



**INSTITUCIÓN EDUCATIVA  
COMPARTIR**

Las cuentas por pagar tuvieron una reducción con respecto al mismo periodo de la vigencia anterior del 25%, el saldo actual de las cuentas por pagar corresponde a honorarios del contador LUZ ELENA LOAIZA VAHOS con cedula de ciudadanía 22.115.301, por \$750.000 de los servicios hasta septiembre de 2023.

**Impuestos, Contribuciones y Tasas** \$13.000 tasa mes de septiembre

**Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre** \$30.000 Retención mes de septiembre

**21.1.5 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS**

Rendimientos financieros: \$5.651, adeudado al Municipio de Medellín, correspondiente a rendimientos financieros de transferencias municipales por devolver a dicha entidad, la devolución se realizará al inicio de la vigencia 2024 de acuerdo con las normas establecidas.

**21.1.17 OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Honorarios: \$750.000 adeudando a Luz Elena Loaiza Vahos, cedula 22.115.301 correspondientes a honorarios de los servicios prestados al 30 septiembre de 2023.

**NOTA 24. OTROS PASIVOS**

No se tienen otros pasivos

**NOTA 25. CUENTAS DE ORDEN**

No se tiene cuentas de orden en los pasivos.

**NOTA 27. PATRIMONIO**

**Composición**

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACION
<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>49,628,405</b>	<b>37,562,922</b>	<b>12,065,483</b>	<b>32.12</b>
Capital fiscal	18,918,557	18,918,557	0	<b>0.00</b>
Resultados de ejercicios anteriores	-8,128,313	20,222,037	-28,350,350	<b>-140.20</b>
Resultado del ejercicio	38,838,161	-1,577,672	40,415,833	<b>-2561.74</b>
Impactos por transición al nuevo marco normativo	0	0	0	<b>0.00</b>



INSTITUCIÓN EDUCATIVA  
COMPARTIR

El capital fiscal de la institución al 30 de septiembre de 2023 asciende a \$18.918.557.

- 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 \$28.350.350.
- Cuenta 3105062600-Traslado de Bienes por valor de \$4.719.860 corresponde a los traslados realizados en vigencias anteriores de los bienes marcados por la Unidad de Bienes Muebles del Municipio de Medellín.

#### 27.1 Resultado de ejercicios anteriores

- Saldo en las cuentas 3109010001 \$17.422.289 excedente diciembre 31 de 2018, 43.876.219 excedente diciembre 31 de 2020, 3109010111 corrección de errores vigencia 2018 - \$6.000.000, 3109020002 déficit acumulado diciembre 2019 \$9.656.213 y 3109020004 déficit acumulado diciembre 2021 \$25.420.258, 3109020005 Déficit acumulado a diciembre 31 de 2022 \$28.350.350 La corrección 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 junio 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 .

#### 27.2 Resultado del ejercicio

El resultado del ejercicio al 30 de septiembre de 2023 por \$40.415.833 presenta un aumento del 2.561,74% con respecto al mismo periodo de la vigencia anterior.

### NOTA 28. INGRESOS

#### Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>INGRESOS</b>	<b>116,416,148</b>	<b>95,619,958</b>	<b>20,796,190</b>	<b>21.75</b>
Transferencias y subvenciones	113,698,737	92,989,368	20,709,369	22.27
Otros ingresos	2,717,411	2,630,590	86,821	3.30



**INSTITUCIÓN EDUCATIVA  
COMPARTIR**

Del total de los ingresos de la institución, las Transferencias por valor \$116.416.148, corresponde al 97.67% de los ingresos. Esta cuenta presentó un aumento del 21.75% con relación a la vigencia 2022 debido a que se recibió transferencia de recursos del municipio de Medellín por premio ser mejor.

### 28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>113,698,737</b>	<b>92,989,368</b>	<b>20,709,369</b>	<b>22.27</b>
Para programas de educación	76,022,017	92,989,368	-16,967,351	-18.25
Otras Transferencias	37,676,720	0	37,676,720	100.00
Donaciones	0	0	0	0.00
Para proyectos de inversión	0	0	0	0.00

Los ingresos sin contraprestación corresponden a transferencia del Ministerio de educación con recursos del Sistema general de participaciones, asignados a través de la resolución #002619, y transferencia municipal premios ser mejor según resolución 202250119610 de 24/11/2022, Esta cuenta presentó un aumento del 22.27% con relación a la vigencia 2022.

La metodología utilizada por el Ministerio de Educación para la distribución de los recursos de gratuidad del Sistema General de Participaciones de la vigencia 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 \$76.022.017

### 28.2. Ingresos con contraprestación

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	VARIACIÓN
CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	PORCENTAJE
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>119,767</b>	<b>141,600</b>	<b>-21,833</b>	<b>-15.42</b>
<b>Otros ingresos diversos</b>	<b>119,767</b>	<b>141,600</b>	<b>-21,833</b>	<b>-15.42</b>
Programas de educación de adultos (CLEI)	0	0	0	0.00
Expedición de certificados	119,767	141,600	-21,833	-15.42
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



**INSTITUCIÓN EDUCATIVA  
COMPARTIR**

Los Otros Ingresos recibidos con contraprestación corresponden a certificados a exalumnos expedidos por la institución por \$119.767, cobrados de acuerdo con la resolución de costos de la institución.

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	PORCENTAJE
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>2,597,644</b>	<b>2,488,990</b>	<b>108,654</b>	<b>4.37</b>
Otros ingresos	2,597,644	2,488,990	108,654	4.37
Ingresos diversos	2,590,000	2,450,000	140,000	5.71
Financieros	7,644	38,990	-31,346	-80.39
Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	0	0	0	0.00

### Arrendamientos

La institución educativa suscribió contrato de concesión de espacios para el servicio de tienda escolar para la vigencia 2023 con el señor PABLO ANDRES RUIZ MONTOYA, identificado con cedula de ciudadanía 1.128.473.114, con vigencia del 16 de enero al 30 de Noviembre de 2023, por valor total de \$3.330.000, pagaderos en 9 cuotas de 370.000. la Institución ha recibido \$2.590.000 por este concepto.

### Financieros

Los intereses sobre depósitos en instituciones financieros corresponden a los recibidos por las diferentes cuentas con saldo de \$7.644 presentando reducción del 80.39% con respecto al periodo anterior.

## NOTA 29. GASTOS

### Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACION
<b>GASTOS</b>	<b>77,577,987</b>	<b>97,197,630</b>	<b>-19,619,643</b>	<b>-20.19</b>
De administración y operación	32,651,362	47,123,630	-14,472,268	-30.71
Gasto público social	41,326,625	50,074,000	-8,747,375	-17.47
Transferencias y subvenciones	3,600,000	0	3,600,000	100.00
Otros gastos	0	0	0	0.00
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	0	0	0	0.00

Los gastos de la institución al tercer trimestre de 2023 por valor de \$77.577.987, decrecieron en un 20.19%, por la reducción de ambos gastos (Administración y publico social) 30.71% y 17.47% respectivamente



INSTITUCIÓN EDUCATIVA  
COMPARTIR

### 29.1 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>32,651,362</b>	<b>47,123,630</b>	<b>- 14,472,268</b>	<b>-30.71</b>
<b>Generales</b>	<b>32,651,362</b>	<b>47,123,630</b>	<b>- 14,472,268</b>	<b>-30.71</b>
Materiales y suministros	16,273,362	25,381,180	-9107818	-35.88
Honorarios	6,750,000	5,400,000	1,350,000	25.00
Servicios	4,283,000	10,764,450	-6481450.00	-60.21
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	3,325,000	5,578,000	-2253000.00	-40.39
Servicios públicos	-	-	0.00	0.00
Comunicaciones y transporte	2,020,000	-	2020000	100.00
Fotocopias	-	-	0	0.00
Otros gastos generales	-	-	0	0.00

El gasto de administración de operación y ventas presenta una reducción del 30.71%, Cuentas como Materiales y suministros, Honorarios, servicios incrementaron con respecto al periodo anterior. Siendo la primera con mayor incremento y participación del gasto.

### 29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

La institución no presenta saldo en estas cuentas

### 29.3 Transferencias y subvenciones

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% VARIACIÓN
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>3,600,000</b>	<b>-</b>	<b>3,600,000</b>	<b>100.00</b>
<b>SUBVENCIONES</b>	<b>3,600,000</b>	<b>-</b>	<b>3,600,000</b>	<b>100.00</b>
Bienes entregados sin contraprestación	3,600,000	-	3,600,000	100.00

Presenta un saldo de \$3.600.000

### 29.4 Gasto público social

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	VARIACIÓN
<b>GASTO PÚBLICO SOCIAL</b>	<b>41,326,625</b>	<b>47,051,861</b>	<b>-5,725,236</b>	<b>-12.17</b>
<b>EDUCACIÓN</b>	<b>41,326,625</b>	<b>47,051,861</b>	<b>-5,725,236</b>	<b>-12.17</b>
<b>Generales</b>	<b>41,326,626</b>	<b>47,051,861</b>	<b>-5,725,235</b>	<b>-12.17</b>
Mantenimiento de infraestructura educativa - Bienes inmuebles	16,812,000	26,945,000	-10,133,000	-37.61



**INSTITUCIÓN EDUCATIVA  
COMPARTIR**

Actividades pedagógicas científicas, deportivas y culturales para los educandos	2,498,000	3,000,000	-502,000	-16.73
Bienes de menor cuantía FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS	14,522,000	11,067,000	3,455,000	31.22
Mantenimiento de infraestructura educativa - Bienes muebles	2,650,000	-	2,650,000	0.00
Dotación institucional de material y medios pedagógicos para el aprendizaje	3,994,625	6,039,861	-2,045,236	-33.86
Mantenimiento Software Educativo	-	-	0	0.00
Sostenimiento de semovientes y proyectos educativos pedagógicos	-	-	0	0.00
Transporte escolar	850,000	-	850,000	100.00
Material pedagógico SGP Directiva MEN 05	-	-	0	0.00

El gasto publico social, también presento decrecimiento para la actual vigencia, con una participación del 53.27% del total de los gastos para el 2023.

### 29.5 Otros gastos

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	VARIACIÓN
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
<b>COMISIONES</b>	-	-	0	0.00
Comisiones servicios financieros	-	-	0	0.00
<b>FINANCIEROS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	0	0	0	0.00

No presenta saldo en esta cuenta.

### NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVOS

#### Revelaciones generales

El efectivo y equivalentes de efectivo de la institución educativa, con corte al 30 de septiembre de 2023, asciende a \$35.222.653, su composición y la descripción de los importes que por disposición legal no están disponibles para ser utilizado, se detallan en la Nota 5 Efectivo y equivalentes al efectivo.

El Estado de Flujos de Efectivo de los Fondos de Servicios Educativos está conformado por las actividades de operación e Inversión, como se detalla a continuación:

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



INSTITUCIÓN EDUCATIVA  
COMPARTIR

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.

### 1. Aprobación de los Estados Financieros

Estos Estados Financieros fueron aprobados por el Ordenador del Gasto y autorizados para su publicación el 10 de octubre de 2023

WEIMAR ALBERTO VASQUEZ SANCHEZ  
Rector

LUZ ELENA LOAIZA VAHOS  
Contador