



FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA RAFAEL URIBE URIBE
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de junio de 2019
(Expresados en pesos Colombianos)

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 | \$97.185.666 |
| Efectivo de uso restringido | \$0 |
| Total, del Efectivo y de Equivalentes al efectivo | \$97.185.666 |

La Institución posee 6 cuentas bancarias con el Banco Caja Social BCSC, distribuidas en 1 cuenta corriente y 5 cuentas de ahorro como son RP, PP, 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 discriminados así:

| Cuentas | Saldo al 30 de junio de 2019 |
|--------------------------------|------------------------------|
| Cuenta Corriente | \$188.076 |
| Total, Cuenta corriente | \$188.076 |

***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 discriminados así:

| Cuentas | Saldo al 30 de junio de 2019 |
|-------------------------|------------------------------|
| Ahorros RP | \$ 4.402.019 |
| Total, Cuenta RP | \$ 4.402.019 |

***Recursos por Presupuesto Participativo**

Se encuentran recursos disponibles por Presupuesto Participativo en 1 cuenta bancaria con valor en libros discriminados así:

| Cuentas | Saldo al 30 de junio de 2019 |
|-------------------------|------------------------------|
| Ahorros PP | \$ 361 |
| Total, Cuenta PP | \$ 361 |

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

La Transferencia de gratuidad girada por el Ministerio de Educación Nacional con saldo de \$ 79.460.175 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



FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA RAFAEL URIBE URIBE
 Notas a los Estados Financieros
 Al 30 de junio de 2019
 (Expresados en pesos Colombianos)

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 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 discriminados así:

| Cuentas | Saldo al 30 de junio de 2019 |
|---|------------------------------|
| Ahorros SGP | \$92.594.496 |
| Maestra Pagadora CG | \$2 |
| Total, Cuenta SGP y Maestra pagadora | \$92.594.498 |

***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 \$ 1.545, discriminados así:

| Cuentas | Saldo al 30 de junio de 2019 |
|-------------------------|------------------------------|
| Ahorros TM | \$712 |
| Total, Cuenta TM | \$712 |

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 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 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 | \$0 |
| *Arrendamientos | \$0 |
| *Otras cuentas por cobrar | \$22.494 |
| Menos: Deterioro | \$0 |
| Total, cuentas por cobrar corriente | \$22.494 |

Revelaciones

*La Institución posee cuentas por cobrar a los terceros:

*En otras cuentas por cobrar, se tiene saldo registrado de valores descontados por gravamen a los movimientos financieros por el Banco Caja Social BCSC. La institución ya realizó el trámite pertinente ante el banco para la exoneración, pero el banco aún no ha devuelto dichos descuentos.

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 RAFAEL URIBE URIBE
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de junio de 2019
(Expresados en 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 | \$0 |
| 91-360 Días | \$22.494 |
| > 360 días | \$0 |
| Total | \$22.494 |

Nota 3. Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación

La Institución Educativa 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 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 |
| 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) | |
|---|----------------------------------|
| Concepto | Saldo 30 de junio de 2019 |



FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA RAFAEL URIBE URIBE
 Notas a los Estados Financieros
 Al 30 de junio de 2019
 (Expresados en pesos Colombianos)

| | |
|------------------------|------------|
| 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 \$5.250.500. Adicionalmente fueron reconocidos por concepto de intereses de mora el valor de \$5.000.

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

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

| Concesionario | Contrato -objeto | Canon mensual | Duración | Valor adeudado al 30 de junio de 2019 |
|--------------------------|------------------------------|---------------|----------|---------------------------------------|
| Iván Darío Zapata Rivera | N°01 de 2019 -tienda escolar | \$1.600.000 | 9 meses | \$0 |

| | |
|----------------------|--|
| Observaciones | En canon de arrendamiento se divide en \$1.050.000 por la sede secundaria y \$550.000 por la sede primaria |
|----------------------|--|

Nota 5. Bienes Muebles en Bodega

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

| Conceptos | Saldos 30 de junio de 2019 |
|------------------------------------|----------------------------|
| Costo al 1 de enero de 2019 | \$20.357.188 |
| Adquisiciones | \$16.004.596 |
| Traslados | \$0 |
| Al 30 de junio de 2019 | \$36.361.784 |

Revelaciones

***Costo al 1 de enero de 2019:** El saldo al 1 de enero de 2018 corresponde a la compra de bienes de la vigencia 2017 comprendidos en: 5 sillas ergonómicas y 1 archivador, por valor de \$3.302.250, compra realizada al tercero Gustavo Cardona, según Factura de compra N°249 del 30 de Noviembre del 2017, una impresora y equipo de internet para la Institución, por valor de \$1.860.000, según Factura de compra N°86110 del 02 de Noviembre del 2017.

La Institución realizará el traslado de estos bienes a la cuenta contable 3105060203 (corrección de errores de vigencias anteriores) en el momento en que sea enviado el soporte o relación de cartera de los Bienes plaqeteados por la entidad de Bienes Muebles y que se encuentren cargados en el módulo de activos fijos del sistema SAP del Municipio de Medellín, de acuerdo a las directrices de la Secretaria de Educación y Secretaria de Hacienda Municipal en la comunicación interna de Junio 26 de 2018.

*Adicionalmente, durante la vigencia 2018, se realizaron compra de bienes comprendidos en: Sistema de sonido compuesto por cabina y mixer de 6 canales, por valor de \$3.140.000, compra realizada al tercero ELECTRONICAS AVS SAS, según factura de compra N°3472 del 12 de Septiembre de 2018, Un computador de escritorio, por valor de \$1.420.000, compra realizada al tercero DIPARCO SAS, según factura de compra N°97249 del 31 de julio de 2018, una impresora multifunciona Ricoh, por valor de \$5.000.000, al tercero IMPORMARCAS SAS, según factura de compra N°595 del 13 de agosto de 2018, Archivador de 4 cajones, por valor de \$630.938, compra realizada al tercero INDUSTRIAS METALICAS DOS MIL, según factura de compra N°36119 del 17 de agosto de 2018, Ventiladores, por valor de \$2.964.000, compra realizada al tercero DIPARCO SAS, según factura de compra N°100037 del 28 de septiembre de 2018 y computadores en el valor de \$2.040.000, según factura de compra N°90598 del 26 de Febrero de 2018; compras realizadas al tercero Diparco SAS.

Alguno de estos bienes son de menor cuantía, y no cumplen con la nueva política contable mayor a 3 salarios mínimos mensuales vigentes establecida en el Decreto 1137 de 2017 del Municipio de Medellín, por lo tanto, la Institución, cumpliendo con las directrices establecidas por parte de la Secretaria de Educación y de Hacienda Municipal en la Comunicación interna del 26 de Junio de 2018 los reconoce en esta cuenta y realizará el traslado a las cuentas contables 5111140002 y 5501050012 según su destinación, en el momento en que sea enviado el soporte o relación de cartera de los Bienes plaqeteados por la entidad de Bienes Muebles y que se encuentren cargados en el módulo de activos fijos del sistema SAP del Municipio de Medellín; otros bienes al cumplir con la política contable se trasladaran a la cuenta 542407 de acuerdo a lo indicado en la comunicación anterior.

*Es de anotar, que al cierre del trimestre 2 de 2019, no ha sido enviado por parte de Bienes Muebles la información requerida para los traslados de estos bienes, de forma clara, veraz e identificable, de dicha entidad se nos envío un reporte que carece de la información

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA RAFAEL URIBE URIBE
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de junio de 2019
(Expresados en pesos Colombianos)

esencial, que nos permita identificar de manera puntual los bienes que hacen parte de dicho inventario, es decir, no se precisa en el informe la fecha de adquisición del elemento, el número de la factura de compra, la descripción precisa y detallada del elemento y su valor unitario, lo que imposibilita realizar el respectivo registro contable.

***Adquisiciones:** Durante la vigencia 2019, la institución realizó la compra de los siguientes bienes muebles: 1) Estanterías para laboratorio, por valor de \$3.532.396, compra realizada al tercero Hermanos Bernal Quintero y Cia Ltda, según factura de compra N°38050 del 27 de mayo de 2019. 2) 3 televisores, por valor de \$3.660.000, compra realizada al tercero Rosmary Lopez Gallo, según factura de compra N°11408 del 09 de abril de 2019. 3) Videobeam, por valor de \$5.980.000, compra realizada al tercero DIPARCO SAS, según factura de compra N°111776 del 13 de junio de 2019. 4) Pantalla para videobeam, por valor de \$1.094.800, compra realizada al tercero Jose Alexander Cardona, según factura de compra N°17840 del 14 de junio de 2019. 5) Cabinas Activas para los salones, por valor de \$1.737.400, compra realizada al tercero Electronicas AVS SAS, según factura de compra N°19553 del 14 de junio de 2019.

La Institución envió la solicitud de plaquteo ante la unidad de bienes muebles del Municipio de Medellín.

Total bienes año 2019: \$16.004.596

Algunos de estos bienes son de menor cuantía, no cumplen con la nueva política contable mayor a 3 salarios mínimos mensuales vigentes establecida en el Decreto 1137 de 2017 del Municipio de Medellín, por lo tanto, la Institución, cumpliendo con las directrices establecidas por parte de la Secretaria de Educación y de Hacienda Municipal en la Comunicación interna del 26 de Junio de 2018 los reconoce en esta cuenta y realizará el traslado a las cuentas contables 5111140002 y 5501050012 según su destinación, en el momento en que sea enviado el soporte o relación de cartera de los Bienes plaquteados por la entidad de Bienes Muebles y que se encuentren cargados en el módulo de activos fijos del sistema SAP del Municipio de Medellín; otros bienes al cumplir con la política contable se trasladarán a la cuenta 542407 de acuerdo a lo indicado en la comunicación anterior.

***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 realizó traslado de bienes muebles al corte del 30 de junio de 2019, ya que no se cuenta con el informe de cartera de la unidad de bienes muebles del Municipio de Medellín, de forma clara y veraz e identificable de los bienes plaquteados en la institución por parte de esta entidad.

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 2018 | \$0 | \$0 |
| Adiciones | \$0 | \$0 |
| Amortización | \$0 | \$0 |
| Deterioro | \$0 | \$0 |
| Retiros/Des reconocimiento | \$0 | \$0 |
| Al 30 de junio de 2019 | \$0 | \$0 |

Revelaciones

La institución adquiere software académico en la vigencia, sin embargo, se reconoce como gasto y no como activo intangible, por no cumplir con lo establecido para su reconocimiento en las políticas contables del Municipio de Medellín Decreto 1137 del 22 de Diciembre de 2018 y el nuevo marco normativo Resolución 533 de 2015 para entidades de Gobierno (NIIF SP).

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.

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA RAFAEL URIBE URIBE
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de junio de 2019
(Expresados en pesos Colombianos)

| | |
|--|------------|
| 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 | \$5.837.000 |
| *Recursos a favor de terceros | \$224.893 |
| Retención en la fuente | \$0 |
| Contribución especial de obra pública | \$0 |
| *Otras cuentas por pagar | \$690.000 |
| Otros pasivos | \$980.546 |
| Total, cuentas por pagar | \$7.732.439 |
| Corriente | \$7.732.439 |
| No corriente | \$0 |

Revelaciones

***En adquisición de bienes y servicios**, se tiene cuenta por pagar al tercero Diparco Sas, por valor de \$5.837.000, por compra de equipo videobeam

***En recaudos a favor de terceros**: se tiene saldo pendiente por devolver a los alumnos porque consignaron demás para las pruebas de ICFES, el valor de \$223.000 y por devolver al Municipio de Medellín \$1.893 de los rendimientos financieros.

***Otras cuentas por pagar**: corresponde al saldo por pagar al tercero María Yaneth Osorio Sánchez, por concepto de honorarios en la prestación de servicios Profesionales en el área de la ciencia contable por el mes de junio de 2019.

***Otros pasivos**: corresponde a los ingresos recibidos por anticipado para la vigencia 2019 de matrículas dentro del programa CLEI de la Institución. La Institución reconocerá como un ingreso mes a mes la prestación del servicio dentro del resultado del periodo, de acuerdo a las nuevas políticas contables para los Fondos de Servicios Educativos establecidas en el Decreto 1137 de Diciembre 22 de 2018.

Nota 8. -Patrimonio

Capital fiscal

El capital fiscal de La Institución presentado en el estado de situación financiera individual al 30 de junio de 2019, asciende a **\$28.918.248**.

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 vigencias anteriores a las NICSP | \$0 | la Institución no posee registros por corrección de errores |
| *Registros en la cuenta 3105060204-Depuración Contable Comité | \$0 | no se posee registros por esta cuenta |
| *Saldo de la cuenta 3105062600-Traslado de Bienes FSE | \$102.835.323 | corresponde a los traslados realizados en vigencias anteriores de los bienes plaqueteados por la entidad de Bienes Muebles |
| *Movimientos registrados en la cuenta 3109010111 Corrección de errores VIGENCIA 2018 | \$1.920.390* | Se explica en la revelación siguiente |

Revelaciones: El saldo en la cuenta 3109010111 Corrección de errores VIGENCIA 2018 por valor de \$1.920.390 corresponde a: Premio reconocimiento construcción de nuevas ciudadanía según acuerdo 044 de 2017, Decreto Municipal 0540 de 2018, otorgado por



FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA RAFAEL URIBE URIBE
 Notas a los Estados Financieros
 Al 30 de junio de 2019
 (Expresados en pesos Colombianos)

parte del Municipio de Medellín a una alumna de la Institución y su acudiente Yeison Dario Roza Zapata, en el mes de noviembre del año 2018 por valor de \$1.920.390, de según resolución N°201850090107 del 27 de noviembre de 2018.

Sin embargo, por error, dicha transferencia fue reconocida en su totalidad en la vigencia 2018, en las cuenta 442805 (transferencias municipales), sin reconocer el pasivo por la devolución al alumno, lo que ocasiono que todos estos recursos fueran solicitados en adición de los recursos del balance del año 2018 para la vigencia 2019 y que se realizará la adición al presupuesto en el rubro de materiales y suministros.

Dado lo anterior, en el mes de marzo de 2019, la institución, procedió a realizar los siguientes ajustes con el fin de corregir el error antes mencionado:

- 1) Por estar adicionado en un rubro presupuestal, se realizó la devolución a la alumna, reconociendo un gasto, y cumpliendo con todo el ciclo presupuestal, según egreso N°705
- 2) Se reconoce el error por valor de \$1.920.390, afectando la cuenta contable del patrimonio 3109010111 (Corrección de errores vigencia 2018).

a) 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

Nota 9. Ingresos sin contraprestación

Transferencias

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

| Concepto | 2019 |
|--|---------------------|
| *Sistema general de participaciones | \$79.460.175 |
| Transferencias Municipales | \$0 |
| Otras transferencias | \$0 |
| Donaciones | \$0 |
| Total, ingresos sin contraprestación al 30 de junio de 2019 | \$79.460.175 |

Revelaciones

*En la vigencia 2019 se recibieron transferencias 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 | \$580.700 |
| Programas de educación de adultos (CLEI) | \$1.176.654 |
| Actividades extracurriculares | \$0 |
| Otros ingresos diversos | \$0 |
| Total, Otros ingresos sin contraprestación al 30 de junio de 2019 | \$1.757.354 |

Nota 10. Ingresos con contraprestación

Financieros

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

| Concepto | 2019 |
|----------|------|
|----------|------|

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA RAFAEL URIBE URIBE
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de junio de 2019
(Expresados en pesos Colombianos)

| | |
|--|-----------------|
| Intereses sobre depósitos en instituciones financieras | \$15.168 |
| Intereses de mora | \$0 |
| Total, Ingresos con contraprestación financieros al 30 de junio de 2019 | \$15.168 |

Nota 11. Otros Ingresos con contraprestación

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

| Concepto | 2019 |
|--|--------------------|
| Arrendamiento operativo | \$5.250.500 |
| *Intereses de mora arrendamiento operativo | \$5.000 |
| Total, Ingresos con contraprestación arrendamiento e intereses al 30 de junio de 2019 | \$5.255.500 |

Nota 12. Gasto público social 550105

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

| 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 | \$4.000.000 |
| 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 | \$190.000 |
| Total, Gasto público social al 30 de junio de 2019 | \$4.190.000 |

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 | \$14.839.852 |
| *Bienes menor cuantía ADM | \$0 |
| Servicios públicos | \$1.300.440 |
| 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 | \$4.140.000 |
| Servicios | \$1.333.514 |
| Aproximaciones pagos de impuesto | \$0 |
| Total, Gastos de administración y operación al 30 de junio de 2019 | \$21.613.806 |

Revelaciones

*Dentro de los gastos de administración y de operación la institución debe proveer de suministros de papelería y de oficina, aseo, entre



FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA RAFAEL URIBE URIBE
 Notas a los Estados Financieros
 Al 30 de junio de 2019
 (Expresados en pesos Colombianos)

otros requeridos para el normal funcionamiento de los diferentes estamentos; adicionalmente, en la cuenta de honorarios, se registran el valor del contrato de contador del año 2019 causados por los servicios profesionales 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 de junio de 2019 | \$0 |

Nota 15. Gastos Bienes entregados sin contraprestación 542407

Detalle de los gastos por bienes entregados sin contraprestación en los FSE es el siguiente:

| Concepto | 2019 |
|--|------------|
| Bienes entregados sin contraprestación | \$0 |
| Total, gastos bienes entregados sin contraprestación al 30 de junio de 2019 | \$0 |

Nota 16. Gastos financieros 5802

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

| Concepto | 2019 |
|---|-----------------|
| Gastos bancarios | \$12.765 |
| Total, Gastos Bancarios al 30 de junio de 2019 | \$12.765 |

Nota 17. Cuentas de Orden

1) Detalle de las cuentas de orden es el siguiente:

| Concepto | 2019 |
|---|------------|
| Responsabilidades en proceso | \$0 |
| Total, Responsabilidades en proceso al 30 de junio de 2019 | \$0 |

2) Detalle de las cuentas de orden es el siguiente:

| Concepto | 2019 |
|-----------------------------------|------------|
| Saneamiento Contable Art 355 ET | \$0 |
| Retiro de derechos otros deudores | (\$0) |
| Total, Cuentas de Orden | \$0 |

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



FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA RAFAEL URIBE URIBE
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de junio de 2019
(Expresados en pesos Colombianos)

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 1° de enero de 2018.

| | |
|---|-----------------------|
| Saldo al 31 de diciembre de 2017 (RCP) | (\$25.619.943) |
| [Des reconocimiento de intangibles] | \$20.035.800 |
| [Des reconocimiento de intangibles] | (\$20.035.800) |
| [Traslado del Resultado del ejercicio] | (\$3.298.305) |
| Saldo al 1 de enero de 2018 | (\$28.918.248) |

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 presentó el siguiente efecto en las cuentas por cobrar: La Institución realizó 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 **\$20.035.800**.

Ingresos

Después de analizar las transferencias registradas a diciembre 31 de 2017, 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**.

CESAR AUGUSTO RODRIGUEZ HENAO
RECTOR

MARIA YANETH OSORIO SANCHEZ
CONTADORA PÚBLICA
T.P 117986-T