I.E. FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO
NIT: 811,020,856.5
ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de Marzo de 2019

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Grupos/ Subgrupos / Conceptos	Vigencia 201903	Vigencia 201803	Variación (+/-)
ACTIVO			
CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes al efectivo	$139,851,649.00	$39,894,055.00	$99,957,594.00
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación	$0.00	$0.00	$0.00
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	$1,000.00	$0.00	$1,000.00
Total ACTIVO - CORRIENTE	$139,852,649.00	$39,894,055.00	$99,958,594.00
NO CORRIENTE			
Propiedades Planta y Equipo	$29,383,859.00	$0.00	$29,383,859.00
Total ACTIVO - NO CORRIENTE	$29,383,859.00	$0.00	$29,383,859.00
Total ACTIVO	$169,236,508.00	$39,894,055.00	$129,342,453.00
PASIVO			
CORRIENTE			
Cuentas por pagar	$4,259,902.00	$1,225,006.00	$3,034,896.00
Otros pasivos	$0.00	$0.00	$0.00
Total PASIVO - CORRIENTE	$4,259,902.00	$1,225,006.00	$3,034,896.00
Total PASIVO	$4,259,902.00	$1,225,006.00	$3,034,896.00
PATRIMONIO			
PATRIMONIO			
Capital Fiscal	$51,709,000.00	$51,709,000.00	$0.00
Resultado del ejercicio	$110,139,037.00	-$13,039,951.00	$123,178,988.00
Resultado de ejercicios anteriores	$3,131,601.00	$0.00	$3,131,601.00
Total PATRIMONIO - PATRIMONIO	$164,976,638.00	$38,669,049.00	$126,307,589.00
Total PATRIMONIO	$164,976,638.00	$38,669,049.00	$126,307,589.00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	$169,236,540.00	$39,894,055.00	$129,342,485.00
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS			
Deudoras de control			
Saneamiento contable	$1,931,585.00	$1,931,585.00	$0.00
Total CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS - Deudoras de control	$1,931,585.00	$1,931,585.00	$0.00
Deudoras por contra (CR)			
Deudoras por contra	$1,931,585.00	$1,931,585.00	$0.00
Total CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS - Deudoras por contra (CR)	$1,931,585.00	$1,931,585.00	$0.00
Total CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	$3,863,170.00	$3,863,170.00	$0.00

I.E. FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO
NIT: 811,020,856.5
ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de Marzo de 2015

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Grupos/ Subgrupos / Conceptos	Vigencia 201903	Vigencia 201803	Variación (+/-)
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORES			
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS			
Acreedores de control	-$669,527.00	-$669,527.00	$0.00
Acreedores de control por contra (DB)	$669,527.00	$669,527.00	$0.00
Total CUENTAS DE ORDEN ACREEDORES - CUENTAS DE ORDEN A	$0.00	$0.00	$0.00
Total CUENTAS DE ORDEN ACREEDORES	$0.00	$0.00	$0.00

ANTONIO JOSE ARCILA ZAPATA
RECTOR
C.C. 71684792

NELSON LEON MEJIA BILBAO
CONTADOR
C.C. 71659350

I.E. FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO
NIT: 811,020,856.5
ESTADO DE RESULTADOS - FUNCIÓN

Al 31 de Marzo de 2019

ESTADO DE RESULTADO

Grupos/ Subgrupos / Conceptos	Vigencia 201903	Vigencia 201803	Variación (+/-)
INGRESOS			
Ingresos sin contraprestación			
Otras Transferencias	$128,527,334.00	$0.00	$128,527,334.00
Retribuciones	$752,100.00	$585,326.00	$76,774.00
Total INGRESOS - Ingresos sin contraprestación	$129,279,434.00	$603,326.00	$128,675,773.00
Ingresos con contraprestación			
Ingresos financieros	$2,794.00	$4,349.00	-$1,555.00
Otros ingresos por transacciones con contraprestación (Arrendamientos)	$841,000.00	$820,000.00	$21,000.00
Total INGRESOS - Ingresos con contraprestación	$843,794.00	$824,349.00	$19,445.00
Otros Ingresos			
Otros ingresos	$0.00	$0.00	$0.00
Total INGRESOS - Otros ingresos	$0.00	$0.00	$0.00
Total INGRESOS	$130,123,228.00	$1,427,675.00	$128,695,553.00
GASTOS			
Gasto Público Social			
Gasto Público Social Educación	$14,116,000.00	$11,130,000.00	$2,986,000.00
Total GASTOS - Gasto Público Social	$14,116,000.00	$11,130,000.00	$2,986,000.00
Administración y operación			
De administración y Operación	$5,878,891.00	$13,386,626.00	-$7,510,735.00
Total GASTOS - Administración y operación	$5,878,891.00	$13,386,626.00	-$7,510,735.00
TOTAL GASTOS	$19,994,891.00	$24,516,626.00	-$4,521,735.00
EXCEDENTE DEL PERÍODO	$110,128,337.00	-$23,088,951.00	$133,217,288.00

ANTONIO JOSE MARCILLA ZAPATA
RECTOR
C.C. 71584782

NELSON LEON MEJIA BILBAO
CONTADOR
C.C. 71665330

FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO

Políticas contables y notas explicativas a los Estados Financieros al 31 de Marzo de 2019.

CONTENIDO

1. Información de la **INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO** 2
2. Bases para la presentación de los Estados Financieros 3
3. Resumen de las Politicas Contables significativas 5
4. Notas explicativas a los Estados Financieros al 31 de Marzo de 2019.. 12
5. Hechos ocurridos despues del periodo sobre el que se informa 24
6. Aprobación de los Estados Financieros 25

1. Información de la INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO

Marco legal y regulatorio

De acuerdo al Artículo 2 del Decreto Nacional 4791 de diciembre de 2008, la INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO 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; la INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO se encuentran adscrita 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 de la INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO 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 la INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO. La reglamentación especifica que regula la INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO 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 la INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO, 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 la INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO le 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.

Función social o cometido estatal

La INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO cuenta con la implementación y estabilización del software SICOF, que ha permitido un mejor control de la calidad de la información contable y presupuestal, desde la Secretaria de Educación así

como las jornadas de capacitación ofrecidas a Rectores, Directores y Tesoreros, complementariamente con el acompañamiento ofrecido por el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable del Municipio de Medellín y el Equipo de Asesoría, vigilancia y control de la prestación del servicio educativo..

No obstante, se resalta que la información contable de la INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO no presenta partidas por depurar de vigencias anteriores.

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

2. Bases para la presentación de los Estados Financieros.

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 y estado de cambios en el patrimonio para el periodo contable terminado al 31 de Marzo de 2019.

Los estados financieros mencionados anteriormente fueron aprobados para su publicación por la INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO el día 08 de abril de 2019.

Estos son los primeros estados financieros preparados de acuerdo con el Nuevo Marco Normativo Contable aplicable a la INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO; para la conversión al nuevo marco normativo la INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO han contemplado las excepciones y exenciones previstas en el Instructivo No. 002 de 2015 emitido por la Contaduría General de la Nación.

Hasta el 31 de diciembre de 2017, la INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO prepararon 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 meciante Resoluciones 139, 153, 276 y 278 de 2012. La información financiera correspondiente a períodos 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.

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 la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO 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.

Periodo cubierto por los estados financieros

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

3. Políticas contables significativas

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 o porque tiene una destinación específica.

Los recursos de uso restringido son administrados y controlados por La INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO en sus cuentas bancarias y reconocidos en cuentas contables separadas; 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.

Cuentas por cobrar

La INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO reconoce 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 "Politica 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 la INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO 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, entro 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 incicios, las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro; si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Deterioro

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 La INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIOpor la falta de disponibilidad de estos recursos.

Arrendamientos

La INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO 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 la INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO recibe 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.

Bienes Muebles en Bodega

La INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO reconoce 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 Secretaria de Suministros y Servicios del Municipio o quien haga sus veces, para control administrativo.

Activos intangibles

La INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO reconoce como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, que cumplan las siguientes condiciones:

- La INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO 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.

La INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO utilizara 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 (estimaca 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 periodo de amortización y el método de amortización se revisan al final de cada periodo 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 periodo 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 categoria es consistente con la naturaleza del activo intangible.

La vida útil de un activo intangible se determina en función del tiempo durante el cual la INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO espere 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.

Deterioro

Como mínimo, al final del periodo contable la INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO evalúa si existen indicios de deterioro del valor de sus activos intangibles. Si existe algún indicio, La INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO estiman el valor de servicio recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado; en caso contrario, la INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO no están obligada 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.

Cuentas por pagar

La INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO reconoce 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 de la INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO, 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.

Ingresos

Ingresos sin contraprestación

Recursos, monetarios o no monetarios, que reciben la INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO 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:

- La INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO tengan el control sobre el activo;
- sea probable que fluyan a la INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO beneficios económicos futuros o potencial de servicio asociados con el activo;
- el valor del activo pueda ser medido con fiabilidad.

Los recursos que reciban la INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO 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 la INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO 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 La INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO 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.

Si La INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO recibe 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.

La INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO reconoce 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 La INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO 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.

➢ ***ngresos por retribuciones***

La INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO 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 La INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO 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 la INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO 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 La INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO 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 de 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. La INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO 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
La INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO 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.

La INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO 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.

4. Notas explicativas a los Estados Financieros al 31 de Marzo de 2019

De la INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO, se agrega información contable:

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 de 2019, es la siguiente:

	31 de Marzo de 2019
Efectivo en caja	0
Bancos	139.851.651
Efectivo de uso restringido	0
Total del Efectivo y de Equivalentes al efectivo	**139.851.651**

Las conciliaciones bancarias de la INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO fueron elaboradas por el tesorero de La Institución, revisadas por el Contador y aprobadas por Ordenador del gasto, dichas conciliaciones fueron presentadas a Secretaria de Educación en el tiempo pertinente para su presentación en informes mensuales e informes trimestrales.

Recursos Restringidos

La INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO no tiene saldo en las cuentas correspondientes a efectivo de uso restringido, ya que los saldos allí depositados fueron trasladados a cuentas de 111006 según parámetros de la Unidad Contable del Municipio de Medellín.

Recursos de Apoyo Logistico

La INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO no tienen recursos en la cuenta de ahorros de Apoyo Logistico por concepto de dineros de vigencias anteriores entregados por el Municipio de Medellín con destinación especifica, para Aseo y Vigilancia.

Recursos por transferencias del orden nacional - MEN

Las Transferencias de gratuidad giradas por el Ministerio de Educación Nacional con saldo de $132.129.729 asignados a los Establecimientos educativos mediante las resoluciones 002854, con destinación especifica de acuerdo a lo dispuesto en la ley 715 de 2001 y el decreto único reglamentario del sector educación Nc 1075 de 2015 son administrados por la INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO en una cuenta independiente de los demás ingresos, la utilización de los recursos la deben 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 INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO (SIINSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO) hace seguimiento según información trimestral suministrada por los INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO

Se encuentran recursos disponibles por transferencias del Sistema General de Participaciones en dos cuentas bancarias con valor en libros de $ 132.129.729, discriminados así:

	31 de Marzo de 2019
Cuentas	
Ahorros SGP	132.129.727
Maestra Pagadora CG	2
Total Cuenta SGP y Maestra pagadora	**132.129.729**

Recursos por transferencias del orden Municipal

Las transferencias giradas por el Municipio de Medellín presentan un saldo de $378.071 recursos con destinación especifica, asignados a los establecimientos educativos del municipio de Medellín para apoyo administrativo, mantenimiento adecuaciones y reformas físicas, entre otras.

Recursos por Presupuesto Participativo

Por presupuesto participativo presentan un saldo de $0, recursos de destinación especifica para Mejoramiento en la calidad educativa mediante mantenimiento de infraestructura fisica y dotación escolar, y Apoyo administrativo a instituciones educativas;

Recursos por Recursos propios

Se encuentran recursos disponibles por Recursos Propios obtenidas por certificaciones de estudiantes y arrendamiento operativo en una cuenta de ahorros del Banco Caja Social con saldo en libros de $ 6.340.151

Recursos en Cuenta Corriente

Se encuentran recursos disponibles en cuenta corriente en 1 cuenta bancaria del Banco caja social con saldo en libros de $1.003.700

Nota 2. Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación

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

	31 de Marzo de 2019
Cuentas por cobrar:	
Intereses de Mora	
Arrendamientos	1.000
Arrendamientos	0
Otras cuentas por cobrar	0
Menos: Deterioro	0
Total cuentas por cobrar	**1.000**
Corriente	**1.000**

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 31 de Marzo 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 dia	0
1-90 días	1.000
91-360 Dias	0
> 360 dias	0
Total	**$1.000**

Nota 3. Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación

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

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

	31 de Marzo de 2019
Cuentas por cobrar:	
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 31 de Marzo 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
91-361 Dias	0
> 360 días	0
Total	**$0**

Análisis de las cuentas por cobrar que se hayan determinado individualmente como deterioradas al final del periodo, incluyendo los factores que La INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO hayan considerado para determinar su deterioro.

Nota 4. Arrendamientos

Arrendamiento operativo

Activos en arrendamiento operativo

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

	Pagos minimos futuros de arrendamiento (por recibir)
	31 de Marzo de 2019
Hasta un año	
Entre uno y cinco años	
Más de cinco años	0
Total	0

Los ingresos por arrendamiento reconocidos por el trimestre terminado al 31 de Marzo de 2019 corresponden a $840.000. Los gastos asociados a estos ingresos son $0.

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

Se realizó un contrato de Concesión de la Tienda Escolar para la vigencia 2019, por un valor inicial de Dos millones cien mil pesos M/L ($2.100.000) y una vigencia de diez (10) meses cuyo concesionario es LUIS SANTIAGO USUGA ESPINOSA identificado con C.C. 71.776.356 y a la fecha se encuentra en mora con la Institución Educativa. Por valor de $1.000 intereses de mora del mes de marzo

A su vez, se realizó un contrato de Concesión de la Tienda Escolar para la vigencia 2019, por un valor inicial de Dos millones de pesos M/L ($2.100.000) y una vigencia de diez (10) meses cuyo concesionario es SANDRA PATRICIA PRADA identificada con C.C. 42.790.719 y a la fecha se encuentra a paz y salvo con la Institución Educativa. El contrato se ha cumplido a cabalidad.

Nota 5. Bienes Muebles en Bodega

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

Costo	31 de Marzo de 2019
Al 1 de enero de 2019	19.947.861
Adquisiciones	9.855.998
Traslados	0
Al 31 de Marzo de 2019	**29.383.859**

Durante la vigencia 2019 se realizaron los siguientes traslados: a la cuenta 542407-Bienes entregados sin contraprestación por valor de $0, a la cuenta 5111140002-Bienes de menor cuantía $0 y a la cuenta 3105060203- Corrección de errores vigencias anteriores $0

Nota 6. Activos intangibles

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

	Licencias	Otros
Costo		
Al 1 de enero de 2019		
Adiciones	0	0
Amortización	0	0
Deterioro	0	0
Disposiciones / Retiros	0	0
Al 31 de Marzo de 2019	0	0

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 INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO 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 de 2019

Saldo al 1 de enero de 2019	**$0**
Nuevos deterioros reconocidos durante el periodo	0
Saldo al 31 de Marzo de 2019	**$0**

Tener en cuenta los demás aspectos que se deben revelar, en el evento que se presenten

Nota 7. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comprenden lo siguiente, al cierre de cada periodo:

	31 de Marzo de 2019
Adquisición de Bienes y Servicios	1.323.998
Recursos a favor de terceros	0
Retención en la fuente	1.559.000
Contribución especial de obra pública	705.000

Otras cuentas por pagar	671.000
Otros pasivos	904
Total cuentas por pagar	**4.259.902**
Corriente	**4.259.902**
No corriente	**0**

La INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO tiene una situación financiera sólida la cual le permite cumplir sin inconvenientes con el pago de todas sus cuentas por pagar.

La INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO revelarán información relativa a:

a) El valor de $671.000 Corresponde al pago del contador Nelson León Mejia Bilbao del mes de Marzo de 2019 que será pagada en el mes de abril de 2019
b) El valor de $904 Corresponde a rendimientos por devolver al municipio de Medellin provenientes de las cuentas de ahorro de transferencias municipales.
c) El valor de $1.323.998 Corresponde al pago del proveedor Orozco Toro Oscar de Jesús de compra de muebles y enseres, por temas de garantia de producto no se ha realizado el desembolso por lo cual una vez recibido a satisfacción el bien se realizara el pago respectivo.
d) El valor de $1.559.000 Corresponde a las retenciones practicadas a los proveedores en el mes de marzo de 2019 que será pagado en el mes de abril

Tener en cuenta los demás aspectos que se deben revelar, en el evento que se presenten

Nota 8. -Patrimonio

a) Capital fiscal

El capital fiscal de la INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO presentado en el estado de situación financiera individual al 31 de Marzo de 2019, ascienda a $51.709.000

Dentro del capital fiscal se incluye los recursos asignados para la creación y desarrollo de la INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO.

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:

- El valor de la reclasificación de los Excedentes de los ejercicios anteriores, al inicio de la vigencia 2019 es por valor de $3.131.601
- el saldo de la cuenta 3105062600-Traslado de Bienes INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO es por valor de $109.305.629 y corresponde a traslado de bienes plaqueteados por el Municipio de Medellín de vigencias anteriores

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 INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO desde el 1 de enero de 2019.

Nota 9. Ingresos sin contraprestación

Transferencias

Detalle de las transferencias de los INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO es el siguiente: 442802, 442805 442808

	31 Marzo de 2019
Sistema general de participaciones	128.527.004
Transferencias Municipales	0
Otras transferencias	0
Donaciones	0
Total ingresos sin contraprestación	**128.527.004**

Otros Ingresos sin contraprestación 1.547.326

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

	2019
Recuperaciones	0
Sobrantes	0

Responsabilidades fiscales	0
Indemnizaciones	0
Aprovechamientos	0
Expedición de certificados	762.100
Programas de educación de adultos (CLEI)	0
Actividades extracurriculares	0
Otros ingresos diversos	0
Total Otros Ingresos sin contraprestación	**762.100**

Nota 10. Ingresos con contraprestación

Financieros
Detalle de los ingresos financieros de los INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO es el siguiente: 480201

	31 Marzo de 2019
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	2.794
Intereses de mora	0
Total Ingresos con contraprestación financieros al 31/03/2019	**2.794**

Nota 11. Otros Ingresos con contraprestación

Detalle de los otros ingresos de los INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO es el siguiente: 480817, 480823

	31 Marzo de 2019
Arrendamiento operativo	840.000
Intereses de mora arrendamiento operativo	1.000
Total Ingresos con contraprestación arrendamiento e intereses	**841.000**

Nota 12. Gasto público social 550105

	31 Marzo de 2019
Transporte escolar	0
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	14.118.000
Viáticos y gastos de viaje para educandos	0
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	0
Mantenimiento Software Educativo	0
Bienes de menor cuantía INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO	10.499.400
Transporte escolar	0
Total Gasto público social a Marzo 31 de 2019	**76.614.891**

La cuenta que refleja el valor más significativo es la cuenta Mantenimiento de infraestructura educativa - Bienes Inmuebles. Cuenta en la cual se ejecutaron los servicios de mantenimientos preventivos y correctivos de la planta física de la institución: techos, fachadas, aulas de clase, unidades sanitarias, zonas verdes, mobiliario escolar, equipos de computo y mantenimientos en general con el fin de poder ofrecer a los estudiantes y comunidad educativa espacios adecuados para el libre desarrollo de las actividades académicas y administrativas.

Nota 13. Gastos de administración y operación 5111

Detalle de los gastos por administración y operación en los INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO es el siguiente:

	2019
Estudios y proyectos	0
Vigilancia y seguridad	0
Materiales y suministros	3.643.891
Bienes menor cuantía ADM	0
Servicios públicos	0
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	2.235.000
Servicios	0

Aproximaciones pagos de impuesto	0
Total Gastos de administración y operación 31/03/2019	**5.878.891**

La cuenta más representativa para la Institución Educativa es materiales y suministros, dichos elementos son el material de aseo con el fin de contar con espacios higiénicos y agradables a los estudiantes y a la comunidad en general, al igual que elementos de papelería, con el fin de desarrollar las diferentes actividades académicas con los estudiantes y proporcionar a los educadores los elementos necesarios para desarrollar las actividades de aprendizaje con los diferentes niveles de educación.

Nota 14. Deterioro, depreciación, amortizaciones y provisiones 5366

Detalle de la cuenta es el siguiente:

	2019
Deterioro de cuentas por cobrar	0
Deterioro de activos intangibles	0
Total Deterioro	0

Nota 15. Gastos financieros 5802

Detalle de los Gastos Financieros de los INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO es el siguiente:

	2019
Gastos bancarios	0
Total Gastos Bancarios	**0**

Nota 16. Cuentas de Orden

La INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO revelará una descripción y el grado de avance de cada proceso de responsabilidad fiscal:

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

A la fecha de aprobación de los estados financieros, la INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO no presenta ningún hecho que requería revelación o ajuste en sus cifras.

6. Aprobación de los Estados Financieros

Estos Estados Financieros fueron aprobados por el Ordenador del Gasto y autorizados para su publicación el 08 de abril de 2019.

Antonio José Ardila Zapata
Rector(a)
FSE IE FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO

Nelson León Mejia Bilbao
Contador
FSE IE FE Y ALEGRIA SANTO DOMINGO SAVIO