

FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS
I.E.SANTA CATALINA DE SIENA
Notas a los Estados Financieros
A DICIEMBRE 31 DE 2022
(Expresados en pesos Colombianos)

Contenido	
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	11
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	14
Revelaciones generales	15
NOTA 38. Transición al nuevo marco normativo para entidades del gobierno general.	15
NOTA 39. Aprobación de los Estados Financieros y firmas	16

NOTA 1. INFORMACION DE LOS FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS

1.1. Identificación y funciones

a. Marco legal y regulatorio



Alcaldía de Medellín

FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS
I.E.SANTA CATALINA DE SIENA
Notas a los Estados Financieros
A DICIEMBRE 31 DE 2022
(Expresados en pesos Colombianos)

Las normas que rigen los fondos educativos de la institución educativa son las siguientes: Ley 715 de 2002, decreto 4791 del 2008, 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, 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.

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

*Naturaleza jurídica: La Institución Educativa **Santa Catalina de Siena**, 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, electornica, (Grados diez y once).

***Datos generales**

Nombre: Institución Educativa Santa Catalina de Siena

Dirección: Calle 1 N 29 -300

TELEFONO: 354 14 37

NIT: 900707080-1

DANE: 105001001716

RECTOR ACTUAL: DIANA ROCIO DE LOS RIOS ARIAS

E-mail: ie.santacatalina@medellin.gov.co, rectoria@iesantacatalina.edu.co,

***Misión:** Desarrollar nuestra propuesta educativa, integral e inclusiva, cimentada en la fe católica y los principios dominicanos, entregando una sólida formación académica y valórica a nuestros niños y niñas en el ámbito intelectual y social, respetando la diversidad y el cuidado del medio ambiente.

***Visión:** Aspiramos ser una institución consolidada dentro de los establecimientos educacionales del sector y la comuna que brinde a sus estudiantes una formación de excelencia académica y valórica conforme con el carisma dominicano, potenciando el desarrollo permanente de buenas prácticas docentes y directivas, la generación de espacios de inclusión, sana convivencia, participación escolar, respeto a la diversidad y el medio ambiente.

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



Alcaldía de Medellín

FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS
I.E.SANTA CATALINA DE SIENA
Notas a los Estados Financieros
A DICIEMBRE 31 DE 2022
(Expresados en pesos Colombianos)

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 vigencia 2022, 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.

*El Software Sicof no permite descargar el certificado de ingresos y retenciones en el Formato 220 para los proveedores que se acogen al artículo 383 del E.T, con ingresos de rentas de trabajo, según la normativa vigente; igualmente, tampoco tiene parametrizados los formatos de la Información exógena, según resoluciones de la DIAN y El Estatuto Tributario.

*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.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

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

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Los Estados Financieros de los Fondos de Servicios Educativos, fueron preparados con las siguientes bases de medición:

- Los recursos clasificados como efectivo se miden por el precio de la transacción.
- El deterioro de las cuentas por cobrar, se mide como el exceso del valor en libros de la cuenta con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido).
- Los bienes muebles en bodega se miden por el costo.
- Los activos intangibles inicialmente son medidos al costo y posteriormente se miden por el costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado.
- Las cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses, se reconocen y miden por el costo de la transacción que les dio origen.
- Las transferencias en efectivo son medidas por el valor recibido o por recibir.
- Las transferencias no monetarias se miden por el valor de mercado del activo recibido, y en ausencia de este, por el costo de reposición. Si no es factible obtener alguna de las anteriores mediciones, estas transferencias son medidas por el valor en libros que tenía el activo en la entidad que los transfirió.
- Ingresos por retribuciones son medidos por el valor de los derechos de cobro determinados conforme a las tarifas que establece el acto administrativo.
- El ingreso por intereses es reconocido usando el método del interés efectivo.
- Los otros ingresos son medidos por el valor de los derechos de cobro establecidos en los actos administrativos que den lugar al reconocimiento del ingreso.
- Los gastos se miden por el valor 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.



Alcaldía de Medellín

FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS
I.E.SANTA CATALINA DE SIENA
Notas a los Estados Financieros
A DICIEMBRE 31 DE 2022
(Expresados en pesos Colombianos)

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

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Efectivo y Equivalentes al Efectivo

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

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

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

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

Cuentas por cobrar

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

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

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

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

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

Deterioro

Las cuentas por cobrar son objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Para el efecto, por lo menos al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro.

El deterioro de las cuentas por cobrar, se mide como el exceso del valor en libros de la cuenta con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido). Para el cálculo del valor presente se utilizará como factor de descuento la tasa DTF (Depósito a término fijo) teniendo en cuenta que esta tasa representa el costo de oportunidad en el que incurren los Fondos por la falta de disponibilidad de estos recursos.

Arrendamientos

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

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

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

Bienes Muebles en Bodega



Alcaldía de Medellín

FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS
I.E.SANTA CATALINA DE SIENA
Notas a los Estados Financieros
A DICIEMBRE 31 DE 2022
(Expresados en pesos Colombianos)

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

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

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

Activos intangibles

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Deterioro

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

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

Cuentas por pagar

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

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

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

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

Ingresos

Ingresos sin contraprestación

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

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

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

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



Alcaldía de Medellín

FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS
I.E.SANTA CATALINA DE SIENA
Notas a los Estados Financieros
A DICIEMBRE 31 DE 2022
(Expresados en pesos Colombianos)

Ingresos por Transferencias

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

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

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

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

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

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

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

Ingresos por retribuciones

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

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

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

Ingresos con contraprestación

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

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

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

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

Otros ingresos

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

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

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



Alcaldía de Medellín

FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS
I.E.SANTA CATALINA DE SIENA
Notas a los Estados Financieros
A DICIEMBRE 31 DE 2022
(Expresados en pesos Colombianos)

Nota 8. Préstamos por cobrar
 Nota 9. Inventarios
 Nota 11. Bienes de uso público e históricos y culturales
 Nota 12. Recursos naturales no renovables
 Nota 13. Propiedades de inversión
 Nota 14. Activos intangibles
 Nota 15. Activos biológicos
 Nota 16. Otros derechos y garantías
 Nota 18. Costos de financiación
 Nota 19. Emisión y colocación de títulos de deuda
 Nota 20. Préstamos por pagar
 Nota 22. Beneficios a empleados
 Nota 23. Provisiones
 Nota 25. Activos y pasivos contingentes
 Nota 30. Costo de ventas
 Nota 31. Costos de transformación
 Nota 32. Acuerdos de concesión- entidad concedente
 Nota 33. Administración de recursos de seguridad social en pensiones.
 Nota 34. Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera.
 Nota 35. Impuesto a las ganancias.
 Nota 36. Combinación y traslado de operaciones.

NOTA 5, EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**Composición**

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	2021	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	23,308,335	11,017,306	-12,291,029	-111.56%

5.1. Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	2021	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	23,308,335	11,017,306	-12,291,029	-111.56%
Cuenta corriente	41,507	507	-41,000	-8086.79%
Cooperativas	0	0	0	0.00%
Ingresos operacionales	2,254,165	3,704,421	1,450,256	39.15%
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	0	0	0	0.00%
Transferencias Gratuidad Ministerio Educación Nacional	20,990,946	7,312,143	-13,678,803	-187.07%
Cuenta Maestra Pagadora	21,717	235	-21,482	-9141.28%

Revelaciones:

Los depósitos en Instituciones Financieras disminuyeron en la vigencia 2022 un 111.56% frente al saldo registrado en la vigencia 2021 principalmente por la menor transferencia del orden nacional del SGP, realizada en la vigencia 2022 mediante 2 giros, para la gratuidad educativa de los alumnos, realizada por parte del Ministerio de Educación, según Resoluciones MEN N° 001937 del 23 de febrero de 2022 y 17858 de septiembre 12 de 2022.

La Institución posee 4 cuentas bancarias con el Banco Caja Social, distribuidas en 1 cuenta corriente y 3 cuentas de ahorro como son RP, SGP y una maestra pagadora SGP creada para el pago de impuestos y servicios públicos, 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 \$507

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

Se encuentran recursos disponibles en 1 cuenta bancaria por los dineros recibidos por concepto de arrendamientos y certificados de los egresados de la institución, con valor en libros de \$3,704,421

5.1.2 Recursos por transferencias del orden nacional - MEN



Alcaldía de Medellín

FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS
I.E.SANTA CATALINA DE SIENA
Notas a los Estados Financieros
A DICIEMBRE 31 DE 2022
(Expresados en pesos Colombianos)

<p>a) La Transferencia de gratuidad girada por el Ministerio de Educación Nacional con saldo total de \$37,841,058, asignada a la Institución Educativa mediante la Resolución MEN N° 001937 del 23 de febrero de 2022 por valor de \$33.636.496 y Resolución N°17858 de septiembre 12 de 2022 por valor de \$4,204,562, 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.</p> <p>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 \$7,312,143 y \$235 respectivamente.</p>
--

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**Composición**

La siguiente es la composición de las cuentas por cobrar:

CONCEPTO	2021	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	0	166,000	166,000	100.00%
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	166,000	166,000	100.00%
Deducciones bancarias - Sistema general de participaciones	0	0	0	0.00%
Expedición de certificados act	0	0	0	0.00%
Deducciones Bancarias- Transferencias Municipales	0	0	0	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 posee cuentas por cobrar al Municipio de Medellín por valor de \$166.000, como saldo pendiente de cancelar o descontar de la Tasa Prodeporte según declaraciones liquidadas por parte de la institución mes a mes.

Lo anterior, se origino por Mayor valor pagado en tasa prodeporte del mes de octubre, dado que la declaracion arrojó un valor a pagar por valor de \$95.000 y el Tesorero de la Institucion realizo el pago al Municipio por valor de \$365.000, quedando un saldo a favor de \$270.000; para lo cual, se envió correo a dicha entidad solicitando el procedimiento para la devolución de dicho saldo a favor, a la cual, en la respuesta se nos informaron las siguientes dos opciones:

1. Es dejar este saldo a favor de \$270.000 y descontarlo en el próximo pago que se realice.
2. Solicitar la devolución del saldo diligenciando un formato de devoluciones y radicando dicha solicitud por la página de la alcaldía.

La Institucion despues de analizar las mismas, se opto por la opcion N°1, descontando mes a mes los valores liquidados en las declaraciones; al cierre de la vigencia, se han descontado del valor de \$270.000, los saldos liquidados de las declaraciones de noviembre y diciembre por valores de \$84.000 y \$20.000 respectivamente; quedando como saldo pendiente por descontar \$166.000.

Es de anotar, que desde el area contable, siempre se envia mes a mes las declaraciones liquidadas por este impuesto y se informa en el correo de envio al Tesorero y Rector el valor a pagar segun el saldo que arroje la declaracion.

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

Antigüedad	2022
Al día	\$ -
1-90 días	\$ 166,000
91-360 Días	\$ -
> 360 días	\$ -
Total	\$ 166,000

7,1, Otras cuentas por cobrar



Alcaldía de Medellín

FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS
I.E.SANTA CATALINA DE SIENA
 Notas a los Estados Financieros
A DICIEMBRE 31 DE 2022
 (Expresados en pesos Colombianos)

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 4 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 2022 se presentó el movimiento detallado a continuación:

Columna1	2021	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
Saldo al 1 de enero de 2022	0	0	0	0.00%
Aplicaciones por baja en cuentas durante el periodo	0	0	0	0.00%
Nuevos deterioros reconocidos durante el periodo	0	0	0	0.00%
Saldo al trimestre 4 de 2022	0	0	0	0.00%

NOTA 10, PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**Composición**

CONCEPTO	2021	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACION
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0	0	0	0.00%
Maquinaria y Equipo	0	0	0	0.00%
Muebles, enseres y Equipo de oficina	0	0	0	0.00%
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 \$0, 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 vigencia 2022, la institución no ha realizado compra de bienes muebles, según el siguiente detalle:

1) Compra de un portátil por valor de \$3.475.000, al tercero IMPORMARCAS SAS, según factura electrónica N°fvp31203 del 15 de julio de 2022; con radicado de plaqueteo N°202210243133 del 18 de julio de 2022

***Traslados:**

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 2021 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	3,475,000	0	3,475,000	0
Bienes entregados sin contraprestación - 5423070001	0	3,475,000	-3,475,000	-100.00%
Bienes de menor cuantía ADM -5111140002	0	0	0	0
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	0	0	0
TOTAL TRASLADOS	3,475,000	3,475,000	0	0.00%

Revelaciones:

*Al 17 de agosto de 2022, se realizó el traslado de los bienes adquiridos en julio 2022, por valor de \$3.475.000, según informe de cartera de la Unidad de Bienes Muebles cargados en Sap el 29/07/2022: un pc portátil, placa 200512428

*Al cierre de la vigencia, no quedan bienes pendientes de traslado.

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 trimestre 4:



Alcaldía de Medellín

FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS
I.E.SANTA CATALINA DE SIENA
 Notas a los Estados Financieros
 A DICIEMBRE 31 DE 2022
 (Expresados en pesos Colombianos)

Concesionario - N° Contrato	Canon mensual	Duración en meses	Valor Total del Contrato 2022	Valor adeudado 2,022
			\$ -	\$ -
ANGELLY KATHERYNE PINEDA CASTRILLON	\$ 370,000	5	\$ 1,850,000	\$ -
			-	\$ -
			-	\$ -
			-	\$ -

Observaciones:

- *Forma de pago: 5 primeros días mes vencido
- *Fecha de suscripción: 05 de julio de 2022
- *Duración: del 05 de julio al 30 de noviembre de 2022

Revelaciones:

Los ingresos por arrendamiento reconocidos con corte al 31 de diciembre del 2022 corresponden a \$1,850,000. Adicionalmente fueron reconocidos por concepto de intereses de mora el valor de \$0. Estos intereses son liquidados a la tasa legal certificada cada mes por la Superintendencia Financiera.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR**Composición**

CONCEPTO	2021	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	-5,535,282	-1,563,302	3,971,980	-254.08%
Bienes y servicios	- 3,245,980	-	3,245,980	0.00%
Proyectos de inversión	0	0	0	0.00%
Proyectos de Inversión act	0	0	0	0.00%
Rendimientos transferencias Municipio de Medellín	- 2	2	-	0.00%
Rendimientos Financieros CP	0	0	0	0.00%
Recaudo ICFES	-625,300	-625,300	0	0.00%
Retención en la fuente e impuesto de timbre	-665,000	-183,000	482,000	-263.39%
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	-151,000	0	151,000	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	-848,000	-755,000	93,000	-12.32%
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	0	0	0.00%
Programa de formación complementaria escolar normal superior	0	0	0	0.00%
Ingreso Diferido Por Transferencias Condicionadas	0	0	0	0.00%

Revelaciones cuentas por pagar:

***Recursos 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 \$2; igualmente, se tiene recaudo ICFES de la vigencia 2020 por valor de \$625.300, también pendiente de devolución a los alumnos, dado que aun no ha sido reclamado por las personas que lo consignaron, ya que la institución realizó una convocatoria en el año 2021 para hacer dicha devolución, a la cual, solo asistió un alumno. Se espera poder realizar esta devolución en el año 2023.

*** Retención en la fuente e impuesto de timbre:**

1) Retención en la fuente e impuesto de timbre: Corresponde a las retenciones practicadas en el periodo 12 (diciembre) de 2022 a los proveedores y que se encuentran pendientes de pago a la DIAN, la cual, se realizará 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 excedentes, deudas vencidas o depuraciones pendientes con dicha entidad.

21.1 Otras cuentas por pagar

La cuenta de Honorarios al trimestre 4 presenta una disminución de \$93.000 en relación al trimestre 4 de 2021, lo que equivale a un 12.32% menos.

En otras cuentas por pagar se tienen lo siguiente:

- Honorarios act: corresponde al saldo por pagar al tercero CORPASI, del valor de la cuota N° 06 por concepto de honorarios en la prestación de servicios Profesionales en el área de la ciencia contable y asesoría jurídica de acuerdo al plan de pagos establecido en el contrato N° 10 de 2022.



Alcaldía de Medellín

FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS
I.E.SANTA CATALINA DE SIENA
 Notas a los Estados Financieros
 A DICIEMBRE 31 DE 2022
 (Expresados en pesos Colombianos)

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 institución no posee saldos que sean susceptibles de depuración contable ante dicha entidad.

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

NOTA 24. OTROS PASIVOS**Composición**

Los otros pasivos comprenden: Avances Y Anticipos Recibidos, Ingresos Recibidos Por Anticipado y Otros Pasivos Diferidos. La Institucion no posee saldos por estas cuentas.

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 manejaron 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	2021	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACION
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	-17,773,053	-9,620,004	8,153,049	-84.75%
Capital fiscal	-18,412,859	-18,412,859	0	0.00%
Resultados de ejercicios anteriores	-21,560,247	639,806	22,200,053	3469.81%
Resultado del ejercicio	22,200,053	8,153,049	-14,047,004	-172.29%
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 \$18.412.859. 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 período contable	-	
*Movimientos registrados en la cuenta 3105060203-Corrección de errores vigencias anteriores	0	Corresponde al ajuste realizado en el año 2018 por traslado de bienes de la vigencia 2017
*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	14,474,751	corresponde a los traslados realizados en vigencias anteriores de los bienes plaquteados 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.SANTA CATALINA DE SIENA
Notas a los Estados Financieros
A DICIEMBRE 31 DE 2022
(Expresados en pesos Colombianos)

*Los saldos en la cuenta 3109020001-Déficit Acumulado 2018 y 3109020002-Déficit Acumulado 2019 por valor de \$447.263 y \$944.439 respectivamente, corresponden a los traslados realizados en la vigencia 2018 y 2019 desde las cuentas 311002-Déficit 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 2021, realizado desde la cuenta 311001-Excedente del ejercicio por valor de \$22.951.949

* En la Cuenta 3109020004-Deficit acumulado 2021, se refleja el traslado del resultado del ejercicio de la vigencia 2021, realizado desde la cuenta 311002-Deficit del ejercicio por valor de \$22.200.053.

27.3. Resultado del ejercicio

El resultado del ejercicio al trimestre 4 presenta un deficit por \$8,153,049, presentando una disminución de \$14,047,004, equivalente al 172.29% con respecto al mismo periodo de la vigencia anterior.

NOTA 28. INGRESOS**Composición**

Concepto	2021	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
INGRESOS	- 44,095,880	- 39,804,791	4,291,089	-10.78%
Transferencias y subvenciones	- 44,016,863	- 37,841,058	6,175,805	-16.32%
Otros ingresos	- 79,017	- 1,963,733	- 1,884,716	95.98%

Revelaciones:

*Del total de los ingresos de los Fondos de Servicios Educativos, las Otras Transferencias por valor \$37.841.058 corresponde al 95.066% de éstos. Esta cuenta presentó una disminución del 16.32% con relación a la vigencia 2021.

*Los otros ingresos corresponde a los certificados de los exalumnos, los rendimientos financieros generados por las cuentas bancarias, presentando un aumento del 95.98% en relación a la vigencia 2021.

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 vigencia 2022, 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.

Concepto	2021	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
TRANSFERENCIAS PARA PROGRAMAS DE EDUCACIÓN	44,016,863	37,841,058	- 6,175,805	-16.32%
Para proyectos de inversión	-	-	-	0.00%
Para programas de Educación	-	-	-	0.00%
Otras transferencias gratuidad	44,016,863	37,841,058	- 6,175,805	-16.32%
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.

*En la vigencia 2022 se recibieron transferencias por parte del Ministerio de Educación Nacional, según el siguiente detalle:

-Transferencia SGP de la gratuidad de la Educación del año 2022, según Resoluciones MEN N° 001937 del 23 de febrero de 2022 y 17858 de septiembre 12 de 2022, por valor total de \$37,841,058, distribuidos en dos giros de \$33,636,496 y \$4,204,562, respectivamente.

Otros Ingresos sin contraprestación

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

Concepto	2021	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
INGRESOS DIVERSOS			0	
Sobrantes	0	0	0	0.00%
Recuperaciones	0	0	0	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%



Alcaldía de Medellín

FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS
I.E.SANTA CATALINA DE SIENA
 Notas a los Estados Financieros
 A DICIEMBRE 31 DE 2022
 (Expresados en pesos Colombianos)

Programas de formación complementaria de la escuela superior	0	0	0	0.00%
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	-57,400	-101,890	-44,490	43.66%
Programas de educación de adultos (CLEI) act	0	0	0	0.00%
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%
Total Otros ingresos sin contraprestación	-57,400	-101,890	-44,490	0

Revelaciones

*La Institución no posee ingresos por CLEI ni de programas de formación complementaria, estos últimos son exclusivos de la Escuela Normal, al corte del trimestre solo posee ingresos por Expedición de Certificados, a la fecha se han recibido \$101.890 con respecto de la vigencia anterior por valor de \$57.400 presentando un aumento del 43.66%.

28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación**Financieros**

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

Concepto	2021	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
Ingresos operacionales	- 770	- 874	- 104	11.90%
Gratuidad	- 20,847	- 10,969	9,878	-90.05%
Total Ingresos con contraprestación financieros	- 21,617	- 11,843	9,774	-82.53%

28.3 Otros Ingresos con contraprestación

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

Concepto	2021	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
*Intereses de mora arrendamiento operativo	0	0	-	0.00%
Arrendamiento operativo	-	- 1,850,000	- 1,850,000	100.00%
Total Ingresos con contraprestación arrendamiento e intereses	-	- 1,850,000	- 1,850,000	100.00%

Revelaciones:

La institución presenta variación en el reconocimiento de los ingresos de arrendamientos con respecto al trimestre 4 de la vigencia anterior por valor de \$1.850.000, ya que al cierre del trimestre 4 de 2022 se ha suscrito contrato de arrendamiento por la concesión de sus espacios y que en el año 2021 aun no se tenía ningún contrato suscrito.

NOTA 29. GASTOS

CONCEPTO	2021	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACION
GASTOS	66,295,933	47,957,840	-18,338,093	-38.24%
De administración y operación	34,830,759	29,254,300	-5,576,459	-19.06%
Gasto público social	26,863,782	15,228,540	-11,635,242	-76.40%
Transferencias y subvenciones	4,601,392	3,475,000	-1,126,392	-32.41%
Comisiones bancarias	0	0	0	0.00%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	0	0	0	0.00%

Revelaciones

Los gastos del Fondo de Servicios Educativos con corte al trimestre 4 por valor de \$47,957,840 frente al saldo de la vigencia 2021 de \$66.295.933 presentaron una disminución del 38.24%, debido a que en la vigencia 2021 se habían ejecutado en mayor proporción los recursos para atender las necesidades de la comunidad educativa que cumpla con sus obligaciones académicas de forma virtual, dadas las condiciones de la pandemia del covid-19. En la vigencia 2022, la institución ha realizado la contratación de la asesoría contable, suministros de aseo, papelería, servicios técnicos de equipos, mantenimiento y renovación de software y se han pagado servicios públicos.

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	2021	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
Total Gastos de administración y operación	34,830,759	29,254,300	-5,576,459	-19.06%
Estudios y proyectos	0	0	0	0.00%



Alcaldía de Medellín

FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS
I.E.SANTA CATALINA DE SIENA
Notas a los Estados Financieros
A DICIEMBRE 31 DE 2022
(Expresados en pesos Colombianos)

Vigilancia y seguridad	0	0	0	0.00%
*Materiales y suministros	12,749,089	11,332,430	-1,416,659	-12.50%
*Bienes menor cuantía ADM	0	0	0	0.00%
Servicios públicos	1,418,050	1,493,310	75,260	5.04%
Arrendamiento de bienes muebles	0	0	0	0.00%
Arrendamiento de bienes inmuebles	0	0	0	0.00%
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	10,559,060	3,696,000	-6,863,060	-185.69%
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%
*Honorarios	9,600,000	10,848,000	1,248,000	11.50%
Servicios	504,560	1,884,560	1,380,000	73.23%
Aproximaciones pagos de impuesto	0	0	0	0.00%

Revelaciones

*Dentro de los gastos de administración y de operación la institución registra los suministros de aseo, papelería y de oficina para el normal funcionamiento de los diferentes estamentos en el regreso a las clases presenciales después del estudio en casa de los alumnos por la pandemia del covid-19 y se registra el valor del contrato de contador causados en la vigencia 2022 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 corresponde al reconocimiento de los honorarios de acuerdo al plan de pagos establecido en el contrato N°01 y 10 de 2022 con dicho profesional, presentando un aumento del 11.50% con respecto al mismo periodo de la vigencia anterior; igualmente, se ha realizado el pago de los servicios públicos, servicios técnicos de equipos, e impresos para los grados, en el regreso de las clases presenciales después de la pandemia del covid-19.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Detalle de la cuenta es el siguiente:

Concepto	2021	2022	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 Institución 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	2021	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
Bienes entregados sin contraprestación	4,601,392	3,475,000	- 1,126,392	-32.41%
Total gastos por bienes entregados sin contraprestación	4,601,392	3,475,000	- 1,126,392	-32.41%

Revelaciones

El saldo de bienes entregados sin contraprestación por parte del municipio a los Fondos de Servicios Educativos por \$3475000, 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 -SMMLV.

29.4. Gasto público social

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

Concepto	2021	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
Total Gasto público social	26,863,782	15,228,540	- 11,635,242	-76.40%
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	3,729,482	4,398,540	669,058	15.21%
Acciones de mejoramiento de la gestión escolar y académica	0	0	0	0.00%
Dotación de material y medios pedagógicos para el aprendizaje	2,948,400	0	-2,948,400	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	15,752,000	8,330,000	-7,422,000	-89.10%
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	1,463,900	2,500,000	1,036,100	41.44%
Bienes de menor cuantía FSEM	2,366,477	0	-2,366,477	0.00%
Transporte Escolar act	580,000	0	-580,000	0.00%



Alcaldía de Medellín

FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS
I.E.SANTA CATALINA DE SIENA
 Notas a los Estados Financieros
 A DICIEMBRE 31 DE 2022
 (Expresados en pesos Colombianos)

Material Pedagógico SGP Directiva MEN 05	23,523	0	-23,523	0.00%
--	--------	---	---------	-------

Revelaciones

*Dentro del gasto publico social, se tiene saldo en la cuenta mantenimiento, que corresponde a las mejoras y adecuaciones realizadas en la vigencia a la infraestructura de la planta física de la institución en el regreso de las clases presenciales , como son: mantenimiento de unidades sanitarias y zonas verdes, pintura, arreglo de chapas y puertas, mantenimiento eléctrico, entre otros.

*Igualmente, se realizo la contratacion de refrigerios para las actividades pedagogicas y la renovacion del software academico de notas para la vigencia 2022.

29.5. Otros gastos

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

Concepto	2021	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
Gastos bancarios	0	0	-	0.00%
Total Gastos Bancarios	0	0	-	0.00%

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.

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 \$47957840, 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 de 2018.

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

Saldo al 31 de diciembre de 2017 (RCP)	- 14,657,994
[Des reconocimiento de intangibles]	0
[Des reconocimiento de intangibles]	0
[Traslado del Resultado del ejercicio]	-3754865
Saldo al 1 de enero de 2018	- 18,412,859

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



Alcaldía de Medellín

FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS
I.E.SANTA CATALINA DE SIENA
Notas a los Estados Financieros
A DICIEMBRE 31 DE 2022
(Expresados en pesos Colombianos)

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 la vigencia 2018 a la cuenta 299002-Ingreso diferido por Transferencias Condicionadas afectando directamente el patrimonio en la cuenta 314519-Otros Pasivos. El pasivo inicialmente reconocido se reducirá en la medida que el Fondo cumpla con las condiciones asociadas a su uso o destinación, momento en el cual se reconocerá el ingreso en el resultado del periodo.

Arrendamientos

La Institución realizó 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 13 de enero del 2023.



DIANA ROCÍO DE LOS RÍOS ARIAS
RECTOR(A)



CORPASI
MARÍA YANET OSORIO SÁNCHEZ 1946
CONTADOR(A) DESIGNADA CORPASI
María Yanet Osorio Sánchez
Contadora Pública T.P. 117986-T


[Responder](#)[Reenviar](#)[Eliminar](#)**RE: SOLICITUD DE PROCEDIMIENTO PARA DEVOLUCION POR PAGO EN EXCESO IE SANTA CATALINA**

Fecha: Hoy, 10:56 -05


De: Tasa Pro Deporte y Recreacion

Para: CORPASI FSE

Ha redirigido este mensaje el 30/11/22 11:01 a: inempagaduria@inemjose.edu.co, "DIANA. DE LOS" <rectoria@iesantacatalina.edu.co>.

 Texto (13 KB)

Esta parte del mensaje contiene un adjunto que no puede ser mostrado en línea

 Alternative 12 KB

Esta parte del mensaje contiene un adjunto que no puede ser mostrado en línea

 image001.jpg 1 KB

Buenos días,

Este proceso puede realizarse de dos formas:

1. Es dejar este saldo a favor de \$270.000 y descontarlo en el próximo pago que se realice.
2. Solicitar la devolución del saldo diligenciando un formato de devoluciones y radicando dicha solicitud por la página de la alcaldía.

Quedo atenta a tus comentarios,

Saludos.

De: CORPASI FSE [mailto:contactenos.fse@ccorpasi.com]

Enviado el: miércoles, 16 de noviembre de 2022 5:13 p. m.

Para: Tasa Pro Deporte y Recreacion <tasaprodeporte@medellin.gov.co>

CC: Janeth Osorio <janeth.osorio17@gmail.com>

Asunto: SOLICITUD DE PROCEDIMIENTO PARA DEVOLUCION POR PAGO EN EXCESO IE SANTA CATALINA

Cordial saludo,

Respetuosamente solicitamos se nos informe el procedimiento para la solicitud de devolucion por pago en exceso o mayor valor pagado en la declaracion de la TasaProdeporte del periodo de octubre de 2022 de la I.E. SANTA CATALINA DE SIENA con Nit. 900707080-1; ya que por error humano, se realizo la transferencia por valor de \$365.000, y el valor correcto liquidado en la Declaracion es de \$95.000; generandose un saldo a favor o mayor valor pagado de \$270.000.

Enviamos la declaracion y el soporte de la transferencia realizada.

Agradecemos su colaboracion.

Atentamente,

MARIA YANETH OSORIO SANCHEZ

Contadora

Atentamente,

[Imagen quitada por el remitente.]

30/11/22, 18:48

Correo :: RE: SOLICITUD DE PROCEDIMIENTO PARA DEVOLUCION POR PAGO EN EXCESO IE SANTA CATALINA

CORPASI - ASESORIAS CONTABLES
Y TRIBUTARIAS

Medellín - Colombia

INSTITUCION EDUCATIVA SANTA CATALINA DE SENA
900707080.1

Página 1 de 1
Fecha de proceso 12/01/2023
Hora de Proceso 07:45:43

LIBRO AUXILIAR POR CUENTA
Entre Octubre de 2022 y Diciembre de 2022
PLAN CONTABLE: NICSP

1384900008		Otros deudores				C.Costos	Saldo Inicial	Debitos	Creditos	Saldo Final
Cbte	Consecutiv	Número	Fecha	Nro. Cheque	Doc. Ref	Descripcion				
860007335.4		BANCO CAJA SOCIAL BCSC								
CI	420	439	06/10/2022	0		409 INGRESO POR RENDIMIENTO A 30 09 - SGP	0		752	(752)
CI	421	440	06/10/2022	0		411 INGRESO RENDIMIENTOS FINANCIERO - PAGADORA 30 09	0		1	(753)
CI	422	441	06/10/2022	0		410 INGRESOS RENDIMIENTOS R.P - 30 09	0		67	(820)
CC	440	409	06/10/2022	0		409 FACTURACION RENDIMIENTOS FINANCIERO DEL 30/09	0	752		(68)
CC	441	410	06/10/2022	0		410 FACTURACION RENDIMIENTOS FINANCIEROS RP 3/09	0	67		(1)
CC	442	411	06/10/2022	0		411 FACTURACION RENDIMIENTOS FINANCIEROS PAGADORA 30/09	0	1		0
CI	424	443	08/11/2022	0		413 INGRESO RENDIMIENTOS FINANCIEROS A 31 10 X ACENTAR	0		80	(80)
CI	425	444	08/11/2022	0		414 RENDIMIENTOS FINANCIEROS A 31 10 X ACENTAR - SGP	0		710	(790)
CI	426	445	08/11/2022	0		415 RENDIMIENTOS FINANCIEROS A 31 10 X ACENTAR	0		3	(793)
CC	444	413	08/11/2022	0		413 FACTURACION RENDIMIENTOS FINANCIEROS A 31 10 X ACENTAR	0	80		(713)
CC	445	414	08/11/2022	0		414 FACTURACION RENDIMIENTOS FINANCIEROS A 31 10 X ACENTAR - SGP	0	710		(3)
CC	446	415	08/11/2022	0		415 FACTURACION RENDIMIENTOS FINANCIEROS A 31 10 X ACENTAR - PAG	0	3		0
CI	430	449	12/12/2022	0		418 INGRESO RENDIMIENTOS SGP 30 11	0		560	(560)
CI	431	450	12/12/2022	0		419 INGRESO RENDIMIENTO RP 30 11	0		89	(649)
CI	432	451	12/12/2022	0		420 RENDIMIENTOS A 30 11	0		2	(651)
CC	449	418	12/12/2022	0		418 RENDIMIENTOS FINANCIEROS X ACENTAR 30 11 2022	0	560		(91)
CC	450	419	12/12/2022	0		419 RENDIMIENTOS FINANCIEROS RP 30 11 2022	0	89		(2)
CC	451	420	12/12/2022	0		420 IFACTURACION RENDIMIENTOS FINANCIEROS PAGADORA	0	2		0
CI	434	453	31/12/2022	0		421 RENDIMIENTOS FINANCIEROS SGP	0		260	(260)
CI	435	454	31/12/2022	0		422 RENDIMIENTOS RP	0		104	(364)
CC	452	421	31/12/2022	0		421 FACTURACION RENDIMIENTOS FINANCIERO SGP	0	260		(104)
CC	453	422	31/12/2022	0		422 FACTURACION RENDIMIENTOS RP.	0	104		0
TOTAL BANCO CAJA SOCIAL BCSC							0	2,628	2,628	0
890905211.1		MUNICIPIO DE MEDELLIN								
CE	644	202203	13/12/2022	0		0 Cancelación Tasa prodeporte del mes de noviembre, se ajusta la contabilidad debido a cuenta por cobrar al Municipio por valor pagado demás de la tasa de octubre (exc \$270000), se resta 84000	0		84,000	(84,000)
CE	647	855528777	13/12/2022	0		0 Mayor valor pagado en tasa prodeporte del mes de octubre. Se genera cuenta por cobrar al Municipio de Medellín por el valor neto (270.000-84000), descontando la declaración de noviembre	0	186,000		102,000
CE	649	202203	13/12/2022	0		0 Cancelación Tasa prodeporte del mes de noviembre, se ajusta la contabilidad debido a cuenta por cobrar al Municipio por valor pagado demás de la tasa de octubre (exc \$270000), se resta 84000	0	84,000		186,000
AJ	141	202203	31/12/2022	0		0 Cancelación tasa prodeporte del mes de diciembre por \$20.000, se ajusta la contabilidad debido a cuenta por cobrar al Municipio por valor pagado demás de la tasa prodeporte de octubre (saldo \$166.000	0		20,000	166,000
TOTAL MUNICIPIO DE MEDELLIN							0	270,000	104,000	166,000
TOTAL Otros deudores							0	272,628	106,628	166,000
TOTAL GENERAL							0	272,628	106,628	166,000