

## ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA

cifras en pesos

Al 30 de Septiembre de 2023

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

<b>Grupos/ Subgrupos / Conceptos</b>	<b>Vigencia 202309</b>	<b>Vigencia 202209</b>	<b>Variación (+/-)</b>
<b>ACTIVO</b>			
<b>CORRIENTE</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$49,717,513.00	\$124,112,014.00	-\$74,394,501.00
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	\$28,697,708.00	\$0.00	\$28,697,708.00
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	\$60,619.00	\$50,000.00	\$10,619.00
<b>Total CORRIENTE:</b>	<b>\$78,475,840.00</b>	<b>\$124,162,014.00</b>	<b>-\$45,686,174.00</b>
<b>NO CORRIENTE</b>			
Propiedades Planta y Equipo	\$0.00	\$0.00	\$0.00
<b>Total NO CORRIENTE:</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>
<b>Total ACTIVO</b>	<b>\$78,475,840.00</b>	<b>\$124,162,014.00</b>	<b>-\$45,686,174.00</b>
	<b>\$78,475,840.00</b>	<b>\$124,162,014.00</b>	<b>-\$45,686,174.00</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>CORRIENTE</b>			
Cuentas por pagar	\$2,101,229.00	\$1,036,027.00	\$1,065,202.00
Otros pasivos	\$4,641,238.00	\$880,410.00	\$3,760,828.00
<b>Total CORRIENTE:</b>	<b>\$6,742,467.00</b>	<b>\$1,916,437.00</b>	<b>\$4,826,030.00</b>
<b>Total PASIVO</b>	<b>\$6,742,467.00</b>	<b>\$1,916,437.00</b>	<b>\$4,826,030.00</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Fiscal	\$61,018,665.00	\$61,018,665.00	\$0.00
Resultado del ejercicio	\$56,159,374.00	\$106,668,242.00	-\$50,508,868.00
Impactos por transición al nuevo marco de regulación	-\$2,475,000.00	-\$2,475,000.00	\$0.00

**ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA**

cifras en pesos

Al 30 de Septiembre de 2023

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Grupos/ Subgrupos / Conceptos	Vigencia 202309	Vigencia 202209	Variación (+/-)
<b>PATRIMONIO</b>			
PATRIMONIO			
Resultado de ejercicios anteriores	-\$42,969,666.00	-\$42,966,330.00	-\$3,336.00
<b>Total PATRIMONIO:</b>	<b>\$71,733,373.00</b>	<b>\$122,245,577.00</b>	<b>-\$50,512,204.00</b>
<b>Total PATRIMONIO</b>	<b>\$71,733,373.00</b>	<b>\$122,245,577.00</b>	<b>-\$50,512,204.00</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$78,475,840.00</b>	<b>\$124,162,014.00</b>	<b>-\$45,686,174.00</b>

*Carlos A. Pandalés*  
 CARLOS ARTURO PANDALES LOZANO

RECTOR

C.C. 11802768

*Gloria Mabel Valencia*  
 GLORIA MABEL VALENCIA

CONTADOR

C.C. 43563903

## ESTADO DE RESULTADOS - FUNCIÓN

cifras en pesos

Al 30 de Septiembre de 2023

ESTADO DE RESULTADO

Grupos/ Subgrupos / Conceptos	Vigencia 202309	Vigencia 202209	Variación (+/-)
<b>INGRESOS</b>			
Ingresos sin contraprestación			
Otras Transferencias	\$143,488,540.00	\$146,286,207.00	-\$2,797,667.00
Retribuciones	\$3,786,605.00	\$3,888,349.00	-\$101,744.00
<b>Total Ingresos sin contraprestación:</b>	<b>\$147,275,145.00</b>	<b>\$150,174,556.00</b>	<b>-\$2,899,411.00</b>
Ingresos con contraprestación			
Ingresos financieros	\$24,755.00	\$22,771.00	\$1,984.00
Otros ingresos por transacciones con contraprestación (Arrendamientos)	\$18,768,500.00	\$21,376,600.00	-\$2,608,100.00
<b>Total Ingresos con contraprestación:</b>	<b>\$18,793,255.00</b>	<b>\$21,399,371.00</b>	<b>-\$2,606,116.00</b>
<b>Total INGRESOS</b>	<b>\$166,068,400.00</b>	<b>\$171,573,927.00</b>	<b>-\$5,505,527.00</b>
<b>GASTOS</b>			
Gasto Público Social			
Gasto Público Social Educación	\$43,838,039.00	\$28,131,991.00	\$15,706,048.00
<b>Total Gasto Público Social:</b>	<b>\$43,838,039.00</b>	<b>\$28,131,991.00</b>	<b>\$15,706,048.00</b>
Transferencias y subvenciones			
Transferencias y Subvenciones	\$17,475,150.00	\$16,957,500.00	\$517,650.00
<b>Total Transferencias y subvenciones:</b>	<b>\$17,475,150.00</b>	<b>\$16,957,500.00</b>	<b>\$517,650.00</b>
Administración y operación			
De administración y Operación	\$48,595,837.00	\$19,816,194.00	\$28,779,643.00
<b>Total Administración y operación:</b>	<b>\$48,595,837.00</b>	<b>\$19,816,194.00</b>	<b>\$28,779,643.00</b>
<b>Total GASTOS</b>	<b>\$109,909,026.00</b>	<b>\$64,905,685.00</b>	<b>\$45,003,341.00</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>\$56,159,374.00</b>	<b>\$106,668,242.00</b>	<b>-\$50,508,868.00</b>



CARLOS ARTURO PANDALES LOZANO

RECTOR

C.C. 11802768



GLORIA MABEL VALENCIA

CONTADOR

C.C. 43563903

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

cifras en pesos

Al 30 de Septiembre de 2023

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Vigencia 2023

Conceptos	Grupos			Total Patrimonio
	CAPITAL FISCAL	RESULTADO DEL EJERCICIO	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	
CAPITAL FISCAL	87,103,985	0	0	87,103,985
DÉFICIT DE EJERCICIO	0	0	0	0
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	0	56,159,374	0	56,159,374
PÉRDIDAS O DÉFICITS ACUMULADOS	0	0	(82,637,862)	(82,637,862)
UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	0	0	37,193,196	37,193,196
<b>Saldo Patrimonio</b>	<b>87,103,985</b>	<b>56,159,374</b>	<b>(45,444,666)</b>	<b>97,818,693</b>

Vigencia 2022


Conceptos	Grupos			Total Patrimonio
	CAPITAL FISCAL	RESULTADO DEL EJERCICIO	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	
CAPITAL FISCAL	87,103,985	0	0	87,103,985
DÉFICIT DE EJERCICIO	0	0	0	0
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	0	106,668,242	0	106,668,242
PÉRDIDAS O DÉFICITS ACUMULADOS	0	0	(82,634,526)	(82,634,526)
UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	0	0	37,193,196	37,193,196
<b>Saldo Patrimonio</b>	<b>87,103,985</b>	<b>106,668,242</b>	<b>(45,441,330)</b>	<b>148,330,897</b>

Variación Del Patrimonio: -\$50,512,204.00

  
CARLOS ARTURO PANDALES LOZANO

RECTOR

C.C. 11802768

  
GLORIA MABEL VALÉNCIA

CONTADOR

C.C. 43563903

**FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS**  
**INSTITUCIÓN EDUCATIVA FEDERICO OZANAM**  
Notas a los Estados Financieros  
Al 30 de septiembre de 2023  
(Expresados en millones de pesos colombianos)

**NOTA 1. INFORMACION DEL FONDO DE SERVICIO EDUCATIVO**

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

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

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

**1.1. 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 Fondos de Servicio Educativos son recursos propios de carácter público sometidos a control de las autoridades administrativas y fiscales de los órdenes nacional y territorial.

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

**1.2. Base normativa y periodo cubierto**

Los presentes estados financieros se elaboraron con base en el Marco Normativo Contable para Entidades de Gobierno, Resolución 533 de 2015 y demás normas que la modifican. Dicho marco normativo hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas. Los estados financieros presentados comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujo de efectivo para el periodo contable terminado al 30 de septiembre de 2023 y se presentan comparativos con el año inmediatamente anterior según el numeral 2.2.3. Instructivo No.1 del 17 de marzo de 2020.

Los estados financieros mencionados anteriormente fueron aprobados por el Rector o director de cada uno de los establecimientos educativos para su respectiva publicación en la 3er trimestre 2023.

**NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS**

**2.1. Bases de medición**

Los Estados Financieros del Fondo de Servicio Educativo, fueron preparados con las siguientes bases de medición:

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

FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS  
**INSTITUCIÓN EDUCATIVA FEDERICO OZANAM**  
Notas a los Estados Financieros  
Al 30 de septiembre de 2023  
(Expresados en millones de pesos colombianos)

- 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:

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

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

### Deterioro

**FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS**  
**INSTITUCIÓN EDUCATIVA FEDERICO OZANAM**  
Notas a los Estados Financieros  
Al 30 de septiembre de 2023  
(Expresados en millones de pesos colombianos)

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

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

#### **Arrendamientos**

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

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

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

#### **Bienes Muebles en Bodega**

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

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

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

#### **Activos intangibles**

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

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

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

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

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

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

El periodo de amortización y el método de amortización se revisan al final de cada periodo 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 periodo 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**

**FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS**  
**INSTITUCIÓN EDUCATIVA FEDERICO OZANAM**  
Notas a los Estados Financieros  
Al 30 de septiembre de 2023  
(Expresados en millones de pesos colombianos)

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

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

#### **Cuentas por pagar**

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

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

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

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

#### **Ingresos**

##### **Ingresos sin contraprestación**

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

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

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

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

##### **Ingresos por Transferencias**

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

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

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

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

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

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

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

##### **Ingresos por retribuciones**

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

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



**FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS**  
**INSTITUCIÓN EDUCATIVA FEDERICO OZANAM**  
Notas a los Estados Financieros  
Al 30 de septiembre de 2023  
(Expresados en millones de pesos colombianos)

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

#### **Ingresos con contraprestación**

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

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

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

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

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

#### **Otros ingresos**

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

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

#### **Gastos**

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

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

#### **Cuentas de Orden**

##### **Cuentas de Orden Deudoras**

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

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

#### **NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

##### **Composición**

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACION
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>49,717,513</b>	<b>124,112,014</b>	<b>-74,394,501</b>	<b>-59.94</b>
Depósitos en instituciones financieras	49,717,513	124,112,014	-74,394,501	-59.94
Efectivo de uso restringido	0	0	0	0.00

Los Depósitos en Instituciones Financieras tuvo un decrecimiento en la 3er trimestre 2023 en un 59.94% frente al saldo registrado en el 3er trimestre 2022 principalmente por el giro del SGP y la ejecución del gasto a la fecha.

Las Instituciones Educativas registran en las conciliaciones bancarias, partidas por contabilizar, debido al cierre de las fechas en el aplicativo SicoF.

**FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS**  
**INSTITUCIÓN EDUCATIVA FEDERICO OZANAM**  
 Notas a los Estados Financieros  
 Al 30 de septiembre de 2023  
 (Expresados en millones de pesos colombianos)

Los Fondos de Servicios Educativos poseen cinco (5) cuentas bancarias así: una (1) cuenta corriente y cuatro (4) cuentas de ahorro como son Recursos Propios, Transferencias Municipales, Sistema General de Participaciones-SGP y una cuenta maestra pagadora-SGP creada para el pago de impuestos y servicios públicos.

**5.1. Depósitos en instituciones financieras**

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACION
<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>49,717,513</b>	<b>124,112,014</b>	<b>-74,394,501</b>	<b>-59.94</b>
Cuenta de ahorro	49,717,513	124,020,746	-74,303,233	-59.91
Cuenta corriente	0	91,268	-91,268	-100.00

**5.1.1. Recursos en la Cuenta Corriente**

Se encontraron recursos disponibles por concepto de traslados recibidos de las cuentas de ahorros, en especial la cuenta de recursos propios para el pago de proveedores e impuestos generados en dicha fuente de recursos, con valor en libros de \$0

**5.1.2 Recursos por transferencias del orden nacional - MEN**

Las Transferencias de gratuidad giradas por el Ministerio de Educación Nacional con saldo de \$16.241.726 y cuenta maestra pagadora \$4, recursos asignados a los Establecimientos educativos mediante la **Resolución 002619 del 21 de febrero de 2023**, con destinación específica de acuerdo a lo dispuesto en la ley 715 de 2001 y el Decreto único reglamentario del sector educación 1075 de 2015, son administrados por los Fondos de Servicios Educativos en una cuenta independiente de los demás ingresos, la utilización de los recursos la deben realizar conforme a lo definido por el artículo 11 de la ley 715 de 2001 y los decretos 4791 de marzo de 2008 y 4807 de marzo de 2011 expedidos por el Ministerio de Educación Nacional.

Se recibe una nueva Transferencia de parte del Ministerio de Educación Nacional, mediante Resolución 006740 del 06 de mayo de 2020 - DIRECTIVA MINISTERIAL 05, para atención de las clases virtuales.

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. 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.

Se encuentran recursos disponibles por transferencias del Sistema General de Participaciones discriminados así: Cuenta maestra pagadora \$4 y Transferencias Gratuidad Ministerio Educación Nacional \$16.241.726

**5.1.3. Recursos por transferencias del orden Municipal**

A septiembre 30 de 2023 la cuenta de transferencias Municipales presenta un saldo de \$4.299.282 del cual \$4.190.000 corresponde a la transferencia según **RESOLUCIÓN NÚMERO 202350107559 DE 14/10/2022 por MEDIO DE LA CUAL SE TRANSFIEREN RECURSOS AL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS DE INSTITUCIONES EDUCATIVAS OFICIALES DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN DEL DISTRITO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN DE MEDELLÍN**, corresponden a la cuenta de ahorros. y a la cuenta de ahorros de Presupuesto participativo por un valor \$0. En la 3er trimestre 2023 se recibieron recursos con destinación específica asignados a los establecimientos educativos del Municipio de Medellín para apoyo administrativo, mantenimiento, adecuaciones y reformas físicas, entre otras, mediante las Resoluciones 202050063214 de julio 10 de 2019.

**5.2. Efectivo de Uso restringido**

El Efectivo de uso restringido no presenta saldo a septiembre 30 de 2023.

**NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR**

**Composición**

La siguiente es la composición de las cuentas por cobrar:

CONCEPTO	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>28,758,327</b>	<b>28,758,327</b>	<b>28,758,327</b>	<b>50,000</b>	<b>50,000</b>	<b>50,000</b>	<b>28,708,327</b>	<b>57,416.65</b>
Transferencias por cobrar	28,697,708	28,697,708	28,697,708	0	0	0	28,697,708	100.00
Otras cuentas por cobrar	60,619	60,619	60,619	50,000	50,000	50,000	10,619	21.24
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	0	0	0	0	0	0	0	0.00
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR)	0	0	0	0	0	0	0	0.00

\*La cuenta por cobrar corresponde al valor de la transferencia del SGP según resolución N. 017665 26 SEP 2023 \$28.697.708

Los Fondos reconocerán cuentas por cobrar originadas en:

**FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS**  
**INSTITUCIÓN EDUCATIVA FEDERICO OZANAM**  
 Notas a los Estados Financieros  
 Al 30 de septiembre de 2023  
 (Expresados en millones de pesos colombianos)

- Transacciones sin contraprestación: lo principales conceptos corresponden a las transferencias distritales, donaciones, **transferencias de la Nación**, entre otros.

Se reconocerán cuando:

- Los Fondos tengan el control sobre el derecho;
- Sea probable que fluya a los Fondos un flujo financiero fijo o determinable; y
- Pueda medirse con fiabilidad”

#### 6.1. Otras cuentas por cobrar

- \$60.000 Corresponde a cobro por interés de mora en la concesión de tienda a nombre de FERNEY ANTONIO MORALES LONDOÑO CC. 71.370.792
- \$619 Corresponde a cobros por gravamen movimiento financiero a nombre del BANCO CAJA SOCIAL

#### 6.2 Cuentas por cobrar difícil recaudo

Las Otras cuentas por cobrar no presentan saldo a septiembre 30 de 2023

#### 6.3 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar

Corresponde a la estimación objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor. El saldo a septiembre 30 de 2023 no presenta saldo.

Con relación al deterioro acumulado de las cuentas por cobrar por este concepto, durante el periodo contable de 2023 se presentó el movimiento detallado a continuación:

<b>DETERIORO ACUMULADO</b>	
Saldo a julio 01 de 2023	\$ 0
Nuevos deterioros reconocidos durante el periodo	\$ 0
Saldo a septiembre 30 de 2023	\$ 0

### NOTA 7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

#### Composición

Las Propiedades, planta y equipo corresponde a los Bienes Muebles en Bodega que, al cierre del periodo, cuentan con estos elementos y 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.

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACION
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
Equipos de comunicación y computación	0	0	0	0.00
Muebles, enseres y Equipo de oficina	0	0	0	0.00
Maquinaria y Equipo	0	0	0	0.00
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	0	0	0	0.00
Otros bienes muebles en bodega	0	0	0	0.00

Las Propiedades, planta y equipo posee un total correspondiente a septiembre 30 de 2023 por valor de \$0. pendientes por ser marcados por la Unidad de Bienes Muebles del Municipio de Medellín

Dando cumplimiento con las instrucciones impartidas en comunicación Interna del 26 de junio de 2018 expedida por la Secretaría de Educación y la Secretaría de Hacienda y modificada por la circular interna 202030274643 de agosto 20 de 2019, relacionada con el registro de los Bienes muebles durante la 3 ter trimestre 2023 se realizaron los respectivos traslados a las siguientes cuentas:

Activo fijo	Nº invent.	CrC1	Fe.invent	Denominación del activo fijo	Val.adq	Fe.capit.
FE200638257	200638257			TELEVISOR SMART 58" CAIXUN + SOPORTE	3,495,030	17.07.2023
FE200638258	200638258			TELEVISOR SMART 58" CAIXUN + SOPORTE	3,495,030	17.07.2023
FE200638259	200638259			TELEVISOR SMART 58" CAIXUN + SOPORTE	3,495,030	17.07.2023
FE200638260	200638260			TELEVISOR SMART 58" CAIXUN + SOPORTE	3,495,030	17.07.2023
FE200638261	200638261			TELEVISOR SMART 58" CAIXUN + SOPORTE	3,495,030	17.07.2023

A la cuenta 542307-Bienes entregados sin contraprestación cuyo monto individual de adquisición es mayor a 3SMMLV por **\$17.475.150**

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.

**FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS**  
**INSTITUCIÓN EDUCATIVA FEDERICO OZANAM**  
 Notas a los Estados Financieros  
 Al 30 de septiembre de 2023  
 (Expresados en millones de pesos colombianos)

Traslados a las cuentas 3109010111, 3109020012, 3109020013 -Corrección de errores 1er trimestre 2018, Corrección de errores 1er trimestre 2019 y corrección de errores 1er trimestre 2020 \$5.683.964, 61.557.676 y 129.412 respectivamente corresponden a bienes cargados al Módulo de Bienes Muebles en el sistema SAP por el Municipio de Medellín en la 1er trimestre 2018 y 2019 y anteriores en los Establecimientos educativos.

**NOTA 8. ARRENDAMIENTOS**

**ARRENDAMIENTO OPERATIVO**

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

A continuación, se describen los contratos realizados en la Institución.

CONCESIONARIO:	FERNEY ANTONIO MORALES LONDOÑO
IDENTIFICACIÓN:	71.370.792-1
OBJETO:	CONCESIÓN DE ESPACIO PARA LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE TIENDA ESCOLAR EN LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA FEDERICO OZANAM DURANTE EL AÑO 2023
CANON MENSUAL:	<b>\$ 2.500.000 (Dos millones quinientos mil pesos M/L)</b>
No CONTRATO:	<b>30</b>
FORMA DE PAGO	El canon del pago se consignará a la cuenta N°24029690284 del Banco Caja Social en los 5 primeros días de cada mes, el mes de enero se pagará una vez perfeccionado el contrato, luego, pagará 9 mensualidades iniciando el 1° de febrero y continuando los meses de abril, mayo, julio, agosto, septiembre, octubre hasta noviembre. Después de los 5 primeros días de retraso en el pago se generará una multa por día no pago por el valor de la tasa de interés de mora vigente.
VALOR TOTAL:	<b>\$25.000.000 (Veinticinco millones de Pesos M/L)</b>

\*Se realiza otro si disminuyendo el valor a pagar mensual de \$2.500.000 a \$2.000.000 a partir de mes de abril de 2023

\*Se realiza otro si al contrato de tienda escolar por el mes de agosto debido a clausura de la institución durante 10 días por parte de la secretaria de salud el valor a pagar por este mes quedo en \$1.650.000.

**Recaudado a septiembre tienda escolar:**

Enero	\$2.500.000
Febrero	\$2.500.000
Marzo	\$2.500.000
Abril	\$2.000.000
Mayo	\$2.000.000
Julio	\$2.000.000
Agosto	\$1.650.000
Septiembre	\$2.000.000
<b>Total tienda escolar</b>	<b>\$17.150.000</b>

CONCESIONARIO:	RIBERA URIBE BEATRIZ ELENA
IDENTIFICACIÓN:	43049472-1
OBJETO:	CONCESIÓN DE ESPACIO PARA LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE PAPELERÍA Y FOTOCOPIADO ESCOLAR EN LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA FEDERICO OZANAM DURANTE EL AÑO 2023
CANON MENSUAL:	<b>\$300.000(trescientos mil pesos M/L)</b>
No CONTRATO:	<b>32</b>
FORMA DE PAGO	El canon del pago se consignará a la cuenta N°24029690284 del Banco Caja Social en los 5 primeros días de cada mes, el mes de enero se pagará una vez perfeccionado el contrato, luego, pagará 9 mensualidades iniciando el 1° de febrero y continuando los meses de abril, mayo, julio, agosto, septiembre, octubre hasta noviembre. Después de los 5 primeros días de retraso en el pago se generará una multa por día no pago por el valor de la tasa de interés de mora vigente.
VALOR TOTAL:	<b>\$3.000.000 (Tres millones de pesos M/L)</b>

**FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS**  
**INSTITUCIÓN EDUCATIVA FEDERICO OZANAM**  
 Notas a los Estados Financieros  
 Al 30 de septiembre de 2023  
 (Expresados en millones de pesos colombianos)

Se realiza otro si disminuyendo el valor a pagar mensual de \$300.000 (trescientos mil pesos) a \$200.000 (doscientos mil pesos) a partir de mes de abril de 2023

Se realiza terminación anticipada del contrato de papelería a nombre de RIBERA URIBE BEATRIZ ELENA con CC: 43049472-1 en el mes de julio.

**DESARROLLO FINANCIERO:**

INGRESO CONTRATO INICIAL: \$ 900.000 (ENERO, FEBRERO, MARZO POR VALOR DE \$300.000 MENSUALES)  
 INGRESO OTRO SI CONTRATO: \$ 513.500 (ABRIL, MAYO Y 17 DÍAS DE JULIO POR VALOR DE \$200.000 MENSUALES)  
 VALOR PAGADO: **\$1.413.500**

Total recaudado por concesión de tienda y papelería a septiembre de 2023 \$18.563.500

**NOTA 9. CUENTAS POR PAGAR Composición**

CONCEPTO	SALDO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>PASIVOS</b>	<b>6,742,467</b>	<b>6,742,467</b>	<b>1,916,437</b>	<b>1,916,437</b>	<b>4,826,030</b>	<b>251.8</b>
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>2,101,229</b>	<b>2,101,229</b>	<b>1,036,027</b>	<b>1,036,027</b>	<b>1,065,202</b>	<b>102.8</b>
Otras Cuentas por pagar	0	-	702,000	702,000	- 702,000	-100.0
Adquisición de bienes y servicios nacionales	0	-	0	-	-	0.0
Impuestos, Contribuciones y Tasas	406,000	406,000	47,000	47,000	359,000	763.8
Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	1,694,000	1,694,000	287,000	287,000	1,407,000	490.2
Recursos a favor de terceros	1,229	1229	27	27	1,202	4451.9
Otros pasivos	4,641,238	4641238	880,410	880,410	3,760,828	427.2

**9.1 Otras cuentas por pagar**

No presenta Movimientos.

**9.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales**

No presenta cuentas por pagar por este concepto en el segundo trimestre 2023, la Institución Educativa.

Impuestos, Contribuciones y Tasas \$406.000 tasa a septiembre de 2023.

Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre \$1.694.000 retención a septiembre de 2023.

**9.2 Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda**

Durante el 3er trimestre 2023 no presenta saldo de depuración.

**RECAUDO A FAVOR DE TERCEROS** \$1.229 valor de rendimiento por devolver al Municipio de Medellín.

**NOTA 10. OTROS PASIVOS**

**Composición**

Los otros pasivos comprenden: Avances Y Anticipos Recibidos, Ingresos Recibidos Por Anticipado y Otros Pasivos Diferidos. \$4.641.238 discriminados así:

Durante el 3er trimestre Los Otros pasivos Ingresos Recibidos Por Anticipado presenta el ingreso de \$451.238. por concepto de matrículas CLEI

Durante el 3er trimestre Los Otros pasivos diferidos presenta el ingreso de 4.190.000 correspondiente a la transferencia según RESOLUCIÓN NÚMERO 202350107559 DE 14/10/2022 por MEDIO DE LA CUAL SE TRANSFIEREN RECURSOS AL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS DE INSTITUCIONES EDUCATIVAS OFICIALES DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN DEL DISTRITO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN DE MEDELLÍN

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

**NOTA 11. CUENTAS DE ORDEN**

**Cuentas de orden deudoras**

La Institución no presenta ninguna variación en el 3er trimestre 2023.

**NOTA 12. PATRIMONIO**

**Composición**

**FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS**  
**INSTITUCIÓN EDUCATIVA FEDERICO OZANAM**  
 Notas a los Estados Financieros  
 Al 30 de septiembre de 2023  
 (Expresados en millones de pesos colombianos)

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACION
<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>71,733,373</b>	<b>122,245,577</b>	<b>-50,512,204</b>	<b>-41.32</b>
Capital fiscal	61,018,665	61,018,665	0	0.00
Resultados de ejercicios anteriores	-45,444,666	-45,441,330	-3,336	0.01
Resultado del ejercicio	56,159,374	106,668,242	-50,508,868	-47.35
Impactos por transición al nuevo marco normativo	0	0	0	0.00

### 12.1 Capital Fiscal

El capital fiscal de los Fondos de Servicios Educativos al 30 de septiembre de 2023 permanece constante por valor de \$61.018.665.

El capital fiscal representa los recursos asignados para la creación y desarrollo de los Fondos de Servicios Educativos. Adicionalmente, de conformidad con los criterios establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública vigente, 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:

- 3109020003 déficit acumulado a diciembre 31 de 2020 \$3,771,490
- 3109020004 déficit acumulado a diciembre 31 de 2021 \$17,175,948
- 3109020005 déficit acumulado a diciembre 31 de 2022 \$3,336
- Cuenta 3109020004 – traslado el valor del déficit de los ejercicios anteriores al inicio de cada período contable por valor de \$17.175.948.
- Cuenta 3105062600-Traslado de Bienes por valor de \$285.011.401 corresponde a los traslados realizados en las vigencias anteriores de los bienes marcados por la Unidad de Bienes Muebles del Municipio de Medellín.
- En la cuenta 3109010111-Corrección de errores 1er trimestre 2018 por valor de \$5.683.964 se registraron los Bienes Muebles por concepto del traslado de los bienes adquiridos en la vigencia 2018.
- En la cuenta 3109020012-Corrección de errores la vigencia 2019 por valor de \$61.557.676 traslado de bienes 1er trimestre 2019
- En la cuenta 3109020013-Corrección de errores la vigencia 2020 por valor de \$129.412 traslado de bienes 1er trimestre 2020.

### 12.2 Resultado de ejercicios Anteriores

- Saldos en las cuentas 3109010111 y 3109020011- Corrección de errores de la vigencia 2018 y 2019, corresponden a traslado de bienes muebles adquiridos en las 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 junio de 2019 expedida por la Secretaría de Educación y la Secretaría de Hacienda y modificada por la circular interna 202030274643 de agosto 20 de 2019.

### 12.3 Resultado del ejercicio

El resultado del ejercicio presenta una variación negativa de \$50.508.868 representados en el 47.35%, con respecto al periodo anterior.

### NOTA 13. INGRESOS

#### Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>INGRESOS</b>	<b>166,068,400</b>	<b>171,573,927</b>	<b>-5,505,527</b>	<b>-3.21</b>
Transferencias y subvenciones	143,488,540	146,286,207	-2,797,667	-1.91
Otros ingresos	22,579,860	25,287,720	-2,707,860	-10.71

La Institución Educativa presenta una disminución de los ingresos por un 3.21%, equivalentes en el valor a \$5.505.527, con respecto al 3er trimestre 2022, principalmente por menor recaudo en otros ingresos del 2023.

### 13.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

**FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS**  
**INSTITUCIÓN EDUCATIVA FEDERICO OZANAM**  
 Notas a los Estados Financieros  
 Al 30 de septiembre de 2023  
 (Expresados en millones de pesos colombianos)

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>143,488,540</b>	<b>146,286,207</b>	<b>-2,797,667</b>	<b>-1.91</b>
Para programas de educación	143,488,540	146,286,207	-2,797,667	-1.91
Otras Transferencias	0	0	0	0.00
Donaciones	0	0	0	0.00
Para proyectos de inversión	0	0	0	0.00

La metodología utilizada por el Ministerio de Educación para la distribución de los recursos de gratuidad del Sistema General de Participaciones 2023, 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. Valor consignado \$143.488.540.

Para la vigencia 2023, la distribución de los recursos de la participación para Educación del Sistema General de Participaciones SGP - componente de Calidad Gratuidad, se realizó así:

1. Correspondiente al 80% del monto programado, se realizó de acuerdo con el Anexo metodológico 2, Metodología para la distribución de los recursos del Sistema General de Participaciones por el criterio de equidad componente de calidad gratuidad, vigencia 2023 del Documento de Distribución SGP-66-2023 del 10 de febrero.
2. El 20% adicional, fue en desarrollo del numeral 4 del anexo metodológico 2, del documento de distribución – 66-2023 “metodología para la distribución de los recursos del Sistema General de Participaciones por el criterio de equidad componente de calidad gratuidad, vigencia 2023”.

En esta distribución, consideraron un ajuste por recursos no comprometidos a 31 de diciembre de 2022 de los recursos SGP Educación Calidad Gratuidad, así:

Grupo según Nivel de Ejecución y casos de EE	Número de EE	Porcentaje de recursos por asignar
[90%-100%], (100%-102%), EE creados en 2021 <sup>5</sup>	4.063	20%
[80%-90%) o (102%-105%)	1.259	15%
[70%-80%)	709	10%
[60%-70%)	410	5%
[0 - 60%) o Estrictamente mayor a 105%], Reporte inconsistente ingresos en SIFSE	1.752	0%
<b>Total</b>	<b>8.193</b>	

Fuente: MEN

**Otros ingresos sin contraprestación**

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	PORCENTAJE
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>3,786,605</b>	<b>3,888,349</b>	<b>-101,744</b>	<b>-2.62</b>
<b>Otros ingresos diversos</b>	<b>3,786,605</b>	<b>3,888,349</b>	<b>-101,744</b>	<b>-2.62</b>
Programas de educación de adultos (CLEI)	3,081,712	3,114,452	-32,740	-1.05
Expedición de certificados	704,893	773,897	-69,004	-8.92
Programas de formación complementaria de la escuela superior	0	0	0	0.00
Piscina	0	0	0	0.00
Aproximaciones pagos de impuestos act	0	0	0	0.00
Recuperaciones	0	0	0	0.00

Dentro de los Ingresos recibidos por anticipado el valor más representativo lo tiene Programa de educación de adultos (CLEI) por \$3.081.712 correspondiente a ingresos recibidos para el 2023 de matrículas para dicho programa en las instituciones educativas. Reducción del 1.05% en esta cuenta.

La expedición de certificados se redujo en un 8.92%.

**FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS**  
**INSTITUCIÓN EDUCATIVA FEDERICO OZANAM**  
 Notas a los Estados Financieros  
 Al 30 de septiembre de 2023  
 (Expresados en millones de pesos colombianos)

**13.2 Ingresos de transacciones con contraprestación**

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	VARIACIÓN
	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	PORCENTAJE
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>18,793,255</b>	<b>21,399,371</b>	<b>-2,606,116</b>	<b>-12.18</b>
<b>Otros ingresos</b>	<b>18,793,255</b>	<b>21,399,371</b>	<b>-2,606,116</b>	<b>-12.18</b>
Ingresos diversos	18,563,500	21,293,600	-2,730,100	-12.82
Financieros	229,755	105,771	123,984	117.22
Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	0	0	0	0.00

Los ingresos diversos se encuentran representados principalmente por el arrendamiento operativo, donde la institución ha recibido \$18.563.500 por este concepto. Se denota reducción del 12.82%.

**Composición**

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACION
<b>GASTOS</b>	<b>109,909,026</b>	<b>64,905,685</b>	<b>45,003,341</b>	<b>69.34</b>
De administración y operación	48,595,837	19,816,194	28,779,643	145.23
Gasto público social	43,838,039	28,131,991	15,706,048	55.83
Transferencias y subvenciones	17,475,150	16,957,500	517,650	3.05
Otros gastos	0	0	0	0.00
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	0	0	0	0.00

Los gastos de la institución educativa para la 3er trimestre 2023 presenta una cifra por valor de \$109,909,026 frente al saldo de 3er trimestre 2022 de \$64,905,685 presentaron un aumento del 69.34%, debido a que hubo mayor ejecución en todos los gastos de la institución.

**14.1 Gastos de administración de operación y de ventas**

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>48,595,837</b>	<b>19,271,194</b>	<b>29,324,643</b>	<b>152.17</b>
<b>Generales</b>	<b>48,595,837</b>	<b>19,271,194</b>	<b>29,324,643</b>	<b>152.17</b>
Materiales y suministros	34,852,427	6,842,484	28009943	409.35
Honorarios	7,650,000	7,020,000	630,000	8.97
Servicios	-	3,629,351	-3629351.00	-100.00
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	4,676,105	-	4676105.00	0.00
Servicios públicos	1,417,305	1,779,359	-362054.00	-20.35
Comunicaciones y transporte	-	-	0	0.00
Fotocopias	-	-	0	0.00
Otros gastos generales	-	-	0	0.00

En la cuenta de honorarios se registró el valor causado por los servicios profesionales del Contadora, según las funciones asignadas al profesional en especial las establecidas en la Ley 43 de 1990, para el 3er trimestre 2023, se presenta por valor de \$7.65000.000, con un incremento del 8.97%. El gasto de administración y operación, presenta una participación del 44.21% del total de los gastos.

**14.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones**

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



**FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS**  
**INSTITUCIÓN EDUCATIVA FEDERICO OZANAM**  
 Notas a los Estados Financieros  
 Al 30 de septiembre de 2023  
 (Expresados en millones de pesos colombianos)

No hay variación en esta cuenta a 30 de septiembre de 2023.

**14.3 Transferencias y subvenciones**

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>17,475,150</b>	<b>16,957,500</b>	<b>517,650</b>	<b>3.05</b>
<b>SUBVENCIONES</b>	<b>17,475,150</b>	<b>16,957,500</b>	<b>517,650</b>	<b>3.05</b>
Bienes entregados sin contraprestación	17,475,150	-	17,475,150	100.00

El saldo de bienes entregados sin contraprestación por parte de la Institución Educativa cargados en el módulo de activos fijos del municipio de Medellín, y registrados en la cuenta contable 5423070001- Bienes entregados sin contraprestación, corresponde a bienes cuyo valor unitario de adquisición superó los tres (3) salarios mínimos mensuales legales vigentes –SMMLV, presenta un saldo de \$17.475.150 para la vigencia actual.

**Gasto público social**


CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	VARIACIÓN
<b>GASTO PÚBLICO SOCIAL</b>	<b>43,838,039</b>	<b>28,131,991</b>	<b>15,706,048</b>	<b>55.83</b>
<b>EDUCACIÓN</b>	<b>43,838,039</b>	<b>28,131,991</b>	<b>15,706,048</b>	<b>55.83</b>
<b>Generales</b>	<b>43,838,039</b>	<b>28,131,991</b>	<b>15,706,048</b>	<b>55.83</b>
Mantenimiento de infraestructura educativa - Bienes inmuebles	25,949,900	21,223,991	4,725,909	22.27
Actividades pedagógicas científicas, deportivas y culturales para los educandos	6,286,500	-	6,286,500	100.00
Bienes de menor cuantía FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS	-	-	0	0.00
Mantenimiento de infraestructura educativa - Bienes muebles	-	-	0	0.00
Dotación institucional de material y medios pedagógicos para el aprendizaje	-	-	0	0.00
Mantenimiento Software Educativo	8,281,639	6,908,000	1,373,639	19.88
Sostenimiento de semovientes y proyectos educativos pedagógicos	-	-	0	0.00
Transporte escolar	3,320,000	-	3,320,000	100.00
Material pedagógico SGP Directiva MEN 05	-	-	0	0.00


La institución educativa presentó \$43.838.039 de gasto público social. Este representa el 39.89% del total de los gastos, con un importante incremento del 55.83%.

**14.4 Otros gastos**

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	VARIACIÓN
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>COMISIONES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Comisiones servicios financieros	0	0	0	0
<b>FINANCIEROS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	0	0	0	0

La institución no tuvo variación en estas cuentas a 30 de septiembre de 2023.

  
 Gloria Mabel Valencia Pérez  
 Contadora Pública  
 C.C. 43.563.903  
 PT 99402-T

  
 Carlos Arturo Pandales Lozano  
 Ordenador del Gasto  
 C.C. 11.802.768