

Medellín, 29 de enero de 2024

CENTRO EDUCATIVO PERMANENTE MAZO

Señores:
FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS
Secretaría de Educación Distrital
Distrito de Ciencia, Tecnología e Innovación

ASUNTO: INFORME VALIDACIÓN TRIMESTRE 4 DE 2023

Adjunto estoy enviando los Informes Financieros:

1. Oficio Remisorio
2. Balance de Prueba por trimestre
3. Estado de la Situación Financiera -2023-2022
4. Estado de Resultados -2023-2022
5. Estado de Cambio en el Patrimonio – 2023-2022
6. Estado de Flujo del Efectivo –2023-2022
7. Informe de Operaciones Recíprocas-2023
8. Certificado de Contadora Pública
9. Fotocopia de la Tarjeta Profesional
10. Certificado de Antecedentes Disciplinarios
11. Notas a los Estados Financieros
12. Variaciones Trimestrales Significativas
13. Conciliaciones Bancaria 2023.
14. Informe Trimestral de Revisión Interna Contable
15. Autoevaluación CIC

Atentamente,



GLORIA EUGENIA QUINTERO HERNANDEZ
Ordenador del Gasto C.C. 21.877.499
Tel: 3004120925
permazo@gmail.com
Corregimiento de Santa Elena

CENTRO EDUCATIVO PERMANENTE MAZO
NIT: 811,035,821.3

Página 1 de 5
Fecha de proceso 29/01/2024
Hora de Proceso 15:39:17

BALANCE DE PRUEBA TRIMESTRE POR CUENTA DE
Julio a Diciembre de 2023
PLAN CONTABLE : NICSP

ESCALA en Pesos

Cod. Cuenta	Nombre Cuenta	Saldo Anterior	Valor Débito	Valor Crédito	Saldo Actual
1	ACTIVOS	13,898,291	2,098,072	14,729,866	1,266,497
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	8,058,002	1,166,156	7,971,450	1,252,708
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	8,058,002	1,166,156	7,971,450	1,252,708
111005	CUENTA CORRIENTE	3,274	0	0	3,274
1110050001	Cuenta Corriente	3,274	0	0	3,274
111005000101	Cuenta Corriente	3,274	0	0	3,274
111006	CUENTA DE AHORRO	8,054,728	1,166,156	7,971,450	1,249,434
1110060002	Ingresos operacionales	114,259	7	0	114,266
111006000201	Ingresos operacionales	114,259	7	0	114,266
1110060008	Transferencias Municipio de Medellín	41	0	0	41
111006000801	Transferencias Municipio de Medellín	41	0	0	41
1110060009	Transferencias Gratuidad Ministerio Educación Nacional	7,940,427	932,149	7,737,450	1,135,126
111006000901	Transferencias Gratuidad Ministerio Educación Nacional	7,940,427	932,149	7,737,450	1,135,126
1110060014	Cuenta Maestra Pagadora	1	234,000	234,000	1
111006001401	Cuenta Maestra Pagadora	1	234,000	234,000	1
13	CUENTAS POR COBRAR	13,789	931,916	931,916	13,789
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	0	931,916	931,916	0
133712	OTRAS TRANSFERENCIAS	0	931,916	931,916	0
1337120002	Otras Transferencias SGP Gratuidad	0	931,916	931,916	0
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	13,789	0	0	13,789
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	13,789	0	0	13,789
1384900005	Deducciones bancarias - Recursos propios	0	0	0	0
1384900012	Deducciones Bancarias- Transferencias Municipales	13,789	0	0	13,789
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5,826,500	0	5,826,500	0

CENTRO EDUCATIVO PERMANENTE MAZO
NIT: 811,035,821.3

Página 2 de 5
Fecha de proceso 29/01/2024
Hora de Proceso 15:39:17

BALANCE DE PRUEBA TRIMESTRE POR CUENTA DE
Julio a Diciembre de 2023
PLAN CONTABLE : NICSP

ESCALA en Pesos

Cod. Cuenta	Nombre Cuenta	Saldo Anterior	Valor Débito	Valor Crédito	Saldo Actual
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	5,826,500	0	5,826,500	0
163503	MUEBLES Y ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	3,078,000	0	3,078,000	0
1635030001	Muebles, enseres y equipo de oficina	3,078,000	0	3,078,000	0
163504	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	2,748,500	0	2,748,500	0
1635040001	Equipos de comunicación y computación	2,748,500	0	2,748,500	0
2	PASIVOS	(113)	8,072,450	8,072,450	(113)
24	CUENTAS POR PAGAR	(113)	8,072,450	8,072,450	(113)
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	0	7,402,450	7,402,450	0
240101	BIENES Y SERVICIOS	0	7,402,450	7,402,450	0
2401010001	Bienes y servicios	0	7,402,450	7,402,450	0
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	(113)	0	0	(113)
240726	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	(113)	0	0	(113)
2407260001	Rendimientos transferencias Municipio de Medellín	(113)	0	0	(113)
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	0	368,000	368,000	0
243603	HONORARIOS	0	70,000	70,000	0
2436030300	Servicios de licenciamiento de software 3,5%	0	70,000	70,000	0
243605	SERVICIOS	0	20,000	20,000	0
2436050103	Servicios 4%	0	0	0	0
2436050700	Contratos de construcción (base: AIU) 2%	0	20,000	20,000	0
243608	COMPRAS	0	94,000	94,000	0
2436080500	Compras 2.5%	0	94,000	94,000	0
243699	PAGOS A LA DIAN	0	184,000	184,000	0
2436999901	Pago a la DIAN CP	0	184,000	184,000	0
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	0	302,000	302,000	0
244023	CONTRIBUCIONES	0	100,000	100,000	0

CENTRO EDUCATIVO PERMANENTE MAZO
NIT: 811,035,821.3

Página 3 de 5
Fecha de proceso 29/01/2024
Hora de Proceso 15:39:17

BALANCE DE PRUEBA TRIMESTRE POR CUENTA DE
Julio a Diciembre de 2023
PLAN CONTABLE : NICSP

ESCALA en Pesos

Cod. Cuenta	Nombre Cuenta	Saldo Anterior	Valor Débito	Valor Crédito	Saldo Actual
2440230001	Contribución especial de obra pública	0	50,000	50,000	0
2440239901	Contribución Especial CP	0	50,000	50,000	0
244024	TASAS	0	202,000	202,000	0
2440240001	Tasa Pro Deporte y Recreación	0	101,000	101,000	0
2440249901	Tasa Pro Deporte y Recreación CP	0	101,000	101,000	0
3	PATRIMONIO	(7,241,925)	0	0	(7,241,925)
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	(7,241,925)	0	0	(7,241,925)
3105	CAPITAL FISCAL	(3,207,589)	0	0	(3,207,589)
310506	CAPITAL FISCAL	(3,207,589)	0	0	(3,207,589)
3105060002	Fondos Servicios Educativos	(25,549,016)	0	0	(25,549,016)
3105060204	Depuración contable comité	97,968	0	0	97,968
3105062600	Traslado de bienes FSE	22,243,459	0	0	22,243,459
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	(4,034,336)	0	0	(4,034,336)
310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	(6,471,406)	0	0	(6,471,406)
3109010001	Excedente acumulado a diciembre 31 de 2018	(650,010)	0	0	(650,010)
3109010113	Corrección de errores vigencia 2020	2,719,900	0	0	2,719,900
3109010201	Excedente acumulado a diciembre 31 de 2020	(5,760,519)	0	0	(5,760,519)
3109010202	Excedente acumulado a diciembre 31 de 2021	(2,378,314)	0	0	(2,378,314)
3109010203	Excedente acumulado a diciembre 31 de 2022	(402,463)	0	0	(402,463)
310902	PÉRDIDAS O DÉFICITS ACUMULADOS	2,437,070	0	0	2,437,070
3109020002	Déficit acumulado a diciembre 31 de 2019	2,437,070	0	0	2,437,070
4	INGRESOS	(7,545,578)	0	932,156	(8,477,734)
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	(7,455,327)	0	931,916	(8,387,243)
4428	OTRA TRANSFERENCIAS	(7,455,327)	0	931,916	(8,387,243)
442805	PARA PROGRAMAS DE EDUCACIÓN	(7,455,327)	0	931,916	(8,387,243)

CENTRO EDUCATIVO PERMANENTE MAZO
NIT: 811,035,821.3

Página 4 de 5
Fecha de proceso 29/01/2024
Hora de Proceso 15:39:17

BALANCE DE PRUEBA TRIMESTRE POR CUENTA DE
Julio a Diciembre de 2023
PLAN CONTABLE : NICSP

ESCALA en Pesos

Cod. Cuenta	Nombre Cuenta	Saldo Anterior	Valor Débito	Valor Crédito	Saldo Actual
4428050200	Otras transferencias gratuidad	(7,455,327)	0	931,916	(8,387,243)
48	OTROS INGRESOS	(90,251)	0	240	(90,491)
4802	FINANCIEROS	(90,251)	0	240	(90,491)
480201	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	(347)	0	240	(587)
4802010001	Ingresos operacionales	(4)	0	7	(11)
4802010002	Gratuidad	(343)	0	233	(576)
480220	GANANCIA POR BAJA EN CUENTAS DE CUENTAS POR PAGAR	(89,904)	0	0	(89,904)
4802200025	Retiro otras cuentas por pagar comite	(89,904)	0	0	(89,904)
5	GASTOS	889,325	13,563,950	0	14,453,275
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	0	3,752,650	0	3,752,650
5111	GENERALES	0	3,752,650	0	3,752,650
511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	0	3,752,650	0	3,752,650
5111140001	Materiales y suministros	0	3,752,650	0	3,752,650
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	885,000	9,811,300	0	10,696,300
5501	EDUCACIÓN	885,000	9,811,300	0	10,696,300
550105	GENERALES	885,000	9,811,300	0	10,696,300
5501050005	Dotación institucional de material y medios pedagógicos para el aprendizaje	694,200	0	0	694,200
5501050007	Mantenimiento de infraestructura educativa - Bienes muebles	190,800	0	0	190,800
5501050008	Mantenimiento de infraestructura educativa - Bienes inmuebles	0	998,000	0	998,000
5501050011	Mantenimiento Software Educativo	0	1,988,800	0	1,988,800
5501050012	Bienes de menor cuantía FSEM	0	5,826,500	0	5,826,500
5501050013	Transporte Escolar actual	0	998,000	0	998,000
58	OTROS GASTOS	4,325	0	0	4,325
5802	COMISIONES	4,325	0	0	4,325
580240	COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS	4,325	0	0	4,325

CENTRO EDUCATIVO PERMANENTE MAZO
NIT: 811,035,821.3

Página 5 de 5
Fecha de proceso 29/01/2024
Hora de Proceso 15:39:18

BALANCE DE PRUEBA TRIMESTRE POR CUENTA DE
Julio a Diciembre de 2023
PLAN CONTABLE : NICSP

ESCALA en Pesos

Cod. Cuenta	Nombre Cuenta	Saldo Anterior	Valor Débito	Valor Crédito	Saldo Actual
5802400001	Comisiones bancarias	4,325	0	0	4,325
Totales:		0	23,734,472	23,734,472	0

Total Activos	Total Pasivos	Total Patrimonio	Diferencia
4,666,958	95,017	10,547,482	(5,975,541)


SILVIA NELLY ZAPATA ESTRADA
CONTADOR



GLORIA EUGENIA QUINTERO HERNANDEZ
RECTOR

ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA

cifras en pesos

Al 31 de Diciembre de 2023

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Grupos/ Subgrupos / Conceptos	Vigencia 202312	Vigencia 202212	Variación (+/-)
ACTIVO			
CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$1,252,708	\$7,332,139	-\$6,079,431
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	\$13,789	\$0	\$13,789
Total CORRIENTE:	\$1,266,497	\$7,332,139	-\$6,065,642
Total ACTIVO	\$1,266,497	\$7,332,139	-\$6,065,642
PASIVO			
CORRIENTE			
Cuentas por pagar	\$113	\$90,214	-\$90,101
Total CORRIENTE:	\$113	\$90,214	-\$90,101
Total PASIVO	\$113	\$90,214	-\$90,101
PATRIMONIO			
PATRIMONIO			
Capital Fiscal	\$3,207,589	\$3,207,589	\$0
Resultado del ejercicio	-\$5,975,541	\$402,463	-\$6,378,004
Resultado de ejercicios anteriores	\$4,034,336	\$3,631,873	\$402,463
Total PATRIMONIO:	\$1,266,384	\$7,241,925	-\$5,975,541
Total PATRIMONIO	\$1,266,384	\$7,241,925	-\$5,975,541
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$1,266,497	\$7,332,139	-\$6,065,642



SILVIA NELLY ZAPATA ESTRADA

CONTADOR

C.C. 43511508



GLORIA EUGENIA QUINTERO HERNANDEZ

RECTOR

C.C. 21877499

ESTADO DE RESULTADOS - FUNCIÓN

cifras en pesos

Al 31 de Diciembre de 2023

ESTADO DE RESULTADO

Grupos/ Subgrupos / Conceptos	Vigencia 202312	Vigencia 202212	Variación (+/-)
INGRESOS			
Ingresos sin contraprestación			
Otras Transferencias	\$8,387,243	\$12,113,808	-\$3,726,565
Total Ingresos sin contraprestación:	\$8,387,243	\$12,113,808	-\$3,726,565
Ingresos con contraprestación			
Ingresos financieros	\$587	\$896	-\$309
Total Ingresos con contraprestación:	\$587	\$896	-\$309
Otros ingresos			
Otros Ingresos	\$89,904	\$0	\$89,904
Total Otros ingresos:	\$89,904	\$0	\$89,904
Total INGRESOS	\$8,477,734	\$12,114,704	-\$3,636,970
GASTOS			
Gasto Público Social			
Gasto Público Social Educación	\$10,696,300	\$10,611,999	\$84,301
Total Gasto Público Social:	\$10,696,300	\$10,611,999	\$84,301
Administración y operación			
De administración y Operación	\$3,752,650	\$1,100,242	\$2,652,408
Total Administración y operación:	\$3,752,650	\$1,100,242	\$2,652,408

ESTADO DE RESULTADOS - FUNCIÓN

cifras en pesos

Al 31 de Diciembre de 2023

ESTADO DE RESULTADO

Grupos/ Subgrupos / Conceptos	Vigencia 202312	Vigencia 202212	Variación (+/-)
GASTOS			
Otros Gastos			
Comisiones Bancarias	\$4,325	\$0	\$4,325
Total Otros Gastos:	\$4,325	\$0	\$4,325
Total GASTOS	\$14,453,275	\$11,712,241	\$2,741,034
RESULTADO DEL EJERCICIO	-\$5,975,541	\$402,463	-\$6,378,004



SILVIA NELLY ZAPATA ESTRADA

CONTADOR

C.C. 43511508



GLORIA EUGENIA QUINTERO HERNANDEZ

RECTOR

C.C. 21877499

Escriba el texto aquí

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

cifras en pesos

Al 31 de Diciembre 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	3,207,589	0	0	3,207,589
DÉFICIT DE EJERCICIO	0	(5,975,541)	0	(5,975,541)
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	0	0	0	0
PÉRDIDAS O DÉFICITS ACUMULADOS	0	0	(2,437,070)	(2,437,070)
UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	0	0	6,471,406	6,471,406
Saldo Patrimonio	3,207,589	(5,975,541)	4,034,336	1,266,384

Vigencia 2022

	Grupos			
Conceptos	CAPITAL FISCAL	RESULTADO DEL EJERCICIO	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Total Patrimonio
CAPITAL FISCAL	3,207,589	0	0	3,207,589
DÉFICIT DE EJERCICIO	0	0	0	0
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	0	402,463	0	402,463
PÉRDIDAS O DÉFICITS ACUMULADOS	0	0	(2,437,070)	(2,437,070)
UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	0	0	6,068,943	6,068,943
Saldo Patrimonio	3,207,589	402,463	3,631,873	7,241,925

Variación Del Patrimonio: -\$5,975,541



SILVIA NELLY ZAPATA ESTRADA

CONTADOR

C.C. 43511508



GLORIA EUGENIA QUINTERO HERNANDEZ

RECTOR

C.C. 21877499

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

I.E PERMANENTE

MAZO

POR EL PERÍODO DE ENERO - DICIEMBRE DE 2023

NIT 811.035.821-3

Flujos de Efectivo por Actividades de Operación

RECAUDOS O INGRESOS				
OR5	No. nota	Subcuentas	Transferencias y subvenciones	8,387,243
	A	4428020001	Para proyectos de inversión	0
	B	4428050001	Para programas de Educación	0
	C	4428050200	SGP gratuidad	8,387,243
	D	4428900001	Donaciones	0
	1	4428900010	Otras Transferencias	0
OR7			Otros ingresos	76,505
			ingresos operacionales	90,491
	E	4802010001	Rendimientos Financieros Ingresos operacionales	0
	F	4802010002	Rendimientos Financieros Gratuidad	0
	G	4802040010	Intereses de fondos de uso restringido	0
	2	4802330001	Intereses de mora canos arrendamientos	0
	3	4808170001	Arrendamientos	0
	H	4808250001	Sobrantes	0
	J	4808270001	Aprovechamientos	0
	K	4808280001	Indemnizaciones	0
	L	4808290001	Responsabilidades fiscales	0
	4	4808900039	Expedición de certificados	0
	5	4808900054	Programas de educación de adultos (CLEI)	0
	6	4808900055	Programas de formación complementaria de la escuela superior	0
	M	4808900056	Actividades extracurriculares	0
	N	4808900057	Piscina	0
	P	4808900058	Servicios por actividades de Media Técnica	0
	Q	4808900059	Aproximaciones pagos de impuesto	0
	R	4808900060	Otros ingresos	90,491
	I	4808900064	Recuperaciones	0
	S	4830020001	Cuentas por cobrar	0
			otros ingresos no operacionales que aumentan o disminuyen el flujo de efectivo	-13,789
	7	1384900005-1384900006-1384900009-1384900012	Reintegro Gravamen a los movimientos Financieros (4X1000) o descuentos	-13,789
	8	1384900008	Otros deudores (recaudos)	0
			Ingresos Recursos a favor de terceros	-197
	9	2407260001	Rendimientos Financieros Transferencias Municipales	-197
	10	2407900001	Recaudos para ICFES (pruebas saber)	0
	11	2490400001	Saldo a favor de beneficiarios	0
			TOTAL INGRESOS OPERACIONALES - OR5- OR7	8,463,748
				8,463,551
			PAGOS	
OP2			A proveedores por el suministro de bienes y servicios	8,712,354
	12		Bienes y Servicios	8,712,354
	13		Servicios Públicos	0
	14		Arrendamiento Operativo	0
	15		Honorarios	0
	16		Servicios	0
OP7			Otros pagos	4,325
	T		Aproximaciones pago de impuestos	0
	17		Comisiones bancarias	4,325
	18		Rentencion en la fuente y Retenciones de Iva	0
	19		Contribucion Especial	0
	20		TASA PRODEPORTE	0
			TOTAL PAGOS OPERACIONALES OP2	8,716,679
			Flujo de efectivo originado en Actividades de Operación (TOTAL INGRESOS OPERACIONALES OR5-OR7 Y OR9 MENOS OPERACIONALES OP2	-252,931

			Flujos de Efectivo por Actividades de Inversión	
			Recaudos por	
		IR3	Venta otros activos	0
			Pagos	
	21	IP1	Adquisición de propiedades, planta y equipo	5,826,500
			Flujo de efectivo originado en Actividades de Inversión	-5,826,500
			Flujos de Efectivo por Actividades de Financiación	0
			Recaudos por (no aplica)	0
			Pagos (no aplica)	0
			Flujo de efectivo originado en Actividades de Financiación	0
			Aumento/(Disminución) del Efectivo y Equivalente	-6,079,431
	0		Efectivo y equivalente al inicio del periodo - 1/01/2023	7,332,139
	0		Efectivo y equivalente al final del periodo - 31/12/2023	1,252,708
			Variación del efectivo (DISMINUCIÓN)	6,079,431
			Diferencia debe dar \$0 (deben ser equivalentes (Aumento-Disminucion del efectivo y equivalente con el resultado del efectivo y equivalente (al inicico del período menos el final del período)	0

0

Sue

Gloria Quintana

I.E PERMANENTE MAZO
NIT 811.035.821-3
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL PERÍODO DE ENERO - DICIEMBRE DE 2022
 Cifras expresadas en pesos colombianos

Flujos de efectivo por actividades de operación		2022
Recaudos		
Transferencias del gobierno o por entidades del sector público		12,113,808
Otros ingresos		1,206
Ingresos Recursos a favor de terceros		
Pagos		
A proveedores		6,960,241
Otros pagos		42,000
Efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de operación		5,112,773
Flujos de efectivo por actividades de inversión		
Recaudos		
		0
Pagos		
		4752000
Efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de inversión		-4,752,000
Flujos de efectivo por actividades de financiación		
Recaudos		
		0
Pagos		
		0
Efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de financiación		0
Aumento/Disminución neta de efectivo y equivalentes al efectivo		360,773
Efectivo y equivalentes al efectivo al 1 de enero		6,971,366
Efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre		7,332,139

Gloria E Quintero H

GLORIA EUGENIA QUINTERO HERNANDEZ
 ORDENADOR (A) DEL GASTO
 CE PERMANENTE MAZO

Quintero

	ANTIOQUIA				
MUNICIPIO	MEDELLÍN				
INSTITUCION O CENTRO EDUCATIVO	CENTRO EDUCATIVO PERMANENTE MAZO				
CÓDIGO DANE	205001006224				
FECHA DE CORTE	OCTUBRE A DICIEMBRE DE 2023				
NIT:	811,035,821-3				
CATALOGO DE CUENTAS CGN2005.002_OPERACIONES_RECIPROCAS				Valores en Pesos	
CONCEPTO		ENTIDAD RECIPROCA			
CODIGO CONTABLE SUBCUENTA	NOMBRE	CÓDIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	VALOR CORRIENTE	VALOR NO CORRIENTE
1337120001	Otras Transferencias	210105001	MUNICIPIO	0	0
2440230001	Contribucion Especial	210105001	MUNICIPIO	0	0
2440240001	Tasa Prodeporte y Recreación	210105001	MUNICIPIO	0	0
4428050001	Para programas de Educación	210105001	MUNICIPIO	0	0
4428050200	Otras Transferencias Gratuidad	210105001	MUNICIPIO	0	8,387,243

RECIPROCAS OTRAS ENTIDADES PUBLICAS

DEPARTAMENTO:	ANTIOQUIA	CGN2005 OPERACIONES RECIPROCAS			
MUNICIPIO:	MEDELLIN				
ENTIDAD:	CENTRO EDUCATIVO PERMANENTE MAZO	ANTIOQUIA			
CODIGO:	210105001				
FECHA DE CORTE:	31/12/2023				
PERIODO DE MOVIMIENTO:	OCTUBRE A DICIEMBRE DE 2023				
		Valores en Pesos			
CONCEPTO		ENTIDAD RECIPROCA		VALOR CORRIENTE	VALOR NO CORRIENTE
SUBCUENTA CONTABLE	NOMBRE	CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD		

GloriaEQuinteroH

GLORIA EUGENIA QUINTERO HERNANDEZ
DIRECTORA

Silvia

SILVIA NELLY ZAPATA ESTRADA
TP. 118014-T
CONTADORA

SILVIA NELLY ZAPATA ESTRADA
Contadora Pública

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

CERTIFICO QUE:

Los Estados Financieros con corte al **31 de diciembre de 2023**, reflejan la veracidad, legalidad y transparencia de los hechos económicos; los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad y auxiliares respectivos; la contabilidad se elaboró conforme al Marco Normativo para Entidades del gobierno. Se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información revelada, refleja de forma fidedigna:

- El Estado de la Situación Financiera
- El Estado de Resultados
- El Estado de Cambios en el Patrimonio
- El Estado de Flujo de Efectivo

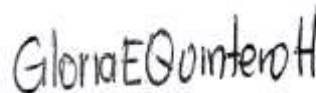
Además, declaro que se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los Estados financieros libres de errores significativos; las cifras incluidas en dichos Estados Financieros, los soportes, los comprobantes que conforman la totalidad de los datos para integrar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

Dado en Medellín a los 24 días de enero de 2024.

Atentamente,



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



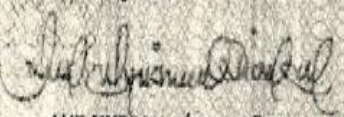
GLORIA EUGENIA QUINTERO HERNANDEZ.
Directora
C.E. PERMANENTE MAZO

República de Colombia
Ministerio de Educación Nacional

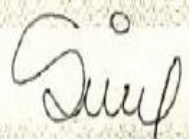
JUNTA CENTRAL DE CONTADORES
TARJETA PROFESIONAL
DE CONTADOR PÚBLICO

118014-T

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

PRESIDENTE: 
LUZ MYRIAM DÍAZ MUÑOZ 127823





FIRMA DEL TITULAR 38109

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

UNIDAD
ADMINISTRATIVA
ESPECIAL

**JUNTA CENTRAL
DE CONTADORES**



Certificado No:

8704544007206606

LA REPUBLICA DE COLOMBIA

MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL

JUNTA CENTRAL DE CONTADORES

**CERTIFICA A:
QUIEN INTERESE**

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

NO REGISTRA ANTECEDENTES DISCIPLINARIOS *****

Dado en BOGOTA a los 26 días del mes de Enero de 2024 con vigencia de (3) Meses, contados a partir de la fecha de su expedición.

DIRECTOR GENERAL

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

Para confirmar los datos y veracidad de este certificado, lo puede consultar en la página web www.jcc.gov.co digitando el número del certificado



CENTRO EDUCATIVO PERMANENTE MAZO

FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2023

(Expresados en pesos Colombianos)

Contenido

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

5.1.3. Recursos por transferencias del orden Municipal	16
5.2. Efectivo de Uso restringido	¡Error! Marcador no definido.
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	16
Composición.....	16
7.1. Otras cuentas por cobrar	16
7.2 Cuentas por cobrar difícil recaudo	¡Error! Marcador no definido.
7.3 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar.....	¡Error! Marcador no definido.
NOTA 10. PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO	16
Composición.....	16
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS	17
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	18
Composición	18
21.1 Otras cuentas por pagar.....	18
21.2 Adquisición de bienes y servicios nacionales	18
21.3 Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda	19
NOTA 24. OTROS PASIVOS.....	19
Composición	19
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	19
Cuentas de orden deudoras.....	19
NOTA 27. PATRIMONIO.....	19
Composición.....	19
27.1. Capital Fiscal.....	20
27.2. Resultado de ejercicios Anteriores.....	20
27.3. Resultado del ejercicio	21
NOTA 28. INGRESOS.....	21
Composición.....	21
28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación	22
Otros ingresos sin contraprestación	22
28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación.....	23
NOTA 29. GASTOS	23
Composición.....	23
29.1. Gastos de administración de operación y de ventas	25
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	25

29.3.	Transferencias y subvenciones.....	26
29.4.	Gasto público social.....	26
29.5.	Otros gastos.....	26
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....		27
	Revelaciones generales	27



FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023
(Expresados en pesos Colombianos)

NOTA 1. INFORMACION DE LOS FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS

1.1. Identificación y funciones

El Centro Educativo Permanente Mazo, del municipio de Medellín, aprobado por la Secretaria de Educación y Cultura de Medellín, presta el servicio educativo conforme los siguientes actos administrativos que le sirven como marco legal: Resolución Departamental 16271 de noviembre 27 de 2002, la cual le modificó la denominación de escuela rural Permanente mazo por CENTRO EDUCATIVO PERMANENTE MAZO; establecimiento educativo de carácter rural, oficial, mixto, calendario A, ubicado en la vereda Permanente Mazo Santa Elena, Núcleo educativo 925 del Municipio de Medellín.

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

Los Fondos de Servicios Educativos carecen de personería jurídica. La Directora rural es el ordenador del gasto y su ejercicio no implica representación legal.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

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

Mediante el Decreto Municipal 0118 de enero 25 del 2012, se establece la forma de administración de los Fondos de Servicios Educativos, de los establecimientos educativos

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

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

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los presentes estados financieros se elaboraron con base en el Marco Normativo Contable para Entidades de Gobierno, Decreto Municipal 1197 de diciembre 27 de 2022 “Por medio del cual se actualiza, compila y adopta el Manual de Políticas Contables del Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín” y demás normas que la modifican. Dicho marco normativo hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas. Los estados financieros presentados comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujo de efectivo para el periodo contable terminado al 31 de diciembre 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 Directora para su respectiva publicación en la vigencia 31 de diciembre de 2023.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

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

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

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

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional y de presentación de los Estados Financieros de los Fondos de Servicios Educativos es: Pesos colombianos separados por puntos.

La unidad de redondeo de presentación de los Estados Financieros es sin decimales excepto la variación que presenta un decimal.

En la elaboración de los estados financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de los Fondos de Servicios Educativos originados durante los periodos contables presentados.

Se incluye una descripción de las variaciones significativas en las cifras comparativas, cuando se identifiquen variaciones respecto del periodo anterior para todos los importes incluidos en los estados financieros, cuando sea relevante para lograr una mayor comprensión de los mismos.

Adicionalmente, se incluirá una descripción de las variaciones significativas en las cifras comparativas, como mínimo cuando se identifiquen variaciones superiores al 20%, y participación mayor al 10% dentro del grupo al que pertenece, teniendo en cuenta los siguientes criterios:

- Análisis vertical: identificar la participación porcentual de una partida, dentro del grupo al que pertenece.
- Análisis horizontal: comparar las cifras de los estados financieros por los periodos presentados, para determinar los aumentos y disminuciones de las cuentas, de un periodo a otro. Este análisis permite identificar cambios en las actividades y si los resultados han sido positivos o negativos.

2.3. Hechos ocurridos después del periodo contable

No se realizaron ajustes después del cierre del periodo contable.

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

Estimaciones y supuestos

Las cuentas por cobrar son objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. .

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Efectivo y Equivalentes al Efectivo

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

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

Los recursos de uso restringido son administrados y controlados por los Fondos en sus cuentas bancarias y reconocidos en cuentas contables separados; los rendimientos

generados se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera si las cláusulas contractuales estipulan el reintegro de los mismos, en caso contrario se reconocen como ingresos en el estado de resultados.

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

Cuentas por cobrar

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

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

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

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

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

Deterioro

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

El deterioro de las cuentas por cobrar, se mide como el exceso del valor en libros de la cuenta con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido). Para el cálculo del valor presente se utilizará como factor de descuento la tasa DTF (Depósito a

término fijo) teniendo en cuenta que esta tasa representa el costo de oportunidad en el que incurren los Fondos por la falta de disponibilidad de estos recursos.

Arrendamientos

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

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

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

Bienes Muebles en Bodega

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

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

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

Activos intangibles

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

- Los Fondos tienen el control;
- se espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio;
- se pueda medir fiablemente;

- no se espera vender en el curso de sus actividades;
- se prevé usarlos durante más de un periodo contable;
- el costo de adquisición sea igual o superior a los tres (3) salarios mínimos legales mensuales vigentes.

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

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

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

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

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

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

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

Deterioro

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

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

Cuentas por pagar

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

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

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

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

Ingresos

Ingresos sin contraprestación

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

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

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

Los recursos que reciba el Fondo de Servicios Educativos a favor de terceros no se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, sino como pasivos.

Ingresos por Transferencias

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

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

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

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

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

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

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

Ingresos por retribuciones

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

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

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

Ingresos con contraprestación

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

Los ingresos de transacciones con contraprestación del Fondo de Servicios Educativos incluyen:

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

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

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

Otros ingresos

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

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

Gastos

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

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

Cuentas de Orden

Cuentas de Orden Deudoras

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

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

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

Nota 6. Inversiones e instrumentos derivados

Nota 8. Préstamos por cobrar

Nota 9. Inventarios

Nota 11. Bienes de uso público e histórico y cultural

Nota 12. Recursos naturales no renovables

Nota 13. Propiedades de inversión

Nota 14. Activos intangibles

Nota 15. Activos biológicos

Nota 16. Otros derechos y garantías

Nota 18. Costos de financiación

Nota 19. Emisión y colocación de títulos de deuda

Nota 20. Préstamos por pagar

Nota 22. Beneficios a empleados

Nota 23. Provisiones

Nota 25. Activos y pasivos contingentes

Nota 30. Costo de ventas

Nota 31. Costos de transformación

Nota 32. Acuerdos de concesión- entidad concedente

Nota 33. Administración de recursos de seguridad social en pensiones.

Nota 34. Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera.

Nota 35. Impuesto a las ganancias.

Nota 36. Combinación y traslado de operaciones.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1,252,708	7,332,139	-6,079,431	- 82.9
Depósitos en instituciones financieras	1,252,708	7,332,139	-6,079,431	- 82.9

Los Depósitos en Instituciones Financieras para la vigencia 2023 son de \$1.252.708, presentando una disminución de \$6.079.431 equivalentes al 82.9%, respecto al 2022 que fueron de \$7.332.139.

El Centro Educativo posee cuatro (4) cuentas bancarias así, tres (3) cuentas de ahorro como son Recursos Propios, Sistema General de Participaciones-SGP, una cuenta maestra pagadora-SGP creada para el pago de impuestos y la cuenta corriente.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
DEPÓSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1,252,708	7,332,139	-6,079,431	- 82.9
Cuenta de ahorro	1,249,434	7,328,865	-6,079,431	- 83.0
Cuenta Corriente	3,274	3,274	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 \$3.274.

5.1.2 Recursos por transferencias del orden nacional - MEN

La Transferencia de Gratuidad girada por el Ministerio de Educación Nacional fue de **\$8.387.243**, se consigna en la cuenta de ahorros del SGP y tiene un saldo de \$1.135.126 y la cuenta maestra pagadora \$1, recurso asignado al Centro Educativo mediante la Resolución 001937 de febrero 23 de 2022, con destinación específica de acuerdo a lo dispuesto en la ley 715 de 2001 y el Decreto único reglamentario del sector educación 1075 de 2015, son administrados por el Fondo de Servicios Educativos en una cuenta independiente de los demás ingresos, la utilización de los recursos la deben realizar conforme a lo definido por el artículo 11 de la ley 715 de 2001 y los decretos 4791 de diciembre de 2008 y 4807 de diciembre de 2011 expedidos por el Ministerio de Educación Nacional.

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

5.1.3. Recursos por transferencias del orden Municipal

Saldo de la cuenta de ahorros por transferencias giradas por el Municipio de Medellín \$41.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

La siguiente es la composición de las cuentas por cobrar:

CONCEPTO	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO O FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO O FINAL 2022	VALOR VARIACION	% VARIACION
CUENTAS POR COBRAR	13,789	-	13,789	-	-	-	13,789	-
Otras cuentas por cobrar	13,789	-	13,789	-	-	-	13,789	-
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	-	-	-	-	-	-	-	-
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-	-	-	-	-	-	-	-

7.1. Otras cuentas por cobrar

A 31 de diciembre de 2023, Otras cuentas por cobrar presentan un saldo de \$13.789, que corresponden a deducciones bancarias de la cuenta de Transferencias Municipales.

NOTA 10. PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACION
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0	0	0	#¡DIV/0!
Equipos de comunicación y computación	0	0	0	0.0
Muebles, enseres y Equipo de oficina	0	0	0	0.0
Maquinaria y Equipo	0	0	0	0.0
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	0	0	0	0.0
Otros bienes muebles en bodega	0	0	0	0.0

La Propiedad, planta y equipo corresponde a los Bienes Muebles en Bodega que al cierre del trimestre 4 de la vigencia 2023 presentan un saldo de \$0, que corresponde a los bienes que no fueron marcados por la Unidad de Bienes Muebles y otros que no fueron cargados en el módulo de Activos fijos del Sistema SAP del Municipio de Medellín, por lo tanto quedaron pendientes del registro contable del traslado a las respectivas cuentas contables.

Dando cumplimiento con las instrucciones impartidas en comunicación Interna del 26 de septiembre 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 2020 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.

Traslados a las cuentas 310509010111 y 310509020011-Corrección de errores vigencia 2018 \$0 y \$0 respectivamente corresponden a bienes cargados al Módulo de Bienes Muebles en el sistema SAP por el Municipio de Medellín en la vigencia 2017 y anteriores en los Establecimientos educativos.

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

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

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

ARRENDAMIENTO OPERATIVO

El Fondo reconoce estos ingresos cuando se origine el derecho de cobro según lo estipulado contractualmente, de acuerdo a la “Política de arrendamientos.”

A 31 de diciembre de 2023 el saldo de la cuenta Arrendamiento Operativo presenta saldo de \$0, corresponde al valor pendiente por recaudar del arrendamiento de espacios destinados para el funcionamiento principalmente en la educación de adultos.

La cuenta de arrendamiento presenta un incremento de 0% frente al saldo de 2020.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

CONCEPTO	SALDO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	113	113	90,214	90,214	-90,101	-99.9
Otras Cuentas por pagar		0		0	0	0.0
Adquisición de bienes y servicios nacionales	0	0	89,904	89,904	-89,904	-100.0
Impuestos, Contribuciones y Tasas	0	0	0	0	0	0.0
Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	0	0	0	0	0	0.0
Recursos a favor de terceros	113	113	310	310	-197	-63.5

Para el trimestre anterior existía una partida de \$89.904 saldo pendiente de pago al proveedor Escobar Álvarez Carlos Enrique, NIT 71.692.914.-3. la Contadora del Centro Educativo elaboró el Documento Técnico, solicitando la depuración de este saldo, ante el Comité de Sostenibilidad Contable. Este se radico con el N°202110384421 el 11 de noviembre de 2021.

El documento Técnico fue aprobado con el N°43 con fecha de octubre de 2022, con su respectiva Resolución N°202350022081 de marzo de 2023, para dar de baja a esta partida y con el ajuste contable 660 de mayo 31 de 2023, se dio de baja a este saldo.

21.1 Otras cuentas por pagar

A 31 de diciembre de 2023 las otras cuentas por pagar presentan un saldo por \$0,

21.2 Adquisición de bienes y servicios nacionales

A 31 de diciembre de 2023 esta partida presente un saldo de \$0

21.3 Impuestos, contribuciones y tasas

A 31 de diciembre de 2023 presenta un saldo de \$0.

21.4 Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre

A 31 de diciembre de 2023 presenta un saldo de \$0.

Recursos a favor de terceros.

A 31 de diciembre de 2023 presenta un saldo de \$113 este valor corresponde a la transferencia de los rendimientos financieros que el Centro Educativo debe hacerle al Municipio de Medellín una vez terminado esta vigencia.

Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda

Durante la vigencia 2023 se dieron de baja Cuentas por pagar por valor de \$89.904 aprobadas por el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable del Municipio de Medellín.

CENTRO EDUCATIVO	CONCEPTO DEPURACION	CUENTA DEBITADA	CUENTA ACREDITADA	DOCUMENTO TECNICO	NUMERO RESOLUCION	VALOR DEPURACION
PERMANENTE MAZO	CUENTA POR PAGAR A TERCERO	2401010001	4802200025	N°43 DE OCTUBRE DE 2022	202350022081 DE MARZO 2023	89,904
TOTAL						89,904

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

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

Dentro de los Ingresos recibidos por anticipado por \$0, el valor más representativo lo tiene Programa de educación de adultos (CLEI) por \$0, correspondiente a ingresos recibidos por anticipado para la vigencia 2021 de matrículas para dicho programa en las instituciones educativas.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

Cuentas de orden deudoras

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

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACION
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	-7,241,925	-6,839,462	-6,780,467	5.9
Capital fiscal	-3,207,589	-3,207,589	0	0.0
Resultados de ejercicios anteriores	-4,034,336	-3,631,873	-402,463	11.1
Resultado del ejercicio	-5,975,541	402,463	-6,378,004	-1584.7
Impactos por transición al nuevo marco normativo	0	0	0	0.0

27.1. Capital Fiscal

El capital fiscal del Fondo de Servicios Educativo al 31 de diciembre de 2023, asciende a \$3.207.589.

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

- El valor de la reclasificación de los excedentes de los ejercicios anteriores al inicio de cada período contable por valor de \$-0.
- Cuenta 3105062600-Traslado de Bienes por valor de \$22.243.459 corresponde a los traslados realizados en vigencias anteriores de los bienes marcados por la Unidad de Bienes Muebles del Municipio de Medellín.
- En la cuenta 3105060203-Corrección de errores vigencia actual por valor de -\$0 se registraron los Bienes Muebles por concepto del traslado de los bienes adquiridos en la vigencia 2017.
- El saldo en la cuenta 3105060204-Depuración Contable Comité por \$97.968 que corresponde a una depuración que se realizó en diciembre de 2018, soportado en el documento técnico N°56.

27.2. Resultado de ejercicios Anteriores

- Saldos en las cuentas 3109020011 y 3109020012 Corrección de errores vigencia 2018 y 2019 por valor de \$0 y \$0, 3109010113 Corrección de errores vigencia 2020 por valor de \$2.719.900 respectivamente corresponden a traslado de bienes muebles adquiridos en vigencias anteriores, de acuerdo a las directrices establecidas por parte de la Secretaría de Educación y de Hacienda Municipal en la comunicación interna del 26 de septiembre de 2018 expedida por la Secretaría de Educación y la Secretaría de Hacienda y modificada por la circular interna 201930274643 de agosto 20 de 2019 .

- Impactos por transición derivan de la implementación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual es aplicado por los Fondos de Servicios Educativos desde el 1 de enero de 2018 en la cuenta 3145 – Impactos por transición al nuevo marco de regulación por valor de -\$0, el cual se reclasificó a la cuenta 3109010100- Utilidad o excedente impactos -\$0 y en la cuenta 3109020100 - Pérdida o déficit impactos -\$0. cumpliendo con las directrices establecidas por la Secretaría de Educación y Hacienda Municipal en la circular N°201960000078 de marzo 2019.
- Los saldos en la cuenta 3109010001-Excedente acumulado y 3109020002-Déficit Acumulado por valor de \$650.010 0y \$2.437.070 respectivamente, corresponden a los traslados realizados en la vigencia 2019 desde las cuentas 311001-Excedente acumulado y 311002-Déficit acumulado

27.3. Resultado del ejercicio

El resultado del ejercicio a 31 de diciembre de 2023 es de -\$5.975.541, presenta una diferencia de \$6.378.004., equivalente al 1.584.7% con respecto a la vigencia anterior que fue de \$402.463.

Del total de los ingresos del Fondo de Servicios Educativo, las Transferencias por valor de \$8.387.243 equivalen al 98.93% de los ingresos. Esta cuenta presentó una disminución de \$3.726.565 equivalentes al 30.8% con relación a la vigencia 2022 que fue de \$12.113.808.

El Centro Educativo para la vigencia 2023 incurrió en gastos por \$14.453.275, mientras que para la vigencia 2022 fueron por \$11.712.241, presentando un aumento de \$2.741.034, equivalente al 23.4%.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
INGRESOS	8,477,734	12,114,704	-3,636,970	-30.0
Transferencias y subvenciones	8,387,243	12,113,808	-3,726,565	-30.8
Otros ingresos	90,491	896	89,595	9999.4

Del total de los ingresos del Fondo de Servicios Educativo, las Transferencias por valor de \$8.387.243 equivalen al 98.93% de los ingresos. Esta cuenta presentó una disminución de \$3.726.565 equivalentes al 30.8% con relación a la vigencia 2022 que fue de \$12.113.808.

Se informa que en el año 2022 hubo un premio otorgado por el Distrito a través de Transferencias Municipales de \$3.460.742 para proyectos de inversión.

28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	8,387,243	8,653,066	-265,823	-3.1
Para programas de educación	8,387,243	8,653,066	-265,823	-3.1
Donaciones	0	0	0	0.0
Para proyectos de inversión	0	0	0	0.0

El ingreso de transacciones sin contraprestación incluye proyectos de inversión, programas de educación y donaciones, siendo de mayor representación las transferencias Sistema General de Participaciones gratuidad por \$8.387.243, que corresponde al 100% de los programas de educación, girada por el Ministerio de Educación Nacional – MEN a los Establecimientos Educativos Los citados recursos fueron asignados mediante Resoluciones Ministeriales la 002619 del 21 de febrero 2023 por \$7.455.327; la 017665 de septiembre 26 de 2023 por \$931.916 y la 001937 del 23 de febrero de 2022 por \$8.653.066.

La metodología utilizada por el Ministerio de Educación para la distribución de los recursos de gratuidad del Sistema General de Participaciones de la vigencia, corresponde a la población atendida por los establecimientos educativos y reportados en Sistema de matrícula en línea-SIMAT y comprende los siguientes componentes a) identificación de la matrícula y establecimientos educativos beneficiarios, b) construcción del indicador de gratuidad, c) estimación de los per capitas de gratuidad.

Otros ingresos con contraprestación

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	PORCENTAJE
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	0	0	0	0%
Otros ingresos	0	0	0	0%
Programas de educación de adultos (CLEI)	0	0	0	0%
Expedición de certificados	0	0	0	0%
Programas de formación complementaria de la escuela superior	0	0	0	0%
Piscina	0	0	0	0%

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

28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	PORCENTAJE
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	90,491	896	89,595	9999.4
Otros ingresos	90,491	896	89,595	9999.4
Ingresos diversos	0	0	0	0.0
Financieros	587	896	-309	-34.5
Ganancia por Baja en cuentas de cuentas por pagar	89,904	0	89,904	0.0

Otros ingresos se encuentran representados principalmente por ingresos de Ganancias por baja de cuentas por pagar, producto de la depuración de saldos de Apoyo Logístico, por valor de \$89.904, frente a la vigencia 2022.

NOTA 29. GASTOS

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACION
GASTOS	14,453,275	11,712,241	2,741,034	23.4
De administración y operación	3,752,650	1,100,242	2,652,408	241.1
Gasto público social	10,696,300	10,611,999	84,301	0.8
Transferencias y subvenciones	0	0	0	0.0
Otros gastos	4,325	0	4,325	0.0
Bienes menor cuantía ADM	0	0	0	0.0

El Centro Educativo para la vigencia 2023 incurrió en gastos por \$14.453.275, distribuidos de la siguiente manera:

***\$694.200** corresponden al contrato N°01 del 31 de marzo de 2023, adjudicado al proveedor Sonia Eugenia Henao Hernández, con NIT 42.778.384-5, cuyo objeto es la compra de implementos tecnológicos (TV, tonner, USB). El pago se hizo soportado con la cuenta de cobro N° 112023 de abril 10 de 2023. El valor total del contrato es de \$3.442.700. El resto de valor se llevó a la cuenta 1635 por \$2.748.500.

***\$190.800** corresponden al contrato N°02 del 20 de abril de 2023, adjudicado al proveedor Sonia Eugenia Henao Hernández, con NIT 42.778.384-5, cuyo objeto es el servicio de recarga de extintores. El pago se hizo soportado con la cuenta de cobro N° 122023 de abril 24 de 2023. El valor total del contrato es de \$190.800.

***\$1.919.900** corresponden al contrato N°04 del 26 de julio de 2023, adjudicado al proveedor Sonia Eugenia Henao Hernández, con NIT 42.778.384-5, cuyo objeto es la compra de aseo. El pago se hizo soportado con la cuenta de cobro N° 222023 de julio 27 de 2023. El valor total del contrato es de \$1.919.900.

***\$1.988.800** corresponden al contrato N°05 del 13 de julio de 2023, adjudicado al proveedor Soluciones Akros SAS, con NIT 901.290.331-4, cuyo objeto es el servicio de software administrativo y académico. El pago se hizo soportado con la factura electrónica FE N° 123 de julio 13 de 2023. El valor total del contrato es de \$1.988.800.

***\$1.832.750** corresponden al contrato N°06 del 06 de septiembre de 2023, adjudicado al proveedor Sonia Eugenia Henao Hernández, con NIT 42.778.384-5, cuyo objeto es la compra de papelería. El pago se hizo soportado con la cuenta de cobro N° 242023 de septiembre 06 de 2023. El valor total del contrato es de \$1.832.750.

***\$998.000** corresponden al contrato N°07 del 30 de agosto de 2023, adjudicado al proveedor Soluciones JJ SAS, con NIT 901.231.395-3, cuyo objeto es el mantenimiento de infraestructura educativa-inmueble. El pago se hizo soportado con la factura electrónica N° P2130 de septiembre 01 de 2023. El valor total del contrato es de \$998.000.

***\$5.826.500** valor que corresponde a la compra de equipo que va en la cuenta 1635-Bienes Muebles en Bodega, una vez hecha la marcación por parte del Equipo de Bienes Muebles se lleva al gasto. Este valor surge de los siguientes contratos:

***\$2.748.500** corresponden al contrato N°01 del 31 de marzo de 2023, adjudicado al proveedor Sonia Eugenia Henao Hernández, con NIT 42.778.384-5, cuyo objeto es la compra de implementos tecnológicos. El pago se hizo soportado con la cuenta de cobro N° 112023 de abril 10 de 2023. El valor total del contrato es de \$3.442.700 y ***\$3.078.000** corresponden al contrato N°03 del 27 de abril de 2023, adjudicado al proveedor Sonia Eugenia Henao Hernández, con NIT 42.778.384-5, cuyo objeto es la compra de repetidora (internet), sillas, licuadora. El pago se hizo soportado con la cuenta de cobro N° 152023 de mayo 04 de 2023. El valor total del contrato es de \$3.078.000.

***\$998.000** corresponden al contrato N8 del 07 de noviembre de 2023, adjudicado al proveedor Logística y Servicios Ejecutivos SAS, con NIT 900.600.277-7, cuyo objeto es servicio de transporte de pasajeros (niños). El pago se hizo soportado con la factura electrónica N° FE 1009 de noviembre 20 de 2023. El valor total del contrato es de \$998.000.

\$4.325 corresponde a gastos por comisión bancaria.

29.1. Gastos de administración de operación y de ventas

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	3,752,650	1,100,242	2,652,408	241.07
Generales	3,752,650	1,100,242	2,652,408	241.07
Materiales y suministros	3,752,650	1,100,242	2,652,408	241.07
Honorarios	0	0	0	0
Servicios	0	0	0	0
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	0	0	0	0
Servicios públicos	0	0	0	0
Comunicaciones y transporte	0	0	0	0
Fotocopias	0	0	0	0
Otros gastos generales	0	0	0	0

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	0	0	0	0,0
DETERIORO	0	0	0	0,0
De cuentas por cobrar	0	0	0	0,0
AMORTIZACIÓN	0	0	0	0,0
De activos intangibles	0	0	0	0,0

29.3. Transferencias y subvenciones

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	0	0	0	0
SUBVENCIONES	0	0	0	0
Bienes entregados sin contraprestación	0	-	0	0

29.4. Gasto público social

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	VARIACIÓN
GASTO PÚBLICO SOCIAL	10,696,300	10,611,999	84,301	0.8
EDUCACIÓN	10,696,300	10,611,999	84,301	0.8
Generales	10,696,300	10,611,999	84,301	0.8
Mantenimiento de infraestructura educativa - Bienes inmuebles	998,000	0	998,000	0.0
Actividades pedagógicas científicas, deportivas y culturales para los educandos	0	0	0	0.0
Bienes de menor cuantía FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS	5,826,500	4,752,000	1,074,500	22.6
Mantenimiento de infraestructura educativa - Bienes muebles	190,800	0	190,800	0.0
Dotación institucional de material y medios pedagógicos para el aprendizaje	694,200	0	694,200	0.0
Mantenimiento Software Educativo	1,988,800	1,760,000	228,800	13.0
Elementos de aseo, lavandería y cafetería.	0	3,099,999	-3,099,999	-100.0
Material pedagogico SGP Directiva MEN 05	0	0	0	0.0
Transporte escolar	998,000	1,000,000	-2,000	-0.2
Otros Gastos	0	0	0	0.0

29.5. Otros gastos

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	VARIACIÓN
OTROS GASTOS	4,325	0	4,325	0.0
COMISIONES	4,325	0	4,325	0.0
Comisiones servicios financieros	4,325	0	4,325	#¡DIV/0!
FINANCIEROS	0	0	0	0.0
Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	0	0	0	0.0

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

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Revelaciones generales

El efectivo y equivalentes de efectivo del Centro Educativo, con corte al 31 de diciembre de 2023, asciende a \$1.252.708 su composición y la descripción de los importes que por disposición legal no están disponibles para ser utilizados, se detallan en la Nota 5 Efectivo y equivalentes al efectivo.

El Estado de Flujos de Efectivo del Fondo de Servicios Educativos está conformado por las actividades de Operación e Inversión, como se detalla a continuación:

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

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

Es importante resaltar que la inversión de los recursos que reciben el Centro Educativo con corte al 31 de diciembre de 2023, su composición y la descripción se detallan en la Nota No.29 Gastos.



GLORIA EUGENIA QUINTERO HERNANDEZ
Directora



SILVIA N. ZAPATA ESTRADA
Contadora Pública

210105001 - MUNICIPIO DE MEDELLÍN
FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS DE MEDELLIN
CENTRO EDUCATIVO PERMANENTE MAZO
A 31 DE DICIEMBRE 2023
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA
CGN2016C01_01_VARIACIONES_TRIMESTRALES_SIGNIFICATIVAS

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACIÓN VARIACIÓN	DETALLES DE LA VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (PESOS)
1.1.10.06	CUENTAS DE AHORRO	DETALLE 1	El efectivo de cuentas de ahorro por \$1.249.434 presenta una disminución de \$6.079.431, equivalente al 83.0%, en relación a la vigencia 2022 que fue de \$7.328.865, posee las cuentas denominadas Recursos Propios, Transferencias del Sistema General de Participaciones y la Pagadora.	6,079,431
3.1.09.01	RESULTADO DEL EJERCICIO	DETALLE 1	El resultado del ejercicio a 31 de diciembre de 2023 es de -\$5.975.541, presenta una diferencia de \$6.378.004., equivalente al 1.584.7% con respecto a la vigencia anterior que fue de \$402.463.	6,378,004
4.4.28.05	TRANSFERENCIAS PROGRAMAS EDUCACION	DETALLE 1	Del total de los ingresos del Fondo de Servicios Educativo, las Transferencias por valor de \$8.387.243 equivalen al 98.93% de los ingresos. Esta cuenta presentó una disminución de \$3.726.565 equivalentes al 30.8% con relación a la vigencia 2022 que fue de \$12.113.808. Es de aclarar que el giro por transferencias de Gratuidad para el periodo 2022 fue de \$8.653.066. En el año 2022 hubo un premio otorgado por el Distrito a través de Transferencias Municipales de \$3.460.742 para proyectos de inversión.	3,726,565
5	GASTOS	DETALLE 1	El Centro Educativo para la vigencia 2023 incurrió en gastos por \$14.453.275, mientras que para la vigencia 2022 fueron por \$11.712.2417, presentando un aumento de \$2.741.034, equivalente al 23.4%.	2,741,034

GloriaEQuinteroH

GLORIA EUGENIA QUINTERO HERNANDEZ
Directora

Silvia

SILVIA NELLY ZAPATA ESTRADA
Contadora

FECHA		CENTRO EDUCATIVO PERMANENTE MAZO			"SICOF"	
DE PROCESO: 03/01/2024		TESORERIA			Página 1 de 1	
HORA		LISTADO DE MOVIMIENTO			FORMATO DE FECHA	
DE PROCESO: 19:35:18:827		DE BANCOS			[dd/mm/aa]	
		Desde: 01/12/2023 Hasta: 31/12/2023				
CODIGO		NRO. DE CUENTA	NOMBRE DEL BANCO	SALDO INICIAL	CUENTA CONTABLE	
11-10521		514154517	BANCO AV VILLAS CTA CTE	3,274	111005000101	
FTE.	COMP/ CONTROL	DOCUMENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBITO	CREDITO
			01/12/23		0	0
TOTALES						3,274
SALDO FINAL						3,274

CONCILIACIÓN BANCARIA INSTITUCIONES Y CENTROS EDUCATIVOS DE MEDELLÍN

Nombre de Institución o Centro Educativo:
NIT

CENTRO EDUCATIVO PERMANENTE MAZO

811.035.821-3

205001006224

Tipo de cuenta

Corriente
Ahorros

X

Tipo de recursos

Recursos Propios - MEN.
Presupuesto participativo
Trasferencia Municipales.
Apoyo Logístico

Entidad financiera
Ubicación oficina
Número de la cuenta

BANCO A V VILLAS

OFICINA CENTRO COLTEGER

514-15451-7

Mes conciliación bancaria

DICIEMBRE DE 2023

Saldo según libros

\$ 3,274

Mas (+): Cheques girados y entregados pero pendientes de cobro ante la entidad bancaria.

Beneficiario	Identificación	No. Cheque	Fecha en que se giró (según contabilidad)	Valor

\$ -

Mas(+): Notas crédito bancarias que figuran en los extractos aumentando el saldo en extracto pero que todavía se hallan pendientes de registrar en la contabilidad.

Concepto	Fecha en que aparecen el extracto	Valor

\$ -

Menos: (-) Notas débito bancarias que figuran en los extractos disminuyendo el saldo en extracto pero que todavía se hallan pendientes de registrar en la contabilidad.

Concepto	Valor

\$ -

Total saldo según extracto

\$ 3,274

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

FIRMA
CARGO DIRECTORA

GLORIA EUGENIA QUINTERO HERNANDEZ
NOMBRE ORDENADOR DEL GASTO

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

FIRMA
CARGO TESORERO

ESTHER PARRA ARROYAVE
NOMBRE DEL RESPONSABLE DE ELABORACION

FIRMA
CONTADOR PUBLICO
T.P 118014 - T

ESTADO DE CUENTA**CORRIENTE**

F S E ESCUELA RURAL PERMANENTE

PERÍODO 2023/12/01 A 2023/12/31
PÁGINA 1
CUENTA No. 514-15451-7
PAQUETE TRANSACCIONAL NO APLICA
OFICINA CENTRO COLTEJER

TOTALES DEL PERÍODO**MOVIMIENTO RESUMEN**

Saldo inicial: \$3,274.22
+ Movimiento crédito: \$0.00
- Movimiento débito: \$0.00
Saldo final período: \$3,274.22

SALDO PROMEDIO Y CUPOS

Saldo promedio período: \$3,274.00
Cupo de sobregiro: \$0.00
Cupo de Canje: \$0.00
Cupo de Remesas: \$0.00

MOVIMIENTO DIARIO

FECHA	DESCRIPCIÓN TRANSACCIÓN	VALOR	SALDO DIARIO
-------	-------------------------	-------	--------------

CODIGO		NRO. DE CUENTA		NOMBRE DEL BANCO		SALDO INICIAL		CUENTA CONTABLE	
12-20521		514155100		BANCO AV VILLAS R.P. NUEVA		114,264		111006000201	
FTE.	COMP/ CONTROL	DOCUMENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN		DEBITO		CREDITO	SALDO ACUMULADO
			01/12/23			0		0	114,264
CI	01	345	12/12/23	BANCO AV VILLAS		1		0	114,265
CI	01	347	31/12/23	BANCO AV VILLAS		1		0	114,266
TOTALES						2			
								SALDO FINAL	114,266

CONCILIACIÓN BANCARIA INSTITUCIONES Y CENTROS EDUCATIVOS DE MEDELLÍN

Nombre de Institución o Centro Educativo:
NIT
DANE

CENTRO EDUCATIVO PERMANENTE MAZO
811.035.821-3
205001006224

Tipo de cuenta

Corriente
Ahorros

☒

Tipo de recursos

Recursos Propios
Presupuesto participativo
Trasferencia Municipales.
Apoyo Logístico

☒

Entidad financiera
Ubicación oficina
Número de la cuenta

BANCO AV VILLAS
OFICINA CENTRO COLTEGER
514-15510-0

DICIEMBRE DE 2023

Saldo según libros

\$ 114,266

Mas (+): Cheques girados y entregados pero pendientes de cobro ante la entidad bancaria.

Beneficiario	Identificación	No. Cheque	Fecha en que se giró (según contabilidad)	Valor

\$ -

Mas:(+) Notas crédito bancarias que figuran en los extractos aumentando el saldo en extracto pero que todavía se hallan pendientes de registrar en la contabilidad.

Concepto	Fecha en que aparecen el extracto	Valor

\$ -

Menos: (-) Notas débito bancarias que figuran en los extractos disminuyendo el saldo en extracto pero que todavía se hallan pendientes de registrar en la contabilidad.

Concepto	Fecha en que aparece en el extracto	Valor

\$ -

Total saldo según extracto

\$ 114,266

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

FIRMA
CARGO DIRECTORA

GLORIA EUGENIA QUINTERO HERNANDEZ
NOMBRE ORDENADOR DEL GASTO

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

FIRMA
CARGO TESORERO

ESTHER PARRA ARROYAVE
NOMBRE DEL RESPONSABLE DE ELABORACION

FIRMA
CONTADOR PUBLICO
T.P 118014 - T

**ESTADO DE CUENTA
RENTAVILLAS**

F S E ESCUELA RURAL PERMANENTE

PERÍODO 2023/12/01 A 2023/12/31
PÁGINA 1
CUENTA/DEPÓSITO No. 514-15510-0
PAQUETE TRANSACCIONAL NO APLICA
OFICINA CENTRO COLTEJER

TOTALES DEL PERÍODO**MOVIMIENTO RESUMEN**

Saldo inicial: \$114,264.99
+ Movimiento crédito: \$0.93
- Movimiento débito: \$0.00
Saldo final período: \$114,265.92

SALDO PROMEDIO Y CUPO SOBREGIRO

Saldo promedio período: \$114,265.00
Cupo de sobregiro: \$0.00

MOVIMIENTO DIARIO

FECHA	DESCRIPCIÓN TRANSACCIÓN	VALOR	SALDO DIARIO
2023/12/31	RENDIM FINANCIERO - INTERESES	\$0.93	\$114,265.92

VIGENCIA 01 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**RENTAVILLAS, RENTAVILLAS JUNIOR RENTAVILLAS EMPRESARIAL**

Liquida la Tasa Base del 0,01% E.A., sobre saldo diario.

VILLADIARIO, CUENTA MÓVIL, CUENTA DIGITAL, DEPÓSITO DIGITAL, DEPÓSITO BAJO MONTO

Liquida la Tasa Base del 0,01% E.A., sobre saldo diario.

PLAN AVAL

Liquida la Tasa Base del 1,00% E.A., sobre saldo diario.

RANGO	CERTIVILLAS	
	Tasa Trimestral(*)	Tasa Diaria TASA E.A.
\$0 a \$500,000	-	0,01%
\$500,001 a \$1,000,000	-	0,15%
\$1,000,001 a \$10,000,000	2,25%	0,20%
\$10,000,001 a \$20,000,000	3,25%	0,25%
\$20,000,001 a \$50,000,000	3,75%	0,30%
\$50,000,001 a \$100,000,000	5,00%	0,35%
Mayor a \$100,000,000	6,00%	0,40%

(*) La tasa de interés trimestral se liquida sobre saldo promedio al final de cada trimestre. La tasa diaria se liquida sobre saldo diario y se abonan diariamente.

CODIGO		NRO. DE CUENTA		NOMBRE DEL BANCO		SALDO INICIAL		CUENTA CONTABLE	
12-84521		520735890		BANCO AV VILLAS - RECURSOS MEN 1		1,148,100		111006000901	
FTE.	COMP/ CONTROL	DOCUMENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN		DEBITO	CREDITO	SALDO ACUMULADO	
			01/12/23			0	0	1,148,100	
CI	01	346	12/12/23	BANCO AV VILLAS		16	0	1,148,116	
CE	03	311	15/12/23	Pago por transferencia a MUNICIPIO DE MEDELLIN		0	13,000	1,135,116	
CI	01	348	31/12/23	BANCO AV VILLAS		10	0	1,135,126	
TOTALES						26	13,000		
								SALDO FINAL	1,135,126

CONCILIACIÓN BANCARIA INSTITUCIONES Y CENTROS EDUCATIVOS DE MEDELLÍN

Nombre de Institución o Centro Educativo:
NIT
DANE

CENTRO EDUCATIVO PERMANENTE MAZO

811.035.821-3

205001006224

Tipo de cuenta

Corriente
Ahorros

X

Tipo de recursos

Recursos Propios - MEN.
Presupuesto participativo
Trasferencia Municipales.
Apoyo Logístico

X

Entidad financiera
Ubicación oficina
Número de la cuenta

BANCO AV VILLAS

OFICINA CENTRO COLTEGER

520-73589-0

Mes conciliación bancaria

DICIEMBRE DE 2023

Saldo según libros

\$ 1,135,126

Mas (+): Cheques girados y entregados pero pendientes de cobro ante la entidad bancaria.

Beneficiario	Identificación	No. Cheque	Fecha en que se giró (según contabilidad)	Valor

\$ -

Mas:(+) Notas crédito bancarias que figuran en los extractos aumentando el saldo en extracto pero que todavía se hallan pendientes de registrar en la contabilidad.

Concepto	Fecha en que aparecen el extracto	Valor

\$ -

Menos: (-) Notas débito bancarias que figuran en los extractos disminuyendo el saldo en extracto pero que todavía se hallan pendientes de registrar en la contabilidad.

Concepto	Fecha en que aparece en el extracto	Valor

\$ -

Total saldo según extracto

\$ 1,135,126

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

FIRMA
CARGO DIRECTORA

GLORIA EUGENIA QUINTERO HERNÁNDEZ
NOMBRE ORDENADOR DEL GASTO

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

FIRMA
CARGO TESORERO

ESTHER PARRA ARROYAVE
NOMBRE DEL RESPONSABLE DE ELABORACION

FIRMA
CONTADOR PUBLICO
T.P 118014 - T

**ESTADO DE CUENTA
VILLADIARIO**

F S E ESCUELA RURAL PERMANENTE

PERÍODO 2023/12/01 A 2023/12/31
PÁGINA 1
CUENTA/DEPÓSITO No. 520-73589-0
PAQUETE TRANSACCIONAL NO APLICA
OFICINA CENTRO COLTEJER

TOTALES DEL PERÍODO**MOVIMIENTO RESUMEN**

Saldo inicial: \$1,148,116.20
+ Movimiento crédito: \$9.62
- Movimiento débito: \$13,000.00
Saldo final período: \$1,135,125.82

SALDO PROMEDIO Y CUPO SOBREGIRO

Saldo promedio período: \$1,137,218.00
Cupo de sobregiro: \$0.00

MOVIMIENTO DIARIO

FECHA	DESCRIPCIÓN TRANSACCIÓN	VALOR	SALDO DIARIO
2023/12/06	DEB TRANSF INTERNET 000890905211 BANCO BBVA	\$13,000.00	\$1,135,116.20
2023/12/31	RENDIM FINANCIEROS - INTERESES	\$9.62	\$1,135,125.82

VIGENCIA 01 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**RENTAVILLAS, RENTAVILLAS JUNIOR RENTAVILLAS EMPRESARIAL**

Liquida la Tasa Base del 0,01% E.A., sobre saldo diario.

VILLADIARIO, CUENTA MÓVIL, CUENTA DIGITAL, DEPÓSITO DIGITAL, DEPÓSITO BAJO MONTO

Liquida la Tasa Base del 0,01% E.A., sobre saldo diario.

PLAN AVAL

Liquida la Tasa Base del 1,00% E.A., sobre saldo diario.

RANGO		CERTIVILLAS Tasa Trimestral(*)		Tasa Diaria	TASA E.A
\$0	a \$500,000	-	-	0,01%	0,01%
\$500,001	a \$1,000,000	-	-	0,15%	0,15%
\$1,000,001	a \$10,000,000	2,25%	0,20%	2,45%	2,45%
\$10,000,001	a \$20,000,000	3,25%	0,25%	3,50%	3,50%
\$20,000,001	a \$50,000,000	3,75%	0,30%	4,05%	4,05%
\$50,000,001	a \$100,000,000	5,00%	0,35%	5,35%	5,35%
Mayor a	\$100,000,000	6,00%	0,40%	6,40%	6,40%

(*) La tasa de interés trimestral se liquida sobre saldo promedio al final de cada trimestre. La tasa diaria se liquida sobre saldo diario y se abonan diariamente.

CONCILIACIÓN BANCARIA INSTITUCIONES Y CENTROS EDUCATIVOS DE MEDELLÍN

Nombre de Institución o Centro Educativo:
NIT
DANE

CENTRO EDUCATIVO PERMANENTE MAZO
811.035.821-3
205001006224

Tipo de cuenta

Corriente
Ahorros

X

Tipo de recursos

Cuenta pagadora sgp
Presupuesto participativo
Trasferencia Municipales.
Apoyo Logístico

x

Entidad financiera
Ubicación oficina
Número de la cuenta

BANCO AV VILLAS
OFICINA CENTRO COLTEGER
514-16845-9

Mes conciliación bancaria

DICIEMBRE DE 2023

Saldo según libros

\$ 1

Mas (+): Cheques girados y entregados pero pendientes de cobro ante la entidad bancaria.

Beneficiario	Identificación	No. Cheque	Fecha en que se giró (según contabilidad)	Valor

\$ -

Mas:(+) Notas crédito bancarias que figuran en los extractos aumentando el saldo en extracto pero que todavía se hallan pendientes de registrar en la contabilidad.

Concepto	Fecha en que aparecen el extracto	Valor

\$ -

Menos: (-) Notas débito bancarias que figuran en los extractos disminuyendo el saldo en extracto pero que todavía se hallan pendientes de registrar en la contabilidad.

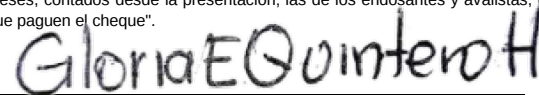
Concepto	Fecha en que aparece en el extracto	Valor

\$ -

Total saldo según extracto

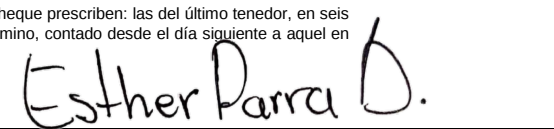
\$ 1

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

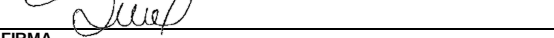

FIRMA
CARGO DIRECTORA

GLORIA EUGENIA QUINTERO HERNANDEZ
NOMBRE ORDENADOR DEL GASTO

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


FIRMA
CARGO TESORERO

ESTHER PARRA ARROYAVE
NOMBRE DEL RESPONSABLE DE ELABORACION


FIRMA
CONTADOR PUBLICO
T.P 118014 - T

**ESTADO DE CUENTA
RENTAVILLAS**

CENTRO EDUCATIVO PERMANENTE MA

PERÍODO 2023/12/01 A 2023/12/31
PÁGINA 1
CUENTA/DEPÓSITO No. 514-16845-9
PAQUETE TRANSACCIONAL NO APLICA
OFICINA CENTRO COLTEJER

TOTALES DEL PERÍODO**MOVIMIENTO RESUMEN**

Saldo inicial: \$1.10
+ Movimiento crédito: \$0.00
- Movimiento débito: \$0.00
Saldo final período: \$1.10

SALDO PROMEDIO Y CUPO SOBREGIRO

Saldo promedio período: \$0.00
Cupo de sobregiro: \$0.00

MOVIMIENTO DIARIO

FECHA	DESCRIPCIÓN TRANSACCIÓN	VALOR	SALDO DIARIO
-------	-------------------------	-------	--------------

VIGENCIA 01 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

RENTAVILLAS, RENTAVILLAS JUNIOR RENTAVILLAS EMPRESARIAL
Liquida la Tasa Base del 0,01% E.A., sobre saldo diario.

VILLADIARIO, CUENTA MÓVIL, CUENTA DIGITAL, DEPÓSITO DIGITAL, DEPÓSITO BAJO MONTO
Liquida la Tasa Base del 0,01% E.A., sobre saldo diario.

PLAN AVAL
Liquida la Tasa Base del 1,00% E.A., sobre saldo diario.

RANGO		CERTIVILLAS Tasa Trimestral(*)		Tasa Diaria	TASA E.A
\$0	a \$500,000	-	0,01%	0,01%	
\$500,001	a \$1,000,000	-	0,15%	0,15%	
\$1,000,001	a \$10,000,000	2,25%	0,20%	2,45%	
\$10,000,001	a \$20,000,000	3,25%	0,25%	3,50%	
\$20,000,001	a \$50,000,000	3,75%	0,30%	4,05%	
\$50,000,001	a \$100,000,000	5,00%	0,35%	5,35%	
Mayor	a \$100,000,000	6,00%	0,40%	6,40%	

(*) La tasa de interés trimestral se liquida sobre saldo promedio al final de cada trimestre. La tasa diaria se liquida sobre saldo diario y se abonan diariamente.

CODIGO		NRO. DE CUENTA		NOMBRE DEL BANCO		SALDO INICIAL		CUENTA CONTABLE	
12-85521		514173731		BANCO AV VILLAS TM 1		41		111006000801	
FTE.	COMP/ CONTROL	DOCUMENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN		DEBITO		CREDITO	SALDO ACUMULADO
			01/12/23			0		0	41
TOTALES								SALDO FINAL	41

CONCILIACIÓN BANCARIA INSTITUCIONES Y CENTROS EDUCATIVOS DE MEDELLÍN

Nombre de Institución o Centro Educativo:
NIT
DANE

CENTRO EDUCATIVO PERMANENTE MAZO
811.035.821-3
205001006224

Tipo de cuenta

Corriente
Ahorros

X

Tipo de recursos

Cuenta pagadora sgp
Presupuesto participativo
Trasferencia Municipales.
Apoyo Logístico

X

Entidad financiera
Ubicación oficina
Número de la cuenta

BANCO AV VILLAS
OFICINA CENTRO COLTEGER
514-173731

Mes conciliación bancaria

DICIEMBRE DE 2023

Saldo según libros

\$ 41

Mas (+): Cheques girados y entregados pero pendientes de cobro ante la entidad bancaria.

Beneficiario	Identificación	No. Cheque	Fecha en que se giró (según contabilidad)	Valor

\$ -

Mas:(+) Notas crédito bancarias que figuran en los extractos aumentando el saldo en extracto pero que todavía se hallan pendientes de registrar en la contabilidad.

Concepto	Fecha en que aparecen el extracto	Valor

\$ -

Menos: (-) Notas débito bancarias que figuran en los extractos disminuyendo el saldo en extracto pero que todavía se hallan pendientes de registrar en la contabilidad.

Concepto	Fecha en que aparece en el extracto	Valor

\$ -

Total saldo según extracto

\$ 41

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

FIRMA
CARGO DIRECTORA

GLORIA EUGENIA QUINTERO HERNANDEZ
NOMBRE ORDENADOR DEL GASTO

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

FIRMA
CARGO TESORERO

ESTHER PARRA ARROYAVE
NOMBRE DEL RESPONSABLE DE ELABORACION

FIRMA
CONTADOR PUBLICO
T.P 118014 - T

**ESTADO DE CUENTA
RENTAVILLAS**

CENTRO EDUCATIVO PERMANENTE MA

PERÍODO 2023/12/01 A 2023/12/31
PÁGINA 1
CUENTA/DEPÓSITO No. 514-17373-1
PAQUETE TRANSACCIONAL NO APLICA
OFICINA CENTRO COLTEJER

TOTALES DEL PERÍODO**MOVIMIENTO RESUMEN**

Saldo inicial: \$40.75
+ Movimiento crédito: \$0.00
- Movimiento débito: \$0.00
Saldo final período: \$40.75

SALDO PROMEDIO Y CUPO SOBREGIRO

Saldo promedio período: \$41.00
Cupo de sobregiro: \$0.00

MOVIMIENTO DIARIO

FECHA	DESCRIPCIÓN TRANSACCIÓN	VALOR	SALDO DIARIO
-------	-------------------------	-------	--------------

VIGENCIA 01 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

RENTAVILLAS, RENTAVILLAS JUNIOR RENTAVILLAS EMPRESARIAL
Liquida la Tasa Base del 0,01% E.A., sobre saldo diario.

VILLADIARIO, CUENTA MÓVIL, CUENTA DIGITAL, DEPÓSITO DIGITAL, DEPÓSITO BAJO MONTO
Liquida la Tasa Base del 0,01% E.A., sobre saldo diario.

PLAN AVAL
Liquida la Tasa Base del 1,00% E.A., sobre saldo diario.

RANGO		CERTIVILLAS Tasa Trimestral(*)		Tasa Diaria	TASA E.A
\$0	a \$500,000	-	0,01%	0,01%	
\$500,001	a \$1,000,000	-	0,15%	0,15%	
\$1,000,001	a \$10,000,000	2,25%	0,20%	2,45%	
\$10,000,001	a \$20,000,000	3,25%	0,25%	3,50%	
\$20,000,001	a \$50,000,000	3,75%	0,30%	4,05%	
\$50,000,001	a \$100,000,000	5,00%	0,35%	5,35%	
Mayor a	\$100,000,000	6,00%	0,40%	6,40%	

(*) La tasa de interés trimestral se liquida sobre saldo promedio al final de cada trimestre. La tasa diaria se liquida sobre saldo diario y se abonan diariamente.

CENTRO EDUCATIVO PERMANENTE MAZO

INFORME TRIMESTRAL DE REVISION INTERNA CONTABLE

CIUDAD Y FECHA:

Medellín, 10 enero de 2023

HORA DE INICIO DEL ARQUEO:

11:00 a. m.

HORA DE FINALIZACIÓN DEL ARQUEO:

1:30 p. m.

PERIODO:

Octubre a diciembre de 2022

ALCANCE: Verificar el cumplimiento de los procesos y procedimientos vigentes, corregir actualizar y/o modificar aquellos que en la actualidad no se ajustan al reglamento de tesorería y comprobar el grado de confiabilidad de la información que produzca la organización.

Se deja constancia que se revisaron los convenios suscritos con las Entidades bancarias para la operatividad de las cuentas maestras.

		CAJA	VR EN LIBROS	VR EN BANCOS
		Caja Menor	N/A	N/A
ENTIDAD	N° CTA	CUENTA		VALOR TOTAL
AVVILLAS	514-15451-7	Cuenta corriente	3,274	3,274
ENTIDAD	N° CTA	CUENTA DE AHORROS		
AVVILLAS	514-15510-0	Ingresos operacionales-Recursos Propios	114,255	114,255
OBSERVACIONES		Partida Conciliatoria correspondiente a Rendimientos Fros.		0
AVVILLAS	514-17373-1	Transferencias Municipales	3,461,052	3,461,052
OBSERVACIONES		Partida Conciliatoria correspondiente a Rendimientos Fros.		0
AVVILLAS	520-73589-0	Transferencias Gratuidad Ministerio	3,753,557	3,753,557
OBSERVACIONES		Partida Conciliatoria correspondiente a Rendimientos Fros.		0
AVVILLAS	514-16845-9	Maestra Pagadora	1	1
ENTIDAD	N° CTA	INVERSIONES		VALOR TOTAL
		Certificados de depósito a término		N/A

Observación a los Bancos: Se observa que los saldos bancarios, se encuentran debidamente conciliados con respecto al valor en libros con corte al 31 de diciembre de 2022. Se realiza el proceso de circularización con la entidad bancaria, a través de las conciliaciones bancarias; estas se realizan con los extractos bancarios originales.

Poseen cheques al cobro por \$0 según la cuenta corriente, que se visualizan en la Conciliación Bancaria.

CHEQUES EN BLANCO	DEL	503	AL	506	4
CHEQUES GIRADOS	DEL	477	AL	501	25
CHEQUES ANULADOS:	1 (502)				1

LIBRETA AHORROS	SI TIENEN				
	Ingresos operacionales-Recursos Propios	Transferencias Municipales	Transferencias Gratuidad Ministerio	Presupuesto Participativo	
CUPONES GIRADOS	10(422-428, 432, 433, 435)	11(320-329, 331)	13(020-032)	8(262-266, 269, 270, 272)	
CUPONES EN BLANCO	5(436 AL 440)	7(333 al 339)	7(033 al 039)	7(273 al 279)	
CUPONES ANULADOS	5 (421, 429, 430, 431, 434)	2(330, 332)	0	5(260, 261, 267, 268, 271)	
DISPOSITIVOS DE SEGURIDAD BANCARIA	El Centro Educativo para los pagos a los terceros, utiliza un token preparador que es el que usa la Tesorería para generar el pago y otro token administrador que es el que usa el Ordenador del gasto para aprobar el pago en el Banco. Serial del Token (Director) N°45.0249024-6 Serial del Token (Tesorera) N°27.8443116-2				

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

				OBSERVACIONES
EGRESOS DEL	285	AL	290	No se observaron comprobantes de egresos ANULADOS.
INGRESOS DEL	307	AL	318	No se observaron comprobantes de ingresos ANULADOS.

OBSERVACIONES A LOS EGRESOS: Ninguna

RECOMENDACIONES: Aplicar la Ley General de Archivo N°594 de 2000 y el Acuerdo 060 de 2001.

CONCLUSIÓN FINAL

De acuerdo al análisis realizado al manejo de la chequera, se puede indicar que son manejados de acuerdo al Reglamento expedido por el Consejo Directivo para el Manual de Tesorería.

El Centro Educativo publica en la cartelera la Ejecución Presupuestal, los Estados Financieros, Notas a los Estados Financieros, Relación de Contratos. Solicito la creación de terceros o beneficiarios con la aprobación de la Directora.

Con respecto a los soportes de los egresos, los mismos se ajustan al Régimen de Contabilidad Pública. Se guardan en un lugar destinado para ello y su custodia está en cabeza de la Tesorería.

La Directora me informa de los proveedores nuevos, que logro evidenciarlos también al momento de causar las facturas, porque me envían todo el proceso contractual.

Firma: 

Nombre: SILVIA NELLY ZAPATA ESTRADA

Cargo: Contadora Pública

Centros Educativos SEM

CENTRO EDUCATIVO PERMANENTE MAZO
INFORME TRIMESTRAL DE REVISION INTERNA CONTABLE

CIUDAD Y FECHA:

Medellín, 10 enero de 2023

|

EVALUACIÓN CUANTITATIVA DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

IV. GESTION DEL RIESGO CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	TIPO (Ex) EXISTENCIA 30% (Ef) EFECTIVIDAD 70%	RESPUESTA SI PARCIALMENTE NO	RESULTADOS CALIFICACIÓN DEFICIENTE ADECUADO EFICIENTE	EVIDENCIAS	OBSERVACIONES
1.4.1	29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	(Ex)	SI	EFICIENTE	Se verifica cada uno de los registros contables que elabora el tesorero con el fin de observar la debida clasificacion de los bienes, derechos y obligaciones de las entidades deberán identificarse de manera individual	La información financiera deben identificar, analizar y gestionar los riesgos contables para alcanzar el objetivo de producir información financiera con las características undamentales de relevancia y representación fiel
1.4.2	29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	(Ef)	SI		Decreto Municipal 1197 de diciembre 27 de 2022 "Por medio del cual se actualiza, compila y adopta el Manual de Políticas Contables del Distrito Especial de Ciencia, Tecnología e Innovación de Medellín". versión 9, el Municipio de Medellín modificó y actualizó las políticas contables que se deben aplicar para las fases del proceso contable.	
1.4.3	30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	(Ex)	SI	EFICIENTE	Socialización de varios temas de interés, para unificar criterios.	
1.4.4	30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	(Ef)	SI		Se verifica la correcta utilizacion del Catalogo General de Cuentas actualizado y el uso de la cuenta contable adecuada al hecho economico.	Se hacen revisiones mensuales sobre la consistencia de la causación sea oportuna y el correcto registro de todas las operaciones llevadas a cabo por la entidad.
1.4.5	30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	(Ef)	SI		Catalogo General de Cuentas actualizado y el uso de la cuenta contable adecuada al hecho economico.	Se hacen revisiones mensuales sobre la consistencia de la causación sea oportuna y el correcto registro de todas las operaciones llevadas a cabo por la entidad.
1.4.6	30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	(Ef)	SI		Se cumplen los cronogramas de cierres; de presentación de información a la DIAN, CGN, CGR, Conciliación de saldos; Conceptos CGN, Correos de cierre.	Seguimiento a cronograma de cierres; Seguimiento al cronograma de presentación de información a la DIAN, CGN, CGR, Conciliación de saldos; Conceptos CGN, Correos de cierre.
1.4.7	30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	(Ef)	SI		Rendición trimestral a la Unidd de FSE, Se verifica que la información financiera sea suministrada oportunamente a los usuarios.	Rendición trimestral a la Unidd de FSE, Se verifica que la información financiera sea suministrada oportunamente a los usuarios.
1.4.8	31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	(Ex)	SI		El Contador esta en constante capacitacion en todo lo relacionado con las activades que se desarrollan en la ciencia contable, esto se puede evidenciar en los anexos a la hoja de vida	El Contador esta en constante capacitacion en todo lo relacionado con las activades que se desarrollan en la ciencia contable, esto se puede evidenciar en los anexos a la hoja de vida
1.4.9	31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	(Ef)	SI		Las personas que estan involucradas en el proceso contable estan capacitadas para identificar los hechos economicos.	Las personas que estan involucradas en el proceso contable estan capacitadas para identificar los hechos economicos.
1.4.10	32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	(Ex)	SI	EFICIENTE	El Centro educativo está implementando un plan de capacitaciones.	Se solicitara capacitaciones en toda su extencion en la cual haya explicacion de la norma, talleres y de guias para la aplicacion de lo aprendido.
1.4.11	32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	(Ef)	SI		El Centro educativo está implementando un plan de capacitaciones.	Se solicitara capacitaciones en toda su extencion en la cual haya explicacion de la norma, talleres y de guias para la aplicacion de lo aprendido.
1.4.12	32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	(Ef)	SI		El Centro educativo está implementando un plan de capacitaciones.	Se solicitara capacitaciones en toda su extencion en la cual haya explicacion de la norma, talleres y de guias para la aplicacion de lo aprendido.

MAXIMO	5
TOTAL PREGUNTAS	4
PUNTAJE OBTENIDO	
PORCENTAJE OBTENIDO	
CALIFICACIÓN	

Diego

Gloria Quintana