

INSTITUCIÓN EDUCATIVA KENNEDY
 Nit 811.017.615-6
 Notas a los Estados Financieros
 Al 30 de Septiembre de 2019
 (Expresados en millones de 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	\$107.676.873
Efectivo de uso restringido	\$0
Total del Efectivo y de Equivalentes al efectivo	\$107.676.873

La Institución posee 6 cuentas bancarias con el Banco Caja Social BCSC, distribuidas en 1 cuenta corriente y 4 cuentas de ahorro como son RP,PP, TM,SGP y una maestra pagadora SGP creada para el pago de impuestos y servicios públicos, de acuerdo a la siguiente relación:

***Recursos en la Cuenta Corriente**

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

Cuentas	Saldo al 30 de Septiembre de 2019
Cuenta Corriente	\$5.327
Total Cuenta corriente	\$5.327

***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, discriminados así:

Cuentas	Saldo al 30 de Septiembre de 2019
Ahorros RP	\$5.332.769
Total Cuenta RP	\$5.332.769

***Recursos por Presupuesto Participativo**

Se encuentran recursos disponibles por Presupuesto Participativo en 1 cuenta bancaria, discriminados así:

Cuentas	Saldo al 30 de Septiembre de 2019
Ahorros PP	\$1
Total Cuenta PP	\$1

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

La Transferencia de gratuidad girada por el Ministerio de Educación Nacional con saldo de \$ 186.507.407 asignada a la Institución Educativa mediante la resolución N° 005945 del 07 de junio de 2019 con destinación específica de acuerdo a lo dispuesto en la ley 715 de 2001 y el

INSTITUCIÓN EDUCATIVA KENNEDY

Nit 811.017.615-6

Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Septiembre de 2019

(Expresados en millones de pesos Colombianos)

decreto único reglamentario del sector educación No 1075 de 2015 son administrados por el Fondo de Servicio Educativo en una cuenta independiente de los demás ingresos, la utilización de los recursos se debe realizar conforme a lo definido por el artículo 11 de la ley 715 de 2001 y el decreto 4791 de 2008. La destinación de los recursos para gratuidad educativa se lleva a cabo teniendo en cuenta las políticas, programas y proyectos en materia educativa contemplados en el Programa Operativo Anual de Inversiones (POAI) y el Plan de compras de cada vigencia. El Ministerio de Educación Nacional a través del sistema de información fondos de servicios educativos (SIFSE) hace seguimiento según información trimestral suministrada por los FSE.

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

Cuentas	Saldo al 30 de Septiembre de 2019
Ahorros SGP	\$102.338.776
Maestra Pagadora CG	\$0
Total Cuenta SGP y Maestra pagadora	\$102.338.776

***Recursos por transferencias del orden Municipal (inactiva)**

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

Cuentas	Saldo al 30 de Septiembre de 2019
Ahorros TM	\$0
Total Cuenta TM	\$0

Revelaciones: *Dichas cuentas se encuentran debidamente conciliadas y no se poseen partidas conciliatorias ni a la fecha de cierre del trimestre 3 de 2019, por tanto, el valor en libros es igual al valor del extracto.

***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 **Kennedy** al 30 de Septiembre de 2019 posee cuentas por cobrar con contraprestación según el siguiente detalle:

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

Cuentas por cobrar	Saldo al 30 de Septiembre de 2019
*Intereses de Mora Arrendamientos	\$30.000
*Arrendamientos	\$1.000.000
*Otras cuentas por cobrar	\$200.846
Menos: Deterioro	\$0
Total cuentas por cobrar corriente	\$1.230.846

Revelaciones:

*La Institución posee cuenta por cobrar al tercero:

- **Pablo Alberto Mira**, \$30.000, saldo adeudado por intereses de mora de la tienda escolar y \$1.000.000, del canon de arrendamiento del mes de agosto y septiembre de 2019. Total adeudado \$1.030.000

***Otras cuentas por cobrar**, Corresponden a retención por concepto de Gravamen al movimiento financiero que realizó la entidad financiera Caja Social con Nit 860.007.335-4 a la Institución, de la siguiente manera: Cuenta de ahorro Recursos Propios: \$264 y Cuenta de ahorros SGP: \$200.582

INSTITUCIÓN EDUCATIVA KENNEDY

Nit 811.017.615-6

Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Septiembre de 2019

(Expresados en millones de pesos Colombianos)

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	\$1.027.000
91-360 Días	\$3.000
> 360 días	\$200.846
Total	\$1.230.846

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

INSTITUCIÓN EDUCATIVA KENNEDY

Nit 811.017.615-6

Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Septiembre de 2019

(Expresados en millones de 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 2019 con corte al 30 de Septiembre de 2019 corresponden a \$4.000.000. Adicionalmente fueron reconocidos por concepto de intereses de mora el valor de \$30.000.

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

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

Concesionario	N° Contrato/objeto	Canon mensual	Duración	Valor adeudado al 30 de Septiembre de 2019	Observaciones
Pablo Alberto Mira Barrientos	N°01 -tienda escolar	\$500.000	10 meses	\$1.030.000	El saldo adeudado es por intereses de mora y canon de arrendamiento

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	\$28.111.990
Adquisiciones	\$16.618.260
Traslados	\$0
Al 30 de Septiembre de 2019	\$44.730.250

Revelaciones:

***Costo al 1 de enero de 2019:**

El saldo al 1 de enero de 2019 corresponde a la compra de bienes de la vigencia 2017 comprendidos en: mesas de computo para el area de sistemas de la Institución, compra realizada al tercero CORPORACION PARA EL PROGRESO EDUCATIVO, el valor de \$12.240.816, según Factura de compra N°427 del 4 de septiembre de 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.

Y tambien corresponde a compras realizadas en la vigencia 2018, comprendidas en:

- Camaras de vigilancia para la Institución, compra realizada al tercero CORPORACION PARA EL PROGRESO EDUCATIVO, el valor de \$3.671.174, según Factura de compra N°487 del 20 de junio de 2018;
- Equipo tecnologico, por valor de \$12.200.000, compra realizada al tercero EXPERIENCIA TECNOLOGICA SAS, segun factura de compra N°725 del 20 de marzo de 2018.

TOTAL Bienes al 1 de enero de 2019: \$28.111.990

INSTITUCIÓN EDUCATIVA KENNEDY

Nit 811.017.615-6

Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Septiembre de 2019

(Expresados en millones de pesos Colombianos)

Estos bienes de menor o mayor cuantía, al no cumplir con la nueva política contable mayor a 3 salarios mínimos mensuales vigentes establecida en el Decreto 1137 de 2017 del Municipio de Medellín, 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.

*Es de anotar, que al cierre del trimestre 3 de 2019, no ha sido enviado por parte de Bienes Muebles la información requerida para los traslados de estos bienes, de forma clara, veraz e identificable, de dicha entidad se nos envió un reporte que carece de la información esencial, que nos permita identificar de manera puntual los bienes que hacen parte de dicho inventario, es decir, no se precisa en el informe la fecha de adquisición del elemento, el número de la factura de compra, la descripción precisa y detallada del elemento y su valor unitario, lo que imposibilita realizar el respectivo registro contable.

***Adquisiciones:** Durante la vigencia 2019, la institución realizó la compra de los siguientes bienes muebles: 1) Equipos de cómputo y sonido, por valor de \$7.918.260, compra realizada al tercero ELECTRONICAS VIMAR SAS, según factura de compra N°72 del 05 de junio de 2019; y 2) impresoras multifuncionales, por valor de \$8.700.000, compra realizada al tercero IMPORMARCAS SAS, según factura de compra N°1344 del 05 de Agosto de 2019.

Algunos de estos bienes son de menor cuantía, no cumplen con la nueva política contable mayor a 3 salarios mínimos mensuales vigentes establecida en el Decreto 1137 de 2017 del Municipio de Medellín, por lo tanto, la Institución, cumpliendo con las directrices establecidas por parte de la Secretaria de Educación y de Hacienda Municipal en la Comunicación interna del 26 de 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 trasladarán a la cuenta 542307 de acuerdo a lo indicado en la comunicación anterior.

***Traslados:**

Durante la vigencia 2019 se realizaron los siguientes traslados:

Cuentas Contables	Origen	Destino
163503 – Muebles y enseres		
163504 – Equipo de comunicación y cómputo		
542407- Bienes entregados sin contraprestación		
5111140002-Bienes de menor cuantía		
3105060203- Corrección de errores vigencias anteriores		
TOTAL traslados a 30 de Septiembre de 2019	\$0	\$0

Revelaciones: La Institución no realizó traslado de bienes muebles al corte del 30 de Septiembre de 2019, ya que no se cuenta con el informe de cartera de la unidad de bienes muebles del Municipio de Medellín, de forma clara y veraz e identificable de los bienes plaquteados en la institución por parte de esta entidad.

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 2019	\$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.

INSTITUCIÓN EDUCATIVA KENNEDY
 Nit 811.017.615-6
 Notas a los Estados Financieros
 Al 30 de Septiembre de 2019
 (Expresados en millones de pesos Colombianos)

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	\$1
Retención en la fuente	\$424.000
*Contribución especial de obra pública	\$0
*Otras cuentas por pagar	\$900.000
*Otros pasivos	\$0
Total cuentas por pagar	\$1.324.001
Corriente	\$1.324.001
No corriente	\$0

Revelaciones

*Los **recaudos a favor de terceros** corresponde a los rendimientos financieros originados en las cuentas de transferencias municipales que se encuentran pendientes por devolver al Municipio de Medellín.

***En otras cuentas por pagar**, se tiene saldo pendiente de pago al tercero Fabio Nemoga Duran, por concepto de honorarios en la prestación de servicios Profesionales en el área de la ciencia contable del mes de septiembre de 2019.

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 **\$164.564.139**.

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	\$	
*Movimientos registrados en la cuenta 3105060203-Corrección de errores vigencia actual	\$0	la Institución no posee registros por corrección de errores
*Registros en la cuenta 3105060204-Depuración Contable Comité	\$0	la Institución no posee registros por corrección de errores
*Saldo de la cuenta 3105062600-Traslado de Bienes FSE	\$428.360.253	corresponde a los traslados realizados en vigencias anteriores de los bienes plaquteados por la entidad de Bienes Muebles

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

INSTITUCIÓN EDUCATIVA KENNEDY
 Nit 811.017.615-6
 Notas a los Estados Financieros
 Al 30 de Septiembre de 2019
 (Expresados en millones de pesos Colombianos)

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	\$186.507.407
Transferencias Municipales	\$0
Otras transferencias	\$0
Donaciones	\$0
Total ingresos sin contraprestación al 30 de Septiembre de 2019	\$186.507.407

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°005945 del 07 de junio de 2019.

Otros Ingresos sin contraprestación

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

Concepto	2019
*Recuperaciones	\$207.000
Sobrantes	\$0
Responsabilidades fiscales	\$0
Indemnizaciones	\$0
Aprovechamientos	\$0
Expedición de certificados	\$819.600
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	\$1.026.000

Revelaciones: El saldo de la cuenta corresponde a la recuperación realizada de cuentas por pagar a los terceros Precodes y Diseño e interventoría, por descuentos de retenciones improcedentes en el año 2016, dichos terceros, no allegaron a la institución los documentos soporte o solicitudes 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	\$30.211
Intereses de mora	\$0
Total Ingresos con contraprestación financieros al 30 de Septiembre de 2019	\$30.211

Nota 11. Otros Ingresos con contraprestación

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

Concepto	2019
Arrendamiento operativo	\$4.000.000
*Intereses de mora arrendamiento operativo	\$30.000

INSTITUCIÓN EDUCATIVA KENNEDY

Nit 811.017.615-6

Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Septiembre de 2019

(Expresados en millones de pesos Colombianos)

Total Ingresos con contraprestación arrendamiento e intereses al 30 de Septiembre de 2019	\$4.030.000
--	--------------------

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	\$13.830.000
Acciones de mejoramiento de la gestión escolar y académica	\$0
Dotación institucional de material y medios pedagógicos para el aprendizaje Alimentación para jornada extendida	\$26.489.371
Mantenimiento de infraestructura educativa - Bienes muebles	\$0
*Mantenimiento de infraestructura educativa - Bienes inmuebles	\$65.981.272
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	\$3.560.000
Total Gasto público social al 30 de Septiembre de 2019	\$109.860.643

Revelaciones

*El saldo de la cuenta mantenimiento, corresponde a las mejoras y adecuaciones realizadas en la vigencia a la infraestructura de la planta física de la institución, como son: mantenimiento de unidades sanitarias y zonas verdes, pintura, arreglo de chapas y puertas, mantenimiento eléctrico, entre otros.

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	\$31.501.774
*Bienes menor cuantía ADM	\$0
Servicios públicos	\$663.639
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	\$11.780.000
Servicios	\$0
Aproximaciones pagos de impuesto	\$0
Total Gastos de administración y operación al 30 de Septiembre de 2019	\$53.220.868

Revelaciones

*Dentro de los gastos de administración y de operación la institución debe proveer de suministros de papelería y de oficina y aseo para el normal funcionamiento de los diferentes estamentos.

En la cuenta de honorarios, se registra, el valor causado por los servicios profesionales de Contador para las funciones asignadas al profesional, en especial, las establecidas en la Ley 43 de 1990, con corte a septiembre 30 de 2019 por valor de \$8.100.000; y también por honorarios se causaron los pagos por servicios profesionales de porrismo y música para los educandos, el valor de \$720.000 y 2.960.000 respectivamente.

Nota 14. Deterioro, depreciación, amortizaciones y provisiones 5366

INSTITUCIÓN EDUCATIVA KENNEDY
 Nit 811.017.615-6
 Notas a los Estados Financieros
 Al 30 de Septiembre de 2019
 (Expresados en millones de pesos Colombianos)

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 financieros 5802

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

Concepto	2019
Gastos bancarios	\$9.402
Total Gastos Bancarios al 30 de Septiembre de 2019	\$9.402

Nota 16. Cuentas de Orden

La Institución no posee cuentas de orden según el siguiente detalle:

Concepto	2019
Saneamiento Contable Art 355 ET	\$0
Retiro de derechos otros deudores	\$0
Total Cuentas de Orden al 30 de Septiembre de 2019	\$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)	(\$164.564.139)
[Des reconocimiento de intangibles]	\$0
[Des reconocimiento de intangibles]	(\$0)
[Traslado del Resultado del ejercicio]	\$0
Saldo al 1 de enero de 2018	(\$164.564.139)

INSTITUCIÓN EDUCATIVA KENNEDY

Nit 811.017.615-6

Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Septiembre de 2019

(Expresados en millones de pesos Colombianos)

b) Notas explicativas a los ajustes realizados en el proceso de transición del nuevo marco normativo para entidades del gobierno nacional

Cuentas por cobrar

De acuerdo con la transición al nuevo marco normativo, La Institución presento el siguiente efecto en las cuentas por cobrar:

La Institución realizo la evaluación de deterioro del valor de sus cuentas por cobrar y se generó un ajuste por este concepto por valor de \$0.

Activos intangibles

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

El Ajuste de los activos intangibles (software académico) con vida útil inferior a un año hasta el 31 de diciembre de 2017 ascendió a \$0.

Ingresos

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

Arrendamientos

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

Saneamiento contable

Bajo el RCP previos, se reconocieron los efectos de saneamiento contable, el cual fue eliminado en la adopción por primera vez del nuevo 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**.

JUAN GUILLERMO BASTIDAS MENESES
RECTOR

FABIO NEMOGA DURAN
CONTADOR PÚBLICO
T.P 98507-T