



FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA ALCALDIA DE MEDELLIN

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de marzo del 2020
(Expresados en pesos Colombianos)

FSE IE ALCALDIA DE MEDELLIN

Notas explicativas a los Estados Financieros al 31 de marzo del 2020

CONTENIDO

1. Notas explicativas a los Estados Financieros al 31 de marzo del 2020.....	2
2. Hechos ocurridos despues del periodo sobre el que se informa.....	10
3.Transición al nuevo marco normativo para entidades del gobierno general...	10
4. Aprobación de los Estados Financieros.....	11

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA ALCALDIA DE MEDELLIN

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de marzo del 2020
(Expresados en pesos Colombianos)

I. NOTAS DE CARACTER ESPECÍFICO

1. Notas explicativas a los Estados Financieros al 31 de marzo del 2020

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 marzo del 2020, es la siguiente:

Concepto	Saldo al 31 de marzo del 2020
Efectivo en caja	\$0
Bancos	\$107.298.290
Efectivo de uso restringido	\$0
Total del Efectivo y de Equivalentes al efectivo	\$107.298.290

La Institución posee 5 cuentas bancarias con el Banco de Bogotá, distribuidas en 1 cuenta corriente y 4 cuentas de ahorro como son RP, TM, SGP y una maestra pagadora SGP creada para el pago de impuestos y servicios públicos, de acuerdo a la siguiente relación:

***Recursos en la Cuenta Corriente**

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

Cuentas	Saldo al 31 de marzo del 2020
Cuenta Corriente	\$56.684
Total Cuenta corriente	\$56.684

***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 marzo del 2020
Ahorros RP	\$ 3.085.323
Total Cuenta RP	\$ 3.085.323

***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 marzo del 2020
Ahorros PP	\$0
Total Cuenta PP	\$0

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

La Transferencia de gratuidad girada por el Ministerio de Educación Nacional con saldo de \$ 105.330.192 asignada a la Institución Educativa mediante la **resolución N°003958 del 17 de marzo del 2020** 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.

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA ALCALDIA DE MEDELLIN

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de marzo del 2020
(Expresados en pesos Colombianos)

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 marzo del 2020
*Ahorros SGP	\$100.311.657
Maestra Pagadora CG	\$3.660.100
Total Cuenta SGP y Maestra pagadora	\$103.971.757

***Recursos por transferencias del orden Municipal**

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

Cuentas	Saldo al 31 de marzo del 2020
Ahorros TM	\$184.526
Total Cuenta TM	\$184.526

Revelaciones: *Dichas cuentas se encuentran debidamente conciliadas al **31 de marzo del 2020**

***Recursos Restringidos**

La Institución Educativa al 31 de marzo del 2020 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 2018.

Nota 2. Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación

La Institución Educativa **Alcaldía de Medellín** al 31 de marzo del 2020 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 marzo del 2020
*Intereses de Mora Arrendamientos	\$420.000
*Arrendamientos	\$6.878.500
Otras cuentas por cobrar	\$0
Menos: Deterioro	\$0
Total cuentas por cobrar corriente	\$7.298.500

Revelaciones

*La Institución posee cuentas por cobrar por concepto de arrendamiento de espacios e intereses de mora a los terceros:

- **José Reyner Sánchez Ortega con cedula de ciudadanía N°98.520.915**, Total adeudado: \$6.603.000, discriminado así: saldo pendiente del arrendamiento de la tienda escolar de la vigencia 2018, el valor de \$1.399.000, arrendamiento de la vigencia 2019, por valor de \$4.797.000 y por intereses de mora el valor de \$407.000. Canon mensual 2018 \$550.000, canon mensual 2019 \$650.000

- **Alexander Giraldo Orozco, con cedula de ciudadanía N°98.648.965**, Total adeudado: \$695.500, discriminado así: \$682.500, arrendamiento del mes de marzo del 2020, según canon mensual del mismo valor y \$13.000 de los intereses causados con corte al 31 de marzo del 2020.

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

b) Cambios en el deterioro acumulado

Con relación al **deterioro acumulado** de las cuentas por cobrar por este concepto, durante el periodo contable de 2020 se presentó el movimiento detallado a continuación:

	2020
Saldo al 1 de enero de 2020	\$0

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA ALCALDIA DE MEDELLIN

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de marzo del 2020
(Expresados en pesos Colombianos)

Aplicaciones por baja en cuentas durante el periodo	\$0
Nuevos deterioros reconocidos durante el periodo	\$0
Saldo al 31 de marzo del 2020	\$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	2020
Al día	\$0
1-90 días	\$935.500
91-360 Días	\$4.964.000
> 360 días	\$1.399.000
Total	\$7.298.500

Nota 3. Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación

La Institución Educativa **Alcaldía de Medellín** al 31 de marzo del 2020 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 marzo del 2020
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 2020 se presentó el movimiento detallado a continuación:

	2020
Saldo al 1 de enero	\$0
Aplicaciones por baja en cuentas durante el periodo	\$0
Nuevos deterioros reconocidos durante el periodo	\$0
Saldo al 31 de diciembre	\$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	2020
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

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA ALCALDIA DE MEDELLIN

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de marzo del 2020
(Expresados en pesos Colombianos)

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

Pagos mínimos futuros de arrendamiento (por recibir)	
Concepto	Saldo al 31 de marzo del 2020
Hasta un año	\$0
Entre uno y cinco años	\$0
Más de cinco años	\$0
Total	\$0

Los ingresos por arrendamiento reconocidos por el periodo terminado al 31 de marzo del 2020 corresponden a \$1.695.000. Adicionalmente fueron reconocidos por concepto de intereses de mora el valor de \$254.000.

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

*La Institución suscribió contratos de concesión espacios en la vigencia 2020 con los siguientes terceros:

Concesionario	N° contrato -objeto	Canon mensual	Duración	Valor adeudado al 31 de marzo del 2020
ALEXANDER GIRALDO OROZCO	N°01 de 2020 -tienda escolar	\$682.500	10 meses	\$695.500
LINA MARÍA ORTIZ PÉREZ	N°02 de 2020 -Papelería escolar	\$165.000	10 meses	\$0

Observaciones	El saldo adeudado corresponde a canon del mes de marzo del 2020 e intereses de mora
----------------------	---

Nota 5. Bienes Muebles en Bodega

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

Conceptos	Saldos al 31 de marzo del 2020
Costo al 1 de enero de 2020	\$14.760.104
Adquisiciones	\$0
Traslados	(\$0)
Al 31 de marzo del 2020	\$14.760.104

Revelaciones:

***Costo al 1 de enero de 2020:** corresponde a la compra de bienes de la vigencia 2017 comprendidos en: Módulos de Muebles para la media técnica de la Institución, por valor de \$10.760.104, compra realizada al tercero LINEAS Y DISEÑOS SAS, según Factura de compra N°83254 del 06 de Diciembre del 2017 y a la Compra de bienes adquiridos en la vigencia 2019 comprendidos en: una impresora Ricoh MP 501 multifuncional por valor de \$4.000.000, según factura de compra N°1495 del 25 de octubre de 2019, compra realizada al tercero Impormarcas SAS; para un total de \$14.760.104

La Institución realizará el traslado de estos bienes a las cuentas contables respectivas 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, de acuerdo a las directrices de la Secretaria de Educación y Secretaria de Hacienda Municipal en la comunicación interna de junio 26 de 2018.

***Adquisiciones:** Durante la vigencia 2020, la institución no ha realizado compra de bienes muebles

***Traslados:** Durante la vigencia 2020 se realizaron los siguientes traslados:

Cuentas Contables	Origen	Destino
163503 – Muebles y enseres		
163504 – Equipo de comunicación y computo		
5423070001- Bienes entregados sin contraprestación		
5111140002- Bienes de menor cuantía ADM		

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA ALCALDIA DE MEDELLIN

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de marzo del 2020
(Expresados en pesos Colombianos)

3109010111- Corrección de errores vigencia 2018		
5501050012- Bienes de menor cuantía FSEM		
TOTAL traslados al 31 de marzo del 2020	\$0	\$0

Revelaciones: al corte del 31 de marzo del 2020, la institución no ha realizado traslado de bienes muebles, ya que aun no se cuenta con el informe de cartera de la Unidad de Bienes Muebles del Municipio de Medellín.

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 2020	\$0	\$0
Adiciones	\$0	\$0
Amortización	\$0	\$0
Deterioro	\$0	\$0
Retiros/Des reconocimiento	\$0	\$0
Al 31 de marzo del 2020	\$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 2020 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 marzo del 2020.

	2020
Saldo al 1 de enero de 2020	\$0
Nuevos deterioros reconocidos durante el periodo	\$0
Saldo al 31 de marzo del 2020	\$0

Nota 7. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comprenden al **31 de marzo del 2020** el siguiente detalle:

Cuentas por pagar:	Saldo al 31 de marzo del 2020
*Adquisición de Bienes y Servicios	\$0
*Recursos a favor de terceros	\$178.037
Retención en la fuente	\$297.000
Contribución especial de obra pública	\$0
*Otras cuentas por pagar	\$751.000
*Otros pasivos	\$561.891
Total cuentas por pagar	\$1.787.928
Corriente	\$1.787.928
No corriente	\$0

Revelaciones

***Recursos a favor de terceros:** corresponde a los Rendimientos recibidos durante vigencias anteriores y la vigencia actual por parte de las cuentas de transferencias del Municipio de Medellín y que se encuentran pendientes por devolver a dicho Municipio.

***Retefuente:** Corresponde a las retenciones practicadas en el mes de Marzo del 2020 a los proveedores y que se encuentran pendientes de pago a la DIAN, la cual, se realizara en el mes de abril del año 2020, según calendario tributario de dicha entidad.

***Otras cuentas por pagar:** corresponde al saldo por pagar al tercero Corporación de Profesionales Y Asesorías Integrales "CORPASI", por

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA ALCALDIA DE MEDELLIN

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de marzo del 2020
(Expresados en pesos Colombianos)

concepto de honorarios en la prestación de servicios Profesionales en el área de la ciencia contable por el mes de marzo de 2020.

***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 2017.

Nota 8. -Patrimonio

a) Capital fiscal

El capital fiscal de La Institución presentado en el estado de situación financiera individual al 31 de marzo del 2020, asciende a **\$51.520.930**. 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 vigencia actual	\$0	la Institución no posee registros por corrección de errores
*Registros en la cuenta 3105060204-Depuración Contable Comité	\$0	la Institución no posee registros por esta cuenta
*Saldo de la cuenta 3105062600-Traslado de Bienes FSE	\$118.481.196	corresponde a los traslados realizados en vigencias anteriores de los bienes plaketeados por la entidad de Bienes Muebles

b) Impactos por la transición al nuevo marco de regulación

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

Revelaciones:

En la cuenta 3109010111- Corrección de errores vigencia 2018, se presenta saldo por valor de \$33.120.000 por traslado de bienes adquiridos en la vigencia 2017, de acuerdo a las directrices establecidas por parte de la Secretaria de Educación y de Hacienda Municipal en la Comunicación interna del 26 de Junio de 2018.

Nota 9. Ingresos sin contraprestación

Transferencias

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

Concepto	2020
*Sistema general de participaciones	\$105.330.192
*Transferencias Municipales	\$0
Otras transferencias	\$0
Donaciones	\$0
Total ingresos sin contraprestación al 31 de marzo del 2020	\$105.330.192

Revelaciones:

El saldo de la cuenta corresponde a la transferencia recibida por parte del Ministerio de Educación Nacional, correspondiente a la gratuidad de la Educación del año 2020, según Resolución Ministerial **N°003958 del 17 de marzo del 2020**.

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA ALCALDIA DE MEDELLIN

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de marzo del 2020
(Expresados en pesos Colombianos)

Otros Ingresos sin contraprestación

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

Concepto	2020
*Recuperaciones	\$0
Sobrantes	\$0
Responsabilidades fiscales	\$0
Indemnizaciones	\$0
Aprovechamientos	\$0
Expedición de certificados	\$94.100
Programas de educación de adultos (CLEI)	\$210.709
Actividades extracurriculares	\$0
Otros ingresos diversos	\$0
Total Otros ingresos sin contraprestación al 31 de marzo del 2020	\$304.809

Nota 10. Ingresos con contraprestación

Financieros

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

Concepto	2020
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	\$2.205
Intereses de mora	\$0
Total Ingresos con contraprestación financieros al 31 de marzo del 2020	\$2.205

Nota 11. Otros Ingresos con contraprestación

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

Concepto	2020
Arrendamiento operativo	\$1.695.000
*Intereses de mora arrendamiento operativo	\$254.000
Total Ingresos con contraprestación arrendamiento e intereses al 31 de marzo del 2020	\$1.949.000

Revelaciones

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

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

Nota 12. Gasto público social 550105

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

Concepto	2020
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	\$0
Viáticos y gastos de viaje para educandos	\$0
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	\$0
Mantenimiento Software Educativo	\$0
*Bienes de menor cuantía FSEM	\$0
Transporte escolar	\$0
Total Gasto público social al 31 de marzo del 2020	\$0

Revelaciones

Al 31 de marzo del 2020, la institución no ha realizado erogaciones por estos rubros

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA ALCALDIA DE MEDELLIN

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de marzo del 2020
(Expresados en pesos Colombianos)

Nota 13. Gastos de administración y operación 5111

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

Concepto	2020
Estudios y proyectos	\$0
Vigilancia y seguridad	\$0
*Materiales y suministros	\$0
*Bienes menor cuantía ADM	\$0
Servicios públicos	\$473.372
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	\$2.550.000
Servicios	\$0
Aproximaciones pagos de impuesto	\$0
Total Gastos de administración y operación al 31 de marzo del 2020	\$3.023.372

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 2020 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 31 de marzo del 2020

Detalle de la cuenta es el siguiente:

Concepto	2020
Deterioro de cuentas por cobrar	\$0
Deterioro de activos intangibles	\$0
Total Deterioro al 31 de marzo del 2020	\$0

Nota 15. Gastos por Bienes entregados sin contraprestación 542307

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

Concepto	2020
Bienes entregados sin contraprestación	\$0
Total gastos por bienes entregados sin contraprestación al 31 de marzo del 2020	\$0

Nota 16. Gastos financieros 5802

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

Concepto	2020
Gastos bancarios	\$279.115
Total Gastos Bancarios al 31 de marzo del 2020	\$279.115

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA ALCALDIA DE MEDELLIN

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de marzo del 2020
(Expresados en pesos Colombianos)

Nota 17. Cuentas de Orden

Detalle de las cuentas de orden es el siguiente:

Concepto	2020
Saneamiento Contable Art 355 ET	\$0
Retiro de derechos otros deudores	\$0
Total Cuentas de Orden al 31 de marzo del 2020	\$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 del 2018.

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

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

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

Saldo al 31 de diciembre de 2017 (RCP)	\$128.831
[Des reconocimiento de intangibles]	\$0
[Des reconocimiento de intangibles]	(\$0)
[Traslado del Resultado del ejercicio]	(\$51.649.761)
Saldo al 1 de enero de 2018	(\$51.520.930)

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 \$0.

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.

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA ALCALDIA DE MEDELLIN

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de marzo del 2020
(Expresados en pesos Colombianos)

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 **13 de abril de 2020**

ALEXANDER NIÑO SAAVEDRA
RECTOR

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