

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA JUAN DE DIOS CARVAJAL
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Junio de 2019
(Expresados en millones de pesos Colombianos)

I. NOTAS DE CARACTER ESPECÍFICO

1. Notas explicativas a los Estados Financieros al 30 de Junio de 2019

Nota 1. Efectivo y equivalentes al efectivo

La desagregación del efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera al 30 de Junio de 2019, es la siguiente:

Concepto	Saldo al 30 de Junio de 2019
Efectivo en caja	\$0
Bancos	\$75.046.060
Efectivo de uso restringido	\$0
Total del Efectivo y de Equivalentes al efectivo	\$75.046.060

La Institución posee 6 cuentas bancarias con el Bancolombia, distribuidas en 1 cuenta corriente y 5 cuentas de ahorro como son RP, TM, SGP y una maestra pagadora SGP creada para el pago de impuestos y servicios públicos, de acuerdo a la siguiente relación:

***Recursos en la Cuenta Corriente**

Se encuentran recursos disponibles en 1 cuenta bancaria por traslados recibidos de las cuentas de ahorro, en especial la cuenta de recursos propios para el pago de proveedores e impuestos generados en dicha fuente de recursos, con valor en libros de \$ 112.724, discriminados así:

Cuentas	Saldo al 30 de Junio de 2019
Cuenta Corriente	\$112.724
Total Cuenta corriente	\$112.724

***Recursos en la Cuenta de recursos propios**

Se encuentran recursos disponibles en 1 cuenta bancaria por los dineros recibidos por concepto de arrendamientos y certificados de los egresados de la institución, con valor en libros de \$ 6.266.405, discriminados así:

Cuentas	Saldo al 30 de Junio de 2019
Ahorros RP	\$ 6.844.428
Total Cuenta RP	\$ 6.844.428

***Recursos por Presupuesto Participativo**

Se encuentran recursos disponibles por Presupuesto Participativo en 1 cuenta bancaria con valor en libros de \$ 0, discriminados así:

Cuentas	Saldo al 30 de Junio de 2019
Ahorros PP	\$0
Total Cuenta PP	\$0

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

La Transferencia de gratuidad girada por el Ministerio de Educación Nacional con saldo de \$ 71.139.778 asignada a la Institución Educativa mediante la resolución N° 02854 del 20 de marzo de 2019 con destinación específica de acuerdo a lo dispuesto en la ley 715 de 2001 y el decreto único reglamentario del sector educación No 1075 de 2015 son administrados por el Fondo de Servicio Educativo en una cuenta independiente de los demás ingresos, la utilización de los recursos se debe realizar conforme a lo definido por el artículo 11 de la ley 715 de 2001 y el decreto 4791 de 2008. La destinación de los recursos para gratuidad educativa se lleva a cabo teniendo en cuenta las políticas, programas y proyectos en materia educativa contemplados en el Programa Operativo Anual de Inversiones (POAI) y el Plan de compras de cada vigencia. El Ministerio

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA JUAN DE DIOS CARVAJAL
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Junio de 2019
(Expresados en millones de pesos Colombianos)

de Educación Nacional a través del sistema de información fondos de servicios educativos (SIFSE) hace seguimiento según información trimestral suministrada por los FSE.

Se encuentran recursos disponibles por transferencias del Sistema General de Participaciones en 2 cuentas bancarias, con valor en libros de **68.088.908**, discriminados así:

Cuentas	Saldo al 30 de Junio de 2019
Ahorros SGP	\$68.083.511
Maestra Pagadora CG	\$5.397
Total Cuenta SGP y Maestra pagadora	\$68.088.908

***Recursos por transferencias del orden Municipal**

Se encuentran recursos disponibles por transferencias del Municipio de Medellín en 1 cuenta bancaria con valor en libros de \$ 0, discriminados así:

Cuentas	Saldo al 30 de Junio de 2019
Ahorros TM	\$0
Total Cuenta TM	\$0

Revelaciones: *Dichas cuentas se encuentran debidamente conciliadas y no se poseen partidas conciliatorias a la fecha de cierre del trimestre 2 de 2019, por tanto, el valor en libros es igual al valor del extracto.

***Recursos Restringidos**

La Institución Educativa **Juan de Dios Carvajal** al 30 de junio de 2019 no posee dineros depositados en entidades financieras, que correspondan a efectivo de uso restringido, según lo establecido en las políticas contables establecidas del Municipio de Medellín Decreto 1137 de 2017 y concepto de la Contaduría General de la Nación (CGN) del 11 de Marzo de 2019.

Nota 2. Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación

La Institución Educativa **Juan de Dios Carvajal** al 30 de Junio de 2019 posee cuentas por cobrar con contraprestación según el siguiente detalle:

a) Detalle de las cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación

Cuentas por cobrar	Saldo al 30 de Junio de 2019
*Intereses de Mora Arrendamientos	\$1.000
*Arrendamientos	\$0
Otras cuentas por cobrar	\$0
Menos: Deterioro	\$0
Total cuentas por cobrar corriente	\$1.000

Revelaciones

*La Institución posee cuentas por cobrar por concepto de intereses de mora al tercero:

- **Jhonny Alexander Palacios Posada**, Total adeudado \$1.000: por intereses de mora liquidados en el contrato de concesión de la tienda escolar de la vigencia 2019.

Estos intereses son liquidados a la tasa legal certificada cada mes por la Superintendencia Financiera.

b) Cambios en el deterioro acumulado

Con relación al **deterioro acumulado** de las cuentas por cobrar por este concepto, durante el periodo contable de 2019 se presentó el movimiento detallado a continuación:

Saldo al 1 de enero de 2019	\$0
Aplicaciones por baja en cuentas durante el periodo	\$0
Nuevos deterioros reconocidos durante el periodo	\$0

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA JUAN DE DIOS CARVAJAL
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Junio de 2019
(Expresados en millones de pesos Colombianos)

Saldo al 30 de Junio de 2019	\$0
-------------------------------------	------------

c) Análisis de la antigüedad de las cuentas por cobrar

La antigüedad de las cuentas por cobrar que estén en mora, pero no deterioradas al final del periodo son las siguientes:

Antigüedad	2019
Al día	\$0
1-90 días	\$1.000
91-360 Días	\$0
> 360 días	\$0
Total	\$1.000

Nota 3. Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación

La Institución Educativa **Juan de Dios Carvajal** al 30 de Junio de 2019 no posee cuentas por cobrar sin contraprestación.

a) Detalle de las cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación

El detalle de las cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación es el siguiente:

Cuentas por cobrar:	Saldo al 30 de Junio de 2019
Transferencias Municipales	\$0
Donaciones	\$0
Transferencias de la Nación	\$0
Otras cuentas por cobrar	\$0
Total cuentas por cobrar	\$0
Corriente	\$0
No corriente	\$0

b) Cambios en el deterioro acumulado

Con relación al **deterioro acumulado** de las cuentas por cobrar por este concepto, durante el periodo contable de 2018 se presentó el movimiento detallado a continuación:

Saldo al 1 de enero de 2019	\$0
Aplicaciones por baja en cuentas durante el periodo	\$0
Nuevos deterioros reconocidos durante el periodo	\$0
Saldo al 30 de Junio de 2019	\$0

c) Análisis de la antigüedad de las cuentas por cobrar

La antigüedad de las cuentas por cobrar que estén en mora, pero no deterioradas al final del periodo son las siguientes:

Antigüedad	2019
Al día	\$0
1-90 días	\$0
91-360 Días	\$0
> 360 días	\$0
Total	\$0

Nota 4. Arrendamientos

Arrendamiento operativo

Activos en arrendamiento operativo

Los pagos futuros mínimos por arrendamiento operativo no cancelables a recibir son los siguientes:

Pagos mínimos futuros de arrendamiento (por recibir)

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA JUAN DE DIOS CARVAJAL
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Junio de 2019
(Expresados en millones de pesos Colombianos)

Concepto	Saldo al 30 de Junio de 2019
Hasta un año	\$0
Entre uno y cinco años	\$0
Más de cinco años	\$0
Total	\$0

Los ingresos por arrendamiento reconocidos por el año terminado al 30 de Junio de 2019 corresponden a \$3.500.000. Adicionalmente fueron reconocidos por concepto de intereses de mora el valor de \$7.000

A continuación, se presenta una descripción de los contratos de arrendamiento más representativos:

*La Institución suscribió contratos de concesión espacios en la vigencia 2019 con los siguientes terceros:

Concesionario	N° contrato -objeto	Canon mensual	Duración	Valor adeudado al 30/06/2019
Johnny Alexander Palacios Posada	N°JDC2019-09 -tienda escolar sede principal	\$400.000	10 meses	\$1.000 por intereses de mora
Sol Miriam Ramírez Blandón	N°JDC2018-12 -tienda escolar sede batallón	\$150.000	10 meses	
Juan Guillermo Quiceno Restrepo	Cesión Contrato Tienda escolar de la IE Juan de la Cruz Posada	\$100.000	6 meses	

Observaciones

Nota 5. Bienes Muebles en Bodega

El siguiente es el movimiento de los Bienes Muebles en Bodega durante el periodo:

Conceptos	Saldos al 30 de Junio de 2019
Costos al 1 de enero de 2019	\$0
Adquisiciones	\$0
Traslados	\$0
Al 30 de Junio de 2019	\$0

***Traslados:** Durante la vigencia 2019 se realizaron los siguientes traslados:

Cuentas Contables	Origen	Destino
163503 – Muebles y enseres		
163504 – Equipo de comunicación y computo		
542407- Bienes entregados sin contraprestación		
5111140002-Bienes de menor cuantía		
3105060203- Corrección de errores vigencias anteriores		
TOTAL traslados a 30 de Junio de 2019	\$0	\$0

Revelaciones: La Institución no posee bienes muebles adquiridos en la vigencia, ni bienes pendientes de traslado.

Nota 6. Activos intangibles

El siguiente es el movimiento de los activos intangibles durante el periodo:

Conceptos	Licencias	otros
Costo al 1 de enero de 2019	\$0	\$0
Adiciones	\$0	\$0
Amortización	\$0	\$0
Deterioro	\$0	\$0
Retiros/Des reconocimiento	\$0	\$0
Al 30 de Junio de 2019	\$0	\$0

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA JUAN DE DIOS CARVAJAL
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Junio de 2019
(Expresados en millones de pesos Colombianos)

Amortización y cargo por deterioro

El cargo por amortización se reconoce en el resultado de cada periodo, por medio del método de línea recta durante la vigencia de las licencias.

La Institución mantiene derechos de uso sobre las licencias de software, los cuales utiliza para el desarrollo normal de sus operaciones; no existe evidencia de deterioro del valor de estos activos intangibles para los periodos terminados al 30 de Junio de 2019.

Saldo al 1 de enero de 2019	\$0
Nuevos deterioros reconocidos durante el periodo	\$0
Saldo al 30 de Junio de 2019	\$0

Nota 7. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comprenden al cierre del trimestre 2 de 2019 el siguiente detalle:

Cuentas por pagar:	Saldo al 30 de Junio de 2019
Adquisición de Bienes y Servicios	\$0
*Recursos a favor de terceros	\$4
Retención en la fuente	\$78.000
Contribución especial de obra pública	\$0
*Otras cuentas por pagar	\$1.180.000
*Otros pasivos	\$0
Total cuentas por pagar	\$1.258.004
Corriente	\$1.258.004
No corriente	\$0

Revelaciones

***Recursos a favor de terceros:** (\$4) corresponden a los Rendimientos recibidos durante la vigencia por parte de las cuentas de transferencias del Municipio de Medellín y que se encuentran pendientes por devolver a dicho Municipio.

***Otras cuentas por pagar:** corresponde al saldo por pagar al tercero Corporación de Profesionales Y Asesorías Integrales "CORPASI", por concepto de honorarios en la prestación de servicios Profesionales en el área de la ciencia contable por el mes de mayo y junio de 2019.

Nota 8. -Patrimonio

a) Capital fiscal

El capital fiscal de La Institución presentado en el estado de situación financiera individual al 30 de Junio de 2019, asciende a **\$\$6.036.759**. Dentro del capital fiscal se incluye los recursos asignados para la creación y desarrollo de los FSE. 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, como:

Concepto	Valor	Observación
*El valor de la reclasificación de los excedentes de los ejercicios anteriores, al inicio de cada periodo contable	\$0	
*Movimientos registrados en la cuenta 3105060203-Corrección de errores vigencia actual	\$0	la Institución no posee registros por corrección de errores
*Registros en la cuenta 3105060204-Depuración Contable Comité	\$0	la Institución no posee registros por esta cuenta
*Saldo de la cuenta 3105062600-Traslado de Bienes FSE	\$51.170.780	corresponde a los traslados realizados en vigencias anteriores de los bienes plaqeteados por la entidad de Bienes Muebles

b) Impactos por la transición al nuevo marco de regulación

Los impactos por transición derivan de la transición para la aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual es aplicado por los FSE desde el 1 de enero de 2018. La desagregación de los componentes de los impactos por transición al nuevo marco de regulación se observa en la Nota **03**

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA JUAN DE DIOS CARVAJAL
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Junio de 2019
(Expresados en millones de pesos Colombianos)

Nota 9. Ingresos sin contraprestación

- **Transferencias**

Detalle de las transferencias del FSE es el siguiente: 442802, 442805, 442808

Concepto	2019
*Sistema general de participaciones	\$71.139.778
*Transferencias Municipales	\$0
Otras transferencias	\$0
Donaciones	\$0
Total ingresos sin contraprestación al 30/06/2019	\$71.139.778

Revelaciones

*En la vigencia 2019 se recibió transferencia por parte del Ministerio de Educación Nacional, correspondiente a la gratuidad de la Educación del año 2019, según Resolución Ministerial N°02854 del 20 de marzo de 2019.

- **Otros Ingresos sin contraprestación**

Un detalle de los otros ingresos sin contraprestación del FSE es el siguiente: 480825, 480826, 480827, 480828 y 480890

Concepto	2019
Recuperaciones	\$0
Sobrantes	\$0
Responsabilidades fiscales	\$0
Indemnizaciones	\$0
Aprovechamientos	\$0
Expedición de certificados	\$84.600
Programas de educación de adultos (CLEI)	\$0
Actividades extracurriculares	\$0
Otros ingresos diversos	\$0
Total Otros ingresos sin contraprestación al 30/06/2019	\$84.600

Nota 10. Ingresos con contraprestación

Financieros

Detalle de los ingresos financieros del FSE es el siguiente: 480201

Concepto	2019
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	\$18.120
Intereses de mora	\$0
Total Ingresos con contraprestación financieros al 30/06/2019	\$18.120

Nota 11. Otros Ingresos con contraprestación

Detalle de los otros ingresos del FSE es el siguiente: 480817, 480233

Concepto	2019
Arrendamiento operativo	\$3.500.000
*Intereses de mora arrendamiento operativo	\$7.000
Total Ingresos con contraprestación arrendamiento e intereses al 30/06/2019	\$3.507.000

Revelaciones

* El saldo de la cuenta corresponde a los intereses moratorios causados por los contratos de concesión de espacios del año 2019, cumpliendo con las cláusulas de mora establecidas en los mismos.

Estos intereses son liquidados a la tasa legal certificada cada mes por la Superintendencia Financiera.

Nota 12. Gasto público social 550105

Detalle del gasto público social en los FSE es el siguiente:

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA JUAN DE DIOS CARVAJAL
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Junio de 2019
(Expresados en millones de pesos Colombianos)

Concepto	2019
Sostenimiento de semovientes y proyectos educativos pedagógicos	\$0
Actividades pedagógicas, científicas, deportivas y culturales para los educandos	\$0
Acciones de mejoramiento de la gestión escolar y académica	\$0
Dotación institucional de material y medios pedagógicos para el aprendizaje	\$0
Alimentación para jornada extendida	\$0
Mantenimiento de infraestructura educativa - Bienes muebles	\$0
*Mantenimiento de infraestructura educativa - Bienes inmuebles	\$6.339.885
Viáticos y gastos de viaje para educandos	\$0
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	\$0
Mantenimiento Software Educativo	\$0
Bienes de menor cuantía FSEM	\$0
Transporte escolar	\$0
Total Gasto público social al 30/06/2019	\$6.339.885

Revelaciones

*El saldo de la cuenta mantenimiento, corresponde a las mejoras y adecuaciones realizadas en la vigencia a la infraestructura de la planta física de la institución, como son: mantenimiento de unidades sanitarias y zonas verdes, pintura, arreglo de chapas y puertas, mantenimiento eléctrico, entre otros.

Nota 13. Gastos de administración y operación 5111

Detalle de los gastos por administración y operación en los FSE es el siguiente:

Concepto	2019
Estudios y proyectos	\$0
Vigilancia y seguridad	\$0
*Materiales y suministros	\$2.263.600
*Bienes menor cuantía ADM	\$0
Servicios públicos	\$588.356
Arrendamiento de bienes muebles	\$0
Arrendamiento de bienes inmuebles	\$0
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	\$0
Fotocopias	\$0
Comunicaciones y transporte	\$0
Seguros generales	\$0
Procesamiento de información	\$0
*Honorarios	\$4.008.000
Servicios	\$0
Aproximaciones pagos de impuesto	\$0
Total Gastos de administración y operación al 30/06/2019	\$6.859.956

Revelaciones

*Dentro de los gastos de administración y de operación la institución debe proveer de suministros de papelería y de oficina para el normal funcionamiento de los diferentes estamentos; adicionalmente, en la cuenta de honorarios, se registra el valor causado por los servicios profesionales de Contador para las funciones asignadas al profesional, en especial, las establecidas en la Ley 43 de 1990.

Nota 14. Deterioro, depreciación, amortizaciones y provisiones 5366

La Institución no posee saldos por estas cuentas al 30 de Junio de 2019

Detalle de la cuenta es el siguiente:

Concepto	2019
Deterioro de cuentas por cobrar	\$0
Deterioro de activos intangibles	\$0
Total Deterioro al 30/06/2019	\$0

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA JUAN DE DIOS CARVAJAL
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Junio de 2019
(Expresados en millones de pesos Colombianos)

Nota 15. Gastos financieros 5802

Detalle de los Gastos Financieros de los FSE es el siguiente:

Concepto	2019
Gastos bancarios	\$23.858
Total Gastos Bancarios al 30/06/2019	\$23.858

Nota 16. Cuentas de Orden

Detalle de las cuentas de orden es el siguiente:

Concepto	2019
Sanearamiento Contable Art 355 ET	\$0
Retiro de derechos otros deudores	\$0
Total Cuentas de Orden al 30/06/2019	\$0

Revelaciones

La Institución no posee saldos por estas cuentas al 30 de Junio de 2019

2. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

A la fecha de aprobación de los estados financieros, la institución no presenta ningún hecho que requería revelación o ajuste en sus cifras.

3. Transición al nuevo marco normativo para entidades del gobierno general.

Bases para la transición al nuevo marco normativo para entidades de gobierno

Aplicación del nuevo marco normativo

De acuerdo con lo indicado el Instructivo No.002 de 2015, se presentan los principales ajustes realizados, así como las conciliaciones relacionadas en el proceso de transición:

Entre el patrimonio según el RCP anterior al 1 de enero de 2018 (fecha de transición) y al 31 de diciembre de 2018.

Explicación de la transición al nuevo marco normativo para entidades de gobierno

Las siguientes conciliaciones muestran el efecto sobre el patrimonio del FSE de la Institución de la transición al nuevo marco normativo para entidades del gobierno al 1 de enero de 2018.

- a) Conciliación del patrimonio al 1º de enero de 2018.

Saldo al 31 de diciembre de 2017 (RCP)	(\$1.331.361)
[Des reconocimiento de intangibles]	\$7.230.000
[Des reconocimiento de intangibles]	(\$7.230.000)
[Traslado del Resultado del ejercicio]	(\$4.705.398)
Saldo al 1 de enero de 2018	(\$6.036.759)

- b) Notas explicativas a los ajustes realizados en el proceso de transición del nuevo marco normativo para entidades del gobierno nacional

Cuentas por cobrar

De acuerdo con la transición al nuevo marco normativo, La Institución presento el siguiente efecto en las cuentas por cobrar:

La Institución realizo la evaluación de deterioro del valor de sus cuentas por cobrar y se generó un ajuste por este concepto por valor de \$0.

Activos intangibles

De acuerdo con la transición al nuevo marco normativo, La Institución presentó el siguiente efecto en los activos intangibles:

El Ajuste de los activos intangibles (software académico) con vida útil inferior a un año hasta el 31 de diciembre de 2017 ascendió a \$7.230.000.

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA JUAN DE DIOS CARVAJAL
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Junio de 2019
(Expresados en millones de pesos Colombianos)

Ingresos

Después de analizar las transferencias registradas a diciembre 31 de 2018, se generó un ajuste por concepto de donación condicionadas por valor de \$0, que fueron trasladadas en la vigencia 2018 a la cuenta 299002-Ingreso diferido por Transferencias Condicionadas afectando directamente el patrimonio en la cuenta 314519-Otros Pasivos. El pasivo inicialmente reconocido se reducirá en la medida que el Fondo cumpla con las condiciones asociadas a su uso o destinación, momento en el cual se reconocerá el ingreso en el resultado del periodo.

Arrendamientos

La Institución realizó la evaluación de los contratos de arrendamiento operativos vigentes a diciembre 31 de 2018, determinando que el vencimiento de estos es hasta el 30 de noviembre, los cuales son liquidados por el rector de La Institución antes de diciembre 31 de 2018.

Saneamiento contable

Bajo el RCP previos, se reconocieron los efectos de saneamiento contable, el cual fue eliminado en la adopción por primera vez del nuevo marco normativo la cuenta de impactos por transición al nuevo marco normativo y el valor ascendió a \$ 0.

4. Aprobación de los Estados Financieros

Estos Estados Financieros fueron aprobados por el Ordenador del Gasto y autorizados para su publicación el **11 de julio de 2019**.

DORIAN ALEXANDER AGUDELO OROZCO
RECTOR

MARIA YANETH OSORIO SANCHEZ
CONTADORA DESIGNADA CORPASI
T.P 117986-T