

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA ANGELA RESTREPO MORENO

Notas a los Estados Financieros
Al 30 de junio de 2020
(Expresados en pesos Colombianos)

FSE IE ANGELA RESTREPO MORENO

Notas explicativas a los Estados Financieros al 30 de junio de 2020

CONTENIDO

1. Notas explicativas a los Estados Financieros al 30 de junio de 2020.....	2
2. Hechos ocurridos despues del periodo sobre el que se informa.....	11
3.Transición al nuevo marco normativo para entidades del gobierno general...11	
4. Aprobación de los Estados Financieros.....	12

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA ANGELA RESTREPO MORENO

Notas a los Estados Financieros
Al 30 de junio de 2020
(Expresados en pesos Colombianos)

I. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

1. Notas explicativas a los Estados Financieros al 30 de junio de 2020

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 2020, es la siguiente:

Concepto	Saldo al 30 de junio de 2020
Efectivo en caja	\$0
Bancos	\$135.109.787
Efectivo de uso restringido	\$0
Total del Efectivo y de Equivalentes al efectivo	\$135.109.787

La Institución posee 6 cuentas bancarias con el Banco de Bogotá, distribuidas en 1 cuenta corriente y 5 cuentas de ahorro como son RP,PP,TM,SGP y una maestra pagadora SGP creada para el pago de impuestos y servicios públicos , de acuerdo a la siguiente relación:

***Recursos en la Cuenta Corriente**

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

Cuentas	Saldo al 30 de junio de 2020
Cuenta Corriente	\$31.772
Total Cuenta corriente	\$31.772

***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 2020
Ahorros RP	\$ 12.103.994
Total Cuenta RP	\$ 12.103.994

***Recursos por Presupuesto Participativo**

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

Cuentas	Saldo al 30 de junio de 2020
Ahorros PP	\$ 100
Total Cuenta PP	\$ 100

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

a) La Transferencia de gratuidad girada por el Ministerio de Educación Nacional con saldo de \$ **114.491.422** asignada a la Institución Educativa mediante la resolución **Nº003958 del 17 de marzo del 2020** con destinación específica de acuerdo a lo dispuesto en la ley 715 de 2001 y el decreto único reglamentario del sector educación N° 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

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA ANGELA RESTREPO MORENO

Notas a los Estados Financieros

Al 30 de junio de 2020

(Expresados en pesos Colombianos)

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.

b) Adicionalmente, la Institución recibió el valor de **\$35.352.874** de acuerdo a la Resolución N°06740 del 06 de mayo del 2020 por concepto de Calidad Gratuidad Educativa y en concordancia con la Directiva Ministerial N°05 del 25 de marzo de 2020, con el fin de atender la emergencia sanitaria ocasionada por el covid-19 y el estudio en casa de los alumnos.

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

Cuentas	Saldo al 30 de junio de 2020
Ahorros SGP	\$122.952.871
Maestra Pagadora CG	\$21.043
Total Cuenta SGP y Maestra pagadora	\$122.973.914

***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 2020
Ahorros TM	\$7
Total Cuenta TM	\$7

Revelaciones: *Dichas cuentas se encuentran debidamente conciliadas **al 30 de junio de 2020**

***Recursos Restringidos**

La Institución Educativa al 30 de junio de 2020 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 2018.

Nota 2. Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación

La Institución Educativa **Ángela Restrepo Moreno** al 30 de junio de 2020 no posee cuentas por cobrar con contraprestación según el siguiente detalle:

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

Cuentas por cobrar	Saldo al 30 de junio de 2020
*Intereses de Mora Arrendamientos	\$0
*Arrendamientos	\$0
Otras cuentas por cobrar	\$0
Menos: Deterioro	\$0
Total cuentas por cobrar corriente	\$0

b) Cambios en el deterioro acumulado

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

Saldo al 1 de enero de 2020	\$0
Aplicaciones por baja en cuentas durante el periodo	\$0

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA ANGELA RESTREPO MORENO

Notas a los Estados Financieros

Al 30 de junio de 2020

(Expresados en pesos Colombianos)

Nuevos deterioros reconocidos durante el periodo	\$0
Saldo al 30 de junio de 2020	\$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	2020
Al día	\$0
1-90 días	\$0
91-360 Días	\$0
> 360 días	\$0
Total	\$0

Nota 3. Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación

La Institución Educativa **Ángela Restrepo Moreno** al 30 de junio de 2020 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 2020
Transferencias Municipales	\$0
Donaciones	\$0
Transferencias de la Nación	\$0
Otras cuentas por cobrar	\$0
Total cuentas por cobrar	\$0
Corriente	\$0
No corriente	\$0

b) Cambios en el deterioro acumulado

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

Saldo al 1 de enero de 2020	\$0
Aplicaciones por baja en cuentas durante el periodo	\$0
Nuevos deterioros reconocidos durante el periodo	\$0
Saldo al 30 de junio de 2020	\$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	2020
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

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

Pagos mínimos futuros de arrendamiento (por recibir)

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA ANGELA RESTREPO MORENO

Notas a los Estados Financieros

Al 30 de junio de 2020

(Expresados en pesos Colombianos)

Concepto	Saldo 30 de junio de 2020
Hasta un año	\$0
Entre uno y cinco años	\$0
Más de cinco años	\$0
Total	\$0

Los ingresos por arrendamiento reconocidos al 30 de junio de 2020 corresponden a **\$1.602.300**. Adicionalmente fueron reconocidos por concepto de intereses de mora el valor de **\$0**

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

*La Institución suscribió contratos de concesión espacios en la vigencia 2020 con los siguientes terceros:

Concesionario	Nº contrato/ Objeto	Canon mensual	Duración	Valor adeudado al 30 de junio de 2020	Observaciones
MARIA ROBIRIA CARDONA URREA	N°2020-01 Tienda escolar	\$434.700	10 meses	\$0	-El concesionario se encuentra a paz y salvo por todo concepto. -El contrato se encuentra suspendido desde el 16 de marzo del 2020, por el aislamiento obligatorio decretado por el gobierno nacional derivado de la emergencia sanitaria ocasionada por el covid-19
MARTHA ELENA BOLIVAR DE GALLEGOS	N°2020-02 Papelería escolar	\$179.700	10 meses	\$0	-se encuentra a paz y salvo - El contrato se encuentra suspendido desde el 16 de marzo del 2020, por el aislamiento obligatorio decretado por el gobierno nacional derivado de la emergencia sanitaria ocasionada por el covid-19
LUZ MARYORI TREJOS ABREO	N°2020-03 Almacén	\$186.500	10 meses	\$0	-se encuentra a paz y salvo - El contrato se encuentra suspendido desde el 16 de marzo del 2020, por el aislamiento obligatorio decretado por el gobierno nacional derivado de la emergencia sanitaria ocasionada por el covid-19

Nota 5. Bienes Muebles en Bodega

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

Conceptos	Saldos 30 de junio de 2020
Costo al 1 de enero de 2020	\$9.459.720
Adquisiciones	\$5.500.000
Traslados	(\$9.459.720)
Al 30 de junio de 2020	\$5.500.000

Revelaciones:

*Costo al 1 de enero de 2020: El saldo al 1 de enero de 2020 corresponde a la compra de bienes de la vigencia 2019 comprendidos en:

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA ANGELA RESTREPO MORENO

Notas a los Estados Financieros

Al 30 de junio de 2020

(Expresados en pesos Colombianos)

- 1) Una planta de sonido y 4 bafles cabina para la sede principal por valor de \$3.193.960, compra realizada al tercero DIDACTICAS EL ARTE DE APRENDER SAS, segun factura de compra N°4272 del 15 de octubre de 2019;
- 2) Una planta de sonido,4 bafles cabina, un mixer audio, 2 microfonos, para la sede Luis Guillermo, por valor de \$4.324.460, compra realizada al tercero DIDACTICAS EL ARTE DE APRENDER SAS, segun factura de compra N°4274 del 29 de octubre de 2019;
- 3) 4 camaras turbo 4HD, por valor de \$668.520, compra realizada al tercero UNITEC GROUP SAS, segun factura de compra N°508 del 14 de noviembre de 2019;
- 4) 2 dispositivos AP UBIQUITI para ampler la red wifi, por valor de \$1.272.780, compra realizada al tercero UNITEC GROUP SAS, segun factura de compra N°509 del 14 de noviembre de 2019. **Total bienes año 2019: \$9.459.720.**

***Adquisiciones:** Durante la vigencia 2020, con corte al **30 de junio de 2020**, la institución ha realizado compra de bienes muebles, según el siguiente detalle:

- 1) Compra de impresora multifuncional IM430, por valor de \$5.500.000, compra realizada al tercero Impormarcas SAS, según factura de compra N°30089 del 27 de Mayo del 2020. Esta compra es realizada con el fin atender la impresión de guías para el apoyo a los alumnos con su estudio en casa a raíz de la emergencia sanitaria ocasionada por el covid-19.

Estos bienes son de mayor cuantía y serán trasladados a la cuenta 542307 en el momento en que sea enviado el soporte o relación de cartera de los Bienes plaqueteados por la entidad de Bienes Muebles, según las directrices establecidas por parte de la Secretaría de Educación y de Hacienda Municipal en la Comunicación interna del 26 de Junio de 2018.

La Institución ya realizó la solicitud de plaqueteo ante dicha Unidad.

***Traslados:** Durante la vigencia 2020 se realizaron los siguientes traslados:

Cuentas Contables	Origen	Destino
163503 – Muebles y enseres		
163504 – Equipo de comunicación y computo	\$9.459.720	
542407- Bienes entregados sin contraprestación		
5111140002- Bienes de menor cuantía ADM		
5501050012- Bienes de menor cuantía FSEM		
3109010112- Corrección de errores vigencia 2019		\$9.459.720
TOTAL, traslados al 30 de junio de 2020	\$9.459.720	\$9.459.720

Revelaciones:

Al 30 de junio de 2020, la institución realizó el traslado de los bienes pendientes adquiridos en la vigencia 2019, por valor de \$9.459.720, de acuerdo al informe de cartera enviado por la Unidad de Bienes Muebles del Municipio de Medellín, para lo cual, se procedió a dar cumplimiento a las directrices establecidas por parte de la Secretaría de Educación y de Hacienda Municipal en la Comunicación interna del 26 de Junio de 2018. Es de anotar, que al 31 de marzo de 2020, este traslado había sido realizado a las cuentas del gasto de menor cuantía, sin embargo, según directrices de la Unidad Financiera de la Secretaría de Educación, este saldo debió ser reclasificado a la cuenta 3109010112- Corrección de errores vigencia 2019, por ser bienes que fueron cargados en el SAP con fecha de dicha vigencia.

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 2020	\$0	\$0
Adiciones	\$0	\$0
Amortización	\$0	\$0
Deterioro	\$0	\$0
Retiros/Des reconocimiento	\$0	\$0
Al 30 de junio de 2020	\$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).

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA ANGELA RESTREPO MORENO

Notas a los Estados Financieros

Al 30 de junio de 2020

(Expresados en pesos Colombianos)

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 2020.

Saldo al 1 de enero de 2020	\$0
Nuevos deterioros reconocidos durante el periodo	\$0
Saldo Al 30 de junio de 2020	\$0

Nota 7. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comprenden **al 30 de junio de 2020** el siguiente detalle:

Cuentas por pagar:	Saldo al 30 de junio de 2020
Adquisición de Bienes y Servicios	\$0
*Recursos a favor de terceros	\$18
*Retención en la fuente	\$531.000
*Contribución especial de obra pública	\$568.000
*Otras cuentas por pagar	\$760.000
Otros pasivos	\$0
Total cuentas por pagar	\$1.859.018
Corriente	\$1.859.018
No corriente	\$0

Revelaciones

*** Recaudos a favor de terceros:** El saldo corresponde a los rendimientos financieros de la vigencia 2020 generados en las cuentas de transferencias municipales y que se encuentran por devolver al Municipio de Medellín.

***Retefuente:** Corresponde a las retenciones practicadas en el mes de junio del 2020 a los proveedores y que se encuentran pendientes de pago a la DIAN, la cual, se realizará en el mes de julio del año 2020, según calendario tributario de dicha entidad.

***La contribución especial de obra pública** corresponde a la cuenta por pagar al Municipio de Medellín por la retención practicada a los proveedores en el mes de junio de 2020, cumpliendo con lo establecido en el Acuerdo Municipal N°066 de 2017 (Estatuto Tributario de Medellín). Dicha contribución se practica en un porcentaje del 5% sobre la base del servicio de mantenimiento que incluya obra pública de acuerdo a su definición en la normatividad vigente. Dicha contribución se cancela en el mes de Julio de 2020, con un plazo de 10 días hábiles, como lo establece dicho acuerdo.

***Otras cuentas por pagar:** En esta cuenta se tienen las siguientes obligaciones:

a) Saldo por pagar al tercero Jairo Alberto Osorio Sánchez, el valor de \$760.000, por concepto de honorarios en la prestación de servicios Profesionales en el área de la ciencia contable del mes de junio de 2020.

Nota 8. -Patrimonio

a) Capital fiscal

El capital fiscal de La Institución presentado en el estado de situación financiera individual al 30 de junio de 2020, asciende a **\$7.039.349**.

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	

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA ANGELA RESTREPO MORENO

Notas a los Estados Financieros

Al 30 de junio de 2020

(Expresados en pesos Colombianos)

*Movimientos registrados en la cuenta 3105060203-Corrección de errores vigencia 2017	\$0	la Institución no posee registros por corrección de errores
*Registros en la cuenta 3105060204-Depuración Contable Comité	\$0	no se poseen registros por esta cuenta
*Saldo de la cuenta 3105062600-Traslado de Bienes FSE	\$87.271.570	corresponde a los traslados realizados en vigencias anteriores de los bienes plaquetaeados 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**

c) Resultado de ejercicios anteriores

Revelaciones:

*Dentro del patrimonio de la institución, al 30 de junio de 2019, se afectó la cuenta 3109010111 corrección de errores de la vigencia 2018, por ajuste de reconocimiento de pasivo por devolución de premio otorgado por el Municipio de Medellín a la alumna Melissa Muriel García, el cual, había sido reconocido en la vigencia 2018 en cuentas de resultado de la Institución como una transferencia Municipal, el valor reconocido fue de \$1.920.390, según resolución N°201850090107 del 27 de noviembre de 2018.

*También se tiene en la cuenta 3109020011- Corrección de errores vigencia 2018, saldo por valor de \$1.592.500 por traslado de bienes adquiridos en la vigencia 2017, de acuerdo a las directrices establecidas por parte de la Secretaría de Educación y de Hacienda Municipal en la Comunicación interna del 26 de Junio de 2018.

Saldo Total en la cuenta 3109010111 correcciones de errores de la vigencia 2018: **\$3.512.890**

*La cuenta 3109010112 – Corrección de errores vigencia 2019, presenta saldo de \$9.459.720, correspondiente a traslado de bienes de la vigencia 2019 y que al 31 de marzo de 2020, había sido registrado a las cuentas del gasto de menor cuantía, sin embargo, según directrices de la Unidad Financiera de la Secretaría de Educación, este saldo debió ser reclasificado a la cuenta 3109010112- Corrección de errores vigencia 2019, por ser bienes que fueron cargados en el SAP con fecha de dicha vigencia.

*En la cuenta 3109010200 – Excedente acumulado 2019, el saldo de \$6.590.145, corresponde al traslado del resultado del ejercicio de la vigencia 2019.

Nota 9. Ingresos sin contraprestación

Transferencias

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

Concepto	2020
*Sistema general de participaciones	\$149.844.296
Transferencias Municipales	\$0
Otras transferencias	\$0
*Donaciones	\$10.000.000
Total ingresos sin contraprestación al 30 de junio de 2020	\$159.844.296

Revelaciones

*En la vigencia 2020 se recibieron transferencias por parte del Ministerio de Educación Nacional, según el siguiente detalle:

- Transferencia SGP de la gratuidad de la Educación del año 2020, según Resolución Ministerial **N°003958 del 17 de marzo del 2020**, por valor de **\$114.491.422**
- Transferencia SGP por valor de **\$35.352.874** de acuerdo a la Resolución N°06740 del 06 de mayo del 2020 por concepto de Calidad Gratuidad Educativa y en concordancia con la Directiva Ministerial N°05 del 25 de marzo de 2020, con el fin de atender las necesidades

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA ANGELA RESTREPO MORENO

Notas a los Estados Financieros

Al 30 de junio de 2020

(Expresados en pesos Colombianos)

ocasionadas por la emergencia sanitaria ocasionada por el covid-19 y el estudio en casa de los alumnos.

***Donaciones:** La institución recibió donación por parte del tercero Fundación Dividendo por Colombia, dentro del proyecto “incentivo de reconocimiento a la excelencia en la aplicación de modelos educativos flexibles 2019” para ser invertidos en el mismo proyecto; esta donación fue otorgada mediante acta de entrega firmada el 08 de mayo de 2020; la Institución realizó la solicitud de adición al presupuesto de la presente vigencia ante la Secretaría de Educación mediante radicado N°202010143925 del 02 de junio de 2020 y fue autorizada en el radicado N°202030169064 del 09 de junio de 2020.

Otros Ingresos sin contraprestación

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

Concepto	2020
*Recuperaciones	\$120.706
Sobrantes	\$0
Responsabilidades fiscales	\$0
Indemnizaciones	\$0
Aprovechamientos	\$0
Expedición de certificados	\$40.000
Programas de educación de adultos (CLEI)	\$0
Actividades extracurriculares	\$0
Otros ingresos diversos	\$0
Total Otros ingresos sin contraprestación al 30 de junio de 2020	\$160.706

Revelaciones: El saldo de la cuenta recuperaciones corresponde al ajuste de rendimientos financieros de vigencias anteriores que se encontraban pendientes por devolver al Municipio de Medellín, pero que en realidad no se debían a dicho ente.

Nota 10. Ingresos con contraprestación

Financieros

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

Concepto	2020
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	\$30.943
Intereses de mora	\$0
Total Ingresos con contraprestación financieros al 30 de junio de 2020	\$30.943

Nota 11. Otros Ingresos con contraprestación

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

Concepto	2020
Arrendamiento operativo	\$1.602.300
*Intereses de mora arrendamiento operativo	\$0
Total Ingresos con contraprestación arrendamiento e intereses al 30 de junio de 2020	\$1.602.300

Revelaciones:

La institución no presenta variación en el reconocimiento de los ingresos de arrendamientos con respecto al trimestre 1 de 2020 con corte a marzo 31, debido a que los contratos de concesión se encuentran suspendidos desde el mes de marzo de 2020, debido al aislamiento obligatorio decretado por el Gobierno Nacional dada la emergencia sanitaria ocasionada por el nuevo Coronavirus Covid-19, declarado como una pandemia por la OMS. La Institución, realizó de común acuerdo con los concesionarios las respectivas actas de suspensión.

Nota 12. Gasto público social 550105

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

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA ANGELA RESTREPO MORENO

Notas a los Estados Financieros

Al 30 de junio de 2020

(Expresados en pesos Colombianos)

Concepto	2020
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
*Material pedagógico SGP Directiva MEN 05	\$0
Alimentación para jornada extendida	\$0
Mantenimiento de infraestructura educativa - Bienes muebles	\$0
*Mantenimiento de infraestructura educativa - Bienes inmuebles	\$11.363.000
Viáticos y gastos de viaje para educandos	\$0
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	\$0
Mantenimiento Software Educativo	\$0
*Bienes de menor cuantía FSEM	\$0
Transporte escolar	\$0
Total Gasto público social al 30 de junio de 2020	\$11.363.000

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, es de anotar, que pese a que en la Institución no hay alumnos, se deben realizar estos mantenimientos en la misma, dada la zona fría y de constantes lluvias donde se encuentra ubicada, presenta humedades y techos en mal estado que deben ser objeto de reparaciones y que se debe velar porque la institución permanezca en óptimas condiciones de salubridad dado que hay personal administrativo y de oficios varios que asisten ocasionalmente y para el posible regreso de los alumnos después del confinamiento.

Nota 13. Gastos de administración y operación 5111

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

Concepto	2020
Estudios y proyectos	\$0
Vigilancia y seguridad	\$0
*Materiales y suministros	\$15.144.159
*Bienes menor cuantía ADM	\$0
Servicios públicos	\$1.337.992
Arrendamiento de bienes muebles	\$0
Arrendamiento de bienes inmuebles	\$0
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	\$700.000
Fotocopias	\$0
Comunicaciones y transporte	\$0
Seguros generales	\$0
Procesamiento de información	\$0
*Honorarios	\$5.168.000
Servicios	\$0
Aproximaciones pagos de impuesto	\$0
Total Gastos de administración y operación al 30 de junio de 2020	\$4.986.226

Revelaciones

*Dentro de los gastos de administración y de operación la institución debe proveer de suministros de papelería y de oficina para el normal funcionamiento de los diferentes estamentos; adicionalmente, en la cuenta de honorarios, se registra el valor del contrato de contador causados en la vigencia 2020 por los servicios profesionales para las funciones asignadas al profesional, en especial, las establecidas en la Ley 43 de 1990, como son la certificación de estados financieros de cada trimestre, libros oficiales de contabilidad, emisión de papeles de trabajo, asesoría financiera, tributaria y presupuestal, entre otras.

Nota 14. Deterioro, depreciación, amortizaciones y provisiones 5366

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA ANGELA RESTREPO MORENO

Notas a los Estados Financieros

Al 30 de junio de 2020

(Expresados en pesos Colombianos)

La Institución no posee saldos por estas cuentas al 30 de junio de 2020

Detalle de la cuenta es el siguiente:

Concepto	2020
Deterioro de cuentas por cobrar	\$0
Deterioro de activos intangibles	\$0
Total Deterioro al 30 de junio de 2020	\$0

Nota 15. Gastos Bienes entregados sin contraprestación 542307

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

Concepto	2020
Bienes entregados sin contraprestación	\$0
Total, gastos bienes entregados sin contraprestación al 30 de junio de 2020	\$0

Nota 16. Gastos financieros 5802

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

Concepto	2020
Gastos bancarios	\$430.644
Total, Gastos Bancarios al 30 de junio de 2020	\$430.644

Nota 17. Cuentas de Orden

Detalle de las cuentas de orden es el siguiente:

Concepto	2020
Saneamiento Contable Art 355 ET	\$0
Retiro de derechos otros deudores	(\$0)
Total Cuentas de Orden	\$0

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

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

3. Transición al nuevo marco normativo para entidades del gobierno general.
Bases para la transición al nuevo marco normativo para entidades de gobierno
Aplicación del nuevo marco normativo

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

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

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

Las siguientes conciliaciones muestran el efecto sobre el patrimonio del FSE de la Institución de la transición al nuevo marco normativo para entidades del gobierno al 1 de enero de 2018.

a) Conciliación del patrimonio al 1º de enero de 2018.

Saldo al 31 de diciembre de 2017 (RCP)	\$15.424.619
[Des reconocimiento de intangibles]	\$4.902.000
[Des reconocimiento de intangibles]	(\$4.902.000)

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA ANGELA RESTREPO MORENO

Notas a los Estados Financieros

Al 30 de junio de 2020

(Expresados en pesos Colombianos)

[Traslado del Resultado del ejercicio]	(\$22.463.968)
Saldo al 1 de enero de 2018	(\$7.039.349)

- 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 **\$\$4.902.000.**

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 y uno hasta el 31 de diciembre, los cuales son liquidados por el rector de La Institución en 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 **07 de julio de 2020.**

MARTHA HELENA BETANCUR OSSA
Rectora

JAIRO ALBERTO OSORIO SANCHEZ
CONTADOR PÚBLICO
T.P 181769-T

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

cifras en pesos

Al 30 de Junio de 2020

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Vigencia 2020

Conceptos	Grupos	RESULTADO DEL EJERCICIO	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Total Patrimonio
CAPITAL FISCAL	7,039,349	0	0	7,039,349
DÉFICIT DE EJERCICIO	0	0	0	0
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	0	127,494,450	0	127,494,450
UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	0	0	4,216,970	4,216,970
Saldo Patrimonio	7,039,349	127,494,450	4,216,970	138,750,769

Vigencia 2019

Conceptos	Grupos	RESULTADO DEL EJERCICIO	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	Total Patrimonio
CAPITAL FISCAL	7,039,349	0	0	7,039,349
DÉFICIT DE EJERCICIO	0	0	0	0
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	0	73,696,518	0	73,696,518
UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	0	0	8,679,045	8,679,045
Saldo Patrimonio	7,039,349	73,696,518	8,679,045	89,414,912

Variación Del Patrimonio: \$49,335,857.00

MARTA ELENA BETANCUR OSSA

RECTOR

C.C. 43041693

RECURSOS ADMINISTRADOS

RECURSOS DE LA NACIÓ

RECURSOS ADMINISTRADOS

RECURSOS DE LA NACIÓN

IDENTIFICACION PRESUPUESTAL	DESCRIPCIÓN	APROPIACION INICIAL	MODIFICACIONES				APROPIACION DEFINITIVA	COMPROMISOS	OBLIGACIONES	PAGOS	SALDO COMPROMISOS	SALDO OBLIGACIONES	SALDO APROPIACION	%EJEC								
			TRASLADOS		ADICIONES	REDUCCIONES																
			CREDITOS	CONTRACRE																		
8093780001050010257982	Servicio de Internet	500,000					500,000						500,000	0.00%								
8093780001050010257982	Servicio de Internet	2,500,000			770,000		3,270,000	3,270,000	1,337,992	1,337,992	1,932,008			100.00%								
8093780001050010257982	Servicio de Internet																					
8093780001050010257982	Servicio de Internet																					
8093780001050010257982	Otros Servicios Públicos																					
8093780001050010257982	Otros Servicios Públicos																					
8093780001050010257982	Otros Servicios Públicos																					
8093780001050010257982	Otros Servicios Públicos																					
8093780001050010257982	Primas y Seguros																					
8093780001050010257982	Primas y Seguros																					
8093780001050010257982	Primas y Seguros																					
8093780001050010257982	Primas y Seguros																					
8093780001050010257982	Impresos y publicaciones																					
8093780001050010257982	Impresos y publicaciones	2,000,000					2,000,000	700,000	700,000	700,000			1,300,000	35.00%								
8093780001050010257982	Impresos y publicaciones																					
8093780001050010257982	Impresos y publicaciones																					
8093780001050010257982	Impresos y publicaciones																					
8093780001050010257982	Gastos de Viaje (Dto 475)																					
8093780001050010257982	Gastos de Viaje (Dto 475)																					
8093780001050010257982	Gastos de Viaje (Dto 475)																					
8093780001050010257982	Gastos de Viaje (Dto 475)																					
8093780001050010257982	Gastos de Viaje (Dto 475)																					
8093780001050010257982	Comisión Bancaria	100,000			30,000		130,000	130,000	79,293	79,293	50,707			100.00%								
8093780001050010257982	Comisión Bancaria	200,000			270,000		470,000	470,000	351,351	351,351	118,649			100.00%								
8093780001050010257982	Comisión Bancaria																					
8093780001050010257982	Comisión Bancaria																					
8093780001050010257982	Gastos legales																					
8093780001050010257982	Gastos legales																					
8093780001050010257982	Gastos legales																					
8093780001050010257982	Gastos legales																					
8093780001050010257982	Gastos legales																					
8093780001050010257982	Comunicaciones y Trans.																					
8093780001050010257982	Comunicaciones y Trans.																					
8093780001050010257982	Comunicaciones y Trans.																					
8093780001050010257982	Comunicaciones y Trans.																					
8093780001050010257982	Comunicaciones y Trans.																					
8093780001050010257982	Impuestos de vehículos																					
8093780001050010257982	Impuestos de vehículos																					
8093780001050010257982	Impuestos de vehículos																					
8093780001050010257982	Transporte Escolar																					
8093780001050010257982	Transporte Escolar	4,700,000					4,700,000						4,700,000	0.00%								
8093780001050010257982	Transporte Escolar																					
8093780001050010257982	Transporte Escolar																					

RECURSOS ADMINISTRADOS

RECURSOS DE LA NACIÓN

IDENTIFICACION PRESUPUESTAL	DESCRIPCION	APROPIACION INICIAL	MODIFICACIONES				APROPIACION DEFINITIVA	COMPROMISOS	OBLIGACIONES	PAGOS	SALDO COMPROMISOS	SALDO OBLIGACIONES	SALDO APROPIACION	%EJEC
			TRASLADOS CREDITOS	ADICIONES CONTRACRE	REDUCCIONES									
8093780001050010257982	Transporte Escolar													
8093780001050010257982	Sostenimiento de semovi													
8093780001050010257982	Sostenimiento de semovi													
8093780001050010257982	Sostenimiento de semovi													
8093780001050010257982	Sostenimiento de semovi													
8093780001050010257982	Sostenimiento de semovi													
8093780001050010257982	Actividades pedagógicas													
8093780001050010257982	Actividades pedagógicas	14,227,876					14,227,876	3,952,000			3,952,000		10,275,876	27.78%
8093780001050010257982	Actividades pedagógicas													
8093780001050010257982	Actividades pedagógicas													
8093780001050010257982	Actividades pedagógicas													
8093780001050010257982	Actividades pedagógicas													
8093780001050010257982	Acciones de mejoramien													
8093780001050010257982	Acciones de mejoramien													
8093780001050010257982	Acciones de mejoramien													
8093780001050010257982	Acciones de mejoramien													
8093780001050010257982	Dotacion institucional de													
8093780001050010257982	Dotacion institucional de													
8093780001050010257982	Dotacion institucional de						21,744,709	21,744,709					21,744,709	0.00%
8093780001050010257982	Dotacion institucional de													
8093780001050010257982	Dotacion institucional de													
8093780001050010257982	Alimentación para jornad													
8093780001050010257982	Alimentación para jornad													
8093780001050010257982	Alimentación para jornad													
8093780001050010257982	Alimentación para jornad													
8093780001050010257982	Alimentación para jornad													
8093780001050010257982	Construcción, ampliació													
8093780001050010257982	Construcción, ampliació													
8093780001050010257982	Construcción, ampliació													
8093780001050010257982	Construcción, ampliació													
8093780001050010257982	Construcción, ampliació													
8093780001050010257982	Construcción, ampliació													
8093780001050010257982	Dotacion institucional de													
8093780001050010257982	Dotacion institucional de													
8093780001050010257982	Mantenimiento de infrae													
8093780001050010257982	Mantenimiento de infrae	26,230,000			2,682,146		28,912,146	26,230,000	11,363,000	11,363,000	14,867,000		2,682,146	90.72%
8093780001050010257982	Mantenimiento de infrae													
8093780001050010257982	Mantenimiento de infrae													
8093780001050010257982	Mantenimiento de infrae													
8093780001050010257982	Mantenimiento de infrae													

INFORME EJECUCION DE INGRESOS - SECTOR DESCENTRALIZADO

CONTRALORIA GENERAL DE ANTIOQUIA

Unidad de Contabilidad Presupuestal y del Tesoro

I.E.ANGELA RESTREPO MORENO

Hoja No

1 de 1

Fecha:

17/07/2020

Mes Reportado: Junio

Vigencia Fiscal:

NIVEL	DESCRIPCION	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACIONES				PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDO MES	RECAUDOS ACUMULADOS	SALDO	%EJECUCION
			ADICIONES	REDUCCIONES	CREDITOS	CONTRA CREDITOS					
80	SAN ANTONIO DE PRADO	119,828,776	49,109,139				168,937,915	13,140	172,894,564	(3,956,649)	0.01%
80937	937	119,828,776	49,109,139				168,937,915	13,140	172,894,564	(3,956,649)	0.01%
809378000	CABECERA SAN ANTONIO DE PRAI	119,828,776	49,109,139				168,937,915	13,140	172,894,564	(3,956,649)	0.01%
80937800010500102579	Ingresos por Contrato de Concesión	7,739,000					7,739,000		1,782,500	5,956,500	0.00%
80937800010500102579	Certificados egresados por fuera del sistema	220,500					220,500		40,000	180,500	0.00%
80937800010500102579	Ingresos por venta de bienes y servicios										
80937800010500102579	Derechos académicos y servicios complejos										
80937800010500102579	Intereses de mora rentas contractuales										
80937800010500102579	Transferencias Nacionales SGP Gratuidad	111,809,276	38,035,020				149,844,296		149,844,296		0.00%
80937800010500102579	Transferencias municipales de calidad SGP										
80937800010500102579	Para Proyectos por presupuesto participativo										
80937800010500102579	Para programas de Fortalecimiento Institucional										
80937800010500102579	Otras transferencias municipales										
80937800010500102579	Otras transferencias nacionales										
80937800010500102579	Cobros ciclo complementario escuelas no										
80937800010500102579	Recuperaciones										
80937800010500102579	Otros Recursos del Balance recursos propios		268,306				268,306		268,306		0.00%
80937800010500102579	Otros Recursos del Balance SGP		10,805,813				10,805,813		10,805,813		0.00%
80937800010500102579	Otros Recursos del Balance transferencia										
80937800010500102579	Otros Recursos del Balance presupuesto										
80937800010500102579	Otros Recursos del Balance donaciones										
80937800010500102579	Donaciones										
80937800010500102579	Rendimientos de operaciones financieras	12,000					12,000	1,045	1,636	10,364	8.71%
80937800010500102579	Rendimientos de operaciones financieras	48,000					48,000	12,095	29,307	18,693	25.20%

ESTADO DE RESULTADOS - FUNCIÓN

cifras en pesos

Al 30 de Junio de 2020

ESTADO DE RESULTADO

Grupos/ Subgrupos / Conceptos	Vigencia 202006	Vigencia 201906	Variación (+/-)
INGRESOS			
Ingresos sin contraprestación			
Otras Transferencias	\$159,844,296.00	\$111,809,276.00	\$48,035,020.00
Retribuciones	\$40,000.00	\$101,000.00	-\$61,000.00
Total Ingresos sin contraprestación:	\$159,884,296.00	\$111,910,276.00	\$47,974,020.00
Ingresos con contraprestación			
Ingresos financieros	\$30,943.00	\$30,995.00	-\$52.00
Otros ingresos por transacciones con contraprestación (Arrendamientos)	\$1,602,300.00	\$4,059,700.00	-\$2,457,400.00
Total Ingresos con contraprestación:	\$1,633,243.00	\$4,090,695.00	-\$2,457,452.00
Otros ingresos			
Otros Ingresos	\$120,706.00	\$0.00	\$120,706.00
Total Otros ingresos:	\$120,706.00	\$0.00	\$120,706.00
Total INGRESOS	\$161,638,245.00	\$116,000,971.00	\$45,637,274.00
GASTOS			
Gasto Público Social			
Gasto Público Social Educación	\$11,363,000.00	\$25,077,660.00	-\$13,714,660.00
Total Gasto Público Social:	\$11,363,000.00	\$25,077,660.00	-\$13,714,660.00
Administración y operación			
De administración y Operación	\$22,350,151.00	\$17,152,180.00	\$5,197,971.00
Total Administración y operación:	\$22,350,151.00	\$17,152,180.00	\$5,197,971.00
Otros Gastos			
Comisiones Bancarias	\$430,644.00	\$74,613.00	\$356,031.00
Total Otros Gastos:	\$430,644.00	\$74,613.00	\$356,031.00
Total GASTOS	\$34,143,795.00	\$42,304,453.00	-\$8,160,658.00
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$127,494,450.00	\$73,696,518.00	\$53,797,932.00

MARTA ELENA BETANCUR OSSA

RECTOR

C.C. 43041693.0

I.E.ANGELA RESTREPO MORENO

NIT: 900,195,133.2

ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA

cifras en pesos

Al 30 de Junio de 2020

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 1 de 1
Fecha de proceso 15/07/2020
Hora de Proceso 14:19:00

Grupos/ Subgrupos / Conceptos	Vigencia 202006	Vigencia 201906	Variación (+/-)
ACTIVO			
CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$135,109,787.00	\$84,493,592.00	\$50,616,195.00
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación	\$0.00	\$6,000.00	-\$6,000.00
Total CORRIENTE:	\$135,109,787.00	\$84,499,592.00	\$50,610,195.00
NO CORRIENTE			
Propiedades Planta y Equipo	\$5,500,000.00	\$6,378,268.00	-\$878,268.00
Total NO CORRIENTE:	\$5,500,000.00	\$6,378,268.00	-\$878,268.00
Total ACTIVO	\$140,609,787.00	\$90,877,860.00	\$49,731,927.00
	\$140,609,787.00	\$90,877,860.00	\$49,731,927.00
PASIVO			
CORRIENTE			
Cuentas por pagar	\$1,859,018.00	\$1,462,948.00	\$396,070.00
Total CORRIENTE:	\$1,859,018.00	\$1,462,948.00	\$396,070.00
Total PASIVO	\$1,859,018.00	\$1,462,948.00	\$396,070.00
PATRIMONIO			
PATRIMONIO			
Capital Fiscal	\$7,039,349.00	\$7,039,349.00	\$0.00
Resultado del ejercicio	\$127,494,450.00	\$73,696,518.00	\$53,797,932.00
Resultado de ejercicios anteriores	\$4,216,970.00	\$8,679,045.00	-\$4,462,075.00
Total PATRIMONIO:	\$138,750,769.00	\$89,414,912.00	\$49,335,857.00
Total PATRIMONIO	\$138,750,769.00	\$89,414,912.00	\$49,335,857.00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$140,609,787.00	\$90,877,860.00	\$49,731,927.00

MARTA ELENA BETANCUR OSSA

RECTOR

C.C. 43041693.0