



FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA RAFAEL URIBE URIBE

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2019 - 2018
(Expresados en pesos Colombianos)

F.S.E. I.E. RAFAEL URIBE URIBE

Políticas contables y notas explicativas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019-2018.

CONTENIDO

1. Información de los Fondos de Servicios Educativos - FSE	2
2. Bases para la presentación de los Estados Financieros	4
3. Resumen de las Políticas Contables significativas.....	4
4. Notas explicativas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019-2018..	9
5. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.....	19
6. Transición al nuevo marco normativo para entidades del gobierno general.....	19
7. Aprobación de los Estados Financieros.....	20



FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA RAFAEL URIBE URIBE

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2019 - 2018
(Expresados en pesos Colombianos)

I. NOTAS DE CARACTER GENERAL

1. Información de los Fondos de Servicios Educativos

a. Marco legal y regulatorio

Las normas que rigen los fondos educativos de la institución educativa son las siguientes: Ley 715 de 2002, decreto 4791 del 2008, constitución política de Colombia, estatuto orgánico del presupuesto, estatuto tributario, plan general de contabilidad pública y demás emitidas para garantizar el buen manejo de los fondos de la institución educativa.

De acuerdo al Artículo 2 del Decreto Nacional 4791 de diciembre 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 Secretaria de Educación.

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 del Fondo de Servicios 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 el Decreto Nacional 4791 de diciembre de 2008, Decreto 4807 de noviembre de 2011, el 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 y la Resolución 201850048860 del 10 de julio de 2018, por medio de la cual se realiza adición a la Resolución 09038 y el Decreto Municipal 043 de 2008.

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.

b. Naturaleza jurídica, función social, actividades que desarrolla o cometido estatal.

***Naturaleza jurídica:** La Institución Educativa **Rafael Uribe Uribe**, de Medellín, Institución de carácter Oficial, aprobado, por Resolución Nacional 21187 del 19 de Noviembre de 1980, para los grados Sexto a Noveno de Educación Básica Secundaria, Décimo y undécimo de Educación Media, Preescolar, Primero a Quinto de Educación Básica Primaria y Clei 3 a 6, Resoluciones: 8965 del 21 de junio de 1994, 507 del 1º de Febrero de 2000 y 16293 del 27 de Noviembre de 2002; DANE: 105001002020 y RUT 811016955

*Datos generales

Nombre: Institución Educativa Rafael Uribe Uribe
NIT: 811016955-0
DANE: 105001002020
Dirección: CRA 82 N° 42C-58
Teléfono: 250 82 52
E-mail: ierafaeluribeuribe@yahoo.com
Rector actual: CESAR AUGUSTO RODRIGUEZ HENAO

***Misión:** Propiciar el desarrollo armónico e integral de los educandos desde preescolar hasta el grado once, dentro de un ambiente escolar humanístico, de respeto tolerancia y de sana convivencia, mediante un aprendizaje colaborativo y de pensamiento crítico – reflexivo y con diferentes estilos de aprendizaje o inteligencias múltiples.

***Visión:** En el año 2020 la Institución Educativa Rafael Uribe Uribe será un centro de educación humanístico-ambiental-cooperativo y de formación integral de individuos libres con un alto compromiso de desarrollo personal, social y profesional.

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA RAFAEL URIBE URIBE

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2019 - 2018
(Expresados en pesos Colombianos)

* **Reseña Histórica:** La Institución Educativa Rafael Uribe Uribe, surge por la implementación de la ley 715 de Diciembre 21 de 2001, mediante la Resolución No 16293 del 27 de noviembre de 2002, donde fueron integradas la Escuela que lleva su mismo nombre (preescolar y primaria), el Colegio Carmelita Arcila (secundaria y media vocacional) junto con el C.O.A Pedro de Castro que pasó a ser la tercera jornada de la Institución (CLEI 3 a CLEI 6). En Noviembre de 2002, según Resolución 16293 del 27 de Noviembre de 2002, al Colegio se incorpora la Escuela Rafael Uribe Uribe, dando con ello origen a la INSTITUCIÓN EDUCATIVA "RAFAEL URIBE URIBE". En la Institución Educativa Rafael Uribe Uribe, en la jornada de la noche, en horario de 6:00 p.m. a 10:00 p.m. se ofrece el servicio educativo para adultos de los clei 3 al 6, reglamentado por el decreto 3011 del 19 de diciembre de 1997, en la modalidad de asistencia presencial, con una intensidad horaria mínima de 20 horas efectivas de trabajo académico semanal de acuerdo a lo establecido en el artículo 18 y 19 del decreto 3011 de 1997 y su evaluación del aprendizaje y promoción de los estudiantes de los clei 3 al 6 está regido por el decreto 1290 del año 2014. Para el ingreso de los estudiantes a la institución en cada clei se tendrá en cuenta los conocimientos, las experiencias previas y prácticas adquiridas dando cumplimiento a lo establecido en el artículo 36 del decreto 3011 de 1.997.

*Sistema contable de los fondos de servicios educativos

La contabilidad de los FSE se registra en el software SICOF de propiedad de la empresa ADA. Es un sistema que acopia, clasifica, registra, resume y presenta las transacciones realizadas como consecuencia de las actividades administrativas y contables características de los Fondos. Por lo tanto facilita tomar decisiones, elaborar, planear y proyectar convenientemente la institución educativa.

El sistema de contabilidad de los Fondos de Servicios Educativos es independiente, ya que maneja en forma individual su propia contabilidad gozando de un presupuesto propio, con autonomía en el manejo presupuestal, autonomía administrativa y financiera y cuyo manejo de los libros es independiente.

La Secretaría de Educación, realiza la consolidación de la información contable de la totalidad de las instituciones educativas que ejecutaron sus recursos propios y transferencias, en forma trimestral, Los estados financieros de los fondos son recibidos por la Secretaria de Educación, para su análisis, seguimiento y validación, de manera que se presente un solo estado contable de la Secretaria de Educación ante la Secretaria de Hacienda.

c. Saneamiento contable

La Institución se acoge a lo establecido en las Resoluciones 357 de 2008 y 107 de 2017 expedidas por la CGN, Circulares expedidas por la Secretaria de Hacienda Municipal y Secretaria de Educación, entre otras normas; para dar cumplimiento al saneamiento contable según lo establecido en el artículo 355 de la Ley 1819 de 2016.

d. Limitaciones y deficiencias operativas o administrativas en el proceso contable

*La terminación del contrato de prestación de servicios de los tesoreros al final de cada vigencia, dificulta la entrega oportuna de información contable y presupuestal al cierre anual. Además las Entidades Financieras no expiden los extractos en el tiempo requerido, esto hace que la información se vea afectada y no se elaboren los informes en el menor tiempo posible de los establecimientos educativos de acuerdo a las fechas establecidas.

*El software SICOF fue cerrado por los administradores del mismo (empresa ADA) el día 20 de diciembre del año 2019 y según directrices solo operara a partir del 13 de enero del año 2020, lo que retrasa el proceso del cierre contable, presupuestal y financieros de la vigencia 2019, proceso indispensable para la presentación de los Estados Financieros e informes requeridos para los entes de control con corte al 31 de diciembre de dicha vigencia.

*El software SICOF presenta inconsistencias en algunos reportes por las actualizaciones que se hacen desde el operador del mismo, lo que ocasiona retrasos en el cierre contable para la presentación de la información financiera con corte a 31 de diciembre de 2019 ante la Secretaria de Educación de Medellín dentro de los plazos estipulados por el ente territorial mientras dichas inconsistencias son subsanadas.

*El software contable SICOF no tiene parametrizado el proceso de conciliación bancaria, lo que retrasa los procesos contables y de tesorería en la Institución, este proceso debe ser elaborado de forma manual por el tesorero designado en la misma; adicionalmente tampoco tiene parametrizado el Estado de Flujos de efectivo, teniéndose que elaborar en una plantilla de Excel de forma manual.

*El software contable SICOF, NO contribuye con el medio ambiente debido a que en la mayoría de los reportes carece de una rutina que haga la operación de quitar aquellas cuentas que en saldo inicial es en ceros al igual que los movimientos débito y crédito, originando un desperdicio de papel sin tener en cuenta la normativa que menciona el cero de papel.

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA RAFAEL URIBE URIBE

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2019 - 2018
(Expresados en pesos Colombianos)

*Ineficacia o deficiencia de controles del software contable SICOF, la inadecuada parametrización del sistema hasta el mes de septiembre de 2019 que permitía la manipulación de comprobantes sin el cumplimiento del protocolo de elaboración y revisión, debido a que no tenía restricciones que evitaran devolverse en fechas en el módulo de presupuesto en la elaboración de disponibilidades y compromisos con fechas distintas a las del día que realmente se digita.

2. Bases para la presentación de los Estados Financieros.

a. Marco Técnico Normativo

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, el estado de flujos de efectivo y estado de cambios en el patrimonio para el periodo contable terminado al 31 de diciembre de 2019.

Los estados financieros mencionados anteriormente fueron aprobados para su publicación por **La Institución Educativa Jesús Rey** el día **16 de Enero de 2020**.

En el año 2018 se prepararon los primeros estados financieros de acuerdo con el Nuevo Marco Normativo Contable aplicable a los Fondos de Servicios Educativos; para la conversión al nuevo marco normativo los FSE se han contemplado las excepciones y exenciones previstas en el Instructivo No. 002 de 2015 emitido por la Contaduría General de la Nación, y descritas en la nota **06**.

Hasta el 31 de diciembre de 2017, **La Institución Educativa Rafael Uribe Uribe** preparó sus estados financieros de acuerdo con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública adoptado mediante Resoluciones 354, 355 y 356 del 5 de septiembre de 2007, de la Contaduría General de la Nación, actualizadas mediante Resoluciones 139, 153, 276 y 278 de 2012. La información financiera correspondiente a periodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con el nuevo marco normativo contable. Los efectos de los cambios entre el Régimen de Contabilidad Pública aplicado hasta el cierre del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2017 y el Nuevo Marco Normativo aplicable a Entidades de Gobierno, se explican en las conciliaciones detalladas en la nota **06**.

b. Criterio de materialidad

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 Angela Restrepo Moreno de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de los FSE originados durante los periodos contables presentados.

Se incluye una descripción de las variaciones significativas en las cifras comparativas, cuando se identifiquen variaciones superiores al 20%, y la partida en la cual se presente esta variación represente el 10% o más del grupo al que pertenece.

c. Periodo cubierto por los estados financieros

Corresponde al estado de situación financiera, estado de resultados, el estado de flujos de efectivo y estado de cambios en el patrimonio, para el periodo contable terminado el **31 de diciembre de 2019**.

3. Políticas contables significativas

a. 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, es aquel efectivo que tiene ciertas limitaciones para su disponibilidad, ya sea por causas de tipo legal o económico.

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA RAFAEL URIBE URIBE

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2019 - 2018
(Expresados en pesos Colombianos)

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.

b. 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 FSE 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.

c. Deterioro de cartera

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.

d. Arrendamientos

Los FSE 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 FSE 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.

e. Bienes Muebles en Bodega

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA RAFAEL URIBE URIBE

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2019 - 2018
(Expresados en pesos Colombianos)

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.

f. 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 período de amortización y el método de amortización se revisan al final de cada período 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 período 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.

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA RAFAEL URIBE URIBE

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2019 - 2018
(Expresados en pesos Colombianos)

g. Deterioro de intangibles

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.

h. 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.

i. Ingresos

*** Ingresos sin contraprestación**

Recursos, monetarios o no monetarios, que reciben los FSE 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 FSE tengan el control sobre el activo;
- sea probable que fluyan a los FSE 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 FSE 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 FSE 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.

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA RAFAEL URIBE URIBE

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2019 - 2018
(Expresados en pesos Colombianos)

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.

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 FSE 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

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA RAFAEL URIBE URIBE

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2019 - 2018
(Expresados en pesos Colombianos)

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.

II. NOTAS DE CARACTER ESPECÍFICO

4. Notas explicativas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2019 - 2018

Nota 1. Efectivo y equivalentes al efectivo

La desagregación del efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera al 31 de Diciembre de 2019, es la siguiente:

Concepto	Saldo al 31 de Diciembre de 2019	Saldo al 31 de Diciembre de 2018
Efectivo en caja	\$0	\$0
Bancos	\$44.177.921	\$47.538.223
Efectivo de uso restringido	\$0	\$0
Total, del Efectivo y de Equivalentes al efectivo	\$44.177.921	\$47.538.223

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 31 de Diciembre de 2019	Saldo al 31 de Diciembre de 2018
Cuenta Corriente	\$1	\$435
Total, Cuenta corriente	\$1	\$435

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA RAFAEL URIBE URIBE

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2019 - 2018
(Expresados en pesos Colombianos)

***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 31 de Diciembre de 2019	Saldo al 31 de Diciembre de 2018
Ahorros RP	\$ 8.452.508	\$ 7.337.296
Total, Cuenta RP	\$ 8.452.508	\$ 7.337.296

***Recursos por Presupuesto Participativo**

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

Cuentas	Saldo al 31 de Diciembre de 2019	Saldo al 31 de Diciembre de 2018
Ahorros PP	\$ 361	\$ 1.254
Total, Cuenta PP	\$ 361	\$ 1.254

***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 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 31 de Diciembre de 2019	Saldo al 31 de Diciembre de 2018
Ahorros SGP	\$31.528.306	\$38.277.449
Maestra Pagadora CG	\$61.112	\$2
Total, Cuenta SGP y Maestra pagadora	\$31.589.418	\$ 38.277.451

***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 31 de Diciembre de 2019	Saldo al 31 de Diciembre de 2018
Ahorros TM	\$4.135.633	\$1.921.787
Total, Cuenta TM	\$4.135.633	\$1.921.787

Revelaciones: *Dichas cuentas se encuentran debidamente conciliadas a la fecha de cierre del trimestre 4 de 2019.

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA RAFAEL URIBE URIBE

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2019 - 2018
(Expresados en pesos Colombianos)

*Recursos Restringidos

La Institución Educativa al 31 de Diciembre 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 31 de Diciembre 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 31 de Diciembre de 2019	Saldo al 31 de Diciembre de 2018
*Intereses de Mora Arrendamientos	\$0	\$0
*Arrendamientos	\$0	\$0
*Otras cuentas por cobrar	\$25.774	\$41.304
Menos: Deterioro	\$0	\$0
Total, cuentas por cobrar corriente	\$25.774	\$41.304

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	\$0
Aplicaciones por baja en cuentas durante el periodo	\$0	\$0
Nuevos deterioros reconocidos durante el periodo	\$0	\$0
Saldo al 31 de Diciembre de 2019	\$0	\$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	2018
Al día	\$0	\$0
1-90 días	\$0	\$0
91-360 Días	\$25.774	\$0
> 360 días	\$0	\$0
Total	\$25.774	\$0

Nota 3. Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación

La Institución Educativa al 31 de Diciembre 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 31 de Diciembre de 2019	Saldo al 31 de Diciembre de 2018
Transferencias Municipales	\$0	\$0
Donaciones	\$0	\$0
Transferencias de la Nación	\$0	\$0
Otras cuentas por cobrar	\$0	\$0

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA RAFAEL URIBE URIBE

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2019 - 2018
(Expresados en pesos Colombianos)

Total, cuentas por cobrar	\$0	\$0
Corriente	\$0	\$0
No corriente	\$0	\$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	\$0
Aplicaciones por baja en cuentas durante el periodo	\$0	\$0
Nuevos deterioros reconocidos durante el periodo	\$0	\$0
Saldo al 31 de Diciembre de 2019	\$0	\$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	2018
Al día	\$0	\$0
1-90 días	\$0	\$0
91-360 Días	\$0	\$0
> 360 días	\$0	\$0
Total	\$0	\$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 31 de Diciembre de 2019	Saldo 31 de Diciembre de 2018
Hasta un año	\$0	\$0
Entre uno y cinco años	\$0	\$0
Más de cinco años	\$0	\$0
Total	\$0	\$0

Los ingresos por arrendamiento reconocidos por el año terminado al 31 de Diciembre de 2019 corresponden a \$10.050.500. 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 31 de Diciembre 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:

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA RAFAEL URIBE URIBE

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2019 - 2018
(Expresados en pesos Colombianos)

Conceptos	Saldos 31 de Diciembre de 2019	Saldos 31 de Diciembre de 2018
Costo al 1 de enero de 2019	\$20.357.188	\$5.162.250
Adquisiciones	\$16.004.596	\$15.194.938
Traslados	(\$33.059.534)	\$0
Al 31 de Diciembre de 2019	\$3.302.250	\$20.357.188

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 plaketeados 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 plaketeados 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 envió un reporte que carece de la información 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 institucion realizo la compra de los siguientes bienes muebles: 1)Esteras para laboratorio, por valor de \$3.532.396, compra realizada al tercero Hermanos Bernal Quintero y Cia Ltda, segun 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, segun 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, segun factura de compra N°111776 del 13 de Septiembre de 2019. 4) Pantalla para videobeam, por valor de \$1.094.800, compra realizada al tercero Jose Alexander Cardona, segun factura de compra N°17840 del 14 de Septiembre de 2019. 5) Cabinas Activas para los salones, por valor de \$1.737.400, compra realizada al tercero Electronicas AVS SAS, segun factura de compra N°19553 del 14 de Septiembre de 2019.

La Institucion envió la solicitud de plaketeeo ante la unidad de bienes muebles del Municipio de Medellin.

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 Septiembre 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 plaketeados 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 3 de 2019, la institucion realizo dicho traslado de estos bienes, después de recibir el informe de cartera de la Unidad de bienes muebles del Municipio de Medellín.

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA RAFAEL URIBE URIBE

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2019 - 2018
(Expresados en pesos Colombianos)

*Traslados:

*Durante la vigencia 2019 se realizaron los siguientes traslados:

Cuentas Contables	Origen	Destino
163503 – Muebles y enseres	\$7.127.334	
163504 – Equipo de comunicación y computo	\$25.932.200	
542307- Bienes entregados sin contraprestación		\$5.000.000
5111140002-Bienes de menor cuantía ADM		\$10.587.334
5501050012- Bienes de menor cuantía FSEM		\$3.140.000
3109010111- Corrección de errores vigencia 2018		\$1.860.000
5501050012- Bienes de menor cuantía FSEM		\$12.472.200
TOTAL, traslados a 31 de Diciembre de 2019	\$33.059.534	\$33.059.534

Revelaciones: Al 31 de Diciembre de 2019, la Institución realizó el traslado de bienes por valor de **\$33.059.534** de acuerdo al informe enviado desde la entidad de Bienes Muebles del Municipio de Medellín donde se lograron identificar de forma clara y veraz dichos bienes adquiridos en la vigencia 2018 Y 2019, para lo cual, se procedió a dar cumplimiento a las directrices establecidas por parte de la Secretaria de Educación y de Hacienda Municipal en la Comunicación interna del 26 de Junio de 2018.

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 31 de Diciembre 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 31 de Diciembre de 2019.

Saldo al 1 de enero de 2019	\$0
Nuevos deterioros reconocidos durante el periodo	\$0
Saldo Al 31 de Diciembre de 2019	\$0

Nota 7. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comprenden al cierre del trimestre 4 de 2019 el siguiente detalle:

Cuentas por pagar:	Saldo al 31 de Diciembre de 2019	Saldo al 31 de Diciembre de 2018
*Adquisición de Bienes y Servicios	\$0	\$0
*Recursos a favor de terceros	\$179.955	\$129.146
Retención en la fuente	\$0	\$0
*Contribución especial de obra pública	\$285.000	\$0
*Otras cuentas por pagar	\$4.824.026	\$629.000
Otros pasivos	\$63.200.	\$92.300

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA RAFAEL URIBE URIBE

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2019 - 2018
(Expresados en pesos Colombianos)

Total, cuentas por pagar	\$5.352.181	\$850.446
Corriente	\$5.352.181	\$850.446
No corriente	\$0	\$0

Revelaciones

***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 \$178.000 y por devolver al Municipio de Medellín \$1.955 de los rendimientos financieros.

***En Otras cuentas por pagar se tiene:**

-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 diciembre de 2019, el valor de \$690.000

***La contribución especial de obra pública** corresponde a la cuenta por pagar al Municipio de Medellín por la retención practicada a los proveedores en el mes de diciembre de 2019, cumpliendo con lo establecido en el Acuerdo Municipal N°066 de 2017 (Estatuto Tributario de Medellín). Dicha contribución se practica en un porcentaje del 5% sobre la base del servicio de mantenimiento que incluya obra pública de acuerdo a su definición en la normatividad vigente. Dicha contribución se cancela en el mes de Enero de 2020.

Es de anotar, que esta contribucion pertenece al periodo de Octubre de 2019, la cual, el tesorero de la Institucion no la ha pagado pese a que desde el area contable se envio oportunamente. El tesorero en el momento se encuentra en el proceso de asesoria en servicios tributarios de la Alcaldia de Medellín para que le liquiden la sancion de extemporaneidad e intereses de mora , con el fin de pagar todo completo (sancion e intereses de su peculio)

.- **Saldos por devolver a favor de beneficiarios** por Transferencia municipal por valor de \$4.134.026 como reconocimiento por Construcción de Nuevas Ciudadanías otorgados a los alumnos **Isaac Buelvas y Miguel Avendaño**, según Resolución número 201950106379 del 07 de noviembre de 2019, transferencia realizada por el Municipio de Medellín, recursos que deben ser entregados a los alumnos en mención.

***Otros pasivos:** corresponde a los ingresos recibidos por anticipado para la vigencia 2020 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 31 de Diciembre 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 período 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 plaquteados por la entidad de Bienes Muebles
Movimientos registrados en la cuenta 3109010111 Corrección de errores VIGENCIA 2018	\$3.780.390	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 construccion de nuevas ciudadanias segun acuerdo 044 de 2017, Decreto Municipal 0540 de 2018, otorgado por parte del Municipio de Medellín a una alumna de la Institucion y su acudiente Yeison Dario Roza Zapata, en el mes de noviembre del año 2018 por valor de \$1.920.390, según resolución N°201850090107 del 27 de noviembre de 2018.

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA RAFAEL URIBE URIBE

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2019 - 2018
(Expresados en pesos Colombianos)

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).
- 3) En la cuenta 3109020011- Corrección de errores vigencia 2018, se presenta saldo también por valor de \$1.860.000, por traslado de bienes adquiridos en la vigencia 2017, 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.

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 06.

Nota 9. Ingresos sin contraprestación

Transferencias

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

Concepto	2019	2018
*Sistema general de participaciones	\$79.460.175	\$82.652.548
Transferencias Municipales	\$0	\$1.920.390
Otras transferencias	\$0	\$0
Donaciones	\$0	\$0
Total, ingresos sin contraprestación al 31 de Diciembre de 2019-2018	\$79.460.175	\$84.572.938

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	2018
Recuperaciones	\$0	\$0
Sobrantes	\$0	\$0
Responsabilidades fiscales	\$0	\$0
Indemnizaciones	\$0	\$0
Aprovechamientos	\$0	\$0
Expedición de certificados	\$1.061.260	\$1.035.800
Programas de educación de adultos (CLEI)	\$2.750.900	\$3.379.700
Actividades extracurriculares	\$0	\$0
Otros ingresos diversos	\$0	\$0
Total, Otros ingresos sin contraprestación al 31 de Diciembre de 2019-2018	\$3.812.160	\$4.415.500

Nota 10. Ingresos con contraprestación

Financieros

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA RAFAEL URIBE URIBE

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2019 - 2018
(Expresados en pesos Colombianos)

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

Concepto	2019	2018
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	\$26.349	\$21.996
Intereses de mora	\$0	\$0
Total, Ingresos con contraprestación financieros al 31 de Diciembre de 2019-2018	\$26.349	\$21.996

Nota 11. Otros Ingresos con contraprestación

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

Concepto	2019	2018
Arrendamiento operativo	\$10.050.500	\$12.000.000
*Intereses de mora arrendamiento operativo	\$5.000	\$ 181.000
Total, Ingresos con contraprestación arrendamiento e intereses al 31 de Diciembre de 2019-2018	\$10.055.500	\$12.181.000

Nota 12. Gasto público social 550105

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

Concepto	2019	2018
Sostenimiento de semovientes y proyectos educativos pedagógicos	\$0	\$0
Actividades pedagógicas, científicas, deportivas y culturales para los educandos	\$0	\$2.283.495
Acciones de mejoramiento de la gestión escolar y académica	\$0	\$0
Dotación institucional de material y medios pedagógicos para el aprendizaje	\$0	\$0
Alimentación para jornada extendida	\$0	\$0
Mantenimiento de infraestructura educativa - Bienes muebles	\$0	\$0
*Mantenimiento de infraestructura educativa - Bienes inmuebles	\$33.579.953	\$23.563.340
Viáticos y gastos de viaje para educandos	\$0	\$0
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	\$0	\$0
Mantenimiento Software Educativo	\$2.774.466	\$2.796.667
Bienes de menor cuantía FSEM	\$15.612.200	\$0
Transporte escolar	\$440.000	\$1.400.000
Total, Gasto público social al 31 de Diciembre de 2019-2018	\$52.406.619	\$30.043.502

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.

* También se tiene saldo en la cuenta **Bienes de menor cuantía FSEM**, el cual corresponde al ajuste realizado por traslado de bienes de menor cuantía para uso misional, adquiridos en la vigencia 2018 y 2019, según informe enviado desde la unidad de Bienes Muebles del Municipio de Medellín donde se lograron identificar de forma clara y veraz dichos bienes, para lo cual, se procedió a dar cumplimiento a las directrices establecidas por parte de la Secretaria de Educación y de Hacienda Municipal en la Comunicación interna del 26 de Junio de 2018

Nota 13. Gastos de administración y operación 5111

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

Concepto	2019	2018
Estudios y proyectos	\$0	\$0
Vigilancia y seguridad	\$0	\$0
*Materiales y suministros	\$25.214.828	\$16.429.959
*Bienes menor cuantía ADM	\$10.587.334	\$0
Servicios públicos	\$2.608.671	\$2.431.588
Arrendamiento de bienes muebles	\$0	\$0
Arrendamiento de bienes inmuebles	\$0	\$0
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	\$1.898.853	\$2.989.299
Fotocopias	\$0	\$0
Comunicaciones y transporte	\$0	\$0
Seguros generales	\$0	\$0

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA RAFAEL URIBE URIBE

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2019 - 2018
(Expresados en pesos Colombianos)

Procesamiento de información	\$0	\$0
*Honorarios	\$8.280.000	\$7.548.000
Servicios	\$8.477.710	\$3.577.500
Aproximaciones pagos de impuesto	\$0	\$1.000
Total, Gastos de administración y operación al 31 de Diciembre de 2019	\$57.067.396	\$32.977.346

Revelaciones

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

* También se tiene saldo en la cuenta **Bienes de menor cuantía ADM**, el cual corresponde al ajuste realizado por traslado de bienes de menor cuantía para uso administrativo, adquiridos en la vigencia 2018 y 2019, según informe enviado desde la unidad de Bienes Muebles del Municipio de Medellín donde se lograron identificar de forma clara y veraz dichos bienes, para lo cual, se procedió a dar cumplimiento a las directrices establecidas por parte de la Secretaria de Educación y de Hacienda Municipal en la Comunicación interna del 26 de Junio de 2018

Nota 14. Deterioro, depreciación, amortizaciones y provisiones 5366

La Institución no posee saldos por estas cuentas al 31 de Diciembre de 2019

Detalle de la cuenta es el siguiente:

Concepto	2019	2018
Deterioro de cuentas por cobrar	\$0	\$0
Deterioro de activos intangibles	\$0	\$0
Total, Deterioro al 31 de Diciembre de 2019-2018	\$0	\$0

Nota 15. Gastos Bienes entregados sin contraprestación 542307

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

Concepto	2019	2018
Bienes entregados sin contraprestación	\$5.000.000	\$0
Total, gastos bienes entregados sin contraprestación al 31 de Diciembre de 2019-2018	\$5.000.000	\$0

Revelaciones:

El saldo de esta cuenta corresponde al ajuste realizado por traslado de bienes de mayor cuantía adquiridos en la vigencia 2018 y 2019, de acuerdo al informe de cartera enviado desde la unidad de Bienes Muebles del Municipio de Medellín donde se lograron identificar de forma clara y veraz dichos bienes, para lo cual, se procedió a dar cumplimiento a las directrices establecidas por parte de la Secretaria de Educación y de Hacienda Municipal en la Comunicación interna del 26 de Junio de 2018.

Nota 16. Gastos financieros 5802

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

Concepto	2019	2018
Gastos bancarios	\$32.284	\$2.565
Total, Gastos Bancarios al 31 de Diciembre de 2019-2018	\$32.284	\$2.565

Nota 17. Cuentas de Orden

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

Concepto	2019	2018
Responsabilidades en proceso	\$0	\$0
Total, Responsabilidades en proceso al 31 de Diciembre de 2019-2018	\$0	\$0

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

Concepto	2019	2018
----------	------	------

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA RAFAEL URIBE URIBE

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2019 - 2018
(Expresados en pesos Colombianos)

Saneamiento Contable Art 355 ET	\$0	\$165.918
Retiro de derechos otros deudores	(\$0)	(\$165.918)
Total, Cuentas de Orden al 31 de Diciembre de 2019-2018	\$0	\$0

5. 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.

6. 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 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 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 **\$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 realizo 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



FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA RAFAEL URIBE URIBE

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2019 - 2018
(Expresados en pesos Colombianos)

marco normativo la cuenta de impactos por transición al nuevo marco normativo y el valor ascendió a \$ 0.

7. Aprobación de los Estados Financieros

Estos Estados Financieros fueron aprobados por el Ordenador del Gasto y autorizados para su publicación el 16 de Enero de 2020.

CESAR AUGUSTO RODRIGUEZ HENAO
RECTOR

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