 1 mesa de centro en madera 50x50x40, 1 puff tapizado y 1 sofá tapizado, del cual esta pendiente la solicitud de plaqueteo por el periodo de vacaciones de los rectores. La misma será enviada en enero 2024.

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 continuación, se presenta una descripción de los contratos de arrendamiento suscritos en el año 2023:

| Concesionario - N° Contrato | Canon mensual | Duración en meses | Valor Total del Contrato 2023 | Valor adeudado 2,023 |
|--|---------------|-------------------|-------------------------------|----------------------|
| | | | \$ 7,020,000 | \$ - |
| WILLIAM RODRIGUEZ VARGAS - Contrato N° 01 de 2023 - Tienda escolar | 500,000 | 9 | 4,500,000 | \$ - |
| OSCAR DE JESUS ALZATE SALAZAR - Contrato N° 02 de 2023 - Fotocopiadora escolar | 100,000 | 9 | 900,000 | \$ - |
| WILLIAM RODRIGUEZ VARGAS - Contrato N° 03 de 2023 - Frutera escolar | 180,000 | 9 | 1,620,000 | \$ - |
| | | | 0 | \$ - |
| | | | 0 | \$ - |

Observaciones:

*Forma de pago: mes anticipado, hasta el quinto día hábil de cada mes.

*Fecha de suscripción: 11 de enero de 2023.

*Duración: del 11 de enero al 30 de noviembre de 2023.

*Se dan por terminados los contratos de arrendamiento quedando a paz y salvo por todo concepto.

Revelaciones:

Los ingresos por arrendamiento reconocidos con corte al 31 de diciembre del 2023 corresponden a \$ 7,020,000. Adicionalmente fueron reconocidos por concepto de intereses de mora el valor de \$ 13,000, correspondientes a la deuda de la tienda. Estos intereses son liquidados a la tasa legal certificada cada mes por la Superintendencia Financiera.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR**Composición**

| CONCEPTO | 2022 | 2023 | VALOR VARIACIÓN | % VARIACIÓN |
|--|-------------------|-------------------|-----------------|----------------|
| CUENTAS POR PAGAR | -2,084,316 | -1,343,384 | 740,932 | -55.15% |
| Bienes y servicios | - | - | - | 0.00% |
| Proyectos de inversión | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| Proyectos de Inversión act | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| Rendimientos transferencias Municipio de Medellín | - 316 | - 34 | 282 | -829.41% |
| Rendimientos Financieros CP | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| Recaudo ICFES | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| Retención en la fuente e impuesto de timbre | -169,000 | -142,000 | 27,000 | -19.01% |
| Impuestos, contribuciones y tasas por pagar | -31,000 | 0 | 31,000 | 0.00% |
| Seguros | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| Gastos legales | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| Saldos a favor de beneficiarios | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| Servicios públicos | - | - | - | 0.00% |
| Comisiones | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| Honorarios act | -874,000 | -1,079,696 | -205,696 | 19.05% |
| Servicios | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| Arrendamiento operativo | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| Otros avances y anticipos | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| Arrendamiento operativo | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| Programa de educación de adultos (CLEI) | 0 | -121,654 | -121,654 | 100.00% |
| Programa de formación complementaria escuela normal superior | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| Ingreso Diferido Por Transferencias Condicionadas | -1,010,000 | 0 | 1,010,000 | 0.00% |

Revelaciones cuentas por pagar:

Las cuentas por pagar al trimestre por valor de \$ 1,343,384, tuvieron una disminución con respecto al mismo periodo de la vigencia anterior del 55.15% Se tienen las siguientes cuentas por pagar:

*Recurso a favor de terceros: corresponde a los Rendimientos recibidos durante la vigencia por parte de las cuentas de transferencias del Municipio de Medellín y que se encuentran pendientes por devolver a dicho Municipio, por valor de \$ 34



Alcaldía de Medellín

**FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS
I.E. LA SALLE DE CAMPOAMOR
Notas a los Estados Financieros
A DICIEMBRE 31 DE 2023
(Expresados en pesos Colombianos)**

*La retención en la fuente, por valor de \$ 142,000, corresponde a las retenciones practicadas en el último mes del trimestre, a los proveedores y que se encuentran pendientes de pago a la DIAN, el cual, se realizara en el siguiente periodo de la vigencia fiscal, según calendario tributario de dicha entidad.

Estado de cuenta con la DIAN

La Institución se encuentra al día, sin deudas vencidas, solo se tiene un excedente de \$38.000 del periodo 05 del año 2013 que corresponde a retención por CREE; el cual, es una inconsistencia del Sistema de la DIAN, que tomo la declaración como periodo 5 y realmente era periodo 6, porque su pago se realizo al final de dicho periodo; y a pesar de que en años anteriores se enviaron los soportes a la entidad que demostraban dicha inconsistencia, la DIAN aun no ha corregido la misma; la cual, se encuentran prescritos según el artículo 817 del ET y el artículo 2536 del código civil, para lo cual, la DIAN ha indicado en años anteriores, que su depuración será de oficio por parte de la entidad, previo proyecto de Resolución que incluirá otras IE y entidades del Estado; ya que son saldos ya incobrables. Es de anotar, que la Institucion ya en años anteriores realizo la gestion de depuracion, obteniendo la respuesta antes indicada.

*En el estado de cuenta con fecha de generacion del día 05 de enero de 2024, se refleja aun la retefuente de diciembre 2023, por valor de \$142.000, como una deuda no vencida, dado que a dicha fecha, aun se estaba en proceso de pago, segun la presentacion de la declaracion y de acuerdo al calendario tributario de la DIAN.

21.1 Otras cuentas por pagar : En otras cuentas por pagar se tienen lo siguiente:

Honorarios: El saldo de la cuenta corresponde a la cuenta por pagar al tercero Corpasi, del valor de la cuota N° 11 por concepto de honorarios en la prestación de servicios Profesionales en el área de la ciencia contable de acuerdo al plan de pagos establecido en el contrato N° 04 de 2023.

La cuenta de Honorarios presento un incremento de \$ 205,696 en relación al trimestre de la vigencia anterior, lo que equivale a un 19.05% mas. presentando un saldo de \$ 1,079,696

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

Durante el trimestre 4, NO se dieron de baja en Cuentas por pagar aprobadas por el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable del Municipio de Medellín, dado que la institucion no posee saldos que sean susceptibles de depuracion contable ante dicha entidad.

| CUENTA DEBITADA | CUENTA ACREDITADA | DOCUMENTO TECNICO | NUMERO RESOLUCION | VALOR DEPURACION |
|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| | | | | 0.00% |
| | | | TOTAL | 0.00% |

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Los otros pasivos comprenden: Avances Y Anticipos Recibidos, Ingresos Recibidos Por Anticipado y Otros Pasivos Diferidos. La Institución posee saldos por estas cuentas, según el siguiente detalle:

1) Dentro de los Otros Pasivos, el valor más representativo lo tiene los Ingresos recibidos por anticipado, Programa de educación de adultos (CLEI) por \$ 121,654, correspondiente a ingresos recibidos por anticipado para la vigencia 2024 de matrículas para dicho programa en la institución educativa.

La Institución reconocerá como un ingreso mes a mes la prestación del servicio dentro del resultado del periodo, de acuerdo a las nuevas políticas contables para los Fondos de Servicios Educativos establecidas en el Decreto 1137 de diciembre 22 de 2017.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN**Cuentas de orden deudoras**

La Institucion **NO** se poseen saldo de Responsabilidades en Proceso por faltantes de recursos de administraciones de vigencias anteriores que se encuentran en proceso de responsabilidad para los servidores que manejan los Fondos de Servicios Educativos.

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

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

| CONCEPTO | 2022 | 2023 | VALOR VARIACIÓN | % VARIACION |
|--|--------------------|--------------------|------------------|---------------|
| PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO | -20,964,702 | -19,370,413 | 1,594,289 | -8.23% |
| Capital fiscal | -16,600,751 | -16,600,751 | 0 | 0.00% |
| Resultados de ejercicios anteriores | -19,884,297 | -4,363,951 | 15,520,346 | -355.65% |
| Resultado del ejercicio | 15,520,346 | 1,594,289 | -13,926,057 | -873.50% |
| Impactos por transición al nuevo marco normativo | 0 | 0 | 0 | 0 |

27.1. Capital Fiscal

a) Capital fiscal

El capital fiscal de La Institución presentado en el estado de situación financiera individual al trimestre 4, asciende a \$16.600.751.

Dentro del capital fiscal se incluye los recursos asignados para la creación y desarrollo de los FSE. 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:

| Concepto | Valor | Observación |
|--|------------|---|
| *El valor de la reclasificación de los excedentes de los ejercicios anteriores, al inicio de cada periodo contable | - | |
| *Movimientos registrados en la cuenta 3109010111-Corrección de errores vigencia 2018 | 3,570,000 | Corresponde a traslado recibido de bienes que habían sido adquiridos en la vigencia 2017, según lo establecido en comunicación interna de septiembre 26 de 2018 de la |
| *Registros en la cuenta 3105060204-Depuración Contable Comité | 0 | Ajuste de saneamiento contable de gravámenes autorizado mediante resolución 201850089501 del 23 de noviembre de 2018 |
| *Saldo de la cuenta 3105062600-Traslado de Bienes FSE | 35,657,603 | corresponde a los traslados realizados en vigencias anteriores de los bienes plaqeteados por la entidad de Bienes Muebles |

b) Impactos por la transición al nuevo marco de regulación

Los impactos por transición derivan de la transición para la aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual es aplicado por los FSE desde el 1 de enero de 2018. La desagregación de los componentes de los impactos por transición al nuevo marco de regulación se observa en la Nota 38.

27.2. Resultado de ejercicios Anteriores



Alcaldía de Medellín

**FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS
I.E. LA SALLE DE CAMPOAMOR
Notas a los Estados Financieros
A DICIEMBRE 31 DE 2023
(Expresados en pesos Colombianos)**

*La cuenta 3109020011 - Corrección de errores vigencia 2018, presenta saldo de \$3.570.000, correspondiente a traslado de bienes de la vigencia 2017; según lo establecido en comunicación interna de septiembre 26 de 2018 de la Secretaría de Educación.

*Los saldos en la cuenta 3109010001-Excedente acumulado 2018 y 3109010200-Excedente acumulado 2019 por valor de \$2.963.154 y \$7.235.483 respectivamente, corresponden a los traslados realizados en la vigencia 2018 y 2019 desde las cuentas 311001-Excedente acumulado, correspondiente al resultado del ejercicio de dichas vigencias.

*En la Cuenta 3109010201-Excedente acumulado 2020, se refleja el traslado del resultado del ejercicio de la vigencia anterior, realizado desde la cuenta 311001-Excedente del ejercicio por valor de \$32.101.064.

* En la Cuenta 3109020004-Déficit acumulado 2021, se refleja el traslado del resultado del ejercicio de la vigencia anterior, realizado desde la cuenta 311002-Déficit del ejercicio por valor de \$18.845.404.

* En la Cuenta 3109020005-Déficit acumulado 2022, se refleja el traslado del resultado del ejercicio de la vigencia anterior, realizado desde la cuenta 311002-Déficit del ejercicio por valor de \$15,520,346.

27.3. Resultado del ejercicio

El resultado del ejercicio presenta un déficit por \$ 1,594,289, presentando una disminución de \$ 13,926,057, equivalente al 873.50% con respecto al mismo periodo de la vigencia anterior.

NOTA 28. INGRESOS**Composición**

| Concepto | 2022 | 2023 | VALOR VARIACIÓN | % VARIACIÓN |
|-------------------------------|--------------|---------------|-----------------|-------------|
| INGRESOS | - 97,988,763 | - 102,118,885 | - 4,130,122 | 4.04% |
| Transferencias y subvenciones | - 88,024,641 | - 92,166,702 | - 4,142,061 | 4.49% |
| Otros ingresos | - 9,964,122 | - 9,952,183 | 11,939 | -0.12% |

Revelaciones:

*Del total de los ingresos de los Fondos de Servicios Educativos, las Transferencias y subvenciones (Otras Transferencias) por valor de \$ 92,166,702, corresponde al 90.25%. Esta cuenta presentó un incremento del 4.49% con relación a la vigencia anterior; principalmente por la transferencia para la gratuidad educativa y la media técnica.

*Los otros ingresos corresponde a los certificados de los exalumnos, arrendamientos, CLEI y los rendimientos financieros generados por las cuentas bancarias, presentando una disminución del 0.12% en relación a la vigencia anterior.

28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

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

| Concepto | 2022 | 2023 | VALOR VARIACIÓN | % VARIACIÓN |
|---|-------------------|-------------------|------------------|--------------|
| TRANSFERENCIAS PARA PROGRAMAS DE EDUCACIÓN | 88,024,641 | 92,166,702 | 4,142,061 | 4.49% |
| Para proyectos de inversión | - | - | - | 0.00% |
| Para programas de Educación | - | 1,010,000 | 1,010,000 | 100.00% |
| Otras transferencias gratuidad | 88,024,641 | 91,156,702 | 3,132,061 | 3.44% |
| SGP Directiva Ministerial 05 | - | - | - | 0.00% |
| Donaciones | - | - | - | 0.00% |
| Total ingresos sin contraprestación | - | - | - | 0.00% |

Revelaciones:

Los ingresos de transacciones sin contraprestación incluyen proyectos de inversión, programas de educación y donaciones, siendo de mayor representación las transferencias Sistema General de Participaciones gratuidad.

1) En la actual vigencia se recibieron transferencias por parte del Ministerio de Educación Nacional, según el siguiente detalle:

-Transferencia SGP de la gratuidad de la Educación del año 2023, según Resoluciones MEN N° 002619 del 21 de febrero de 2023 y 017665 del 26 de septiembre de 2023, por valor total de \$91,156,702; con un incremento del 3.44% en relación al valor consignado en el mismo periodo de la vigencia anterior.

2) Igualmente, en la vigencia, se reconoció transferencia recibida en el año 2022 del Distrito de Medellín, según el siguiente detalle:

- Transferencia municipal recibida del DISTRITO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN DE MEDELLÍN por valor de \$1,010,000; según RESOLUCIÓN NÚMERO 202250107559 DE 14/10/2022, como recursos que se deberán usar para la compra de materiales e insumos destinados a fortalecer los ambientes de práctica de la media técnica. Dicha transferencia se registró en el año 2022, como un Ingreso Diferido, por ser una transferencia condicionada, de acuerdo con lo dispuesto en el Manual de Políticas Contables, Versión 8, Parte 3, Políticas para el reconocimiento, Medición y revelación de los hechos económicos, Fondos de Servicios Educativos; y que en dicha vigencia, no se alcanzaba a adicionar en el presupuesto.

En el año 2023; se reconoce como ingresos, después de haber sido adicionada al presupuesto de ingresos y gastos y después de haberse realizado su ejecución, según su destinación específica.

Otros Ingresos sin contraprestación

Un detalle de los otros ingresos sin contraprestación del FSE es el siguiente: 480825, 480826, 480827, 480828 y 480890

| Concepto | 2022 | 2023 | VALOR VARIACIÓN | % VARIACIÓN |
|--|----------|------|-----------------|-------------|
| INGRESOS DIVERSOS | | | 0 | |
| Sobrantes | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| Recuperaciones | -161,532 | 0 | 161,532 | 0.00% |
| Aprovechamientos | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| Indemnizaciones | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| Responsabilidades fiscales | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| Expedición de certificados | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| Programas de educación de adultos (CLEI) | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| Programas de formación complementaria de la escuela superior | 0 | 0 | 0 | 0.00% |



Aldía de Medellín

**FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS
I.E. LA SALLE DE CAMPOAMOR
Notas a los Estados Financieros
A DICIEMBRE 31 DE 2023
(Expresados en pesos Colombianos)**

| | | | | |
|--|-------------------|-------------------|----------------|-----------|
| Actividades extracurriculares | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| Piscina | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| Servicios por actividades de Media Técnica | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| Aproximaciones pagos de impuestos | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| Expedición de Certificados act | -540,407 | -476,578 | 63,829 | -13.39% |
| Programas de educación de adultos (CLEI) act | -2,126,687 | -1,723,090 | 403,597 | -23.42% |
| Programas de formación complementaria escuela superior act | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| Actividades extracurriculares act | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| Piscina act | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| Servicios por actividades de Media Técnica act | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| Aproximaciones pagos de impuestos act | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| Otros ingresos act | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| Recuperaciones | 0 | -8,568 | -8,568 | 100.00% |
| *Reversion de perdidas por deterioro de valor - cuentas por cobrar | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| Total Otros ingresos sin contraprestación | -2,828,626 | -2,208,236 | 620,390 | -0 |

Revelaciones

*La institución educativa tiene Programa de educación de adultos Ciclos Lectivos Especiales Integrados-CLEI por valor de \$ 1,723,090 , respecto de la vigencia anterior por valor \$ 2,126,687 presentando una disminución del 23.42% , los cuales, corresponde a personas que por su condición vulnerable, desplazada, laboral o desescolarizada, no pudieron culminar sus estudios, derechos académicos de la media académica.

*Expedición de Certificados: a la fecha se han recibido \$ 476,578, con respecto de la vigencia anterior por valor de \$ 540,407, presentando una disminución del 13.39%

*Recuperaciones: El saldo de la cuenta corresponde a reintegro de 4 x mil por parte del banco BBVA, por valor de \$8.568

28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación

Financieros

Detalle de los ingresos financieros del FSE es el siguiente: 480201

| Concepto | 2022 | 2023 | VALOR VARIACIÓN | % VARIACIÓN |
|--|-----------------|------------------|------------------|---------------|
| Ingresos operacionales | - 10,951 | - 549,591 | - 538,640 | 98.01% |
| Gratuidad | - 57,545 | - 161,356 | - 103,811 | 64.34% |
| Total Ingresos con contraprestación financieros | - 68,496 | - 710,947 | - 642,451 | 90.37% |

28.3 Otros Ingresos con contraprestación

Detalle de los otros ingresos del FSE es el siguiente: 480817, 480233

| Concepto | 2022 | 2023 | VALOR VARIACIÓN | % VARIACIÓN |
|--|--------------------|--------------------|-----------------|---------------|
| *Intereses de mora arrendamiento operativo | - 47,000 | - 13,000 | 34,000 | -261.54% |
| Arrendamiento operativo | - 7,020,000 | - 7,020,000 | - | 0.00% |
| Total Ingresos con contraprestación arrendamiento e intereses | - 7,067,000 | - 7,033,000 | 34,000 | -0.48% |

Revelaciones:

Los ingresos por arrendamiento reconocidos con corte al 31 de diciembre del 2023 corresponden a \$ 7,020,000. Adicionalmente fueron reconocidos por concepto de intereses de mora el valor de \$ 13,000, correspondientes a la deuda de la tienda. Estos intereses son liquidados a la tasa legal certificada cada mes por la Superintendencia Financiera.

NOTA 29. GASTOS

| CONCEPTO | 2022 | 2023 | VALOR VARIACIÓN | % VARIACION |
|---|--------------------|--------------------|-------------------|---------------|
| GASTOS | 113,509,109 | 103,713,174 | -9,795,935 | -9.45% |
| De administración y operación | 54,437,867 | 54,073,004 | -364,863 | -0.67% |
| Gasto público social | 54,584,717 | 49,325,258 | -5,259,459 | -10.66% |
| Transferencias y subvenciones | 4,310,000 | 0 | -4,310,000 | 0.00% |
| Comisiones bancarias | 176,525 | 314,912 | 138,387 | 43.94% |
| Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones | 0 | 0 | 0 | 0.00% |

Revelaciones

Los gastos del Fondo de Servicios Educativos con corte al trimestre por valor de \$ 103,713,174, frente al saldo de la vigencia anterior de \$ 113,509,109 presentaron una disminución del 9.45%

La anterior disminución es debido a que en la vigencia anterior se habían ejecutado en mayor proporción los recursos para atender las necesidades de la comunidad educativa. En la actual vigencia, al corte del trimestre 4, la institución realizó la ejecución de la contratación de la asesoría contable, el pago de servicios públicos, la contratación de servicios técnicos, el mantenimiento de la planta física, la renovación del software académico de notas para los alumnos, el pago de gastos bancarios, y la contratación de refrigerios para el desarrollo de actividades culturales, deportivas y recreativas con los alumnos, impresos varios, entre otros.

29.1. Gastos de administración de operación y de ventas

Detalle de los gastos por administración y operación en los FSE es el siguiente:

| GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS | 2022 | 2023 | VALOR VARIACIÓN | % VARIACIÓN |
|---|-------------------|-------------------|-----------------|---------------|
| Total Gastos de administración y operación | 54,437,867 | 54,073,004 | -364,863 | -0.67% |
| Estudios y proyectos | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| Vigilancia y seguridad | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| *Materiales y suministros | 19,996,876 | 13,999,107 | -5,997,769 | -42.84% |
| *Bienes menor cuantía ADM | 2,237,200 | 1,900,000 | -337,200 | -17.75% |
| Servicios públicos | 3,616,891 | 4,079,421 | 462,530 | 11.34% |
| Arrendamiento de bienes muebles | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| Arrendamiento de bienes inmuebles | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones | 10,777,500 | 15,082,000 | 4,304,500 | 28.54% |
| Fotocopias | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| Comunicaciones y transporte | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| Seguros generales | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| Procesamiento de información | 0 | 0 | 0 | 0.00% |



Alcaldía de Medellín

**FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS
I.E. LA SALLE DE CAMPOAMOR
Notas a los Estados Financieros
A DICIEMBRE 31 DE 2023
(Expresados en pesos Colombianos)**

| | | | | |
|----------------------------------|------------|------------|------------|---------|
| *Honorarios | 11,880,000 | 14,278,656 | 2,398,656 | 16.80% |
| Servicios | 5,928,400 | 4,733,820 | -1,194,580 | -25.24% |
| Aproximaciones pagos de impuesto | 1,000 | 0 | -1,000 | 0.00% |

Revelaciones

*Dentro de los gastos de administración y de operación la institución registra el valor del contrato de contador causados en la actual vigencia por los servicios profesionales para las funciones asignadas al profesional, en especial, las establecidas en la Ley 43 de 1990, como son la certificación de estados financieros de cada trimestre, libros oficiales de contabilidad, emisión de papeles de trabajo, asesoría financiera, tributaria y presupuestal, entre otras.

* El saldo de la cuenta honorarios corresponde al reconocimiento de los honorarios de acuerdo al plan de pagos establecido en el contrato N°04 de 2023 con dicho profesional y presento un aumento del 16.80% con respecto al mismo periodo de la vigencia anterior.

*Igualmente, se tiene en la cuenta de materiales y suministros, la compra de suministros de tintas para las impresoras, papelería y de aseo, para el normal funcionamiento de todas las áreas de la institución, dentro del regreso a clases presenciales y que las mismas se encuentren con un ambiente de salubridad, después de la pandemia del covid ; ademas, se realizo el servicio tecnico de equipos de impresion y fotocopiado.

*Tambien se realizo la contratacion de los impresos para la compra de los diplomas y paquete de grados, para los graduandos de la Institucion, en las actividades de clausura del año escolar 2023.

Adicionalmente, se realizó el pago de los servicios públicos durante la vigencia escolar.

*Bienes menor cuantía ADM: Corresponde a el traslado de los bienes pendientes del año 2023 como son: 1 ruoter inalambrico, por valor de \$1,900,000; con radicado inicial de plaqueteo N°202310111938 del 12 de abril de 2023 los cuales , segun el ultimo informe de la unidad de bienes muebles, fueron cargados en Sap el 20/04/2023 con placas: 200615845

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Detalle de la cuenta es el siguiente:

| Concepto | 2022 | 2023 | VALOR VARIACIÓN | % VARIACIÓN |
|---|----------|----------|-----------------|--------------|
| Deterioro de cuentas por cobrar | 0 | 0 | - | 0.00% |
| Deterioro de activos Intangibles Software | 0 | 0 | - | 0.00% |
| Total Deterioro | 0 | 0 | - | 0.00% |

Revelaciones

La Institucion no posee gastos por Deterioro de cuentas por cobrar.

29.3. Transferencias y subvenciones

Detalle de los gastos por bienes entregados sin contraprestación en los FSE es el siguiente:

| Concepto | 2022 | 2023 | VALOR VARIACIÓN | % VARIACIÓN |
|--|------------------|----------|-------------------|--------------|
| Bienes entregados sin contraprestación | 4,310,000 | - | -4,310,000 | 0.00% |
| Total gastos por bienes entregados sin contraprestación | 4,310,000 | - | -4,310,000 | 0.00% |

Revelaciones

El saldo de bienes entregados sin contraprestación por parte del Distrito a los Fondos de Servicios Educativos por \$0, cargados en el módulo de activos fijos del municipio de Medellín, y registrados en la cuenta contable 5423070001- Bienes entregados sin contraprestación, corresponde a bienes cuyo valor unitario de adquisición superó los tres (3) salarios mínimos mensuales legales vigentes -SMLLV.

29.4. Gasto público social

Detalle del gasto público social en los FSE es el siguiente:

| Concepto | 2022 | 2023 | VALOR VARIACIÓN | % VARIACIÓN |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| Total Gasto público social | 54,584,717 | 49,325,258 | -5,259,459 | -10.66% |
| Transporte escolar | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| Sostenimiento de semovientes y proyectos educativos pedagógicos | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| Actividades pedagógicas, científicas, deportivas y culturales | 9,324,724 | 13,948,625 | 4,623,901 | 33.15% |
| Acciones de mejoramiento de la gestión escolar y académica | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| Dotación de material y medios pedagógicos para el aprendizaje | 3,300,000 | 0 | -3,300,000 | 0.00% |
| Alimentación para jornada extendida | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| Mantenimiento de infraestructura educativa - Bienes muebles | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| Mantenimiento de infraestructura educativa - Bienes inmuebles | 38,926,645 | 27,089,000 | -11,837,645 | -43.70% |
| Viáticos y gastos de viaje para educandos | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| Elementos de aseo, lavandería y cafetería | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| Mantenimiento Software Educativo | 3,033,348 | 3,488,000 | 454,652 | 13.03% |
| *Bienes de menor cuantía FSEM | 0 | 4,799,633 | 4,799,633 | 100.00% |
| Transporte Escolar act | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| Material Pedagógico SGP Directiva MEN 05 | 0 | 0 | 0 | 0.00% |

Revelaciones

*Dentro del gasto público social, al trimestre 4 la institución realizo la ejecución de sus recursos; en el mantenimiento locativo de la planta física y así mejorar las condiciones de seguridad de la comunidad educativa en su regreso a las clases presenciales para la vigencia escolar 2023; como son: resane y pintura, mantenimiento de unidades sanitarias, entre otros requeridos.

*Igualmente, se realizó la contratación para la renovación del software académico de notas que permite a la institución funcionar en la expedición de certificados, matrículas, notas de los alumnos, servicio de la página web y en general otra cantidad de servicios educativos requeridos desde todas las áreas con dicho software; y la compra de refrigerios para el desarrollo de las actividades culturales, recreativas y deportivas con los alumnos.

*Bienes de menor cuantía FSEM: Corresponde al traslado de los bienes pendientes del año 2023 como son: 1 silla ergonomica y 25 sillas universitarias, por valor de \$4,799,633; con radicado inicial de plaqueteo N°202310269670 del 16 de agosto de 2023 los cuales , segun el ultimo informe de la unidad de bienes muebles, fueron cargados en Sap el 29/08/2023 con placas: 200639975-77

29.5. Otros gastos

Detalle de los Gastos Financieros de los FSE es el siguiente:

| Concepto | 2022 | 2023 | VALOR VARIACIÓN | % VARIACIÓN |
|------------------|---------|---------|-----------------|-------------|
| Gastos bancarios | 176,525 | 314,912 | 138,387 | 43.94% |



Alcaldía de Medellín

**FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS
I.E. LA SALLE DE CAMPOAMOR
Notas a los Estados Financieros
A DICIEMBRE 31 DE 2023
(Expresados en pesos Colombianos)**

| | | | | |
|-------------------------------|----------------|----------------|---------|--------|
| Total Gastos Bancarios | 176,525 | 314,912 | 138,387 | 43.94% |
|-------------------------------|----------------|----------------|---------|--------|

Revelaciones

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

En el trimestre, la Institución presenta gastos por comisiones bancarias, por valor de \$ 314,912 , presentando un incremento del 43.94% en relación al mismo periodo de la vigencia anterior.

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 trimestre, 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; 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 trimestre, asciende a \$ 103,713,174, su composición y la descripción se detallan en la Nota No.29 Gastos.

NOTA 38 Transición al nuevo marco normativo para entidades del gobierno general.

Bases para la transición al nuevo marco normativo para entidades de gobierno

Aplicación del nuevo marco normativo

De acuerdo con lo indicado el Instructivo N° 002 de 2015, se presentan los principales ajustes realizados, así como las conciliaciones relacionadas en el proceso de transición:

Entre el patrimonio según el RCP anterior al 1 de enero de 2018 (fecha de transición) y al 31 de diciembre de 2018.

Explicación de la transición al nuevo marco normativo para entidades de gobierno

Las siguientes conciliaciones muestran el efecto sobre el patrimonio del FSE de la Institución de la transición al nuevo marco normativo para entidades del gobierno al 1 de enero

a) Conciliación del patrimonio al 1º de enero de 2018.

| | |
|---|-----------------------|
| Saldo al 31 de diciembre de 2017 (RCP) | (\$26.665.536) |
| [Des reconocimiento de intangibles] | \$1.086.000 |
| [Des reconocimiento de intangibles] | (\$1.086.000) |
| [Traslado del Resultado del ejercicio] | \$10.064.785 |
| Saldo al 1 de enero de 2018 | (\$16.600.751) |

b) Notas explicativas a los ajustes realizados en el proceso de transición del nuevo marco normativo para entidades del gobierno nacional

Cuentas por cobrar

De acuerdo con la transición al nuevo marco normativo, La Institución presento el siguiente efecto en las cuentas por cobrar:

La Institución realizo la evaluación de deterioro del valor de sus cuentas por cobrar y se generó un ajuste por este concepto por valor de \$0.

Activos intangibles

De acuerdo con la transición al nuevo marco normativo, La Institución presentó el siguiente efecto en los activos intangibles:

El Ajuste de los activos intangibles (software académico) con vida útil inferior a un año hasta el 31 de diciembre de 2017 ascendió a \$0

Ingresos

Después de analizar las transferencias registradas a diciembre 31 de 2017, se generó un ajuste por concepto de donación condicionadas por valor de \$0, que fueron trasladadas en

Arrendamientos

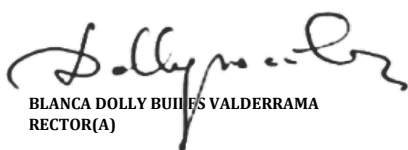
La Institución realizo la evaluación de los contratos de arrendamiento operativos vigentes a diciembre 31 de 2018, determinando que el vencimiento de estos es hasta el 30 de noviembre, los cuales son liquidados por el rector de La Institución antes de diciembre 31 de 2018.

Saneamiento contable

Bajo el RCP previos, se reconocieron los efectos de saneamiento contable, el cual fue eliminado en la adopción por primera vez del nuevo marco normativo la cuenta de impactos por transición al nuevo marco normativo y el valor ascendió a \$ 0.

NOTA 39 Aprobación de los Estados Financieros

Estos Estados Financieros fueron aprobados por el Ordenador del Gasto y autorizados para su publicación el 15 de enero de 2024.


BLANCA DOLLY BUIITES VALDERRAMA
RECTOR(A)


ALEJANDRO AGENCIA RAMÍREZ
CONTADOR ESPECIALIZADO CONTASÍ
Calle 100 No. 210946 T
T.P 210946-T
Entidad en Finanzas Públicas