

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 Cuaca, 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.

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

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 intereses de los 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 Y a las políticas contables establecidas de los fondos de servicios educativos de las instituciones educativa oficiales del Municipio de Santiago de Cali.

2. NOTAS ESPECIFICAS :

A septiembre 30 de 2019, 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.

El Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados del periodo de septiembre de 2019, está constituido por

1100 ACTIVO:

Efectivo y Equivalente de Efectivo

Con respecto a la política contable para el reconocimiento del efectivo en caja que corresponderá al valor contenido en monedas y billetes mantenidos por la Institución Educativa; Se reconocerá como saldo en bancos el efectivo mantenido en instituciones financieras debidamente autorizadas; Se reconocerá como equivalentes al efectivo las

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

inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo en menos de 3 meses.

En la Institución educativa los Representa los recursos de liquidez inmediata en Caja, Cuentas corrientes, disponibles para el desarrollo de las funciones de cometido estatal. Las conciliaciones bancarias se elaboran y revisan oportunamente con el fin de establecer los valores objetos de registro y clasificación: El saldo en bancos a septiembre de 2019 es de \$127.574.559.00, correspondiente a Recursos de saldo inicial por Transferencia del SGP de la Nación, Transferencia del Municipio y de rentas propias.

- Cuenta corriente maestra
- Cuenta Corriente Recursos Propios
- Cuenta de Ahorros Pagadora

El efectivo representa el 89 % de los Activos de la Institución Educativa.

En el balance comparativo entre los periodos de septiembre /2018 y septiembre /2019, Se refleja una variación de efectivo por valor de \$1.971.362.00 en un porcentaje del 1.55 %

1300 DEUDORES:

Por prestación de servicios educativos y de concesiones a septiembre 30 de 2019, la Institución Educativa Se refleja El valor de \$4.362.000 en sus Estados Financieros por cartera, correspondiente a constancias y certificados y arrendamiento de espacios. Las cuentas por cobrar representan el 3 % de los activos de la Institución educativa.

En el balance comparativo entre los periodos de septiembre/2018 y septiembre/2019, Se refleja una variación de deudores por valor de \$-461.000.00 en un porcentaje del 10.57%.

Anexo 1.

	SEPTIEMBRE/2018	SEPTIEMBRE/2019	VARIACION	PORCENTAJE
ACTIVOS				
ACTIVOS CORRIENTES				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL	125603197	127574559	1971362	1.55%
CUENTAS POR COBRAR	4823000	4362000	-461000	-10.57%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	130426197	131936559	1510362	1.14%

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

1600 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:

Según la política administrativa se debe establecer y mantener un sistema de información de bienes muebles e inmuebles que se encuentran a cargo de las Instituciones Educativas, así como mecanismos que garanticen el control, recepción, registro, ingreso, almacenamiento, baja, e inventario físico de los mismos, la institución educativa adquiere un software de activos fijos para dar cumplimiento a esta política administrativa de control.

Activos de menor cuantía: Propiedad, planta y equipo que, por su costo de adquisición o valor incorporado, puede reconocerse como gasto o depreciación en el mismo periodo contable en que se adquirió o incorporó, de acuerdo a los montos estipulados definidos por el Municipio Santiago de Cali.

Activos de mínima cuantía: Propiedad, planta y equipo que, por su costo de adquisición o valor incorporado, puede reconocerse como gasto en el mismo periodo contable en que se adquirió o incorporó, de acuerdo a los montos estipulados definidos por el Municipio Santiago de Cali.

Activo Fijo: Recurso físico tangible que posee la Institución para su uso en la producción de bienes y prestación de servicio, para arrendarlo a terceros o propósito administrativo, sin que se tenga prevista su venta o suministro a la comunidad durante el ciclo normal de las operaciones y que se espera usar durante más de un periodo contable.

En los estados financieros se refleja en los activos fijos de bienes inmuebles y bienes muebles el valor de 7.395.500.00, compra de impresora y cabinas sonido, se realizó Saneamiento según resolución Nro.03686 De la SEM y Decreto 0652 de 2017, en el año 2018 y como soporte al saneamiento el acto administrativo resolución 4143.068.21.054

Por lo tanto, no se refleja variación a septiembre de 2019.

1900 OTROS ACTIVOS:

A septiembre 30 de 2019, se refleja un valor de \$3.949.000.00, correspondiente a adquisición en periodo anterior de una licencia de Activos fijos, a septiembre se ha realizado la amortización del intangible por valor de \$394.896.00

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

Anexo 2.

ACTIVOS NO CORRIENTES	SEPTIEMBRE/2018	SEPTIEMBRE/2019	VARIACION	PORCENTAJE
PROPIEDADES				
OTROS ACTIVOS	3949000	3554104	-394896	-11.11%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENT	3949000	10949604	7000604	63.93%

2400 PASIVOS:

Las Institución Educativa establece de acuerdo a las políticas las características del tratamiento contable de las Cuentas por Pagar en los aspectos de reconocimiento, clasificación, medición inicial y medición posterior.

Las cuentas por pagar que presentan la Institución Educativa hacen referencia a las que son producto de compra de insumos, papelerías entre otros de acuerdo a los compromisos adquiridos y prestación servicios en el proceso de contratación.

Al finalizar el periodo de septiembre 30 de 2019, la institución Educativa presenta en su Balance un saldo de \$2.629.178.00, Correspondiente Retenciones practicadas a favor de terceros (estampillas Departamentales y Municipales) en septiembre 2019, pendientes por cancelar en octubre 2019, representa el 100% de los pasivos Corrientes de la Institución educativa.

En el balance comparativo entre los periodos de septiembre /2018 y septiembre /2019, Se refleja una variación en el pasivo por valor de \$ 149.651.00 en un porcentaje del 5.69%.

Al finalizar el periodo contable la institución Educativa a septiembre 30 de 2019, 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.

Anexo 3.

P A S I V O S	SEPTIEMBRE/2018	SEPTIEMBRE/2019	VARIACION	PORCENTAJE
PASIVOS CORRIENTES				
CUENTAS POR PAGAR	2479527	2629178	149651	5.69%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	2479527	2629178	149651	5.69%

3100 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

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

incrementar o disminuir como los ajustes o saneamientos contables realizados durante el periodo contable.

A septiembre 30 2019 la Cuenta de patrimonio correspondiente a Capital fiscal del Municipio se refleja un valor total de \$140.256.985.00

En el balance comparativo entre los periodos de septiembre /2018 y septiembre/2019, Se refleja una variación en el patrimonio por valor de \$8.826.815.00 en un porcentaje del 6.29%

Anexo 4.

PATRIMONIO	SEPTIEMBRE/2018	SEPTIEMBRE/2019	VARIACION	PORCENTAJE
PATRIMONIO DE LAS ENTIDAD	131430170	140256985	8826815	6.29%

Ingresos: Los Ingresos al 30 de septiembre del 2019, la Institución Educativa, Se causaron unos ingresos por valor de \$188.185.898.00, sin contar con el saldo inicial en bancos a Diciembre 31 de 2018, 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.
- Recursos por transferencias del Municipio de Cali.
- Otros Ingresos: correspondiente a los ingresos provenientes de los contratos de concesión de la tienda escolar.

En el estado de resultados comparativo entre los periodos de septiembre /2018 y septiembre /2019, Se refleja una variación en los ingresos por valor de \$ 741.379.00 en un porcentaje del 0.40 %.

Costos de venta de servicios: se realizó costos de venta y Gastos Publico social el Valor de \$93.451.519.00, los cuales están representados en honorarios, servicios públicos, prestación de servicios de honorarios mantenimiento de equipos computo, , soporte y sostenimiento de software académico, servicio de mantenimiento de planta física, proyectos educativos requeridos para el normal funcionamiento y cumplimiento de la Misión Institucional

En el estado de resultados comparativo entre los periodos de septiembre /2018 y septiembre/2019, Se refleja una variación en los ingresos por valor de \$13.614.095.00 en un porcentaje del 54.17%.

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

Anexo 5.

	ENE-SEP/2018	ENE-SEP/2019	DIFERENCIA	%-Variac
INGRESOS				
VENTA DE SERVICIOS	1500000	1500000	0	
SERVICIOS EDUCATIVOS	1500000	1500000	0	
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	166715730	166015988	-699742	-0.42%
FONDOS RECIBIDOS	166715730	166015988	-699742	-0.42%
OTROS INGRESOS	19228789	20669910	1441121	7.49%
FINANCIEROS	352048	420244	68196	19.37%
INGRESOS DIVERSOS	18876741	20249666	1372925	7.27%
TOTAL INGRESOS	187444519	188185898	741379	0.40%
COSTOS				
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	25133508	38748977	13615469	54.17%
SERVICIOS EDUCATIVOS	25133508	38748977	13615469	54.17%
TOTAL COSTOS	25133508	38748977	13615469	54.17%
GASTOS				
DETERIORO				
AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	0	394896	394896	
GASTO PUBLICO SOCIAL	54703916	54307132	-396784	-0.73%
EDUCACION	54703916	54307132	-396784	-0.73%
OTROS GASTOS	0	514	514	
FINANCIEROS	0	514	514	
TOTAL EGRESOS	54703916	54702542	-1374	0.00%

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 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.

EJECUCION PRESUPUESTAL:

La Institución Educativa Técnico Industrial Rafael Navia Varón, presento ante el consejo directivo un presupuesto de ingresos aforado en \$171.860.000.oo, para la vigencia fiscal 2019, incorporados los recursos del balance a diciembre 31 2018 el valor de \$46.369.977.oo, una adición por valor de

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

\$14.806.000.00 correspondiente a recursos para fortalecimiento de los fondos de servicios educativos, una disminución SGP- gratuidad educativa por valor de \$2.858.012.00 quedando un presupuesto definitivo a septiembre 30 de 2019 en \$230.177.965.00.

La Institución Educativa recaudo 98 % del presupuesto definitivo de ingresos.

Se ejecutó en un 68 % 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,

ORIGINAL FIRMADO

NANCY SUAREZ PERDOMO
Contador Público.
T.P 89547