Notas a los Estados Financieros
al 31 de Marzo de 2022
(Expresados en pesos Colombianos)

FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS
Notas a los Estados Financieros

Contenido

1.1. Identificacion y funcion 3

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones 3

1.3. Base normativa y period cubierto 3

NOTA 2 BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS 4

2.1. Bases de medicine 4

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad 4

2.3. Hechos ocurridos después del periodo contable 4

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES 5

Estimaciones y supuestos 5

Gastos 5

Cuentas de Orden 5

RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES 5

Efectivo y Equivalentes al Efectivo 5

Cuentas por cobrar 6

Bienes Muebles en Bodega 6

Activos intangibles 7

Cuentas por pagar 7

Ingresos 8

Gastos 9

Cuentas de Orden 9

Gastos 9

Cuentas de Orden 10

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO 10

Composición 10

5.1. Depósitos en instituciones financieras 10

5.1.1. Recursos en la Cuenta Corriente 10

5.1.2 Recursos por transferencias del orden nacional - MEN 10

5.1.3. Recursos por transferencias del orden Municipal 11

NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR 11

Composición 11

6.1. Otras cuentas por cobrar: A Marzo 31 de 2022, presentan los siguientes saldos: 11

6.2 Cuentas por cobrar difícil recaudo ..... **¡Error! Marcador no definido.**

6.3 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar 11

NOTA 7. PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO 11

Composición 11

NOTA 8. CUENTAS POR PAGAR 12

Composición 12

8.1 Otras cuentas por pagar 12

8.2 Adquisición de bienes y servicios nacionales 12

8.3 Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda 12

NOTA 9. OTROS PASIVOS 12

Composición 12

NOTA 10. CUENTAS DE ORDEN 12

Cuentas de orden deudoras 12

NOTA 11. PATRIMONIO 12

Composición 12

11.1 Capital Fiscal 12

11.2 Resultado de ejercicios Anteriores 13

11.3 Resultado del ejercicio 13

NOTA 12. INGRESOS 13

Composición 13

12.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación 13

Otros ingresos sin contraprestación 14

12.2 Ingresos de transacciones con contraprestación 14

NOTA 13. GASTOS 14

Composición 14

13.1 Gastos de administración de operación y de ventas 14

13.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones 15

13.3 Transferencias y subvenciones 15

13.4 Gasto public social..... 15

13.5 Otros gastos, estas cuentas no tuvieron movimiento. .....**¡Error! Marcador no definido.**

NOTA 14. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO..... 15

Revelaciones generales..... 15

INSTITUCION EDUCATIVA MONSEÑOR GERARDO VALENCIA CANO
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Marzo de 2022
(Expresados pesos Colombianos)

NOTA 1 INSTRITUCION EDUCATIVA MONSEÑOR GERARDO VALENCIA CANO

1.1. Identificacion y funciones

De acuerdo al Artículo 2 del Decreto Nacional 4791 de Marzo 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.

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 Marzo 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.

1.3. Base normativa y period 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 Marzo de 2019 y se presentan comparativos con el año inmediatamente anterior según el numeral 2.2.3. Instructivo No.1 del 17 de Marzo 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 2020.

NOTA 2 BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medicine

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 marzo 31 de 2022.

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.

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

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, entro 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

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

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION	% VARIACION
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	**98,152,893**	**172,850,559**	**-74,697,666**	-43.2%
Deposito en Instituciones Financieras	98,152,893	172,850,559	-74,697,666	-43.2%
Efectivo de Uso restringido	0	0	0	0.0%

Los Depósitos en Instituciones Financieras disminuyeron en la vigencia 2022 un 43.2% frente al saldo registrado en la vigencia 2020 principalmente por el aumento de los ingresos por transferencias de orden nacional.

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	2022	2021	VALOR VARIACION	% VARIACION
DEPOSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	**98,152,893**	**172,850,559**	**-74,697,666**	**-43.2%**
Cuentas de ahorro	98,152,893	172,850,559	-74,697,666	**-43.2%**
Cuenta corriente	0	0	0	**0.0%**

5.1.1. Recursos en la Cuenta Corriente
Se encuentran recursos disponibles por concepto de traslados recibidos de las cuentas de ahorro, en especial la cuenta de recursos propios para el pago de proveedores e impuestos generados en dicha fuente de recursos, con valor en libros de $0.

5.1.2 Recursos por transferencias del orden nacional – MEN, Las Transferencias de gratuidad giradas por el Ministerio de Educación Nacional con saldo de $93.855.400 y cuenta maestra pagadora $534, este saldo no se ha podido trasladar a la cuenta maestra del SGP debido a que esta cuenta está restringida para recibir transferencias diferentes a las del ministerio estos recursos asignados a los Establecimientos educativos Mediante la Resolución 001937 de febrero 23 de 2022, con destinación específica de acuerdo a lo dispuesto en la ley 715 de 2001 y el Decreto único reglamentario del sector educación 1075 de 2015, son administrados por los Fondos de Servicios Educativos en una cuenta independiente de los demás ingresos, la utilización de los recursos la deben realizar conforme a lo definido por el artículo 11 de la ley 715 de 2001 y los decretos 4791 de Marzo de 2008 y 4807 de Marzo de 2011 expedidos por el Ministerio de Educación Nacional.

La destinación de los recursos para gratuidad educativa se lleva a cabo teniendo en cuenta las políticas, programas y proyectos en materia educativa contemplados en el Programa Operativo Anual de Inversiones (POAI) y el Plan de compras de cada vigencia. El Ministerio de Educación Nacional a través del Sistema de Información Fondos de Servicios Educativos (SIFSE) hace seguimiento a la ejecución presupuestal de los Establecimientos educativos.

5.1.3. Recursos por transferencias del orden Municipal
A Marzo 30 de 2022 el saldo de las transferencias giradas por el Municipio de Medellín por $299.680, presupuesto participativo $197.669.
5.2. Efectivo de Uso restringido Efectivo de uso restringido presenta saldo a marzo31 de 2022 es de $0

NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR

Composición
La siguiente es la composición de las cuentas por cobrar: al 31 de Marzo, presentan un saldo de $2.545.400, con una disminución del 20.7% con respecto al año 2021, de estas cuentas se han recuperado a la fecha $662.464.

6.1. Otras cuentas por cobrar: a Marzo 31 de 2022, presentan los siguientes saldos:

CONCEPTO	SALDO CTE, 2022	SALDO NO CTE. 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE, 2021	SALDO NO CTE. 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACION	%VARIACION
CUENTA SPOR COBRAR	**2,545,400**	**2,545,400**	**2,545,400**	**3,207,864**	**3,207,864**	**3,207,864**	**-662,464**	**-20.7%**
Otras Cuentas por Cobrar	**2,545,400**	**2,545,400**	**2,545,400**	3,207,864	3,207,864	3,207,864	-662,464	-20.7%

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."

DEUDOR	ARRENDAMIENTOS	INTERESES	DEDUCIONES BANCARIAS	SALDO
Alexander Giraldo Orozco	1,553,400	0		1,553,400
Jose Ovidio Carvajal Mejia	903,000	89,000		992,000
Total Otras Cuentas por Cobrar	**2,456,400**	**89,000**	**0**	**2,545,400**

Este rubro se disminuyo con respecto a la vigencia 2021 en $662.464.000, equivalentes al 20.7%, producto de la amortización de la deuda de los deudores.

A Marzo 31 de 2022, No se poseen cuentas por cobrar de difícil recaudo, ya que los deudores se han comprometido de ir amortizando la deuda.

6.3 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar a Marzo 31 de 2022, sin saldo.

NOTA 7. PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION	% variacion
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	**14,967,000**	**5,221,000**	**9,746,000**	**186.7%**
Equipos de computo y comunicación	14,967,000	5,221,000	9,746,000	**186.7%**
Muebles, enseres y equipo de oficina	0	0	0	**100.0%**

Las Propiedades, planta y equipo corresponde a los Bienes Muebles en Bodega que al 31 de Marzo de 2022, presentan un saldo de $14.967.000, corresponde a los bienes de los establecimientos educativos que fueron adquiridos en el año 2018, ($5.221.000) y bienes adquirido en el 2022 por $9.746.000, pendientes de paquetear y registrar en el inventario del municipio.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO					
CONCEPTO	BIEN	PROVEEDOR	NIT/CEDULA	FACTURA	VALOR
Equipos de computo y comunicación	Video Proyector Epson Home Cinema 660 3.300 Lumens	CARLOS MARIO AGUIRRE	70663639-5	133	$ 2,610,500
Equipos de computo y comunicación	Video Proyector Epson Home Cinema 660 3.300 Lumens	CARLOS MARIO AGUIRRE	70663639-5	133	$ 2,610,500
Equipos de computo y comunicación	Computador PCM CI5 8 G-512-20p Decima	PC MADRIGAL	900333532-0	3-6534	$ 9,376,000
Equipos de computo y comunicación	Telefono Fijo Panasonic KX-TCB310	PC MADRIGAL	900.844.215-3	3-6534	$ 370,000
					$ 14,967,000

NOTA 8. CUENTAS POR PAGAR
Composición

CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACION	% variacion
CUENTAS POR PAGAR	**1,872,009**	**1,872,009**	**2,850,008**	**2,850,008**	**-977,999**	**-34.3**
Recursos a favor de terceros	9	9	8	8	1	12.5
Retenciones en la fuente e impuesto de timbre	551,000	551,000	0	0	551,000	100.0
Impuestos, contribuciones y tasa	271,000	271,000	0	0	271,000	100.0
Otras cuentas por pagar	1,050,000	1,050,000	2,850,000	2,850,000	-1,800,000	-63.2

Las cuentas por pagar para la vigencia 2022, tuvieron una disminución del 34.3 %, con respecto al año 2021, otras cuentas por pagar tuvieron un incremento del 63.2%.

8.1 Otras cuentas por pagar

En la vigencia 2022 las otras cuentas por pagar presentan saldo por $1.050.000, que corresponden a honorarios del contador.

8.2 Adquisición de bienes y servicios nacionales
El saldo al 31 de Marzo de 2022, es de $0.

8.3 Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda
Durante la vigencia 2022. No se realizaron registros de baja de deudas pendientes.

NOTA 9. OTROS PASIVOS
Composición
Los otros pasivos comprenden: Avances Y Anticipos Recibidos, Ingresos Recibidos Por Anticipado y Otros Pasivos Diferidos.

A Marzo 31 de 2022 no se percibieron ingresos anticipados.

NOTA 10. CUENTAS DE ORDEN

Cuentas de orden deudoras
Al 31 de Marzo de 2022, no se poseen saldos en cuentas de orden.

NOTA 11. PATRIMONIO

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION	% VARIACION
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO	**106,708,478**	**104,820,573**	**1,887,905**	**1.8%**
Capital fiscal	38,843,442	38,843,442	**0**	**0.0%**
Resultado de ejercicios anteriores	-3,542,403	-36,804,421	**33,262,018**	**-90.4%**
Resultado del ejercicio	71,407,439	102,781,552	**-31,374,113**	**-30.5%**
Impacto por transicion al nuevo marco normativo	0	0	**0**	**0.0%**

11.1 Capital Fiscal
El capital fiscal de los Fondos de Servicios Educativos al 31 de Marzo de 2022, asciende a $38.843.442.

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 Marzo 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 saldo en la cuenta 3105060204-Depuración Contable Comité por -$181.791.

- Cuenta 3105062600-Traslado de Bienes por valor de -$80.388.021, corresponde a los traslados realizados en vigencias anteriores de los bienes marcados por la Unidad de Bienes Muebles del Municipio de Medellín.

- En la cuenta 3105060203-Corrección de errores vigencia actual por valor de $0

- El valor de la reclasificación de los resultados de ejercicios anteriores, cuenta 3109010001 al inicio de cada período contable 3109010001 por $7.143.742; cuenta 3109010200 $555.900 año 2019;3109010201 $61.150.190

11.2Resultado de ejercicios Anteriores

- Saldos en las cuentas 3109010111 y 3109020011- Corrección de errores vigencia 2018 por valor de -$26.306.063.

- Impactos por transición derivan de la implementación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual es aplicado por los Fondos de Servicios Educativos desde el 1 de enero de 2018 en la cuenta 3145 – Impactos por transición al nuevo marco de regulación por valor de $0, el cual se reclasificó a la cuenta 3109010100- Utilidad o excedente impactos -$0.

11.3 Resultado del ejercicio

El resultado de la vigencia 2022 presenta una utilidad de $71.407.439, presentando una disminución de $31.374.113, equivalente al 30.5%, con respecto a la vigencia anterior, que fueron del orden de los $102.781.552.

NOTA 12. INGRESOS

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION	% VARIACION
INGRESOS	**82,806,314**	**106,497,832**	**-23,691,518**	**-22.2%**
Transferencias y Subvenciones	81,563,392	106,427,255	**-24,863,863**	**-23.4%**
Otros Ingresos	1,242,922	70,577	**1,172,345**	**1661.1%**

La disminución de los ingresos se debe principalmente a que las transferencias Municipales y del Ministerio de educación Nacional, giradas a los establecimientos educativos en la vigencia 2022 fueron de $81.563.392, con relación al año anterior que fueron $106.427.255, presentando una disminución de $24.863.863, equivalentes al 23.4%.

Del total de los ingresos de los Fondos de Servicios Educativos, las Otras Transferencias gratuidad por valor $81.563.392, corresponde al 98,50%, y otros ingresos el 1,50%.

12.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION	% VARIACION
INGRESOS DE TRANSFERENCIAS SIN CONTRAPRESTACION	**81,563,392**	**106,427,255**	**-24,863,863**	**-23.4%**
Para Programas de Educacion	81,563,392	106,427,255	**-24,863,863**	**-23.4%**
Donaciones	0	0	**0**	**0.0%**
Para proyectos de inversion	0	0	**0**	**0.0%**

Los ingresos de transacciones sin contraprestación incluye proyectos de inversión, programas de educación y donaciones, siendo de mayor representación las transferencias Sistema General de Participaciones gratuidad por $81.563.392, que corresponde al 100% de los programas de educación, giradas por el Ministerio de Educación Nacional – MEN a los Establecimientos Educativos. Los citados recursos fueron asignados mediante Resoluciones Ministeriales No. 002891 de febrero 24 de 2022.

La metodología utilizada por el Ministerio de Educación para la distribución de los recursos de gratuidad del Sistema General de Participaciones de la vigencia 2020, 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 capitas de gratuidad.

Otros ingresos diversos sin contraprestación

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION	% VARIACION
INGRESOS DE TRANSFERENCIAS CON CONTRAPRESTACION	**142,390**	**69,480**	**72,910**	**104.9%**
Otros ingresos Diversos	**142,390**	**69,480**	**72,910**	**104.9%**
Para Programas de Educacion (clei)	0	0	**0**	**0.0%**
Expedicion de certificados	142,390	69,480	**72,910**	**104.9%**
Programas de Formacion Complementaria de la escuela superior	0	0	**0**	**0.0%**
Piscina			**0**	

Este rubro presento un incremento de $72.910, equivalentes al 104,9% con relación a la vigencia 2021.

12.2 Ingresos de transacciones con contraprestación

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION	% VARIACION
INGRESOS DE TRANSACIONES CON CONTRAPRESTACION	**1,242,922**	**70,577**	**1,172,345**	**1661.1%**
Otros Ingresos	**1,242,922**	**70,577**	**1,172,345**	**1661.1%**
Financieros	532	1,097	**-565**	**-51.5%**
Ingresos diversos	1,242,390	69,480	**1,172,910**	**1688.1%**

Los ingresos diversos se encuentran representados principalmente por los ingresos por arrendamientos $1.100.0000 y Certificados por $ 142.390.

NOTA 13. GASTOS

Los gastos de la vigencia 2022 por valor de $11.398.875, se incrementaron en $7.682.595, con relación al año 2021 que fueron del orden de los $3.716.280, equivalentes al 206.7%, con relación a la vigencia anterior.

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION	% VARIACION
GASTOS	**11,398,875**	**3,716,280**	**7,682,595**	**206.7%**
De administracion y operación	7,977,658	3,716,280	**4,261,378**	**114.7%**
Gasto publico social	3,404,200	0	**3,404,200**	**100.0%**
Otros Gastos	17,017	0	**17,017**	**100.0%**

Del total de gastos de los Fondos de Servicios Educativos por valor de $11.398.875, en la vigencia 2022, se evidencia que los gastos de Administración y operación corresponden al 69,99%, el gasto público social representa el 29.86%, y otros gastos el 0.15% de los gastos totales.

13.1Gastos de administración de operación y de ventas

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION	% VARIACION
GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	**7,977,658**	**3,716,280**	**4,261,378**	**114.7%**
Generales	**7,977,658**	**3,716,280**	**4,261,378**	**114.7%**
Materiales y Suministros	1,350,000	0	**1,350,000**	**100.0%**
Bienes de Menor Cuantia ADM	2,550,000	0	**2,550,000**	**100.0%**
Servicios Publicos	927,658	866,280	**61,378**	**7.1%**
Impresos, Publicaciones, suscripciones y afiliaciones	0	0	**0**	**0.0%**
Honorarios	3,150,000	2,850,000	**300,000**	**10.5%**

En la cuenta de honorarios se registró el valor causado por los servicios profesionales del Contador, según las funciones asignadas al profesional en especial las establecidas en la Ley 43 de 1990, para la vigencia 2022 presentó el valor de $3.150.000, lo que representó un aumento del 10,0% frente al saldo de la vigencia 2021 que fueron de $2.850.000.

13.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

No se registraron registros en esta cuenta.

13.3 Transferencias y subvenciones

13.4 Gasto público social

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION	% VARIACION
GASTO PUBLICO SOCIAL	**3,404,200**	**0**	**3,404,200**	**100.0%**
Generales	**3,404,200**	**0**	**3,404,200**	**100.0%**
Mantenimiento de infraestructura educativa- Bienes Inmuebles	2,080,000	0	**2,080,000**	**100.0%**
Elementos de Aseo, Lavanderia y Cafeteria	1,324,200	0	**1,324,200**	**100.0%**
Material pedagogico SGP Directiva MEN 05	0	0	**0**	**0.0%**

A Marzo 30 de 2022, el gasto público social ascendió al orden de los $3.404.200.

Comisiones Bancarias.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION	% VARIACION
OTROS GASTOS	**17,017**	**0**	**17,017**	**100.0%**
Comisiones bancarias	17,017	0	17,017	100.0%

NOTA 14. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Revelaciones generales

El efectivo y equivalentes de efectivo de los Fondos de Servicios Educativos del Municipio de Medellín, con corte al 30 de Marzo de 2022, asciende a $98.152.893, su composición y la descripción de los importes que por disposición legal 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.

LUZ ANGELA PUERTA GOMEZ
Rectora

JOHN FERNANDO VILLEGAS MUÑOZ
Contador Público
TP 49592-T