

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA ALCALDIA DE MEDELLIN
Notas a los Estados Financieros
Al 28 de febrero de 2019
(Expresados en millones de pesos Colombianos)

I. NOTAS DE CARACTER ESPECÍFICO

1. Notas explicativas a los Estados Financieros al 28 de febrero 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 28 de febrero de 2019, es la siguiente:

Concepto	Saldo al 28 de febrero de 2019
Efectivo en caja	\$0
Bancos	\$5.094.841
Efectivo de uso restringido	\$0
Total del Efectivo y de Equivalentes al efectivo	\$5.094.841

La Institución posee 5 cuentas bancarias con el Banco de Bogotá, distribuidas en 1 cuenta corriente y 4 cuentas de ahorro como son RP, 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, con valor en libros de \$ 1.563.685, discriminados así:

Cuentas	Saldo al 28 de febrero de 2019
Cuenta Corriente	\$1.563.685
Total Cuenta corriente	\$1.563.685

***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 de \$ 2.477.794, discriminados así:

Cuentas	Saldo al 28 de febrero de 2019
Ahorros RP	\$ 2.477.794
Total Cuenta RP	\$ 2.477.794

***Recursos por Presupuesto Participativo**

Se encuentran recursos disponibles por Presupuesto Participativo en 1 cuenta bancaria con valor en libros de \$ 0, discriminados así:

Cuentas	Saldo al 28 de febrero de 2019
Ahorros PP	\$0
Total Cuenta PP	\$0

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

Se encuentran recursos disponibles por transferencias del Sistema General de Participaciones en 2 cuentas bancarias, con valor en libros de \$ 868.836, discriminados así:

Cuentas	Saldo al 28 de febrero de 2019
Ahorros SGP	\$568.067
Maestra Pagadora CG	\$300.769
Total Cuenta SGP y Maestra pagadora	\$868.836

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA ALCALDIA DE MEDELLIN
Notas a los Estados Financieros
Al 28 de febrero de 2019
(Expresados en millones de pesos Colombianos)

***Recursos por transferencias del orden Municipal**

Se encuentran recursos disponibles por transferencias del Municipio de Medellín en 1 cuenta bancaria con valor en libros de \$ 184.526, discriminados así:

Cuentas	Saldo al 28 de febrero de 2019
Ahorros TM	\$184.526
Total Cuenta TM	\$184.526

Revelaciones: *Dichas cuentas se encuentran debidamente conciliadas y no se poseen partidas conciliatorias a la fecha de cierre del mes 2 de 2019, por tanto, el valor en libros es igual al valor del extracto.

***Recursos Restringidos**

La Institución Educativa Alcaldía de Medellín al 28 de febrero de 2019 no tiene dineros depositados en entidades financieras, que correspondan a efectivo de uso restringido. Es de anotar, que al inicio de la vigencia 2018 se reclasificaron recursos de las cuentas bancarias de Presupuesto Participativo (PP), Transferencias Municipales (TM) y Sistema General de Participaciones (SGP) a cuentas contables de uso restringido, cumpliendo las políticas contables establecidas por el Municipio de Medellín en el Decreto 1137 de 2017, sin embargo, al cierre de la vigencia, estas cuentas se reclasificaron de nuevo a las cuentas contables de libre disponibilidad por no cumplir en su totalidad con las políticas de uso restringido, según concepto de la Contaduría General de la Nación (CGN) del 11 de Diciembre de 2018, en donde se aclara cuando estos recursos son de uso restringido.

Nota 2. Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación

La Institución Educativa **Alcaldía de Medellín** al 28 de febrero 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 28 de febrero de 2019
*Intereses de Mora Arrendamientos	\$646.000
*Arrendamientos	\$2.049.000
Otras cuentas por cobrar	\$35.793
Menos: Deterioro	\$0
Total cuentas por cobrar corriente	\$2.730.793

Revelaciones

*La Institución posee cuentas por cobrar por concepto de arrendamiento de espacios e intereses de mora al tercero:

- **José Reyner Sánchez Ortega**, Total adeudado canon \$2.049.000: por saldo pendiente del arrendamiento de la tienda escolar de la vigencia 2018, el valor de \$1.399.000, arrendamiento del mes de febrero de 2019, por valor de \$650.000 y por intereses de mora el valor de \$646.000. Canon mensual 2018 \$550.000, canon mensual 2019 \$650.000

Estos intereses son liquidados a la tasa legal certificada cada mes por la Superintendencia Financiera.

***En otras cuentas por cobrar**, se tiene saldo pendiente de devolución por concepto de gravamen a los movimientos financieros descontados por el Banco de Bogotá en la cuenta maestra del SGP en la vigencia 2018, en el valor de \$35.793.

***Cuenta por cobrar a la DIAN:** La institución tenía a diciembre 31 de 2018 cuenta por cobrar a la DIAN por pago en exceso de la retención en la fuente del periodo 10 (octubre) de 2018, en el valor de \$965.000, para lo cual, la Institución radico solicitud de devolución de dichos recursos ante dicha entidad en el mes de diciembre de 2018; para el día 4 de Febrero de 2019, la DIAN emitió la resolución de devolución N°1794, mediante la cual, realiza la devolución de los dineros solicitados a las cuentas bancarias de la institución, quedando así depurada esta cuenta por cobrar ante dicha entidad.

b) Cambios en el deterioro acumulado

Con relación al **deterioro acumulado** de las cuentas por cobrar por este concepto, durante el periodo contable de 2018 se presentó el movimiento detallado a continuación:

Saldo al 1 de enero de 2019	\$0
------------------------------------	------------

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA ALCALDIA DE MEDELLIN
Notas a los Estados Financieros
Al 28 de febrero de 2019
(Expresados en millones de pesos Colombianos)

Aplicaciones por baja en cuentas durante el periodo	\$0
Nuevos deterioros reconocidos durante el periodo	\$0
Saldo al 28 de febrero 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	\$717.000
91-360 Días	\$2.036.793
> 360 días	\$0
Total	\$2.753.793

Nota 3. Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación

La Institución Educativa **Alcaldía de Medellín** al 28 de febrero 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 28 de febrero 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 2018 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 28 de febrero 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 4. Arrendamientos

Arrendamiento operativo

Activos en arrendamiento operativo

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA ALCALDIA DE MEDELLIN
Notas a los Estados Financieros
Al 28 de febrero de 2019
(Expresados en millones de pesos Colombianos)

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

Pagos mínimos futuros de arrendamiento (por recibir)	
Concepto	Saldo 28 de febrero 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 28 de febrero de 2019 corresponden a \$650.000. Adicionalmente fueron recaudados por concepto de intereses de mora el valor de \$44.000

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	Nº contrato -objeto	Canon	Duración	Valor adeudado al 28/02/2019
José Reyner Sánchez Ortega	Nº01 de 2019 -tienda escolar	\$650.000	10 meses	\$2.049.000

Observaciones	El saldo adeudado incluye la deuda acumulada de la vigencia 2018
----------------------	--

Nota 5. Bienes Muebles en Bodega

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

Conceptos	Saldo 28 de febrero de 2019
Costo al 1 de enero de 2019	\$50.625.104
Adquisiciones	\$0
Traslados	\$0
Al 28 de febrero de 2019	\$50.625.104

Revelaciones:

***Costo al 1 de enero de 2019:** corresponde a la compra de bienes de la vigencia 2017 comprendidos en: Módulos de Muebles para la media técnica de la Institución, por valor de \$10.760.104, compra realizada al tercero LINEAS Y DISEÑOS SAS, según Factura de compra N°83254 del 06 de Diciembre del 2017 y 20 equipos de cómputo marca Janus core i5 para la media técnica de la Institución, por valor de \$33.120.000, compra realizada al tercero JDS COMERCIALIZADORA SAS, según Factura de compra N°2344 del 30 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 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.

*Durante la vigencia 2018 se adquirieron varios equipos y una organeta para la Institución, por valor de \$6.745.000, compra realizada al tercero Andrea Arias, según Facturas de compra N°25 del 16 de octubre del 2018 y Factura N°27 del 26 de Noviembre de 2018.

*Estos bienes 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, sin embargo, 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 trimestre 1 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 en la vigencia 2018 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:** al cierre del mes 2 de 2019, la institución no ha realizado compra de bienes muebles

***Traslados:** Durante la vigencia 2019 se realizaron los siguientes traslados:

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA ALCALDIA DE MEDELLIN
Notas a los Estados Financieros
Al 28 de febrero de 2019
(Expresados en millones de pesos Colombianos)

Cuentas Contables	Origen	Destino
163503 – Muebles y enseres		
163504 – Equipo de comunicación y computo		
542407- Bienes entregados sin contraprestación		
5111140002-Bienes de menor cuantía		
3105060203- Corrección de errores vigencias anteriores		
TOTAL traslados a 28 de febrero 2019	\$0	\$0

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 28 de febrero 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 28 de febrero de 2019.

Saldo al 1 de enero de 2019	\$0
Nuevos deterioros reconocidos durante el periodo	\$0
Saldo al 28 de febrero de 2019	\$0

Nota 7. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comprenden al cierre del mes 2 de 2019 el siguiente detalle:

Cuentas por pagar:	Saldo al 28 de febrero de 2019
Adquisición de Bienes y Servicios	\$0
*Recursos a favor de terceros	\$178.037
Retención en la fuente	\$0
Contribución especial de obra pública	\$0
*Otras cuentas por pagar	\$664
*Otros pasivos	\$357.831
Total cuentas por pagar	\$536.082
Corriente	\$536.082
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.

***Otros pasivos:** corresponde a los ingresos recibidos por anticipado para la vigencia 2019 de matrículas dentro del programa CLEI de la Institución. La Institución reconocerá como un ingreso mes a mes la prestación del servicio dentro del resultado del periodo, de acuerdo a las nuevas políticas contables para los Fondos de Servicios Educativos establecidas en el Decreto 1137 de Diciembre 22 de 2017.

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA ALCALDIA DE MEDELLIN
Notas a los Estados Financieros
Al 28 de febrero de 2019
(Expresados en millones de pesos Colombianos)

Nota 8. -Patrimonio

a) Capital fiscal

El capital fiscal de La Institución presentado en el estado de situación financiera individual al 28 de febrero de 2019, asciende a \$51.520.930. 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 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 esta cuenta
*Saldo de la cuenta 3105062600-Traslado de Bienes FSE	\$118.481.196	corresponde a los traslados realizados en vigencias anteriores de los bienes plaqeteados por la entidad de Bienes Muebles

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	\$0
*Transferencias Municipales	\$0
Otras transferencias	\$0
Donaciones	\$0
Total ingresos sin contraprestación al 28/02/2019	\$0

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	\$0
Sobrantes	\$0
Responsabilidades fiscales	\$0
Indemnizaciones	\$0
Aprovechamientos	\$0
Expedición de certificados	\$74.600
Programas de educación de adultos (CLEI)	\$79.419
Actividades extracurriculares	\$0
Otros ingresos diversos	\$0
Total Otros ingresos sin contraprestación al 28/02/2019	\$154.019

Nota 10. Ingresos con contraprestación

Financieros

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

Concepto	2019
----------	------

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA ALCALDIA DE MEDELLIN
Notas a los Estados Financieros
Al 28 de febrero de 2019
(Expresados en millones de pesos Colombianos)

Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	\$1.102
Intereses de mora	\$0
Total Ingresos con contraprestación financieros al 28/02/2019	\$1.102

Nota 11. Otros Ingresos con contraprestación

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

Concepto	2019
Arrendamiento operativo	\$650.000
*Intereses de mora arrendamiento operativo	\$44.000
Total Ingresos con contraprestación arrendamiento e intereses al 28/02/2019	\$694.000

Revelaciones

* El saldo de la cuenta corresponde a los intereses moratorios causados por los contratos de concesión de espacios del año 2018, cumpliendo con las cláusulas de mora establecidas en los mismos.

Estos intereses son liquidados a la tasa legal certificada cada mes por la Superintendencia Financiera.

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 inmuebles	\$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 28/02/2019	\$0

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	\$0
*Bienes menor cuantía ADM	\$0
Servicios públicos	\$0
Arrendamiento de bienes muebles	\$0
Arrendamiento de bienes inmuebles	\$0
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	\$0
Fotocopias	\$0
Comunicaciones y transporte	\$0
Seguros generales	\$0
Procesamiento de información	\$0
*Honorarios	\$0
Servicios	\$0
Aproximaciones pagos de impuesto	\$0
Total Gastos de administración y operación al 28/02/2019	\$0

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA ALCALDIA DE MEDELLIN
Notas a los Estados Financieros
Al 28 de febrero de 2019
(Expresados en millones de pesos Colombianos)

Revelaciones

*Dentro de los gastos de administración y de operación la institución debe reconocer en la cuenta de honorarios, 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.

Nota 14. Deterioro, depreciación, amortizaciones y provisiones 5366

La Institución no posee saldos por estas cuentas al 28 de febrero 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 28/02/2019	\$0

Nota 15. Gastos financieros 5802

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

Concepto	2019
Gastos bancarios	\$0
Total Gastos Bancarios al 28/02/2019	\$0

Nota 16. Cuentas de Orden

Detalle de las cuentas de orden es el siguiente:

Concepto	2019
Saneamiento Contable Art 355 ET	\$346.980
Retiro de derechos otros deudores	\$-346.980
Total Cuentas de Orden al 28/02/2019	\$0

Revelaciones

La institución tenía saldo registrado al 31 de diciembre de 2018 en cuentas de orden por valor de \$346.980 por depuración y saneamiento contable,

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)	\$128.831
[Des reconocimiento de intangibles]	\$0

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA ALCALDIA DE MEDELLIN
Notas a los Estados Financieros
Al 28 de febrero de 2019
(Expresados en millones de pesos Colombianos)

[Des reconocimiento de intangibles]	(\$0)
[Traslado del Resultado del ejercicio]	(\$51.649.761)
Saldo al 1 de enero de 2018	(\$51.520.930)

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 2018, 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 15 de marzo de 2019.

ALEXANDER NIÑO SAAVEDRA
RECTOR

MARIA YANETH OSORIO SANCHEZ
CONTADORA DESIGNADA CORPASI
T.P 117986-T