

FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS
INSTITUCION EDUCATIVA MARCO EMILIO LOPEZ GALLEGO

NIT 811.042.039-2
Resolución 9211 del 16 de Enero del 2004
DANE 205400000213

MUNICIPIO DE LA UNION

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A 30 de Junio del año 2025 comparativo con los saldos a 31 de marzo del año 2025
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

ACTIVO	Nota	A Junio 2025	A marzo 2025	PASIVO	Nota	A Junio 2025	A marzo 2025
Activo corriente				Pasivo corriente			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	181,280,590	157,674,133	Cuentas por pagar	6	0	0
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación				Otros pasivos			
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación				Total pasivo corriente		0	0
Inventarios							
Otros activos, derechos y garantías				Pasivo no corriente			
Total activo corriente		181,280,590	157,674,133	Otros pasivos		0	0
Activo no corriente				Total pasivo no corriente		0	0
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación							
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación				Total pasivo		0	0
Propiedades, planta y equipo	5	68,929,710	68,929,710				
Bienes de uso público e históricos y culturales				PATRIMONIO		A Junio 2025	A marzo 2025
Activos intangibles				Patrimonio del Fondo de Servicio Educativo	7	173,125,592	173,125,592
Otros activos, derechos y garantías				Resultado del periodo		77,084,708	53,478,251
Total activo no corriente		68,929,710	68,929,710	Total patrimonio del Fondo de Servicio Educativo		250,210,300	226,603,843
TOTAL ACTIVO		250,210,300	226,603,843	TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO		250,210,300	226,603,843

Cuentas de orden deudoras
Activos contingentes
Deudoras de control
Deudoras por contra (cr)

Maddeyne Ceballos Doncel

MADELEYNE CEBALLOS DONCEL
C.C. 43.601.185
Rectora
Institución Educativa Marco Emilio Lopez

Cuentas de orden acreedoras
Pasivos contingentes
Acreedoras de control
Acreedoras por contra (db)

Julio Cesar Rios Castro
JULIO CESAR RIOS CASTRO
C.C. 15.383.839
Contador
T.P. 71167-T



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA
Secretaría de Educación

FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS
INSTITUCIÓN EDUCATIVA MARCO EMILIO LOPEZ GALLEGU
NIT 811.042.039-2
Resolución 9211 del 16 de Enero del 2004
DANE 205400000213
MUNICIPIO DE LA UNION
ESTADO DE RESULTADOS

Por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 30 de Junio del año 2025 comparativo con el mismo periodo del año 2024
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Nota	A Junio 2025	A Junio 2024
INGRESOS			
Ingresos de transacciones sin contraprestación			
Transferencias y subvenciones	8	124,044,570	36,115,923
Otros ingresos de transacciones sin contraprestación			
Ingresos de transacciones con contraprestación			
Venta de bienes		0	0
Venta de servicios	8	22,000	147,200
Ingresos financieros		71,450	7,739
Otros ingresos de transacciones con contraprestación		1,080,000	1,050,000
Total ingresos		125,218,020	37,320,862
COSTOS			
Costo de venta de bienes y de servicios			
Total costos		0	0
GASTOS			
Gastos de administración y operación	9	48,115,084	49,666,112
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones			
Gastos financieros	9	18,228	30,178
Otros gastos			
Total gastos		48,133,312	49,696,290
Resultado del periodo		77,084,708	-12,375,428

Maddeyne Ceballos Doncel
MADELEYNE CEBALLOS DONCEL
C.C. 43.601.185
Rectora
Institución Educativa Marco Emilio Lopez

Julio Cesar Rios Castro
JULIO CESAR RIOS CASTRO
C.C. 15.389.839
Contador
T.P. 71167-T

INSTITUCION EDUCATIVA MARCO EMILIO LOPEZ GALLEGO
NIT 811.042.039-2
LA UNION
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DE 2025
Cifras en pesos, a menos que se indique lo contrario

1. Información general

INSTITUCION EDUCATIVA MARCO EMILIO LOPEZ GALLEGO, fue creada por la secretaria de educación del Departamento de Antioquia, el día 16 de enero de 2004 bajo la resolución No. 9211.

Su domicilio principal es el municipio de La Unión en el corregimiento Mesopotamia y su duración es indefinida.

Su objeto social es la prestación de servicio de educación pública de preescolar al grado once.

Los estados financieros presentados corresponden a la INSTITUCION EDUCATIVA MARCO EMILIO LOPEZ GALLEGO como entidad individual. La entidad no controla ninguna entidad reportante.

Los principios contables utilizados parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, negocio en marcha, a menos que se indique lo contrario.

La emisión de los estados financieros de la INSTITUCION EDUCATIVA MARCO EMILIO LOPEZ GALLEGO corresponde al ejercicio terminado al 30 de junio de 2025.

2. Bases de preparación

Los Estados Financieros a junio 30 de 2025 han sido elaborados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera - NIIF para Entidades Públicas, contenida en la resolución 414 de 2.014 y sus modificatorios, las cuales son congruentes con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF para entidades públicas.

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, tal unidad monetaria corresponde a la moneda funcional y de presentación de Sociedad.

INSTITUCION EDUCATIVA MARCO EMILIO LOPEZ GALLEGO, presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes. Un activo se considera corriente cuando: se espera realizar el activo o se tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operaciones, o espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa o un activo efectivo o equivalente de efectivo a menos que se encuentre restringido por un periodo mínimo de doce meses después del cierre del periodo que se informa. Todos los demás activos se clasifican como no corrientes. Un pasivo se clasifica como corriente, cuando se espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operaciones o dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa, los demás pasivos se clasificaran como no corrientes.

3. Resumen de las principales políticas contables aplicadas

Las políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros comprendidos entre el 01 de enero y el 30 de junio de 2025.

Efectivo y equivalentes al efectivo

Los saldos presentados de estas cuentas en el balance general incluyen el efectivo y los equivalentes al efectivo.

Activos financieros

Los activos financieros alcanzados por la norma de instrumentos financieros se clasifican como inversiones a valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar.

INSTITUCION EDUCATIVA MARCO EMILIO LOPEZ GALLEGO determina la clasificación de los activos financieros al momento de su reconocimiento inicial. Los activos financieros de la entidad incluyen efectivo y colocaciones a corto plazo, deudores comerciales, préstamos y otras cuentas por cobrar.

Los activos financieros se medirán posteriormente a valor razonable con cambios reconocidos en resultados.

Propiedad, planta y equipo

La Propiedad, Planta y Equipo registra los activos que cumplen con las siguientes características:

- a) Elementos físicos o tangibles.
- b) Se encuentran disponibles para uso de la entidad, con la finalidad de generar beneficios futuros para la misma, sea para utilización propia o arrendamiento a terceros.
- c) Tienen una vida útil igual o superior a los 12 meses.

Adicionalmente se ha definido que se reconocerá como propiedad, planta y equipo aquellos bienes que superen un costo de 2 SMLV.

Arrendamientos

Los arrendamientos son acuerdos que transfieren el derecho de uso de activos que se dividen en dos tipos de arrendamientos según la esencia de la transacción y no de la forma del contrato:

Arrendamiento Financiero

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la entidad. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Arrendamiento Operativo

Los arrendamientos en los que la entidad no transfiere sustancialmente todos los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad del activo, se clasifican como arrendamientos operativos.

Pasivos financieros

Los pasivos financieros alcanzados por la norma de instrumentos financieros se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, o como derivados según corresponda. La sociedad determina la clasificación de los pasivos financieros al momento de su reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, para los préstamos y cuentas por pagar. Los pasivos financieros de la sociedad incluyen cuentas por pagar comerciales, préstamos y otras cuentas por pagar, descubiertos en cuentas corrientes bancarias, contratos de garantía financiera e instrumentos financieros derivados.

Préstamos que devengan interés

Después del reconocimiento inicial, los préstamos que devengan intereses se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las utilidades y pérdidas se reconocen en el estado de resultados.

Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la sociedad y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que sea realizado el pago. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

Conversión de moneda extranjera

Los estados financieros de la INSTITUCION EDUCATIVA MARCO EMILIO LOPEZ GALLEGO se presentan en pesos colombianos, que a la vez es su moneda de funcional.

Materialidad

Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales (o tienen importancia relativa) si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios con base en los estados financieros. La materialidad dependerá de la magnitud y las naturalezas de la omisión o inexactitud, enjuiciadas en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido.

Las evaluaciones y decisiones necesarias para la preparación de estados financieros deben basarse en lo relativamente importante, para lo cual se necesita emplear el buen juicio profesional. El concepto de materialidad está estrechamente vinculado con el de revelación completa, que solamente concierne a la información relativamente importante.

Los estados financieros deben revelar todas las partidas relevantes para afectar evaluaciones o toma de decisiones.

La materialidad o importancia relativa para la INSTITUCION EDUCATIVA MARCO EMILIO LOPEZ GALLEGO en la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera fue definida por la administración y fundamentada con base un componente crítico para la entidad, como los ingresos, en un porcentaje del 1%.

Juicios, estimaciones y suposiciones contables significativas

Juicios

La preparación de los estados financieros de la entidad requiere que la administración deba realizar juicios, estimaciones y suposiciones contables que afectan los importes de ingresos, gastos, activos y pasivos informados y la revelación de pasivos contingentes al cierre del período sobre el que se informa. Por esta razón, la incertidumbre sobre tales estimaciones podría dar lugar a que en el futuro se requiera realizar ajustes significativos a los importes en libros de los activos o pasivos afectados.

En la aplicación de las políticas contables de la entidad, la administración ha realizado los siguientes juicios que tienen efecto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros:

REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

4. Efectivo y Equivalentes al Efectivo (Anexo 5. Efectivo y Equivalente al efectivo)

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			JUNIO 2025	MARZO 2025	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	181,280,590.00	157,674,133.00	23,606,457.00
1.1.05	Db	Caja			0.00
1.1.06	Db	Cuenta única nacional			0.00
1.1.07	Db	Reservas internacionales			0.00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	181,280,590.00	157,674,133.00	23,606,457.00
1.1.20	Db	Fondos en tránsito			0.00

El saldo de efectivo y equivalentes está compuesto por cuentas de ahorro y corrientes. El valor nominal por este concepto es igual a su valor razonable y se encuentran depositados en entidades financieras que son: BANCOLOMBIA.

5. Propiedades, planta y equipo (Anexo 10 Propiedad planta y equipo)

Para el 30 de junio de 2025 La propiedad, planta y equipo fue reconocida al costo depreciado a la fecha, valor en libros.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			JUNIO 2025	MARZO 2025	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	68,929,710.00	68,929,710.00	0.00
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipo	25,065,000.00	25,065,000.00	0.00
1.6.65	Db	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	17,256,910.00	17,256,910.00	0.00
1.6.70	Db	Equipos de Comunicación y Computación	26,607,800.00	26,607,800.00	0.00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)		0.00	0.00

6. Cuentas x pagar (Anexo 21 Cuentas x Pagar)

La cuenta por pagar registradas corresponde a la retención en la fuente practicada a los proveedores y que queda pendiente por pagar a la DIAN.

CÓDIGO CONTABLE	SAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	JUNIO 2025	MARZO 2025	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	0.00	0.00	0.00
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	0.00	0.00	0.00
2.4.02	Cr	Subvenciones por pagar			0.00
2.4.03	Cr	Transferencias por pagar			0.00
2.4.06	Cr	Adquisición de bienes y servicios del exterior			0.00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	0.00	0.00	0.00

7. Patrimonio de la entidad de gobierno (Anexo 27. Patrimonio)

CÓDIGO CONTABLE	SAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	JUNIO 2025	MARZO 2025	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	250,210,300.00	226,603,843.00	23,606,457.00
3.1.05	Cr	Capital fiscal	56,399,171.00	56,399,171.00	0.00
3.1.06	Cr	Capital de los fondos de reservas de pensiones			0.00
3.1.07	Cr	Aportes sociales			0.00
3.1.08	Cr	Capital suscrito y pagado			0.00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	116,726,421.00	116,726,421.00	0.00
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	77,084,708.00	53,478,251.00	23,606,457.00

8. Ingresos (Anexo 28. Ingresos Composición)

Los ingresos están compuestos por la transferencia del Sistema General de Participaciones y los otros ingresos corresponden a rendimientos financieros y concesiones.

CÓDIGO CONTABLE	SAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	JUNIO 2025	JUNIO 2024	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	125,218,020.00	37,320,862.00	87,897,158.00
4.1	Cr	Ingresos fiscales			0.00
4.2	Cr	Venta de bienes			0.00
4.3	Cr	Venta de servicios	22,000.00	147,200.00	-125,200.00
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	124,044,570.00	36,115,923.00	87,928,647.00
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales			0.00
4.8	Cr	Otros ingresos	1,151,450.00	1,057,739.00	93,711.00

9. Gastos (Anexo 29. Gastos)

Los gastos están representados en los rubros de materiales y suministros, mantenimiento y reparación, servicios públicos, actividades pedagógicas, honorarios y gastos bancarios.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			JUNIO 2025	JUNIO 2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	48,133,312.00	49,696,290.00	-1,562,978.00
5.1	Db	De administración y operación	48,115,084.00	49,666,112.00	-1,551,028.00
5.2	Db	De ventas			0.00
5.6	Db	De actividades y/o servicios especializados			0.00
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales			0.00
5.8	Db	Otros gastos	18,228.00	30,178.00	-11,950.00

10. Hechos posteriores

En cumplimiento con la norma de eventos posteriores ocurridos después del periodo sobre el que se informa, a la fecha de este informe, no han ocurrido hechos que requieran ser informados o reconocidos en los Estados Financieros.

Madeleyne Ceballos Doncel

MADELEYNE CEBALLOS DONCEL

Rectora

C.C. 43.601.185

Julio Cesar Rios Castro

JULIO CESAR RIOS CASTRO

Contador

T.P. 71167-T



INSTITUCIÓN EDUCATIVA MARCO EMILIO LOPEZ GALLEGO

Resolución 9211 del 16 de Enero de 2004

Dane 205400000213

NIT. 811.042.039-2

Municipio de La Unión


CERTIFICACIÓN DE LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES


Los suscritos Rector y Contador Público de la **INSTITUCIÓN EDUCATIVA MARCO EMILIO LOPEZ GALLEGO**, en ejercicio de sus funciones, certifican para los Informes Financieros y Contables a junio de 2025, que:

- a) Los hechos económicos han sido realizados y reconocidos por la Institución Educativa Marco Emilio López Gallego durante el periodo contable y los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad.
- b) La contabilidad se elaboró conforme a lo establecido en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno del Régimen de Contabilidad Pública, expedido por la Contaduría General de la Nación.
- c) Se verificaron las afirmaciones contenidas en los Informes Financieros y Contables y la información presentada y revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera y el resultado del periodo de la Institución Educativa Marco Emilio López Gallego.
- d) El valor total de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos y cuentas de orden, ha sido presentado y revelado en los Informes Financieros y Contables la Institución Educativa Marco Emilio López Gallego hasta la fecha de corte.
- e) Se dio cumplimiento al control interno la Institución Educativa en cuanto a la correcta preparación y presentación de los Informes Financieros y Contables libres de errores significativos.

En atención a los numerales 2 y 5.2 del procedimiento transversal para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables de la Contaduría General de la Nación y al Manual de Políticas Contables de los Fondos de Servicios Educativos, la certificación es firmada por el Rector y el Contador Público la Institución Educativa Marco Emilio López Gallego, como responsables de estos informes.

La presente certificación avala los Informes Financieros y Contables a junio de 2025, para tal efecto se firma en el Municipio de La Unión a los 02 días del mes de julio de 2025.


MADELEYNE CEBALLOS
DONCEL
Rectora
C.C. 43.601.185


JULIO CESAR RIOS CASTRO
Contador Público
C.C.15.383.839
Tarjeta Profesional N° 71167-T