

INSTITUCION EDUCATIVA JOSE MARIA CORDOBA  
Nit: 805.009.827-5

Fecha: 12/06/19

PERIODO: Noviembre a Noviembre del 2019

EJECUCION PRESUPUESTAL DE  
INGRESOS



Código	Descripción	Ppto Inicial	Adiciones	Dismin.	Ppto. Actual	Rec. Ant.	Rec. Mes	Total Rec.	SaldoxRec.	Saldo Exc.	%E
1	PRESUPUESTO DE INGRESOS	183,851,153	401,014	4,437,469	179,814,738	178,818,393	428	178,818,822	995,915	0	99.4
1.1	RECURSOS PROPIOS	861,541	0	0	861,541	56,000	0	56,000	805,541	0	6.50
1.1.1	Ingresos Operacionales	861,541	0	0	861,541	56,000	0	56,000	805,541	0	6.50
1.1.1.1	Ingresos por Ventas de Productos...	861,541	0	0	861,541	56,000	0	56,000	805,541	0	6.50
1.1.1.1.1	Servicios Educativos	861,541	0	0	861,541	56,000	0	56,000	805,541	0	6.50
1.1.1.1.01	Certificados a exalumnos	861,541	0	0	861,541	56,000	0	56,000	805,541	0	6.50
1.2	RECURSOS DE CAPITAL	25,700,000	401,014	0	25,101,014	25,910,210	428	25,910,638	190,374	0	99.27
1.2.1	Recursos del Balance	25,500,000	401,014	0	25,901,014	25,901,014	0	25,901,014	0	0	100.0
1.2.1.01	Recursos del Balance	25,500,000	401,014	0	25,901,014	25,901,014	0	25,901,014	0	0	100.0
1.2.2	Rendimientos por Operaciones...	200,000	0	0	200,000	9,196	428	9,625	190,374	0	4.81
1.2.2.01	Rendimiento de Operaciones...	100,000	0	0	100,000	9,196	428	9,625	90,374	0	9.62
1.2.2.02	Rendimiento de Operaciones...	100,000	0	0	100,000	0	0	0	100,000	0	0.00
1.3	TRANSFERENCIAS	157,289,652	0	4,437,469	152,852,183	152,852,183	0	152,852,183	0	0	100.01
1.3.1	Nacional	157,289,652	0	4,437,469	152,852,183	152,852,183	0	152,852,183	0	0	100.01
1.3.1.01	SGP Gratuidad	157,289,652	0	4,437,469	152,852,183	152,852,183	0	152,852,183	0	0	100.01

ABDUL A. SOLORZANO A.

RECTOR (E)

MILVIA LENY MORENO C.

CONTADOR PUBLICO

Elaboró: *Elancka Nury Rosero*  
TECNICO OPERATIVO -GRADO C3

# INSTITUCION EDUCATIVA JOSE MARIA CORDOBA

Nit: 805.009.827-5

Fecha: 06/12/2019

PERIODO: Noviembre a Noviembre del 2019

## EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS

Código	Descripción	Presupuesto Inicial	Adiciones	Disminuciones	Presupuesto Total	Pagos del Periodo	Total Pagos	Disponibilidades	Compromiso
2	PRESUPUESTO DE GASTOS	183,851,193	401,014	4,437,469	179,814,738	25,038,711	109,738,825	0	36,247,791
2.1	Gastos de Fundamentación	81,251,553	401,014	0	80,804,117	6,790,711	57,625,267	0	36,247,791
2.1.1	Servicios Personales	23,800,000	0	0	23,800,000	2,213,000	20,751,336	0	3,048,000
2.1.1.02	Honorarios profesionales	23,800,000	0	0	23,800,000	2,213,000	20,751,336	0	3,048,000
2.1.2	Gastos Generales	56,926,553	401,014	0	56,529,117	4,577,018	36,840,249	0	4,896,054
2.1.2.1	Adquisición de bienes y Servicios	56,926,553	401,014	0	56,529,117	4,577,018	36,840,249	0	4,896,054
2.1.2.1.01	Mantenimiento	6,295,128	0	0	6,295,128	0	4,222,300	0	0
2.1.2.1.01.02	Mantenimiento maquinaria y equipo	6,295,128	0	0	6,295,128	0	4,222,300	0	0
2.1.2.1.03	Materiales y Suministros	15,363,327	0	0	15,363,327	0	10,430,227	0	4,894,989
2.1.2.1.03.01	Papelera y útiles de oficina	7,318,227	0	0	7,318,227	0	7,318,227	0	0
2.1.2.1.03.02	Repuestos y accesorios	3,150,000	0	0	3,150,000	0	3,112,000	0	0
2.1.2.1.03.03	materiales eléctricos y de ferreteria	4,895,100	0	0	4,895,100	0	0	0	4,894,989
2.1.2.1.06	Impresos y publicaciones	5,250,000	0	0	5,250,000	4,010,900	4,010,900	0	0
2.1.2.1.06.01	Gastos por trabajos tipograficos	5,250,000	0	0	5,250,000	4,010,900	4,010,900	0	0
2.1.2.1.07	Servicios Públicos	18,375,000	401,014	0	17,867,584	530,289	8,367,328	0	0
2.1.2.1.07.02	Telefonía Fija	8,636,250	0	0	8,636,250	41,709	2,974,933	0	0
2.1.2.1.07.03	Internet	9,738,750	401,014	0	9,631,314	483,590	6,382,095	0	0
2.1.2.1.08	Primas y Seguros	3,000,000	0	0	3,800,000	0	2,999,342	0	0
2.1.2.1.08.01	Póliza de manejo	3,000,000	0	0	3,800,000	0	2,999,342	0	0
2.1.2.1.09	Gastos de viaje (Dto 4791/03 Art.11 numeral 9 y Art.13	1,920,000	0	0	1,180,000	0	250,000	0	0
2.1.2.1.09.01	Gastos de viaje Estudiantes	1,920,000	0	0	1,180,000	0	250,000	0	0
2.1.2.1.12	Comisiones Servicios financieros	525,000	0	0	575,000	35,819	372,819	0	0
2.1.2.1.13	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	6,198,098	0	0	6,198,098	0	6,197,033	0	0
2.1.3	Impuestos y Gravámenes	525,000	0	0	475,000	9,693	33,682	0	0
2.1.3.01	Gravamen al Movimiento Financiero	525,000	0	0	475,000	9,693	33,682	0	0
2.2	Gastos de Inversión	102,599,640	0	4,437,469	99,010,621	18,239,000	52,113,358	0	28,771,802
2.2.1	Para Fortalecimiento Institucional	102,599,640	0	4,437,469	99,010,621	18,239,000	52,113,358	0	28,771,802
2.2.1.01	Dotación Pedagógica	6,326,200	0	0	5,529,200	500,000	3,584,200	0	1,945,000
2.2.1.02	Compra de Equipo	8,642,550	0	0	9,622,550	0	0	0	9,325,280
2.2.1.03	Proyecto Gestión Institucional	4,124,290	0	0	6,884,350	1,200,000	5,000,000	0	0

# INSTITUCION EDUCATIVA JOSE MARIA CORDOBA

Nit: 805.009.827-5

Fecha: 06/12/2019

PERIODO: Noviembre a Noviembre del 2019

## EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS

Código	Descripción	Presupuesto Inicial	Adiciones	Disminuciones	Presupuesto Total	Pagos del Periodo	Total Pagos	Disponibilidad	Compromiso
2.2.1.04	Proyecto Mejoramiento Sistemas de Información	19,375,000	0	0	19,375,000	0	8,286,594	0	7,260,000
2.2.1.05	Proyecto Democracia	11,000,000	0	0	9,000,000	0	3,000,000	0	0
2.2.1.06	Proyecto Praes	7,414,000	0	0	12,405,000	3,842,000	7,823,975	0	0
2.2.1.07	Proyecto salud, educación sexual y prevención del riesgo.	5,372,000	0	0	1,180,000	1,180,000	1,180,000	0	0
2.2.1.08	Proyecto Deportes	10,849,000	0	3,848,235	7,000,765	0	3,655,000	0	3,345,300
2.2.1.09	Proyecto Area Artistica	1,780,000	0	0	1,624,000	0	1,084,000	0	340,000
2.2.1.10	Proyecto Modelo ONU	2,500,000	0	0	2,570,000	0	1,526,000	0	0
2.2.1.11	Proyecto Lector Cordobita	3,990,000	0	589,234	3,135,000	0	3,135,000	0	0
2.2.1.12	Proyecto Feria Empresarial	3,396,750	0	0	3,326,866	437,000	917,800	0	2,373,666
2.2.1.13	Proyecto Feria de la Ciencia	3,757,900	0	0	3,757,900	0	1,565,989	0	1,371,705
2.2.1.14	Proyecto Festival de Verano	3,391,550	0	0	2,520,000	0	175,000	0	2,345,000
2.2.1.15	Proyecto Laboratorio de Matemáticas	1,000,000	0	0	1,000,000	1,000,000	1,000,000	0	0
2.2.1.16	Proyecto Calidad	3,678,400	0	0	4,080,000	4,080,000	4,080,000	0	0
2.2.1.17	Proyecto Cultural	8,000,000	0	0	8,000,000	8,000,000	8,000,000	0	0

ABDUL A. SOLORZANO A.  
RECTOR (E)

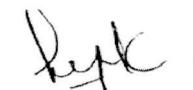
MILVIA LENY MORENO C.  
CONTADOR PUBLICO

Elaboró: *Blanca Nury Rosero*  
BLANCA NURY ROSERO  
TECNICO OPERATIVO-GRADO 03

**INSTITUCION EDUCATIVA JOSE MARIA CORDOBA**  
**NIT: 805.009.827-5**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**COMPARATIVO NOVIEMBRE 2018 Y NOVIEMBRE 2019**  
**(Cifras en unidades de pesos)**

		PERIODO ACTUAL NOV-30-19	PERIODO ANTERIOR NOV-30-18
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>152,908,183</b>	<b>239,830,091</b>
	<b>INGRESOS CON CONTRAPRESTACION</b>	<b>56,000</b>	<b>17,500</b>
<b>4.3</b>	VENTA DE SERVICIOS	<b>56,000</b>	<b>17,500</b>
4.3.05	SERVICIOS EDUCATIVOS	56,000	17,500
4.3.95	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESC	0	0
	<b>INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION</b>	<b>152,852,183</b>	<b>239,812,591</b>
<b>44</b>	<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>152,852,183</b>	<b>239,812,591</b>
4.4.08	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	152,852,183	157,289,652
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS	0	82,522,939
<b>5</b>	<b>GASTOS</b>	<b>149,860,886</b>	<b>174,872,093</b>
<b>51</b>	<b>DE ADMINISTRACION Y DE OPERACIÓN</b>	<b>105,859,834</b>	<b>110,146,475</b>
5.1.11	GENERALES	105,826,151	110,116,419
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	33,683	30,056
<b>53</b>	<b>PROVISIONES, AGOTAMIENTOS, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES</b>	<b>44,001,052</b>	<b>64,725,618</b>
5.3.51	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0	0
5.3.60	DEPRECIACIONES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	44,001,052	64,725,618
	<b>DEFICIT OPERACIONAL</b>	<b>3,047,297</b>	<b>64,957,998</b>
<b>48</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>9,625</b>	<b>31,914</b>
4.8.02	FINANCIEROS	9,625	31,914
4.8.08	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	0	0
<b>58</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>6,086,657</b>	<b>218,463</b>
5.8.02	COMISIONES	372,819	0
5.8.04	FINANCIEROS	100	218,463
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	5,713,738	0
	<b>UTILIDAD Y/O DEFICIT DEL EJERCICIO</b>	<b>-3,029,735</b>	<b>64,771,449</b>

  
**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 NOVIEMBRE 2018 Y NOVIEMBRE 2019  
 cifras en unidades en pesos

COD.		PERIODO ACTUAL NOV-30-19	PERIODO ANTERIOR NOV-30-18	COD.		PERIODO ACTUAL NOV-30-19	PERIODO ANTERIOR NOV-30-18
1	<b>ACTIVO</b>			2	<b>PASIVO</b>		
	<b>CORRIENTE</b>	<b>71,025,096</b>	<b>154,779,657</b>		<b>CORRIENTE</b>	<b>1,945,000</b>	<b>2,589,000</b>
1.1	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>71,025,096</b>	<b>154,779,657</b>	2.4	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>1,945,000</b>	<b>2,589,000</b>
1.1.05	CAJA	0	0	2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	0	0
1.1.10	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	71,025,096	154,779,657	2.4.03	TRANSFERENCIAS	0	0
1.3	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	244,000	439,000
1.3.17	PRESTACION DE SERVICIOS	0	0	2.4.36	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIM	1,701,000	2,150,000
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	0	0	2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PA	0	0
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0	0				
	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>108,086,965</b>	<b>108,568,452</b>	2.9	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
16	<b>PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>108,086,965</b>	<b>108,568,452</b>	2.9.10	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	0	0
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	70,288,937	46,191,818				
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1,353,335	1,353,335		<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1,945,000</b>	<b>2,589,000</b>
1.6.65	MUEBLES Y ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	99,785,729	74,777,100	3	<b>PATRIMONIO</b>	<b>177,167,061</b>	<b>260,759,109</b>
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	38,399,735	42,089,550	3.1	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>177,167,061</b>	<b>260,759,109</b>
1.6.75	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION	0	0	3.1.05	CAPITAL FISCAL	447,124,463	447,124,463
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	6,780,935	8,882,267	3.1.09	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	-266,927,667	0
1.6.81	BIENES DE ARTE Y CULTURA	0	0	3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	-3,029,735	64,771,449
1.6.85	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	-108,521,706	-64,725,618	3.1.45	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	0	-251,136,803
1.9	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>				
1.9.70	INTANGIBLES	0	0				
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>179,112,061</b>	<b>263,348,109</b>		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>179,112,061</b>	<b>263,348,109</b>
						0	0



LIC. ABDUL ANTONIO SOLORZANO AVILA  
Rector



MILVIA LENY MORENO  
CONTADOR PUBLICO



INSTITUCIÓN EDUCATIVA JOSÉ MARÍA CORDOBA  
Reconocimiento oficial No. 1886 de noviembre 5 de 2002 y No. 3269 de Diciembre 05 de 2007, de la Secretaría de Educación Departamental Nit No. 805.009.827-5.  
Sede Central, Cra 6ª No 11-04, telefax 6955609, Sede Pedro Antonio Sánchez Tello, Cra.11 No. 4-08, tel. 6955601 y Sede Manuela Beltrán, Cra 5ª No. 7-70, tel. 6955602. Yumbo (V)

## **NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES MENSUALES DEL 01 AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2019**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Para la preparación y publicación de los informes financieros y contables del mes de noviembre de 2019, 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.

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CONTABLES MES DE NOVIEMBRE DE 2019**

Las notas a los informes financieros y contables del mes de noviembre de 2019, 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 a la Resolución 620 y sus modificaciones expedido por la Contaduría General de la Nación.

## **1. NATURALEZA JURÍDICA Y FUNCIONES DE COMETIDO ESTATAL.**

### **Nota 1.1 Naturaleza jurídica:**

La Institución educativa José María Córdoba, es una Entidad Pública del Orden municipal, de carácter académico, perteneciente a la Secretaría de Educación Municipal de Yumbo.

Fue creada mediante la Resolución No. 1886 de septiembre 05 de 2002 de la Secretaría de Educación Departamental del Valle del Cauca, para el grado preescolar, básico primario, básico secundario y media especialidad académica. Su Número de identificación tributaria es 805.009.827-5. Se encuentra ubicada en la Ciudad de Yumbo, Cra 6 No 11-04 y está conformada por las sedes: Central, sede Pedro Antonio molina, y sede manuela Beltran.



INSTITUCIÓN EDUCATIVA JOSÉ MARÍA CORDOBA  
Reconocimiento oficial No. 1886 de septiembre 5 de 2002 y No. 3269 de Diciembre 05 de 2007, de la Secretaría de Educación Departamental Nit No. 805.009.827-5.  
Sede Central, Cra 6ª No 11-04, telefax 6955609, Sede Pedro Antonio Sánchez Tello, Cra.11 No. 4-08, tel. 6955601 y Sede Manuela Beltrán, Cra 5ª No. 7-70, tel. 6955602.  
Yumbo (V)

## Nota 1.2 Actividad Económica

La institución educativa cumple entre otras las siguientes funciones:

- Lograr el pleno desarrollo de la personalidad de los educandos dentro de un proceso de formación integral, física, psíquica, intelectual, moral, espiritual, social, afectiva, ética, cívica y demás valores humanos.
- Formar a los estudiantes en el respeto a la vida y a los demás derechos, a la paz a los principios democráticos, de convivencia, de justicia, solidaridad y equidad, para que puedan participar en la toma de decisiones que afectan la vida económica, política, administrativa y cultural del país, en el respeto a la autoridad legítima y a la ley, a la cultura nacional, a la historia colombiana y a los símbolos patrios
- Procurar que los estudiantes adquieran y generen conocimientos científicos y técnicos, humanísticos, históricos, sociales, geográficos y estéticos mediante la apropiación de hábitos intelectuales para el desarrollo del saber, creando conciencia para la conservación, protección y mejoramiento del medio ambiente, la calidad de vida, del uso de los recursos naturales, la prevención de desastres.
- Fomentar en los estudiantes el desarrollo de la capacidad crítica, reflexiva, analítica que fortalezca el avance científico y tecnológico, desarrollando las habilidades comunicativas para leer, comprender, escribir, escuchar, hablar y expresarse correctamente, formando en la práctica del trabajo, mediante los conocimientos y habilidades, así como la valoración del mismo como fundamento del desarrollo individual y social.

## 2. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

### Nota 2.1 Marco Técnico Normativo

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.

Página 2 de 13

*Calidad compromiso de todos*





INSTITUCIÓN EDUCATIVA JOSÉ MARÍA CORDOBA  
Reconocimiento oficial No. 1886 de noviembre 5 de 2002 y No. 3269 de Diciembre 05 de 2007, de la Secretaría de Educación Departamental Nit No. 805.009.827-5.  
Sede Central, Cra 6ª No 11-04, telefax 6955609, Sede Pedro Antonio Sánchez Tello, Cra.11 No. 4-08, tel. 6955601 y Sede Manuela Beltrán, Cra 5ª No. 7-70, tel. 6955602. Yumbo (V)

## NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES MENSUALES DEL 01 AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2019 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

- El catálogo general de cuentas y la doctrina contable pública.

### Nota 2.2 Políticas de la Gestión Contable

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



## INSTITUCIÓN EDUCATIVA JOSÉ MARÍA CORDOBA

Reconocimiento oficial No. 1886 de septiembre 5 de 2002 y No. 3269 de Diciembre 05 de 2007, de la Secretaría de Educación Departamental Nit No. 805.009.827-5.  
Sede Central, Cra 6ª No 11-04, telefax 6955609, Sede Pedro Antonio Sánchez Tello, Cra.11 No. 4-08, tel. 6955601 y Sede Manuela Beltrán, Cra 5ª No. 7-70, tel. 6955602.  
Yumbo (V)

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.

### **Nota 2.3 Registro Oficial de los Libros de contabilidad y Documentos soporte**

En materia de registro oficial de libros y preparación de los documentos soporte, la entidad aplica las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación, los cuales garantizan el registro, utilización, veracidad y custodia de estos documentos.

Estos libros oficiales y auxiliares, están actualizados a noviembre 30 de 2019 y comprenden la totalidad de los registros de las operaciones originadas en las diferentes áreas que integran la institución educativa. En el área contable reposan todos los soportes y documentos fuentes para el registro de la información, contenida en el aplicativo contable SAR de la empresa IDE sistemas.

### **Nota 2.4 Criterio de Materialidad**

Atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desglose que no requiere de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera durante el periodo contable presentado.



INSTITUCIÓN EDUCATIVA JOSÉ MARÍA CORDOBA  
Reconocimiento oficial No. 1886 de noviembre 5 de 2002 y No. 3269 de Diciembre 05 de 2007, de la Secretaría de Educación Departamental Nit No. 805.009.827-5.  
Sede Central, Cra 6ª No 11-04, telefax 6955609, Sede Pedro Antonio Sánchez Tello, Cra.11 No. 4-08, tel. 6955601 y Sede Manuela Beltrán, Cra 5ª No. 7-70, tel. 6955602. Yumbo (V)

## **NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES MENSUALES DEL 01 AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2019**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

### **3. BASES DE MEDICIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES**

#### **3.1 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.

#### **3.2 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 a 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.



## INSTITUCIÓN EDUCATIVA JOSÉ MARÍA CORDOBA

Reconocimiento oficial No. 1886 de septiembre 5 de 2002 y No. 3269 de Diciembre 05 de 2007, de la Secretaría de Educación Departamental Nit No. 805.009.827-5. Sede Central, Cra 6ª No 11-04, telefax 6955609, Sede Pedro Antonio Sánchez Tello, Cra.11 No. 4-08, tel. 6955601 y Sede Manuela Beltrán, Cra 5ª No. 7-70, tel. 6955602. Yumbo (V)

- 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 se 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.



INSTITUCIÓN EDUCATIVA JOSÉ MARÍA CORDOBA  
Reconocimiento oficial No. 1886 de noviembre 5 de 2002 y No. 3269 de Diciembre 05 de 2007, de la Secretaría de Educación Departamental Nit No. 805.009.827-5.  
Sede Central, Cra 6ª No 11-04, telefax 6955609, Sede Pedro Antonio Sánchez Tello, Cra.11 No. 4-08, tel. 6955601 y Sede Manuela Beltrán, Cra 5ª No. 7-70, tel. 6955602. Yumbo (V)

**NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES MENSUALES  
DEL 01 AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2019**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

El método de depreciación que utilizara la Institución Educativa **José María Córdoba** 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:

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



INSTITUCIÓN EDUCATIVA JOSÉ MARÍA CORDOBA  
Reconocimiento oficial No. 1886 de septiembre 5 de 2002 y No. 3269 de Diciembre 05 de 2007, de la Secretaría de Educación Departamental Nit No. 805.009.827-5.  
Sede Central, Cra 6ª No 11-04, telefax 6955609, Sede Pedro Antonio Sánchez Tello, Cra.11 No. 4-08, tel. 6955601 y Sede Manuela Beltrán, Cra 5ª No. 7-70, tel. 6955602.  
Yumbo (V)

### 3.3 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.

### 3.4 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 RECUPERABLE
VALOR DE ADQUISICIÓN (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA (=) VALOR CONTABLE	MAYOR ENTRE  VALOR DEL MERCADO (-) COSTOS DE DISPOSICIÓN
	Y  VALOR EN USO

### 3.5 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.



INSTITUCIÓN EDUCATIVA JOSÉ MARÍA CORDOBA  
Reconocimiento oficial No. 1886 de noviembre 5 de 2002 y No. 3269 de Diciembre 05 de 2007, de la Secretaría de Educación Departamental Nit No. 805.009.827-5.  
Sede Central, Cra 6ª No 11-04, telefax 6955609, Sede Pedro Antonio Sánchez Tello, Cra.11 No. 4-08, tel. 6955601 y Sede Manuela Beltrán, Cra 5ª No. 7-70, tel. 6955602. Yumbo (V)

**NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES MENSUALES  
DEL 01 AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2019**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

<b>VALOR EN LIBROS</b>	<b>VALOR SERVICIO RECUPERABLE MAYOR ENTRE</b>
VALOR DE ADQUISICIÓN (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA (=) VALOR CONTABLE	VALOR DEL MERCADO (-) COSTOS DE DISPOSICIÓN
	<b>Y</b>
	COSTO DE REPOSICIÓN

### 3.6 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

### 3.7 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.



INSTITUCIÓN EDUCATIVA JOSÉ MARÍA CORDOBA  
Reconocimiento oficial No. 1886 de septiembre 5 de 2002 y No. 3269 de Diciembre 05 de 2007, de la Secretaría de Educación Departamental Nit No. 805.009.827-5.  
Sede Central, Cra 6ª No 11-04, telefax 6955609, Sede Pedro Antonio Sánchez Tello, Cra.11 No. 4-08, tel. 6955601 y Sede Manuela Beltrán, Cra 5ª No. 7-70, tel. 6955602.  
Yumbo (V)

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.

### **3.8 INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACION**

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.

## **4. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

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.

La institución educativa presenta un juego completo de estados financieros 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

## **5. SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS**

### **5.1 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

A continuación se mencionan las variaciones más representativas en el Estado de Situación financiera a Noviembre de 2019 frente a Noviembre de 2018.



INSTITUCIÓN EDUCATIVA JOSÉ MARÍA CORDOBA  
Reconocimiento oficial No. 1886 de noviembre 5 de 2002 y No. 3269 de Diciembre 05 de 2007, de la Secretaría de Educación Departamental Nit No. 805.009.827-5.  
Sede Central, Cra 6ª No 11-04, telefax 6955609, Sede Pedro Antonio Sánchez Tello, Cra.11 No. 4-08, tel. 6955601 y Sede Manuela Beltrán, Cra 5ª No. 7-70, tel. 6955602. Yumbo (V)

## **NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES MENSUALES DEL 01 AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2019**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

### **Activo**

A noviembre de 2019 el activo total presenta un reducción de \$ 84,236,048 equivalente al 32% con respecto a la vigencia anterior, generada básicamente por el comportamiento de la Depósitos en entidades financieras.

En octubre del 2019 se adquirieron muebles y enceres registrados en software SAR mediante entrada al almacén No. 2 y CE 192, por valor \$ 3,505,973.00

### **Pasivo**

A noviembre de 2019 el Pasivo total presenta una disminución de \$ 644,000 equivalente a 25% con respecto a la vigencia anterior, generada básicamente por el comportamiento en las obligaciones por pagar.

### **Patrimonio**

A noviembre de 2019 el patrimonio refleja una disminución de \$ 83,592,048 equivalente a 32% con respecto al mes noviembre del año anterior, debido principalmente por el ingreso recibido del Municipio de Yumbo en el año 2018.

## **5.2 ESTADO DE RESULTADOS**

A continuación se mencionan las variaciones más representativas en el Estado de Resultados a noviembre de 2019 frente a noviembre de 2018.

### **Ingresos**

Los ingresos a Noviembre de 2019 una reducción de \$ 86,944,197 equivalente al 36% con respecto al mes del año anterior. Su comportamiento obedece a situaciones presentadas así:

Transferencia recibida por el Ministerio de Educación Nacional el 28 de febrero el por concepto de gratuidad educativa según Resolución No. 001903 del 26-02-2019 por valor de \$ 152,852,183 que significa la reducción de \$ 4,437,469 por este concepto.

El año 2018 en el mes de septiembre se recibió apoyo financiero por valor de \$60,522,939 por parte de la Secretaria de Educación Municipal de Yumbo para el



INSTITUCIÓN EDUCATIVA JOSÉ MARÍA CORDOBA  
Reconocimiento oficial No. 1886 de septiembre 5 de 2002 y No. 3269 de Diciembre 05 de 2007, de la Secretaría de Educación Departamental Nit No. 805.009.827-5.  
Sede Central, Cra 6ª No 11-04, telefax 6955609, Sede Pedro Antonio Sánchez Tello, Cra.11 No. 4-08, tel. 6955601 y Sede Manuela Beltrán, Cra 5ª No. 7-70, tel. 6955602.  
Yumbo (V)

fortalecimiento de los fondos de servicios educativos, a noviembre de 2019 no se ha recibido este recurso.

En Noviembre de 2018 se recibió apoyo financiero por valor de \$22,000,000 por parte de la Secretaría de Educación Municipal de Yumbo para el financiamiento de los proyectos de investigación presentado por los docentes a la Secretaría de Educación Municipal de Yumbo.

## Gastos

A noviembre de 2019 los gastos totales presentan un valor de \$ 155,947,543 comprende los Gastos de Administración y las depreciaciones de Propiedad Planta y Equipo.

Los Gastos de Administración a noviembre presentan un aumento de \$1,581,553 equivalente al 1% del mes de Noviembre del año anterior. Dentro de este grupo se encuentran registrados los ocasionados dentro del desarrollo del objeto principal de la institución educativa y aquellos de naturaleza extraordinaria, se registran Contablemente sobre la base de causación, las sumas y/o valores en que se incurrieron durante el presente periodo.

Las depreciaciones de Propiedad Planta y Equipo a noviembre de 2019 presenta una disminución de \$ 20,724,566 equivalente al 32% debido a que el año 2019 muchos activos se encuentran totalmente depreciados.

Se registró el 01 de febrero del 2019 la Pérdida por baja en cuentas de activos No financieros debido a retiros de activos realizados mediante salidas del almacén del software SAR No. 01, 02, 03, 04 y 05, Nota de Ajuste No. 02 y Actas No. 01, 02 y 03 del Comité Saneamiento.



INSTITUCIÓN EDUCATIVA JOSÉ MARÍA CORDOBA  
 Reconocimiento oficial No. 1886 de noviembre 5 de 2002 y No. 3269 de Diciembre 05 de 2007, de la Secretaría de Educación Departamental Nit No. 805.009.827-5.  
 Sede Central, Cra 6ª No 11-04, telefax 6955609, Sede Pedro Antonio Sánchez Tello, Cra.11 No. 4-08, tel. 6955601 y Sede Manuela Beltrán, Cra 5ª No. 7-70, tel. 6955602. Yumbo (V)

**NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES MENSUALES  
 DEL 01 AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2019**  
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

INSTITUCION EDUCATIVA JOSÉ MARÍA CORDOBA  
 Nit.  
 COMPROBANTE DE AJUSTES No. 0000000002

FECHA		TIPO	
1	2	AJ	
1		2019	
TERCERO		CEDULA O NIT	
INSTITUCION EDUCATIVA JOSÉ MARÍA CORDOBA		805009827	
CONCEPTO			
Activos dados de baja según Actas de salidas No. 01, 02, 03, 04 y 05.			
CODIGO	DENOMINACION	DEBITO	CREDITO
165505	Equipo de música	0.00	150.000.00
165509	Equipo de enseñanza	0.00	1.574.868.00
166501	Muebles y enseres	0.00	2.462.000.00
166502	Equipo y máquina de oficina	0.00	240.000.00
167002	Equipo de computación	0.00	3.689.815.00
168002	Equipos de restaurante y cafetería	0.00	2.101.332.00
168504	Maquinaria y equipo	1.497.600.00	0.00
168506	Muebles, enseres y equipo de oficina	2.607.488.00	0.00
168509	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	428.987.00	0.00
58901901	Maquinaria y Equipo	227.066.00	0.00
58901903	Muebles y Enseres y Equipo de oficina	3.814.327.00	0.00
58901905	Equipo de comedor, cocina despensa y hoteles	1.672.345.00	0.00

**Resultado del Ejercicio**

A noviembre 30 de 2019 la institución educativa refleja en el patrimonio una pérdida del ejercicio por valor de \$3,029,735 con una reducción de \$ 67,801,184 equivalente al 105% con respecto al mes de noviembre del año anterior, esto debido a la disminución en el ingreso y una mejor ejecución presupuestal en la presente vigencia, se aclara que está perdida es debido a que al iniciar el año 2019 la institución educativa cuenta para su ejecución con los recursos del balance que se ve reflejado en la ejecución presupuestal y no contablemente.

Estas Notas son parte integrante de los Estados Financieros.

**MILVIA LENY MORENO C.**  
 CONTADORA PÚBLICA  
 T.P 138946-T