



FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA SAN VICENTE DE PAUL

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

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

CONTENIDO

1. Notas explicativas a los Estados Financieros al 30 de junio del 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 SAN VICENTE DE PAUL

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

I. NOTAS DE CARACTER 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	\$135.322.133
Efectivo de uso restringido	\$0
Total del Efectivo y de Equivalentes al efectivo	\$135.322.133

La Institución posee 6 cuentas bancarias con el Banco Caja Social BCSC, 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	\$910
Total Cuenta corriente	\$910

***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	\$ 4.324.106
Total Cuenta RP	\$ 4.324.106

***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	\$ 36.635
Total Cuenta PP	\$ 36.635

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

a) La Transferencia de gratuidad girada por el Ministerio de Educación Nacional con saldo de **\$102.031.169** asignada a la Institución Educativa mediante la resolución **N°003958 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

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA SAN VICENTE DE PAUL

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

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.

b) Adicionalmente, la Institución recibió el valor de **\$32.577.410** 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	\$130.494.208
Maestra Pagadora CG	\$466.081
Total Cuenta SGP y Maestra pagadora	\$130.960.289

***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	\$193
Total Cuenta TM	\$193

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 **San Vicente de Paul** 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 2020 se presentó el

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA SAN VICENTE DE PAUL

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

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 3. Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación

La Institución Educativa **San Vicente de Paul** 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 2020 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

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA SAN VICENTE DE PAUL

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

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 2020
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 30 de Junio de 2020 corresponden a **\$1.900.000**. 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	N° Contrato - objeto	Canon mensual	Duración	Valor adeudado al 30 de Junio de 2020	Observaciones
JAVIER DE JESÚS GIL AMAYA	N°01-2020 - tienda escolar Sede Principal	\$650.000	10 meses	\$0	- el concesionario se encuentra a paz y salvo por todo concepto
JAVIER DE JESÚS GIL AMAYA	N°01-2020 - tienda escolar Sede Alfredo Cock	\$150.000	10 meses	\$0	el concesionario se encuentra a paz y salvo por todo concepto

Revelaciones:

El contrato de concesión 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, la Institución realizó acta de suspensión para el mismo de común acuerdo con el concesionario

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	\$12.000.000
Adquisiciones	\$0
Traslados	(\$12.000.000)
Al 30 de junio de 2020	\$0

Revelaciones

***Costo al 1 de enero de 2020:** corresponde a los bienes muebles adquiridos durante la vigencia 2018 comprendidos en equipos para la Institución como son: compra de equipos para la dotación del área de la media técnica de gastronomía al tercero Comercializadora el padrino SAS, según factura de compra N°8806 del 15 de noviembre de 2018, por valor de **\$12.000.000**.

Estos bienes se reconocen en esta cuenta por cumplir con la nueva política contable mayor a 3 salarios mínimos mensuales vigentes establecida en el Decreto 1137 de 2017 del Municipio de Medellín.

La Institución realizará el traslado a las cuentas contables 542307 (mayor cuantía), cuentas 550105012 (menor cuantía) y de corrección de errores, en caso de aplicar, 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.

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA SAN VICENTE DE PAUL

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

***Adquisiciones:** Durante la vigencia 2020, con corte al **30 de junio**, la institución no ha realizado compra de bienes muebles que sean objeto de plaqeteeo.

*Traslados:

*Durante la vigencia 2020 se realizaron los siguientes traslados:

Cuentas Contables	Origen	Destino
163503 – Muebles y enseres		
163504 – Equipo de comunicación y computo		
163511- Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	\$12.000.000	
5423070001- Bienes entregados sin contraprestación		\$7.200.000
5111140002-Bienes de menor cuantía ADM		
3109010111- Corrección de errores vigencia 2018		\$300.000
5501050012- Bienes de menor cuantía FSEM		\$4.500.000
TOTAL traslados a 30 de Junio de 2020	\$12.000.000	\$12.000.000

Revelaciones: al corte del 30 de junio de 2020, la institución ha realizado traslado de bienes muebles de la vigencia 2018, por valor de \$12.000.000, comprendidos en: equipos para la dotación del área de la media técnica de gastronomía; después de recibir el informe de cartera de la Unidad de bienes Muebles donde se pudo verificar su fecha de cargue al SAP en el mes de mayo de 2020; para lo cual, se realizo el traslado a las cuentas contables del gasto 542307001 – Bienes de mayor cuantia, por valor de \$7.200.000 (horno microcomputador), la 5501050012 – Bienes de menor cuantia pro valor de \$4.500.000 (batidora, Molino, escabiladero) que fueron plaqeteados; y a la cuenta del patrimonio 3109010111- Corrección de errores vigencia 2018, se registro el valor de \$300.000, por tratarse de bienes que no fueron plaqeteados como fue el caso de unas latas de aluminio.

En La Institucion no quedan bienes pendientes de traslado de vigencias anteriores.

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 no posee activos intangibles adquiridos en la vigencia, sin embargo, en el momento de adquirir alguno, se debe reconocer 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 2017 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 2020.

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

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA SAN VICENTE DE PAUL

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

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	\$7
Retención en la fuente	\$466.000
*Contribución especial de obra pública	\$0
*Otras cuentas por pagar	\$700.000
*Otros pasivos	\$0
Total cuentas por pagar	\$1.166.007
Corriente	\$1.166.007
No corriente	\$0

Revelaciones

***Recursos a favor de terceros:** corresponde a los Rendimientos recibidos durante la vigencia actual por parte de las cuentas de transferencias del Municipio de Medellín y que se encuentran pendientes por devolver a dicho Municipio.

***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 realizara en el mes de julio del año 2020, según calendario tributario de dicha entidad.

***Otras cuentas por pagar:** corresponde al saldo por pagar al tercero Jairo Alberto Osorio Sánchez, por concepto de honorarios en la prestación de servicios Profesionales en el área de la ciencia contable por el periodo de junio del 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 **\$4.437.728**.

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 periodo 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	\$673.351	por depuración de GMF autorizado según Resolución 201950089501 de noviembre 23 de 2018 y Documento técnico 56 de marzo de 2018
*Saldo de la cuenta 3105062600-Traslado de Bienes FSE	\$58.806.164	Corresponde a los traslados realizados en vigencias anteriores de los bienes plaqueteados 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**

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA SAN VICENTE DE PAUL

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

c) Resultado de ejercicios anteriores

Revelaciones:

- En la cuenta 3109010111 "Corrección de errores vigencia 2018", se encuentra saldo de \$300.000, por ajuste realizado del traslado de bienes adquiridos en la vigencia 2018.
- Los saldos en la cuenta 3109010001-Excedente acumulado 2018 y 3109020002-Déficit Acumulado 2019 por valor de \$24.819.862 y \$2.764.623 respectivamente, corresponden a los traslados realizados en la vigencia 2018 y 2019 desde las cuentas 311001-Excedente acumulado y 311002-Déficit acumulado, de acuerdo al resultado del ejercicio de dichas vigencias.

Nota 9. Ingresos sin contraprestación

Transferencias

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

Concepto	2020
*Sistema general de participaciones	\$134.608.579
Transferencias Municipales	\$0
Otras transferencias	\$0
Donaciones	\$0
Total ingresos sin contraprestación al 30 de Junio de 2020	\$134.608.579

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 **\$102.031.169**
- Transferencia SGP por valor de **\$32.577.410** 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 ocasionadas por la emergencia sanitaria ocasionada por el covid-19 y el estudio en casa de los alumnos.

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	\$6
Sobrantes	\$0
Responsabilidades fiscales	\$0
Indemnizaciones	\$0
Aprovechamientos	\$0
Expedición de certificados	\$72.400
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	\$72.406

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, ya que son diferencias por ajuste al peso.

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA SAN VICENTE DE PAUL

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

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	\$10.318
Intereses de mora	\$0
Total Ingresos con contraprestación financieros al 30 de Junio de 2020	\$10.318

Nota 11. Otros Ingresos con contraprestación

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

Concepto	2020
Arrendamiento operativo	\$1.900.000
*Intereses de mora arrendamiento operativo	\$0
Total Ingresos con contraprestación arrendamiento e intereses al 30 de Junio de 2020	\$1.900.000

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 el contrato de concesión se encuentra suspendido desde el mes de marzo de 2020, dado el aislamiento obligatorio decretado por el Gobierno Nacional por la emergencia sanitaria ocasionada por el nuevo Coronavirus Covid-19, declarado como una pandemia por la OMS. La Institución, realizó de común acuerdo con el concesionario la respectiva acta de suspensión.

Nota 12. Gasto público social 550105

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

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 Alimentación para jornada extendida	\$0
Material pedagógico SGP Directiva MEN 05	\$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	\$0
*Bienes de menor cuantía FSEM	\$4.500.000
Transporte escolar	\$0
Total Gasto público social al 30 de Junio de 2020	\$4.500.000

Revelaciones:

Se tiene saldo en la cuenta **Bienes de menor cuantía FSEM**, el cual corresponde al ajuste realizado por traslado de bienes de menor cuantía para uso misional, adquiridos en la vigencia 2018, según informe enviado desde la unidad de Bienes Muebles del Municipio de Medellín donde se lograron identificar de forma clara y veraz dichos bienes, para lo cual, se procedió a dar cumplimiento a las directrices establecidas por parte de la Secretaria de Educación y de Hacienda Municipal en la Comunicación interna del 26 de Junio de 2018.

Es de anotar, que a pesar de ser bienes del año 2018, en el informe de cartera, se pudo verificar que la fecha de cargue en el SAP fue en el mes de mayo del 2020.

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA SAN VICENTE DE PAUL

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

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	\$10.385.176
*Bienes menor cuantía ADM	\$0
Servicios públicos	\$2.342.968
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	\$4.200.000
Servicios	\$0
Aproximaciones pagos de impuesto	\$0
Total Gastos de administración y operación al 30 de Junio de 2020	\$16.928.144

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 y que debido al aislamiento obligatorio decretado por el Gobierno nacional por la emergencia sanitaria ocasionada por el covid-19, la institución debe proveer a los estudiantes para su estudio en casa con impresiones de guías y documentos necesarios, al igual que al personal docente; 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

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 por 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	\$7.200.000
Total gastos por bienes entregados sin contraprestación al 30 de junio de 2020	\$7.200.000

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA SAN VICENTE DE PAUL

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

Revelaciones:

El saldo de esta cuenta corresponde al ajuste realizado por traslado de bienes de mayor cuantía adquiridos en la vigencia 2018, de acuerdo al informe de cartera enviado desde la unidad de Bienes Muebles del Municipio de Medellín donde se lograron identificar de forma clara y veraz dichos bienes, para lo cual, se procedió a dar cumplimiento a las directrices establecidas por parte de la Secretaría de Educación y de Hacienda Municipal en la Comunicación interna del 26 de Junio de 2018.

Es de anotar, que a pesar de ser bienes del año 2018, en el informe de cartera, se pudo verificar que la fecha de cargue en el SAP fue en el mes de mayo del 2020.

Nota 16. Gastos financieros 5802

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

Concepto	2020
Gastos bancarios	\$0
Total Gastos Bancarios al 30 de Junio de 2020	\$0

Nota 17. Cuentas de Orden

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

Concepto	2020
Saneamiento Contable Art 355 ET	\$0
Retiro de derechos otros deudores	\$0
Total Cuentas de Orden al 30 de Junio de 2020	\$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 requiera 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 N° 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 1° de enero de 2018.

Saldo al 31 de diciembre de 2017 (RCP)	(\$5.910.631)
[Des reconocimiento de intangibles]	\$2.146.000
[Des reconocimiento de intangibles]	(\$2.146.000)
[Traslado del Resultado del ejercicio]	\$799.552

FSE INSTITUCIÓN EDUCATIVA SAN VICENTE DE PAUL

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

Saldo al 1 de enero de 2018	(\$5.111.079)
-----------------------------	---------------

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 \$\$2.146.000.

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, 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 07 de Julio de 2020.

YOLANDA LOZANO BARBOSA
RECTORA

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