



INSTITUCIÓN EDUCATIVA KENNEDY  
Nit 811.017.615-6  
Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de Diciembre de 2019 - 2018  
(Expresados en pesos Colombianos)

## FSE IE KENNEDY

### Políticas contables y notas explicativas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019 - 2018.

#### CONTENIDO

1. Información de los Fondos de Servicios Educativos - FSE.....	2
<b>2. Bases para la presentación de los Estados Financieros .....</b>	<b>4</b>
3. Resumen de las Políticas Contables significativas.....	5
4. Notas explicativas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019... ..	9
5. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.....	18
6. Transición al nuevo marco normativo para entidades del gobierno general.....	18
7. Aprobación de los Estados Financieros.....	19



INSTITUCIÓN EDUCATIVA KENNEDY  
Nit 811.017.615-6  
Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de Diciembre de 2019 - 2018  
(Expresados en pesos Colombianos)

## I. NOTAS DE CARACTER GENERAL

### 1. Información de los Fondos de Servicios Educativos

#### a. Marco legal y regulatorio

Las normas que rigen los fondos educativos de la institución educativa son las siguientes: Ley 715 de 2002, decreto 4791 del 2008, constitución política de Colombia, estatuto orgánico del presupuesto, estatuto tributario, plan general de contabilidad pública y demás emitidas para garantizar el buen manejo de los fondos de la institución educativa.

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 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.

#### b. Naturaleza jurídica, función social, actividades que desarrolla o cometido estatal.

**\*Naturaleza jurídica:** La Institución Educativa **Kennedy**, de Medellín, es una institución de carácter oficial que pertenece al Municipio de Medellín, fue aprobada mediante acto administrativo de funcionamiento: **resolución 16240 del 27 de noviembre de 2002**, emanada por la Secretaría de Educación de Antioquia por medio de la cual se autorizada para prestar servicios educativos en los niveles Preescolar, Básica (Primaria y Secundaria) y Media Académica.

Actos administrativos complementarios a la prestación del servicio educativo: Resoluciones números 0715 de noviembre 22 de 2004, 03353 de abril 15 de 2009 y 201750001208 del 17 de julio de 2017, la Secretaría de Educación de Medellín autorizó a la Institución Educativa Kennedy ofrecer educación formal en Media Técnica en las modalidades: Informática y Sistemas (Desarrollo de Software), Programación (Diseño de Multimedia) y Comercio (Auxiliar Administrativo), respectivamente.

#### \*Datos generales

Nombre: Institución Educativa **KENNEDY**  
NIT: 811017615-6  
DANE: 105001021636  
Dirección: CRA 76 N°92 200  
Teléfono: 4428362  
Rector actual: JUAN GUILLERMO BASTIDAS MENESES  
E-mail: ie.kennedy@medellin.gov.co

**\*Misión:** La institución educativa Kennedy, es una institución de carácter oficial que ofrece el servicio educativo en los niveles de preescolar, básica primaria y secundaria, media académica y media técnica. Fundamentada en la dignidad humana y orientada a formar personas

## INSTITUCIÓN EDUCATIVA KENNEDY

Nit 811.017.615-6

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de Diciembre de 2019 - 2018  
(Expresados en pesos Colombianos)

competentes, gestoras de paz y sana convivencia; mediante estrategias pedagógicas, socio críticas que incidan en el mejoramiento de la calidad de vida de los y las estudiantes y de su entorno.

**\*Visión:** En el año 2020 La Institución Educativa Kennedy, será reconocida por la formación de estudiantes respetuosos de la dignidad humana, comprometidos con su cualificación Académica y laboral, la transformación de su entorno, y la construcción de su proyecto de vida.

**\*Filosofía institucional:** Lema: Formando hombres y mujeres de bien para una sociedad mejor Desarrollo de competencias del ser

### **\*Valores institucionales:**

- **Alegría:** Es una de las tantas emociones que experimenta el ser humano. Es un estado ideal que permite a las personas disfrutar de lo que hacen y con quienes lo hacen.
- **Honestidad:** Es una cualidad humana que nos permite comportarnos y expresarnos con coherencia y sinceridad. Implica la relación de una persona consigo mismo y con los demás.
- **Respeto:** tendencia a acatar a las autoridades y a valorar a terceros
- **Solidaridad:** Es la ayuda mutua que debe existir entre las personas, no porque sean nuestros amigos, sino porque todos tenemos el deber de ayudar a nuestros semejantes y el derecho a recibir su ayuda.
- **Responsabilidad:** Cumplimiento de las obligaciones adquiridas. También tiene que ver con el cuidado que se debe tener al momento de tomar una decisión.
- **Amor:** Es la virtud que representa el afecto de una persona hacia su prójimo.

**\*Reseña Histórica:** Mediante la Resolución N° 16240 del 27 de noviembre de 2002 se fusionan la Institución Kennedy, antes Liceo Kennedy, con las siguientes escuelas:

- Concentración Kennedy, creada mediante decreto N° 1220 del 28 de junio de 1984.
- Escuela Carolina Kennedy, creada mediante el decreto N° 044 de enero de 1970.
- Escuela El Picacho, creada mediante el decreto N° 044 de enero de 1970.
- Escuela Minerva, creada mediante el decreto N° 094 de abril 13 de 1973.

La sección Colegio fue creada con el nombre de Liceo Kennedy, mediante el Decreto N° 1258 del 16 de diciembre de 1993, inició sus actividades en enero de 1997. La institución educativa Kennedy es de carácter mixto y está ubicada en la zona noroccidental de Medellín, en la comuna seis. La Infraestructura es propiedad de la secretaria de educación de Medellín, perteneciendo por tanto al municipio de Medellín. Atiende una población estudiantil de 4.200 estudiantes, con edades entre los 5 y 18 años, procedentes de los barrios Kennedy, Miramar, Picacho, Pedregal, Castilla y otros barrios pertenecientes a la comuna 6. La Institución Educativa Kennedy, es una institución de carácter oficial que fomenta el derecho a la educación y la inclusión de los (las) estudiantes de la comuna seis y sus 13 alrededores. Expresa públicamente su compromiso de servicio a la sociedad, como Institución Educativa arraigada en la cultura de la Comuna 6 e inserta en la realidad sociopolítica del país, y en los sueños de futuro de los jóvenes de Medellín.

### **\*Sistema contable de los fondos de servicios educativos**

La contabilidad de los FSE se registra en el software SICOF de propiedad de la empresa ADA. Es un sistema que acopia, clasifica, registra, resume y presenta las transacciones realizadas como consecuencia de las actividades administrativas y contables características de los Fondos. Por lo tanto facilita tomar decisiones, elaborar, planear y proyectar convenientemente la institución educativa.

El sistema de contabilidad de los Fondos de Servicios Educativos es independiente, ya que maneja en forma individual su propia contabilidad gozando de un presupuesto propio, con autonomía en el manejo presupuestal, autonomía administrativa y financiera y cuyo manejo de los libros es independiente.

La Secretaría de Educación, realiza la consolidación de la información contable de la totalidad de las instituciones educativas que ejecutaron sus recursos propios y transferencias, en forma trimestral, Los estados financieros de los fondos son recibidos por la Secretaria de Educación, para su análisis, seguimiento y validación, de manera que se presente un solo estado contable de la Secretaria de Educación ante la Secretaria de Hacienda.

### **c. Saneamiento contable**

## INSTITUCIÓN EDUCATIVA KENNEDY

Nit 811.017.615-6

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de Diciembre de 2019 - 2018  
(Expresados en pesos Colombianos)

La Institución se acoge a lo establecido en las Resoluciones 357 de 2008 y 107 de 2017 expedidas por la CGN, Circulares expedidas por la Secretaria de Hacienda Municipal y Secretaria de Educación, entre otras normas; para dar cumplimiento al saneamiento contable según lo establecido en el artículo 355 de la Ley 1819 de 2016.

### **d. Limitaciones y deficiencias operativas o administrativas en el proceso contable**

\*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.

\*El software SICOF fue cerrado por los administradores del mismo (empresa ADA) el día 20 de diciembre del año 2019 y según directrices solo operara a partir del 13 de enero del año 2020, lo que retrasa el proceso del cierre contable, presupuestal y financieros de la vigencia 2019, proceso indispensable para la presentación de los Estados Financieros e informes requeridos para los entes de control con corte al 31 de diciembre de dicha vigencia.

\*El software SICOF presenta inconsistencias en algunos reportes por las actualizaciones que se hacen desde el operador del mismo, lo que ocasiona retrasos en el cierre contable para la presentación de la información financiera con corte a 31 de diciembre de 2019 ante la Secretaria de Educación de Medellín dentro de los plazos estipulados por el ente territorial mientras dichas inconsistencias son subsanadas.

\*El software contable SICOF no tiene parametrizado el proceso de conciliación bancaria, lo que retrasa los procesos contables y de tesorería en la Institución, este proceso debe ser elaborado de forma manual por el tesorero designado en la misma; adicionalmente tampoco tiene parametrizado el Estado de Flujos de efectivo, teniéndose que elaborar en una plantilla de Excel de forma manual.

\*El software contable SICOF, NO contribuye con el medio ambiente debido a que en la mayoría de los reportes carece de una rutina que haga la operación de quitar aquellas cuentas que en saldo inicial es en ceros al igual que los movimientos débito y crédito, originando un desperdicio de papel sin tener en cuenta la normativa que menciona el cero de papel.

\*Ineficacia o deficiencia de controles del software contable SICOF, la inadecuada parametrización del sistema hasta el mes de septiembre de 2019 que permitía la manipulación de comprobantes sin el cumplimiento del protocolo de elaboración y revisión, debido a que no tiene restricciones que evitaran devolverse en fechas en el módulo de presupuesto en la elaboración de disponibilidades y compromisos con fechas distintas a las del día que realmente se digita.

## **2. Bases para la presentación de los Estados Financieros.**

### **a. 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, el estado de flujos de efectivo y estado de cambios en el patrimonio para el periodo contable terminado al 31 de diciembre de 2019.

Los estados financieros mencionados anteriormente fueron aprobados para su publicación por **La Institución Educativa Kennedy** el día **16 de Enero de 2020**.

**En el año 2018 se prepararon** los primeros estados financieros de acuerdo con el Nuevo Marco Normativo Contable aplicable a los Fondos de Servicios Educativos; para la conversión al nuevo marco normativo los FSE se han contemplado las excepciones y exenciones previstas en el Instructivo No. 002 de 2015 emitido por la Contaduría General de la Nación, y descritas en la nota **06**.

Hasta el 31 de diciembre de 2017, **La Institución Educativa Kennedy** preparó 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 periodos 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 **06**.

INSTITUCIÓN EDUCATIVA KENNEDY  
Nit 811.017.615-6  
Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de Diciembre de 2019 - 2018  
(Expresados en pesos Colombianos)

**b. 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.

**c. Periodo cubierto por los estados financieros**

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

**3. Políticas contables significativas**

**a. 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 separados; 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.

**b. 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 los FSE 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, entre 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.

**c. Deterioro de cartera**

## INSTITUCIÓN EDUCATIVA KENNEDY

Nit 811.017.615-6

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de Diciembre de 2019 - 2018  
(Expresados en pesos Colombianos)

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.

### d. Arrendamientos

Los FSE ceden al arrendatario, el derecho a utilizar un activo durante un periodo de tiempo determinado a cambio de percibir una suma única de dinero, o una serie de pagos, sin transferir sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad y por tanto son clasificados como arrendamiento operativo.

Las cuentas por cobrar y los ingresos procedentes de los arrendamientos operativos se reconocen de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, con periodicidad mensual, independientemente de la fecha que se perciba el recaudo.

Cuando 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.

### e. Bienes Muebles en Bodega

Los Fondos reconocen 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.

### f. Activos intangibles

Los Fondos reconocen como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, que cumplan las siguientes condiciones:

- Los Fondos 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.

## INSTITUCIÓN EDUCATIVA KENNEDY

Nit 811.017.615-6

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de Diciembre de 2019 - 2018  
(Expresados en pesos Colombianos)

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.

Los Fondos utilizan 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 (estimada en 10 años), el cual reflejará el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio derivados del activo.

El 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.

### **g. Deterioro de intangibles**

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

### **h. Cuentas por pagar**

Los Fondos reconocen 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 del Fondo, 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.

### **i. Ingresos**

#### **\* Ingresos sin contraprestación**

Recursos, monetarios o no monetarios, que reciben los FSE sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de

INSTITUCIÓN EDUCATIVA KENNEDY

Nit 811.017.615-6

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de Diciembre de 2019 - 2018  
(Expresados en pesos Colombianos)

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:

- Los FSE tengan el control sobre el activo;
- sea probable que fluyan a los FSE beneficios económicos futuros o potencial de servicio asociados con el activo;
- el valor del activo pueda ser medido con fiabilidad.

Los recursos que reciban los FSE a favor de terceros no se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, sino como pasivos.

**\*Ingresos por Transferencias**

Los ingresos por transferencias son los recursos que reciben los FSE 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 los Fondos reciben transferencias condicionadas reconocen un activo y también un pasivo, por el valor de los recursos recibidos. El pasivo inicialmente reconocido se reduce en la medida que el Fondo cumpla las condiciones asociadas a su uso o destinación, momento en el cual se reconoce el ingreso en el resultado del periodo.

Si los Fondos reciben 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.

Los Fondos reconocen el activo, el ingreso o el pasivo cuando exista un derecho exigible por ley o por acuerdo contractual vinculante y cuando el Fondo evalúe que es probable que la entrada de recursos ocurra.

Los bienes que reciben los Fondos 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**

Los Fondos reconocen los ingresos por retribuciones, cuando surja el derecho de cobro originado en los documentos que liquiden obligaciones a cargo de los usuarios, tales como: programas de educación de adultos (CLEI), programa de formación complementaria de la escuela normal superior; actividades extracurriculares.

Cuando los Fondos reciben por anticipado el pago de los ingresos por retribuciones, se reconoce un pasivo por el valor recibido. El ingreso por retribuciones se reconoce en el resultado del periodo en el cual se presten los servicios, disminuyendo el valor del pasivo.

Estos ingresos son medidos por el valor de los derechos de cobro determinados conforme a las tarifas que establece el acto administrativo.

**\* Ingresos con contraprestación**

Corresponden a ingresos que se originan en la venta de bienes, en la prestación de servicios o en el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

*Los ingresos de transacciones con contraprestación de los FSE incluyen:*

- Ingresos sobre depósitos en Instituciones Financieras generados en las cuentas bancarias, que son medidos por el valor de la



## INSTITUCIÓN EDUCATIVA KENNEDY

Nit 811.017.615-6

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de Diciembre de 2019 - 2018  
(Expresados en pesos Colombianos)

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 los Fondos 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 reconocen como gastos, los decrementos de los beneficios económicos o en el potencial de servicio relacionados con la salida o disminución del valor de los activos o con el incremento en los pasivos, cuando el gasto pueda medirse con fiabilidad. Los Fondos reconocen gastos por: Administración y operación, deterioro de cuentas por cobrar e intangibles, amortización de intangibles, transferencias, gasto público social y otros gastos.

Los gastos por el servicio de educación que se distribuye en forma gratuita o a precios de no mercado se reconocen cuando se presten los servicios. Los gastos se miden por el valor la contraprestación recibida a cambio del pasivo asumido, o por el valor del efectivo o equivalentes al efectivo transferido en la transacción.

### **Cuentas de Orden**

#### **Cuentas de Orden Deudoras**

Los Fondos reconocen responsabilidades en proceso cuando se amerite el inicio de un proceso de responsabilidad fiscal para funcionarios o particulares que administren o manejen recursos o bienes públicos, y se medirán por el valor de los faltantes de recursos o bienes.

Los Fondos 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.

## **II. NOTAS DE CARACTER ESPECÍFICO**

### **4. Notas explicativas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2019 - 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 2019, es la siguiente:

INSTITUCIÓN EDUCATIVA KENNEDY

Nit 811.017.615-6

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de Diciembre de 2019 - 2018  
(Expresados en pesos Colombianos)

Concepto	Saldo al 31 de Diciembre de 2019	Saldo al 31 de Diciembre de 2018
Efectivo en caja	\$0	\$0
Bancos	\$15.737.709	\$96.054.828
Efectivo de uso restringido	\$0	\$0
<b>Total del Efectivo y de Equivalentes al efectivo</b>	<b>\$15.737.709</b>	<b>\$96.054.828</b>

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 31 de Diciembre de 2019	Saldo al 31 de Diciembre de 2018
Cuenta Corriente	\$6.000	\$25.327
<b>Total Cuenta corriente</b>	<b>\$6.000</b>	<b>\$25.327</b>

**\*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 31 de Diciembre de 2019	Saldo al 31 de Diciembre de 2018
Ahorros RP	\$8.275.997	\$7.015.658
<b>Total Cuenta RP</b>	<b>\$8.275.997</b>	<b>\$7.015.658</b>

**\*Recursos por Presupuesto Participativo**

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

Cuentas	Saldo al 31 de Diciembre de 2019	Saldo al 31 de Diciembre de 2018
Ahorros PP	\$1	\$1
<b>Total Cuenta PP</b>	<b>\$1</b>	<b>\$1</b>

**\*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 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:

INSTITUCIÓN EDUCATIVA KENNEDY

Nit 811.017.615-6

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de Diciembre de 2019 - 2018  
(Expresados en pesos Colombianos)

Cuentas	Saldo al 31 de Diciembre de 2019	Saldo al 31 de Diciembre de 2018
Ahorros SGP	\$7.455.706	\$89.012.841
Maestra Pagadora CG	\$5	\$1.001
<b>Total Cuenta SGP y Maestra pagadora</b>	<b>\$7.455.711</b>	<b>\$89.013.842</b>

**\*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 31 de Diciembre de 2019	Saldo al 31 de Diciembre de 2018
Ahorros TM	\$0	\$0
<b>Total Cuenta TM</b>	<b>\$0</b>	<b>\$0</b>

**Revelaciones:** \*Dichas cuentas se encuentran debidamente conciliadas al cierre de la vigencia 2019.

**\*Recursos Restringidos**

La Institución Educativa al 31 de Diciembre 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 31 de Diciembre 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 31 de Diciembre de 2019	Saldo al 31 de Diciembre de 2018
*Intereses de Mora Arrendamientos	\$0	\$0
*Arrendamientos	\$0	\$250.000
*Otras cuentas por cobrar	\$200.846	\$200.846
Menos: Deterioro	\$0	\$0
<b>Total cuentas por cobrar corriente</b>	<b>\$200.846</b>	<b>\$450.846</b>

**Revelaciones:**

\*La Institución posee en **Otras cuentas por cobrar**, 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, para un total de \$200.846. Se está a la espera de la devolución de dichos descuentos.

**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 - 2018	\$0	\$0
Aplicaciones por baja en cuentas durante el periodo	\$0	\$0
Nuevos deterioros reconocidos durante el periodo	\$0	\$0
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2019 - 2018</b>	<b>\$0</b>	<b>\$0</b>

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:

INSTITUCIÓN EDUCATIVA KENNEDY

Nit 811.017.615-6

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de Diciembre de 2019 - 2018  
(Expresados en pesos Colombianos)

Antigüedad	2019	2018
Al día	\$0	\$0
1-90 días	\$0	\$0
91-360 Días	\$0	\$250.000
> 360 días	\$200.846	\$200.846
<b>Total</b>	<b>\$200.846</b>	<b>\$450.846</b>

**Nota 3. Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación**

La Institución Educativa al 31 de Diciembre 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 31 de Diciembre de 2019	Saldo al 31 de Diciembre de 2018
Transferencias Municipales	\$0	\$0
Donaciones	\$0	\$0
Transferencias de la Nación	\$0	\$0
Otras cuentas por cobrar	\$0	\$0
<b>Total cuentas por cobrar</b>	<b>\$0</b>	<b>\$0</b>
<b>Corriente</b>	<b>\$0</b>	<b>\$0</b>
<b>No corriente</b>	<b>\$0</b>	<b>\$0</b>

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 2019-2018	\$0	\$0
Aplicaciones por baja en cuentas durante el periodo	\$0	\$0
Nuevos deterioros reconocidos durante el periodo	\$0	\$0
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2019-2018</b>	<b>\$0</b>	<b>\$0</b>

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	2018
Al día	\$0	\$0
1-90 días	\$0	\$0
91-360 Días	\$0	\$0
> 360 días	\$0	\$0
<b>Total</b>	<b>\$0</b>	<b>\$0</b>

**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 31 de Diciembre de 2019	Saldo 31 de Diciembre de 2018

INSTITUCIÓN EDUCATIVA KENNEDY

Nit 811.017.615-6

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de Diciembre de 2019 - 2018  
(Expresados en pesos Colombianos)

Hasta un año	\$0	\$0
Entre uno y cinco años	\$0	\$0
Más de cinco años	\$0	\$0
<b>Total</b>	<b>\$0</b>	<b>\$0</b>

Los ingresos por arrendamiento reconocidos por el año 2019 con corte al 31 de Diciembre de 2019 corresponden a \$7.700.000. Adicionalmente fueron reconocidos por concepto de intereses de mora el valor de \$50.000.

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 31 de Diciembre de 2019	Observaciones
<b>Pablo Alberto Mira Barrientos</b>	N°01 -tienda escolar	\$500.000	10 meses	\$0	El concesionario se encuentra a paz y salvo por todo concepto

### Nota 5. Bienes Muebles en Bodega

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

Conceptos	Saldos 31 de Diciembre de 2019	Saldos 31 de Diciembre de 2018
<b>Costo al 1 de enero de 2019-2018</b>	<b>\$28.111.990</b>	<b>\$12.240.816</b>
Adquisiciones	\$16.618.260	\$15.871.174
Traslados	(\$7.918.260)	\$0
<b>Al 31 de Diciembre de 2019-2018</b>	<b>\$36.811.990</b>	<b>\$28.111.990</b>

#### 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 310901 (corrección de errores de vigencias 2018) en el momento en que sea enviado el soporte o relación de cartera de los Bienes plaqeteados 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**

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 plaqeteados 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 año 2019, estos bienes se encuentran pendientes de trasladar debido a que los mismos no aparecen en los informes de cartera enviados desde la Unidad de Bienes Muebles del Municipio de Medellin. Se esta a la espera de un Nuevo informe con el fin de poder realizar su traslado.

\***Adquisiciones:** Durante la vigencia 2019, la institucion realizo la compra de los siguientes bienes muebles: 1) Equipos de computo y sonido, por valor de \$7.918.260, compra realizada al tercero ELECTRONICAS VIMAR SAS, segun 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, segun factura de compra N° 1344 del

INSTITUCIÓN EDUCATIVA KENNEDY  
Nit 811.017.615-6  
Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de Diciembre de 2019 - 2018  
(Expresados en pesos Colombianos)

05 de Agosto de 2019.

**Total compras 2019: \$16.618.260**

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 plaqueteados 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 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 computo	<b>\$7.918.260</b>	
542407- Bienes entregados sin contraprestación		
5111140002-Bienes de menor cuantía ADM		
5501050012- Bienes de menor cuantía FSEM		<b>\$7.918.260</b>
3105060203- Corrección de errores vigencias anteriores		
<b>TOTAL traslados a 31 de Diciembre de 2019</b>	<b>\$7.918.260</b>	<b>\$7.918.260</b>

**Revelaciones:**

Al cierre de la vigencia 2019, la Institución realizo el traslado de bienes por valor de **\$7.918.260**, de acuerdo al informe enviado desde la entidad de Bienes Muebles del Municipio de Medellín donde se lograron identificar de forma clara y veraz los equipos adquiridos en la vigencia 2019 (Equipos de computo y sonido);, 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 Junio de 2018.

**Nota 6. Activos intangibles**

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

Conceptos	Licencias	otros
<b>Costo al 1 de enero de 2019</b>	<b>\$0</b>	<b>\$0</b>
Adiciones	\$0	\$0
Amortización	\$0	\$0
Deterioro	\$0	\$0
Retiros/Des reconocimiento	\$0	\$0
<b>Al 31 de Diciembre de 2019</b>	<b>\$0</b>	<b>\$0</b>

**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 31 de Diciembre de 2019.

<b>Saldo al 1 de enero de 2019</b>	<b>\$0</b>
Nuevos deterioros reconocidos durante el periodo	\$0
<b>Saldo Al 31 de Diciembre de 2019</b>	<b>\$0</b>

**Nota 7. Cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar comprenden al cierre del año 2019 el siguiente detalle:

INSTITUCIÓN EDUCATIVA KENNEDY

Nit 811.017.615-6

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de Diciembre de 2019 - 2018  
(Expresados en pesos Colombianos)

Cuentas por pagar:	Saldo al 31 de Diciembre de 2019	Saldo al 31 de Diciembre de 2018
*Adquisición de Bienes y Servicios	\$0	\$207.000
*Recursos a favor de terceros	\$1	\$1
Retención en la fuente	\$0	\$66.000
*Contribución especial de obra pública	\$0	\$0
*Otras cuentas por pagar	\$900.000	\$534.000
*Otros pasivos	\$0	\$0
<b>Total cuentas por pagar</b>	<b>\$900.001</b>	<b>\$807.001</b>
<b>Corriente</b>	<b>\$900.001</b>	<b>\$807.001</b>
<b>No corriente</b>	<b>\$0</b>	<b>\$0</b>

### 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 diciembre de 2019.

### Nota 8.-Patrimonio

#### a) Capital fiscal

El capital fiscal de La Institución presentado en el estado de situación financiera individual al 31 de Diciembre 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 se observa en la Nota **06**.

### Nota 9. Ingresos sin contraprestación

#### Transferencias

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

Concepto	2019	2018
*Sistema general de participaciones	<b>\$186.507.407</b>	<b>\$195.975.443</b>
Transferencias Municipales	\$0	\$0
Otras transferencias	\$0	\$0
Donaciones	\$0	\$0

INSTITUCIÓN EDUCATIVA KENNEDY  
Nit 811.017.615-6  
Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de Diciembre de 2019 - 2018  
(Expresados en pesos Colombianos)

<b>Total ingresos sin contraprestación al 31 de Diciembre de 2019-2018</b>	<b>\$186.507.407</b>	<b>\$195.975.443</b>
--	----------------------	----------------------

**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	2018
*Recuperaciones	\$207.000	\$0
Sobrantes	\$0	\$1.000
Responsabilidades fiscales	\$0	\$0
Indemnizaciones	\$0	\$0
Aprovechamientos	\$0	\$0
Expedición de certificados	\$986.800	\$1.374.000
Programas de educación de adultos (CLEI)	\$0	\$0
Actividades extracurriculares	\$0	\$0
Otros ingresos diversos	\$0	\$0
<b>Total Otros ingresos sin contraprestación al 31 de Diciembre de 2019-2018</b>	<b>\$1.193.800</b>	<b>\$1.375.000</b>

**Revelaciones:**

\*El saldo de la cuenta corresponde a la recuperación realizada de cuentas por pagar a los terceros Precoodes 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	2018
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	\$35.123	\$181.452
Intereses de mora	\$0	\$0
<b>Total Ingresos con contraprestación financieros al 31 de Diciembre de 2019-2018</b>	<b>\$35.123</b>	<b>\$181.452</b>

**Nota 11. Otros Ingresos con contraprestación**

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

Concepto	2019	2018
Arrendamiento operativo	\$7.700.000	\$5.178.650
*Intereses de mora arrendamiento operativo	\$50.000	\$54.000
<b>Total Ingresos con contraprestación arrendamiento e intereses al 31 de Diciembre de 2019-2018</b>	<b>\$7.750.000</b>	<b>\$5.232.650</b>

**Nota 12. Gasto público social 550105**

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

Concepto	2019	2018
Sostenimiento de semovientes y proyectos educativos pedagógicos	\$0	\$0
Actividades pedagógicas, científicas, deportivas y culturales para los educandos	\$15.600.000	\$11.977.973
Acciones de mejoramiento de la gestión escolar y académica	\$0	\$0



INSTITUCIÓN EDUCATIVA KENNEDY

Nit 811.017.615-6

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de Diciembre de 2019 - 2018  
(Expresados en pesos Colombianos)

Dotación institucional de material y medios pedagógicos para el aprendizaje	\$26.489.371	\$0
Alimentación para jornada extendida		
Mantenimiento de infraestructura educativa - Bienes muebles	\$0	\$0
*Mantenimiento de infraestructura educativa - Bienes inmuebles	\$88.358.327	\$70.404.447
Viáticos y gastos de viaje para educandos	\$0	\$0
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	\$0	\$0
Mantenimiento Software Educativo	\$4.809.662	\$0
*Bienes de menor cuantía FSEM	\$7.918.260	\$0
Transporte escolar	\$6.980.000	\$2.320.000
<b>Total Gasto público social al 31 de Diciembre de 2019</b>	<b>\$150.155.620</b>	<b>\$84.702.420</b>

**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.

\* También se tiene saldo en la cuenta **Bienes de menor cuantía FSEM**, el cual corresponde al ajuste realizado por traslado de bienes de menor cuantía para uso administrativo, adquiridos en la vigencia 2019, según informe 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 Junio de 2018.

**Nota 13. Gastos de administración y operación 5111**

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

Concepto	2019	2018
Estudios y proyectos	\$0	\$16.089.000
Vigilancia y seguridad	\$0	\$0
*Materiales y suministros	\$70.375.143	\$108.470.443
*Bienes menor cuantía ADM	\$0	\$0
Servicios públicos	\$663.639	\$975.516
Arrendamiento de bienes muebles	\$0	\$0
Arrendamiento de bienes inmuebles	\$0	\$0
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	\$12.655.455	\$0
Fotocopias	\$0	\$0
Comunicaciones y transporte	\$0	\$3.000.000
Seguros generales	\$0	\$0
Procesamiento de información	\$0	\$0
*Honorarios	\$17.640.000	\$7.200.000
Servicios	\$15.947.190	\$18.285.213
Aproximaciones pagos de impuesto	\$0	\$0
<b>Total Gastos de administración y operación al 31 de Diciembre de 2019-2018</b>	<b>\$117.281.427</b>	<b>\$154.020.172</b>

**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 diciembre 31 de 2019 por valor de \$10.800.000; y también por honorarios se causaron los pagos por servicios profesionales de porrismo y música para los educandos, el valor de \$6.840.000.

**Nota 14. Deterioro, depreciación, amortizaciones y provisiones 5366**

La Institución no posee saldos por estas cuentas al 31 de Diciembre de 2019

Detalle de la cuenta es el siguiente:

Concepto	2019	2018
----------	------	------

INSTITUCIÓN EDUCATIVA KENNEDY  
Nit 811.017.615-6  
Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de Diciembre de 2019 - 2018  
(Expresados en pesos Colombianos)

Deterioro de cuentas por cobrar	\$0	\$0
Deterioro de activos intangibles	\$0	\$4.716.663
<b>Total Deterioro al 31 de Diciembre de 2019-2018</b>	<b>\$0</b>	<b>\$4.716.663</b>

### Nota 15. Gastos financieros 5802

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

Concepto	2019	2018
Gastos bancarios	\$9.402	\$78.766
<b>Total Gastos Bancarios al 31 de Diciembre de 2019-2018</b>	<b>\$9.402</b>	<b>\$78.766</b>

### Nota 16. Cuentas de Orden

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

Concepto	2019	2018
Saneamiento Contable Art 355 ET	\$0	\$0
Retiro de derechos otros deudores	\$0	\$0
<b>Total Cuentas de Orden al 31 de Diciembre de 2019-2018</b>	<b>\$0</b>	<b>\$0</b>

### 5. 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 requiera revelación o ajuste en sus cifras.

### 6. 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.

<b>Saldo al 31 de diciembre de 2017 (RCP)</b>	<b>(\$164.564.139)</b>
[Des reconocimiento de intangibles]	\$0
[Des reconocimiento de intangibles]	(\$0)
[Traslado del Resultado del ejercicio]	\$0
<b>Saldo al 1 de enero de 2018</b>	<b>(\$164.564.139)</b>

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.

INSTITUCIÓN EDUCATIVA KENNEDY

Nit 811.017.615-6

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de Diciembre de 2019 - 2018  
(Expresados en pesos Colombianos)

**Activos intangibles**

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

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

**Ingresos**

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

**Arrendamientos**

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

**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.

**7. Aprobación de los Estados Financieros**

Estos Estados Financieros fueron aprobados por el Ordenador del Gasto y autorizados para su publicación el 16 de Enero de 2020.

---

JUAN GUILLERMO BASTIDAS MENESES  
RECTOR

---

FABIO NEMOGA DURAN  
CONTADOR PÚBLICO  
T.P 98507-T