

INSTITUCION EDUCATIVA LA PASTORA

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

CONTENIDO

1. Información de los Fondos de Servicios Educativos - FSE.....	2
2. Bases para la presentación de los Estados Financieros	3
3. Resumen de las Políticas Contables significativas.....	5
4. Notas explicativas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2018... ..	12
5. Transición al nuevo marco normativo para entidades del gobierno general.....	20
7. Aprobación de los Estados Financieros.....	21

I.E. LA PASTORA

1. Información de los Fondos de Servicios Educativos

Marco legal y regulatorio

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 Secretaría 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 diciembre 31 de 2018 la INSTITUCION EDUCATIVA LA PASTORA recibe transferencias del Ministerio de Educación Nacional.

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.

Función social o cometido estatal

La Institución Educativa LA PASTORA, de Medellín, Institución Educativa Oficial, aprobado por la Secretaría de Educación y Cultura de Antioquia, en los niveles de Preescolar, educación básica primaria (Grados primero, segundo, tercero, cuarto y quinto); secundaria (Grado sexto, séptimo, octavo y noveno) y media Académica (Grados diez y once), en el 2017 fue adscrita a la secretaria de educación de Medellín y se le puso el nombre que ahora tiene. NIT: 901.049.924-0. Rector actual NELSON DE JESUS

VERGARA GRANADA

Datos generales: Aprobada según resolución # 014910 de diciembre 4 de 2015, código DANE 105001026662, se encuentra ubicada en la Calle 45 #10A - 30, teléfono: 2699390

La INSTITUCION EDUCATIVA LA PASTORA tiene como función social Prestar el servicio de Preescolar, educación básica primaria (Grados primero, segundo, tercero, cuarto y quinto); secundaria (Grado sexto, séptimo, octavo y noveno) y media Académica (Grados diez y once).

LA INSTITUCION reporta información porque reciben transferencias del Ministerio de Educación Nacional, se encuentra validada hasta el tercer trimestre de 2018.

Estos resultados se presentan por la implementación y estabilización del software SICOF en todos los Fondos de Servicios Educativos, ya que ha permitido un mejor control de la calidad de la información contable y presupuestal de éstos, desde la Secretaría 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.

La institución educativa no presenta partidas por depurar y realizó depuraciones normales dentro de la transición al nuevo marco normativo descritas en la nota 5.

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 diciembre

de 2018.

Los estados financieros mencionados anteriormente fueron aprobados para su publicación por INSTITUCION EDUCATIVA LA PASTORA el día 14 de Enero de 2019.

Estos son los primeros estados financieros preparados de acuerdo con el Nuevo Marco Normativo Contable aplicable a los Fondos de Servicios Educativos; para la conversión al nuevo marco normativo la INSTITUCION EDUCATIVA LA PASTORA ha 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 la Pastora preparo 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 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, se explican en las conciliaciones detalladas en la nota 5.

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 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.

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 diciembre de 2018.

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.

Los recursos de uso restringido son administrados y controlados por los Fondos 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

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 la institución 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 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.

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 los Fondos por la falta de disponibilidad de estos recursos.

Arrendamientos

La institución cede 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.

Bienes Muebles en Bodega

La institución 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 Secretaría de Suministros y Servicios del Municipio o quien haga sus veces, para control administrativo.

Activos intangibles

La institución reconoce como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, que cumplan las siguientes condiciones:

- la institución 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 institución utiliza 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, 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.

Deterioro

Como mínimo, al final del periodo contable la institución evalúa si existen indicios de deterioro del valor de sus activos intangibles. Si existe algún indicio, la institución estima el valor de servicio recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado; en caso contrario, la institución 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.

Cuentas por pagar

La institución 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 institución, 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 recibe la institución 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 institución tengan el control sobre el activo;
- sea probable que fluyan a la institución beneficios económicos futuros o potencial de servicio asociados con el activo;
- el valor del activo pueda ser medido con fiabilidad.

Los recursos que reciba la institución 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 recibe la institución 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 institución recibe 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 institución 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 institución 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 recibe la institución 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**

La institución reconoce 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 institución recibe 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 la institución 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 del ingreso.

Gastos

Se reconoce 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 institución reconoce 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 institución reconoce 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 institución 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 diciembre de 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 2018, es la siguiente:

	31 de diciembre de 2018	
Efectivo en caja	\$	-
Bancos	\$	23,589,850.00
Efectivo de uso restringido	\$	-
Total del Efectivo y de Equivalentes al efectivo	\$	23,589,850.00

Las conciliaciones bancarias de la institución fueron elaboradas, y se encuentran soportadas con su respectivo extracto y libro de bancos, y se encuentran certificadas por el rector, tesorero y contador.

La institución tiene recursos de las siguientes fuentes de recursos:

Recursos por transferencias del orden nacional - MEN

El saldo de las Transferencias de gratuidad giradas por el Ministerio de Educación Nacional por \$12.585.063 asignados a los Establecimientos educativos mediante las resolución 06890 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 los Fondos de Servicios Educativos 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 fondos de servicios educativos (SIFSE) hace seguimiento según información trimestral suministrada por la institución.

Se encuentran recursos disponibles por transferencias del Sistema General de Participaciones en 2 cuentas bancarias con valor en libros de \$12.585.063, discriminados así:

Cuentas	31 de diciembre de 2018	
Ahorros SGP	\$	12,585,061.00
Maestra Pagadora CG	\$	2.00
Total Cuenta SGP y Maestra pagadora	\$	12,585,063.00

Recursos por transferencias del orden Municipal

El saldo de las transferencias giradas por el Municipio de Medellín \$3.815.414 recursos con destinación específica, asignados a los establecimientos educativos del municipio de Medellín para apoyo administrativo, mantenimiento adecuaciones y reformas físicas, entre otras, recursos del balance de la vigencia anterior.

Recursos por ingresos operacionales

El saldo de recursos propios e ingresos operacionales por valor de \$7.179.161, corresponde a los recursos recibidos de concesión de espacios y expedición de certificados, que están disponible para la ejecución del presupuesto de acuerdo al plan de compras y destinación establecida en el presupuesto.

Nota 2. Arrendamientos

Arrendamiento operativo

Activos en arrendamiento operativo

Los ingresos por arrendamiento reconocidos por el año terminado al 31 de diciembre de 2018 corresponden a \$3.653.750. Los gastos asociados a estos ingresos son \$100.000, por gastos de papelería.

- Contratos con VIVIANA MARCELA GONZALEZ MONTALVO, por 10 meses del 1 de febrero al 30 de noviembre de 2018, con un canon mensual de \$200.000, para prestar el servicio de tienda escolar, el cual se ejecutó en su totalidad y se recaudó \$2.000.000 y se recaudó el valor total del contrato, y se le cobraron los intereses correspondientes en los meses que se atrasó, el contrato fue liquidado y termina por ambas partes y las cláusulas contractuales especificaban que el retardo injustificado genera intereses de mora, el pago atrasado en dos meses consecutivos o discontinuos generan la cancelación del contrato y que el contrato no se renueva automáticamente.
- Contrato con EDUCACION SIN FRONTERAS, inicialmente del 15 de enero al 1 de septiembre de 2018, con adición del 2 de septiembre al 30 de Noviembre de 2018, por un valor mensual de \$157.500, para un total de \$1.653.750, por los 10.5 meses que duro el contrato. las cláusulas contractuales especificaban que el retardo injustificado genera intereses de mora, el pago atrasado en dos meses consecutivos o discontinuos generan la cancelación del contrato y que el contrato no se renueva automáticamente.

Nota 3. Bienes Muebles en Bodega

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

Costo	31 de diciembre de 2018
	\$ -
	\$ 4,858,175.00
	\$ -
Saldo Al 31 de diciembre de 2018	\$ 4,858,175.00

Durante la vigencia 2018 no se realizaron traslado de bienes muebles en bodega, los adquiridos corresponde a compra realizada en el mes de octubre, ya se realizó solicitud de marcación a la dependencia encargada y aún no han realizado la visita.

Nota 4. Activos intangibles

La Institucion al 31 de diciembre 2017 presentaba saldo de activos intangibles, pero fue dado de baja por impacto a la transición al nuevo marco normativo y por qué no cumplía las nuevas políticas contables el saldo al 31 de diciembre de 2018 es \$0.

Nota 5. Cuentas por pagar

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

	31 de diciembre de 2018	
Adquisición de Bienes y Servicios	\$	-
Recursos a favor de terceros	\$	19,548.00
Retención en la fuente	\$	-
Contribución especial de obra pública	\$	-
Otras cuentas por pagar	\$	400,000.00
Otros pasivos	\$	-
Total cuentas por pagar	\$	419,548.00
Corriente	\$	419,548.00
No corriente	\$	-

La institucion tiene una situación financiera sólida la cual le permite cumplir sin inconvenientes con el pago de todas sus cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar corresponden a: Recaudo a favor de terceros; en esta cuenta encontramos Rendimientos financieros por devolver al Municipio de Medellín, recibidos de los recursos transferidos por ellos, los cuales serán devueltos al principio de la siguiente vigencia de acuerdo al procedimiento establecido. Recaudo ICFES, corresponde al valor consignada de más por alumnos para el pago de las pruebas Saber, ya se les informó el procedimiento para devolvérselos pero ellos aún no lo han realizado. Otras cuenta por cobrar, corresponde a Honorarios por \$400.000, de los servicios profesionales prestados por el contador WALTER MONSALVE UPEGUI con cedula 1.036.606.391, del mes de diciembre de 2018, los cuales se deben de pagar al momento que termine todas las actividades correspondiente a este mes y se reciban a satisfacción.

Nota 6. -Patrimonio

a) Capital fiscal

El capital fiscal de la institución presentado en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2018, ascienda a \$20.348.591.

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 cada período contable.
- El Saldo de la cuenta 3105062600-Traslado de Bienes FSE, de los equipos adquiridos y trasladados a la unidad de bienes muebles en las 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 la institución desde el 1 de enero de 2018.

La institución realizó registro por impacto a la transición al nuevo marco normativo debido a que los activos intangibles que tenía al 31 de diciembre de 2017 no cumplía con las condiciones de las nuevas políticas contables para ser activo intangible, por lo que fue dado de baja y generó un impacto en el patrimonio de por valor de \$442.154.

Nota 7. Ingresos sin contraprestación

Transferencias

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

	31 de diciembre de 2018	
Sistema general de participaciones	\$	45,850,419.00
Transferencias Municipales	\$	-
Otras transferencias	\$	-
Donaciones	\$	-
Total ingresos sin contraprestación	\$	45,850,419.00

Los ingresos sin contraprestación corresponden a transferencia del Ministerio de educación con recursos del Sistema general de participaciones, asignados a través de la resolución 06890.

Otros Ingresos sin contraprestación

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

	31 de diciembre de 2018	
Recuperaciones	\$	-
Sobrantes	\$	-
Responsabilidades fiscales	\$	-
Indemnizaciones	\$	-
Aprovechamientos	\$	-
Expedición de certificados	\$	280,200.00
Programas de educación de adultos (CLEI)	\$	-
Actividades extracurriculares	\$	-
Otros ingresos diversos	\$	-
Total Otros Ingresos sin contraprestación	\$	280,200.00

Los Otros Ingresos recibidos sin contraprestación corresponden a certificados a exalumnos expedidos por la institución, cobrados de acuerdo a la resolución de costos de la institución.

Nota 8. Ingresos con contraprestación

Financieros

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

	31 de diciembre de 2018	
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	\$	10,211.00
Intereses de mora	\$	-
Total Ingresos con contraprestación financieros	\$	10,211.00

Los intereses sobre depósitos en instituciones financieras corresponden a los recibidos por las diferentes cuentas de ahorros así; con recursos SGP gratuidad \$8.307 y Recursos Propios \$1.904.

Nota 9. Otros Ingresos con contraprestación

Detalle de los otros ingresos de los FSE es el siguiente: 480817, 480823

	31 de diciembre de 2018
Arrendamiento operativo	\$ 3,653,750.00
Intereses de mora arrendamiento operativo	\$ 18,645.00
Total Ingresos con contraprestación arrendamiento e intereses	\$ 3,672,395.00

El arrendamiento operativo corresponde a los contratos de concesión de espacios celebrados así;

- Contratos con VIVIANA MARCELA GONZALEZ MONTALVO, por 10 meses del 1 de febrero al 30 de noviembre de 2018, con un canon mensual de \$200.000, para prestar el servicio de tienda escolar, el cual se ejecutó en su totalidad y se recaudó \$2.000.000 y se recaudó el valor total del contrato, y se le cobraron los intereses correspondientes en los meses que se atrasó, el contrato fue liquidado y termina por ambas partes y no se renueva automáticamente.
- Contrato con EDUCACION SIN FRONTERAS, inicialmente del 15 de enero al 1 de septiembre de 2018, con adición del 2 de septiembre al 30 de Noviembre de 2018, por un valor mensual de \$157.500, para un total de \$1.653.750, por los 10.5 meses que duro el contrato.

Los intereses de mora corresponde a los cobrados por el retardo injustificado en los contratos de concesión de espacios.

Nota 10. Gasto público social 550105

	31 de diciembre de 2018
Sostenimiento de semovientes y proyectos educativos pedagógicos	\$ -
Actividades pedagógicas, científicas, deportivas y culturales para los educandos	\$ 899,500.00
Acciones de mejoramiento de la gestión escolar y académica	\$ -

Dotación institucional de material y medios pedagógicos para el aprendizaje	\$	-
Alimentación para jornada extendida	\$	-
Mantenimiento de infraestructura educativa - Bienes muebles	\$	-
Mantenimiento de infraestructura educativa - Bienes inmuebles	\$	17,261,609.00
Viáticos y gastos de viaje para educandos	\$	-
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	\$	-
Mantenimiento Software Educativo	\$	-
Bienes de menor cuantía FSEM	\$	-
Transporte escolar	\$	1,300,000.00
Total Gasto público social	\$	19,461,109.00

Las inversiones en gasto público social corresponde a: actividades científicas, culturales deportivas y pedagógicas que se desarrollaron dentro de la institución con el fin de mejorar el ambiente escolar y celebrar eventos importantes, se ejecutó el mantenimiento y mejoramiento de la infraestructura y se realizó salidas pedagógicas de alumnos con el fin de tener nuevos espacios de aprendizaje.

Nota 11. Gastos de administración y operación 5111

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

	31 de diciembre de 2018	
Estudios y proyectos	\$	-
Vigilancia y seguridad	\$	-
Materiales y suministros	\$	12,330,857.00
Bienes menor cuantía ADM	\$	-
Servicios públicos	\$	-
Arrendamiento de bienes muebles	\$	-
Arrendamiento de bienes inmuebles	\$	-
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	\$	2,856,000.00
Fotocopias	\$	-
Comunicaciones y transporte	\$	-
Seguros generales	\$	-
Procesamiento de información	\$	-
Honorarios	\$	4,800,000.00
Servicios	\$	2,237,328.00

Aproximaciones pagos de impuesto	\$	-
Total Gastos de administración y operación	\$	22,224,185.00

Los gastos administrativos ejecutados correspondieron a la adquisición de: materiales y suministros para el desarrollo de las actividades administrativas tales como trabajo en oficinas, el aseo de la institución, materiales para el trabajo en clase y material pedagógico, impresos y publicaciones correspondiente a empastada de libros y papelería institucional, honorarios del contador y servicio de actualización y mantenimiento del software.

Nota 12. Gastos financieros 5802

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

	31 de diciembre de 2018	
Gastos bancarios	\$	5,891.00
Total Gastos Bancarios	\$	5,891.00

Correspondiente al cobro por servicios bancarios tales como certificaciones bancarias entre otros

5. 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

Como se indica en la nota 2, estos son los primeros estados financieros de los FSE preparados de conformidad con el nuevo marco normativo para las entidades del gobierno general.

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 de los FSE 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)	\$	20,348,591.00
3105040000 Fondos Servicios Educativos	\$	- 1,876,646.00
3105060002 Fondos Servicios Educativos	\$	1,876,646.00
Saldo al 1 de enero de 2018	\$	20,348,591.00

b) Notas explicativas a los ajustes realizados en el proceso de transición del nuevo marco normativo para entidades del gobierno nacional: se realizó reclasificación de cuenta.

Activos intangibles

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

Se realizó Ajuste de los activos intangibles de software académico con vida útil inferior a un año hasta el 31 de diciembre de 2017, generando un impacto que ascendieron a \$442.154.

Arrendamientos

La institución realizaron 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 los Establecimientos Educativos antes de diciembre 31 de 2018

Saneamiento contable

Bajo el RCP previos, se reconocieron los efectos de saneamiento contable, el cual fue eliminado en la adopción por primera vez del nuevo marco normativo la cuenta de impactos por transición al nuevo marco normativo y el valor ascendió a \$ 442.154.

6. Aprobación de los Estados Financieros

Estos Estados Financieros fueron aprobados por el Ordenador del Gasto y autorizados para su publicación el 14 de Enero de 2019.

NELSON DE JESUS VERGARA GRANADA
Rector

WALTER MONSALVE UPEGUI
Contador