



FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA SAN ROBERTO BELARMINO  
Notas a los Estados Financieros  
Al 30 de junio de 2019  
(Expresados en millones de pesos Colombianos)

I. NOTAS DE CARACTER ESPECÍFICO

1. Notas explicativas a los Estados Financieros al 30 de junio 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 junio de 2019, es la siguiente:

| Concepto  | Saldo al 30 de junio de 2019 |
|---|------------------------------|
| Efectivo en caja  | \$0                          |
| Bancos  | \$105.640.465                |
| Efectivo de uso restringido                             | \$0                          |
| <b>Total del Efectivo y de Equivalentes al efectivo</b> | <b>\$105.640.465</b>         |

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, discriminados así:

| Cuentas                       | Saldo al 30 de junio de 2019 |
|-------------------------------|------------------------------|
| Cuenta Corriente              | \$21.591                     |
| <b>Total Cuenta corriente</b> | <b>\$21.591</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 30 de junio de 2019 |
|------------------------|------------------------------|
| Ahorros RP             | \$ 3.879.789                 |
| <b>Total Cuenta RP</b> | <b>\$ 3.879.789</b>          |

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

La Transferencia de gratuidad girada por el Ministerio de Educación Nacional con saldo de \$ 74.159.967 asignada a la Institución Educativa mediante la resolución N° 02854 del 20 de marzo 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:

| Cuentas     | Saldo al 30 de junio de 2019 |
|-------------|------------------------------|
| Ahorros SGP | \$84.090.692                 |



FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA SAN ROBERTO BELARMINO  
 Notas a los Estados Financieros  
 Al 30 de junio de 2019  
 (Expresados en millones de pesos Colombianos)

|  |                     |
|--|---------------------|
| Maestra Pagadora CG                        | \$75.975            |
| <b>Total Cuenta SGP y Maestra pagadora</b> | <b>\$84.166.667</b> |

**\*Recursos por transferencias del orden Municipal**

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

| Cuentas                | Saldo al 30 de junio de 2019 |
|------------------------|------------------------------|
| Ahorros TM             | \$17.572.418                 |
| <b>Total Cuenta TM</b> | <b>\$17.572.418</b>          |

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

**\*Recursos Restringidos**

La Institución Educativa al 30 de junio 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 al 30 de junio 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 junio de 2019 |
|---|------------------------------|
| *Intereses de Mora Arrendamientos         | \$2.000                      |
| *Arrendamientos                           | \$0                          |
| *Otras cuentas por cobrar                 | \$19.826                     |
| Menos: Deterioro                          | \$0                          |
| <b>Total cuentas por cobrar corriente</b> | <b>\$21.826</b>              |

**Revelaciones**

\* En **Cuentas por cobrar** se tiene saldo al tercero Carlos Rivera por intereses de mora del contrato de la tienda con corte al 30 de junio de 2019, el valor de \$2.000.

\*En **otras cuentas por cobrar**, la institución tiene saldo de \$18.610, por descuentos realizados por el banco de Bogotá en la cuenta del SGP en la vigencia 2018 y de \$1.216, de la vigencia 2019; por concepto de gravamen a los movimientos financieros. los cuales, se encuentran pendientes de devolución por parte de la entidad financiera.

**b) Cambios en el deterioro acumulado**

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

|   |            |
|---|------------|
| <b>Saldo al 1 de enero de 2019</b>                  | <b>\$0</b> |
| Aplicaciones por baja en cuentas durante el periodo | \$0        |
| Nuevos deterioros reconocidos durante el periodo    | \$0        |
| <b>Saldo al 30 de junio de 2019</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:



FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA SAN ROBERTO BELARMINO  
Notas a los Estados Financieros  
Al 30 de junio de 2019  
(Expresados en millones de pesos Colombianos)

| Antigüedad   | 2019            |
|--------------|-----------------|
| Al día       | \$0             |
| 1-90 días    | \$2.000         |
| 91-360 Días  | \$19.826        |
| > 360 días   | \$0             |
| <b>Total</b> | <b>\$21.826</b> |

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

La Institución Educativa al 30 de junio 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 junio de 2019 |
|---------------------------------|------------------------------|
| Transferencias Municipales      | \$0                          |
| Donaciones                      | \$0                          |
| Transferencias de la Nación     | \$0                          |
| Otras cuentas por cobrar        | \$0                          |
| <b>Total cuentas por cobrar</b> | <b>\$0</b>                   |
| <b>Corriente</b>                | <b>\$0</b>                   |
| <b>No corriente</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:

|   |            |
|---|------------|
| <b>Saldo al 1 de enero de 2019</b>                  | <b>\$0</b> |
| Aplicaciones por baja en cuentas durante el periodo | \$0        |
| Nuevos deterioros reconocidos durante el periodo    | \$0        |
| <b>Saldo al 30 de junio de 2019</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       |
|--------------|------------|
| Al día       | \$0        |
| 1-90 días    | \$0        |
| 91-360 Días  | \$0        |
| > 360 días   | \$0        |
| <b>Total</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 al 30 de junio de 2019 |
| Hasta un año   | \$0                          |
| Entre uno y cinco años                               | \$0                          |

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA SAN ROBERTO BELARMINO  
Notas a los Estados Financieros  
Al 30 de junio de 2019  
(Expresados en millones de pesos Colombianos)

|                   |            |
|-------------------|------------|
| Más de cinco años | \$0        |
| <b>Total</b>      | <b>\$0</b> |

Los ingresos por arrendamiento reconocidos por el año terminado al 30 de junio de 2019 corresponden a \$2.116.000. Adicionalmente fueron reconocidos por concepto de intereses de mora el valor de \$2.000.

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 junio de 2019 | Observaciones  |
|--------------------------------|-------------------------------|---------------|----------|---------------------------------------|--|
| Carlos Andres Rivera Hernández | N°01 de 2019 - tienda escolar | \$460.000     | 10 meses | \$2.000                               | El valor adeudado es por intereses En el canon, son \$460.000 durante 9 meses y \$276.000 por enero. |

#### Nota 5. Bienes Muebles en Bodega

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

| Conceptos                          | Saldos al 30 de junio de 2019 |
|------------------------------------|-------------------------------|
| <b>Costo al 1 de enero de 2019</b> | <b>\$19.409.000</b>           |
| Adquisiciones                      | \$0                           |
| Traslados                          | \$0                           |
| <b>Al 30 de junio de 2019</b>      | <b>\$19.409.000</b>           |

#### Revelaciones:

\*El saldo al 1 de enero de 2019 corresponde a compra de bienes en la vigencia 2018, comprendidos en: 1) un tv de 55" smart tv led para la Institución, compra realizada al tercero MD MADISCAR, según Factura de compra N°1037 del 22 de agosto de 2018 en el valor de \$2.998.800, 2) mesa para juego de tenis, por valor de \$845.000, compra realizada al tercero SUPER SPORT SAS, según factura de compra N°464 del 27 de septiembre de 2018, 3) 6 juegos de mesas y sillas para el restaurante por valor de \$15.565.200 al tercero Muebles y Polyconfort SAS, según factura de compra N°1042 del 14 de junio de 2018.

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 Secretaría 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; otros bienes al cumplir con la política contable se trasladaran a la cuenta 542407 de acuerdo a lo indicado en la comunicación anterior.

Es de anotar, que al cierre del trimestre 2 de 2019, esta información no ha sido enviada por esta entidad para poder realizar los traslados de acuerdo a las directrices establecidas en la comunicación antes mencionada.

\***Adquisiciones:** A cierre del trimestre 2 de 2019, la institución no ha realizado compra de bienes Muebles.

#### \*Traslados:

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

| 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 |            |            |
| <b>TOTAL traslados a 31 de marzo 2019</b>              | <b>\$0</b> | <b>\$0</b> |

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA SAN ROBERTO BELARMINO  
Notas a los Estados Financieros  
Al 30 de junio de 2019  
(Expresados en millones de pesos Colombianos)

### 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 2018</b> | <b>\$0</b> | <b>\$0</b> |
| Adiciones                          | \$0        | \$0        |
| Amortización                       | \$0        | \$0        |
| Deterioro                          | \$0        | \$0        |
| Retiros/Des reconocimiento         | \$0        | \$0        |
| <b>Al 30 de junio 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 30 de junio de 2019.

|  |            |
|--|------------|
| <b>Saldo al 1 de enero de 2019</b>               | <b>\$0</b> |
| Nuevos deterioros reconocidos durante el periodo | \$0        |
| <b>Saldo al 30 de junio de 2019</b>              | <b>\$0</b> |

### Nota 7. Cuentas por pagar

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

| Cuentas por pagar:                    | Saldo al 30 de junio de 2019 |
|---------------------------------------|------------------------------|
| Adquisición de Bienes y Servicios     | \$0                          |
| *Recursos a favor de terceros         | \$26.478                     |
| Retención en la fuente                | \$0                          |
| Contribución especial de obra pública | \$0                          |
| *Otras cuentas por pagar              | \$680.000                    |
| Otros pasivos                         | \$0                          |
| <b>Total cuentas por pagar</b>        | <b>\$706.478</b>             |
| <b>Corriente</b>                      | <b>\$706.478</b>             |
| <b>No corriente</b>                   | <b>\$0</b>                   |

### Revelaciones

\*En otras cuentas por pagar se tienen lo siguiente:

- Saldo por pagar al tercero María Yaneth Osorio Sánchez, por concepto de honorarios en la prestación de servicios Profesionales en el área de la ciencia contable por el mes de junio de 2019

\*En **recaudos a favor de terceros**, se tiene saldo por devolver al Municipio de Medellín por rendimientos generados en las cuentas bancarias de transferencias municipales.

### Nota 8. -Patrimonio



FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA SAN ROBERTO BELARMINO  
 Notas a los Estados Financieros  
 Al 30 de junio de 2019  
 (Expresados en millones de pesos Colombianos)

**a) Capital fiscal**

El capital fiscal de La Institución presentado en el estado de situación financiera individual al 30 de junio de 2019, asciende a **\$72.291.017**. 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                             | \$16.436.935 | se realizó registro en esta cuenta en la vigencia 2018 por valor de \$16.436.935, por traslado de bienes muebles de la vigencia 2017, según informe recibido de la secretaria de hacienda y cumpliendo con las directrices de la Comunicación interna del 26 de Junio de 2018 |
| *Registros en la cuenta 3105060204-Depuración Contable Comité  | \$653.528    | se registró el valor de \$653.528 por depuración de GMF, rete fuente y CREE autorizado según Resolución 201850089501 de noviembre 23 de 2018 y Documento técnico 56 de marzo de 2018  |
| *Saldo de la cuenta 3105062600-Traslado de Bienes FSE  | \$68.790.560 | corresponde a los traslados realizados en vigencias anteriores de los bienes plaketeados 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                               | \$74.159.967        |
| Transferencias Municipales  | \$0                 |
| Otras transferencias  | \$0                 |
| Donaciones  | \$0                 |
| <b>Total ingresos sin contraprestación al 30 de junio de 2019</b> | <b>\$74.159.967</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° 02854 del 20 de marzo 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             | \$0  |
| Sobrantes                  | \$0  |
| Responsabilidades fiscales | \$0  |
| Indemnizaciones            | \$0  |

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA SAN ROBERTO BELARMINO  
Notas a los Estados Financieros  
Al 30 de junio de 2019  
(Expresados en millones de pesos Colombianos)

|   |                  |
|---|------------------|
| Aprovechamientos  | \$0              |
| Expedición de certificados  | \$104.000        |
| Programas de educación de adultos (CLEI)                                | \$0              |
| Actividades extracurriculares   | \$0              |
| Otros ingresos diversos   | \$0              |
| <b>Total Otros ingresos sin contraprestación al 30 de junio de 2019</b> | <b>\$104.000</b> |

### 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                        | \$115.378        |
| Intereses de mora   | \$0              |
| <b>Total Ingresos con contraprestación financieros al 30 de junio de 2019</b> | <b>\$115.378</b> |

### Nota 11. Otros Ingresos con contraprestación

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

| Concepto  | 2019               |
|---|--------------------|
| Arrendamiento operativo   | \$2.116.000        |
| *Intereses de mora arrendamiento operativo  | \$2.000            |
| <b>Total Ingresos con contraprestación arrendamiento e intereses al 30 de junio de 2019</b> | <b>\$2.118.000</b> |

### 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 | \$240.000          |
| Acciones de mejoramiento de la gestión escolar y académica                       | \$0                |
| Dotación institucional de material y medios pedagógicos para el aprendizaje      | \$5.164.719        |
| Alimentación para jornada extendida  | \$0                |
| Mantenimiento de infraestructura educativa - Bienes muebles                      | \$0                |
| *Mantenimiento de infraestructura educativa - Bienes inmuebles                   | \$0                |
| Viáticos y gastos de viaje para educandos  | \$0                |
| Elementos de aseo, lavandería y cafetería  | \$0                |
| Mantenimiento Software Educativo   | \$2.466.437        |
| Bienes de menor cuantía FSEM   | \$0                |
| Transporte escolar   | \$940.000          |
| <b>Total Gasto público social al 30 de junio de 2019</b>                         | <b>\$8.811.156</b> |

### 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        | \$901.560 |

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA SAN ROBERTO BELARMINO  
 Notas a los Estados Financieros  
 Al 30 de junio de 2019  
 (Expresados en millones de pesos Colombianos)

|  |                    |
|--|--------------------|
| 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  | \$7.248.750        |
| Servicios  | \$0                |
| Aproximaciones pagos de impuesto   | \$0                |
| <b>Total Gastos de administración y operación al 30 de junio de 2019</b> | <b>\$8.150.310</b> |

**Revelaciones**

\*Dentro de los gastos de administración y de operación la institución tiene la cuenta de honorarios, la cual, se registra el valor por los servicios profesionales de Contador de la vigencia 2019, para las funciones asignadas al profesional, en especial, las establecidas en la Ley 43 de 1990.

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

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

Detalle de la cuenta es el siguiente:

| Concepto                                      | 2019       |
|---|------------|
| Deterioro de cuentas por cobrar               | \$0        |
| Deterioro de activos intangibles              | \$0        |
| <b>Total Deterioro al 30 de junio de 2019</b> | <b>\$0</b> |

**Nota 15. Gastos Bienes entregados sin contraprestación 542407**

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

| Concepto  | 2019       |
|---|------------|
| Bienes entregados sin contraprestación  | \$0        |
| <b>Total gastos bienes entregados sin contraprestación al 30 de junio de 2019</b> | <b>\$0</b> |

**Nota 16. Gastos financieros 5802**

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

| Concepto   | 2019             |
|--|------------------|
| Gastos bancarios                                     | \$273.819        |
| <b>Total Gastos Bancarios al 30 de junio de 2019</b> | <b>\$273.819</b> |

**Nota 17. Cuentas de Orden**

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

| Concepto   | 2019               |
|--|--------------------|
| Responsabilidades en proceso                                     | \$9.614.723        |
| <b>Total Responsabilidades en proceso al 30 de junio de 2019</b> | <b>\$9.614.723</b> |

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

| Concepto                          | 2019       |
|-----------------------------------|------------|
| Saneamiento Contable Art 355 ET   | \$0        |
| Retiro de derechos otros deudores | (\$0)      |
| <b>Total Cuentas de Orden</b>     | <b>\$0</b> |





FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA SAN ROBERTO BELARMINO  
 Notas a los Estados Financieros  
 Al 30 de junio de 2019  
 (Expresados en millones de pesos Colombianos)

**Revelaciones**

\*El saldo en cuentas de orden “Responsabilidades en proceso” corresponde al hurto de dineros realizado en las cuentas bancarias de la Institución en el año 2012, proceso que se encuentra en la fiscalía y del que no se tiene conocimiento de su estado.

**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.

|   |                       |
|---|-----------------------|
| <b>Saldo al 31 de diciembre de 2017 (RCP)</b> | <b>(\$21.607.347)</b> |
| [Des reconocimiento de intangibles]           | \$0                   |
| [Des reconocimiento de intangibles]           | (\$0)                 |
| [Traslado del Resultado del ejercicio]        | \$67.774.133          |
| <b>Saldo al 1 de enero de 2018</b>            | <b>(\$89.381.480)</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.

**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.



FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA SAN ROBERTO BELARMINO  
Notas a los Estados Financieros  
Al 30 de junio de 2019  
(Expresados en millones de pesos Colombianos)

**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 11 de julio de 2019.

---

ALICIA MARIA MARIN OCHOA  
RECTORA

---

MARIA YANETH OSORIO SANCHEZ  
CONTADORA PÚBLICA  
T.P 117986-T