

Medellín, 08 de julio de 2022

**CENTRO EDUCATIVO EL SALADO**

Señores:  
FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS  
Secretaría de Educación  
Municipio de Medellín

**ASUNTO: INFORME VALIDACIÓN TRIMESTRE 2 DE 2022**

Adjunto estoy enviando los Informes Financieros:

1. Oficio Remisorio
2. Balance de Prueba
3. Estado de la Situación Financiera –2021-2022
4. Estado de Resultados -2021-2022
5. Estado de Cambio en el Patrimonio – 2021-2022
6. Informe de Operaciones Recíprocas-2022
7. Certificado de Contadora Pública
8. Fotocopia de la Tarjeta Profesional
9. Certificado de Antecedentes Disciplinarios
10. Notas a los Estados Financieros
11. Variaciones Trimestrales Significativas
12. Conciliaciones Bancarias, Extractos bancarios y Auxiliar de las Cuentas de Bancos-2022
13. Informe Trimestral de Revisión Interna Contable

Atentamente,



HENRY DE JESUS DIAZ PINEDA  
C.C. 15.506.023-7  
Ordenador del Gasto  
Tel: 3373048  
[cesalado7@gmail.com](mailto:cesalado7@gmail.com)  
Corregimiento San Antonio de Prado

FOLIOS:   66

**CENTRO EDUCATIVO EL SALADO**  
**NIT: 811,040,863.2**

Página 1 de 4  
Fecha de proceso 06/07/2022  
Hora de Proceso 21:57:10

**BALANCE DE PRUEBA TRIMESTRE POR CUENTA DE**  
**Abril a Junio de 2022**  
**PLAN CONTABLE : NICSP**

**ESCALA en Pesos**

Cod. Cuenta	Nombre Cuenta	Saldo Anterior	Valor Débito	Valor Crédito	Saldo Actual
1	ACTIVOS	33,051,883	8,517	222,054	32,838,346
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	31,157,469	8,517	222,054	30,943,932
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	29,279,931	8,280	222,054	29,066,157
111005	CUENTA CORRIENTE	1,802	0	0	1,802
1110050001	Cuenta Corriente	1,802	0	0	1,802
111005000101	BANCO DE BOGOTA CUENTA CORRIENTE	1,802	0	0	1,802
111006	CUENTA DE AHORRO	29,278,129	8,280	222,054	29,064,355
1110060002	Ingresos operacionales	8,291,814	497	0	8,292,311
111006000202	BANCO DE BOGOTA NUEVA R.P	8,291,814	497	0	8,292,311
1110060003	Presupuesto participativo	25,660	3	0	25,663
111006000301	BANCO DE BOGOTA PTO PTIVO	25,660	3	0	25,663
1110060008	Transferencias Municipio de Medellín	214,063	13	0	214,076
111006000801	BANCO DE BOGOTA TRANSF. MPAL	214,063	13	0	214,076
1110060009	Transferencias Gratuidad Ministerio Educación Nacional	20,746,591	7,767	222,054	20,532,304
111006000901	BANCO DE BOGOTA TRANSF. M.E.N	20,746,591	7,767	222,054	20,532,304
1110060014	Cuenta Maestra Pagadora	1	0	0	1
111006001401	Cuenta Maestra Pagadora	1	0	0	1
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	1,877,538	237	0	1,877,775
113210	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1,877,538	237	0	1,877,775
1132100002	Apoyo logístico	1,877,538	237	0	1,877,775
113210000201	Apoyo logístico	945,692	237	0	945,929
113210000202	Apoyo logístico	931,846	0	0	931,846
13	CUENTAS POR COBRAR	1,894,414	0	0	1,894,414
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1,894,414	0	0	1,894,414

**CENTRO EDUCATIVO EL SALADO**  
**NIT: 811,040,863.2**

Página 2 de 4  
Fecha de proceso 06/07/2022  
Hora de Proceso 21:57:10

**BALANCE DE PRUEBA TRIMESTRE POR CUENTA DE**  
**Abril a Junio de 2022**  
**PLAN CONTABLE : NICSP**

**ESCALA en Pesos**

Cod. Cuenta	Nombre Cuenta	Saldo Anterior	Valor Débito	Valor Crédito	Saldo Actual
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1,894,414	0	0	1,894,414
1384900005	Deducciones bancarias - Recursos propios	0	0	0	0
1384900008	Otros deudores	1,894,414	0	0	1,894,414
2	PASIVOS	(3,518,755)	222,054	222,070	(3,518,771)
24	CUENTAS POR PAGAR	(3,518,755)	222,054	222,070	(3,518,771)
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	(295,611)	222,054	222,054	(295,611)
240101	BIENES Y SERVICIOS	(295,611)	222,054	222,054	(295,611)
2401010001	Bienes y servicios	(295,611)	222,054	222,054	(295,611)
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	(19)	0	16	(35)
240726	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	(19)	0	16	(35)
2407260001	Rendimientos transferencias Municipio de Medellín	(19)	0	16	(35)
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	(3,223,125)	0	0	(3,223,125)
249040	SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS	(220,955)	0	0	(220,955)
2490400001	Saldos a favor de beneficiarios	(220,955)	0	0	(220,955)
249055	SERVICIOS	(3,002,170)	0	0	(3,002,170)
2490550001	Servicios	(3,002,170)	0	0	(3,002,170)
3	PATRIMONIO	(18,981,952)	0	0	(18,981,952)
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	(18,981,952)	0	0	(18,981,952)
3105	CAPITAL FISCAL	(17,487,796)	0	0	(17,487,796)
310506	CAPITAL FISCAL	(17,487,796)	0	0	(17,487,796)
3105060002	Fondos Servicios Educativos	(28,297,890)	0	0	(28,297,890)
3105060204	Depuración contable comité	517	0	0	517
3105062600	Traslado de bienes FSE	10,809,577	0	0	10,809,577
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	(1,494,156)	0	0	(1,494,156)
310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	(26,333,630)	0	0	(26,333,630)

**CENTRO EDUCATIVO EL SALADO**  
**NIT: 811,040,863.2**

Página 3 de 4  
 Fecha de proceso 06/07/2022  
 Hora de Proceso 21:57:10

**BALANCE DE PRUEBA TRIMESTRE POR CUENTA DE**  
**Abril a Junio de 2022**  
**PLAN CONTABLE : NICSP**

**ESCALA en Pesos**

Cod. Cuenta	Nombre Cuenta	Saldo Anterior	Valor Débito	Valor Crédito	Saldo Actual
3109010001	Excedente acumulado a diciembre 31 de 2018	(9,563,434)	0	0	(9,563,434)
3109010200	Excedente acumulado a diciembre 31 de 2019	(16,770,196)	0	0	(16,770,196)
310902	PÉRDIDAS O DÉFICITS ACUMULADOS	24,839,474	0	0	24,839,474
3109020003	Déficit acumulado a diciembre 31 de 2020	4,106,921	0	0	4,106,921
3109020004	Déficit acumulado a diciembre 31 de 2021	20,732,553	0	0	20,732,553
4	INGRESOS	(10,786,165)	0	8,501	(10,794,666)
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	(10,782,173)	0	0	(10,782,173)
4428	OTRA TRANSFERENCIAS	(10,782,173)	0	0	(10,782,173)
442805	PARA PROGRAMAS DE EDUCACIÓN	(10,782,173)	0	0	(10,782,173)
4428050200	Otras transferencias gratuidad	(10,782,173)	0	0	(10,782,173)
48	OTROS INGRESOS	(3,992)	0	8,501	(12,493)
4802	FINANCIEROS	(3,892)	0	8,501	(12,393)
480201	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANC	(3,363)	0	8,264	(11,627)
4802010001	Ingresos operacionales	(679)	0	497	(1,176)
4802010002	Gratuidad	(2,684)	0	7,767	(10,451)
480204	INTERESES DE FONDOS DE USO RESTRINGIDO	(529)	0	237	(766)
4802040010	Intereses de fondos de uso restringido	(529)	0	237	(766)
4808	INGRESOS DIVERSOS	(100)	0	0	(100)
480826	RECUPERACIONES	(100)	0	0	(100)
4808260001	Recuperaciones	(100)	0	0	(100)
5	GASTOS	234,989	222,054	0	457,043
58	OTROS GASTOS	234,989	222,054	0	457,043
5802	COMISIONES	234,989	222,054	0	457,043
580240	COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS	234,989	222,054	0	457,043

**CENTRO EDUCATIVO EL SALADO**  
**NIT: 811,040,863.2**

Página 4 de 4  
Fecha de proceso 06/07/2022  
Hora de Proceso 21:57:11

**BALANCE DE PRUEBA TRIMESTRE POR CUENTA DE**  
**Abril a Junio de 2022**  
**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	234,989	222,054	0	457,043
<b>Totales:</b>		<b>0</b>	<b>452,625</b>	<b>452,625</b>	<b>0</b>

<b>Total Activos</b>	<b>Total Patrimonio</b>	<b>Diferencia</b>
54,759.7	36,470,265	10,337,623

SILVIA NELLY ZAPATA ESTRADA  
CONTADOR

  
Henry de Jesús Díaz Pineda  
RECTOR

## ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA

cifras en pesos

Al 30 de Junio de 2022

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Grupos/ Subgrupos / Conceptos	Vigencia 202206	Vigencia 202106	Variación (+/-)
<b>ACTIVO</b>			
<b>CORRIENTE</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$30,943,932	\$58,801,471	-\$27,857,539
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	\$1,894,414	\$1,894,446	-\$32
<b>Total CORRIENTE:</b>	<b>\$32,838,346</b>	<b>\$60,695,917</b>	<b>-\$27,857,571</b>
<b>Total ACTIVO</b>	<b>\$32,838,346</b>	<b>\$60,695,917</b>	<b>-\$27,857,571</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>CORRIENTE</b>			
Cuentas por pagar	\$3,518,771	\$3,518,787	-\$16
<b>Total CORRIENTE:</b>	<b>\$3,518,771</b>	<b>\$3,518,787</b>	<b>-\$16</b>
<b>Total PASIVO</b>	<b>\$3,518,771</b>	<b>\$3,518,787</b>	<b>-\$16</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Fiscal	\$17,487,796	\$17,487,796	\$0
Resultado del ejercicio	\$10,337,623	\$17,462,625	-\$7,125,002
Resultado de ejercicios anteriores	\$1,494,156	\$22,226,709	-\$20,732,553
<b>Total PATRIMONIO:</b>	<b>\$29,319,575</b>	<b>\$57,177,130</b>	<b>-\$27,857,555</b>
<b>Total PATRIMONIO</b>	<b>\$29,319,575</b>	<b>\$57,177,130</b>	<b>-\$27,857,555</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$32,838,346</b>	<b>\$60,695,917</b>	<b>-\$27,857,571</b>



SILVIA NELLY ZAPATA ESTRADA

CONTADOR

C.C. 43511508.0



Henry de Jesús Díaz Pineda

RECTOR

C.C. 15506023.0

## ESTADO DE RESULTADOS - FUNCIÓN

cifras en pesos

Al 30 de Junio de 2022

ESTADO DE RESULTADO

Grupos/ Subgrupos / Conceptos	Vigencia 202206	Vigencia 202106	Variación (+/-)
<b>INGRESOS</b>			
Ingresos sin contraprestación			
Otras Transferencias	\$10,782,173	\$17,882,935	-\$7,100,762
<b>Total Ingresos sin contraprestación:</b>	<b>\$10,782,173</b>	<b>\$17,882,935</b>	<b>-\$7,100,762</b>
Ingresos con contraprestación			
Ingresos financieros	\$11,627	\$27,996	-\$16,369
<b>Total Ingresos con contraprestación:</b>	<b>\$11,627</b>	<b>\$27,996</b>	<b>-\$16,369</b>
Otros ingresos			
Otros Ingresos	\$866	\$1,395	-\$529
<b>Total Otros ingresos:</b>	<b>\$866</b>	<b>\$1,395</b>	<b>-\$529</b>
<b>Total INGRESOS</b>	<b>\$10,794,666</b>	<b>\$17,912,326</b>	<b>-\$7,117,660</b>
<b>GASTOS</b>			
Otros Gastos			
Comisiones Bancarias	\$457,043	\$449,701	\$7,342
<b>Total Otros Gastos:</b>	<b>\$457,043</b>	<b>\$449,701</b>	<b>\$7,342</b>
<b>Total GASTOS</b>	<b>\$457,043</b>	<b>\$449,701</b>	<b>\$7,342</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>\$10,337,623</b>	<b>\$17,462,625</b>	<b>-\$7,125,002</b>



SILVIA NELLY ZAPATA ESTRADA

CONTADOR

C.C. 43511508.0



Henry de Jesús Díaz Pineda

RECTOR

C.C. 15506023.0

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

cifras en pesos

Al 30 de Junio de 2022

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

## Vigencia 2022

	Grupos			
Conceptos	CAPITAL FISCAL	RESULTADO DEL EJERCICIO	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Total Patrimonio
CAPITAL FISCAL	17,487,796	0	0	17,487,796
DÉFICIT DE EJERCICIO	0	0	0	0
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	0	10,337,623	0	10,337,623
PÉRDIDAS O DÉFICITS ACUMULADOS	0	0	(24,839,474)	(24,839,474)
UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	0	0	26,333,630	26,333,630
<b>Saldo Patrimonio</b>	<b>17,487,796</b>	<b>10,337,623</b>	<b>1,494,156</b>	<b>29,319,575</b>

## Vigencia 2021

	Grupos			
Conceptos	CAPITAL FISCAL	RESULTADO DEL EJERCICIO	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Total Patrimonio
CAPITAL FISCAL	17,487,796	0	0	17,487,796
DÉFICIT DE EJERCICIO	0	0	0	0
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	0	17,462,625	0	17,462,625
PÉRDIDAS O DÉFICITS ACUMULADOS	0	0	(4,106,921)	(4,106,921)
UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	0	0	26,333,630	26,333,630
<b>Saldo Patrimonio</b>	<b>17,487,796</b>	<b>17,462,625</b>	<b>22,226,709</b>	<b>57,177,130</b>

Variación Del Patrimonio: -\$27,857,555



SILVIA NELLY ZAPATA ESTRADA

CONTADOR

C.C. 43511508



Henry de Jesús Díaz Pineda

RECTOR

C.C. 15506023

DEPARTAMENTO	ANTIOQUIA				
MUNICIPIO	MEDELLÍN				
INSTITUCION O CENTRO EDUCATIVO	CENTRO EDUCATIVO EL SALADO				
CÓDIGO DANE	205001002768				
FECHA DE CORTE	ABRIL A JUNIO DE 2022				
NIT:	811,040,863-2				
CATALOGO DE CUENTAS CGN2005.002_OPERACIONES_RECIPROCAS					Valores en Pesos
CONCEPTO			ENTIDAD RECIPROCA		
CODIGO CONTABLE SUBCUENTA	NOMBRE	CÓDIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	VALOR CORRIENTE	VALOR NO CORRIENTE
1337120001	Otras Transferencias	210105001	MUNICIPIO	0	0
1337120002	Otras Transferencias SGP Gratuidad	210105001	MUNICIPIO	0	0
4428020001	Para proyectos de inversión	210105001	MUNICIPIO	0	0
4428050001	Para programas de Educación	210105001	MUNICIPIO	0	0
4428050200	Otras Transferencias Gratuidad	210105001	MUNICIPIO	0	10,782,173

### RECIPROCAS OTRAS ENTIDADES PUBLICAS

DEPARTAMENTO:	ANTIOQUIA	CGN2005 OPERACIONES RECIPROCAS			
MUNICIPIO:	MEDELLIN				
ENTIDAD:	CENTRO EDUCATIVO EL SALADO	ANTIOQUIA			
CODIGO:	210105001				
FECHA DE CORTE:	30/06/2022				
PERIODO DE MOVIMIENTO:	ABRIL A JUNIO DE 2022	Valores en Pesos			
CONCEPTO		ENTIDAD RECIPROCA		VALOR CORRIENTE	VALOR NO CORRIENTE
SUBCUENTA CONTABLE	NOMBRE	CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD		
		210105001			
		210105001			
		210105001			
		210105001			
		210105001			



HENRY DE JESUS DIAZ PINEDA  
DIRECTOR



SILVIA NELLY ZAPATA ESTRADA  
TP. 118014-T  
CONTADORA

**SILVIA NELLY ZAPATA ESTRADA**  
**Contadora Pública**

---

La suscrita Contadora Pública y el Director del Centro Educativo., bajo mi responsabilidad, preparé la información financiera con propósito general señalada en el Régimen de Contabilidad Pública, acogiéndome a las normas estipuladas, como lo establece la Resolución 533 de 2015 “*Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los hechos económicos de las Entidades de Gobierno*” y el Decreto Municipal 1137 de 2017 “*Manual de Políticas Contables del Municipio de Medellín*” y su modificación según Resolución 201850099477 de diciembre 27 de 2018.

**CERTIFICO QUE:**

Los Estados Financieros con corte al **30 de junio de 2022**, reflejan la veracidad, legalidad y transparencia de los hechos económicos; los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad y auxiliares respectivos; la contabilidad se elaboró conforme al Marco Normativo para Entidades del gobierno. Se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información revelada, refleja de forma fidedigna:

- El Estado de la Situación Financiera
- El Estado de Resultados
- El Estado de Cambio en el Patrimonio

Además, declaro que se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los Estados financieros libres de errores significativos las cifras incluidas en dichos Estados Financieros, los soportes, los comprobantes que conforman la totalidad de los datos para integrar la información presupuestal y contable, conforme al reglamento vigente generado por el software SICOE.

Dado en Medellín a los 05 días del mes de julio de 2022.

Atentamente,



---

SILVIA NELLY ZAPATA ESTRADA  
Contadora Pública  
T.P. N° 118014-T



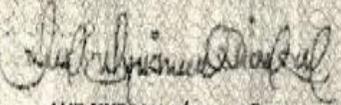
HENRY DE JESUS DIAZ P.  
Director  
**C.E. EL SALADO**

República de Colombia  
Ministerio de Educación Nacional

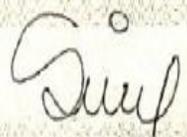
JUNTA CENTRAL DE CONTADORES  
TARJETA PROFESIONAL  
DE CONTADOR PÚBLICO

**118014-T**

SILVIA NELLY  
ZAPATA ESTRADA  
C.C. 43511508  
RESOLUCION INSCRIPCION 103 FECHA 2006/04/20  
UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA

PRESIDENTE:   
LUZ MYRIAM DÍAZ MUÑOZ 127823





FIRMA DEL TITULAR **38105**

Esta tarjeta es el único documento que lo acredita como  
CONTADOR PÚBLICO de acuerdo con lo establecido en  
la Ley 43 de 1990.  
Agradecemos a quien encuentre esta tarjeta devolverla  
al Ministerio de Educación Nacional - Junta Central de

UNIDAD  
ADMINISTRATIVA  
ESPECIAL

**JUNTA CENTRAL  
DE CONTADORES**



Certificado No:

A5007E70EF678500

**LA REPUBLICA DE COLOMBIA  
MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO  
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL  
JUNTA CENTRAL DE CONTADORES**

**CERTIFICA A:  
QUIEN INTERESE**

Que el contador público **SILVIA NELLY ZAPATA ESTRADA** identificado con CÉDULA DE CIUDADANÍA No 43511508 de MEDELLIN (ANTIOQUIA) Y Tarjeta Profesional No 118014-T SI tiene vigente su inscripción en la Junta Central de Contadores y desde los últimos 5 años.

**NO REGISTRA ANTECEDENTES DISCIPLINARIOS** \*\*\*\*\*  
\*\*\*\*\*  
\*\*\*\*\*

Dado en BOGOTA a los 7 días del mes de Julio de 2022 con vigencia de (3) Meses, contados a partir de la fecha de su expedición.

**DIRECTOR GENERAL**

ESTE CERTIFICADO DIGITAL TIENE PLENA VALIDEZ DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTICULO 2 DE LA LEY 527 DE 1999, DECRETO UNICO REGLAMENTARIO 1074 DE 2015 Y ARTICULO 6 PARAGRAFO 3 DE LA LEY 962 DEL 2005

Para confirmar los datos y veracidad de este certificado, lo puede consultar en la página web [www.jcc.gov.co](http://www.jcc.gov.co) digitando el número del certificado



Alcaldía de Medellín

**CENTRO EDUCATIVO EL SALADO**  
**FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 30 de junio de 2022**  
**(Expresados en pesos Colombianos)**

**Contenido**

1.1. Identificación y funciones .....	4
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	4
1.3. Base normativa y periodo cubierto .....	5
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	5
2.1. Bases de medición .....	5
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad .....	6
2.3. Hechos ocurridos después del periodo contable .....	7
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.....	7
Estimaciones y supuestos .....	7
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....	7
Efectivo y Equivalentes al Efectivo .....	7
Cuentas por cobrar .....	8
Bienes Muebles en Bodega.....	9
Activos intangibles .....	9
Cuentas por pagar.....	11
Ingresos.....	11
Gastos .....	13
Cuentas de Orden .....	14
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	15
Composición.....	15
5.1. Depósitos en instituciones financieras .....	15
5.1.1. Recursos en la Cuenta Corriente .....	15

5.1.2 Recursos por transferencias del orden nacional - MEN .....	15
5.1.3. Recursos por transferencias del orden Municipal .....	16
5.2. Efectivo de Uso restringido .....	16
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR .....	16
Composición.....	16
7.1. Otras cuentas por cobrar .....	16
7.2 Cuentas por cobrar difícil recaudo.....	16
7.3 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar .....	17
NOTA 10. PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO.....	17
Composición.....	17
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS .....	18
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR .....	18
Composición .....	18
21.1 Otras cuentas por pagar.....	19
21.2 Adquisición de bienes y servicios nacionales .....	19
21.3 Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda .....	19
NOTA 24. OTROS PASIVOS .....	19
Composición .....	19
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN .....	20
Cuentas de orden deudoras.....	20
NOTA 27. PATRIMONIO .....	20
Composición.....	20
27.1. Capital Fiscal.....	20
27.2. Resultado de ejercicios Anteriores .....	21
27.3. Resultado del ejercicio.....	21
NOTA 28. INGRESOS .....	22
Composición.....	22
28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	22
Otros ingresos sin contraprestación .....	23
28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación .....	23
NOTA 29. GASTOS .....	23
Composición.....	24
29.1. Gastos de administración de operación y de ventas .....	24

29.2.	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	24
29.3.	Transferencias y subvenciones .....	25
29.4.	Gasto público social.....	25
29.5.	Otros gastos.....	26
 <b>Alcaldía de Medellín</b>		
NOTA 37.	REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO .....	26
	Revelaciones generales.....	26

**FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 30 de junio de 2022**  
**(Expresados en pesos Colombianos)**

**NOTA 1. INFORMACION DE LOS FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS**

**1.1. Identificación y funciones**

El Centro Educativo el Salado, del municipio de Medellín, aprobado por la Secretaria de Educación y Cultura de Medellín, presta el servicio educativo conforme los siguientes actos administrativos que le sirven como marco legal: Resolución Departamental 16354 de noviembre 27 de 2002, la cual le modificó la denominación de escuela rural El Salado por **CENTRO EDUCATIVO EL SALADO**; establecimiento educativo de carácter rural, oficial, mixto, calendario A, ubicado en la vereda El Salado corregimiento San Antonio de Prado, Núcleo educativo 937 del Municipio de Medellín. Resolución 165 de octubre 1 de 2003, la cual ratificó el carácter urbano por rural del **CENTRO EDUCATIVO EL SALADO**. Resolución Municipal 04111 de mayo 18 de 2009, que especificó los centros educativos de carácter oficial que desarrollan sus actividades pedagógicas bajo la metodología de Escuela Nueva, enumerando dentro de los mismos al **CENTRO EDUCATIVO EL SALADO**.

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 Secretaria 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, vigilancia y control de la prestación del servicio educativo.

Los Fondos de Servicios Educativos carecen de personería jurídica. El 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.

### **1.3. Base normativa y periodo cubierto**

Los presentes estados financieros se elaboraron con base en el Marco Normativo Contable para Entidades de Gobierno, Resolución 533 de 2015 y demás normas que la modifican. Dicho marco normativo hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas. Los estados financieros presentados comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujo de efectivo para el periodo contable terminado al 30 de junio de 2022 y se presentan comparativos con el año inmediatamente anterior según el numeral 2.2.3. Instructivo No.1 del 17 de diciembre de 2019.

Los estados financieros mencionados anteriormente fueron aprobados por el Director para su respectiva publicación en la vigencia 2022.

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

### **2.1. Bases de medición**

Los Estados Financieros del Fondo de Servicios Educativos, fueron preparados con las siguientes bases de medición:

- Los recursos clasificados como efectivo se mide por el precio de la transacción.
- El deterioro de las cuentas por cobrar, se mide como el exceso del valor en libros de la cuenta con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros

estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido).

- Los bienes muebles en bodega se miden por el costo.
- Los activos intangibles inicialmente son medidos al costo y posteriormente se miden por el costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado.
- Las cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses, se reconocen y miden por el costo de la transacción que les dio origen.
- Las transferencias en efectivo son medidas por el valor recibido o por recibir.
- Las transferencias no monetarias se miden por el valor de mercado del activo recibido, y en ausencia de este, por el costo de reposición. Si no es factible obtener alguna de las anteriores mediciones, estas transferencias son medidas por el valor en libros que tenía el activo en la entidad que los transfirió.
- Ingresos por retribuciones son medidos por el valor de los derechos de cobro determinados conforme a las tarifas que establece el acto administrativo.
- El ingreso por intereses es reconocido usando el método del interés efectivo.
- 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:

- 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. .

## **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 el Fondo 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**

El Fondo 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**

El Fondo reconoce como bienes muebles en bodega, los bienes que cumplan las siguientes características:

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

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

## **Activos intangibles**

El Fondo reconoce como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, que cumplan las siguientes condiciones:

- Los Fondos tienen el control;
- se espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio;
- se pueda medir fiablemente;
- no se espera vender en el curso de sus actividades;
- se prevé usarlos durante más de un periodo contable;

- el costo de adquisición sea igual o superior a los tres (3) salarios mínimos legales mensuales vigentes.

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

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

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

El Fondo 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**

El Fondo 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:

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

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

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

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

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

### **Ingresos por retribuciones**

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

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

### **Ingresos con contraprestación**

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

Los ingresos de transacciones con contraprestación del Fondo de 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 del Fondo que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en alguno de los grupos de ingresos definidos anteriormente. Entre los conceptos de otros ingresos se encuentran: Sobrantes, Recuperaciones y Responsabilidades fiscales.

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

### **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**

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

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

## **LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN AL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS**

Nota 6. Inversiones e instrumentos derivados

Nota 8. Préstamos por cobrar

Nota 9. Inventarios

Nota 11. Bienes de uso público e histórico y cultural

Nota 12. Recursos naturales no renovables

Nota 13. Propiedades de inversión

Nota 14. Activos intangibles

Nota 15. Activos biológicos

Nota 16. Otros derechos y garantías

Nota 18. Costos de financiación

Nota 19. Emisión y colocación de títulos de deuda

Nota 20. Préstamos por pagar

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	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>30,943,932</b>	<b>58,801,471</b>	<b>-27,857,539</b>	- 47.4
Depósitos en instituciones financieras	29,066,157	56,925,065	-27,858,908	- 48.9
Efectivo de uso restringido	1,877,775	1,876,406	1,369	0.1

Los Depósitos en Instituciones Financieras disminuyeron en la vigencia 2022 un 48,9% frente al saldo registrado en la vigencia 2021, equivalente a \$27.858.908.

El Centro Educativo posee seis (6) cuentas bancarias así, cinco (5) cuentas de ahorro como son Recursos Propios, Presupuesto Participativo, Transferencias Municipales, Sistema General de Participaciones-SGP, una cuenta maestra pagadora-SGP creada para el pago de impuestos y la de Apoyo Logístico y la cuenta corriente.

#### 5.1. Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>DEPÓSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>29,066,157</b>	<b>56,925,065</b>	<b>-27,858,908</b>	- 48.9
Cuenta de ahorro	29,064,355	56,923,363	-27,859,008	- 48.9
Cuenta Corriente	1,802	1,702	100	5.9

##### 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 \$1.802.

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

La Transferencia de Gratuidad girada por el Ministerio de Educación Nacional fue de **\$10.782.173**, se consigna en la cuenta de ahorros del SGP y tiene un saldo de \$20.532.304 y la cuenta maestra pagadora \$1, recurso asignado al Centro Educativo mediante la Resolución 001937 de febrero 23 de 2022, con destinación específica de acuerdo a lo dispuesto en la ley 715 de 2001 y el Decreto único reglamentario del sector educación 1075 de 2015, son administrados por el Fondo 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.

### 5.1.3. Recursos por transferencias del orden Municipal

Saldo de la cuenta de ahorros por transferencias giradas por el Municipio de Medellín \$214.076 y \$25.663 de la cuenta de ahorros de Presupuesto participativo.

### 5.2. Efectivo de Uso restringido

El Efectivo de uso restringido presenta saldo al 30 de junio de 2022 de \$1.877.775, los cuales se encuentran en la cuenta de ahorros de Apoyo Logístico por concepto de dineros de vigencias anteriores entregados por el Municipio de Medellín con destinación específica, para aseo y vigilancia, que se encuentran pendientes de pago a la empresa Servipráticos Ltda., durante las vigencias 2008 y 2009, en razón a que la reclamación se encuentra en proceso ante la Unidad Jurídica de la Secretaría de Educación.

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

### Composición

CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 20212	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACION	% VARIACION
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>1.894.414</b>	-	<b>1.894.414</b>	<b>1.894.446</b>	-	<b>1.894.446</b>	- 32	- 0,0
Otras cuentas por cobrar	1.894.414	-	1.894.414	1.894.446	-	1.894.446	- 32	- 0,0
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	-	-	-	-	-	-	-	-
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-	-	-	-	-	-	-	-

La siguiente es la composición de las cuentas por cobrar:

### 7.1. Otras cuentas por cobrar

A 30 de junio de 2022, Otras cuentas por cobrar presentan un saldo de \$1.894.414, que corresponde a \$1.894.414 a dineros retirados por los directores de los Centros Educativos clausurados Astilleros: \$586.000 y Quebrada Larga: \$1.308.414 y que no fueron utilizados en su momento, en las actas de visita de empalmes quedó consignada esta situación. Ya se radicó un Documento Técnico el 05 de junio de 2022, cuyo radicado es N°202210159547, solicitado la depuración de esta partida.

### 7.2 Cuentas por cobrar difícil recaudo

Las Otras cuentas por cobrar difícil recaudo presentan saldo 30 de junio de 2022 por \$0.

### 7.3 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar

Corresponde a la estimación objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor. El saldo a 30 de junio de 2022 es de \$0.

## NOTA 10. PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO

### Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACION
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>
Equipos de comunicación y computación	0	0	0	<b>0,0</b>
Muebles, enseres y Equipo de oficina	0	0	0	<b>0,0</b>
Maquinaria y Equipo	0	0	0	<b>0,0</b>
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	0	0	0	<b>0,0</b>
Otros bienes muebles en bodega	0	0	0	<b>0,0</b>

Las Propiedades, planta y equipo corresponde a los Bienes Muebles en Bodega que al cierre del trimestre 2 de la vigencia 2022 presentan un saldo de \$0, que corresponde a los bienes que 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.

Dando cumplimiento con las instrucciones impartidas en comunicación Interna del 26 de junio de 2018 expedida por la Secretaría de Educación y la Secretaría de Hacienda y modificada por la circular interna 201930274643 de agosto 20 de 2019, relacionada con el registro de los Bienes muebles durante la vigencia 2022 se realizaron los respectivos traslados a las siguientes cuentas:

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

Traslados a la cuenta 5111140002 - Bienes de menor cuantía \$0, para los activos de uso administrativo y monto individual inferior a 3 SMMLV.

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

Traslados a las cuenta 3109010111 y 3109020011-Corrección de errores vigencia 2018 \$0 y \$0 respectivamente corresponden a bienes cargados al Módulo de Bienes Muebles en el sistema

SAP por el Municipio de Medellín en la vigencia 2017 y anteriores en los Establecimientos educativos.

Los Muebles, enseres y equipo de oficina, presentó una disminución del 0% con relación al año anterior, debido a que la Unidad de Bienes Muebles envió el inventario de cargue en el sistema SAP a las Instituciones educativas por este concepto, y por lo tanto se realizaron traslados para las respectivas cuentas según directrices impartidas en la comunicación interna del 26 de junio de 2018.

Los Otros bienes en bodega por \$0 corresponden a otros bienes que no clasifican en las cuentas creadas.

## NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

### ARRENDAMIENTO OPERATIVO

El Fondo reconoce 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 2022 el saldo de la cuenta Arrendamiento Operativo presenta saldo de \$0, corresponde al valor pendiente por recaudar del arrendamiento de espacios destinados para el funcionamiento principalmente en la educación de adultos.

## NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

### Composición

CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>3,518,771</b>	<b>3,518,771</b>	<b>3,518,787</b>	<b>3,518,787</b>	<b>-16</b>	0.0
Otras Cuentas por pagar	3,223,125	3,223,125	3,223,125	3,223,125	0	0.0
Adquisición de bienes y servicios nacionales	295,611	295,611	295,611	295,611	0	0.0
Impuestos, Contribuciones y Tasas	0	0	0	0	0	0.0
Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	0	0	0	0	0	0.0
Ingresos recibidos por anticipado	0	0	0	0	0	0.0
Recursos a favor de terceros	35	35	51	51	-16	-31.4

## 21.1 Otras cuentas por pagar

A 30 de junio de 2022 las otras cuentas por pagar presentan un saldo por \$3.223.125,

\$220.955 El valor corresponde a un saldo pendiente de pago de las sedes adscritas y en el acta de empalme quedó consignada esta situación, pendiente de soporte para estudio en el Comité Técnico de Sostenibilidad contable del Municipio de Medellín, ya se radicó un Documento Técnico el 05 de junio de 2022, cuyo radicado es N°202210159547, solicitado la depuración de esta partida.

\$3.002.170 El saldo pendiente por pagar a la empresa Serviprácticos Ltda por servicios de apoyo logístico prestados durante la vigencia 2008 y 2009, en razón que la reclamación se encuentra en proceso jurídico ante la unidad Jurídica de la Secretaría de Educación, pertenece a la sección Quebrada Larga y el Salado. El Comité Técnico de Sostenibilidad Contable del Municipio se pronunció con el Documento Técnico N°99 y con la Resolución 201850091052, autorizaron dar de baja \$883.992.

\$35 Este valor corresponde a la transferencia de los rendimientos financieros que el Centro Educativo debe hacerle al Municipio de Medellín una vez terminado esta vigencia.

## 21.2 Adquisición de bienes y servicios nacionales

\$295.611 Saldo correspondiente a cuentas pendientes de pago de las sedes adscritas al Centro Educativo principal, no se han cancelado por falta de soporte físico, cuando se presente este serán debidamente canceladas.

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

Durante la vigencia 2022 se dieron de baja Cuentas por pagar por valor de \$0 aprobadas por el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable del Municipio de Medellín.

CENTRO EDUCATIVO	CONCEPTO DEPURACION	CUENTA DEBITADA	CUENTA ACREDITADA	DOCUMENTO TECNICO	NUMERO RESOLUCION	VALOR DEPURACION
0	0					
<b>TOTAL</b>						<b>0</b>

## NOTA 24. OTROS PASIVOS

### Composición

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

Dentro de los Ingresos recibidos por anticipado por \$0, el valor más representativo lo tiene Programa de educación de adultos (CLEI) por \$0, correspondiente a ingresos recibidos por

anticipado para la vigencia 2022 de matrículas para dicho programa en las instituciones educativas.

## NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

### Cuentas de orden deudoras

El saldo de Responsabilidades en Proceso por valor de \$0 representa el valor de los faltantes de recursos de administraciones de vigencias anteriores que se encuentran en proceso de responsabilidad para los servidores que manejaron los Fondos de Servicios Educativos.

## NOTA 27. PATRIMONIO

### Composición

#### 27.1. Capital Fiscal

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACION
<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>29,319,575</b>	<b>57,177,130</b>	<b>-27,857,555</b>	<b>-48.7</b>
Capital fiscal	17,487,796	17,487,796	0	0.0
Resultados de ejercicios anteriores	1,494,156	22,226,709	-20,732,553	- 93.3
Resultado del ejercicio	10,337,623	17,462,625	-7,125,002	-40.8
Impactos por transición al nuevo marco normativo	0	0	0	0.0

El capital fiscal del Fondo de Servicios Educativo al 30 de junio de 2022, asciende a \$-17.487.796.

El capital fiscal representa los recursos asignados para la creación y desarrollo del Fondo 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 \$-0.

- Cuenta 3105062600-Traslado de Bienes por valor de \$10.809.577 corresponde a los traslados realizados en vigencias anteriores de los bienes marcados por la Unidad de Bienes Muebles del Municipio de Medellín.
- En la cuenta 3105060203-Corrección de errores vigencia actual por valor de -\$0 se registraron los Bienes Muebles por concepto del traslado de los bienes adquiridos en la vigencia 2017.
- El saldo en la cuenta 3105060204-Depuración Contable Comité por \$517 que corresponde a una depuración que se realizó en diciembre de 2018, soportado en el documento técnico N°56.

## **27.2. Resultado de ejercicios Anteriores**

- Saldos en las cuentas 3109020011 y 3109020012 Corrección de errores vigencia 2018 y 2019 por valor de -\$0 y -\$0 respectivamente corresponden a traslado de bienes muebles adquiridos en vigencias anteriores, de acuerdo a las directrices establecidas por parte de la Secretaría de Educación y de Hacienda Municipal en la comunicación interna del 26 de junio de 2018 expedida por la Secretaría de Educación y la Secretaría de Hacienda y modificada por la circular interna 201930274643 de agosto 20 de 2019 .
- Impactos por transición derivan de la implementación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual es aplicado por los Fondos de Servicios Educativos desde el 1 de enero de 2018 en la cuenta 3145 – Impactos por transición al nuevo marco de regulación por valor de -\$0, el cual se reclasificó a la cuenta 3109010100- Utilidad o excedente impactos -\$0 y en la cuenta 3109020100 - Pérdida o déficit impactos -\$0. cumpliendo con las directrices establecidas por la Secretaría de Educación y Hacienda Municipal en la circular N°201960000078 de marzo 2019.
- Los saldos en la cuenta 3109010001-Excedente acumulado y 3109020002-Déficit Acumulado por valor de \$9.563.434y \$0 respectivamente, corresponden a los traslados realizados en la vigencia 2018 desde las cuentas 311001-Excedente acumulado y 311002-Déficit acumulado

## **27.3. Resultado del ejercicio**

El resultado del ejercicio a 30 de junio de 2022 es de \$10.337.623 que presenta una disminución de \$7.125.002, equivalente al 40.8% con respecto a la vigencia anterior que fue de \$17.462.625.

Esta situación se presenta debido a que las Transferencias por valor \$10.782.173 corresponden al 99.88% de los ingresos. Esta cuenta presentó una disminución del 39.7% con relación a la vigencia 2021, equivalente al \$7.100.762. Esto debido a que el MEN solo transfirió por Gratuidad Educación el 80%.

El Centro Educativo para la vigencia 2022 incurrió en gastos por \$234.989 presentando un aumento frente a la vigencia 2021 de \$88.500, equivalentes al 60.4%.

## NOTA 28. INGRESOS

### Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>INGRESOS</b>	<b>10,794,666</b>	<b>17,911,326</b>	<b>-7,116,660</b>	<b>-39.7</b>
Transferencias y subvenciones	10,782,173	17,882,935	-7,100,762	-39.7
Otros ingresos	12,493	28,391	-15,898	-56.0

Del total de los ingresos del Fondo de Servicios Educativo, las Transferencias por valor \$10.782.173 corresponden al 99.88% de éstos. Esta cuenta presentó una disminución del 39.7% con relación a la vigencia 2021, equivalente al \$7.100.762. Esto debido a que el MEN solo transfirió por Gratuidad Educación el 80%.

### 28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>10.782.173</b>	<b>17.882.935</b>	<b>-7.100.762</b>	<b>-39,7</b>
Para programas de educación	10.782.173	17.882.935	-7.100.762	-39,7
Donaciones	0	0	0	0,0
Para proyectos de inversión	0	0	0	0,0

El ingreso de transacciones sin contraprestación incluye proyectos de inversión, programas de educación y donaciones, siendo de mayor representación las transferencias Sistema General de Participaciones gratuidad por \$10.782.173, que corresponde al 100% de los programas de educación, girada por el Ministerio de Educación Nacional – MEN a los Establecimientos Educativos. Los citados recursos fueron asignados mediante Resoluciones Ministeriales la 002891 del 24 de febrero 2021 por \$17.882.935 y la 001937 del 23 de febrero de 2022 por \$10.782.173.

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

## Otros ingresos con contraprestación

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	VARIACIÓN
CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	PORCENTAJE
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#¡DIV/0!</b>
<b>Otros ingresos</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#¡DIV/0!</b>
Programas de educación de adultos (CLEI)	0	0	0	#¡DIV/0!
Expedición de certificados	0	0	0	0%
Programas de formación complementaria de la escuela superior	0	0	0	0%
Piscina	0	0	0	0%

Los Programas de educación de adultos Ciclos Lectivos Especiales Integrados-CLEI por valor de \$0, corresponde a básica secundaria la cual va dirigida principalmente a personas que, por su condición vulnerable, desplazada, laboral o desescolarizada, no pudieron culminar sus estudios, derechos académicos de la media académica.

### 28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	VARIACIÓN
CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	PORCENTAJE
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>12,493</b>	<b>29,391</b>	<b>-16,898</b>	<b>-57.5</b>
<b>Otros ingresos</b>	<b>12,493</b>	<b>29,391</b>	<b>-16,898</b>	<b>-57.5</b>
Ingresos diversos	100	1,000	-900	-90.0
Financieros	12,393	28,391	-15,998	-56.3
Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	0	0	0	0.0

Otros ingresos se encuentran representados principalmente por ingresos financieros con saldo de \$12.393, con una participación del 99.5%, del grupo ingresos y con una disminución del 56.3 % frente a la vigencia 2021, equivalente a \$15.998.

## NOTA 29. GASTOS

## Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACION
<b>GASTOS</b>	<b>234,989</b>	<b>146,489</b>	<b>88,500</b>	<b>60.4</b>
De administración y operación	0	0	0	0.0
Gasto público social	0	0	0	0.0
Transferencias y subvenciones	0	0	0	0.0
Otros gastos	234,989	146,489	88,500	60.4
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	0	0	0	0.0

El Centro Educativo para la vigencia 2022 incurrió en gastos por \$234.989 presentando un aumento frente a la vigencia 2021 de \$88.500, equivalentes al 60.4%.

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

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#¡DIV/0!</b>
<b>Generales</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#¡DIV/0!</b>
Materiales y suministros	0	0	0	#¡DIV/0!
Honorarios	0	0	0	0
Servicios	0	0	0	0
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	0	0	0	0
Servicios públicos	0	0	0	0
Comunicaciones y transporte	0	0	0	0
Fotocopias	0	0	0	0
Otros gastos generales	0	0	0	0

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

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>
<b>DETERIORO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>
De cuentas por cobrar	0	0	0	0,0
<b>AMORTIZACIÓN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>
De activos intangibles	0	0	0	0,0

### 29.3. Transferencias y subvenciones

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>SUBVENCIONES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Bienes entregados sin contraprestación	0	0	0	0

### 29.4. Gasto público social

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	VARIACIÓN
<b>GASTO PÚBLICO SOCIAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#¡DIV/0!</b>
<b>EDUCACIÓN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#¡DIV/0!</b>
<b>Generales</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#¡DIV/0!</b>
Mantenimiento de infraestructura educativa - Bienes inmuebles	0	0	0	0,0
Actividades pedagógicas científicas, deportivas y culturales para los educandos	0	0	0	0,0
Bienes de menor cuantía FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS	0	0	0	0,0

Mantenimiento de infraestructura educativa - Bienes muebles	0	0	0	0,0
Dotación institucional de material y medios pedagógicos para el aprendizaje	0	0	0	0,0
Mantenimiento Software Educativo	0	0	0	0,0
Transporte escolar	0	0	0	0,0
Material pedagógico SGP Directiva MEN 05	0	0		0,0
Otros Gastos	0	0	0	0,0

## 29.5. Otros gastos

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	VARIACIÓN
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>457,043</b>	<b>449,701</b>	<b>7,342</b>	1.6
<b>COMISIONES</b>	<b>457,043</b>	<b>449,701</b>	<b>7,342</b>	1.6
Comisiones servicios financieros	457,043	449,701	7,342	1.6
<b>FINANCIEROS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	0.0
Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	0	0	0	0.0

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

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

### Revelaciones generales

El efectivo y equivalentes de efectivo del Centro Educativo, con corte al 30 de junio de 2022, asciende a \$30.943.932, su composición y la descripción de los importes que por disposición legal no están disponibles para ser utilizados, se detallan en la Nota 5 Efectivo y equivalentes al efectivo.

El Estado de Flujos de Efectivo del Fondo 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 el Fondo 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 el Centro Educativo con corte al 30 de junio de 2022, su composición y la descripción se detallan en la Nota No.29 Gastos.



HENRY DE JESUS DIAZ PINEDA  
Director



SILVIA N. ZAPATA ESTRADA  
Contadora Pública

210105001 - MUNICIPIO DE MEDELLÍN  
 FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS DE MEDELLIN  
 CENTRO EDUCATIVO EL SALADO  
 A 30 DE JUNIO DE 2022  
 INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA  
 CGN2016C01\_01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACIÓN VARIACIÓN	DETALLES DE LA VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (PESOS)
1.1.10.06	CUENTAS DE AHORRO	DETALLE 1	El efectivo de cuentas de ahorro por \$29.064.355 presenta una disminución del 48,9%, en relación a la vigencia 2021, para las cuentas denominadas Recursos Propios, Transferencias Municipales, Presupuesto Participativo, Transferencias del Sistema General de Participaciones y la Pagadora.	27,859,008
3.1.09.01	RESULTADO DEL EJERCICIO	DETALLE 1	equivalente al 40.8% con respecto a la vigencia anterior que fue de \$17.462.625. Esta situación se presenta debido a que las Transferencias por valor \$10.782.173 corresponden al 99.88% de los ingresos. Esta cuenta presentó una disminución del 39.7% con relación a la vigencia 2021, equivalente al \$7.100.762. Esto debido a que el MEN solo transfirió por Gratuidad Educación el 80%. El Centro Educativo para la vigencia 2022 incurrió en gastos por \$234.989 presentando un aumento frente a la vigencia 2021 de \$88.500, equivalentes al 60.4%.	7,125,002
4.4.28.05	TRANSFERENCIAS PROGRAMAS EDUCACION	DETALLE 1	Del total de los ingresos del Fondo de Servicios Educativo, las Transferencias por valor \$10.782.173 corresponden al 99.88% de éstos. Esta cuenta presentó una disminución del 39.7% con relación a la vigencia 2021, equivalente al \$7.100.762. Esto debido a que el MEN solo transfirió por Gratuidad Educación el 80%.	7,100,762
5	GASTOS	DETALLE 1	El Centro Educativo para la vigencia 2022 incurrió en gastos por \$234.989 presentando un aumento frente a la vigencia 2021 de \$88.500, equivalentes al 60.4%.	88,500



HENRY DE JESUS DIAZ PINEDA  
 Subsecretaria Administrativa y Financiera



SILVIA NELLY ZAPATA ESTRADA  
 Contadora

FECHA  
DE PROCESO: 04/07/2022  
HORA  
DE PROCESO: 20:12:33:508

**CENTRO EDUCATIVO EL SALADO**  
**TESORERIA**  
**LISTADO DE MOVIMIENTO**  
**DE BANCOS**  
Desde: 14/03/2022 Hasta: 30/06/2022

"SICOF"  
Página 1 de 1

FORMATO DE FECHA  
[dd/mm/aa]

CODIGO		NRO. DE CUENTA		NOMBRE DEL BANCO		SALDO INICIAL		CUENTA CONTABLE	
11-10011		154050074		BANCO DE BOGOTA CUENTA CORRIEN		1,702		111005000101	
FTE.	COMP/ CONTROL	DOCUMENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN		DEBITO	CREDITO	SALDO ACUMULADO	
CI	01	655	14/03/22	Consignación Para Activar Cuenta		100	0	1,802	
<b>TOTALES</b>						<b>100</b>			
<b>SALDO FINAL</b>								<b>1,802</b>	

**CONCILIACIÓN BANCARIA INSTITUCIONES Y CENTROS EDUCATIVOS DE MEDELLÍN**

Nombre de Institución o Centro Educativo:  
NIT  
DANE

**CENTRO EDUCATIVO EL SALADO**  
811.040.863-2  
205001002768

Tipo de cuenta

**BANCO DE BOGOTÁ CUENTA CORRIENTE**  
**CORRIENTE**

Tipo de recursos

**PROPIOS**

Entidad financiera  
Ubicación oficina  
Número de la cuenta

**BANCO DE BOGOTA**  
**SAN ANTONIO DE PRADO**  
1540500074

Mes conciliación bancaria

**JUNIO DE 2022**

<b>Saldo según libros</b>				<b>\$ 1,802</b>
<b>Mas (+):</b> Cheques girados y entregados pero pendientes de cobro ante la entidad bancaria.				
Beneficiario	Identificación	Fecha en que se giró (según contabilidad)	Valor	
				\$ -
<b>Mas(+)</b> Notas crédito bancarias que figuran en los extractos aumentando el saldo en extracto pero que todavía se hallan pendientes de registrar en la contabilidad.				
Concepto	Fecha en que aparecen el extracto	Valor		
				\$ -
<b>Menos: (-)</b> Notas débito bancarias que figuran en los extractos disminuyendo el saldo en extracto pero que todavía se hallan pendientes de registrar en la contabilidad.				
Concepto	Fecha en que aparece en el extracto	Valor		
				\$ -
<b>Total saldo según extracto</b>				<b>\$ 1,802</b>

Según Código de Comercio en el Artículo 730. "Las acciones cambiarias derivadas del cheque prescriben: las del último tenedor, en seis meses, contados desde la presentación; las de los endosantes y avalistas, en el mismo término, contado desde el día siguiente a aquel en que paguen el cheque".

HENRRY DE JESUS DIAZ PINEDA  
NOMBRE ORDENADOR DEL GASTO



FIRMA  
CÁRGO DIRECTOR

ESTHER PARRA ARROYAVE  
NOMBRE DEL RESPONSABLE DE ELABORACION



FIRMA  
CARGO TESORERO

SILVIA NELLY ZAPATA ESTRADA  
NOMBRE RESPONSABLE DE LA REVISION  
CONTADOR PUBLICO  
T.P 118014 - T



FIRMA  
CONTADOR PUBLICO  
T.P 118014 - T



FECHA  
DE PROCESO: 04/07/2022  
HORA  
DE PROCESO: 20:13:21:53

**CENTRO EDUCATIVO EL SALADO**  
**TESORERIA**  
**LISTADO DE MOVIMIENTO**  
**DE BANCOS**  
Desde: 01/06/2022 Hasta: 30/06/2022

"SICOF"  
Página 1 de 1

FORMATO DE FECHA  
[dd/mm/aa]

CODIGO		NRO. DE CUENTA		NOMBRE DEL BANCO		SALDO INICIAL		CUENTA CONTABLE	
12-70011		154057442		BANCO DE BOGOTA NUEVA R.P		8,292,240		111006000202	
FTE.	COMP/ CONTROL	DOCUMENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN		DEBITO	CREDITO	SALDO ACUMULADO	
CI	01	673	12/06/22	Rendimientos Fros Cta R. Propios		71	0	8,292,311	
<b>TOTALES</b>						<b>71</b>			
<b>SALDO FINAL</b>								<b>8,292,311</b>	



Cuenta No. 154057442

SALDO INICIAL,"SALDO FINAL"

+\$8292310.79,"\$8292379.79"

Fecha,"Descripción","Documento","Depósito","Retiro","Oficina","Ciudad"

06/30,"Intereses ganados","","\$69.00","","SAN ANTONIO DEL PRADO","San Antonio Tol"

FECHA  
DE PROCESO: 04/07/2022  
HORA  
DE PROCESO: 20:14:29:363

**CENTRO EDUCATIVO EL SALADO**  
**TESORERIA**  
**LISTADO DE MOVIMIENTO**  
**DE BANCOS**  
Desde: 01/06/2022 Hasta: 30/06/2022

"SICOF"  
Página 1 de 1

FORMATO DE FECHA  
[dd/mm/aa]

CODIGO		NRO. DE CUENTA		NOMBRE DEL BANCO		SALDO INICIAL		CUENTA CONTABLE	
12-93011		154033880		BANCO DE BOGOTA- RECURSOS M.E.N.		20,677,760		111006000901	
FTE.	COMP/ CONTROL	DOCUMENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN		DEBITO	CREDITO	SALDO ACUMULADO	
CI	01	674	12/06/22	Rendimientos Fros R. Men		2,580	0	20,680,340	
CE	02	162	29/06/22	BANCO DE BOGOTA		0	74,018	20,606,322	
CE	02	163	30/06/22	BANCO DE BOGOTA		0	74,018	20,532,304	
<b>TOTALES</b>						<b>2,580</b>	<b>148,036</b>		
							<b>SALDO FINAL</b>	<b>20,532,304</b>	

**CONCILIACIÓN BANCARIA INSTITUCIONES Y CENTROS EDUCATIVOS DE MEDELLÍN**

Nombre de Institución o Centro Educativo:  
NIT  
DANE

**CENTRO EDUCATIVO EL SALADO**  
811040863-2  
205001002768

Tipo de cuenta

Tipo de recursos

**AHORROS**

**RECURSOS MEN**

Entidad financiera  
Ubicación oficina  
Número de la cuenta

**BANCO DE BOGOTA**  
**SAN ANTONIO DE PRADO**  
**154033880**

Mes conciliación bancaria

**JUNIO DE 2022**

<b>Saldo según libros</b>					<b>\$ 20,532,304</b>
<b>Mas (+):</b> Cheques girados y entregados pero pendientes de cobro ante la entidad bancaria.					
Beneficiario	Identificación	No. Cheque	Fecha en que se giró (según contabilidad)	Valor	
					\$ -
<b>Mas(+)</b> Notas crédito bancarias que figuran en los extractos aumentando el saldo en extracto pero que todavía se hallan pendientes de registrar en la contabilidad.					
Concepto	Fecha en que aparecen el extracto	Valor			
<b>RENDIMIENTOS FROS PENDIENTE DE REGISTRAR</b>	<b>30/06/2022</b>	<b>\$ 2,573</b>			
			\$	<b>2,573</b>	
<b>Menos (-)</b> Notas débito bancarias que figuran en los extractos disminuyendo el saldo en extracto pero que todavía se hallan pendientes de registrar en la contabilidad.					
Concepto	Fecha en que aparece en el extracto	Valor			
			\$	-	
<b>Total saldo según extracto</b>					<b>\$ 20,534,877</b>

Según Código de Comercio en el Artículo 730. "Las acciones cambiarias derivadas del cheque prescriben: las del último tenedor, en seis meses, contados desde la presentación; las de los endosantes y avalistas, en el mismo término, contado desde el día siguiente a aquel en que paguen el cheque".

HENRRY DE JESUS DIAZ PINEDA  
NOMBRE ORDENADOR DEL GASTO

  
FIRMA  
CARGO DIRECTOR

SILVIA NELLY ZAPATA ESTRADA  
NOMBRE RESPONSABLE DE LA REVISION  
CONTADOR PUBLICO  
T.P 118014 - T

ESTHER PARRA ARROYAVE  
NOMBRE DEL RESPONSABLE DE ELABORACION

  
FIRMA  
CARGO TESORERO

  
FIRMA  
CONTADOR PUBLICO  
T.P 118014 - T

Cuenta No. 154033880

SALDO INICIAL,"SALDO FINAL"

+\$20606321.82,"\$20534876.82"

Fecha,"Descripción","Documento","Depósito","Retiro","Oficina","Ciudad"

06/29,"Cobro de comision por el uso del Portal Business","8110408632","","\$62,200.00","SAN ANTONIO DEL PRADO","San Antonio

06/29,"Cargo IVA","","","\$11,818.00","SAN ANTONIO DEL PRADO","San Antonio Tol"

06/30,"Intereses ganados","","\$2,573.00","","SAN ANTONIO DEL PRADO","San Antonio Tol"

FECHA  
DE PROCESO: 04/07/2022  
HORA  
DE PROCESO: 20:16:09:592

**CENTRO EDUCATIVO EL SALADO**  
**TESORERIA**  
**LISTADO DE MOVIMIENTO**  
**DE BANCOS**  
Desde: 14/03/2022 Hasta: 30/06/2022

"SICOF"  
Página 1 de 1

FORMATO DE FECHA  
[dd/mm/aa]

CODIGO		NRO. DE CUENTA		NOMBRE DEL BANCO		SALDO INICIAL		CUENTA CONTABLE	
12-90011		154101661		BANCO DE BOGOTA- CTA MAESTRA PA		0		111006001401	
FTE.	COMP/ CONTROL	DOCUMENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN		DEBITO	CREDITO	SALDO ACUMULADO	
CI	01	662	14/03/22	Rendimientos Fros Cta Pagad		1	0	1	
<b>TOTALES</b>						<b>1</b>			
<b>SALDO FINAL</b>								<b>1</b>	



Cuenta No. 154101661

SALDO INICIAL,"SALDO FINAL"

+\$1.00,"\$1.00"

Fecha,"Descripción","Documento","Depósito","Retiro","Oficina","Ciudad"

FECHA  
DE PROCESO: 04/07/2022  
HORA  
DE PROCESO: 20:17:03:22

**CENTRO EDUCATIVO EL SALADO**  
**TESORERIA**  
**LISTADO DE MOVIMIENTO**  
**DE BANCOS**  
Desde: 01/06/2022 Hasta: 30/06/2022

"SICOF"  
Página 1 de 1

FORMATO DE FECHA  
[dd/mm/aa]

CODIGO		NRO. DE CUENTA		NOMBRE DEL BANCO		SALDO INICIAL		CUENTA CONTABLE	
12-92011		154036909		BANCO BOGOTA TRANSF. MPLES 01		214,074		111006000801	
FTE.	COMP/ CONTROL	DOCUMENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN		DEBITO	CREDITO	SALDO ACUMULADO	
CI	01	675	12/06/22	Rendimientos Fros Cta T.m. X Devolver Al Mpio		2	0	214,076	
<b>TOTALES</b>						<b>2</b>			
<b>SALDO FINAL</b>								<b>214,076</b>	

**CONCILIACIÓN BANCARIA INSTITUCIONES Y CENTROS EDUCATIVOS DE MEDELLÍN**

Nombre de Institución o Centro Educativo:  
NIT  
DANE

**CENTRO EDUCATIVO EL SALADO**  
811040863-2  
205001002768

Tipo de cuenta

Tipo de recursos

**AHORROS**

**TRANSFERENCIAS MUNICIPALES**

Entidad financiera  
Ubicación oficina  
Número de la cuenta

**BANCO DE BOGOTA**  
**SAN ANTONIO DE PRADO**  
**154036909**

Mes conciliación bancaria

**JUNIO DE 2022**

<b>Saldo según libros</b>					<b>\$ 214,076</b>
<b>Mas (+):</b> Cheques girados y entregados pero pendientes de cobro ante la entidad bancaria.					
Beneficiario	Identificación	No. Cheque	Fecha en que se giró (según contabilidad)	Valor	
					\$ -
<b>Mas (+)</b> Notas crédito bancarias que figuran en los extractos aumentando el saldo en extracto pero que todavía se hallan pendientes de registrar en la contabilidad.					
Concepto	Fecha en que aparecen el extracto	Valor			
<b>RENDIMIENTOS FROS PENDIENTE DE</b>	<b>30/06/2022</b>	<b>\$ 2</b>			
			\$	<b>2</b>	
<b>Menos (-)</b> Notas débito bancarias que figuran en los extractos disminuyendo el saldo en extracto pero que todavía se hallan pendientes de registrar en la contabilidad.					
Concepto	Fecha en que aparece en el extracto	Valor			
			\$	<b>-</b>	
<b>Total saldo según extracto</b>					<b>\$ 214,078</b>

Según Código de Comercio en el Artículo 730. "Las acciones cambiarias derivadas del cheque prescriben: las del último tenedor, en seis meses, contados desde la presentación; las de los endosantes y avalistas, en el mismo término, contado desde el día siguiente a aquel en que paguen el cheque".

HENRRY DE JESUS DIAZ PINEDA  
NOMBRE ORDENADOR DEL GASTO



FIRMA  
CARGO DIRECTOR

ESTHER PARRA ARROYAVE  
NOMBRE DEL RESPONSABLE DE ELABORACION



FIRMA  
CARGO TESORERO

SILVIA NELLY ZAPATA ESTRADA  
NOMBRE RESPONSABLE DE LA REVISION  
CONTADOR PUBLICO  
T.P 118014 - T



FIRMA  
CONTADOR PUBLICO  
T.P 118014 - T

Cuenta No. 154036909

SALDO INICIAL,"SALDO FINAL"

+\$214076.15,"\$214078.15"

Fecha,"Descripción","Documento","Depósito","Retiro","Oficina","Ciudad"

06/30,"Intereses ganados","","\$2.00","","SAN ANTONIO DEL PRADO","San Antonio Tol"

FECHA  
DE PROCESO: 04/07/2022  
HORA  
DE PROCESO: 20:17:46:808

**CENTRO EDUCATIVO EL SALADO**  
**TESORERIA**  
**LISTADO DE MOVIMIENTO**  
**DE BANCOS**  
Desde: 01/06/2022 Hasta: 30/06/2022

"SICOF"  
Página 1 de 1

FORMATO DE FECHA  
[dd/mm/aa]

CODIGO		NRO. DE CUENTA		NOMBRE DEL BANCO		SALDO INICIAL		CUENTA CONTABLE	
12-91011		154033872		BANCO DE BOGOTA PRESUPUESTO P 1		25,662		111006000301	
FTE.	COMP/ CONTROL	DOCUMENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN		DEBITO	CREDITO	SALDO ACUMULADO	
CI	01	676	12/06/22	Rendimientos Fros Cta P.p. X Devolver Al Mpio		1	0	25,663	
<b>TOTALES</b>						<b>1</b>			
<b>SALDO FINAL</b>								<b>25,663</b>	



Cuenta No. 154033872

SALDO INICIAL,"SALDO FINAL"

+\$25662.75,"\$25663.75"

Fecha,"Descripción","Documento","Depósito","Retiro","Oficina","Ciudad"

06/30,"Intereses ganados","","\$1.00","","SAN ANTONIO DEL PRADO","San Antonio Tol"

FECHA  
DE PROCESO: 04/07/2022  
HORA  
DE PROCESO: 20:18:23:347

**CENTRO EDUCATIVO EL SALADO**  
**TESORERIA**  
**LISTADO DE MOVIMIENTO**  
**DE BANCOS**  
Desde: 01/06/2022 Hasta: 30/06/2022

"SICOF"  
Página 1 de 1

FORMATO DE FECHA  
[dd/mm/aa]

CODIGO		NRO. DE CUENTA		NOMBRE DEL BANCO		SALDO INICIAL		CUENTA CONTABLE	
12-30011		154019046		BANCO DE BOGOTA A.L SALADO		945,850		113210000201	
FTE.	COMP/ CONTROL	DOCUMENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN		DEBITO	CREDITO	SALDO ACUMULADO	
CI	01	677	12/06/22	Rendimientos Fros Cta A.l.		79	0	945,929	
<b>TOTALES</b>						<b>79</b>			
<b>SALDO FINAL</b>								<b>945,929</b>	

**CONCILIACIÓN BANCARIA INSTITUCIONES Y CENTROS EDUCATIVOS DE MEDELLÍN**

Nombre de Institución o Centro Educativo:  
NIT  
DANE

**CENTRO EDUCATIVO EL SALADO**  
811040863-2  
205001002768

Tipo de cuenta

Tipo de recursos

**AHORROS**

**APOYO LOGISTICO**

Entidad financiera  
Ubicación oficina  
Número de la cuenta

**BANCO DE BOGOTA**  
**SAN ANTONIO DE PRADO**  
**154019046**

Mes conciliación bancaria

**JUNIO DE 2022**

<b>Saldo según libros</b>					<b>\$ 945,929</b>
<b>Mas (+): Cheques girados y entregados pero pendientes de cobro ante la entidad bancaria.</b>					
Beneficiario	Identificación	No. Cheque	Fecha en que se giró (según contabilidad)	Valor	
					\$ -
<b>Mas (+) Notas crédito bancarias que figuran en los extractos aumentando el saldo en extracto pero que todavía se hallan pendientes de registrar en la contabilidad.</b>					
Concepto	Fecha en que aparecen el extracto	Valor			
<b>RENDIMIENTOS FROS PENDIENTE DE REGISTRAR</b>	<b>30/06/2022</b>	<b>\$ 79</b>			
			\$	<b>79</b>	
<b>Menos: (-) Notas débito bancarias que figuran en los extractos disminuyendo el saldo en extracto pero que todavía se hallan pendientes de registrar en la contabilidad.</b>					
Concepto	Fecha en que aparece en el extracto	Valor			
			\$	-	
<b>Total saldo según extracto</b>					<b>\$ 946,008</b>

Según Código de Comercio en el Artículo 730. "Las acciones cambiarias derivadas del cheque prescriben: las del último tenedor, en seis meses, contados desde la presentación; las de los endosantes y avalistas, en el mismo término, contado desde el día siguiente a aquel en que paguen el cheque".

HENRRY DE JESUS DIAZ PINEDA  
NOMBRE ORDENADOR DEL GASTO

  
FIRMA  
CARGO DIRECTOR

SILVIA NELLY ZAPATA ESTRADA  
NOMBRE RESPONSABLE DE LA REVISION  
CONTADOR PUBLICO  
T.P 118014 - T

ESTHER PARRA ARROYAVE  
NOMBRE DEL RESPONSABLE DE ELABORACION

  
FIRMA  
CARGO TESORERO

  
FIRMA  
CONTADOR PUBLICO  
T.P 118014 - T

Cuenta No. 154019046

SALDO INICIAL,"SALDO FINAL"

+\$945929.51,"\$946008.51"

Fecha,"Descripción","Documento","Depósito","Retiro","Oficina","Ciudad"

06/30,"Intereses ganados","","\$79.00","","SAN ANTONIO DEL PRADO","San Antonio Tol"

FECHA  
DE PROCESO: 04/07/2022  
HORA  
DE PROCESO: 20:19:29:596

**CENTRO EDUCATIVO EL SALADO**  
**TESORERIA**  
**LISTADO DE MOVIMIENTO**  
**DE BANCOS**  
Desde: 31/12/2021 Hasta: 30/06/2022

"SICOF"  
Página 1 de 1

FORMATO DE FECHA  
[dd/mm/aa]

CODIGO		NRO. DE CUENTA		NOMBRE DEL BANCO		SALDO INICIAL		CUENTA CONTABLE	
12-20011		154012975		BANCO DE BOGOTA A. L QUEBRADA L-		931,475		113210000202	
FTE.	COMP/ CONTROL	DOCUMENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN		DEBITO	CREDITO	SALDO ACUMULADO	
CI	01	657	14/03/22	Rendimientos Fros Cta A.l.		371	0	931,846	
<b>TOTALES</b>						<b>371</b>			
<b>SALDO FINAL</b>								<b>931,846</b>	



CENTRO EDUCATIVO YARUMALITO  
 VDA YARUMALITO  
 YARUMALITO  
 MEDELLIN

Número de cuenta:4972058101

\* - - - - - \*

Fin período de estado: 30-06-10

Saldo anterior:		.00
+Depósitos/créditos:	2	924,226.07
-Cheques/débitos:	0	.00
-Cargos por servicio:		.00
+Interés pagado:		5,762.69
-Int cobrado/transf:		.00
+Corr.Monetaria:		

Saldo final: 929,988.76

\* - - - - - \*

Fecha posteo	Fecha efct	Núm de serie	C/T Descripción	Monto	Saldo
31-01	31-01		097 PAGO DE INTERESES	39,43	39,43
28-02	29-02		097 PAGO DE INTERESES	36,89	76,32
31-03	31-03		097 PAGO DE INTERESES	39,43	115,75
30-04	30-04		097 PAGO DE INTERESES	38,16	153,91
29-05	31-05		097 PAGO DE INTERESES	39,43	193,34
30-06	30-06		097 PAGO DE INTERESES	38,16	231,50
31-07	31-07		097 PAGO DE INTERESES	39,44	270,94
31-08	31-08		097 PAGO DE INTERESES	39,44	310,38
30-09	30-09		097 PAGO DE INTERESES	38,17	348,55
30-10	31-10		097 PAGO DE INTERESES	39,44	387,99
30-11	30-11		097 PAGO DE INTERESES	38,17	426,16
31-12	31-12		097 PAGO DE INTERESES	39,45	465,61
29-01	31-01		097 PAGO DE INTERESES	39,45	505,06
26-02	28-02		097 PAGO DE INTERESES	35,63	540,69
31-03	31-03		097 PAGO DE INTERESES	9,90	550,59
30-04	30-04		097 PAGO DE INTERESES	7,61	558,20
31-05	31-05		097 PAGO DE INTERESES	7,86	566,06
30-06	30-06		097 PAGO DE INTERESES	36,14	602,20
30-07	31-07		097 PAGO DE INTERESES	39,45	641,65
31-08	31-08		097 PAGO DE INTERESES	39,46	681,11
30-09	30-09		097 PAGO DE INTERESES	38,18	719,29
29-10	31-10		097 PAGO DE INTERESES	39,46	758,75
30-11	30-11		097 PAGO DE INTERESES	38,19	796,94
31-12	31-12		097 PAGO DE INTERESES	39,46	836,40



**CENTRO EDUCATIVO EL SALADO**

**INFORME TRIMESTRAL DE REVISION INTERNA CONTABLE**

**CIUDAD Y FECHA:**  
**HORA DE INICIO DEL ARQUEO:**  
**HORA DE FINALIZACIÓN DEL ARQUEO:**  
**PERIODO:**

**Medellín, julio 05 de 2022**  
 11:00 a. m.  
 1:30 p. m.  
 Abril a Junio 2022

**ALCANCE:** Verificar el cumplimiento de los procesos y procedimientos vigentes, corregir actualizar y/o modificar aquellos que en la actualidad Se deja constancia que se revisaron los convenios suscritos con las Entidades bancarias para la operatividad de las cuentas maestras.

		CAJA	VR EN LIBROS	VR EN BANCOS
		Caja Menor	N/A	N/A
ENTIDAD	N° CTA	CUENTA CORRIENTE		VALOR TOTAL
BOGOTA	154050074	Cuenta corriente	1,802	1,802
ENTIDAD	N° CTA	CUENTA DE AHORROS		VALOR TOTAL
BOGOTA	154057442	Ingresos operacionales-Recursos Propios	8,292,311	8,292,380
<b>OBSERVACIONES</b>		Rendimientos Financieros pendientes por registrar \$69.		
BOGOTA	154036909	Transferencias Municipio de Medellín	214,076	214,078
<b>OBSERVACIONES</b>		Rendimientos Financieros pendientes por registrar \$9.		
BOGOTA	154033880	Transferencias Gratuidad Ministerio	20,532,304	20,534,877
<b>OBSERVACIONES</b>		Rendimientos Financieros pendientes por registrar \$2.573		
BOGOTA	154101661	Maestra Pagadora	1	1
<b>OBSERVACIONES</b>		Rendimientos Financieros pendientes por registrar \$1.		
BOGOTA	154019046	Apoyo Logístico	945,929	946,008
<b>OBSERVACIONES</b>		Rendimientos Financieros pendientes por registrar \$79		
COLPATRIA	4972058101	Apoyo Logístico Quebrada Larga	931,846	931,846
BOGOTA	154012975	Apoyo Logístico	1,857	1,857
BOGOTA	154033872	Presupuesto Participativo	25,663	25,661
<b>OBSERVACIONES</b>		Rendimientos Financieros pendientes por registrar \$1.		
ENTIDAD	N° CTA	INVERSIONES		VALOR TOTAL
		Certificados de depósito a término		N/A

**Observación a los Bancos:** Se observa que los saldos bancarios, se encuentran debidamente conciliados con respecto al valor en libros con corte al 30 de junio de 2022. Se realiza el proceso de circularización con la entidad bancaria, a través de las conciliaciones bancarias; estas se realizan con los extractos bancarios originales.  
 La chequera inicia en el numeral del 321 al 350, tiene un total de 30 cheques.

CHEQUES EN BLANCO	DEL		AL		
CHEQUES GIRADOS	DEL	332	AL	350	19
CHEQUES ANULADOS:	NINGUNO.	321	AL	331	11
					30

LIBRETA AHORROS	SI TIENEN				
	Ingresos operacionales-Recursos Propios	Transferencias Municipio de Medellín	Transferencias Gratuidad Ministerio	Apoyo Logístico	Presupuesto Participativo
CUPONES GIRADOS	3 (6458 AL 6460)	8 (9051 AL 9059)	14 (7091 AL 7105)	6 (9021 AL 9028)	4 (9037 AL 9040)
CUPONES EN BLANCO	12 (6461 AL 6472)	5 (9060 AL 9065)	0	(9026, 9029 AL 9031)	11 (9041 AL 9050)
CUPONES ANULADOS	0	2 (9053, 9056)	1 (7099)	1 (9023)	1 (9036)

**DISPOSITIVOS DE SEGURIDAD BANCARIA**  
 El Centro Educativo para los pagos a los terceros, utiliza un **token preparador** que es el que usa la Tesorera para generar el pago y otro **token administrador** que es el que usa el Ordenador del gasto para aprobar el pago en el Banco.  
 Serial del token (Director) N°27. 96823443  
 Serial del token (Tesorera) N°27. 76806305

**HACEN PARTE INTEGRAL DE LA PRESENTE ACTA DE ARQUEO:** Los consecutivos de la chequera, , auxiliares de bancos, soportes de ingresos y egresos.  
 El Centro Educativo NO maneja recursos en efectivo, ni caja menor.

				OBSERVACIONES
EGRESOS DEL	161	AL	163	No se observaron comprobantes de egresos ANULADOS.
INGRESOS DEL	663	AL	677	No se observaron comprobantes de ingresos ANULADOS.

0

OBSERVACIONES A LOS EGRESOS:	Ninguna

## CENTRO EDUCATIVO EL SALADO

### INFORME TRIMESTRAL DE REVISION INTERNA CONTABLE

CIUDAD Y FECHA:

Medellín, julio 05 de 2022

<b>RECOMENDACIONES:</b>	Aplicar la Ley General de Archivo N°594 de 2000 y el Acuerdo 060 de 2001.
<b>CONCLUSIÓN FINAL</b>	
De acuerdo al análisis realizado al manejo de la chequera, se puede indicar que son manejados de acuerdo al Reglamento expedido por el Consejo Directivo para el Manual de Tesorería. El Centro Educativo publica en la cartelera la Ejecución Presupuestal, los Estados Financieros, Notas a los Estados Financieros, Relación de Contratos. Solicito la creación de terceros o beneficiarios con la aprobación de la Directora.	
Con respecto a los soportes de los egresos, los mismos se ajustan al Régimen de Contabilidad Pública. Se guardan en un lugar destinado para ello y su custodia está en cabeza de la Tesorera.	
La Directora me informa de los proveedores nuevos, que logro evidenciarlos también al momento de causar las facturas, porque me envian todo el proceso contractual.	



Firma: \_\_\_\_\_  
Nombre: SILVIA NELLY ZAPATA ESTRADA  
Cargo: Contadora Pública  
Centros Educativos SEM