



INSTITUCIÓN EDUCATIVA MAYOR DE YUMBO



Resolución departamental N° 1884 del 5 de septiembre de 2002

NIT: 800.205.825-2

E-mail: secretaria@iemayoryumbo.edu.co

Página web: www.iemayoryumbo.edu.co

INSTITUCION EDUCATIVA MAYOR DE YUMBO NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MENSUALES AÑO 2023

MES DE SEPTIEMBRE:

El suscrito, Rector **ROBINSON MOSQUERA BENITEZ**, y el Contador Público **JANETH CALERO PAZ**, certifican que la **Institución Educativa Mayor de Yumbo** en virtud de la Resolución 533 de 2015, aplica el nuevo marco normativo, incorporado como parte integral del Régimen de Contabilidad Pública, para entidades de Gobierno, el cual está conformado por el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; El Catálogo General de Cuentas y la Doctrina Contable Pública.

Teniendo en cuenta la resolución 182 del 19 de mayo de 2017 de la Contaduría General de la Nación, por 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, la cual indica: "las notas a los informes financieros y contables mensuales se presentaran cuando, durante el correspondiente mes, surjan hechos económicos que no sean recurrentes y que tengan un efecto material en la estructura financiera de la entidad; en algunas circunstancias será necesario que se revele en forma detallada las partidas más representativas que afectaron los informes financieros y contables del mes. Las notas a los estados financieros y contables mensuales no son las exigidas por los marcos normativos para la preparación y presentación de la información financiera de propósito general"

Por lo anterior y teniendo en cuenta la circular No 056 de mayo 11 de 2020 Secretaria de Educación Municipal de Yumbo y la Resolución 441 del 26 de diciembre de 2019, en el mes de **Septiembre** de la vigencia 2023 la Institución Educativa Mayor de Yumbo presentó los siguientes hechos económicos relevantes que tienen un efecto material en la estructura financiera de la Institución, se presentan notas y/o plantillas a los estados financieros en Excel.



INSTITUCIÓN EDUCATIVA MAYOR DE YUMBO



Resolución departamental N° 1884 del 5 de septiembre de 2002

NIT: 800.205.825-2

E-mail: secretaria@iemayoryumbo.edu.co

Página web: www.iemayoryumbo.edu.co

➤ No. 5 Efectivo y equivalentes al efectivo:

Los saldos del efectivo y equivalentes al efectivo, a septiembre de 2023 son:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	21,865,879.05	52,750,945.05	(30,885,066.00)
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	21,865,879.05	52,750,945.05	(30,885,066.00)

En el mes de Febrero se reciben los Recursos del Sistema General de Participaciones para Educación por concepto de Calidad Gratuidad Educativa Vigencia 2023, Resolución No. 002619.

En el mes de mayo se reciben ingresos por valor de \$4.756.000 para asumir el costo del ICFES de los estudiantes del grado once.

➤ No. 7 Cuentas por cobrar:

Al cierre del mes de septiembre de 2023, el saldo de la cuenta 13 está en ceros.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO FINAL 2023	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	14,035,025.00	0.00	14,035,025.00
1.3.17	Db	Prestación de servicios	0.00	0.00	0.00
1.3.37	Db	Transferencias por cobrar	14,035,025.00	0.00	14,035,025.00

El saldo de esta cuenta a septiembre de 2023 presenta este saldo porque en septiembre se registra el valor de \$14.035.025 por concepto de recursos de gratuidad segundo giro según Res.017665 del 26 de septiembre de 2023, el cual queda para pago en el mes de octubre de 2023.

➤ **No. 10 Propiedad, planta y equipo:**

Los saldos de la propiedad, planta y equipo a septiembre de 2023 son:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	282,459,056.87	358,413,371.87	(75,954,315.00)
1.6.55	Db	Maquinaria, planta y equipo	69,901,907.00	60,181,907.00	9,720,000.00
1.6.65	Db	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	303,446,305.00	263,471,992.00	39,974,313.00
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computación	337,744,855.00	340,606,855.00	(2,862,000.00)
1.6.80	Db	Equipos de comedor, cocina, despensa	2,700,000.00	0.00	2,700,000.00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	(431,334,010.13)	(305,847,382.13)	(125,486,628.00)

1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	(13,093,288.00)	(8,941,216.00)	(4,152,072.00)
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	(134,293,057.93)	(106,250,860.93)	(28,042,197.00)
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipos de comunicación y computación	(283,677,664.20)	(190,655,305.20)	(93,022,359.00)
1.6.85.09	Cr	Depreciación: Equipos de cocina, comedor y despensa	(270,000.00)	0.00	(270,000.00)

En el mes de abril de 2023 se realiza ajuste según acta no. 02-2022 del 28 de noviembre de 2022, mediante la cual se da de baja algunos bienes muebles reconocidos como activos entre ellos dos portátiles Lenovo.

167002 Equipo de computación	PF1AK4 CK	2013021 438	PORTATIL LENOVO V14-ADA AVD ATHLON 3150 U 4GB 1TB
167002 Equipo de computación	PF19NJ CH	2013021 465	PORTATIL LENOVO V14-ADA AVD ATHLON 3150 U 4GB 1TB

Se aprueba dar de baja el televisor con vida útil que se relacionan a continuación por encontrarse en mal estado

DOCENTE A CARGO YARDANI RODRIGUEZ

Cuenta	Serial	Código	Descripción	Ubicación	OBSERVACION
166502 Equipo y máquina de oficina	s/s	2012020020	TELEVISOR PLANO 50"	ARTISTICA	DAÑADO

En el mes de junio se compran los siguientes activos que se llevan a la cuenta 166502:

Cuenta	Serial	Código	Descripción	Fecha Adm.	Vida U (meses)	V Resta (meses)	Vlr. Compra
166502 Equipo y máquina de oficina		2012020042	SCANNER WORKFORCE D5530II ADF DUPLEX	6/1/2023	60	60	2,196,000.00
		2012020041	IMPRESORA HP LASER MFP 1602W USB WIFI	6/1/2023	60	60	2,097,180.00
		2010070016	TV SMART 55" 4K -UH LED PLANO	6/1/2023	60	60	2,025,074.00
		2010070017	TV SMART 55" 4K -UH LED PLANO	6/1/2023	60	60	2,025,074.00
		2010070018	TV SMART 55" 4K -UH LED PLANO	6/1/2023	60	60	2,025,074.00
TOTALES							10,368,402.00

➤ **No. 14 Activos Intangibles:**

Los saldos de los activos intangibles a septiembre de 2023 son:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	11.379.264,00	11.379.264,00	0,00
1.9.70	Db	Activos intangibles	11.379.264,00	11.379.264,00	0,00

➤ **No. 21 Cuentas por pagar:**

Los saldos de las cuentas por pagar a septiembre de 2023 son:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2023	SALDO CTE 2022	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	882,983.00	2,484,000.00	(1,601,017.00)
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	0.00	1,752,000.00	(1,752,000.00)
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	426,983.00	307,000.00	119,983.00
2.4.36	Cr	Retencion en la fuente	456,000.00	425,000.00	31,000.00

➤ **No. 27 Patrimonio:**

El saldo en las cuentas de patrimonio a septiembre de 2023 es el siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	328,856,242.00	434,152,560.00	(105,296,318.00)
3.1.05	Cr	Capital fiscal	958,034,376.00	958,034,376.00	0.00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	(557,811,983.00)	(471,359,427.00)	(86,452,556.00)
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	(71,366,151.00)	(52,522,389.00)	(18,843,762.00)

➤ **No. 28 Ingresos:**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	90,387,369.00	91,444,071.00	(1,056,702.00)
4.3	Cr	Venta de servicios	1,461,100.00	1,486,700.00	(25,600.00)
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	88,888,492.00	89,824,894.00	(936,402.00)
4.8	Cr	Otros ingresos	37,777.00	132,477.00	(94,700.00)

En el mes de Febrero se reciben los Recursos del Sistema General de Participaciones para Educación por concepto de Calidad Gratuidad Educativa Vigencia 2023, Resolución No. 002619.

En septiembre se registra el valor de \$14.035.025 por concepto de recursos de gratuidad segundo giro según Res.017665 del 26 de septiembre de 2023, el cual queda para pago en el mes de octubre de 2023.



No. 29 Gastos:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	161,753,520.00	158,059,439.00	3,694,081.00
5.1	Db	De administración y operación	65,234,704.00	60,750,137.00	4,484,567.00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	95,295,797.00	96,899,421.00	(1,603,624.00)
5.8	Db	Otros gastos	1,223,019.00	409,881.00	813,138.00

Para constancia se firma a los seis (6) días del mes de Octubre de 2023.

LIC. ROBINSON MOSQUERA BENITEZ
RECTOR

JANETH DEL CARMEN CALERO P.
CONTADOR PÚBLICO
T.P 175933-T