

NANCY SUAREZ PERDOMO
CONTADORA PÚBLICA TITULA
T.P No 89547-T

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL:

La Institución Educativa se crea mediante Decreto 0092 de 1991, se realiza una fusión Mediante resolución de fusión No. 1710 del 3 septiembre 2002 de la Secretaria educación Departamental Valle de Cauca, Donde se fusionan las tres sedes: Rafael Navia Varón, Francisco Montes Idrobo, Panamericana, en una razón social: **INSTITUCION EDUCATIVA RAFEL NAVIA VARON**, para prestación de servicio formal en la educación oficial preescolar, básica primaria y secundaria y media técnica.

VISION:

Ofrecer un servicio Educativo incluyente de calidad, para la formación integral de sus estudiantes con su modalidad técnica industrial, aportando a la comunidad personas competentes para su desempeño y desarrollo personal, social y laboral.

MISION:

Satisfacer las necesidades y expectativas de los niños, niñas y jóvenes de la ciudad Santiago de Cali; prestándoles un servicio educativo garante de su formación integral, basado en el desarrollo de competencias en el saber: Conocer, hacer convivir y Ser; a través de su modalidad técnica industrial en sus especialidades de diseño y medios visuales, electricidad y electrónica, mecánica automotriz y sistemas; cumpliendo con sus políticas y objetivos de calidad e inclusión.

POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES:

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de los Estados Financieros, la Entidad está aplicando el marco conceptual de la Contabilidad Pública y el Catalogo General de Cuentas del Plan general de Contabilidad Pública, a nivel de documento fuente. Así mismo, las normas y procedimiento establecidos por la Contaduría General de la Nación de manera de Registro oficial de los libros y preparación de los documentos soportes y los reglamentos de tesorería de la Institución Educativa aprobados para el manejo de Fondos de Servicios Educativos.

APLICACIÓN AL MARCO CONCEPTUAL DEL P.G.C.P:

La Institución Educativa Técnico Industrial Rafael Navia Varón, para revelar la información financiera, económica social y ambiental, y contribuir como instrumento en la gestión eficiente de los recursos y el patrimonio público en la planeación y ejecución de políticas y realizar una efectiva rendición de cuentas, basa su modelo contable en los principios y normas técnicas que establece el ámbito de aplicación del plan general de contabilidad pública, permitiendo responder a los

NANCY SUAREZ PERDOMO
CONTADORA PÚBLICA TITULA
T.P No 89547-T

intereses de lo múltiples usuarios de la información consignada en los estados contables que resultan de las operaciones ejecutadas por la Institución.

APLICACIÓN DEL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS C.G.C:

La institución Educativa Técnico Industrial Rafael Navia Varón, se encuentra dentro del ámbito de aplicación del Catálogo General de la Contabilidad Pública, de esta manera cumple a cabalidad con todos los preceptos estipulado en dicho catalogo durante el desarrollo de la generación de la información financiera y contable.

2. NOTAS ESPECIFICAS :

A Diciembre 31 de 2018, Los Estados Financieros de la Institución Educativa Técnico Industrial Rafael Navia Varón, se presentan de acuerdo a los principios, procedimientos y al Catálogo General de Cuentas del Plan General de Contabilidad Pública, establecidos en la Contaduría General de la Nación y reflejan de manera fidedigna los registros contables los libros auxiliares que soportan nuestra contabilidad. Balance de comprobación de enero a Diciembre 31 2018 y la Ejecución Presupuestal.

ACTIVO:

Efectivo: La conciliaciones Bancarias se elaboran y revisan oportunamente con el fin de establecer los valores objetos de registro y clasificación: El saldo en bancos a Diciembre 31 de 2018 es de \$46.087.432.00, correspondiente a Recursos de saldo inicial por Transferencia del SGP y de rentas propias.

- Cuenta corriente maestra \$11.070.070.00
- Cuenta Corriente Recursos Propios \$35.017.362.00
- Cuenta de Ahorros Pagadora \$ 19.00

El efectivo representa el 92% de los Activos de la Institución Educativa.

Deudores: Por prestación de servicios educativos y de concesiones a Diciembre 31 de 2018, la Institución Educativa no refleja en sus Estados Financieros cartera.

Propiedad Planta y Equipo: En los estados financieros no se refleja en los activos fijos de bienes inmuebles y bienes muebles se realizó Sanearamiento según resolución Nro.03686 De la SEM y Decreto 0652 de 2017, en las notas presupuestales 190 y 200 como soporte al saneamiento el acto administrativo resolución 4143.068.21.054.

NANCY SUAREZ PERDOMO
CONTADORA PÚBLICA TITULA
T.P No 89547-T

Saneamiento contable de los Bienes muebles:

"La Institución Educativa, es una entidades adscrita a la Secretaría de Educación del Municipio de Santiago de Cali, el derecho y la responsabilidad de control y administración de las propiedades planta y equipo se encuentra en cabeza del Municipio y es este quien reconocerá los activos en sus estados financieros.

Los bienes muebles no representan bienes y derechos para la instituciones educativas, por lo cual serán objeto de saneamiento, establecido en la resolución 107 de 2017 y la aplicación de las normas NICSP resolución 533 e instructivo 002, en los estados financieros se realiza la contabilización de este saneamiento en cuentas de orden de saneamiento contable según artículo 355 de la ley 1819 de 2016, y la resolución 4143.020.22.2.1020.002729 de la SEM"

PASIVOS:

Cuentas Por Pagar: A Diciembre 31 de 2018, la institución Educativa presenta en su Balance un saldo de \$4.513.826.00, Correspondiente Retenciones practicadas a favor de terceros (estampillas Departamentales y Municipales) en diciembre 2018, pendientes por cancelar en Enero 2019.

Al finalizar el periodo contable la institución Educativa a Diciembre 31 de 2018, de acuerdo a las cuentas recibidas por los acreedores o por compras de bienes, se realizó el pago oportuno al recibido a satisfacción de estos, por tal motivo no se refleja pasivos a corto y largo plazo.

PATRIMONIO:

Patrimonio: Representa Representación del municipio, en el Ente esta constituido por las aportaciones, las utilidades reinvertidas en el ente, más los otros conceptos que lo hagan incrementar o disminuir como los ajustes o saneamientos contables realizados durante el periodo contable.

A Diciembre 31 2018 la Cuenta de patrimonio correspondiente a Capital fiscal del Municipio un valor de \$23.194.075.00 y utilidad del ejercicio por valor de \$22.328.531.00 reflejando un saldo en la cuenta de patrimonio por valor de \$45.522.606.00

NANCY SUAREZ PERDOMO
CONTADORA PÚBLICA TITULA
T.P No 89547-T

INSTITUCION EDUCATIVA RAFAEL NAVIA VARON				
BALANCE GENERAL				
A DICIEMBRE/2018				
ACTIVOS				
ACTIVOS CORRIENTES				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			\$	46.087.432,00
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	46,087,432.00			
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES			\$	46.087.432,00
ACTIVOS NO CORRIENTES				
OTROS ACTIVOS			\$	3.949.000,00
ACTIVOS INTANGIBLES	3,949,000.00			
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES			\$	3.949.000,00
TOTAL ACTIVOS			\$	50.036.432,00
PASIVOS				
PASIVOS CORRIENTES				
CUENTAS POR PAGAR			\$	4.513.286,00
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	2,249,700.00			
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIM	2,264,126.00			
TOTAL PASIVOS CORRIENTES			\$	4.513.286,00
TOTAL PASIVOS			\$	4.513.286,00
PATRIMONIO				
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO			\$	45.522.606,00
CAPITAL FISCAL	23194075.00			
RESULTADO DEL EJERCICIO	22328531.00			
TOTAL PATRIMONIO			\$	45.522.606,00
TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO			\$	50.035.892,00
ACREEDORAS DE CONTROL				553.408.682,00
SANEAMIENTO CONTABLE ARTICULO 355-LEY 18	553408682.00			
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)				-553.408.862,00
ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	-553408682.00			
TOTAL DE ORDEN ACREEDORAS				
CARLOS HIDALGO BOLAÑOS		NANCY SUAREZ PERDOMO		
Rector		Contadora Publica		
ORIGINAL FIRMADO		ORIGINAL FIRMADO		

NANCY SUAREZ PERDOMO
CONTADORA PÚBLICA TITULA
T.P No 89547-T

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL.

Ingresos: Los Ingresos al 31 de diciembre del 2018, la Institución Educativa, Se causaron unos ingresos por valor de \$190.140.602.00, sin contar con el saldo inicial en bancos a Diciembre 31 de 2017, Las fuentes de ingresos de la institución Educativa son:

- Ingresos Por Recaudo de cartera vigencias anteriores.
- Ingresos por Otros servicios conexos a la educación.
- Recursos por Transferencias para Inversión del SGP.
- Otros Ingresos: correspondiente a los ingresos provenientes de los contratos de concesión de la tienda escolar.

- Por concepto de ingresos fiscales: lo correspondiente a concesión de espacios (Tienda Escolar) se causó un ingreso de \$18.873.000.00, para la vigencia fiscal 2018.
- Por concepto de venta de servicios educativos se causó por valor de \$2.488.300.00 para la vigencia fiscal 2018.
- Por concepto de transferencia para fortalecimiento de gestión de calidad \$7.535.460.00 y formación de proyectos educativos \$1.852.000.00 y para el fortalecimiento de la gestión institucional el valor de \$14.231.000.00 para un valor total de \$23.6318.460.00.
- Por transferencias SGP para inversión el valor de \$143.097.279.00.

Costos de venta de servicios: se realizó costos de venta y Gastos Publico social el Valor de \$167.812.071.00, los cuales están representados en honorarios, servicios públicos, mantenimiento de equipos computo, mantenimiento de aires acondicionados, soporte y sostenimiento de software académico, compra de licencia de activos fijos, actualización de del software financiero ASCII, compra de papelería para área administrativa, servicio de mantenimiento de planta física, compra de elementos de ferretería, servicios litográficos requeridos para el normal funcionamiento y cumplimiento de la Misión Institucional

CUENTAS DE PLANEACION Y PRESUPUESTO:

La Institución educativa Técnico Industrial Rafael Navia varón, se rige en Materia Presupuestal por el Decreto 111 de 1996 Estatuto Orgánico de Presupuesto General de la Nación y Por el Acuerdo No. 17 de 1996 Por medio del cual se adopta el Estatuto Orgánico de Presupuesto del Municipio de Santiago de Cali. Dada la naturaleza de la entidad, los recaudos más representativos son las transferencias SGP (Sistema General de

NANCY SUAREZ PERDOMO
CONTADORA PÚBLICA TITULA
T.P No 89547-T

Participaciones de la Educación), Son Transferidos a la Institución Educativa los Recursos por este concepto, toda vez que el Ministerio de educación nacional Decreto la Gratuidad Educativa Total, de grado cero al grado 11 once, la cual serán ejecutados conforme al Decreto 4791 de 2008 y el decreto 4807 de 2011 recopilado en el decreto 1075 de 2015.

INSTITUCION EDUCATIVA RAFAEL NAVIA VARON			
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL			
ENERO A DICIEMBRE /2018			
		ENE a DICIEMBRE /2018	
I N G R E S O S			
VENTA DE SERVICIOS		\$ 2.488.300,00	
SERVICIOS EDUCATIVOS		2.488.300,00	
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		\$ 166.715.730,00	
FONDOS RECIBIDOS		166.715.730,00	
OTROS INGRESOS		20.936.572,00	
FINANCIEROS		536.593,00	
INGRESOS DIVERSOS		20.399.979,00	
TOTAL INGRESOS		\$ 190.140.602,00	
C O S T O S			
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS		\$ 30.547.811,00	
SERVICIOS EDUCATIVOS		30.547.811,00	
TOTAL COSTOS		30.547.811,00	
G A S T O S			
GASTO PUBLICO SOCIAL		\$ 137.264.260,00	
EDUCACION		137.264.260,00	
TOTAL EGRESOS		137.264.260,00	
GANANCIA O PERDIDA		\$ 22.328.531,00	
CARLOS HIDALGO BOLAÑOS		NANCY SUAREZ PERDOMO	
<i>Rector</i>		<i>Contadora Publica</i>	
<i>ORIGINAL FIRMADO</i>		<i>ORIGINAL FIRMADO</i>	

EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS:

La Institución Educativa Técnico Industrial Rafael Navia Varón, presento ante el consejo directivo un presupuesto de ingresos aforado en \$218.341.811.00, para la vigencia fiscal 2018, incorporados los recursos del balance a diciembre 31 2017 el valor de \$23.054.075.77, una reducciones ajustando los recursos del balance por valor \$491.254.00, adición por valor de \$9.387.460.00 correspondiente a recursos de gestión de calidad y formación de proyectos educativos, una disminución de transferencias SGP para inversión por valor de \$33.275.795.00, se realizó adición recursos recibido por transferencia para

NANCY SUAREZ PERDOMO
CONTADORA PÚBLICA TITULA
T.P No 89547-T

fortalecimiento institucional por valor de \$14.231.000.00 y una última edición por venta de servicios educativos por valor \$988.300.00 quedando un presupuesto definitivo a Diciembre 31 de 2018 en \$214.158.486.77.

La Institución Educativa recaudo 99.5% del presupuesto definitivo de ingresos:

EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS:

La Institución Educativa Técnico Industrial Rafael Navia Varón, presento ante el consejo directivo un presupuesto de gasto aforado en \$218.341.811.00, para la vigencia fiscal 2018, incorporados los recursos del balance a diciembre 31 2017, el valor de \$23.054.075.77, una reducción ajustando los recursos del balance por valor \$491.254.00, adición por valor de \$9.387.460.00 correspondiente a recursos de gestión de calidad y formación de proyectos educativos, una disminución de transferencias SGP para inversión por valor de \$33.275.795.00, se realizó traslado en el presupuesto de gastos por valor de \$14.231.000.00, se realizó adición recursos recibido por transferencia para fortalecimiento institucional y una última adición por venta de servicios educativos por valor \$988.300.00 Quedando un presupuesto definitivo a Diciembre 31 de 2018 en \$214.158.486.77.

Se ejecutó en un 80% del presupuesto definitivo de gastos y Se realizó de acuerdo a la programación de POAI, PAA Y PAC.

LA INSTITUCION EDUCATIVA TECNICO INDUSTRIAL RAFAEL NAVIA VARON, cumplió compromisos legales adquiridos como fueron:

- Pago de impuestos.
- Adquisición de bienes y Servicios, necesarios para el buen funcionamiento de la institución.
- Pago a los proveedores de bienes y servicio al recibido a satisfacción.

ATENTAMENTE,

NANCY SUAREZ PERDOMO
Contador Público.
T.P 89547
ORIGINAL FIRMADO