



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 2025

MES DE DICIEMBRE:

El suscrito, Rector **JULIO CESAR PEREA SALCEDO**, 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 **DICIEMBRE** de la vigencia 2025 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 diciembre de 2025 son:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	DIC-2025	NOV-2025	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	26,513,878.00	87,661,904.00	(61,148,026.00)
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	26,513,878.00	87,661,904.00	(61,148,026.00)

➤ No. 7 Cuentas por cobrar:

Al cierre del mes de diciembre de 2025, el saldo de la cuenta 13 está detallada así:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO FINAL DIC-2025	SALDO FINAL NOV-2025	VALOR VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	2,417.00	417.00	2,000.00
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	2,417.00	417.00	2,000.00

Este valor corresponde a los cobros por gastos financieros que realizó el banco en el mes de mayo de 2025, en junio devolvieron el valor de \$96.390 y quedó un saldo de \$417.

Se registra el valor de \$2.000 por estampilla prodeporte y retefuente que se cobró por menor valor en el pago de la señora Angela Jaramillo.

➤ No. 10 Propiedad, planta y equipo:

Los saldos de la propiedad, planta y equipo a diciembre de 2025 son:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			DIC-25	NOV-25	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	326,020,593.00	317,729,745.00	8,290,848.00
1.6.55	Db	Maquinaria, planta y equipo	68,079,771.00	94,910,430.00	(26,830,659.00)
1.6.65	Db	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	257,468,100.00	304,498,139.00	(47,030,039.00)
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computación	246,050,851.00	534,691,512.00	(288,640,661.00)
1.6.80	Db	Equipos de comedor, cocina, despensa	2,700,000.00	2,700,000.00	0.00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	(248,278,129.00)	(619,070,336.00)	370,792,207.00
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	(24,658,619.00)	(20,193,427.00)	(4,465,192.00)
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	(127,224,701.00)	(187,075,053.00)	59,850,352.00
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipos de comunicación y computación	(95,517,309.00)	(410,946,856.00)	315,429,547.00
1.6.85.09	Cr	Depreciación: Equipos de cocina, comedor y despensa	(877,500.00)	(855,000.00)	(22,500.00)

En el mes de noviembre se realiza reclasificación del gasto de materiales y suministros el valor de \$14.477.569 que se llevan a activos fijos a la cuenta 165509 la compra de 3 proyectores por valor de \$11.791.949 y Un televisor Smart por valor de \$2.685.620.

En el mes de diciembre se realizan ajustes contables según conciliación realizada entre los módulos de contabilidad y activos fijos, la cual se registra según Resolución Rectoral y reunión de saneamiento contable.

MODULO INVENTARIOS					MODULO CONTABLE			
CUENTA DEPRECIACIÓN	CUENTA DEL ACTIVO	MODULO ACTIVOS	DEPRECIACIÓN	SALDO	CONTABILIDAD	DEPRECIACIÓN	SALDO	VARIACIÓN ENTRE MODULOS
168506	165505 Equipo de música	9.720.000	2.921.012	6.798.988	9.720.000			-
168504-168506	165509 Equipo de enseñanza	48.453.151	21.348.147	27.105.004	59.615.224		76.556.224	11.162.073
168504	165511 Herramientas y accesorios	3.721.000	3.550.400	2.170.600	3.721.000			-
168504	165522 Equipo de ayuda audiovisual	2.685.621	447.602	2.238.019	2.685.620			1
168504	165523 Equipo de aseo	3.500.000	1.312.470	2.187.530	3.500.000			-
168506	166501 Muebles y enseres	147.335.415	74.454.001	72.881.414	186.739.553		116.233.282	39.404.138
168506	166502 Equipo y máquina de oficina	130.132.685	49.849.688	60.282.997	116.787.836	187.294.107		6.655.151
168507	167001 Equipo de comunicación	25.693.054	7.421.772	18.271.282	17.038.404			8.654.656
168507	167002 Equipo de computación	220.357.797	88.095.537	132.262.260	523.859.381	415.515.665	125.382.120	303.501.584
168509	168002 Equipos de restaurante y cafetería	2.700.000	877.500	1.822.500	2.700.000	877.500	1.822.500	-
TOTALES		574.298.723	248.278.129	326.020.594	926.367.018	621.050.284	319.994.126	352.068.295

FECHA	NOTA DE AJUSTE CONTABLE PERIODOS ANTERIORES	VALOR
30/12/2025	23	380.067.762
30/12/2025	25	360.722.946
30/12/2025	26	8.654.650

AJUSTE DE ACTIVOS DE PERIODOS ANTERIORES.

FECHA	NOTA DE AJUSTE CONTABLE SANEAMIENTO CONTABLE DEL PERIODO	VALOR
16/12/2025	19	179.970
16/12/2025	20	10.290.340

BAJAS CONTABLES DE LOS RETIROS DEL PERIODO SEGÚN REUNIÓN DEL COMITE DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE.

➤ **No. 14 Activos Intangibles:**

Los saldos de los activos intangibles a diciembre de 2025 son:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	DIC-2025	NOV-2025	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 diciembre de 2025 son:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE DIC-2025	SALDO CTE NOV-2025	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	5,504,983.00	63,983.00	5,441,000.00
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	0.00	0.00	0.00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	2,620,983.00	63,983.00	2,557,000.00
2.4.36	Cr	Retencion en la fuente	2,884,000.00	0.00	2,884,000.00

➤ **No. 27 Patrimonio:**

El saldo en las cuentas de patrimonio a diciembre de 2025 es el siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	DIC-2025	NOV-2025	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	358,411,169.00	403,047,601.00	(44,636,432.00)
3.1.05	Cr	Capital fiscal	958,034,376.00	958,034,376.00	0.00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	(538,774,322.00)	(556,912,189.00)	18,137,867.00
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	(60,848,885.00)	1,925,414.00	(62,774,299.00)

➤ **No. 28 Ingresos:**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	DIC-2025	DIC-2024	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	183,750,618.00	122,038,427.00	61,712,191.00
4.3	Cr	Venta de servicios	2,032,200.00	2,035,400.00	(3,200.00)
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	181,506,442.00	119,919,586.00	61,586,856.00
4.8	Cr	Otros ingresos	211,976.00	83,441.00	128,535.00

Se recibieron los ingresos por recursos de gratuidad de la presente vigencia según Resolución No.006171 del 27 de marzo de 2025, por valor de \$175.947.442.

Se recibe el valor de \$3.600.000 por donación de Ceinfes según entrada de Almacén No.43 del 4 de noviembre de 2025. Se reciben 4 Estanterías, 7 Sillas para docentes y 7 mesas de vidrio. Esta donación se registra en la cuenta 442830.



En el mes de diciembre se recibe donación de sillas por valor de \$1.959.000 que se lleva a la cuenta 442830.



➤ **No. 29 Gastos:**

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			DIC-25	DIC-24	
	Db	GASTOS	244,599,503.00	210,498,440.00	34,101,063.00
5.1	Db	De administración y operación	149,346,585.00	100,118,449.00	49,228,136.00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	95,249,915.00	108,484,429.00	(13,234,514.00)
5.8	Db	Otros gastos	3,003.00	1,895,562.00	(1,892,559.00)

En el mes de noviembre se realiza reclasificación del gasto de materiales y suministros el valor de \$14.477.569 que se llevan a activos fijos.



Para constancia se firma a los siete (7) días del mes de enero de 2026.

JULIO CESAR PEREA SALCEDO
RECTOR

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