INSTITUCION EDUCATIVA JOSE MARIA CORDOBA
NIT: 805.009.827-5
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
COMPARATIVO DICIEMBRE 2019 Y DICIEMBRE 2020
(Cifras en unidades de pesos)

		PERIODO ACTUAL DIC-31-20	PERIODO ANTERIOR DIC-31-19	VARIACIÓN (+ o -)	%
4	**INGRESOS**	**211,857,690**	**152,925,253**	**58,932,437**	**27.82%**
	INGRESOS CON CONTRAPRESTACION	**21,000**	**63,000**	**-42,000**	**66.67%**
4.3	**VENTA DE SERVICIOS**	**21,000**	**63,000**	**-42,000**	**66.67%**
4.3.05	SERVICIOS EDUCATIVOS	21,000	63,000	-42,000	66.67%
4.3.95	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESC	0	0	0	0.00%
4114	APORTES Y COTIZACIONES	0	0	0	0.00%
	INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION	211,591,865	152,852,183	**58,739,682**	**27.76%**
44	**TRANSFERENCIAS**	**211,591,865**	**152,852,183**	**58,739,682**	**27.76%**
4.4.08	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	211,591,865	152,852,183	58,739,682	27.76%
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS	0	0	0	0.00%
4420	OTRAS TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECIBIDAS	0	0	0	0.00%
5	**GASTOS**	**211,114,915**	**186,742,570**	**24,372,345**	**11.54%**
51	**DE ADMINISTRACION Y DE OPERACIÓN**	**185,427,990**	**134,723,207**	**50,704,783**	**27.34%**
5.1.11	GENERALES	185,427,990	134,679,951	50,748,039	27.37%
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	0	43,256	-43,256	100.00%
53	**PROVISIONES, AGOTAMIENTOS, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES**	**25,432,384**	**45,876,776**	**-20,444,392**	**44.56%**
5.3.51	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0	0	0	0.00%
5.3.60	DEPRECIACIONES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	25,432,384	45,876,776	-20,444,392	44.56%
	DEFICIT OPERACIONAL	**752,491**	**-27,684,800**	**28,437,291**	**3779.09%**
48	**OTROS INGRESOS**	**244,825**	**10,070**	**234,755**	**95.89%**
4.8.02	FINANCIEROS	3,549	10,070	-6,521	**64.76%**
4.8.08	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	241,276	0	241,276	**100.00%**
58	**OTROS GASTOS**	**254,541**	**6,142,587**	**-5,888,046**	**95.86%**
5.8.02	COMISIONES	254,541	428,749		
5.8.04	FINANCIEROS	0	100	-100	**100.00%**
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	0	5,713,738		
	UTILIDAD Y/O DEFICIT DEL EJERCICIO	**742,775**	**-33,817,317**	**34,560,092**	**4652.83%**

LIC. ABDUL ANTONIO SOLORZANO AVILA
Rector

MILVIA LENY MORENO
CONTADOR PUBLICO

INSTITUCION EDUCATIVA JOSE MARIA CORDOBA
NIT: 805.009.827-5
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
COMPARATIVO DICIEMBRE 2019 Y DICIEMBRE 2020
cifras en unidades en pesos

COD.		PERIODO ACTUAL DIC-31-20	PERIODO ANTERIOR DIC-31-19	VARIACIÓN (+ o -)	%
1	**ACTIVO**				
	CORRIENTE	**59,327,397**	**35,026,238**	**24,301,159**	**40.96%**
1.1	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**	**59,327,397**	**35,026,238**	**24,301,159**	**40.96%**
1.1.05	CAJA	0	0	0	0.00%
1.1.10	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	59,327,397	35,026,238	24,301,159	40.96%
1.3	**CUENTAS POR COBRAR**	**0**	**0**	**0**	**0.00%**
1.3.17	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0	0	0	0.00%
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	0	0	0	0.00%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0	0	0	0.00%
	NO CORRIENTE	**87,443,874**	**114,692,241**	**-27,248,367**	**23.76%**
16	**PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO**	**87,443,874**	**114,692,241**	**-27,248,367**	**23.76%**
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	74,929,937	74,929,937	0	0.00%
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1,353,335	1,353,335	0	0.00%
1.6.65	MUEBLES Y ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	103,580,729	99,785,729	3,795,000	3.66%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	42,239,735	42,239,735	0	0.00%
1.6.75	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION	0	0	0	0.00%
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	6,780,935	6,780,935	0	0.00%
1.6.81	BIENES DE ARTE Y CULTURA	0	0	0	0.00%
1.6.85	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	-141,440,797	-110,397,430	-31,043,367	21.95%
1.9	**OTROS ACTIVOS**	**0**	**0**	**0**	**0.00%**
1.9.70	INTANGIBLES	0	0	0	0.00%
	TOTAL ACTIVO	**146,771,271**	**149,718,479**	**-2,947,208**	**1.97%**

COD.		PERIODO ACTUAL DIC-31-20	PERIODO ANTERIOR DIC-31-19	VARIACIÓN (+ o -)	%
2	**PASIVO**				
	CORRIENTE	**5,260,000**	**3,339,000**	**1,921,000**	**36.52%**
2.4	**CUENTAS POR PAGAR**	**5,260,000**	**3,339,000**	**1,921,000**	**36.52%**
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	0	1,206,000	-1,206,000	100.00%
2.4.03	TRANSFERENCIAS	0	0	0	0.00%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1,860,000	328,000	1,532,000	82.37%
2.4.36	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIM	3,400,000	1,805,000	1,595,000	46.91%
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PA	0	0	0	0.00%
2.9	**OTROS PASIVOS**	**0**	**0**	**0**	**0.00%**
2.9.10	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	0	0	0	0.00%
	TOTAL PASIVO	**5,260,000**	**3,339,000**	**1,921,000**	**36.52%**
3	**PATRIMONIO**	**141,511,271**	**146,379,479**	**-4,868,208**	**3.33%**
3.1	**PATRIMONIO DE LAS ENTIDADESDE GOBIERNO**	**141,511,271**	**146,379,479**	**-4,868,208**	**3.33%**
3.1.05	CAPITAL FISCAL	447,124,463	447,124,463	0	0.00%
3.1.09	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	-306,355,967	-266,927,667	-39,428,300	12.87%
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	742,775	-33,817,317	34,560,092	102.20%
3.1.45	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	0	0	0	0.00%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**146,771,271**	**149,718,479**	**-2,947,208**	**1.97%**

LIC. ABDUL ANTONIO SOLORZANO AVILA
Rector

MILVIA LENY MORENO
CONTADOR PUBLICO

I.E. JOSE MARIA CORDOBA

FECHA: 01/07/2021

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS

PERIODO : December de 2020

Codigo	Descripcion	Ppto Inicial	Adiciones	Disminuciones	Ppto Actual	Rec. Ant	Rec. Mes	Total Rec.	SaldoxRec.	%Eje
1	PRESUPUESTO DE INGRESOS	186.054.652	57.740.726	0	243.795.378	243.544.886	42	243.544.928	250.450	99,9
1.1	RECURSOS PROPIOS	200.000	241.276	0	441.276	262.276	0	262.276	179.000	10,5
1.1.1	Ingresos Operacionales	200.000	0	0	200.000	21.000	0	21.000	179.000	10,5
1.1.1.1	Ingresos por Ventas de Productos y	200.000	0	0	200.000	21.000	0	21.000	179.000	10,5
1.1.1.1.1	Servicios Educativos	200.000	0	0	200.000	21.000	0	21.000	179.000	10,5
1.1.1.1.1.01	Certificados a exalumnos	200.000	0	0	200.000	21.000	0	21.000	179.000	10,5
1.1.2	Otros ingresos no tributarios	0	241.276	0	241.276	241.276	0	241.276	0	0,0
1.1.2.1	Recuperaciones	0	241.276	0	241.276	241.276	0	241.276	0	100,0
1.2	RECURSOS DE CAPITAL	28.575.000	3.187.237	0	31.762.237	31.690.745	42	31.690.787	71.450	99,8
1.2.1	Recursos del Balance	28.500.000	3.187.237	0	31.687.237	31.687.238	0	31.687.238	-1	100,0
1.2.1.01	SGP Gratuidad	25.000.000	1.594.806	0	26.594.806	26.594.806	0	26.594.806	0	100,0
1.2.1.02	Otras Transferencias Nacionales	3.500.000	1.592.431	0	5.092.431	5.092.432	0	5.092.432	-1	100,0
1.2.2	Rendimientos por Operaciones	75.000	0	0	75.000	3.507	42	3.549	71.451	4,7
1.2.2.01	Rendimientos financieros con Recursos	65.000	0	0	65.000	3.293	19	3.312	61.688	5,1
1.2.2.02	Rendimiento de Operaciones Financieras	10.000	0	0	10.000	214	23	237	9.763	2,4
1.3	TRANSFERENCIAS	157.279.652	54.312.213	0	211.591.865	211.591.865	0	211.591.865	0	100,0
1.3.1	Nacional	157.279.652	54.312.213	0	211.591.865	211.591.865	0	211.591.865	0	100,0
1.3.1.01	SGP Gratuidad	157.279.652	54.312.213	0	211.591.865	211.591.865	0	211.591.865	0	100,0

ABDUL A. SOLORZANO A.

Rector(a)

BLANCA NURY ROSERO

Pagador(a)

I.E. JOSE MARIA CORDOBA

FECHA: 01/07/2021

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS

PERIODO : December a December de

Codigo	Descripcion	Presupuesto Inicial	Adiciones	Disminuciones	Traslados Credito	Traslados Contra	Presupuesto Total	Pagos Anteriores	Pagos Periodo	Total Pagos	Disponibilidades	Compromisos	Obligaciones	Presupuesto Disponible	% Ejecucion
2	PRESUPUESTO DE GASTOS	186.054.652,00	57.740.726,00	0,00	29.769.519,00	29.769.519,00	243.795.378,00	112.557.814,00	76.919.717,00	189.477.531,00	0,00	0,00	0,00	54.317.847,00	84,33
2.1	Gastos de Funcionamiento	76.529.230,00	3.187.237,00	0,00	0,00	140.000,00	79.576.467,00	53.545.208,00	15.606.735,00	69.151.943,00	0,00	0,00	0,00	10.424.524,00	87,08
2.1.1	Servicios Personales	22.963.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.963.000,00	21.813.000,00	1.150.000,00	22.963.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100
2.1.1.02	Honorarios profesionales	22.963.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.963.000,00	21.813.000,00	1.150.000,00	22.963.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100
2.1.2	Gastos Generales	53.406.230,00	3.187.237,00	0,00	0,00	140.000,00	56.453.467,00	31.732.208,00	14.456.735,00	46.188.943,00	0,00	0,00	0,00	10.264.524,00	81,82
2.1.2.1	Adquisición de bienes y Servicios	53.406.230,00	3.187.237,00	0,00	0,00	140.000,00	56.453.467,00	31.732.208,00	14.456.735,00	46.188.943,00	0,00	0,00	0,00	10.264.524,00	79,25
2.1.2.1.01	Mantenimiento	12.200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.200.000,00	12.189.700,00	0,00	12.189.700,00	0,00	0,00	0,00	10.300,00	99,75
2.1.2.1.01.01	Mantenimiento bienes muebles	4.200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.200.000,00	4.189.700,00	0,00	4.189.700,00	0,00	0,00	0,00	10.300,00	99,75
2.1.2.1.01.02	Mantenimiento maquinaria y equipo	8.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.000.000,00	8.000.000,00	0,00	8.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100
2.1.2.1.03	Materiales y Suministros	11.666.230,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.666.230,00	0,00	11.459.930,00	11.459.930,00	0,00	0,00	0,00	206.300,00	98,23
2.1.2.1.03.02	Repuestos y accesorios	2.870.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.870.000,00	0,00	2.828.700,00	2.828.700,00	0,00	0,00	0,00	41.300,00	98,56
2.1.2.1.03.03	materiales electricos y de ferreteria	8.796.230,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.796.230,00	0,00	8.631.230,00	8.631.230,00	0,00	0,00	0,00	165.000,00	98,12
2.1.2.1.06	Impresos y publicaciones	5.250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.250.000,00	4.214.000,00	0,00	4.214.000,00	0,00	0,00	0,00	1.036.000,00	0
2.1.2.1.06.01	Gastos por trabajos tipograficas	5.250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.250.000,00	4.214.000,00	0,00	4.214.000,00	0,00	0,00	0,00	1.036.000,00	80,27
2.1.2.1.07	Servicios Públicos	8.765.000,00	2.947.237,00	0,00	0,00	140.000,00	11.572.237,00	8.175.991,00	438.396,00	8.614.387,00	0,00	0,00	0,00	2.957.850,00	36,72
2.1.2.1.07.02	Telefonia Fija	3.327.209,00	140.000,00	0,00	0,00	140.000,00	3.327.209,00	1.176.102,00	45.804,00	1.221.906,00	0,00	0,00	0,00	2.105.303,00	36,72
2.1.2.1.07.03	Internet	5.437.791,00	2.807.237,00	0,00	0,00	0,00	8.245.028,00	6.999.889,00	392.592,00	7.392.481,00	0,00	0,00	0,00	852.547,00	89,66
2.1.2.1.08	Primas y Seguros	8.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.000.000,00	0,00	2.457.735,00	2.457.735,00	0,00	0,00	0,00	5.542.265,00	0
2.1.2.1.08.01	Poliza de manejo	8.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.000.000,00	0,00	2.457.735,00	2.457.735,00	0,00	0,00	0,00	5.542.265,00	30,72
2.1.2.1.12	Comisiones Servicios financieros	525.000,00	240.000,00	0,00	0,00	0,00	765.000,00	153.867,00	100.674,00	254.541,00	0,00	0,00	0,00	510.459,00	33,27
2.1.2.1.15	Reparaciones	7.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.000.000,00	6.998.650,00	0,00	6.998.650,00	0,00	0,00	0,00	1.350,00	99,98
2.1.3	Impuestos y Gravámenes	160.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	160.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	160.000,00	0
2.1.3.01	Gravamen al Movimiento Financiero	160.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	160.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	160.000,00	0
2.2	Gastos de Inversión	109.525.422,00	54.553.489,00	0,00	29.769.519,00	29.629.519,00	164.218.911,00	59.012.606,00	61.312.982,00	120.325.588,00	0,00	0,00	0,00	43.893.323,00	82,92
2.2.1	Para Fortalecimiento Institucional	109.525.422,00	54.553.489,00	0,00	29.769.519,00	29.629.519,00	164.218.911,00	59.012.606,00	61.312.982,00	120.325.588,00	0,00	0,00	0,00	43.893.323,00	82,92
2.2.1.01	Proyecto Area Artistica	1.052.259,00	0,00	0,00	0,00	1.052.259,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
2.2.1.02	Proyecto Área Informática	425.000,00	0,00	0,00	0,00	425.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
2.2.1.03	Proyecto Calidad	2.400.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	1.400.000,00	0,00	1.400.000,00	1.400.000,00	0,00	0,00	-1.400.000,00	0,00	100
2.2.1.04	Proyecto Concurso de Ortografía	1.742.900,00	0,00	0,00	0,00	800.400,00	942.500,00	0,00	942.500,00	942.500,00	0,00	0,00	1.813.000,00	0,00	100
2.2.1.05	Proyecto Democracia	8.500.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000.000,00	6.500.000,00	2.000.000,00	1.282.000,00	3.282.000,00	0,00	0,00	0,00	3.218.000,00	50,49
2.2.1.06	Proyecto Día del Idioma	655.400,00	0,00	0,00	0,00	655.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
2.2.1.07	Proyecto Dotación Pedagógica	35.894.400,00	0,00	0,00	655.400,00	0,00	36.549.800,00	0,00	20.017.195,00	20.017.195,00	0,00	0,00	4.399.305,00	16.532.605,00	54,77
2.2.1.08	Proyecto Estilos Saludables	6.941.500,00	0,00	0,00	0,00	4.751.500,00	2.190.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.190.000,00	0
2.2.1.09	Proyecto Feria de la Ciencia	2.190.000,00	0,00	0,00	0,00	490.000,00	1.700.000,00	0,00	1.700.000,00	1.700.000,00	0,00	0,00	-1.700.000,00	0,00	100
2.2.1.10	Proyecto Feria Empresarial	2.976.610,00	0,00	0,00	0,00	1.067.010,00	1.909.600,00	0,00	1.909.600,00	1.909.600,00	0,00	0,00	-1.909.600,00	0,00	100
2.2.1.11	Proyecto Festival de Verano	2.981.600,00	0,00	0,00	0,00	1.209.600,00	1.772.000,00	0,00	1.772.000,00	1.772.000,00	0,00	0,00	22.295,00	0,00	100
2.2.1.12	Proyecto Gestión Institucional	11.831.753,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.831.753,00	0,00	11.829.412,00	11.829.412,00	0,00	0,00	0,00	2.341,00	99,98
2.2.1.13	Proyecto Área de Matemáticas	2.103.000,00	870.000,00	0,00	0,00	1.303.000,00	1.670.000,00	0,00	870.000,00	870.000,00	0,00	0,00	-870.000,00	800.000,00	52,1
2.2.1.14	Proyecto Lector Cordobita	3.000.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
2.2.1.15	Proyecto Mejoramiento Sistemas de Información	18.450.000,00	1.985.533,00	0,00	140.000,00	0,00	20.575.533,00	10.415.000,00	10.145.000,00	20.560.000,00	0,00	0,00	0,00	15.533,00	99,92
2.2.1.16	Proyecto Modelo ONU	2.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.500.000,00	0,00	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00	0,00	-355.000,00	0,00	100
2.2.1.17	Proyecto Movilidad Segura	2.960.000,00	500.000,00	0,00	0,00	2.010.000,00	1.450.000,00	0,00	1.450.000,00	1.450.000,00	0,00	0,00	-1.450.000,00	0,00	100
2.2.1.18	Proyecto Praes	2.921.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.921.000,00	0,00	895.000,00	895.000,00	0,00	0,00	1.450.000,00	2.026.000,00	30,64
2.2.1.19	Proyecto Emergencia Covid-19 Continuidad Escolar en Casa	0,00	51.197.956,00	0,00	9.865.350,00	9.865.350,00	51.197.956,00	46.597.606,00	4.600.275,00	51.197.881,00	0,00	0,00	0,00	75,00	100
2.2.1.19.01	Material ludico didactico Grados Jardin, Transicion, Preescolar y Acelaracion de aprendizaje	0,00	8.868.178,00	0,00	0,00	24.872,00	8.843.306,00	8.843.306,00	0,00	8.843.306,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100

2.2.1.19.02	Material Pedagogico Guias Estudiantes	0,00	29.329.778,00	0,00	0,00	9.208.778,00	20.121.000,00	20.121.000,00	0,00	20.121.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100
2.2.1.19.03	Portal Educativo de contenidos digitales interactivos	0,00	13.000.000,00	0,00	0,00	80.000,00	12.920.000,00	12.920.000,00	0,00	12.920.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100
2.2.1.19.04	Servicio Fotocopiado	0,00	0,00	0,00	4.600.350,00	0,00	4.600.350,00	0,00	4.600.275,00	4.600.275,00	0,00	0,00	0,00	75,00	100
2.2.1.19.05	Compra de Equipo	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00	-310.000,00	0,00	100
2.2.1.19.06	Repuestos y Accesorios	0,00	0,00	0,00	1.965.000,00	0,00	1.965.000,00	1.965.000,00	0,00	1.965.000,00	0,00	0,00	2.058.300,00	0,00	100
2.2.1.19.07	Papeleria y Utiles de Oficina	0,00	0,00	0,00	2.300.000,00	551.700,00	1.748.300,00	1.748.300,00	0,00	1.748.300,00	0,00	0,00	-1.748.300,00	0,00	100
2.2.1.20	Proyecto Mejoramiento de los Ambientes de Aprendizaje	0,00	0,00	0,00	19.108.769,00	0,00	19.108.769,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.108.769,00	0

ABDUL A. SOLORZANO A.

Rector(a)

BLANCA NURY ROSERO

Pagador(a)

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A DICIEMBRE DE 2020

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Para la preparación y publicación de los informes financieros y contables a diciembre de 2020, La Institución educativa aplicó los criterios de reconocimiento, medición, revelación, y presentación de los hechos económicos de conformidad con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno Expedido por la Contaduría General de la Nación.

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1 Identificación y funciones

La Institución Educativa José Maria Cordoba es una Entidad Pública del Orden municipal, de carácter académico, perteneciente a la Secretaria de Educación Municipal de Yumbo. Fue creada mediante la Resolución No. 1886 de septiembre 05 de 2002 de la Secretaria de Educación Departamental del Valle del Cauca, para los Grados preescolar, básica primaria, básica secundaria. Su Número de identificación tributaria es 805.009.827-5. Se encuentra ubicada en la Ciudad de Yumbo, Cra 6 No 11.

1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los presentes Estados Financieros se elaboraron con base en el Marco Normativo Contable para Entidades de Gobierno Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones expedida por la Contaduría General de la Nación, la cual está conformada por:

- El Marco Conceptual para la preparación y presentación de la información financiera.
- Las Normas para el reconocimiento, medición, revelación, y presentación de los hechos económicos.
- Los procedimientos contables.
- Las guías para su aplicación.
- El catálogo general de cuentas y la doctrina contable pública.

Las notas a los informes financieros y contables se presentan de conformidad con la Resolución 182 del 19 de Mayo de 2017 expedida por la Contaduría General de la Nación, mediante la cual se incorpora en los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales, que deben publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la ley 734 de 2002 y artículo 19 del Decreto 4791 de 2008 expedido por el Ministerio de Educación Nacional.

La Institución Educativa se encuentra bajo el ámbito de las Entidades de Gobierno, a partir de enero 01 de 2018 aplica la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones y el Catálogo General de Cuentas de acuerdo con la Resolución 620 y sus modificaciones expedido por la Contaduría General de la Nación.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A DICIEMBRE DE 2020

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1.3 Base normativa y periodo cubierto

Para la preparación y presentación de estados financieros con propósito de información general, ya sean consolidados o individuales, la institución educativa aplicará los criterios establecidos en esta Norma. Los estados financieros con propósito de información general son aquellos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

El periodo cubierto corresponde al tiempo máximo en que la Institución Educativa mide los resultados de sus hechos económicos y el patrimonio bajo su control, efectuando las operaciones contables de ajustes y cierre.

La institución educativa presenta un juego completo de estados financieros mensuales que comprende lo siguiente:

a) Un estado de situación financiera al final del periodo contable,
b) Un estado de resultados del periodo contable,
c) Las notas a los estados de resultados

Los Estados Financieros son aprobados por el Rector de la Institución educativa y por el Contador Público contratada por la institución y fueron aprobados el día catorce de cada mes.

1.4 Forma de Organización y cobertura

La institución educativa utiliza el software contable Sar para el registro de los hechos económicos, el cual fue adquirido por el Municipio de Yumbo.

Para el proceso contable el responsable de la información envía al inicio de cada mes la copia contable Sar para ser importado en el equipo del contador y de esta forma ser revisada, analizada y terminada el proceso de cierre mensual. Por último, La institución educativa envía los informes financieros mensuales a la Secretaria de Educación Municipal como ente que consolida las trece instituciones educativas del municipio de Yumbo.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1 Bases de medición

La información financiera de las entidades públicas debe ser útil y para que sea útil debe ser relevante y representar fielmente los hechos económicos. A fin de preparar información financiera que cumpla con estas características cualitativas, las entidades públicas observan pautas básicas o macro-reglas que orientan el proceso contable, las cuales se conocen como principios de contabilidad. Los principios de contabilidad se aplican en las diferentes etapas del proceso contable; por tal razón, hacen referencia a los criterios que se

deben tener en cuenta para reconocer, medir, revelar y presentar los hechos económicos en los estados financieros de la Institución Educativa.

Los principios de contabilidad que observarán las entidades públicas en la preparación de los estados financieros de propósito general son: Entidad en marcha, Devengo, Esencia sobre forma, Asociación, Uniformidad, No compensación y Periodo contable.

Entidad en marcha: se presume que la actividad de la institución educativa se lleva a cabo por tiempo indefinido conforme a la ley o acto de creación; por tal razón, la regulación contable no está encaminada a determinar su valor de liquidación. Si por circunstancias exógenas o endógenas se producen situaciones de transformación o liquidación, se deben observar los criterios que se definan para tal efecto.

Devengo: los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos, es decir, el reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del periodo.

Esencia sobre forma: las transacciones y otros hechos económicos de las entidades públicas se reconocen atendiendo a su esencia económica, independientemente de la forma legal que da origen a los mismos.

Asociación: el reconocimiento de los ingresos con contraprestación está asociado con los costos y gastos en los que se incurre para producir tales ingresos.

Uniformidad: los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación se mantienen en el tiempo y se aplican a los elementos de los estados financieros que tienen las mismas características, en tanto no cambien los supuestos que motivaron su elección. Si se justifica un cambio en la aplicación de tales criterios para mejorar la relevancia y la representación fiel, la institución educativa debe revelar los impactos de dichos cambios, de acuerdo con lo establecido en las Normas.

No Compensación: no se reconocen ni se presentan partidas netas como efecto de compensar activos y pasivos del estado de situación financiera, o ingresos, gastos y costos que integran el estado de resultados, salvo en aquellos casos que, de forma excepcional, así se regule.

Periodo Contable: corresponde al tiempo máximo en que la Institución Educativa mide los resultados de sus hechos económicos y el patrimonio bajo su control, efectuando las operaciones contables de ajustes y cierre. El periodo contable es el lapso transcurrido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre. No obstante, se pueden solicitar estados financieros intermedios e informes y reportes contables para propósitos especiales, de acuerdo con las necesidades o requerimientos de las autoridades competentes sin que esto signifique, necesariamente la ejecución de un cierre.

En caso de conflicto entre los anteriores principios contables, prevalecerá el principio que mejor conduzca a la representación fiel y relevancia de la información financiera de la Institución Educativa.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A DICIEMBRE DE 2020

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

- ✓ **Reconocimiento de los elementos en los estados financieros**

Se denomina reconocimiento al proceso de incorporación, en el estado de situación financiera o en el estado de resultados, de un hecho económico que cumpla la definición de activo, pasivo, patrimonio, ingreso, costo o gasto, que tenga la probabilidad de generar una entrada o salida de beneficios económicos o potencial de servicio asociado y que tenga un valor que se pueda medir con fiabilidad.

- **Reconocimiento de activos**

Se reconocerán como activos, los recursos controlados por la entidad, que resulten de un evento pasado y de los cuales se espere obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros, siempre que el valor del recurso pueda medirse fiablemente.

Cuando no exista probabilidad de que el recurso tenga un potencial de servicio o genere beneficios económicos futuros, la entidad reconocerá un gasto en el estado de resultados. Este tratamiento contable no indica que, al hacer el desembolso, la entidad no tuviera la intención de generar un potencial de servicio o beneficios económicos en el futuro, sino que la certeza, en el presente periodo, es insuficiente para justificar el reconocimiento del activo.

- **Reconocimiento de pasivos**

Se reconocerán como pasivos, las obligaciones presentes que tenga la entidad, que hayan surgido de eventos pasados y que, para liquidarlas, la entidad deba desprenderse de recursos que incorporan un potencial de servicio o beneficios económicos futuros, siempre que el valor de la obligación pueda medirse fiablemente.

- **Reconocimiento de ingresos**

Se reconocerán como ingresos, los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable (bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como salidas o decrementos de los pasivos) que dan como resultado aumentos del patrimonio y que no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad. Para que el ingreso se pueda reconocer, la partida debe medirse fiablemente. Esto significa que el reconocimiento del ingreso ocurre simultáneamente con el reconocimiento de incrementos en el valor de los activos o con la disminución de los pasivos.

Cuando la entidad tenga ingresos por transacciones con contraprestación, estos se reconocerán sobre la base de una asociación directa con los cargos en los que se haya incurrido para la obtención de tales ingresos.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A DICIEMBRE DE 2020

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

- **Reconocimiento de gastos y costos**

  Se reconocerán como costos o gastos, los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio relacionados con la salida o la disminución del valor de los activos o con el incremento en los pasivos, cuando el costo o el gasto pueda medirse con fiabilidad.
  Esto significa que el reconocimiento de los costos y los gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento de aumentos en los pasivos o disminuciones en los activos; por ejemplo, el devengo de salarios o la depreciación de los bienes.
  Si la entidad distribuye bienes o servicios, en forma gratuita, los gastos se reconocerán cuando se entreguen los bienes o se presten los servicios.

- ✓ **Medición de los elementos de los estados financieros**

Para reconocer un elemento en los estados financieros, este debe tener un valor que se haya determinado con fiabilidad. La medición es el proceso mediante el cual se asigna un valor monetario al elemento. Este proceso se lleva a cabo en dos momentos diferentes: en el reconocimiento y en la medición posterior.

Los criterios de medición se pueden clasificar dependiendo si son valores de entrada o salida, si son observables o no en un mercado abierto, y si son mediciones específicas o no para una entidad.

Valores de entrada y de salida: Los criterios de medición pueden ser valores de entrada o de salida. Los valores de entrada reflejan los costos en los que se incurre o en los que se podría incurrir para adquirir o reponer un activo. Los valores de salida reflejan el potencial de servicio o los beneficios económicos derivados del uso continuado de un activo o de su venta.

Mediciones observables y no observables: Algunas mediciones pueden clasificarse dependiendo de si son o no observables en un mercado abierto, activo y ordenado. Las mediciones que son observables en un mercado, probablemente, son más comprensibles y verificables que las mediciones no observables y pueden representar más fielmente el fenómeno que están midiendo.

Medición específica y no específica para una entidad: Las mediciones se pueden clasificar dependiendo de si son o no específicas para una entidad. Las mediciones específicas para una entidad reflejan las limitaciones económicas y las condiciones actuales que afectan los posibles usos de un activo y la liquidación de un pasivo por parte de una entidad; además, pueden reflejar oportunidades económicas que no están disponibles para otras entidades y riesgos que no tienen otras entidades. Las mediciones que no son específicas para una entidad reflejan oportunidades y riesgos del mercado general.

Medición de los activos: Las bases de medición aplicables a los activos son costo, costo reexpresado, costo amortizado, costo de reposición, valor de mercado, valor neto de realización y valor en uso.

- **Costo:** corresponde al importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien al valor de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o desarrollo. El costo es un valor de entrada observable y específico para la entidad. Según este criterio, los activos se reconocen inicialmente por el efectivo y otros cargos pagados o por pagar para la adquisición, formación y colocación de los bienes en condiciones de utilización o enajenación.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES
A DICIEMBRE DE 2020

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

- **Costo reexpresado:** corresponde a la actualización del costo de los activos con el fin de reconocer cambios de valor ocasionados por la exposición a fenómenos económicos exógenos. Para tal efecto, se emplea la tasa de cambio de la moneda extranjera, los pactos de ajuste, la unidad de valor real o cualquier otra modalidad admitida formalmente. Cuando se adquieran bienes o servicios en moneda extranjera, el valor de la transacción debe reexpresarse en moneda legal colombiana, según la norma aplicable. El costo reexpresado es un valor de entrada observable y específico para la entidad.

- **Costo amortizado:** corresponde al valor del activo inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses menos cualquier disminución por deterioro del valor. El costo amortizado es un valor de entrada observable y específico para la entidad.

- **Costo de reposición:** corresponde a la contraprestación más baja requerida para reemplazar el potencial de servicio restante de un activo o los beneficios económicos incorporados a este. El costo de reposición es un valor de entrada observable y específico para la entidad. Según este criterio, los activos se miden por los recursos que se tendrían que sacrificar para reponer un activo que proporcione el mismo potencial de servicio o los beneficios económicos del activo existente.

- **Valor de mercado:** es el valor por el cual un activo puede ser intercambiado entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua. Cuando el valor se obtiene en un mercado abierto, activo y ordenado, el valor de mercado puede ser un valor de entrada o de salida observable y un valor no específico para la entidad.

- **Valor neto de realización:** es el valor que la entidad puede obtener por la venta de los activos menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo su venta. El valor neto de realización, a diferencia del valor de mercado, no requiere un mercado abierto, activo y ordenado o la estimación de un precio en tal mercado. El valor neto de realización es un valor de salida observable y específico para la entidad.

- **Valor en uso:** equivale al valor presente de los beneficios económicos que se espera genere el activo, incluido el flujo que recibiría la entidad por su disposición al final de la vida útil. El valor en uso es un valor de salida no observable y específico para la entidad. El valor en uso es aplicable a los activos generadores de efectivo y refleja el valor que puede obtenerse de un activo a través de su operación y de su disposición al final de la vida útil.

Medición de los pasivos: Las bases de medición aplicables a los pasivos son costo, costo reexpresado, costo amortizado, costo de cumplimiento y valor de mercado.

- **Costo:** El costo de un pasivo es la contraprestación recibida a cambio de la obligación asumida, esto es, el efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o el valor de la contraprestación recibida, en el momento de incurrir en el pasivo. El costo es un valor de entrada observable y específico para una entidad.

La medición al costo es adecuada cuando es probable que los pasivos se liquiden en las condiciones establecidas. Sin embargo, el costo no es apropiado para medir pasivos que no surgen de una transacción, tal como la obligación de pagar los daños causados a terceros. También es difícil aplicar el costo a pasivos que subyacen de una transacción sin contraprestación dado que este no proporciona una representación fiel de la obligación que tendría la entidad; o a los pasivos cuyo valor cambia a través del tiempo, tales como aquellos relacionados con pensiones a cargo de la entidad.

- **Costo reexpresado:** corresponde a la actualización del costo de los pasivos con el fin de reconocer cambios de valor ocasionados por la exposición a fenómenos económicos exógenos. Para tal efecto, se emplea la tasa de cambio de la moneda extranjera, los pactos de ajuste, la unidad de valor real o cualquier otra modalidad admitida formalmente. Cuando se contraigan obligaciones en moneda extranjera, el valor de la transacción debe reexpresarse en moneda legal colombiana, según la norma aplicable. El costo reexpresado es un valor de entrada observable y específico para la entidad.

- **Costo amortizado:** corresponde al valor del pasivo inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos de capital e intereses. El costo amortizado es un valor de entrada observable y específico para la entidad.

- **Costo de cumplimiento:** representa la mejor estimación de los costos en que la entidad incurriría para cumplir las obligaciones representadas por el pasivo. Es un valor de salida no observable y específico para una entidad. Cuando el costo de cumplimiento dependa de eventos futuros, todos los resultados posibles se tendrán en cuenta para estimar el valor requerido para cumplir la obligación, este método se conoce como el valor esperado y tiene como objetivo reflejar imparcialmente todos los desenlaces posibles. Cuando los efectos del valor del dinero en el tiempo sean significativos, el flujo de efectivo deberá descontarse.

- **Valor de mercado:** es el valor por el cual la obligación puede ser liquidada o transferida entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua. Cuando el valor se obtiene en un mercado abierto, activo y ordenado, el valor de mercado puede ser un valor de entrada o de salida observable y un valor no específico para la entidad.

2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional y de presentación de los Estados financieros es en unidades de Pesos colombianos y sin decimales.

2.3 Tratamiento de la moneda extranjera

La institución educativa no realiza transacciones en moneda extranjera.

2.4 Hechos ocurridos después del periodo contable

No existe ajustes realizados al valor en libros de activos y pasivos por hechos ocurridos después del cierre del periodo contable.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

3.1. Juicios

Para la institución educativa es importante la aplicación de las políticas contables y existe un efecto significativo en la Propiedad Planta y equipo donde se evidencia que la política contable de la institución educativa no está acorde a la política contable del municipio de Yumbo, específicamente para el caso de los elementos homogéneos que plantea "Se define el concepto de grupos homogéneos, como aquellos elementos de propiedad, planta y equipo que individualmente tienen un costo inferior a 0.5 SMMLV, pero que 10 de ellos en forma individual representan más de 0.5 SMMLV y que la Institución Educativa tiene más de 40 ellos, en estos casos de consideran como propiedad, planta y equipo en forma individual, lo anterior No es un lineamiento establecido por la CGN y su aplicación no es válida para la Contaduría general de la Nación.

3.2. Estimaciones y supuestos

A continuación, relaciono las incertidumbres en las estimaciones realizadas.

3.2.1 Incertidumbre en las estimaciones realizadas de la Propiedad Planta y Equipo

Al revisar el reporte de Activos con el detalle de la depreciación del periodo y depreciación acumulada no coincide con los saldos del Libro Mayor de la Institución educativa, inmediatamente se envía el 02 de diciembre de 2019 un correo electrónico a Secretaria de educación municipal de Yumbo.
Se realizó el informe contable al corte de diciembre 31 de 2020 con base a la información contable (libro mayor) sin la posibilidad de conciliar con el módulo de inventarios los valores a diciembre 31 de 2020.

En conclusión y de acuerdo a las Políticas Contables de Propiedad Planta y Equipo la institución educativa presenta las siguientes observaciones lo cual dificulta la razonabilidad de los saldos de Propiedad Planta y Equipo a diciembre 31 de 2020:

1. No se han realizado Inventarios físicos de los Activos.
2. No se cuenta con un reporte de control de los activos fijos en el cual se visualice mes por mes el cálculo de la depreciación.
3. No coincide los saldos del reporte de Activos Vs con el libro Mayor
4. No es un lineamiento establecido en el Régimen de contabilidad publica El reconocimiento de los grupos homogéneos.

Con respecto al punto No 1 la Institución educativa aclara que No existe Personal Profesional calificado para realizar un inventario físico valorizada cada año y debido a la gran cantidad de activos fijos que posee

la institución para ser inventariados y analizados, el gasto para ello sería muy alto ya que los recursos financieros con que cuenta para contratar son cada vez más limitados y escasos y no alcanzaría a cubrir el funcionamiento básico de los Fondos de Servicios Educativos.

En mi opinión, realizar un inventario físico No es solamente verificar las unidades si no certificar por la empresa o Entidad si existe Deterioro, daño u Obsolescencia por cada activo, identificar que activos no son recuperables, realizar un análisis del valor contable y valor recuperable, verificar que activos se encuentran depreciados y los que continúan en uso analizando las Políticas contables de la institución educativa.

Con respecto al punto anterior y con la auditoria de Control Interno en el mes de noviembre de 2019, La institución educativa hizo una sugerencia de replantear la política contable de propiedad planta y equipo que realizó la Semy para los fondos de servicios educativos con respecto a los Grupos Homogéneos que de acuerdo a la política "son aquellos elementos de propiedad, planta y equipo que individualmente tienen un costo inferior a 0.5 SMMLV, pero que 10 de ellos en forma grupal representan más de 0.5 SMMLV y que la Institución Educativa tiene más de 40 ellos, en estos casos se consideran como propiedad, planta y equipo en forma individual". Para la institución educativa esta política no es clara y la medición de reconocimiento, depreciación, deterioro y demás generan mayor cantidad de procesos por la gran cantidad de elementos considerados activos que oscilan entre 4.000 a 6.000 (mesas y/o pupitres) dependiendo del tamaño de la institución. Para la institución educativa es inviable llevarlo como es debido por la falta de personal y en su mayoría no cuentan con almacenistas para hacer este proceso tan engorroso y confuso.

La institución educativa reconoce los hechos económicos de acuerdo con el Manual de Políticas Contables unificado para todas las instituciones y con la respuesta recibida por la Contaduría General de la Nación sobre la consulta de los grupos Homogéneos que argumenta que "***el reconocimiento por grupos homogéneos no es un lineamiento establecido en el Régimen de Contabilidad Pública y por tanto su aplicación no es válida"***, es conveniente que la Secretaria de Educación Municipal de Yumbo realice los ajustes y/o actualizaciones en el periodo fiscal 2020 al presente Manual atendiendo los lineamientos de la Norma de Política Contable

3.3. Correcciones contables

No se ha realizado correcciones de periodos anteriores y se encuentra pendiente que la Secretaria de Educación Municipal de Yumbo solucione las inconsistencias presentadas por la depreciación de los activos a través del software contable contratado por el municipio de yumbo.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

- ✓ **Efectivo y Equivalente de Efectivo**

El efectivo y equivalente de efectivo se registra al costo en el estado de situación financiera y comprende el efectivo disponible y los depósitos en bancos que son rápidamente convertibles en cantidades conocidas de efectivo.

Las cuentas corrientes bancarias que muestren saldos acreedores serán mostradas como sobregiro en el pasivo.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A DICIEMBRE DE 2020

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

- ✓ **Propiedad Planta y Equipo**

Están registrados al costo de adquisición o construcción o al costo de reposición determinado mediante valoración.

Se reconocen como propiedades, planta y equipo:
De acuerdo con la política contable del Municipio de Yumbo, las Instituciones Educativas no reconocerán los terrenos y edificaciones (bienes inmuebles) conforme a la definición del activo.

Se reconocerán como propiedades, planta y equipo de la Institución Educativa:

- Los activos tangibles empleados por la Institución Educativa para la prestación de servicios educativos y para propósitos administrativos.

- Los bienes muebles controlados por la Institución Educativa y de los cuales se espera obtener un potencial de servicio y además sean utilizados en la Institución Educativa.

- Los bienes muebles que cumplan los requisitos para su reconocimiento como activo, pero que tengan un valor inferior a 0.5 Salario Mínimo Mensual Legal Vigente (SMMLV), se llevarán directamente como un gasto.

- Los elementos de propiedad, planta y equipo que sean superiores a 0.5 Salarios Mínimos Mensual Legal Vigente e inferiores a un (1) Salarios Mínimos Mensual Legal Vigente se reconocerán como Propiedad Planta y equipo, pero se depreciarán durante el año de su adquisición.

- Se reconocerá como un elemento de propiedad, planta y equipo, si su costo es mayor o igual a 0.5 SMMLV.

- Se define el concepto de grupos homogéneos, como aquellos elementos de propiedad, planta y equipo que individualmente tienen un costo inferior a 0.5 SMMLV, pero que 10 de ellos en forma individual representan más de 0.5 SMMLV y que la Institución Educativa tiene más de 40 ellos, en estos casos de consideran como propiedad, planta y equipo en forma individual.

- Se reconocerán los bienes muebles que la Institución Educativa no espera vender en el curso de las actividades ordinarias y prevé usarlos durante más de un periodo contable.

- Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad, planta y equipo se reconocerán como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación. Las adiciones y mejoras son erogaciones en que se incurre para aumentar la vida útil del activo.

- Las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. Las reparaciones son erogaciones en que se incurre con el fin de recuperar la capacidad normal de uso del activo.

- El mantenimiento de las propiedades, planta y equipo se reconocerá como gasto en el resultado del periodo. El mantenimiento corresponde a erogaciones en que se incurre con el fin de conservar la capacidad normal de uso del activo.

Depreciación de Propiedad Planta y Equipo

Es la distribución sistemática del valor depreciable de un activo a lo largo de su vida útil en función del consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio. La depreciación de una propiedad, planta y equipo iniciará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la Institución Educativa.

El cargo por depreciación de un periodo se reconocerá como gasto en el resultado de este. La depreciación se determinará sobre el valor del activo menos el valor residual y se distribuirá sistemáticamente a lo largo de su vida útil.

El método de depreciación que utilizará la Institución Educativa **JOSE MARIA CORDOBA** será el **método lineal** y se aplicará uniformemente en todos los periodos.

La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo ni cuando el activo sea objeto de operaciones de reparación y mantenimiento.

La depreciación de un activo cesará cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere su valor en libros.

Valor Residual: El valor residual de la propiedad, planta y equipo es el valor estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento después de deducir los costos estimados por tal disposición si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

El valor residual que utilizara la Institución Educativa para la propiedad, planta y equipo es cero (0), ya que se considera que, durante la vida útil del activo, se consumen sus beneficios económicos o su potencial de servicio en forma significativa.

Vida Útil: La vida útil de una propiedad, planta y equipo es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo. La estimación de la vida útil de un activo se efectuará con fundamento en la experiencia que la entidad tenga con activos similares.

En la siguiente tabla se describen las vidas útiles para cada una de las clases de propiedades, planta y equipo que posee la Institución Educativa:

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES
A DICIEMBRE DE 2020

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

ACTIVOS DEPRECIABLES	AÑOS DE VIDA UTIL
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	10
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	10
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN	10
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	3

- ✓ **Activos Intangibles**

Se reconocerán como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la Institución Educativa tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la Institución Educativa y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

Deterioro del valor de los activos generadores de efectivo

La institución educativa reconoce una pérdida por deterioro del valor de un activo cuando su valor en libros supere su valor recuperable. El valor recuperable es el mayor entre el valor de mercado del activo menos los costos de disposición y su valor en uso. El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se espera obtener de un activo o unidad generadora de efectivo.

VALOR EN LIBROS
VALOR DE ADQUISICIÓN (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA (=) VALOR CONTABLE

VALOR RECUPERABLE
MAYOR ENTRE
VALOR DEL MERCADO (-) COSTOS DE DISPOSICIÓN
Y
VALOR EN USO

Deterioro del valor de los activos no generadores de Efectivo

La institución educativa reconoce una pérdida por deterioro del valor de un activo no generador de efectivo, cuando su valor en libros supere el valor del servicio recuperable.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A DICIEMBRE DE 2020

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

VALOR EN LIBROS
VALOR DE ADQUISICIÓN (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA (=) VALOR CONTABLE

VALOR SERVICIO RECUPERABLE
MAYOR ENTRE
VALOR DEL MERCADO (-) COSTOS DE DISPOSICIÓN
Y
COSTO DE REPOSICIÓN

- ✓ Cuentas por Pagar

Se reconoce como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la institución educativa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Los principales rubros de la cuenta por pagar que maneja la institución educativa son los siguientes:

Adquisición de bienes y servicios
Recursos a favor de terceros
Retención en la fuente
Otras cuentas por pagar

- ✓ Ingresos de Transacciones sin Contraprestación

Los ingresos de transacciones sin contraprestación son los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba la institución Educativa sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, la institución Educativa no entrega nada a cambio del recurso recibido o si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido.

Los ingresos sin contraprestación que posee la Institución Educativa son por medio de transferencias realizadas por el Ministerio de Educación Nacional y el Municipio de Yumbo.

- ✓ Ingresos de Transacciones con Contraprestación

Se reconocerán como ingresos de transacciones con contraprestación, los que se originan en la venta de bienes, en la prestación de servicios o en el uso que terceros hacen de activos de la institución educativa, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

Los ingresos con contraprestación que posee la institución Educativa son principalmente por intereses financieros y certificaciones.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A DICIEMBRE DE 2020

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

➢ LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

- ✓ Nota N_6 - Inversiones e Instrumentos Derivados
- ✓ Nota N_8 - Préstamos por cobrar
- ✓ Nota N_9 - Inventarios
- ✓ Nota N_11 - Bienes Uso público, históricos y culturales
- ✓ Nota N_12 – Rec. Naturales No Renovables
- ✓ Nota N_13 - Propiedades de inversión
- ✓ Nota N_15 - Activos biológicos
- ✓ Nota N_16 - Otros derechos y garantías
- ✓ Nota N_17 - Arrendamientos
- ✓ Nota N_18 - Costos de financiación
- ✓ Nota N_19 - Emisión y colocación de títulos de deuda
- ✓ Nota N_20 - Préstamos por pagar
- ✓ Nota N_22 - Beneficios a empleados y plan de activos
- ✓ Nota N_23 – Provisiones
- ✓ Nota N_25 - Activos y pasivos contingentes
- ✓ Nota N_26 - Cuentas de orden
- ✓ Nota N_30 - Costos de ventas
- ✓ Nota N_31 - Costos de transformación
- ✓ Nota N_32 - Acuerdos de concesión
- ✓ Nota N_33 - Adm6n Rec de Seg Soc en Pensiones
- ✓ Nota N_34 - Var tasa de cambio moneda extranjera
- ✓ Nota N_35 - Impuesto a las ganancias

➢ LISTADO DE NOTAS QUE NO PRESENTO HECHOS RELEVANTES

- ✓ Nota N_7 Cuentas por cobrar
- ✓ Nota N_14 Activos intangibles
- ✓ Nota N_21 Cuentas por pagar
- ✓ Nota N_24 - Otros pasivos
- ✓ Nota N_27 Patrimonio

A continuación, se relaciona las Notas al corte de diciembre 31 de 2020 presentan hechos relevantes:

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A DICIEMBRE DE 2020

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTA 5 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

Incluyen las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en cuentas corrientes y cuentas de ahorro. Los parámetros de manejo contable y de control administrativo del efectivo y equivalente del efectivo fueron ejecutados con base en lo establecido en la Política contable y administrativa Efectivo y Equivalente al Efectivo, relacionada en la Nota. 4. Resumen de políticas contables; y que en cifras se encuentran reflejadas en el Estado de Situación Financiera a diciembre 31 de 2020.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	DICIEMBRE 2020	DICIEMBRE 2019	VALOR VARIACIÓN
1.1	**Db**	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**	**59,327,397.00**	**35,026,238.00**	**24,301,159.00**
1.1.05	Db	Caja			0.00
1.1.06	Db	Cuenta única nacional			0.00
1.1.07	Db	Reservas internacionales			0.00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	59,327,397.00	35,026,238.00	24,301,159.00
1.1.20	Db	Fondos en tránsito			0.00
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido			0.00
1.1.33	Db	Equivalentes al efectivo			0.00
1.1.40	Db	Cuenta única sistema general de regalías			0.00

La variación reflejada se debe principalmente a la transferencia adicional realizada por el Ministerio de Educación Nacional Resolución No. 006740 del 06 mayo 2020, para la implementación de estrategias pedagógicas de trabajo académico en casa.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

Representa el valor de los fondos disponibles de la Institución Educativa en las entidades financieras.
La desagregación de los saldos de depósitos en instituciones financieras presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2020 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	DICIEMBRE 2020	DICIEMBRE 2019	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	**Db**	**DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS**	**59,327,397.00**	**35,026,238.00**	**24,301,159.00**
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	58,829,271.00	29,792,297.00	29,036,974.00
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	498,126.00	5,233,941.00	-4,735,815.00
1.1.10.09	Db	Depósitos simples			0.00
1.1.10.10	Db	Cuentas de compensación banco de la república			0.00

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A DICIEMBRE DE 2020

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTA 10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	DICIEMBRE 2020	DICIEMBRE 2019	VALOR VARIACIÓN
1.6	**Db**	**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**87,443,874.00**	**114,692,241.00**	**-27,248,367.00**
1.6.05	Db	Terrenos			0.00
1.6.10	Db	Semovientes y plantas			0.00
1.6.12	Db	Plantas productoras			0.00
1.6.15	Db	Construcciones en curso			0.00
1.6.20	Db	Maquinaria, planta y equipo en montaje			0.00
1.6.25	Db	Propiedades, planta y equipo en tránsito			0.00
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega			0.00
1.6.36	Db	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento			0.00
1.6.37	Db	Propiedades, planta y equipo no explotados			0.00
1.6.40	Db	Edificaciones			0.00
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipo	74,929,937.00	74,929,937.00	0.00
1.6.60	Db	Equipo Medico	1,353,335.00	1,353,335.00	0.00
1.6.65	Db	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina.	103,580,729.00	99,785,729.00	3,795,000.00
1.6.70	Db	Equipos De Comunicacion Y Computacion	42,239,735.00	42,239,735.00	0.00
1.6.80	Db	Equipos De Comedor, Cocina, Despensa Y Hoteleria	6,780,935.00	6,780,935.00	0.00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-141,440,797.00	-110,397,430.00	-31,043,367.00
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	0.00	0.00	0.00
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones			0.00
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles			0.00
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables			0.00
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-41,663,117.00	-32,099,226.00	-9,563,891.00
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-1,353,335.00	-1,267,575.00	-85,760.00
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-57,075,560.00	-41,919,277.00	-15,156,283.00
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipos De Comunicacion Y Computacion	-38,528,382.00	-33,300,649.00	-5,227,733.00
1.6.85.09	Cr	Depreciación: Equipos De Comedor, Cocina, Despensa Y Hoteleria	-2,820,403.00	-1,810,703.00	-1,009,700.00

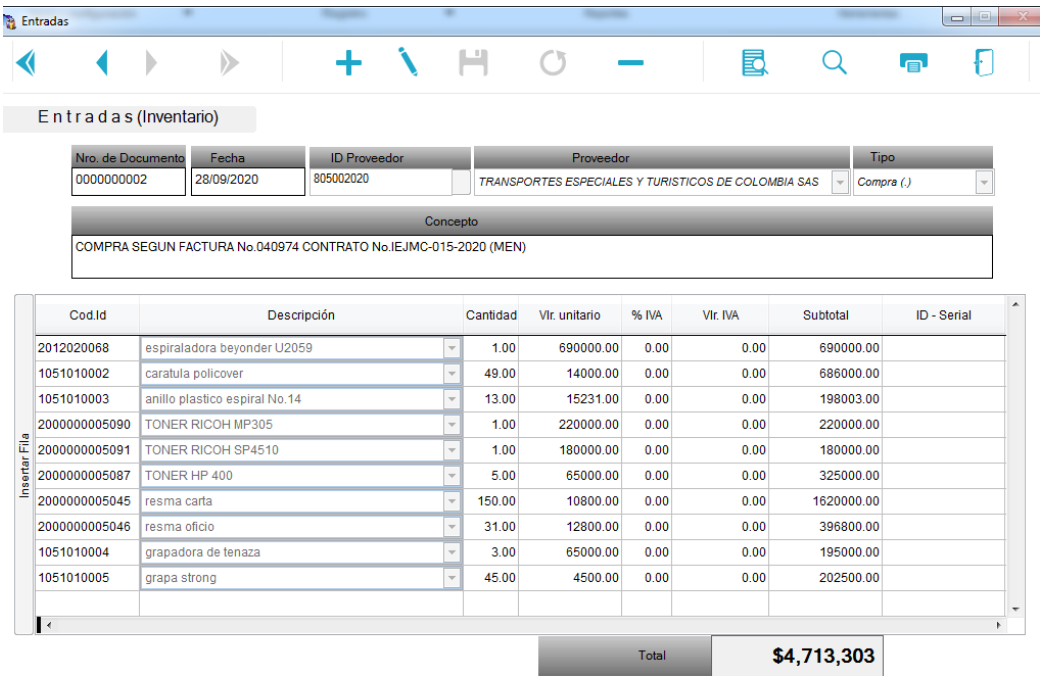
NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A DICIEMBRE DE 2020

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Al corte de diciembre 31 de 2020 se realizaron las siguientes compras:

- El 28 de septiembre del 2020 se adquirió una espiraladora por valor de $690.000, según CE No. 74.
- En diciembre 2020 se adquirió una (1) impresora de código de barras por valor de $795.000 y equipo de oficina por valor de $2.380.000 que se encuentra debidamente registrado en el activo, según CE No. 113 y 121 respectivamente:

A continuación, relaciono entrada de almacén No 0000002 por valor de $4.713.303 dentro de la cual se encuentra la espiraladora por valor de $690.000.



Entradas

Entradas (Inventario)

Nro. de Documento	Fecha	ID Proveedor	Proveedor	Tipo
0000000002	28/09/2020	805002020	TRANSPORTES ESPECIALES Y TURISTICOS DE COLOMBIA SAS	Compra (.)

Concepto: COMPRA SEGUN FACTURA No.040974 CONTRATO No.IEJMC-015-2020 (MEN)

Insertar Fila

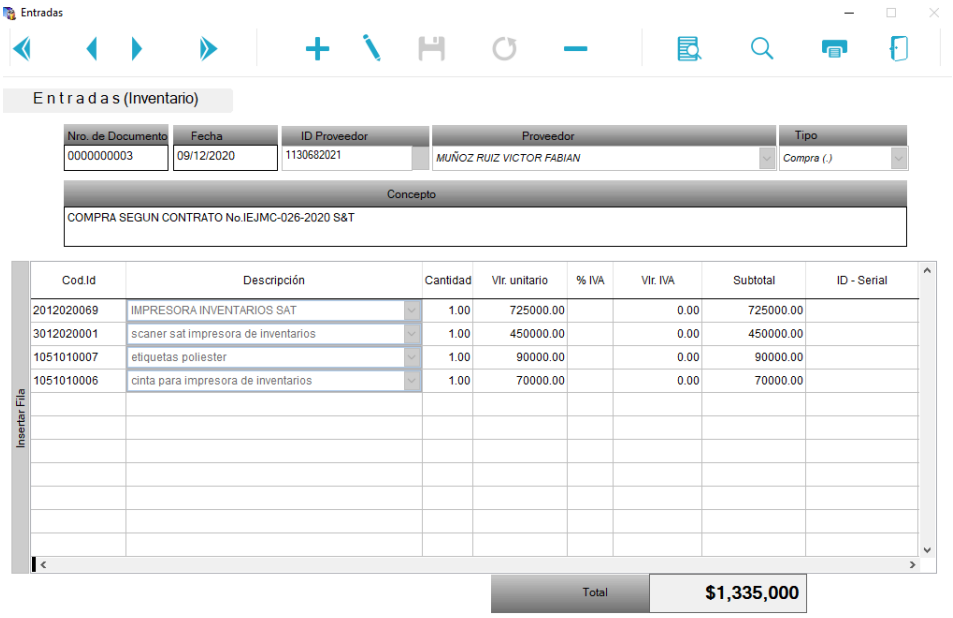
Cod.Id	Descripción	Cantidad	Vlr. unitario	% IVA	Vlr. IVA	Subtotal	ID - Serial
2012020068	espiraladora beyonder U2059	1.00	690000.00	0.00	0.00	690000.00	
1051010002	caratula policover	49.00	14000.00	0.00	0.00	686000.00	
1051010003	anillo plastico espiral No.14	13.00	15231.00	0.00	0.00	198003.00	
2000000005090	TONER RICOH MP305	1.00	220000.00	0.00	0.00	220000.00	
2000000005091	TONER RICOH SP4510	1.00	180000.00	0.00	0.00	180000.00	
2000000005087	TONER HP 400	5.00	65000.00	0.00	0.00	325000.00	
2000000005045	resma carta	150.00	10800.00	0.00	0.00	1620000.00	
2000000005046	resma oficio	31.00	12800.00	0.00	0.00	396800.00	
1051010004	grapadora de tenaza	3.00	65000.00	0.00	0.00	195000.00	
1051010005	grapa strong	45.00	4500.00	0.00	0.00	202500.00	

Total $4,713,303

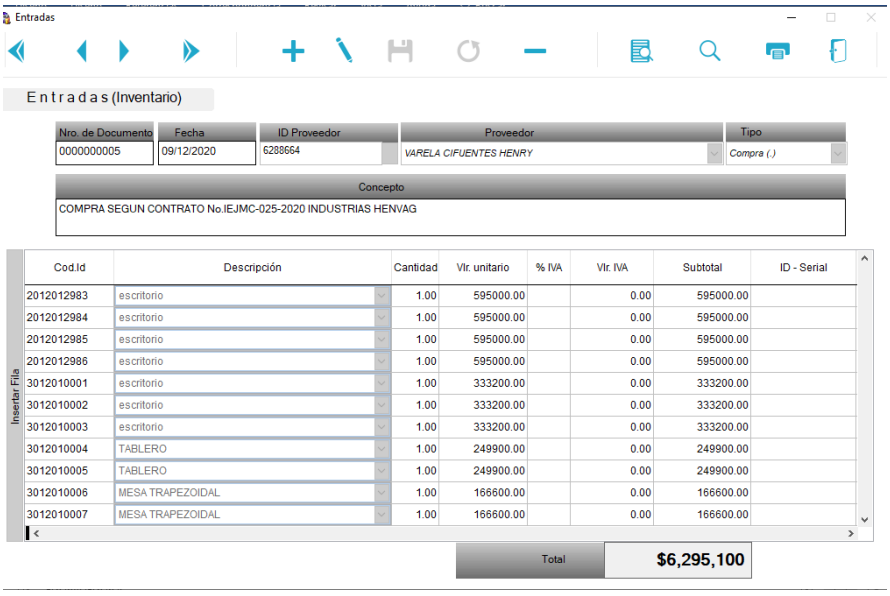
NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A DICIEMBRE DE 2020

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

A continuación, relaciono entrada de almacén No 000003 por valor de $1.335.000 entre la cual se encuentra la impresora por valor de $725.000 que corresponde al activo.



A continuación, relaciono entrada de almacén No 0000005 por valor de $6.295.100 entre los cuales se encuentra los escritorios por valor de $2.380.000 que corresponden a activos.



NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A DICIEMBRE DE 2020

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Detalle Propiedad Planta y Equipo a diciembre 31 de 2020.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	REPUESTOS	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	SEMOVIENTES Y PLANTAS	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	**74,929,937.0**	**42,239,735.0**		**1,353,335.0**	**99,785,729.0**			**6,780,935.0**			**225,089,671.0**
+ ENTRADAS (DB):	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**3,795,000.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**3,795,000.0**
Adquisiciones en compras					3,795,000.0						3,795,000.0
Adquisiciones en permutas											0.0
Donaciones recibidas											0.0
Sustitución de componentes											0.0
Otras entradas de bienes muebles	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción 1											0.0
* Especificar tipo de transacción 2											0.0
* Especificar tipo de transacción ...n											0.0
- SALIDAS (CR):	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**
Disposiciones (enajenaciones)											0.0
Baja en cuentas											0.0
Sustitución de componentes											0.0
Otras salidas de bienes muebles	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción 1											0.0
* Especificar tipo de transacción 2											0.0
* Especificar tipo de transacción ...n											0.0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	**74,929,937.0**	**42,239,735.0**	**0.0**	**1,353,335.0**	**103,580,729.0**	**0.0**	**0.0**	**6,780,935.0**	**0.0**	**0.0**	**228,884,671.0**
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)											**0.0**
- Salida por traslado de cuentas (CR)											**0.0**
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)											**0.0**
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)											**0.0**
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	**74,929,937.0**	**42,239,735.0**	**0.0**	**1,353,335.0**	**103,580,729.0**	**0.0**	**0.0**	**6,780,935.0**	**0.0**	**0.0**	**228,884,671.0**
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	**41,663,116.6**	**38,528,382.0**	**0.0**	**1,353,335.0**	**57,075,560.0**	**0.0**	**0.0**	**2,820,403.0**	**0.0**	**0.0**	**141,440,796.6**
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	32,099,226.0	33,300,649.0		1,267,575.0	41,919,277.0			1,810,703.0			**110,397,430.0**
+ Depreciación aplicada vigencia actual	9,563,890.6	5,227,733.0		85,760.0	15,156,283.0			1,009,700.0			**31,043,366.6**
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos											**0.0**
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos											**0.0**
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual											**0.0**
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**
Saldo inicial del Deterioro acumulado											**0.0**
+ Deterioro aplicado vigencia actual											**0.0**
+ Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos											**0.0**
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos											**0.0**
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual											**0.0**
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	**33,266,820.4**	**3,711,353.0**	**0.0**	**0.0**	**46,505,169.0**	**0.0**	**0.0**	**3,960,532.0**	**0.0**	**0.0**	**87,443,874.4**
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	**55.6**	**91.2**	**0.0**	**100.0**	**55.1**	**0.0**	**0.0**	**41.6**	**0.0**	**0.0**	**61.8**
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A DICIEMBRE DE 2020

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTA 28. INGRESOS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	JUNIO 2020	JUNIO 2019	VALOR VARIACIÓN
4	**Cr**	**INGRESOS**	**211,835,628.00**	**152,891,121.00**	**58,944,507.00**
4.1	Cr	Ingresos fiscales			0.00
4.2	Cr	Venta de bienes			0.00
4.3	Cr	Venta de servicios	0.00	31,500.00	-31,500.00
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	211,591,865.00	152,852,183.00	58,739,682.00
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales			0.00
4.8	Cr	Otros ingresos	243,763.00	7,438.00	236,325.00

La variación del aumento en $58.944.507 con respecto al periodo del año anterior, es debido principalmente al recurso de Gratuidad recibido en mayo 11 de 2020 por el Ministerio de Educación Nacional Resolución 006740 del 06 de mayo de 2020 por valor de $51.197.956 para cubrir la emergencia sanitaria Covid19.

28.1 Ingresos sin contraprestación

Los ingresos de transacciones sin contraprestación corresponden a las transferencias provenientes del Sistema General de Participaciones para Educación por concepto Gratuidad Educativa, girados en el mes de marzo por el Ministerio de Educación Nacional, recursos asignados mediante documento DD SGP 044 de 2020 y según Resolución de Giro del Ministerio de Educación Nacional No. 003958 del 17 de marzo de 2020 y adicionalmente el giro en Mayo 11 de 2020 el Ministerio de Educación Nacional Resolución 006740 del 06 de Mayo de 2020 por valor de $51.197.956 para cubrir la emergencia sanitaria Covid19.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	DICIEMBRE 2020	DICIEMBRE 2019	VALOR VARIACIÓN
	Cr	**INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN**	**211,591,865.00**	**152,852,183.00**	**58,739,682.00**
4.1	**Cr**	**INGRESOS FISCALES**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
4.1.05	Cr	Impuestos			0.00
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios			0.00
4.1.11	Cr	Regalías			0.00
4.1.14	Cr	Aportes sobre la nómina			0.00
4.1.15	Cr	Rentas parafiscales			0.00
4.1.16	Cr	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud			0.00
4.1.95	Db	Devoluciones y descuentos (db)			0.00
4.4	**Cr**	**TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES**	**211,591,865.00**	**152,852,183.00**	**58,739,682.00**
4.4.08	Cr	Sistema general de participaciones	211,591,865.00	152,852,183.00	58,739,682.00
4.4.13	Cr	Sistema general de regalías			0.00

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A DICIEMBRE DE 2020

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación

Los ingresos de transacciones con contraprestación lo integran: la venta de servicios educativos como lo son la expedición de certificados y copia de diplomas y otros ingresos que lo componen los ingresos financieros por intereses de depósitos en instituciones financieras y por recuperaciones del gravamen a los movimientos financieros.

La variación del aumento en $192.755 con respecto al periodo del año anterior, es debido principalmente a la recuperación del gravamen a los movimientos financieros solicitado por la Institución Educativa a la entidad bancaría Davivienda.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	DICIEMBRE 2020	DICIEMBRE 2019	VALOR VARIACIÓN
	Cr	**INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN**	**265,825.00**	**73,070.00**	**192,755.00**
4.2	**Cr**	**Venta de bienes**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
4.2.01	Cr	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca			0.00
4.2.03	Cr	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes			0.00
4.2.04	Cr	Productos manufacturados			0.00
4.2.06	Cr	Construcciones			0.00
4.2.10	Cr	Bienes comercializados			0.00
4.2.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (db)			0.00
4.3	**Cr**	**Venta de servicios**	**21,000.00**	**63,000.00**	**-42,000.00**
4.3.05	Cr	Servicios educativos	21,000.00	63,000.00	-42,000.00
4.3.11	Cr	Administración del sistema de seguridad social en salud			0.00
4.3.12	Cr	Servicios de salud			0.00
4.3.15	Cr	Servicio de energía			0.00
4.3.21	Cr	Servicio de acueducto			0.00
4.3.22	Cr	Servicio de alcantarillado			0.00
4.3.23	Cr	Servicio de aseo			0.00
4.3.xx	Cr	xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx			0.00
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)			0.00
4.8	**Cr**	**Otros ingresos**	**244,825.00**	**10,070.00**	**234,755.00**
4.8.02	Cr	Financieros	3,549.00	10,070.00	-6,521.00
4.8.06	Cr	Ajuste por diferencia en cambio			0.00
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	241,276.00	0.00	241,276.00

NOTA 29. GASTOS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	DICIEMBRE 2020	DICIEMBRE 2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	**GASTOS**	**211,114,915.00**	**186,742,570.00**	**24,372,345.00**
5.1	Db	De administración y operación	185,427,990.00	134,723,207.00	50,704,783.00
5.2	Db	De ventas			0.00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	25,432,384.00	45,876,776.00	-20,444,392.00
5.4	Db	Transferencias y subvenciones			0.00
5.5	Db	Gasto público social			0.00
5.6	Db	De actividades y/o servicios especializados			0.00
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales			0.00
5.8	Db	Otros gastos	254,541.00	6,142,587.00	-5,888,046.00

La variación del aumento en $24.372.345 con respecto al periodo del año anterior, es debido principalmente a los gastos realizados con el fin de cubrir la emergencia sanitaria COVID 19 y cumplimiento en realización de estrategias de educación desde casa.

29.1 Gastos de Administración y operación

La variación del aumento en $50.704.783 con respecto al periodo del año anterior, es debido principalmente a los gastos realizados con el fin de realizar estrategias de educación desde casa para lo cual se realizaron gastos como impresión de material pedagógico, material didáctico, adquisición de portal educativo de contenidos digitales interactivos, adquisición de materiales de papelería, entre otros

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	DICIEMBRE 2020	DICIEMBRE 2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	**GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS**	**185,427,990.00**	**134,723,207.00**	**50,704,783.00**
5.1	**Db**	**De Administración y Operación**	**185,427,990.00**	**134,723,207.00**	**50,704,783.00**
5.1.01	Db	Sueldos y salarios			0.00
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas			0.00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas			0.00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina			0.00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales			0.00
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos			0.00
5.1.11	Db	Generales	185,427,990.00	134,679,951.00	50,748,039.00
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	0.00	43,256.00	-43,256.00
5.1.22	Db	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud			0.00
5.2	**Db**	**De Ventas**	**0.00**	**0.00**	**0.00**

29.2 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones

La variación de disminución en $20.444.392 con respecto al periodo del año anterior, es debido principalmente que los elementos de muebles y enseres y equipos de comunicación y computación ya se encuentra depreciados.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	DICIEMBRE 2020	DICIEMBRE 2020	VALOR VARIACIÓN
5.3	**Db**	**DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES**	**25,432,384.00**	**45,876,776.00**	**-20,444,392.00**
	Db	**DETERIORO**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
5.3.46	Db	De inversiones			0.00
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar			0.00
5.3.49	Db	De préstamos por cobrar			0.00
5.3.50	Db	De inventarios			0.00
5.3.51	Db	De propiedades, planta y equipo			0.00
5.3.55	Db	De propiedades de inversión			0.00
5.3.57	Db	De activos intangibles			0.00
5.3.59	Db	De activos biológicos al costo			0.00
5.3.74	Db	De bienes de uso público			0.00
5.3.76	Db	De bienes de uso público- concesiones			0.00
		DEPRECIACIÓN	**25,432,384.00**	**45,876,776.00**	**-20,444,392.00**
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	25,432,384.00	45,876,776.00	-20,444,392.00
5.3.62	Db	De propiedades de inversión			0.00
5.3.64	Db	De bienes de uso público en servicio			0.00
5.3.65	Db	De restauraciones de bienes históricos y culturales			0.00
5.3.75	Db	De bienes de uso público en servicio- concesiones			0.00

29.4 Otros Gastos.

La variación de $5.888.046, con respecto al periodo del año anterior, es debido principalmente a que en el año 2019 se realizó ajuste por dada de bajas de activos.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	DICIEMBRE 2020	DICIEMBRE 2020	VALOR VARIACIÓN
5.8	**Db**	**OTROS GASTOS**	**254,541.00**	**6,142,587.00**	**-5,888,046.00**
5.8.02	**Db**	**COMISIONES**	**254,541.00**	**428,749.00**	**-174,208.00**
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	254,541.00	428,749.00	-174,208.00
5.8.02.90	Db	Otras comisiones			0.00
5.8.22.16	Db	Operaciones con instrumentos derivados			0.00
5.8.22.17	Db	Provisiones			0.00
5.8.22.18	Db	Otros pasivos			0.00
5.8.90	**Db**	**GASTOS DIVERSOS**	**0.00**	**5,713,738.00**	**-5,713,738.00**
5.8.90.03	Db	Impuestos asumidos			0.00
5.8.90.04	Db	Incentivos tributarios			0.00
5.8.90.19	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	0.00	5,713,738.00	-5,713,738.00
5.8.90.20	Db	Pérdida por baja en cuentas de inversiones en controladas, asociadas o negocios conjuntos			0.00

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A DICIEMBRE DE 2020

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

La Institución Educativa presento una utilidad del ejercicio por valor de $742,775 una variación de 34.560.092, esto es debido a un incremento en el ingreso y aunque el gasto también aumento fue en menor proporción al ingreso e igualmente se presentó reducción en la depreciación de activos.

	2020	2019	
UTILIDAD Y/O DEFICIT DEL EJERCICIO	**742,775**	**-33,817,317**	**34,560,092**

MILVIA LENY MORENO C.
Contadora Publica T.P 138946-T

Lic. ABDUL SOLORZANO AVILA.
Rector.