21.1 Otras cuentas por pagar
Las otras cuentas por pagar corresponden a honorarios profesionales de la Contadora de la IE, Norela Jhaneth García Vásquez, no presenta variación, con relación a 2023, con saldo de $1,000,000.

21.2 Recursos a favor de terceros
En la vigencia 2024 las cuentas por pagar presentan saldo por $154, con una disminución del 88.10% con respecto a 2023, corresponden a recursos a favor de terceros, rendimientos financieros por devolver al Municipio de Medellín.

21.3 Retención en la fuente e Impuesto de timbre

Corresponde a retención en la fuente, por pagar a la Dian, esta cuenta presenta un saldo de $0, no presenta variación con relación a 2023.

21.4 Impuestos, contribuciones y tasas por pagar
Corresponde a retenciones de tasa prodeporte y contribución especial de obra pública, por pagar al Municipio de Medellín, esta cuenta presenta un saldo de $0,esta cuenta presenta un saldo de $0, no presenta variación con relación a 2023.

NOTA 24. OTROS PASIVOS
Composición

CONCEPTO	2023	2022	Variación	%Variación
OTROS PASIVOS	0	(2,020,000)	2,020,000	-100.00
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	0	(2,020,000)	2,020,000	-100.00
INGRESO DIFERIDO POR TRANSFERENCIAS CONDICIONADAS	0	(2,020,000)	2,020,000	-100.00

Los otros pasivos comprenden: Avances Y Anticipos Recibidos, Ingresos Recibidos Por Anticipado y Otros Pasivos Diferidos, presentan un saldo $0, con una disminución del 100% con relación a 2023. El Municipio de Medellín realizó la transferencia para la media técnica, según resolución 02250107559 de 14/10/2022, por valor de $2,020,000, esta cuenta representa una disminución del 100% con relación a 2022.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

Cuentas de orden deudoras

La Institución Educativa no cuenta con saldo en Responsabilidades en Proceso.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

CONCEPTO	2024	2023	Variación	%Variación
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	15,251,559	161,647,842	(146,396,283)	-90.56
CAPITAL FISCAL	90,608,827	90,608,827	0	0
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	(73,702,130)	(60,869,213)	(12,832,917)	21.08
RESULTADO DEL EJERCICIO	(1,655,138)	131,908,228	(133,563,366)	-101.25

27.1. Capital Fiscal

El capital fiscal de los Fondos de Servicios Educativos al 31 de marzo de 2024, asciende a $90,608,827. El capital fiscal representa los recursos asignados para la creación y desarrollo de los Fondos de Servicios Educativos. Adicionalmente, de conformidad con los criterios establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública vigente hasta el 31 de diciembre de 2017, en el saldo del capital fiscal se incluyeron los siguientes conceptos que se originaron con anterioridad a la aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno:

- El valor de la reclasificación de los excedentes de los ejercicios anteriores al inicio de cada período contable por valor de ($219,373,299).

- Cuenta 3105062600-Traslado de Bienes por valor de $124,764,472, corresponde a los traslados realizados en vigencias anteriores de los bienes marcados por la Unidad de Bienes Muebles del Municipio de Medellín.

- El saldo en la cuenta 3105060204-Depuración Contable Comité por -$0 corresponde a depuración de saldos de gravámenes a los movimientos financieros-GMF, Retención en la fuente, impuesto sobre la renta para la equidad-CREE y depuración contable tienda escolar.

27.2. Resultado de ejercicios Anteriores

*En la cuenta 3109020011- Corrección de errores vigencia 2018 (pérdida), se presenta saldo por valor de $60.368.641,por traslado de bienes adquiridos en la vigencia 2017, de acuerdo a las directrices establecidas por parte de la Secretaria de Educación y de Hacienda Municipal en la Comunicación interna del 26 de Marzo de 2018 y en la cuenta 3109010111- Corrección de errores vigencia 2018 (utilidad) se tiene saldo de $4.000.000, igualmente por traslado de bienes de la vigencia 2017. En la cuenta 3109020004 Déficit acumulado a diciembre 31 de 2021, con saldo de $78,034,081, corresponde al traslado de la cuenta déficit del ejercicio a diciembre 31 de 2021. En la cuenta 3109020006 Déficit acumulado a diciembre 31 de de 2023, con saldo $12.832.917, se realizó el traslado del déficit del ejercicio a diciembre de 2023.

*Se tiene saldo en la cuenta 3109010112 – Corrección de errores vigencia 2019 por valor de $61.565.246, debido a la corrección de cuenta por cobrar generada al cierre de la vigencia 2019 al Municipio de Medellín, por transferencia Municipal otorgada dentro del programa de fortalecimiento de las experiencias significativas, el valor de $46.262.244, según Resolución número 201950106379 del 07 de noviembre de 2019. Sin embargo, dicho premio no alcanzo a ser desembolsado por el Municipio en las cuentas bancarias de la Institución en dicha vigencia. Este ingreso fue reconocido de nuevo en la vigencia 2020, después del recaudo en la cuenta Bancaria de la Institución y proceder a dar cumplimiento a las directrices establecidas en la Resolución antes mencionada.

Igualmente, por Corrección de errores vigencia 2019, por valor de $15.303.002, correspondiente a traslado de bienes de la vigencia 2019 y que al 30 de septiembre de 2020, había sido registrado a las cuentas del gasto de menor cuantía, sin embargo, según directrices de la Unidad Financiera de la Secretaria de Educacion, este saldo debió ser reclasificado a la cuenta 3109010112- Corrección de errores vigencia 2019, por ser bienes que fueron cargados en el SAP con fecha de dicha vigencia.

*Los saldos en la cuenta 3109010001-Excedente acumulado 2018 y 3109010200- Excedente acumulado 2019 por valor de $23.590.434 y $46.921.000 respectivamente, corresponden a los traslados realizados en las vigencias 2018 y 2019 desde las cuentas 311001-Excedente del ejercicio, correspondiente al resultado del ejercicio de dichas vigencias.
*En la Cuenta 3109010201-Excedente acumulado 2020, se refleja el traslado del resultado del ejercicio de la vigencia 2020, realizado desde la cuenta 311001-Excedente del ejercicio por valor de $59.481.161.

27.3. Resultado del ejercicio

El resultado a 31 de marzo de 2024 presenta un deficit, por valor de $1,655,138, con una disminución del 101.25%, con relación a 2023. Esto se debe a que con corte a marzo 31 de 2024, el Ministerio de Educación Nacional, no transfirió recursos de gratuidad a la Institución Educativa.
Los ingresos por valor de $2.575.164, disminuyeron un 98.11%, están representados principalmente por la concesión de tienda escolar, por valor de $2.420.000.

Los gastos de la vigencia 2024, por valor de $4,230,302, presentan una disminución del 6.18% con relación a 2023, se realizó el pago de servicios públicos y la causación de los honorarios profesionales de la Contadora de la IE.

NOTA 28. INGRESOS
Composición

CONCEPTO	2024	2023	Variación	%Variación
INGRESOS	(2,575,164)	(136,417,256)	133,842,092	-98.11
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	0	(134,150,521)	134,150,521	-100.00
OTROS INGRESOS	(2,575,164)	(2,266,735)	(308,429)	13.61

Los ingresos de los Fondos de Servicios Educativos, presentan un valor de $2,575,164, con una disminución del 98.11%, con relación a 2023.

Del total de los ingresos de los Fondos de Servicios Educativos, la concesión de tienda escolar por valor $2,420,000 corresponde al 93.9% de éstos. Esta cuenta presentó un incremento del 16.35% con relación a la vigencia 2023.

Los otros ingresos corresponden a los certificados de los exalumnos por valor de $153.700 y los rendimientos financieros generados por las cuentas bancarias por valor de $1,464.

28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

CONCEPTO	2024	2023	Variación	%Variación
INGRESOS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	0	(134,150,521)	134,150,521	-100.00
PARA PROGRAMAS DE EDUCACION	0	(134,150,521)	134,150,521	-100.00

Los ingresos de transacciones sin contraprestación incluyen proyectos de inversión, programas de educación y donaciones.

Con corte a marzo 31 de 2024, el Ministerio de Educación Nacional no transfirió recursos de gratuidad, esta cuenta por valor de $0, presenta una disminución del 100% con relación a 2023.

La metodología utilizada por el Ministerio de Educación para la distribución de los recursos de gratuidad del Sistema General de Participaciones de la vigencia 2022, 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.

28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación

CONCEPTO	2024	2023	Variación	%Variación
OTROS INGRESOS	(2,575,164)	(2,266,735)	(308,429)	13.61
FINANCIEROS	(1,464)	(2,235)	771	-34.50
INGRESOS DIVERSOS	(2,573,700)	(2,264,500)	(309,200)	13.65

Los ingresos diversos presentan un valor de $2,573,700, con un incremento del 13.65%, corresponden a Contratos de concesión por valor de $2,420,000 y certificados de exalumnos que están por fuera del sistema educativo $153,700.