



Secretaría de Educación Municipal
"INSTITUCIÓN EDUCATIVA SANTIAGO VILA ESCOBAR"
Aprobada mediante Resolución No. 71-2960 de 25 de Noviembre de 2009
En Pre-Escolar, Básica y Media
Registro Educativo 121124 – Cod. DANE 173001002211 – NIT. 809002781-8

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA SANTIAGO VILA ESCOBAR A DICIEMBRE 31 DE 2014

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA 1. Naturaleza Jurídica y Objetivos

N1.1 Naturaleza Jurídica: La Institución Educativa Santiago Vila Escobar, identifica con Nit. 809.002.781-8 ubicada en la Carrera 23. No. 65-66 Barrio Ambala, es una entidad pública de carácter Municipal, Registro Educativo No. 121124, Código DANE 173001002211 Domicilio: Ibagué, Departamento del Tolima, dirigido por Esp. Hernando Villalba Bonilla.

N1.2 Función Social o Cometido Estatal, Objetivos y actividades: Es un establecimiento educativo de carácter académico, Resoluciones 71-2960 del 25 de noviembre de 2009 que autoriza y aprueba los estudios en los niveles de Educación Preescolar, Educación Básica Ciclo Primaria y Secundaria (grados 1° a 9°) y Educación Media Académica (grados 10° y 11°). Actualmente la razón social es Institución Educativa Santiago Vila Escobar.

NOTA 2. Políticas y Prácticas Contables

N2.1. Aplicación del Marco Conceptual del Plan General de Contabilidad Pública PGCP: Para efecto del proceso de identificación, clasificación, reconocimiento, registro y revelación de sus Estados Contables La Institución Educativa Santiago Vila Escobar está aplicando lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública adoptado mediante Resolución 354, 355 y 356 del 05 de septiembre de 2007, así como las Resoluciones, Circulares Externas y Conceptos que incorporen modificaciones al Régimen de Contabilidad Pública, al igual que las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación.

N2.2. Aplicación del Catálogo General de Cuentas de la Contaduría General de la Nación: Los estados financieros de La Institución Educativa Santiago Vila Escobar correspondientes al período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de Diciembre de 2014, fueron preparados de conformidad con el régimen de contabilidad pública, el cual está conformado por el Plan General de Contabilidad Pública, el manual de procedimientos y la doctrina contable pública, adoptado mediante la Resolución 354 del 5 de septiembre de 2007.

Dirección: Carrera 23 N° 65-66 Barrio Ambala
Correo electrónico: iesve@yahoo.es
Pag. Web. www.iesantiagovila.com.co
Teléfono: 2774469/2762197
Ibagué-Tolima



13

Secretaría de Educación Municipal
"INSTITUCIÓN EDUCATIVA SANTIAGO VILA ESCOBAR"
Aprobada mediante Resolución No. 71-2960 de 25 de Noviembre de 2009
En Pre-Escolar, Básica y Media
Registro Educativo 121124 – Cod. DANE 173001002211 – NIT. 809002781-8

N2.3. Aplicación de Normas y Procedimientos: Se aplicaron normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación así: en el periodo informado utilizando los criterios y normas de valuación de los activos y pasivos, en particular los relacionados con las provisiones, depreciación, y amortización utilizando el método de línea recta aplicando al valor individual de cada activo según su vida útil probable, así como para el reconocimiento patrimonial. Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales, se aplicó la base de causación y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal se utilizó la base de caja en los ingresos y el compromiso en los gastos.

N.2.4. Registro oficial de libros de contabilidad y documentos soporte: Las operaciones de la entidad se llevan en libros oficiales que para el efecto han sido registrados mediante acta suscrita por el Representante Legal de la entidad, foliados y rubricados, dando cumplimiento a la normatividad relacionada con el registro, utilización y custodia de los documentos contables. La Institución igualmente dispone de libros de Contabilidad y registros auxiliares en medios virtuales y se encuentra documentado en el sistema de gestión de calidad, el procedimiento que asegura copias de respaldo de la información ya que los registros se efectúan mediante el software SYSCAFE S.A. el cual se encuentra debidamente licenciado.

N3. Proceso y resultados de la Consolidación de la Información Contable: La información financiera de La Institución Educativa Santiago Vila Escobar es agregada y consolidada de manera trimestral y reportada por la Secretaría de Hacienda del Municipal de Ibagué, la cual se envía ya validada en el Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública – CHIP de conformidad al formato CGN2005_001 y CGN2005_002.

N4. Limitaciones y Deficiencias de tipo operativo o administrativo que inciden en el normal desarrollo del proceso contable y/o afectan la consistencia y razonabilidad de las cifras.

N4.1. Limitaciones de Orden Administrativo: Para el procesamiento de la información contable y financiera no se presentaron limitaciones de índole administrativo, el personal con que se cuenta tiene la capacitación y el compromiso necesario para ejecutar las diferentes tareas y elaboración de informes requeridos.



N4.2. De Orden Contable: La información contable es registrada en el software SYSCAFE S.A. el cual ha venido presentando actualizaciones constantes en pro de mejorar la calidad de los registros, reportes e informes generados por medio del programa, esto ha permitido que la institución cuente con información detallada, rápida, oportuna y que se puedan tomar decisiones de acuerdo a los reportes que se manejan integrados en almacén, presupuesto y contabilidad.

NOTA 5. Efectos y cambios Significativos en la Información Contable

N5.1. Por aplicación de Normas Contables:

Disminución del patrimonio por efecto de la depreciación de la propiedad planta y equipo y amortización de otros activos (licencias y software), por \$36.713.698.67,00. Se recibieron donaciones para esta vigencia por valor de \$72.800.000,00. Así mismo la utilidad de la vigencia por valor de \$75.674.345,00 genera un aumento significativo al patrimonio.

Se reclasifico la cuenta 31.10.01 Utilidad 2013 por valor de \$148.740.815,23, depreciación y amortización del año 2013 cuenta 31.28 por valor de \$8.775.984,00. a la cuenta 31.05 Capital Fiscal por valor total de \$157.516.799,23, tratamiento que debe darse por ser la institución una entidad pública.

N5.3 Por corrección de errores de ejercicios anteriores: No aplica para la institución en el periodo.

N5.4 Por depuración de cifras, conciliación de saldos o ajustes: Para este periodo se hizo necesaria la depuración de cifras por levantamiento de inventario total realizado durante la vigencia, el cual requirió hacer ajustes en las cuentas de activos fijos, depreciación y patrimonio. Se importa al programa contable SYSCAFE inventario total de bienes de la institución con fecha 01 de diciembre de 2014.

N5.5 Saneamiento Contable: En general, la información financiera de La Institución Educativa Técnica Joaquín París, no registra partidas materiales o significativas que ameriten procesos de depuración o saneamiento.

N5.6 Adquisición y Baja de Activos: Para el año 2014 se realizaron las siguientes adquisiciones:

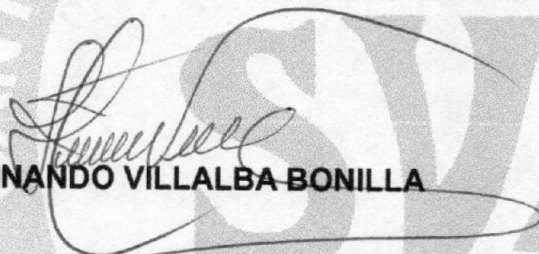



Secretaría de Educación Municipal
"INSTITUCIÓN EDUCATIVA SANTIAGO VILA ESCOBAR"
Aprobada mediante Resolución No. 71-2960 de 25 de Noviembre de 2009
En Pre-Escolar, Básica y Media
Registro Educativo 121124 – Cod. DANE 173001002211 – NIT. 809002781-8

- Adquisición licencia almacén software Fra. N° SYS5535 \$4.000.000.00
- Adquisición planta industrial con filtración y purificación \$2.800.000.00
- Adquisición software de química y de física \$5.700.000.00
- Adquisición aplicativo web "plan de estudios" \$8.000.000.00
- adquisición de dominio pagina web institucional \$ 200.000.00

La institución educativa durante los meses de octubre a diciembre de 2014 contrato servicios para la elaboración de inventario de activos fijos en su totalidad, proceso donde se hicieron depuraciones y fueron encontrados elementos obsoletos e inservibles como consta en Resolución N° 014 de noviembre 14 de 2014 (creación comité de Inventarios) según Acta de Comité de Inventarios N° 001 y 002 y actas de comité de sostenibilidad contable N° 003 de octubre de 2014, N° 004 de noviembre de 2014 y Acta N° 005 de diciembre de 2014.

N.5.7. Por procesos de liquidación, fusión y escisión: No aplica para la institución en el periodo.


Esp. **HERNANDO VILLALBA BONILLA**
Rector


MONICA CENTENO SEPULVEDA
Contadora Pública
T.P. N° 137536-T

Dirección: Carrera 23 N° 65-66 Barrio Ambala
Correo electrónico: iesve@yahoo.es
Pag. Web. www.iesantiagovila.com.co
Teléfono: 2774469/2762197
Ibagué-Tolima



NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO.

1110. EFECTIVO.(1).

La Institución Educativa Santiago Vila Escobar a diciembre 31 de 2014, cuenta con un activo disponible por valor de \$257.124.930.00. Correspondiente a saldos de cuentas del banco popular detalladas a continuación:

- Banco Popular Cuenta Corriente N° 110-554-11067-6, la cuenta presentaba un saldo a 31 de diciembre de 2014 de \$1.843.404,22, esta cuenta maneja recursos Transferencias (MEN) CONPES.
- Banco Popular Cuenta ahorros N° 220-554-15507-7 la cuenta presentaba un saldo a 31 de diciembre de 2014 de \$95.930.835, cuenta donde se reciben transferencias Recursos CONPES (Ministerio de Educación Nacional).
- Banco Popular Cuenta Corriente N° 110-554-00180-0, la cuenta presentaba un saldo a 31 de diciembre de 2014 de \$2.109.714,69, esta cuenta maneja recursos de Gratuidad Municipal y propios.
- Banco Popular Cuenta ahorros N° 220-554-15312-2 la cuenta presentaba un saldo a 31 de diciembre de 2014 de \$157.240.975,83, cuenta donde se reciben transferencias Gratuidad Municipal y se recaudan recursos propios por certificaciones y arrendamientos tienda escolar.

Esta cuenta a 31 de diciembre no presenta saldos pendientes de conciliar, ni valores pendientes de reintegrar, las conciliaciones bancarias son elaboradas de manera mensual de forma oportuna y se detallan los cheques que quedaron en tránsito pendientes de cobrar por los contratistas.

1600. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.(2).

Los bienes muebles de propiedad de la entidad que se registran en esta cuenta fueron depreciados de manera mensual por método línea recta, dicha depreciación la corre el programa contable Syscafe y es aplicada de manera individual a cada activo mediante nota de contabilidad ajustes inflación y depreciaciones.



Para el reconocimiento y revelación de los activos de menor cuantía en el periodo contable 2014 se dio aplicación del Instructivo N° 01 de enero 31 de 2014, expedido por la Contaduría General de la Nación; se depreciaron en el mismo año los activos adquiridos sin considerar su vida útil por un valor igual o inferior a 1.374.250. En cuanto a los bienes adquiridos por un valor inferior o igual a medio (0.5) salario mínimo mensual legal vigente \$308.000, el instructivo da la opción de registrarlo como activo o simplemente llevarlo al gasto, pero la institución para mayor control registra todos los activos de menor cuantía en la cuenta del activo.

A diciembre 31 arroja un saldo total de \$68.232.143,10, contenidos y detallados en las siguientes subcuentas:

• 1655 Maquinaria y equipo por valor de	\$ 7.200.000
• 1665 Muebles, enseres y equipo de oficina	\$ 36.003.820
• 1670 Equipos de comunicación y computación	\$153.909.520
• 1680 Equipos de comedor, cocina, despensa	\$ 6.170.000
• 1685 Depreciación Acumulada	(\$135.051.196)

Se reversaron cuentas de activos fijos en nota de contabilidad N° 035 de noviembre 30 de 2014 para evitar que se duplicaran los saldos al importar el inventario de activos fijos al programa contable syscafe así:

	(DB)	(CR)
16.55.01 Equipo de construcción	\$40.661.071	
16.55.02 Armamento y equipo reservado	3.848.279	
16.55.05 Equipo de música	293.670	
16.55.06 Equipo de recreación y deporte	322.739	
16.55.09 Equipo de enseñanza	7.096.303	
16.55.11 Herramientas y accesorios	128.183	
16.55.90 Otras maquinarias y equipos	387.420	
16.65.01 Muebles y enseres	21.040.780	
16.70.01 Equipos de comunicación	14.857.003	
16.70.02 Equipos de computación	41.037.987	
16.80.02 Maquinaria y equipo de restaurante	58.346	
19.70.05 Derechos	378.444	
19.70.08 Software y licencias	39.953.000	
31.05.04 Municipio		\$170.063.225

Se reversaron cuentas de depreciación en nota de contabilidad N° 036 de noviembre 30 de 2014 para evitar que se duplicaran los saldos al importar el inventario de activos fijos al programa contable syscafe así:



Secretaría de Educación Municipal
"INSTITUCIÓN EDUCATIVA SANTIAGO VILA ESCOBAR"
Aprobada mediante Resolución No. 71-2960 de 25 de Noviembre de 2009
En Pre-Escolar, Básica y Media
Registro Educativo 121124 – Cod. DANE 173001002211 – NIT. 809002781-8

	(DB)	(CR)
16.85.04 maquinaria y equipo	\$40.709.319,60	
16.85.06 Muebles y enseres y equipos de oficina	2.488.528	
16.85.07.001 Equipos de comunicación	2.203.506	
16.85.07.002 Equipos de computación	21.819.906	
16.85.09 Equipos de comedor, cocina	58.425,30	
19.75.05 Derechos	378.444	
19.75.08 Software	4.572.549	
31.28.04 Depreciación de propiedad planta y equipo		14.539.656
31.28.07 Amortización de otros activos		8.540.232
31.05.04 Municipio		49.150.789,90

1900 OTROS ACTIVOS. (3).

A diciembre 31 arroja un saldo total de \$51.203.440, contenidos y detallados en las siguientes subcuentas:

191001. Materiales y suministros. En esta cuenta se registran elementos de oficina para desarrollar las distintas funciones administrativas, elementos de aseo, materiales eléctricos y de ferretería para las diferentes instalaciones y mantenimiento que requiere una construcción como la del colegio que tiene tantos años, material impreso como carpetas, formatos, cajas para archivo, talonarios para el desarrollo de labores académicas y de disciplina, entre otros. Esta cuenta a 31 de diciembre presenta un saldo de \$7.659.107 los cuales corresponden a existencias en bodega y compras de 2014.

1970.05. Derechos. Presenta un saldo por valor de \$200.000 adquisición dominio pág. Web. Institución.

1970.08. Software y licencias. Presenta un saldo de \$54.440.000, con un aumento por adquisiciones durante de la vigencia por valor de \$29.700.000. con una Amortización acumulada en la cuenta 1975.08 por valor de \$11.095.666,67.

2400 OTROS PASIVOS. (4).

A diciembre 31 arroja un saldo total de \$3.374.263, contenidos y detallados en las siguientes subcuentas:

Dirección: Carrera 23 N° 65-66 Barrio Ambala
Correo electrónico: iesve@yahoo.es
Pag. Web. www.iesantiagovila.com.co
Teléfono: 2774469/2762197
Ibagué-Tolima



24.36 Retención en la fuente: Valor de retenciones practicadas en el mes de diciembre de 2014 para pago en declaración de enero de 2015 por valor de \$3.374.263.

24.40 Retención ICA y sobretasa: Valor de retenciones practicadas en el mes de noviembre y diciembre de 2014 para pago en declaración de enero de 2015 por valor de \$30.984.

2900 OTROS PASIVOS. (5).

A diciembre 31 arroja un saldo total de \$602.569, contenidos y detallados en las siguientes subcuentas:

2905.80 Recaudos pendientes por clasificar. Registro en el mes de diciembre de 2014 por concepto de rendimientos financieros y que no pudo ser contabilizado con ingresos por haber superado el valor establecido en presupuesto mayor valor recaudado por \$602.569.

3100 HACIENDA PÚBLICA. (6).

A diciembre 31 arroja un saldo total de \$428.521.529, contenidos y detallados en las siguientes subcuentas:

Disminución del patrimonio por efecto de la depreciación de la propiedad planta y equipo y amortización de otros activos (licencias y software), por \$36.713.698.67,00. Se recibieron donaciones para esta vigencia por valor de \$72.800.000,00. Así mismo la utilidad de la vigencia por valor de \$75.674.345,00 genera un aumento significativo al patrimonio.

Se reclasifico la cuenta 31.10.01 Utilidad 2013 por valor de \$148.740.815,23, depreciación y amortización del año 2013 cuenta 31.28 por valor de \$8.775.984,00. a la cuenta 31.05 Capital Fiscal por valor total de \$157.516.799,23, tratamiento que debe darse por ser la institución una entidad pública.

Se acreditó cuenta 3105.04 Capital por valor de \$219.214.014,90, reversión cuentas de activos fijos y depreciación en nota de contabilidad N° 035 y 036 de noviembre 30 de 2014 para evitar que se duplicaran los saldos al importar el inventario de activos fijos al programa contable syscafe.



20

Secretaría de Educación Municipal
"INSTITUCIÓN EDUCATIVA SANTIAGO VILA ESCOBAR"
Aprobada mediante Resolución No. 71-2960 de 25 de Noviembre de 2009
En Pre-Escolar, Básica y Media
Registro Educativo 121124 – Cod. DANE 173001002211 – NIT. 809002781-8

4300 VENTA DE SERVICIOS. (7).

A diciembre 31 arroja un saldo total de \$2.104.000.00 contenidos en la cuenta 430550.005. Certificados de estudio. Corresponde al registro realizado durante la vigencia de ingresos por concepto de certificaciones expedidas por la Secretaria Académica a exalumnas graduadas y retiradas c/u a \$4.000. valor autorizado por la Secretaria de Educación.

4400 TRANSFERENCIAS. (8).

A diciembre 31 arroja un saldo total de \$104.965.000, contenidos y detallados en las siguientes subcuentas:

Registro transferencia del 20 de marzo Recursos CONPES, según Resolución 1536 de 07 de febrero de 2014. Emitida por el Ministerio de Educación Nacional por valor de \$104.965.000.

4700 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES.(9).

A diciembre 31 arroja un saldo total de \$63.770.500, contenidos y detallados en las siguientes subcuentas:

4705.08. Funcionamiento. Registro primera Transferencia de ingresos Gratuidad Municipio de Ibagué según Resolución N° 71000434 DE feb/14/2014, se ordenó transferir recursos Gratuidad educativa vigencia 2014 grados preescolar, primaria y secundaria estratos 0, 1 y 2 por valor de \$32.483.000.00

Registro de segunda transferencia aportes Municipio de Ibagué transferencia recursos Gratuidad educativa en los grados preescolar, primaria y secundaria estratos 0, 1 y 2, según Resolución 71001943 de 09/07/2014 por valor de \$31.287.500.

4800 OTROS INGRESOS.(10).

A diciembre 31 arroja un saldo total de \$11.562.112.00 contenidos y detallados en las siguientes subcuentas:

48.05.22. Intereses sobre depósitos. Se acreditan los rendimientos financieros generados en la cuentas de ahorros de la institución por valor de \$6.850.000.00

Dirección: Carrera 23 N° 65-66 Barrio Ambala
Correo electrónico: iesve@yahoo.es
Pag. Web. www.iesantigovila.com.co
Teléfono: 2774469/2762197
Ibagué-Tolima



48.08.17. Arrendamientos. Se suscribió contrato para el arrendamiento del espacio físico de la tienda escolar de primaria y de bachillerato con un canon de arrendamiento por valor mensual de \$455.000, recaudo total en el año por valor de \$4.095.000.00.

4810.08. Recuperaciones. Registro reintegro 4x1000 cobrado por movimientos financieros realizados durante la vigencia 2014 en la entidad financiera Banco Popular, pero consignado por el rector Hernando Villalba por sugerencia de la Contraloría Municipal por valor total de \$427.413.

48.10.90. Otros ingresos extraordinarios. Ajustes por aproximaciones en pago de declaraciones tributarias y cuentas por pagar de la vigencia ajustados según autorización comité de sostenibilidad contable Acta N° 003 de octubre 15 de 2014.

5100 GASTOS OPEACIONALES.(11).

A diciembre 31 arroja un saldo total de \$69.591.469, contenidos y detallados en las siguientes subcuentas:

5111. Gastos Generales. Pago por concepto de honorarios de contadora pública, apoyo a la gestión, Abogada, mantenimiento correctivo y preventivo hardware, electricista, entre otros por valor de \$60.815.394, así como la adquisición de materiales y suministros \$2.114.650, Mantenimientos por valor de \$597.500. servicios públicos por valor de \$4.204.168, impresos por \$803.650, comunicación y transporte por \$113.000, Gastos por gravamen a movimientos financieros durante el periodo por valor de \$898.682,32.

5800 OTROS GASTOS. (12).

A diciembre 31 arroja un saldo total de \$5.875, contenidos y detallados en las siguientes subcuentas:

5810.90. Contabilización de aproximaciones por saldos en pago de declaraciones tributarias.

6300 COSTO VENTA DE SERVICIOS. (13).

A diciembre 31 arroja un saldo total de \$37.129.923, cual corresponde al traslado de la cuenta 7200, contenidos y detallados en las siguientes subcuentas:

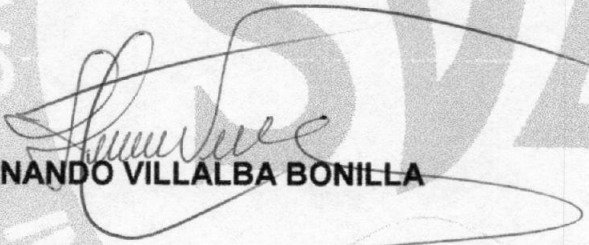



Secretaría de Educación Municipal
"INSTITUCIÓN EDUCATIVA SANTIAGO VILA ESCOBAR"
Aprobada mediante Resolución No. 71-2960 de 25 de Noviembre de 2009
En Pre-Escolar, Básica y Media
Registro Educativo 121124 – Cod. DANE 173001002211 – NIT. 809002781-8

6305.01. Educación Formal – Preescolar.	\$ 3.871.258,52
6305.02. Educación Formal – Básica Primaria.	\$ 16.330.454
6305.03. Educación Formal – Básica Secundaria.	\$ 13.545.051
6305.04. Educación Formal – Media académica.	\$ 1.374.405
6305.05. Educación Formal – Media Técnica	\$ 2.008.753,98

La aplicación de los anteriores costos se hace de acuerdo al número de alumnas registradas en el SIMAT discriminado para cada sección y dividido en el número total de alumnas según certificación expedida por el Auxiliar administrativo encargado de la plataforma.

Se expiden notas a los estados financieros correspondientes al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.


Esp. HERNANDO VILLALBA BONILLA
Rector


MONICA CENTENO SEPULVEDA
Contadora Pública
T.P. N° 137536-T

Dirección: Carrera 23 N° 65-66 Barrio Ambala
Correo electrónico: iesve@yahoo.es
Pag. Web. www.iesantigovila.com.co
Teléfono: 2774469/2762197
Ibagué-Tolima