



FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA YERMO Y PARRES
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Septiembre de 2019
(Expresados en pesos Colombianos)

I. NOTAS DE CARACTER ESPECÍFICO

1. Notas explicativas a los Estados Financieros al 30 de Septiembre de 2019

Nota 1. Efectivo y equivalentes al efectivo

La desagregación del efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera al 30 de Septiembre de 2019, es la siguiente:

Concepto	Saldo al 30 de Septiembre de 2019
Efectivo en caja	\$0
Bancos	\$155.278.447
Efectivo de uso restringido	\$0
Total, del Efectivo y de Equivalentes al efectivo	\$155.278.447

La Institución posee 7 cuentas bancarias con el Banco Colpatría, distribuidas en 1 cuenta corriente y 6 cuentas de ahorro como son RP, PP, TM, SGP, apoyo logístico y una maestra pagadora SGP creada para el pago de impuestos y servicios públicos, de acuerdo a la siguiente relación:

***Recursos en la Cuenta Corriente**

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

Cuentas	Saldo al 30 de Septiembre de 2019
Cuenta Corriente	\$62.001
Total, Cuenta corriente	\$62.001

***Recursos en la Cuenta de recursos propios**

Se encuentran recursos disponibles en 1 cuenta bancaria por los dineros recibidos por concepto de arrendamientos y certificados de los egresados de la institución, con valor en libros discriminados así:

Cuentas	Saldo al 30 de Septiembre de 2019
Ahorros RP	\$13.608.850
Total, Cuenta RP	\$13.608.850

***Recursos por Presupuesto Participativo**

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

Cuentas	Saldo al 30 de Septiembre de 2019
Ahorros PP	\$ 22.550
Total, Cuenta PP	\$ 22.550

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

La Transferencia de gratuidad girada por el Ministerio de Educación Nacional con saldo de \$ 157.898.633 asignada a la Institución Educativa mediante la resolución N° 06890 del 24 de Abril de 2018 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

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA YERMO Y PARRES
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Septiembre de 2019
(Expresados en pesos Colombianos)

independiente de los demás ingresos, la utilización de los recursos se debe realizar conforme a lo definido por el artículo 11 de la ley 715 de 2001 y el decreto 4791 de 2008. La destinación de los recursos para gratuidad educativa se lleva a cabo teniendo en cuenta las políticas, programas y proyectos en materia educativa contemplados en el Programa Operativo Anual de Inversiones (POAI) y el Plan de compras de cada vigencia. El Ministerio de Educación Nacional a través del sistema de información fondos de servicios educativos (SIFSE) hace seguimiento según información trimestral suministrada por los FSE

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

Cuentas	Saldo al 30 de Septiembre de 2019
Ahorros SGP	\$ 135.162.556
Maestra Pagadora CG	\$ 2.907
Total, Cuenta SGP y Maestra pagadora	\$ 135.165.463

***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 30 de Septiembre de 2019
Ahorros TM	\$ 6.419.579
Total, Cuenta TM	\$ 6.419.579

***Recursos de Apoyo Logístico**

Se encuentran recursos disponibles por apoyo logístico en 1 cuenta bancaria con valor en libros discriminados así:

Cuentas	Saldo al 30 de Septiembre de 2019
Ahorros A Log	\$ 4
Total, Cuenta A Log	\$ 4

Revelaciones: *Dichas cuentas se encuentran debidamente conciliadas al 30 de Septiembre de 2019

***Recursos Restringidos**

La Institución Educativa al 30 de Septiembre de 2019 no posee dineros depositados en entidades financieras, que correspondan a efectivo de uso restringido, según lo establecido en las políticas contables establecidas del Municipio de Medellín Decreto 1137 de 2017 y concepto de la Contaduría General de la Nación (CGN) del 11 de Marzo de 2019.

Nota 2. Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación

La Institución Educativa Yermo y Parres al 30 de Septiembre de 2019 no posee cuentas por cobrar con contraprestación, según el siguiente detalle:

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

Cuentas por cobrar	Saldo al 30 de Septiembre de 2019
*Intereses de Mora Arrendamientos	\$0
*Arrendamientos	\$0
*Otras cuentas por cobrar	\$0
Menos: Deterioro	\$0
Total, cuentas por cobrar corriente	\$0

Revelaciones



FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA YERMO Y PARRES
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Septiembre de 2019
(Expresados en pesos Colombianos)

*La Institución posee cuentas por cobrar por concepto de intereses de mora al tercero Miriam Palacio, de la vigencia 2019. 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 2019 se presentó el movimiento detallado a continuación:

Saldo al 1 de enero de 2019	\$0
Aplicaciones por baja en cuentas durante el periodo	\$0
Nuevos deterioros reconocidos durante el periodo	\$0
Saldo al 30 de Septiembre de 2019	\$0

c) Análisis de la antigüedad de las cuentas por cobrar

La antigüedad de las cuentas por cobrar que estén en mora, pero no deterioradas al final del periodo son las siguientes:

Antigüedad	2019
Al día	0
1-90 días	\$0
91-360 Días	0
> 360 días	0
Total	\$0

Nota 3. Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación

La Institución Educativa al 30 de Septiembre de 2019 no posee cuentas por cobrar sin contraprestación.

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

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

Cuentas por cobrar:	Saldo al 30 de Septiembre de 2019
Transferencias Municipales	\$0
Donaciones	\$0
Transferencias de la Nación	\$0
Otras cuentas por cobrar	\$0
Total, cuentas por cobrar	\$0
Corriente	\$0
No corriente	\$0

b) Cambios en el deterioro acumulado

Con relación al deterioro acumulado de las cuentas por cobrar por este concepto, durante el periodo contable de 2019 se presentó el movimiento detallado a continuación:

Saldo al 1 de enero de 2019	\$0
Aplicaciones por baja en cuentas durante el periodo	\$0
Nuevos deterioros reconocidos durante el periodo	\$0
Saldo al 30 de Septiembre 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



FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA YERMO Y PARRES
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Septiembre de 2019
(Expresados en pesos Colombianos)

91-360 Días	\$0
> 360 días	\$0
Total	\$0

Nota 4. Arrendamientos

Arrendamiento operativo

Activos en arrendamiento operativo

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

Pagos mínimos futuros de arrendamiento (por recibir)	
Concepto	Saldo 30 de Septiembre de 2019
Hasta un año	\$0
Entre uno y cinco años	\$0
Más de cinco años	\$0
Total	\$0

Los ingresos por arrendamiento reconocidos por el año terminado al 30 de Septiembre de 2019 corresponden a \$6.440.000. Adicionalmente fueron recaudados por concepto de intereses de mora el valor de \$2.000.

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

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

Concesionario	Contrato -objeto	Canon	Duración	Valor adeudado al 30 de Septiembre de 2019
-Johana Osorio Acevedo	N°01 de 2019 -Fotocopiadora escolar	\$120.000	9 meses	\$0
-Luz Miriam Palacio	N°002 de 2019 -tienda escolar	\$250.000	9 meses	\$0
- Julio Cesar Restrepo Madrigal	N°02 de 2019 -Cafetería sede principal	\$550.000	9 meses	\$0

Observaciones	
----------------------	--

Nota 5. Bienes Muebles en Bodega

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

Conceptos	Saldos 30 de Septiembre de 2019
Costo al 1 de enero de 2019	\$73.316.621
Adquisiciones	\$4.134.000
Traslados	\$67.019.141
Al 30 de Septiembre de 2019	\$10.431.480

Revelaciones:

*El saldo al 1 de enero de 2019 corresponde a la compra de bienes de la vigencia 2017 comprendidos en:

- Estanterías para el laboratorio y la biblioteca de la Institución, por valor de \$2.947.571, compra realizada al tercero AZ CONSULTORES ASOCIADOS SAS, según Factura de compra N°19 del 26 de Octubre del 2017,
- 3 Video Beam, por valor de \$10.200.000, compra realizada al tercero Expotecnología SAS, según Factura de compra N°682 del 17 de Noviembre del 2017.
- 14 Tablet, por valor de \$13.611.200, compra realizada al tercero AZ CONSULTORES ASOCIADOS SAS, según Factura de compra N°21 del 16 de Noviembre del 2017.
- 9 televisores, por valor de \$13.762.350, compra realizada al tercero Distriactivo SAS, según Facturas de compra N°145 y 170 del 26 de Octubre y 16 de Noviembre del 2017 respectivamente.
- Equipo servidor, por valor de \$13.250.000, compra realizada al tercero Inversiones y Suministros Tecnológicos SAS, según Factura de compra N°1558 del 26 de Octubre del 2017.

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA YERMO Y PARRES

Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Septiembre de 2019

(Expresados en pesos Colombianos)

- DVR y camaras, por valor de \$3.867.500, compra realizada al tercero Sebastian echeverri, según Factura de compra N°101 del 29 de Noviembre del 2017

- Teclados y mouse, por valor de \$2.730.000, compra realizada al tercero Sucom Monterrey SAS, según Factura de compra N°4538 del 29 de Noviembre del 2017.

La Institución realizará el traslado de estos bienes a la cuenta contable 3105060203 (corrección de errores de vigencias anteriores) en el momento en que sea enviado el soporte o relación de cartera de los Bienes 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.

,Tambien corresponde al costo inicial de enero 2019, compras durante la vigencia 2018, de bienes comprendidos en:

- Hidrolavadora de Alta presion, por valor de \$5.057.500, al tercero Distriactivo SAS, según Factura de compra N°64 del 21 de Noviembre del 2018.

- 10 escritorios con cajoneras, por valor de \$5.593.000, al tercero Distriactivo SAS, según Factura de compra N°67 del 27 de Noviembre del 2018.

- 2 torres active doble, por valor de \$6.297.480, al tercero Distriactivo SAS, según Factura de compra N°64 del 21 de Noviembre del 2018.

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

*Es de anotar, que al cierre del trimestre 2 de 2019, la institución realizo el traslado de los bienes, adquiridos en el año 2017 y 2018, después de recibir un informe de cartera de la Unidad de bienes muebles del Municipio de Medellín, donde se pudieron verificar dichos bienes, quedando pendiente por trasladar bienes adquiridos en el año 2018, de los cuales, no se ha recibido aún el informe de dicha unidad donde se puedan verificar de forma clara y veraz. (Nota traslados).

***Adquisiciones:** Al cierre del trimestre 3 de 2019, la institución ha realizado compra de bienes muebles, segun el siguiente detalle: Compra de una fotocopiadora Ricoh por valor de \$4.134.000, segun factura de compra N°1452 del 02 de Agosto de 2019, al tercero Juan Fernando Osorio Acevedo. Estos bienes son de mayor cuantia y se realizara su traslado al gasto en el momento en que sea enviado el soporte o relación de cartera de los Bienes plaquteados por la entidad de Bienes Muebles.

***Traslados:**

*Durante la vigencia 2019 se realizaron los siguientes traslados:

Cuentas Contables	Origen	Destino
163501– Maquinaria y equipo	\$5.057.500	
163503 – Muebles y enseres	\$8.540.571	
163504 – Equipo de comunicación y computo	\$57.421.070	
163504 – Equipo de comunicación y computo	(\$4.000.000)	
542307- Bienes entregados sin contraprestación (mayor a 3 smlv)		\$5.057.500
5111140002-Bienes de menor cuantía ADM		\$5.593.000
3105060203- Corrección de errores vigencias anteriores		
3109020011- Corrección de errores vigencia 2018		\$60.368.641
3109010111- Corrección de errores vigencia 2018		(\$4.000.000)
TOTAL, traslados a 30 de Septiembre de 2019	\$67.019.141	\$67.019.141

Revelaciones: al 30 de junio de 2019, la institución realizo los traslados de bienes adquiridos en la vigencia 2017 y 2018, por un valor de \$67.019.141, quedando pendiente de trasladar un saldo de \$6.297.480 de bienes adquiridos en el 2018. Los traslados se realizaron de acuerdo a las directrices establecidas por parte de la Secretaria de Educación y de Hacienda Municipal en la Comunicación interna del 26 de Septiembre de 2018.

Nota aclaratoria: Se observa un ajuste por \$4.000.000 debido al reverso de un traslado de bienes muebles que se había realizado en el mes de diciembre del año 2018 y que ya habían sido trasladados en la vigencia 2017, por tanto este saldo debió



FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA YERMO Y PARRES
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Septiembre de 2019
(Expresados en pesos Colombianos)

ser corregido y devuelto a la cuenta 163504 - Equipo de comunicación y computo.

Nota 6. Activos intangibles

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

Conceptos	Licencias	otros
Costo al 1 de enero de 2018	\$0	\$0
Adiciones	\$0	\$0
Amortización	\$0	\$0
Deterioro	\$0	\$0
Retiros/Des reconocimiento	(\$0)	\$0
Al 30 de Septiembre de 2019	\$0	\$0

Revelaciones

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

Amortización y cargo por deterioro

El cargo por amortización se reconoce en el resultado de cada periodo, por medio del método de línea recta durante la vigencia de las licencias.

La Institución mantiene derechos de uso sobre las licencias de software, los cuales utiliza para el desarrollo normal de sus operaciones; no existe evidencia de deterioro del valor de estos activos intangibles para los periodos terminados al 30 de Septiembre de 2019.

Saldo al 1 de enero de 2019	\$0
Nuevos deterioros reconocidos durante el periodo	\$0
Saldo Al 30 de Septiembre de 2019	\$0

Nota 7. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comprenden al cierre del trimestre 3 de 2019 el siguiente detalle:

Cuentas por pagar:	Saldo al 30 de Septiembre de 2019
Adquisición de Bienes y Servicios	\$0
*Recursos a favor de terceros	\$2.554
Retención en la fuente	\$146.000
Contribución especial de obra pública	\$0
*Otras cuentas por pagar	\$609.000
Otros pasivos	\$577.000
Total, cuentas por pagar	\$1.334.554
Corriente	\$1.334.554
No corriente	\$0

Revelaciones

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

***Otras cuentas por pagar:** corresponde al saldo por pagar al tercero CORPASI, por concepto de honorarios en la prestación de servicios Profesionales en el área de la ciencia contable por el trimestre 3 de 2019 por valor de \$609.000

***Otros pasivos:** \$577.000, por arrendamiento anticipado de la vigencia 2018 por parte del concesionario Julio Cesar Restrepo.

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA YERMO Y PARRES
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Septiembre de 2019
(Expresados en pesos Colombianos)

Nota 8. -Patrimonio

a) Capital fiscal

El capital fiscal de La Institución presentado en el estado de situación financiera individual al 30 de Septiembre de 2019, asciende a **\$90.608.827**.

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 anterior, reclasificada a la cuenta 3109010111 – corrección de errores vigencia 2018	\$4.000.000	Corresponde a traslado recibido de bienes que habían sido adquiridos en la vigencia 2017, según lo establecido en comunicación interna de Septiembre 26 de 2018 de la Secretaria de Educación. Según comunicación de la Secretaria de Hacienda mediante correo electrónico del 07 de Septiembre de 2019, se realiza reclasificación de la cuentas de corrección de errores
*Registros en la cuenta 3105060204-Depuración Contable Comité	\$0	la Institución no posee registros por depuración contable
*Saldo de la cuenta 3105062600-Traslado de Bienes FSE	\$124.764.472	Corresponde a los traslados realizados en vigencias anteriores de los bienes plaquteados por la entidad de Bienes Muebles.

Revelaciones:

En la cuenta 3109020011- Corrección de errores vigencia 2018, se presenta saldo por valor de \$60.368.641, 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 Septiembre de 2018.

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**

Nota 9. Ingresos sin contraprestación

Transferencias

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

Concepto	2019
*Sistema general de participaciones	\$157.898.633
Transferencias Municipales	\$0
Otras transferencias	\$0
Donaciones	\$0
Total, ingresos sin contraprestación al 30 de Septiembre de 2019	\$157.898.633

Revelaciones

*En la vigencia 2019 se recibieron transferencias por parte del Ministerio de Educación Nacional, correspondiente a la gratuidad de la Educación del año 2019, según Resolución Ministerial N° 02854 del 20 de marzo de 2019.

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA YERMO Y PARRES
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Septiembre de 2019
(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	2019
*Recuperaciones	\$289.414
Sobrantes	\$0
Responsabilidades fiscales	\$0
Indemnizaciones	\$0
Aprovechamientos	\$0
Expedición de certificados	\$575.100
Programas de educación de adultos (CLEI)	\$0
Actividades extracurriculares	\$0
Otros ingresos diversos	\$0
Total, Otros ingresos sin contraprestación al 30 de Septiembre de 2019	\$864.514

*La cuenta recuperaciones corresponde a la depuración de cuentas por pagar de derechos académicos de alumnos y tienda por devolver del año 2012, de las cuales, las personas no aparecieron para su devolución.

Nota 10. Ingresos con contraprestación

Financieros

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

Concepto	2019
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	\$48.255
Intereses de mora	\$0
Total, Ingresos con contraprestación financieros al 30 de Septiembre de 2019	\$48.255

Nota 11. Otros Ingresos con contraprestación

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

Concepto	2019
Arrendamiento operativo	\$6.440.000
*Intereses de mora arrendamiento operativo	\$2.000
Total, Ingresos con contraprestación arrendamiento e intereses al 30 de Septiembre de 2019	\$6.442.000

Revelaciones

*El saldo de la cuenta corresponde a los intereses moratorios causados por los contratos de concesión de espacios del año 2019, cumpliendo con las cláusulas de mora establecidas en los mismos.

Nota 12. Gasto público social 550105

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

Concepto	2019
Sostenimiento de semovientes y proyectos educativos pedagógicos	\$0
Actividades pedagógicas, científicas, deportivas y culturales para los educandos	\$0
Acciones de mejoramiento de la gestión escolar y académica	\$0
Dotación institucional de material y medios pedagógicos para el aprendizaje	\$0
Alimentación para jornada extendida	\$0
Mantenimiento de infraestructura educativa - Bienes muebles	\$0
*Mantenimiento de infraestructura educativa - Bienes inmuebles	\$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 30 de Septiembre de 2019	\$0

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA YERMO Y PARRES
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Septiembre de 2019
(Expresados en pesos Colombianos)

Revelaciones: al corte del trimestre 3 de 2019, la institución aun no reconoce gastos por este rubro

Nota 13. Gastos de administración y operación 5111

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

Concepto	2019
Estudios y proyectos	\$0
Vigilancia y seguridad	\$0
*Materiales y suministros	\$20.842.657
*Bienes menor cuantía ADM	\$5.593.000
Servicios públicos	\$5.704.464
Arrendamiento de bienes muebles	\$0
Arrendamiento de bienes inmuebles	\$0
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	\$9.594.680
Fotocopias	\$0
Comunicaciones y transporte	\$0
Seguros generales	\$0
Procesamiento de información	\$0
*Honorarios	\$8.352.000
Servicios	\$3.106.350
Aproximaciones pagos de impuesto	\$0
Total, Gastos de administración y operación al 30 de Septiembre de 2019	\$53.193.151

Revelaciones

*Dentro de los gastos de administración y de operación la institución debe proveer de suministros de papelería y de oficina, aseo, entre otros requeridos para el normal funcionamiento de los diferentes estamentos; adicionalmente, en la cuenta de honorarios, se registran el valor del contrato de contador del año 2019 causados por los servicios profesionales para las funciones asignadas al profesional, en especial, las establecidas en la Ley 43 de 1990.

Nota 14. Deterioro, depreciación, amortizaciones y provisiones 5366

La Institución no posee saldos por estas cuentas al 30 de Septiembre de 2019

Detalle de la cuenta es el siguiente:

Concepto	2019
Deterioro de cuentas por cobrar	\$0
Deterioro de activos intangibles	\$0
Total, Deterioro al 30 de Septiembre de 2019	\$0

Nota 15. Gastos Bienes entregados sin contraprestación 542307

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

Concepto	2019
Bienes entregados sin contraprestación	\$5.057.500
Total, gastos bienes entregados sin contraprestación al 30 de Septiembre de 2019	\$5.057.500

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

Es de anotar, que este ajuste fue realizado inicialmente en la cuenta 5424070001 como se indicaba en la comunicación antes mencionada, sin embargo, en el mes de Agosto de 2019, este saldo se reclasifico a la cuenta 5423070001 de acuerdo a solicitud realizada en una nueva comunicación interna con alcance a la del 26 de junio de 2018, de la unidad de Contaduría del Municipio de Medellín.

Nota 16. Gastos financieros 5802



FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA YERMO Y PARRES
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Septiembre de 2019
(Expresados en pesos Colombianos)

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

Concepto	2019
Gastos bancarios	\$457.998
Total, Gastos Bancarios al 30 de Septiembre de 2019	\$457.998

Nota 17. Cuentas de Orden

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

Concepto	2019
Responsabilidades en proceso	\$0
Total, Responsabilidades en proceso al 30 de Septiembre de 2019	\$0

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

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

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

A la fecha de aprobación de los estados financieros, la institución no presenta ningún hecho que requería revelación o ajuste en sus cifras.

3. Transición al nuevo marco normativo para entidades del gobierno general.

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

Aplicación del nuevo marco normativo

De acuerdo con lo indicado el Instructivo No.002 de 2015, se presentan los principales ajustes realizados, así como las conciliaciones relacionadas en el proceso de transición:

Entre el patrimonio según el RCP anterior al 1 de enero de 2018 (fecha de transición) y al 31 de diciembre de 2018.

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

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)	(\$14.722.781)
[Des reconocimiento de intangibles]	\$10.461.576
[Des reconocimiento de intangibles]	(\$10.461.576)
[Traslado del Resultado del ejercicio]	(\$79.886.046)
Saldo al 1 de enero de 2018	(\$94.608.827)

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



FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA YERMO Y PARRES
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Septiembre de 2019
(Expresados en pesos Colombianos)

\$10.461.576.

Ingresos

Después de analizar las transferencias registradas a diciembre 31 de 2017, se generó un ajuste por concepto de donación condicionadas por valor de \$0, que fueron trasladadas en la vigencia 2018 a la cuenta 299002-Ingreso diferido por Transferencias Condicionadas afectando directamente el patrimonio en la cuenta 314519-Otros Pasivos. El pasivo inicialmente reconocido se reducirá en la medida que el Fondo cumpla con las condiciones asociadas a su uso o destinación, momento en el cual se reconocerá el ingreso en el resultado del periodo.

Arrendamientos

La Institución realizó la evaluación de los contratos de arrendamiento operativos vigentes a diciembre 31 de 2018, determinando que el vencimiento de estos es hasta el 30 de noviembre, los cuales son liquidados por el rector de La Institución antes de diciembre 31 de 2018.

Saneamiento contable

Bajo el RCP previos, se reconocieron los efectos de saneamiento contable, el cual fue eliminado en la adopción por primera vez del nuevo marco normativo la cuenta de impactos por transición al nuevo marco normativo y el valor ascendió a \$ 0.

4. Aprobación de los Estados Financieros

Estos Estados Financieros fueron aprobados por el Ordenador del Gasto y autorizados para su publicación el **10 de Octubre de 2019**.

GUILLERMO LOPEZ RAMIREZ
RECTOR

FABIO NEMOGA DURAN
CONTADOR PÚBLICO DESIGNADO CORPASI
T.P 98507-T