

INSTITUCION EDUCATIVA HECTOR ABAD GOMEZ
NIT: 811,017,835.1

Página 1 de 6
 Fecha de proceso 08/07/2023
 Hora de Proceso 15:49:38

BALANCE DE PRUEBA TRIMESTRE POR CUENTA DE
Abril a Junio de 2023
PLAN CONTABLE : NICSP

ESCALA en Pesos

Cod. Cuenta	Nombre Cuenta	Saldo Anterior	Valor Débito	Valor Crédito	Saldo Actual
1	ACTIVOS	151,272,055	11,226,550	58,505,056	103,993,549
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	149,246,607	9,559,326	56,711,846	102,094,087
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	149,246,607	9,559,326	56,711,846	102,094,087
111005	CUENTA CORRIENTE	13	0	0	13
1110050001	Cuenta Corriente	13	0	0	13
111005000101	Cuenta Corriente	13	0	0	13
111006	CUENTA DE AHORRO	149,246,594	9,559,326	56,711,846	102,094,074
1110060002	Ingresos operacionales	3,602,920	1,673,249	11,592	5,264,577
111006000201	Ingresos operacionales	3,602,920	1,673,249	11,592	5,264,577
1110060003	Presupuesto participativo	309,078	133	0	309,211
111006000301	Presupuesto participativo	309,078	133	0	309,211
1110060008	Transferencias Municipio de Medellín	3,805,463	6,908,045	6,907,793	3,805,715
111006000801	Transferencias Municipio de Medellín	3,805,463	6,908,045	6,907,793	3,805,715
1110060009	Transferencias Gratuidad Ministerio Educación Nacional	141,528,882	12,899	48,827,461	92,714,320
111006000901	Transferencias Gratuidad Ministerio Educación Nacional	141,528,882	12,899	48,827,461	92,714,320
1110060014	Cuenta Maestra Pagadora	251	965,000	965,000	251
111006001401	Cuenta Maestra Pagadora	251	965,000	965,000	251
13	CUENTAS POR COBRAR	2,025,448	1,667,224	1,793,210	1,899,462
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2,025,448	1,667,224	1,793,210	1,899,462
138435	INTERES DE MORA	1,899,462	0	0	1,899,462
1384350001	Arrendamientos	1,899,462	0	0	1,899,462
138439	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	0	1,400,000	1,400,000	0
1384390001	Arrendamientos	0	1,400,000	1,400,000	0
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	125,986	267,224	393,210	0

INSTITUCION EDUCATIVA HECTOR ABAD GOMEZ
NIT: 811,017,835.1

Página 2 de 6
 Fecha de proceso 08/07/2023
 Hora de Proceso 15:49:38

BALANCE DE PRUEBA TRIMESTRE POR CUENTA DE
Abril a Junio de 2023
PLAN CONTABLE : NICSP

ESCALA en Pesos

Cod. Cuenta	Nombre Cuenta	Saldo Anterior	Valor Débito	Valor Crédito	Saldo Actual
1384900005	Deducciones bancarias - Recursos propios	125,984	0	125,984	0
1384900006	Deducciones bancarias - presupuesto participativo	2	0	2	0
1384900008	Otros deudores	0	0	0	0
1384900011	Expedición de certificados act	0	267,224	267,224	0
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	2,575,000	0	0	2,575,000
138590	OTRAS CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL COBRO	2,575,000	0	0	2,575,000
1385900003	Otros deudores	2,575,000	0	0	2,575,000
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(2,575,000)	0	0	(2,575,000)
138690	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	(2,575,000)	0	0	(2,575,000)
1386900001	Otras cuentas por cobrar	(2,575,000)	0	0	(2,575,000)
2	PASIVOS	(4,955,918)	63,948,149	62,952,534	(3,960,303)
24	CUENTAS POR PAGAR	(2,895,918)	63,908,149	62,912,534	(1,900,303)
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	0	42,756,461	42,756,461	0
240101	BIENES Y SERVICIOS	0	42,756,461	42,756,461	0
2401010001	Bienes y servicios	0	42,756,461	42,756,461	0
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	(15,918)	6,902,000	6,902,385	(16,303)
240726	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	(15,918)	0	385	(16,303)
2407260001	Rendimientos transferencias Municipio de Medellín	(15,918)	0	385	(16,303)
240790	OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	0	6,902,000	6,902,000	0
2407900001	Recaudo ICFES	0	6,902,000	6,902,000	0
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	0	1,930,000	2,604,000	(674,000)
243605	SERVICIOS	0	48,000	48,000	0
2436050103	Servicios 4%	0	48,000	48,000	0
243608	COMPRAS	0	773,000	1,447,000	(674,000)
2436080100	Compras 3.5%	0	647,000	1,321,000	(674,000)

INSTITUCION EDUCATIVA HECTOR ABAD GOMEZ
NIT: 811,017,835.1

Página 3 de 6
 Fecha de proceso 08/07/2023
 Hora de Proceso 15:49:38

BALANCE DE PRUEBA TRIMESTRE POR CUENTA DE
Abril a Junio de 2023
PLAN CONTABLE : NICSP

ESCALA en Pesos

Cod. Cuenta	Nombre Cuenta	Saldo Anterior	Valor Débito	Valor Crédito	Saldo Actual
2436080500	Compras 2.5%	0	126,000	126,000	0
243625	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO PENDIENTE DE CONSI	0	144,000	144,000	0
2436250100	Impuesto a las ventas retenido por compras 19%	0	144,000	144,000	0
243690	OTRAS RETENCIONES	0	0	0	0
2436900001	Otras retenciones	0	0	0	0
243699	PAGOS A LA DIAN	0	965,000	965,000	0
2436999901	Pago a la DIAN CP	0	965,000	965,000	0
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	0	612,000	862,000	(250,000)
244023	CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
2440239901	Contribución Especial CP	0	0	0	0
244024	TASAS	0	612,000	862,000	(250,000)
2440240001	Tasa Pro Deporte y Recreación	0	306,000	556,000	(250,000)
2440249901	Tasa Pro Deporte y Recreación CP	0	306,000	306,000	0
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	(2,880,000)	11,707,688	9,787,688	(960,000)
249040	SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS	0	6,902,000	6,902,000	0
2490400001	Saldos a favor de beneficiarios	0	6,902,000	6,902,000	0
249053	COMISIONES	0	5,688	5,688	0
2490530001	Comisiones	0	5,688	5,688	0
249054	HONORARIOS	(2,880,000)	4,800,000	2,880,000	(960,000)
2490540001	Honorarios act	(2,880,000)	4,800,000	2,880,000	(960,000)
29	OTROS PASIVOS	(2,060,000)	40,000	40,000	(2,060,000)
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	(40,000)	40,000	40,000	(40,000)
291005	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	(40,000)	40,000	40,000	(40,000)
2910050001	Arrendamiento operativo	(40,000)	40,000	40,000	(40,000)
2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	(2,020,000)	0	0	(2,020,000)

INSTITUCION EDUCATIVA HECTOR ABAD GOMEZ
NIT: 811,017,835.1

Página 4 de 6
Fecha de proceso 08/07/2023
Hora de Proceso 15:49:38

BALANCE DE PRUEBA TRIMESTRE POR CUENTA DE
Abril a Junio de 2023
PLAN CONTABLE : NICSP

ESCALA en Pesos

Cod. Cuenta	Nombre Cuenta	Saldo Anterior	Valor Débito	Valor Crédito	Saldo Actual
299002	INGRESO DIFERIDO POR TRANSFERENCIAS CONDICIONAD.	(2,020,000)	0	0	(2,020,000)
2990020001	Ingreso Diferido Por Transferencias Condicionadas	(2,020,000)	0	0	(2,020,000)
3	PATRIMONIO	(34,114,570)	125,986	0	(33,988,584)
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	(34,114,570)	125,986	0	(33,988,584)
3105	CAPITAL FISCAL	(18,645,934)	125,986	0	(18,519,948)
310506	CAPITAL FISCAL	(18,645,934)	125,986	0	(18,519,948)
3105060002	Fondos Servicios Educativos	(158,873,626)	0	0	(158,873,626)
3105060204	Depuración contable comité	1,530,737	125,986	0	1,656,723
3105062600	Traslado de bienes FSE	138,696,955	0	0	138,696,955
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	(15,468,636)	0	0	(15,468,636)
310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	(67,508,104)	0	0	(67,508,104)
3109010001	Excedente acumulado a diciembre 31 de 2018	(6,205,028)	0	0	(6,205,028)
3109010200	Excedente acumulado a diciembre 31 de 2019	(15,618,477)	0	0	(15,618,477)
3109010201	Excedente acumulado a diciembre 31 de 2020	(22,571,038)	0	0	(22,571,038)
3109010202	Excedente acumulado a diciembre 31 de 2021	(23,113,561)	0	0	(23,113,561)
310902	PÉRDIDAS O DÉFICITS ACUMULADOS	52,039,468	0	0	52,039,468
3109020005	Déficit acumulado a diciembre 31 de 2022	49,464,468	0	0	49,464,468
3109020013	Corrección de errores vigencia 2020	2,575,000	0	0	2,575,000
4	INGRESOS	(115,081,567)	40,000	1,720,244	(116,761,811)
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	(113,377,042)	0	0	(113,377,042)
4428	OTRA TRANSFERENCIAS	(113,377,042)	0	0	(113,377,042)
442805	PARA PROGRAMAS DE EDUCACIÓN	(113,377,042)	0	0	(113,377,042)
4428050200	Otras transferencias gratuidad	(113,377,042)	0	0	(113,377,042)
48	OTROS INGRESOS	(1,704,525)	40,000	1,720,244	(3,384,769)
4802	FINANCIEROS	(12,194)	0	13,020	(25,214)

INSTITUCION EDUCATIVA HECTOR ABAD GOMEZ
NIT: 811,017,835.1

Página 5 de 6
Fecha de proceso 08/07/2023
Hora de Proceso 15:49:38

BALANCE DE PRUEBA TRIMESTRE POR CUENTA DE
Abril a Junio de 2023
PLAN CONTABLE : NICSP

ESCALA en Pesos

Cod. Cuenta	Nombre Cuenta	Saldo Anterior	Valor Débito	Valor Crédito	Saldo Actual
480201	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	(2,194)	0	13,020	(15,214)
4802010001	Ingresos operacionales	(129)	0	337	(466)
4802010002	Gratuidad	(2,065)	0	12,683	(14,748)
480233	INTERES DE MORA	(10,000)	0	0	(10,000)
4802330001	Intereses de Mora	(10,000)	0	0	(10,000)
4808	INGRESOS DIVERSOS	(1,692,331)	40,000	1,707,224	(3,359,555)
480817	ARRENDAMIENTOS	(1,400,000)	40,000	1,440,000	(2,800,000)
4808170001	Arrendamientos	(1,400,000)	40,000	1,440,000	(2,800,000)
480890	OTROS INGRESOS DIVERSOS	(292,331)	0	267,224	(559,555)
4808900039	Expedición de Certificados act	(292,331)	0	267,224	(559,555)
5	GASTOS	2,880,000	47,837,149	0	50,717,149
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	2,880,000	47,831,461	0	50,711,461
5111	GENERALES	2,880,000	47,831,461	0	50,711,461
511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	0	43,751,461	0	43,751,461
5111140001	Materiales y suministros	0	43,751,461	0	43,751,461
511179	HONORARIOS	2,880,000	2,880,000	0	5,760,000
5111790001	Honorarios	2,880,000	2,880,000	0	5,760,000
511180	SERVICIOS	0	1,200,000	0	1,200,000
5111800001	Servicios	0	1,200,000	0	1,200,000
58	OTROS GASTOS	0	5,688	0	5,688
5802	COMISIONES	0	5,688	0	5,688
580240	COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS	0	5,688	0	5,688

INSTITUCION EDUCATIVA HECTOR ABAD GOMEZ
NIT: 811,017,835.1

Página 6 de 6
Fecha de proceso 08/07/2023
Hora de Proceso 15:49:38

BALANCE DE PRUEBA TRIMESTRE POR CUENTA DE
Abril a Junio de 2023
PLAN CONTABLE : NICSP

ESCALA en Pesos

Cod. Cuenta	Nombre Cuenta	Saldo Anterior	Valor Débito	Valor Crédito	Saldo Actual
5802400001	Comisiones bancarias	0	5,688	0	5,688
Totales:		0	123,177,834	123,177,834	0

Total Activos	Total Pasivos	Total Patrimonio	Diferencia
124,574,099	4,364,182	54,165,255	66,044,662

ELKIN RAMIRO OSORIO VELASQUEZ
RECTOR


NORELA JHANETH GARCIA VASQUEZ
CONTADOR

ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA

cifras en pesos

Al 30 de Junio de 2023

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Grupos/ Subgrupos / Conceptos	Vigencia 202306	Vigencia 202206	Variación (+/-)
<u>ACTIVO</u>			
CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$102,094,087.00	\$163,493,012.00	(\$61,398,925.00)
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	\$1,899,462.00	\$1,654,448.00	\$245,014.00
Total CORRIENTE:	\$103,993,549.00	\$165,147,460.00	(\$61,153,911.00)
NO CORRIENTE			
Propiedades Planta y Equipo	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Total NO CORRIENTE:	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Total ACTIVO	\$103,993,549.00	\$165,147,460.00	(\$61,153,911.00)
	\$103,993,549.00	\$165,147,460.00	(\$61,153,911.00)
<u>PASIVO</u>			
CORRIENTE			
Cuentas por pagar	(\$1,900,303.00)	(\$2,003,786.00)	\$103,483.00
Otros pasivos	(\$2,060,000.00)	\$0.00	(\$2,060,000.00)
Total CORRIENTE:	(\$3,960,303.00)	(\$2,003,786.00)	(\$1,956,517.00)
Total PASIVO	(\$3,960,303.00)	(\$2,003,786.00)	(\$1,956,517.00)
<u>PATRIMONIO</u>			
PATRIMONIO			
Capital Fiscal	(\$18,519,948.00)	(\$18,645,934.00)	\$125,986.00
Resultado del ejercicio	(\$66,044,662.00)	(\$79,564,636.00)	\$13,519,974.00

ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA

cifras en pesos

Al 30 de Junio de 2023

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Grupos/ Subgrupos / Conceptos	Vigencia 202306	Vigencia 202206	Variación (+/-)
<u>PATRIMONIO</u>			
PATRIMONIO			
Resultado de ejercicios anteriores	(\$15,468,636.00)	(\$64,933,104.00)	\$49,464,468.00
Total PATRIMONIO:	(\$100,033,246.00)	(\$163,143,674.00)	\$63,110,428.00
Total PATRIMONIO	(\$100,033,246.00)	(\$163,143,674.00)	\$63,110,428.00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	(\$103,993,549.00)	(\$165,147,460.00)	\$61,153,911.00

ELKIN OSORIO V

ELKIN RAMIRO OSORIO VELASQUEZ

RECTOR

C.C. 71617031



NORELA JHANETH GARCIA VASQUEZ

CONTADOR

C.C. 32257302

ESTADO DE RESULTADOS - FUNCIÓN

cifras en pesos

Al 30 de Junio de 2023

ESTADO DE RESULTADO

Grupos/ Subgrupos / Conceptos	Vigencia 202306	Vigencia 202206	Variación (+/-)
INGRESOS			
Ingresos sin contraprestación			
Otras Transferencias	\$113,377,042.00	\$179,222,280.00	(\$65,845,238.00)
Retribuciones	\$559,555.00	\$734,171.00	(\$174,616.00)
Total Ingresos sin contraprestación:	\$113,936,597.00	\$179,956,451.00	(\$66,019,854.00)
Ingresos con contraprestación			
Ingresos financieros	\$15,214.00	\$13,869.00	\$1,345.00
Otros ingresos por transacciones con contraprestación	\$2,810,000.00	\$3,378,000.00	(\$568,000.00)
Total Ingresos con contraprestación:	\$2,825,214.00	\$3,391,869.00	(\$566,655.00)
Otros ingresos			
Otros Ingresos	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Total Otros ingresos:	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Total INGRESOS	\$116,761,811.00	\$183,348,320.00	(\$66,586,509.00)
GASTOS			
Transferencias y subvenciones			
Transferencias y Subvenciones	\$0.00	\$46,489,400.00	(\$46,489,400.00)
Total Transferencias y subvenciones:	\$0.00	\$46,489,400.00	(\$46,489,400.00)
Administración y operación			
De administración y Operación	\$50,711,461.00	\$57,283,692.00	(\$6,572,231.00)
Total Administración y operación:	\$50,711,461.00	\$57,283,692.00	(\$6,572,231.00)

ESTADO DE RESULTADOS - FUNCIÓN

cifras en pesos

Al 30 de Junio de 2023

ESTADO DE RESULTADO

<u>Grupos/ Subgrupos / Conceptos</u>	<u>Vigencia 202306</u>	<u>Vigencia 202206</u>	<u>Variación (+/-)</u>
<u>GASTOS</u>			
Otros Gastos			
Comisiones Bancarias	\$5,688.00	\$10,592.00	(\$4,904.00)
Total Otros Gastos:	\$5,688.00	\$10,592.00	(\$4,904.00)
Total GASTOS	\$50,717,149.00	\$103,783,684.00	(\$53,066,535.00)
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$66,044,662.00	\$79,564,636.00	(\$13,519,974.00)

ELKIN OSORIO V

ELKIN RAMIRO OSORIO VELASQUEZ

RECTOR

C.C. 71617031



NORELA JHANETH GARCIA VASQUEZ

CONTADOR

C.C. 32257302

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

cifras en pesos

Al 30 de Junio de 2023

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Vigencia 2023

	Grupos			
Conceptos	CAPITAL FISCAL	RESULTADO DEL EJERCICIO	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Total Patrimonio
CAPITAL FISCAL	18,519,948	0	0	18,519,948
DÉFICIT DE EJERCICIO	0	0	0	0
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	0	66,044,662	0	66,044,662
PÉRDIDAS O DÉFICITS ACUMULADOS	0	0	(52,039,468)	(52,039,468)
UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	0	0	67,508,104	67,508,104
Saldo Patrimonio	18,519,948	66,044,662	15,468,636	100,033,246


Vigencia 2022

	Grupos			
Conceptos	CAPITAL FISCAL	RESULTADO DEL EJERCICIO	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Total Patrimonio
CAPITAL FISCAL	18,645,934	0	0	18,645,934
DÉFICIT DE EJERCICIO	0	0	0	0
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	0	79,564,636	0	79,564,636
PÉRDIDAS O DÉFICITS ACUMULADOS	0	0	(2,575,000)	(2,575,000)
UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	0	0	67,508,104	67,508,104
Saldo Patrimonio	18,645,934	79,564,636	64,933,104	163,143,674

Variación Del Patrimonio: (\$63,110,428.00)

ELKIN RAMIRO OSORIO VELASQUEZ

RECTOR



NORELA JHANETH GARCIA VASQUEZ

CONTADOR



INSTITUCIÓN EDUCATIVA HECTOR ABAD GOMEZ
NIT 811.017.835-1
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de junio de 2023
(Expresados en pesos Colombianos)

Contenido

1.1.	Identificación y funciones	3
1.2.	Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	3
1.3.	Base normativa y período cubierto	4
	NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	4
2.1.	Bases de medición	4
2.2.	Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	5
2.3.	Hechos ocurridos después del periodo contable	5
	NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	6
	Estimaciones y supuestos	6
	NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	6
	Efectivo y Equivalentes al Efectivo	6
	Cuentas por cobrar	6
	Bienes Muebles en Bodega	7
	Activos intangibles	7
	Cuentas por pagar	8
	Ingresos	9
	Gastos	10
	Cuentas de Orden	10
	NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	11
	Composición	11
5.1.	Depósitos en instituciones financieras	11
5.1.1.	Recursos en la Cuenta Corriente	12
5.1.2	Recursos por transferencias del orden nacional - MEN	12
5.1.3.	Recursos por transferencias del orden Municipal	12
5.2.	Efectivo de Uso restringido	12
	NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	12
	Composición	12
7.1.	Otras cuentas por cobrar	13
7.2	Cuentas por cobrar difícil recaudo	13
7.3	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	13



NOTA 10. PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO	13
Composición	13
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS	14
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	14
Composición	14
21.1 Otras cuentas por pagar	14
21.2 Adquisición de bienes y servicios nacionales	15
21.3 Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda	15
NOTA 24. OTROS PASIVOS	15
Composición	15
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	15
Cuentas de orden deudoras	15
NOTA 27. PATRIMONIO	16
Composición	16
27.1. Capital Fiscal	16
27.2. Resultado de ejercicios Anteriores	16
27.3. Resultado del ejercicio	16
NOTA 28. INGRESOS	16
Composición	16
28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación	16
Otros ingresos sin contraprestación	17
28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación	17
NOTA 29. GASTOS	18
Composición	18
29.1. Gastos de administración de operación y de ventas	18
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	18
29.3. Transferencias y subvenciones	19
29.4. Gasto público social	19
29.5. Otros gastos	19
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	19
Revelaciones generales	20

INSTITUCIÓN EDUCATIVA HECTOR ABAD GOMEZ

NIT 811.017.835-1

Notas a los Estados Financieros

Al 30 de junio de 2023

(Expresados en pesos Colombianos)

NOTA 1. INFORMACIÓN DE LOS FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS

1.1. Identificación y funciones

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

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

La información de los establecimientos educativos validados cumplen con lo dispuesto en la circular 201960000232 de noviembre 13 de 2019, comunicación interna 201830263486 de septiembre 17 de 2018 y las comunicaciones internas de julio 26 de 2018 y de agosto 20 de 2019; las cuales contemplan las instrucciones para el envío de información financiera.

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

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

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Con sujeción a lo establecido en la normatividad vigente, la administración y ejecución de estos recursos por parte de las autoridades del establecimiento educativo, es autónoma. Los ingresos de los Fondo de Servicios Educativos son recursos propios de carácter público sometidos a control de las autoridades administrativas y fiscales de los órdenes nacional y territorial.

Mediante el Decreto Municipal 0118 de enero 25 del 2012, se establece la forma de administración de los Fondos de Servicios Educativos, de los establecimientos educativos oficiales del Municipio de Medellín. La reglamentación específica que regula los Fondos de Servicios Educativos está contemplada en Decreto Nacional 4791 de diciembre de 2008, Decreto 4807 de noviembre de 2011, Decreto Nacional 1075 de mayo de 2015 por medio del cual se expide el decreto único reglamentario del sector educación, Decreto Municipal 06 de 1998 (Estatuto Orgánico del Presupuesto del Municipio de Medellín), Resolución 09038 de julio 29 de 2014 que establece la estructura presupuestal de los Fondos de Servicios Educativos, Resolución 012945 del 27 de noviembre de 2014, que incorpora en la estructura presupuestal de ingresos los servicios complementarios Ciclo Lectivo Especial Integrado -CLEI y la Resolución 201850048860 del 10 de julio de 2018, por medio de la cual se adiciona al presupuesto de ingreso los intereses de mora rentas contractuales.

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

La terminación del contrato de prestación de servicios de los tesoreros al final de cada vigencia, dificulta la entrega oportuna de información contable y presupuestal al cierre 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 para el periodo contable terminado al 30 de junio de 2023 y se presentan comparativos con el año inmediatamente anterior según el numeral 2.2.3. Instructivo No.1 del 17 de diciembre de 2019.

Los estados financieros mencionados anteriormente fueron aprobados por el Rector o Director de cada uno de los establecimientos educativos para su respectiva publicación en la vigencia 2023.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

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

- Los recursos clasificados como efectivo se 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. Para el efecto, con fecha de corte a octubre 31 de 2019 algunos establecimientos educativos presentaron deterioro en las cuentas por cobrar arrendamientos por concepto de tienda escolar.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Efectivo y Equivalentes al Efectivo

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

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

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

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

Cuentas por cobrar

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

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

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

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

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

Deterioro

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

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

Arrendamientos

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

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

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

Bienes Muebles en Bodega

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

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

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

Activos intangibles

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Deterioro

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

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

Cuentas por pagar

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

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

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

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

Ingresos

Ingresos sin contraprestación

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

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

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

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

Ingresos por Transferencias

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

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

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

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

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

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

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

Ingresos por retribuciones

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

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

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

Ingresos con contraprestación

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

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

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

El ingreso por intereses es reconocido usando el método del interés efectivo.

La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar con el costo amortizado del activo en la fecha de la medición. El cálculo de la tasa de interés efectiva, cuando

corresponde incluye las comisiones y otros conceptos pagados, como los costos de transacción que son incrementales, directamente atribuibles a la transacción.

Otros ingresos

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

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

Gastos

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

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

Cuentas de Orden

Cuentas de Orden Deudoras

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

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

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

Nota 6. Inversiones e instrumentos derivados

Nota 8. Préstamos por cobrar

Nota 9. Inventarios

Nota 11. Bienes de uso público e 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	2023	2022	Variación	% Variación
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	102,094,087	163,493,012	(61,398,925)	-37.55
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	102,094,087	163,493,012	(61,398,925)	-37.55

Los Depósitos en Instituciones Financieras disminuyeron un 37.55% frente al saldo registrado en la vigencia 2022.

Esto se debe a que en la vigencia 2023, la transferencia de gratuidad, disminuyó, en cuantía total de \$65,845,238, un 36.74%.

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

5.1. Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	2023	2022	Variación	% Variación
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	102,094,087	163,493,012	(61,398,925)	-37.55
CUENTA CORRIENTE	13	13	0	0
CUENTA DE AHORRO	102,094,074	163,492,999	(61,398,925)	-37.55

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 \$13, no presenta variación con respecto al año 2022, esto se debe principalmente a que la institución ha buscado tener un menor saldo en esta cuenta, dada las instrucciones de la Secretaría de Educación.

5.1.2 Recursos por transferencias del orden nacional - MEN

Las Transferencias de gratuidad giradas por el Ministerio de Educación Nacional fue de \$113,377,042 acorde a Resolución 002619 del 21 de febrero de 2023. Estos recursos son administrados 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.

El saldo en dicha cuenta es por valor de \$92.714.320 en la cuenta maestra y en la pagadora \$251.

5.1.3. Recursos por transferencias del orden Municipal

A 30 de junio de 2023 el saldo cuenta de ahorros de la cuenta de transferencias del Municipio de Medellín es de \$3,805,715 y de la cuenta de ahorros de presupuesto participativo es de \$309.211.

A finales de la vigencia 2019 se recibieron recursos con destinación específica asignados a los establecimientos educativos del Municipio de Medellín en la cuenta de transferencias municipales, acorde a la Resolución No 202150180915 de 03/12/2021 se recibió la suma de \$38.068.162.

Y según resolución número 202250107559 de 14/10/2022, se recibieron recursos para la media técnica por valor de \$2.020.000.

5.2. Efectivo de Uso restringido

El Efectivo de uso restringido presenta saldo a 30 de junio de 2023 de \$0.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

La siguiente es la composición de las cuentas por cobrar:

7.1. Otras cuentas por cobrar

CONCEPTO	2022	2021	Variación	%Variación
CUENTAS POR COBRAR	1,899,462	1,654,448	245,014	14.81
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	0	0	0	0
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1,899,462	1,654,448	245,014	14.81
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	2,575,000	2,575,000	0	0
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR CR	(2,575,000)	(2,575,000)	0	0

A 30 de junio de 2023, otras cuentas por cobrar presentan saldo de \$1,899,462, frente a un saldo de 2022 de \$1,654,448, presentando un incremento del 14.81% con respecto al 2022. Esto se debe principalmente a la reclasificación del registro del deterioro de cartera, de la cuenta por cobrar del señor Didier Alexander Correa Yepes la cual estaba desde el 2018, dicha cálculo fue realizado por Secretaría de Hacienda- Subsecretaría de Presupuesto y Gestión Financiera por el profesional Gustavo Diaz Arroyave. Dicho saldo se trasladó a las cuentas por cobrar de difícil cobro y deterioro acumulado.

La discriminación de las cuentas por cobrar es:

- \$1,899,462, es el valor que ha registrado de interés por mora por concepto del incumplimiento del pago del arriendo del señor Didier Correa, presenta un incremento del 14.81% con relación a 2022.
- El saldo que se tenía de \$125.986, correspondiente a gravamen al movimiento financiero descontado sin justa causa por la entidad financiera Caja Social del periodo 2014. En la reunión N°49 del comité de sostenibilidad contable del mes de marzo de 2023, se autorizó la depuración contable de dicho saldo, se anexa ajuste contable y resolución de depuración 202350022078 del 17 de marzo de 2023 .

7.2 Cuentas por cobrar difícil recaudo

Las Otras cuentas por cobrar difícil presentan un saldo de \$2.575.000 y la deuda es la siguiente:

- \$2.575.000, valor que quedó debiendo el señor Didier Alexander Correa Yepes c.c 71.365.874, a 31 de diciembre de 2018, acorde al contrato No 3 de 2018, el objetivo era arrendarle salones.

Es importante resaltar que el rector de la institución ha enviados comunicados al señor Didier Correa para que cancele lo adeudado

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 31 Mayo de 2022 fue de (\$2.575.000). Dicho cálculo fue realizado por Secretaría de Hacienda- Subsecretaría de Presupuesto y Gestión Financiera por el profesional Gustavo Diaz Arroyave.

NOTA 10. PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO

Composición

CONCEPTO	2023	2022	Variación	%Variación
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0	0	0	0
BIENES MUEBLES EN BODEGA	0	0	0	0
MUEBLES Y ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	0	0	0	0
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	0	0	0	0

Las Propiedades, planta y equipo corresponde a los Bienes Muebles en Bodega que, a 30 de junio de 2023, presenta un saldo de \$0, debido a que todos los bienes de la IE, se encuentran plaqueteados, no presenta variación con respecto al 2022.

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

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

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

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

Los Bienes muebles en bodega, no presenta variación, con relación al año anterior, la Unidad de Bienes Muebles envió el inventario de cargue en el sistema SAP a las Instituciones educativas por este concepto, de los demás bienes adquiridos en la vigencia, y por lo tanto se realizaron traslados para las respectivas cuentas según directrices impartidas en la comunicación interna del 26 de julio de 2018.

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
ARRENDAMIENTO OPERATIVO

Los Fondos reconocen estos ingresos cuando se origine el derecho de cobro según lo estipulado contractualmente, de acuerdo a la “Política de arrendamientos.”

A 30 de junio de 2023, existe el siguiente contrato de concesión de espacios:

Contrato No 1, Se contrató al señor Martin Guillermo Mira Barrientos con cédula No 70.324.504, contrato por un valor total de \$6.300.000, lo cuales cubren 9 meses a razón de \$700.000 mensuales.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

CONCEPTO	SALDO FINAL CORRIENTE 2023	SALDO FINAL CORRIENTE 2022	Variación	% Variación
CUENTAS POR PAGAR	(1,900,303)	(2,003,786)	103,483	-5.16
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	0	0	0	0
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	(16,303)	(28,786)	12,483	-43.36
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	(674,000)	(235,000)	(439,000)	186.81
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	(250,000)	0	(250,000)	100
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	(960,000)	(1,740,000)	780,000	-44.83

A 30 de junio de 2023 presenta un saldo en cuentas por pagar de \$1,900,303 frente a un saldo de \$2,003,786 a 30 de junio de 2022, presentando una disminución del 5.16% frente al periodo de 2022.

21.1 Otras cuentas por pagar

A 30 de junio de 2023 presentan un saldo de \$960,000, con una disminución del 44.83% con relación a 2022. Corresponde a prestación de servicios profesionales de la Contadora de la IE Norela Jhaneth García Vásquez cc32257302.

21.2 Adquisición de bienes y servicios nacionales

A 30 de junio de 2023 presenta un saldo de \$0, no presenta variación con relación a 2022.

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

A 30 de junio de 2023 no se dieron de baja Cuentas por pagar.

21.4 Retención en la fuente

Se presenta un saldo de \$674,000 a 30 de junio de 2023, el cual corresponde a la retención efectuada en compras de bienes y servicios, con un incremento de 186.81%.

21.5 Recursos a favor de terceros

Se presenta un saldo de \$16,303 a 30 de junio de 2023, los cuales se discriminan de la siguiente manera:

- \$16,303 por concepto de rendimientos financieros, los cuales se le deben cancelar al Municipio de Medellín.

21.6 Impuestos Contribuciones y tasas

A 30 de junio de 2023, presenta un saldo de \$250,000, corresponde a retenciones de tasa prodeporte realizada en el pago de los bienes y servicios a los proveedores de la IE, con un incremento del 100% con relación a la vigencia 2022.

21.7 Saldo a favor de beneficiarios

No presenta saldo por este concepto.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

CONCEPTO	SALDO FINAL CORRIENTE 2023	SALDO FINAL CORRIENTE 2022	Variación	% Variación
OTROS PASIVOS	(2,060,000)	0	(2,060,000)	100
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	(40,000)	0	(40,000)	100
OTROS PASIVOS DIFERIDOS	(2,020,000)	0	(2,020,000)	100

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

A 30 de junio de 2023 se presenta un saldo en este rubro de \$2,020,000, corresponde a transferencia según resolución número 202250107559 de 14/10/2022, recursos para ejecutar en el año 2023 para la media técnica, con un incremento del 100% con relación a 2022.

Los Ingresos recibidos por anticipado, corresponden a concesión de tienda escolar pagada anticipadamente, con un incremento del 100% con relación a 2022.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

Cuentas de orden deudoras

Se presenta un saldo de \$0 por este concepto.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

CONCEPTO	2023	2022	Variación	% Variación
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	(100,033,246)	(163,143,674)	(63,110,428)	-38.68
CAPITAL FISCAL	(18,519,948)	(18,645,934)	125,986	-0.68
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	(15,468,636)	(64,933,104)	49,464,468	-76.18
RESULTADO DEL EJERCICIO	(66,044,662)	(79,564,636)	13,519,974	-17.06

27.1. Capital Fiscal

El capital fiscal a 30 de junio de 2023 de la institución educativa asciende a \$18.645.934.

El capital fiscal representa los recursos asignados para la creación y desarrollo de los Fondos de Servicios Educativos. Adicionalmente, de conformidad con los criterios establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública vigente hasta el 31 de diciembre de 2017, en el saldo del capital fiscal se incluyeron los siguientes conceptos que se originaron con anterioridad a la aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno:

➤ El valor de la reclasificación de los excedentes de los ejercicios anteriores al inicio de cada período contable

27.2. Resultado de ejercicios Anteriores

Saldos en las cuentas 3109010001 y 3109010200-excedente acumulado a diciembre 31 de 2018 y diciembre 31 de 2019 por valor de \$6.205.028 y-\$15.618.477 respectivamente corresponden a los traslados realizados de la vigencia 2018 y 2019 desde las cuentas 311001-Excedente del ejercicio, asimismo en el 2020 se traslado de la cuenta 311001-Excedente del ejercicio a la 3109010001 la suma de \$22.571.038. El resultado a 31 de diciembre de 2021 se presenta un excedente de \$23.113.561, por su parte el déficit a 31 de diciembre de 2022 fue \$49,464,468, presentando un aumento del 100% con respecto al 2021.

27.3. Resultado del ejercicio

El resultado del ejercicio a 30 de junio de 2023, presenta un excedente que asciende a \$66,044,662, frente a un saldo de excedente al período del 2022 de \$79,564,636, presentando una disminución con respecto a la vigencia anterior de \$13,519,974, equivalente al 17.06%.

Esta variación se debe, principalmente a que los ingresos de la vigencia 2023, disminuyeron en un 36.46% con relación a 2022.

La transferencia del SGP, según resolución, 002619 del 21 de febrero de 2023 por valor de \$113,377,042, disminuyó un 19.68%

Los gastos de 2023, por valor de \$50.717.149, disminuyeron un 51.13%, con relación a la vigencia 2022, corresponde a implementos de aseo y papelería, honorarios profesionales de la Contadora de la IE, servicio de fumigación.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

CONCEPTO	2023	2022	Variación	% Variación
INGRESOS	(116,761,811)	(183,348,320)	66,586,509	-36.32
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	(113,377,042)	(179,222,280)	65,845,238	-36.74

OTROS INGRESOS	(3,384,769)	(4,126,040)	741,271	-17.97
----------------	--------------	--------------	---------	--------

Del total de los ingresos de la institución educativa, las transferencias nacionales del SGP por valor \$113,377,042 representan el mayor ingreso, el 97.10% del total de los ingresos.

28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

CONCEPTO	2023	2022	Variación	% Variación
OTRA TRANSFERENCIAS	(113,377,042)	(179,222,280)	65,845,238	-36.74
PARA PROGRAMAS DE EDUCACIÓN	(113,377,042)	(179,222,280)	65,845,238	-36.74

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 por \$113,377,042, dinero girado por el Ministerio de Educación Nacional – MEN a los Establecimientos Educativos acorde a Resolución No 002619 del 21 de febrero de 2023.

28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación

CONCEPTO	2023	2022	Variación	%Variación
OTROS INGRESOS	(3,384,769)	(4,126,040)	741,271	-17.97
FINANCIEROS	(25,214)	(391,869)	366,655	-93.57
INGRESOS DIVERSOS	(3,359,555)	(3,734,171)	374,616	-10.03

Los ingresos diversos presentan un incremento del 10.03% con respecto al 2022 debido a la concesión escolar en el periodo 2022, así mismo se evidencia una disminución de 93.57% en ingresos financieros con respecto al periodo 2022.

Los arrendamientos tuvieron una disminución del 6.67% con relación a 2022, Concesionario Martin Guillermo Mira Barrientos, cc 70.324.504 contrato de concesión 01 \$6.300.000, por 9 meses, canon mensual \$700.000.

Se evidencia una disminución del 23.78% de los ingresos por certificados a junio 30 de 2023 con respecto al periodo 2022.

NOTA 29. GASTOS

Composición

Se observa una disminución del 51.13% en los gastos con respecto al periodo anterior, principalmente en los gastos de administración, que representan el 99.9% del total de los gastos.

CONCEPTO	2023	2022	Variación	% Variación
GASTOS	50,717,149	103,783,684	(53,066,535)	-51.13
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	50,711,461	57,283,692	(6,572,231)	-11.47

TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	0	46,489,400	(46,489,400)	-100.00
GASTO PÚBLICO SOCIAL	0	0	0	0
OTROS GASTOS	5,688	10,592	(4,904)	-46.30

29.1. Gastos de administración de operación y de ventas

CONCEPTO	2023	2022	Variación	%Variación
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	50,711,461	57,283,692	(6,572,231)	-11.47
GENERALES	50,711,461	57,283,692	(6,572,231)	-11.47
MATERIALES Y SUMINISTROS	43,751,461	50,125,892	(6,374,431)	-12.72
IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	0	0	0	0
HONORARIOS	5,760,000	5,220,000	540,000	10.34
SERVICIOS	1,200,000	1,937,800	(737,800)	-38.07
OTROS GASTOS GENERALES	0	0	0	0

Se observa una disminución del 11.47% en los gastos de administración, de operación y ventas.

Los materiales y suministros corresponden a adquisición de implementos de aseo y papelería para la ie y de insumos para impresoras, por valor de \$43,751,461, con una disminución del 12.72% con relación a 2022

Los honorarios corresponden a prestación de servicios profesionales contables para la IE a junio, con un incremento del 10.34%, con relación a 2022.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Deterioro de cuentas por cobrar corresponde al gasto por cálculo de deterioro de las cuentas por cobrar a 30 de junio de 2023, la institución educativa no presenta saldo en este rubro.

29.3. Transferencias y subvenciones

CONCEPTO	2023	2022	Variación	%Variación
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	0	46,489,400	(46,489,400)	-100.00
BIENES ENTREGADOS SIN CONTRAPRESTACIÓN- NUEVA	0	46,489,400	(46,489,400)	-100.00

A diciembre 31 de 2022 no se presenta un saldo, en dicha cuenta, presenta una disminución del 100% con respecto al 2022.

29.4. Gasto público social

CONCEPTO	2023	2022	Variación	%Variación
GASTO PÚBLICO SOCIAL	0	0	0	0
Actividades pedagógicas, científicas, deportivas y culturales para los educandos	0	0	0	0
Dotación institucional de material y medios pedagógicos para el aprendizaje	0	0	0	0
Mantenimiento de infraestructura educativa - Bienes inmuebles	0	0	0	0
Mantenimiento Software Educativo	0	0	0	0
Bienes de menor cuantía FSEM	0	0	0	0

El gasto público social, con saldo cero, no presenta variación con respecto a la vigencia anterior.

29.5. Otros gastos

CONCEPTO	2023	2022	Variación	%Variación
OTROS GASTOS	5,688	10,592	(4,904)	-46.30
COMISIONES	5,688	10,592	(4,904)	-46.30

En el rubro de comisiones servicios financieros se observa una disminución del 46.30% con respecto al periodo anterior.

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Revelaciones generales

El efectivo y equivalentes de efectivo de la institución educativa, con corte al 30 de junio de 2023, asciende a \$102.094.087, su composición y la descripción de los importes que por disposición legal no están disponibles para ser utilizado, se detallan en la Nota 5 Efectivo y equivalentes al efectivo.

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

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

Por su parte, las actividades de inversión son aquellas relacionadas con la adecuada administración de sus ingresos y para atender sus gastos de funcionamiento e inversión distintos a los de personal por valor de \$50.717.149.

ELKIN OSORIO V

ELKIN OSORIO VELASQUEZ
Rector

NORELA JHANETH GARCIA VASQUEUZ
Contadora TP 121527-T