

 <b>Institución Educativa Antonia Santos</b> Municipio de Yumbo (V.)	<b>Sistema Integrado de Gestión</b> <b>GESTIÓN DE CALIDAD</b> <b>PROCESO: DOCUMENTACIÓN Y REGISTRO</b> <b>FTOS: <i>Financieros y de Contabilidad</i></b>	<b>CÓDIGO:</b> GC-FT:
		<b>VERSIÓN:</b> 2
		<b>FECHA:</b> 01/03/2023
		<b>PAGINA:</b> 1 de 26

**NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES  
COMPARATIVAS JUNIO 30 DE 2022 VS JUNIO 30 DE 2023**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Para la preparación y publicación de los informes financieros y contables comparativos junio 30 2022 Vrs junio 30 del 2023, La Institución educativa aplicó los criterios de reconocimiento, medición, revelación, y presentación de los hechos económicos de conformidad con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno Expedido por la Contaduría General de la Nación.

**NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE**

**1.1 Identificación y funciones**

La Institución Educativa Antonia Santos es una Entidad Pública del Orden municipal, de carácter académico, perteneciente a la Secretaria de Educación Municipal de Yumbo. Fue creada mediante la Resolución No. 1887 de septiembre 05 de 2002 de la Secretaria de Educación Departamental del Valle del Cauca, para los niveles de preescolar, básico y media básica, mediante Resolución 2619 del 28 de septiembre de 2011 se autoriza los niveles de Media Académica y Nocturna en los Ciclos I. II. III Y IV y mediante Resolución No. 390 de febrero 28 de 2012 se autorizan los niveles V y VI, ofreciendo educación en todos los niveles académicos en jornada diurna y bachillerato en jornada nocturna, su Número de identificación tributaria es 805.009.886-1. Se encuentra ubicada en la Ciudad de Yumbo, Cra. 4 No 7-18

**1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones**

Los presentes Estados Financieros se elaboraron con base en el Marco Normativo Contable para Entidades de Gobierno Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones expedidas por la Contaduría General de la Nación, la cual está conformada por:

- El Marco Conceptual para la preparación y presentación de la información financiera.
- Las Normas para el reconocimiento, medición, revelación, y presentación de los hechos económicos.
- Los procedimientos contables.
- Las guías para su aplicación.
- El catálogo general de cuentas y la doctrina contable pública.

	<b>ELABORO</b>	<b>REVISO</b>	<b>APROBÓ</b>
<b>NOMBRE</b>	<i>Leonte Serna Palacios</i>	<i>Alexandra Ordoñez Hoosta</i>	<i>Comité de Calidad</i>
<b>CARGO</b>	Rector	Líder de Gestión de Calidad	Gestión de Calidad

*"El mejoramiento en la Institución Educativa Antonia Santos es un compromiso tuyo y nuestro"*

*"Cambia tu forma de ver las cosas, y cambiarán las cosas que ves" Wayne Dyer*

**DIRECCIÓN SEDE PRINCIPAL: Cra 4 No. 7-18 Barrio Belalcazar (Yumbo – Valle) Tel.: 669 11**

 <b>Institución Educativa Antonia Santos</b> Municipio de Yumbo (V.)	<b>Sistema Integrado de Gestión</b> <b>GESTIÓN DE CALIDAD</b> <b>PROCESO: DOCUMENTACIÓN Y REGISTRO</b> <b>FTOS: <i>Financieros y de Contabilidad</i></b>		<b>CÓDIGO:</b> GC-FT:
			<b>VERSIÓN:</b> 2
			<b>FECHA:</b> 01/03/2023
			<b>PAGINA:</b> 2 de 26

## NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES COMPARATIVAS JUNIO 30 DE 2022 VS JUNIO 30 DE 2023

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Las notas a los informes financieros y contables se presentan de conformidad con la Resolución 182 del 19 de Mayo de 2017 expedida por la Contaduría General de la Nación, mediante 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, que deben publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la ley 734 de 2002 y artículo 19 del Decreto 4791 de 2008 expedido por el Ministerio de Educación Nacional.

La Institución Educativa se encuentra bajo el ámbito de las Entidades de Gobierno, a partir de enero 01 de 2018 aplica la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones y el Catálogo General de Cuentas de acuerdo con la Resolución 620 y sus modificaciones expedido por la Contaduría General de la Nación.

### 1.3 Base normativa y periodo cubierto

Para la preparación y presentación de estados financieros con propósito de información general, ya sean consolidados o individuales, la institución educativa aplicará los criterios establecidos en esta Norma. Los estados financieros con propósito de información general son aquellos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

El periodo cubierto corresponde al tiempo máximo en que la Institución Educativa mide los resultados de sus hechos económicos y el patrimonio bajo su control, efectuando las operaciones contables de ajustes y cierre.

La institución educativa presenta un juego completo de estados financieros mensuales que comprende lo siguiente:

- a) Un estado de situación financiera al final del periodo contable,
- b) Un estado de resultados del periodo contable,
- c) Las notas a los estados de resultados

### 1.4 Forma de Organización y cobertura

La institución educativa utiliza el software contable Sar para el registro de los hechos económicos, el cual fue adquirido por el Municipio de Yumbo.

	<b>ELABORO</b>	<b>REVISO</b>	<b>APROBÓ</b>
<b>NOMBRE</b>	<i>Leonte Serna Palacios</i>	<i>Alexandra Ordoñez Hoosta</i>	<i>Comité de Calidad</i>
<b>CARGO</b>	Rector	Líder de Gestión de Calidad	Gestión de Calidad

*"El mejoramiento en la Institución Educativa Antonia Santos es un compromiso tuyo y nuestro"*

*"Cambia tu forma de ver las cosas, y cambiarán las cosas que ves" Wayne Dyer*

**DIRECCIÓN SEDE PRINCIPAL: Cra 4 No. 7-18 Barrio Belalcazar (Yumbo – Valle) Tel.: 669 11**

 Institución Educativa Antonia Santos Municipio de Yumbo (V.)	<b>Sistema Integrado de Gestión</b> <b>GESTIÓN DE CALIDAD</b> <b>PROCESO: DOCUMENTACIÓN Y REGISTRO</b> <b>FTOS: <i>Financieros y de Contabilidad</i></b>	<b>CÓDIGO:</b> GC-FT:
		<b>VERSIÓN:</b> 2
		<b>FECHA:</b> 01/03/2023
		<b>PAGINA:</b> 3 de 26

**NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES  
COMPARATIVAS JUNIO 30 DE 2022 VS JUNIO 30 DE 2023**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Para el proceso contable el responsable de la información envía al inicio de cada mes la copia contable Sar para ser importado en el equipo del contador y de esta forma ser revisada, analizada y terminada el proceso de cierre mensual. Por último, La institución educativa envía los informes financieros mensuales a la Secretaria de Educación Municipal como ente que consolida las trece instituciones educativas del municipio de Yumbo.

**NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS**

**2.1 Bases de medición**

La información financiera de las entidades públicas debe ser útil y para que sea útil debe ser relevante y representar fielmente los hechos económicos. A fin de preparar información financiera que cumpla con estas características cualitativas, las entidades públicas observan pautas básicas o macro-reglas que orientan el proceso contable, las cuales se conocen como principios de contabilidad. Los principios de contabilidad se aplican en las diferentes etapas del proceso contable; por tal razón, hacen referencia a los criterios que se deben tener en cuenta para reconocer, medir, revelar y presentar los hechos económicos en los estados financieros de la Institución Educativa.

Los principios de contabilidad que observarán las entidades públicas en la preparación de los estados financieros de propósito general son: Entidad en marcha, Devengo, Esencia sobre forma, Asociación, Uniformidad, No compensación y Periodo contable.

**Entidad en marcha:** se presume que la actividad de la institución educativa se lleva a cabo por tiempo indefinido conforme a la ley o acto de creación; por tal razón, la regulación contable no está encaminada a determinar su valor de liquidación. Si por circunstancias exógenas o endógenas se producen situaciones de transformación o liquidación, se deben observar los criterios que se definan para tal efecto.

**Devengo:** los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos, es decir, el reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del periodo.

**Esencia sobre forma:** las transacciones y otros hechos económicos de las entidades públicas se reconocen atendiendo a su esencia económica, independientemente de la forma legal que da origen a los mismos.

	<b>ELABORO</b>	<b>REVISO</b>	<b>APROBÓ</b>
<b>NOMBRE</b>	<i>Leonte Serna Palacios</i>	<i>Alexandra Ordoñez Hoosta</i>	<i>Comité de Calidad</i>
<b>CARGO</b>	Rector	Líder de Gestión de Calidad	Gestión de Calidad

*"El mejoramiento en la Institución Educativa Antonia Santos es un compromiso tuyo y nuestro"*

*"Cambia tu forma de ver las cosas, y cambiarán las cosas que ves" Wayne Dyer*

**DIRECCIÓN SEDE PRINCIPAL: Cra 4 No. 7-18 Barrio Belalcazar (Yumbo – Valle) Tel.: 669 11**

 <b>Institución Educativa Antonia Santos</b> Municipio de Yumbo (V.)	<b>Sistema Integrado de Gestión</b> <b>GESTIÓN DE CALIDAD</b> <b>PROCESO: DOCUMENTACIÓN Y REGISTRO</b> <b>FTOS: <i>Financieros y de Contabilidad</i></b>		<b>CÓDIGO:</b> GC-FT:
			<b>VERSIÓN:</b> 2
			<b>FECHA:</b> 01/03/2023
			<b>PAGINA:</b> 4 de 26

**NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES  
COMPARATIVAS JUNIO 30 DE 2022 VS JUNIO 30 DE 2023**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

**Asociación:** el reconocimiento de los ingresos con contraprestación está asociado con los costos y gastos en los que se incurre para producir tales ingresos.

**Uniformidad:** los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación se mantienen en el tiempo y se aplican a los elementos de los estados financieros que tienen las mismas características, en tanto no cambien los supuestos que motivaron su elección. Si se justifica un cambio en la aplicación de tales criterios para mejorar la relevancia y la representación fiel, la institución educativa debe revelar los impactos de dichos cambios, de acuerdo con lo establecido en las Normas.

**No Compensación:** no se reconocen ni se presentan partidas netas como efecto de compensar activos y pasivos del estado de situación financiera, o ingresos, gastos y costos que integran el estado de resultados, salvo en aquellos casos que, de forma excepcional, así se regule.

**Periodo Contable:** corresponde al tiempo máximo en que la Institución Educativa mide los resultados de sus hechos económicos y el patrimonio bajo su control, efectuando las operaciones contables de ajustes y cierre. El periodo contable es el lapso transcurrido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre. No obstante, se pueden solicitar estados financieros intermedios e informes y reportes contables para propósitos especiales, de acuerdo con las necesidades o requerimientos de las autoridades competentes sin que esto signifique, necesariamente la ejecución de un cierre.

En caso de conflicto entre los anteriores principios contables, prevalecerá el principio que mejor conduzca a la representación fiel y relevancia de la información financiera de la Institución Educativa.

✓ **Reconocimiento de los elementos en los estados financieros**

Se denomina reconocimiento al proceso de incorporación, en el estado de situación financiera o en el estado de resultados, de un hecho económico que cumpla la definición de activo, pasivo, patrimonio, ingreso, costo o gasto, que tenga la probabilidad de generar una entrada o salida de beneficios económicos o potencial de servicio asociado y que tenga un valor que se pueda medir con fiabilidad.

• **Reconocimiento de activos**

Se reconocerán como activos, los recursos controlados por la entidad, que resulten de un evento pasado y de los cuales se espere obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros, siempre que el valor del recurso pueda medirse fiablemente.

	<b>ELABORO</b>	<b>REVISO</b>	<b>APROBÓ</b>
<b>NOMBRE</b>	<i>Leonte Serna Palacios</i>	<i>Alexandra Ordoñez Hoosta</i>	<i>Comité de Calidad</i>
<b>CARGO</b>	Rector	Líder de Gestión de Calidad	Gestión de Calidad

*"El mejoramiento en la Institución Educativa Antonia Santos es un compromiso tuyo y nuestro"*

*"Cambia tu forma de ver las cosas, y cambiarán las cosas que ves" Wayne Dyer*

**DIRECCIÓN SEDE PRINCIPAL:** Cra 4 No. 7-18 Barrio Belalcazar (Yumbo – Valle) Tel.: 669 11

 <b>Institución Educativa Antonia Santos</b> Municipio de Yumbo (V.)	<b>Sistema Integrado de Gestión</b> <b>GESTIÓN DE CALIDAD</b> <b>PROCESO: DOCUMENTACIÓN Y REGISTRO</b> <b>FTOS: <i>Financieros y de Contabilidad</i></b>	<b>CÓDIGO:</b> GC-FT:
		<b>VERSIÓN:</b> 2
		<b>FECHA:</b> 01/03/2023
		<b>PAGINA:</b> 5 de 26

**NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES  
COMPARATIVAS JUNIO 30 DE 2022 VS JUNIO 30 DE 2023**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Cuando no exista probabilidad de que el recurso tenga un potencial de servicio o genere beneficios económicos futuros, la entidad reconocerá un gasto en el estado de resultados. Este tratamiento contable no indica que, al hacer el desembolso, la entidad no tuviera la intención de generar un potencial de servicio o beneficios económicos en el futuro, sino que la certeza, en el presente periodo, es insuficiente para justificar el reconocimiento del activo.

- **Reconocimiento de pasivos**

Se reconocerán como pasivos, las obligaciones presentes que tenga la entidad, que hayan surgido de eventos pasados y que, para liquidarlas, la entidad deba desprenderse de recursos que incorporan un potencial de servicio o beneficios económicos futuros, siempre que el valor de la obligación pueda medirse fiablemente.

- **Reconocimiento de ingresos**

Se reconocerán como ingresos, los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable (bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como salidas o decrementos de los pasivos) que dan como resultado aumentos del patrimonio y que no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad. Para que el ingreso se pueda reconocer, la partida debe medirse fiablemente. Esto significa que el reconocimiento del ingreso ocurre simultáneamente con el reconocimiento de incrementos en el valor de los activos o con la disminución de los pasivos.

Cuando la entidad tenga ingresos por transacciones con contraprestación, estos se reconocerán sobre la base de una asociación directa con los cargos en los que se haya incurrido para la obtención de tales ingresos.

- **Reconocimiento de gastos y costos**

Se reconocerán como costos o gastos, los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio relacionados con la salida o la disminución del valor de los activos o con el incremento en los pasivos, cuando el costo o el gasto pueda medirse con fiabilidad.

Esto significa que el reconocimiento de los costos y los gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento de aumentos en los pasivos o disminuciones en los activos; por ejemplo, el devengo de salarios o la depreciación de los bienes.

	<b>ELABORO</b>	<b>REVISO</b>	<b>APROBÓ</b>
<b>NOMBRE</b>	<i>Leonte Serna Palacios</i>	<i>Alexandra Ordoñez Hoosta</i>	<i>Comité de Calidad</i>
<b>CARGO</b>	Rector	Líder de Gestión de Calidad	Gestión de Calidad

*"El mejoramiento en la Institución Educativa Antonia Santos es un compromiso tuyo y nuestro"*

*"Cambia tu forma de ver las cosas, y cambiarán las cosas que ves" Wayne Dyer*

**DIRECCIÓN SEDE PRINCIPAL: Cra 4 No. 7-18 Barrio Belalcazar (Yumbo – Valle) Tel.: 669 11**

 Institución Educativa Antonia Santos Municipio de Yumbo (V.)	<b>Sistema Integrado de Gestión</b> <b>GESTIÓN DE CALIDAD</b> <b>PROCESO: DOCUMENTACIÓN Y REGISTRO</b> <b>FTOS: <i>Financieros y de Contabilidad</i></b>	<b>CÓDIGO:</b> GC-FT:
		<b>VERSIÓN:</b> 2
		<b>FECHA:</b> 01/03/2023
		<b>PAGINA:</b> 6 de 26

**NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES  
COMPARATIVAS JUNIO 30 DE 2022 VS JUNIO 30 DE 2023**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Si la entidad distribuye bienes o servicios, en forma gratuita, los gastos se reconocerán cuando se entreguen los bienes o se presten los servicios.

✓ **Medición de los elementos de los estados financieros**

Para reconocer un elemento en los estados financieros, este debe tener un valor que se haya determinado con fiabilidad. La medición es el proceso mediante el cual se asigna un valor monetario al elemento. Este proceso se lleva a cabo en dos momentos diferentes: en el reconocimiento y en la medición posterior.

Los criterios de medición se pueden clasificar dependiendo si son valores de entrada o salida, si son observables o no en un mercado abierto, y si son mediciones específicas o no para una entidad.

**Valores de entrada y de salida:** Los criterios de medición pueden ser valores de entrada o de salida. Los valores de entrada reflejan los costos en los que se incurre o en los que se podría incurrir para adquirir o reponer un activo. Los valores de salida reflejan el potencial de servicio o los beneficios económicos derivados del uso continuado de un activo o de su venta.

**Mediciones observables y no observables:** Algunas mediciones pueden clasificarse dependiendo de si son o no observables en un mercado abierto, activo y ordenado. Las mediciones que son observables en un mercado, probablemente, son más comprensibles y verificables que las mediciones no observables y pueden representar más fielmente el fenómeno que están midiendo.

**Medición específica y no específica para una entidad:** Las mediciones se pueden clasificar dependiendo de si son o no específicas para una entidad. Las mediciones específicas para una entidad reflejan las limitaciones económicas y las condiciones actuales que afectan los posibles usos de un activo y la liquidación de un pasivo por parte de una entidad; además, pueden reflejar oportunidades económicas que no están disponibles para otras entidades y riesgos que no tienen otras entidades. Las mediciones que no son específicas para una entidad reflejan oportunidades y riesgos del mercado general.

**Medición de los activos:** Las bases de medición aplicables a los activos son costo, costo reexpresado, costo amortizado, costo de reposición, valor de mercado, valor neto de realización y valor en uso.

- **Costo:** corresponde al importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien al valor de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o desarrollo. El costo es un valor de entrada observable y específico para la entidad. Según este criterio, los activos se

	<b>ELABORO</b>	<b>REVISO</b>	<b>APROBÓ</b>
<b>NOMBRE</b>	<i>Leonte Serna Palacios</i>	<i>Alexandra Ordoñez Hoosta</i>	<i>Comité de Calidad</i>
<b>CARGO</b>	Rector	Líder de Gestión de Calidad	Gestión de Calidad

*"El mejoramiento en la Institución Educativa Antonia Santos es un compromiso tuyo y nuestro"*

*"Cambiar la forma de ver las cosas, y cambiar las cosas que ves" Wayne Dyer*

**DIRECCIÓN SEDE PRINCIPAL:** Cra 4 No. 7-18 Barrio Belalcazar (Yumbo – Valle) Tel.: 669 11

 <b>Institución Educativa Antonia Santos</b> Municipio de Yumbo (V.)	<b>Sistema Integrado de Gestión</b> <b>GESTIÓN DE CALIDAD</b> <b>PROCESO: DOCUMENTACIÓN Y REGISTRO</b> <b>FTOS: <i>Financieros y de Contabilidad</i></b>	<b>CÓDIGO:</b> GC-FT:
		<b>VERSIÓN:</b> 2
		<b>FECHA:</b> 01/03/2023
		<b>PAGINA:</b> 7 de 26

## NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES COMPARATIVAS JUNIO 30 DE 2022 VS JUNIO 30 DE 2023

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

reconocen inicialmente por el efectivo y otros cargos pagados o por pagar para la adquisición, formación y colocación de los bienes en condiciones de utilización o enajenación.

- **Costo reexpresado:** corresponde a la actualización del costo de los activos con el fin de reconocer cambios de valor ocasionados por la exposición a fenómenos económicos exógenos. Para tal efecto, se emplea la tasa de cambio de la moneda extranjera, los pactos de ajuste, la unidad de valor real o cualquier otra modalidad admitida formalmente. Cuando se adquieran bienes o servicios en moneda extranjera, el valor de la transacción debe reexpresarse en moneda legal colombiana, según la norma aplicable. El costo reexpresado es un valor de entrada observable y específico para la entidad.
- **Costo amortizado:** corresponde al valor del activo inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses menos cualquier disminución por deterioro del valor. El costo amortizado es un valor de entrada observable y específico para la entidad.
- **Costo de reposición:** corresponde a la contraprestación más baja requerida para reemplazar el potencial de servicio restante de un activo o los beneficios económicos incorporados a este. El costo de reposición es un valor de entrada observable y específico para la entidad. Según este criterio, los activos se miden por los recursos que se tendrían que sacrificar para reponer un activo que proporcione el mismo potencial de servicio o los beneficios económicos del activo existente.
- **Valor de mercado:** es el valor por el cual un activo puede ser intercambiado entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua. Cuando el valor se obtiene en un mercado abierto, activo y ordenado, el valor de mercado puede ser un valor de entrada o de salida observable y un valor no específico para la entidad.
- **Valor neto de realización:** es el valor que la entidad puede obtener por la venta de los activos menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo su venta. El valor neto de realización, a diferencia del valor de mercado, no requiere un mercado abierto, activo y ordenado o la estimación de un precio en tal mercado. El valor neto de realización es un valor de salida observable y específico para la entidad.
- **Valor en uso:** equivale al valor presente de los beneficios económicos que se espera genere el activo, incluido el flujo que recibiría la entidad por su disposición al final de la vida útil. El valor en uso es un valor de salida no observable y específico para la entidad. El valor en uso es aplicable a los activos

	<b>ELABORO</b>	<b>REVISÓ</b>	<b>APROBÓ</b>
<b>NOMBRE</b>	<i>Leonte Serna Palacios</i>	<i>Alexandra Ordoñez Hoosta</i>	<i>Comité de Calidad</i>
<b>CARGO</b>	Rector	Líder de Gestión de Calidad	Gestión de Calidad

*"El mejoramiento en la Institución Educativa Antonia Santos es un compromiso tuyo y nuestro"*

*"Cambia tu forma de ver las cosas, y cambiarán las cosas que ves" Wayne Dyer*

**DIRECCIÓN SEDE PRINCIPAL:** Cra 4 No. 7-18 Barrio Belalcazar (Yumbo – Valle) Tel.: 669 11

 Institución Educativa Antonia Santos Municipio de Yumbo (V.)	<b>Sistema Integrado de Gestión</b> <b>GESTIÓN DE CALIDAD</b> <b>PROCESO: DOCUMENTACIÓN Y REGISTRO</b> <b>FTOS: <i>Financieros y de Contabilidad</i></b>	<b>CÓDIGO:</b> GC-FT:
		<b>VERSIÓN:</b> 2
		<b>FECHA:</b> 01/03/2023
		<b>PAGINA:</b> 8 de 26

**NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES  
COMPARATIVAS JUNIO 30 DE 2022 VS JUNIO 30 DE 2023**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

generadores de efectivo y refleja el valor que puede obtenerse de un activo a través de su operación y de su disposición al final de la vida útil.

**Medición de los pasivos:** Las bases de medición aplicables a los pasivos son costo, costo reexpresado, costo amortizado, costo de cumplimiento y valor de mercado.

- **Costo:** El costo de un pasivo es la contraprestación recibida a cambio de la obligación asumida, esto es, el efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o el valor de la contraprestación recibida, en el momento de incurrir en el pasivo. El costo es un valor de entrada observable y específico para una entidad. La medición al costo es adecuada cuando es probable que los pasivos se liquiden en las condiciones establecidas. Sin embargo, el costo no es apropiado para medir pasivos que no surgen de una transacción, tal como la obligación de pagar los daños causados a terceros. También es difícil aplicar el costo a pasivos que subyacen de una transacción sin contraprestación dado que este no proporciona una representación fiel de la obligación que tendría la entidad; o a los pasivos cuyo valor cambia a través del tiempo, tales como aquellos relacionados con pensiones a cargo de la entidad.
- **Costo reexpresado:** corresponde a la actualización del costo de los pasivos con el fin de reconocer cambios de valor ocasionados por la exposición a fenómenos económicos exógenos. Para tal efecto, se emplea la tasa de cambio de la moneda extranjera, los pactos de ajuste, la unidad de valor real o cualquier otra modalidad admitida formalmente. Cuando se contraigan obligaciones en moneda extranjera, el valor de la transacción debe reexpresarse en moneda legal colombiana, según la norma aplicable. El costo reexpresado es un valor de entrada observable y específico para la entidad.
- **Costo amortizado:** corresponde al valor del pasivo inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos de capital e intereses. El costo amortizado es un valor de entrada observable y específico para la entidad.
- **Costo de cumplimiento:** representa la mejor estimación de los costos en que la entidad incurriría para cumplir las obligaciones representadas por el pasivo. Es un valor de salida no observable y específico para una entidad. Cuando el costo de cumplimiento dependa de eventos futuros, todos los resultados posibles se tendrán en cuenta para estimar el valor requerido para cumplir la obligación, este método se conoce como el valor esperado y tiene como objetivo reflejar imparcialmente todos los desenlaces posibles. Cuando los efectos del valor del dinero en el tiempo sean significativos, el flujo de efectivo deberá descontarse.

	<b>ELABORO</b>	<b>REVISO</b>	<b>APROBÓ</b>
<b>NOMBRE</b>	<i>Leonte Serna Palacios</i>	<i>Alexandra Ordoñez Hoosta</i>	<i>Comité de Calidad</i>
<b>CARGO</b>	Rector	Líder de Gestión de Calidad	Gestión de Calidad

*"El mejoramiento en la Institución Educativa Antonia Santos es un compromiso tuyo y nuestro"*

*"Cambia tu forma de ver las cosas, y cambiarán las cosas que ves" Wayne Dyer*

**DIRECCIÓN SEDE PRINCIPAL: Cra 4 No. 7-18 Barrio Belalcazar (Yumbo – Valle) Tel.: 669 11**



 <b>Institución Educativa Antonia Santos</b> Municipio de Yumbo (V.)	<b>Sistema Integrado de Gestión</b> <b>GESTIÓN DE CALIDAD</b> <b>PROCESO: DOCUMENTACIÓN Y REGISTRO</b> <b>FTOS: <i>Financieros y de Contabilidad</i></b>	<b>CÓDIGO:</b> GC-FT:
		<b>VERSIÓN:</b> 2
		<b>FECHA:</b> 01/03/2023
		<b>PAGINA:</b> 9 de 26

**NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES  
COMPARATIVAS JUNIO 30 DE 2022 VS JUNIO 30 DE 2023**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

- **Valor de mercado:** es el valor por el cual la obligación puede ser liquidada o transferida entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua. Cuando el valor se obtiene en un mercado abierto, activo y ordenado, el valor de mercado puede ser un valor de entrada o de salida observable y un valor no específico para la entidad.

## 2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional y de presentación de los Estados financieros es en unidades de Pesos colombianos y sin decimales.

## 2.3 Tratamiento de la moneda extranjera

La institución educativa no realiza transacciones en moneda extranjera.

## 2.4 Hechos ocurridos después del periodo contable

No existe ajustes realizados al valor en libros de activos y pasivos por hechos ocurridos después del cierre del periodo contable.

## NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

### 3.1. Juicios

Para la institución educativa es importante la aplicación de las políticas contables y existe un efecto significativo en la Propiedad Planta y equipo donde se evidencia que la política contable de la institución educativa no está acorde a la política contable del municipio de Yumbo, específicamente para el caso de los elementos homogéneos que plantea “Se define el concepto de grupos homogéneos, como aquellos elementos de propiedad, planta y equipo que individualmente tienen un costo inferior a 0.5 SMMLV, pero que 10 de ellos en forma individual representan más de 0.5 SMMLV y que la Institución Educativa tiene más de 40 ellos, en estos casos de consideran como propiedad, planta y equipo en forma individual, lo anterior No es un lineamiento establecido por la CGN y su aplicación no es válida para la Contaduría general de la Nación.

	<b>ELABORO</b>	<b>REVISO</b>	<b>APROBÓ</b>
<b>NOMBRE</b>	<i>Leonte Serna Palacios</i>	<i>Alexandra Ordoñez Hoosta</i>	<i>Comité de Calidad</i>
<b>CARGO</b>	Rector	Líder de Gestión de Calidad	Gestión de Calidad

*"El mejoramiento en la Institución Educativa Antonia Santos es un compromiso tuyo y nuestro"*

*"Cambia tu forma de ver las cosas, y cambiarán las cosas que ves" Wayne Dyer*

**DIRECCIÓN SEDE PRINCIPAL: Cra 4 No. 7-18 Barrio Belalcazar (Yumbo – Valle) Tel.: 669 11**

 <b>Institución Educativa Antonia Santos</b> Municipio de Yumbo (V.)	<b>Sistema Integrado de Gestión</b> <b>GESTIÓN DE CALIDAD</b> <b>PROCESO: DOCUMENTACIÓN Y REGISTRO</b> <b>FTOS: <i>Financieros y de Contabilidad</i></b>	<b>CÓDIGO:</b> GC-FT:
		<b>VERSIÓN:</b> 2
		<b>FECHA:</b> 01/03/2023
		<b>PAGINA:</b> 10 de 26

**NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES  
COMPARATIVAS JUNIO 30 DE 2022 VS JUNIO 30 DE 2023**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Durante el año 2022 se modificaron los puntos 6.33 y 6.37 del Manual de Políticas contables sobre el reconocimiento de los activos y Se eliminó:

- Los elementos de propiedad, planta y equipo que sean superiores a 0.5 Salarios Mínimos Mensual Legal Vigente e inferiores a un (1) Salarios Mínimos Mensual Legal Vigente se reconocerán como Propiedad Planta y equipo, pero se depreciarán durante el año de su adquisición. Se elimina
- Se define el concepto de grupos homogéneos, como aquellos elementos de propiedad, planta y equipo que individualmente tienen un costo inferior a 0.5 SMMLV, pero que 10 de ellos en forma individual representan más de 0.5 SMMLV y que la Institución Educativa tiene más de 40 ellos, en estos casos de consideran como propiedad, planta y equipo en forma individual.

Se adicionó:

- Se reconocerá como un elemento de propiedad, planta y equipo, si su costo es mayor o igual a 1 salario mínimo SMMLV.

**Punto 6.3.7**

Se adicionó el grupo de Maquinaria y Equipo y se modificó la vida útil de equipos de comunicación a cinco (5) años.

**3.2. Estimaciones y supuestos**

A continuación, relaciono las incertidumbres en las estimaciones realizadas.

**3.2.1 Incertidumbre en las estimaciones realizadas de la Propiedad Planta y Equipo**

Al revisar el reporte de Activos con el detalle de la depreciación del periodo y depreciación acumulada no coincide con los saldos del Libro Mayor a junio 30 de 2023, lo anterior debido a la dificultad de falta de personal administrativo en realizar el levantamiento de inventario físico.

De acuerdo con las Políticas Contables de Propiedad Planta y Equipo la institución educativa presenta las siguientes observaciones lo cual dificulta la razonabilidad de los saldos de Propiedad Planta y Equipo a junio 30 de 2023:

	<b>ELABORO</b>	<b>REVISO</b>	<b>APROBÓ</b>
<b>NOMBRE</b>	<i>Leonte Serna Palacios</i>	<i>Alexandra Ordoñez Hoosta</i>	<i>Comité de Calidad</i>
<b>CARGO</b>	Rector	Líder de Gestión de Calidad	Gestión de Calidad

*"El mejoramiento en la Institución Educativa Antonia Santos es un compromiso tuyo y nuestro"*

*"Cambia tu forma de ver las cosas, y cambiarán las cosas que ves" Wayne Dyer*

**DIRECCIÓN SEDE PRINCIPAL: Cra 4 No. 7-18 Barrio Belalcazar (Yumbo – Valle) Tel.: 669 11**

 <b>Institución Educativa Antonia Santos</b> Municipio de Yumbo (V.)	<b>Sistema Integrado de Gestión</b> <b>GESTIÓN DE CALIDAD</b> <b>PROCESO: DOCUMENTACIÓN Y REGISTRO</b> <b>FTOS: <i>Financieros y de Contabilidad</i></b>		<b>CÓDIGO:</b> GC-FT:
			<b>VERSIÓN:</b> 2
			<b>FECHA:</b> 01/03/2023
			<b>PAGINA:</b> 11 de 26

**NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES  
COMPARATIVAS JUNIO 30 DE 2022 VS JUNIO 30 DE 2023**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1. Dificultad en el levantamiento de los inventarios físicos por falta de personal administrativo quien hace esas actividades.
2. Revisión manual de los activos en la depreciación debido a la gran cantidad de elementos clasificados como activos.
3. No se cuenta con un reporte de control de los activos fijos en el cual se visualice por cada activo mes por mes el cálculo de la depreciación.
4. Falta de automatización en los procesos del módulo de activos y contabilidad.
5. Proceso dispendioso en la creación del activo el cual no es automático

A junio 30 de 2023 la institución educativa realizó lo siguiente:

Se levantó acta de comité de sostenibilidad contable No 01-06-2022 de junio 13 de 2022 con el objetivo de presentar las solicitudes de bajas de inventarios de 303 tabletas, 31 computadores Compumax y 35 elementos de computadores de escritorio totalmente inservibles de acuerdo al concepto técnico de la empresa Ciberlink.

No se pudo determinar algunos códigos de activos para dar de baja y el software SAR no tenía establecido el proceso para dar de baja los elementos.

Para la futura vigencia 2023 se espera que Secretaria de Educación Municipal de Yumbo apoye y gestione con el software contable Sar las soluciones a las diferentes inconsistencias y/o requerimientos para la organización de los activos en el módulo y que coincida con los saldos contables reales.

### 3.3. Correcciones contables

No se ha realizado correcciones de periodos anteriores y se espera el apoyo por parte de Secretaria de Educación Municipal de Yumbo que una vez se realice el levantamiento del inventario físico de los bienes de la institución educativa en la vigencia 2023 arroje como resultado un informe final de los sobrantes y faltantes donde se podrá realizar los ajustes contables pertinentes que asegure la información contable real de la Propiedad Planta y Equipo.

	<b>ELABORO</b>	<b>REVISO</b>	<b>APROBÓ</b>
<b>NOMBRE</b>	<i>Leonte Serna Palacios</i>	<i>Alexandra Ordoñez Hoosta</i>	<i>Comité de Calidad</i>
<b>CARGO</b>	Rector	Líder de Gestión de Calidad	Gestión de Calidad

*"El mejoramiento en la Institución Educativa Antonia Santos es un compromiso tuyo y nuestro"*

*"Cambia tu forma de ver las cosas, y cambiarán las cosas que ves" Wayne Dyer*

**DIRECCIÓN SEDE PRINCIPAL: Cra 4 No. 7-18 Barrio Belalcazar (Yumbo – Valle) Tel.: 669 11**

 <b>Institución Educativa Antonia Santos</b> Municipio de Yumbo (V.)	<b>Sistema Integrado de Gestión</b> <b>GESTIÓN DE CALIDAD</b> <b>PROCESO: DOCUMENTACIÓN Y REGISTRO</b> <b>FTOS: <i>Financieros y de Contabilidad</i></b>	<b>CÓDIGO:</b> GC-FT:
		<b>VERSIÓN:</b> 2
		<b>FECHA:</b> 01/03/2023
		<b>PAGINA:</b> 12 de 26

**NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES  
COMPARATIVAS JUNIO 30 DE 2022 VS JUNIO 30 DE 2023**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

**NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES**

✓ **Efectivo y Equivalente de Efectivo**

El efectivo y equivalente de efectivo se registra al costo en el estado de situación financiera y comprende el efectivo disponible y los depósitos en bancos que son rápidamente convertibles en cantidades conocidas de efectivo.

Las cuentas corrientes bancarias que muestren saldos acreedores serán mostradas como sobregiro en el pasivo.

**6.3.3 Reconocimiento**

De acuerdo a la política contable del Municipio de Yumbo, las Instituciones Educativas no reconocerán los terrenos y edificaciones (bienes inmuebles) conforme a la definición del activo.

Se reconocerán como propiedades, planta y equipo de la Institución Educativa Antonia Santos:

- Se reconocerá como un elemento de propiedad, planta y equipo, si su costo es mayor o igual a 1 salario mínimo SMLV.
- Los activos tangibles empleados por la Institución Educativa Antonia Santos para la prestación de servicios educativos y para propósitos administrativos.
- Los bienes muebles controlados por la Institución Educativa Antonia Santos y de los cuales se espera obtener un potencial de servicio y además sean utilizados en la Institución Educativa Antonia Santos.
- Los bienes muebles que no cumplan los requisitos para su reconocimiento como activo, se llevarán directamente a la cuenta de gasto y posteriormente en el módulo de inventarios se registrará a bienes controlados. modificado
- Los elementos de propiedad, planta y equipo que sean superiores a 0.5 Salarios Mínimos Mensual Legal Vigente e inferiores a un (1) Salarios Mínimos Mensual Legal Vigente se reconocerán como Propiedad Planta y equipo, pero se depreciarán durante el año de su adquisición. Se elimina

	<b>ELABORO</b>	<b>REVISO</b>	<b>APROBÓ</b>
<b>NOMBRE</b>	<i>Leonte Serna Palacios</i>	<i>Alexandra Ordoñez Hoosta</i>	<i>Comité de Calidad</i>
<b>CARGO</b>	Rector	Líder de Gestión de Calidad	Gestión de Calidad

*"El mejoramiento en la Institución Educativa Antonia Santos es un compromiso tuyo y nuestro"*

*"Cambia tu forma de ver las cosas, y cambiarán las cosas que ves" Wayne Dyer*

**DIRECCIÓN SEDE PRINCIPAL: Cra 4 No. 7-18 Barrio Belalcazar (Yumbo – Valle) Tel.: 669 11**

 <b>Institución Educativa Antonia Santos</b> Municipio de Yumbo (V.)	<b>Sistema Integrado de Gestión</b> <b>GESTIÓN DE CALIDAD</b> <b>PROCESO: DOCUMENTACIÓN Y REGISTRO</b> <b>FTOS: <i>Financieros y de Contabilidad</i></b>	<b>CÓDIGO:</b> GC-FT:
		<b>VERSIÓN:</b> 2
		<b>FECHA:</b> 01/03/2023
		<b>PAGINA:</b> 13 de 26

## NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES COMPARATIVAS JUNIO 30 DE 2022 VS JUNIO 30 DE 2023

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

- Se define el concepto de grupos homogéneos, como aquellos elementos de propiedad, planta y equipo que individualmente tienen un costo inferior a 0.5 SMMLV, pero que 10 de ellos en forma individual representan más de 0.5 SMMLV y que la Institución Educativa Antonia Santos tiene más de 40 ellos, en estos casos se consideran como propiedad, planta y equipo en forma individual. Se elimina.
- Se reconocerán los bienes muebles que la Institución Educativa Antonia Santos no espera vender en el curso de las actividades ordinarias y prevé usarlos durante más de un periodo contable.
- Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad, planta y equipo se reconocerán como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación. Las adiciones y mejoras son erogaciones en que se incurre para aumentar la vida útil del activo.
- las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. Las reparaciones son erogaciones en que se incurre con el fin de recuperar la capacidad normal de uso del activo.
- El mantenimiento de las propiedades, planta y equipo se reconocerá como gasto en el resultado del periodo. El mantenimiento corresponde a erogaciones en que se incurre con el fin de conservar la capacidad normal de uso del activo.

### 6.3.4 Medición Inicial

Las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo, el cual comprende, entre otros, lo siguiente:

- El precio de adquisición.
- Los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición.
- Los costos de preparación del lugar para su ubicación física.
- Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior.
- Los costos de instalación y montaje.
- Los honorarios profesionales.
- Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista Por la Institución Educativa Antonia Santos.

	<b>ELABORO</b>	<b>REVISO</b>	<b>APROBÓ</b>
<b>NOMBRE</b>	<i>Leonte Serna Palacios</i>	<i>Alexandra Ordoñez Hosta</i>	<i>Comité de Calidad</i>
<b>CARGO</b>	Rector	Líder de Gestión de Calidad	Gestión de Calidad

*"El mejoramiento en la Institución Educativa Antonia Santos es un compromiso tuyo y nuestro"*

*"Cambia tu forma de ver las cosas, y cambiarán las cosas que ves" Wayne Dyer*

**DIRECCIÓN SEDE PRINCIPAL: Cra 4 No. 7-18 Barrio Belalcazar (Yumbo – Valle) Tel.: 669 11**

 <b>Institución Educativa Antonia Santos</b> Municipio de Yumbo (V.)	<b>Sistema Integrado de Gestión</b> <b>GESTIÓN DE CALIDAD</b> <b>PROCESO: DOCUMENTACIÓN Y REGISTRO</b> <b>FTOS: <i>Financieros y de Contabilidad</i></b>		<b>CÓDIGO:</b> GC-FT:
			<b>VERSIÓN:</b> 2
			<b>FECHA:</b> 01/03/2023
			<b>PAGINA:</b> 14 de 26

**NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES  
COMPARATIVAS JUNIO 30 DE 2022 VS JUNIO 30 DE 2023**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

**NOTA:** Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor de las propiedades, planta y equipo, y afectará la base de depreciación.

Cuando se adquiera una propiedad, planta y equipo en una transacción sin contraprestación, la Institución Educativa Antonia Santos medirá el activo adquirido de acuerdo con la Política de Ingresos de Transacciones sin Contraprestación. En todo caso, al valor determinado, se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

### 6.3.5 Medición Posterior

Después del reconocimiento, las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

**Depreciación:** es la distribución sistemática del valor depreciable de un activo a lo largo de su vida útil en función del consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio.

La depreciación de una propiedad, planta y equipo iniciará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la Institución Educativa Antonia Santos.

El cargo por depreciación de un periodo se reconocerá como gasto en el resultado de este.

La depreciación se determinará sobre el valor del activo menos el valor residual y se distribuirá sistemáticamente a lo largo de su vida útil.

**Método de depreciación:** La distribución sistemática del valor depreciable del activo a lo largo de la vida útil se llevará a cabo mediante un método de depreciación que refleje el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio del activo.

El método de depreciación que utilizará la Institución Educativa Antonia Santos será el método lineal y se aplicará uniformemente en todos los periodos.

La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo ni cuando el activo sea objeto de operaciones de reparación y mantenimiento.

	<b>ELABORO</b>	<b>REVISO</b>	<b>APROBÓ</b>
<b>NOMBRE</b>	<i>Leonte Serna Palacios</i>	<i>Alexandra Ordoñez Hoosta</i>	<i>Comité de Calidad</i>
<b>CARGO</b>	Rector	Líder de Gestión de Calidad	Gestión de Calidad

*"El mejoramiento en la Institución Educativa Antonia Santos es un compromiso tuyo y nuestro"*

*"Cambia tu forma de ver las cosas, y cambiarán las cosas que ves" Wayne Dyer*

**DIRECCIÓN SEDE PRINCIPAL:** Cra 4 No. 7-18 Barrio Belalcazar (Yumbo – Valle) Tel.: 669 11

 <b>Institución Educativa Antonia Santos</b> Municipio de Yumbo (V.)	<b>Sistema Integrado de Gestión</b> <b>GESTIÓN DE CALIDAD</b> <b>PROCESO: DOCUMENTACIÓN Y REGISTRO</b> <b>FTOS: <i>Financieros y de Contabilidad</i></b>	<b>CÓDIGO:</b> GC-FT:
		<b>VERSIÓN:</b> 2
		<b>FECHA:</b> 01/03/2023
		<b>PAGINA:</b> 15 de 26

**NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES  
COMPARATIVAS JUNIO 30 DE 2022 VS JUNIO 30 DE 2023**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

La depreciación de un activo cesará cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere su valor en libros.

**6.3.6 Valor Residual:** El valor residual de la propiedad, planta y equipo es el valor estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento después de deducir los costos estimados por tal disposición si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

El valor residual que utilizara la Institución Educativa Antonia Santos para la propiedad, planta y equipo es cero (0), ya que se considera que durante la vida útil del activo, se consumen sus beneficios económicos o su potencial de servicio en forma significativa.

**6.3.7 Vida Útil:** La vida útil de una propiedad, planta y equipo es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo. La estimación de la vida útil de un activo se efectuará con fundamento en la experiencia que la entidad tenga con activos similares.

Con el fin de determinar la vida útil, se tendrán en cuenta, entre otros, los siguientes factores:

- La utilización prevista del activo, evaluada con referencia a la capacidad o al producto físico que se espere de este.
- El desgaste físico esperado, que depende de factores tales como: el programa de reparaciones y mantenimiento, y el cuidado y conservación que se le da al activo mientras no se está utilizando.
- La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.

El valor residual, la vida útil y el método de depreciación serán revisados, como mínimo, al término de cada periodo contable y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de conformidad con la Política de cambio en Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores.

	<b>ELABORO</b>	<b>REVISO</b>	<b>APROBÓ</b>
<b>NOMBRE</b>	<i>Leonte Serna Palacios</i>	<i>Alexandra Ordoñez Hoosta</i>	<i>Comité de Calidad</i>
<b>CARGO</b>	Rector	Líder de Gestión de Calidad	Gestión de Calidad

*"El mejoramiento en la Institución Educativa Antonia Santos es un compromiso tuyo y nuestro"*

*"Cambia tu forma de ver las cosas, y cambiarán las cosas que ves" Wayne Dyer*

**DIRECCIÓN SEDE PRINCIPAL:** Cra 4 No. 7-18 Barrio Belalcazar (Yumbo – Valle) Tel.: 669 11

 <b>Institución Educativa Antonia Santos</b> Municipio de Yumbo (V.)	<b>Sistema Integrado de Gestión</b> <b>GESTIÓN DE CALIDAD</b> <b>PROCESO: DOCUMENTACIÓN Y REGISTRO</b> <b>FTOS: Financieros y de Contabilidad</b>	<b>CÓDIGO:</b> GC-FT:
		<b>VERSIÓN:</b> 2
		<b>FECHA:</b> 01/03/2023
		<b>PAGINA:</b> 16 de 26

## NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES COMPARATIVAS JUNIO 30 DE 2022 VS JUNIO 30 DE 2023

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

En la siguiente tabla se describen las vidas útiles para cada una de las clases de propiedades, planta y equipo que posee la Institución Educativa Antonia Santos:

ACTIVOS DEPRECIABLES	AÑOS DE VIDA UTIL
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA DESPENSA Y HOTELERIA	10
MAQUINARIA Y EQUIPO	10
MUEBLES Y ENSERES	10
EQUIPO Y MAQUINA DE OFICINA	5
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	5
EQUIPO DE COMPUTACION	5

### 6.3.8 Baja en Cuentas

Un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja cuando:

- La propiedad, planta y equipo queda permanentemente retirada de uso y no se esperan beneficios económicos futuros por su disposición o un potencial de servicio.

Cuando se presenta la baja por obsolescencia, daño o pérdida, debe ser de acuerdo con lo estipulado en el manual de procedimiento de almacén y posteriormente presentado y aprobado mediante acta por el comité de sostenibilidad contable de la institución Educativa Antonia Santos.

La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se calculará como la diferencia entre el valor neto obtenido por la disposición del activo y su valor en libros, y se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

### 6.3.9 revelaciones

La Institución Educativa Antonia Santos revelará, para cada clase de propiedad, planta y equipo, los siguientes aspectos:

	ELABORO	REVISO	APROBÓ
<b>NOMBRE</b>	<i>Leonte Serna Palacios</i>	<i>Alexandra Ordoñez Hoosta</i>	<i>Comité de Calidad</i>
<b>CARGO</b>	Rector	Líder de Gestión de Calidad	Gestión de Calidad

*"El mejoramiento en la Institución Educativa Antonia Santos es un compromiso tuyo y nuestro"*

*"Cambia tu forma de ver las cosas, y cambiarán las cosas que ves" Wayne Dyer*

**DIRECCIÓN SEDE PRINCIPAL: Cra 4 No. 7-18 Barrio Belalcazar (Yumbo – Valle) Tel.: 669 11**



 <b>Institución Educativa Antonia Santos</b> Municipio de Yumbo (V.)	<b>Sistema Integrado de Gestión</b> <b>GESTIÓN DE CALIDAD</b> <b>PROCESO: DOCUMENTACIÓN Y REGISTRO</b> <b>FTOS: <i>Financieros y de Contabilidad</i></b>		<b>CÓDIGO:</b> GC-FT:
			<b>VERSIÓN:</b> 2
			<b>FECHA:</b> 01/03/2023
			<b>PAGINA:</b> 17 de 26

## NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES COMPARATIVAS JUNIO 30 DE 2022 VS JUNIO 30 DE 2023

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

- Los métodos de depreciación utilizados.
- Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- El valor en libros y la depreciación acumulada, incluyendo las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, al principio y final del periodo contable.
- Una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable, que muestre por separado lo siguiente: adquisiciones, adiciones realizadas, disposiciones, retiros, reclasificaciones a otro tipo de activos, pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas, depreciación y otros cambios.
- El efecto en los resultados producto de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo.
- El cambio en la estimación de la vida útil, del valor residual, así como el cambio en el método de depreciación.
- La información de bienes que se hayan reconocido como propiedades, planta y equipo o que se hayan retirado, por la tenencia del control, independientemente de la titularidad o derecho de dominio (esta información estará relacionada con: entidad de la cual se reciben o a la cual se entregan, el monto, la descripción, la cantidad y la duración del contrato, cuando a ello haya lugar).
- Las propiedades, planta y equipo, adquiridas en una transacción sin contraprestación.

### ✓ **Activos Intangibles**

Se reconocerán como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la Institución Educativa tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la Institución Educativa y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

	<b>ELABORO</b>	<b>REVISO</b>	<b>APROBÓ</b>
<b>NOMBRE</b>	<i>Leonte Serna Palacios</i>	<i>Alexandra Ordoñez Hoosta</i>	<i>Comité de Calidad</i>
<b>CARGO</b>	Rector	Líder de Gestión de Calidad	Gestión de Calidad

*"El mejoramiento en la Institución Educativa Antonia Santos es un compromiso tuyo y nuestro"*

*"Cambia tu forma de ver las cosas, y cambiarán las cosas que ves" Wayne Dyer*

**DIRECCIÓN SEDE PRINCIPAL: Cra 4 No. 7-18 Barrio Belalcazar (Yumbo – Valle) Tel.: 669 11**

 <b>Institución Educativa Antonia Santos</b> Municipio de Yumbo (V.)	<b>Sistema Integrado de Gestión</b> <b>GESTIÓN DE CALIDAD</b> <b>PROCESO: DOCUMENTACIÓN Y REGISTRO</b> <b>FTOS: <i>Financieros y de Contabilidad</i></b>	<b>CÓDIGO:</b> GC-FT:
		<b>VERSIÓN:</b> 2
		<b>FECHA:</b> 01/03/2023
		<b>PAGINA:</b> 18 de 26

## NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES COMPARATIVAS JUNIO 30 DE 2022 VS JUNIO 30 DE 2023

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

### Deterioro del valor de los activos generadores de efectivo

La institución educativa reconoce una pérdida por deterioro del valor de un activo cuando su valor en libros supere su valor recuperable. El valor recuperable es el mayor entre el valor de mercado del activo menos los costos de disposición y su valor en uso. El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se espera obtener de un activo o unidad generadora de efectivo.

VALOR EN LIBROS	VALOR RECUPERABLE
	MAYOR ENTRE
VALOR DE ADQUISICIÓN (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA (=) VALOR CONTABLE	VALOR DEL MERCADO (-) COSTOS DE DISPOSICIÓN
	Y
	VALOR EN USO

### Deterioro del valor de los activos no generadores de Efectivo

La institución educativa reconoce una pérdida por deterioro del valor de un activo no generador de efectivo, cuando su valor en libros supere el valor del servicio recuperable.

VALOR EN LIBROS	VALOR SERVICIO RECUPERABLE
	MAYOR ENTRE
VALOR DE ADQUISICIÓN (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA (=) VALOR CONTABLE	VALOR DEL MERCADO (-) COSTOS DE DISPOSICIÓN
	Y
	COSTO DE REPOSICIÓN

	ELABORO	REVISO	APROBÓ
<b>NOMBRE</b>	<i>Leonte Serna Palacios</i>	<i>Alexandra Ordoñez Hoosta</i>	<i>Comité de Calidad</i>
<b>CARGO</b>	Rector	Líder de Gestión de Calidad	Gestión de Calidad

*"El mejoramiento en la Institución Educativa Antonia Santos es un compromiso tuyo y nuestro"*

*"Cambia tu forma de ver las cosas, y cambiarán las cosas que ves" Wayne Dyer*

**DIRECCIÓN SEDE PRINCIPAL: Cra 4 No. 7-18 Barrio Belalcazar (Yumbo – Valle) Tel.: 669 11**

 <b>Institución Educativa Antonia Santos</b> Municipio de Yumbo (V.)	<b>Sistema Integrado de Gestión</b> <b>GESTIÓN DE CALIDAD</b> <b>PROCESO: DOCUMENTACIÓN Y REGISTRO</b> <b>FTOS: <i>Financieros y de Contabilidad</i></b>		<b>CÓDIGO:</b> GC-FT:
			<b>VERSIÓN:</b> 2
			<b>FECHA:</b> 01/03/2023
			<b>PAGINA:</b> 19 de 26

**NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES  
COMPARATIVAS JUNIO 30 DE 2022 VS JUNIO 30 DE 2023**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

✓ Cuentas por Pagar

Se reconoce como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la institución educativa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Los principales rubros de la cuenta por pagar que maneja la institución educativa son los siguientes:

- Adquisición de bienes y servicios
- Recursos a favor de terceros
- Retención en la fuente
- Otras cuentas por pagar

✓ Ingresos de Transacciones sin Contraprestación

Los ingresos de transacciones sin contraprestación son los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba la institución Educativa sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, la institución Educativa no entrega nada a cambio del recurso recibido o si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido.

Los ingresos sin contraprestación que posee la Institución Educativa son por medio de transferencias realizadas por el Ministerio de Educación Nacional y el Municipio de Yumbo.

✓ Ingresos de Transacciones con Contraprestación

Se reconocerán como ingresos de transacciones con contraprestación, los que se originan en la venta de bienes, en la prestación de servicios o en el uso que terceros hacen de activos de la institución educativa, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

Los ingresos con contraprestación que posee la institución Educativa son principalmente por intereses financieros y certificaciones.

	<b>ELABORO</b>	<b>REVISÓ</b>	<b>APROBÓ</b>
<b>NOMBRE</b>	<i>Leonte Serna Palacios</i>	<i>Alexandra Ordoñez Hoosta</i>	<i>Comité de Calidad</i>
<b>CARGO</b>	Rector	Líder de Gestión de Calidad	Gestión de Calidad

*"El mejoramiento en la Institución Educativa Antonia Santos es un compromiso tuyo y nuestro"*

*"Cambia tu forma de ver las cosas, y cambiarán las cosas que ves" Wayne Dyer*

**DIRECCIÓN SEDE PRINCIPAL: Cra 4 No. 7-18 Barrio Belalcazar (Yumbo – Valle) Tel.: 669 11**

 <b>Institución Educativa Antonia Santos</b> Municipio de Yumbo (V.)	<b>Sistema Integrado de Gestión</b> <b>GESTIÓN DE CALIDAD</b> <b>PROCESO: DOCUMENTACIÓN Y REGISTRO</b> <b>FTOS: <i>Financieros y de Contabilidad</i></b>	<b>CÓDIGO:</b> GC-FT:
		<b>VERSIÓN:</b> 2
		<b>FECHA:</b> 01/03/2023
		<b>PAGINA:</b> 20 de 26

## NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES COMPARATIVAS JUNIO 30 DE 2022 VS JUNIO 30 DE 2023

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

### ➤ LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

- ✓ Nota N\_6 - Inversiones e Instrumentos Derivados
- ✓ Nota N\_8 - Préstamos por cobrar
- ✓ Nota N\_9 - Inventarios
- ✓ Nota N\_11 - Bienes Uso público, históricos y culturales
- ✓ Nota N\_12 – Rec. Naturales No Renovables
- ✓ Nota N\_13 - Propiedades de inversión
- ✓ Nota N\_15 - Activos biológicos
- ✓ Nota N\_16 - Otros derechos y garantías
- ✓ Nota N\_17 - Arrendamientos
- ✓ Nota N\_18 - Costos de financiación
- ✓ Nota N\_19 - Emisión y colocación de títulos de deuda
- ✓ Nota N\_20 - Préstamos por pagar
- ✓ Nota N\_22 - Beneficios a empleados y plan de activos
- ✓ Nota N\_23 – Provisiones
- ✓ Nota N\_25 - Activos y pasivos contingentes
- ✓ Nota N\_26 - Cuentas de orden
- ✓ Nota N\_30 - Costos de ventas
- ✓ Nota N\_31 - Costos de transformación
- ✓ Nota N\_32 - Acuerdos de concesión
- ✓ Nota N\_33 - Admón Rec de Seg Soc en Pensiones
- ✓ Nota N\_34 - Var tasa de cambio moneda extranjera
- ✓ Nota N\_35 - Impuesto a las ganancias

### ➤ LISTADO DE NOTAS QUE NO PRESENTO HECHOS RELEVANTES

- ✓ Nota N\_7 - Cuentas por cobrar
- ✓ Nota N\_14 - Activos intangibles
- ✓ Nota N\_21 -Cuentas por pagar
- ✓ Nota N\_24 - Otros pasivos
- ✓ Nota N\_27 - Patrimonio
- ✓ Nota N\_29 Gastos

	<b>ELABORO</b>	<b>REVISÓ</b>	<b>APROBÓ</b>
<b>NOMBRE</b>	<i>Leonte Serna Palacios</i>	<i>Alexandra Ordoñez Hoosta</i>	<i>Comité de Calidad</i>
<b>CARGO</b>	Rector	Líder de Gestión de Calidad	Gestión de Calidad

*"El mejoramiento en la Institución Educativa Antonia Santos es un compromiso tuyo y nuestro"*

*"Cambia tu forma de ver las cosas, y cambiarán las cosas que ves" Wayne Dyer*

**DIRECCIÓN SEDE PRINCIPAL: Cra 4 No. 7-18 Barrio Belalcazar (Yumbo – Valle) Tel.: 669 11**

 <b>Institución Educativa Antonia Santos</b> Municipio de Yumbo (V.)	<b>Sistema Integrado de Gestión</b> <b>GESTIÓN DE CALIDAD</b> <b>PROCESO: DOCUMENTACIÓN Y REGISTRO</b> <b>FTOS: <i>Financieros y de Contabilidad</i></b>		<b>CÓDIGO:</b> GC-FT:
			<b>VERSIÓN:</b> 2
			<b>FECHA:</b> 01/03/2023
			<b>PAGINA:</b> 21 de 26

**NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES  
COMPARATIVAS JUNIO 30 DE 2022 VS JUNIO 30 DE 2023**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

A continuación, se relaciona las Notas al corte de junio 30 de 2023 presentan hechos relevantes:

**NOTA 5 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

**Composición**

Incluyen las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en cuentas corrientes y cuentas de ahorro. Los parámetros de manejo contable y de control administrativo del efectivo y equivalente del efectivo fueron ejecutados con base en lo establecido en la Política contable y administrativa Efectivo y Equivalente al Efectivo, relacionada en la Nota. 4. Resumen de políticas contables; y que en cifras se encuentran reflejadas en el Estado de Situación Financiera.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	JUNIO 30 de 2023	JUNIO 30 de 2022	VALOR VARIACIÓN
<b>1.1</b>	<b>Db</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>98,833,984.00</b>	<b>98,508,272.00</b>	<b>325,712.00</b>
1.1.05	Db	Caja			0.00
1.1.06	Db	Cuenta única nacional			0.00
1.1.07	Db	Reservas internacionales			0.00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	98,833,984.00	98,508,272.00	325,712.00

Detalle saldos según tipo cuenta bancaria:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	JUNIO 30 de 2023	JUNIO 30 de 2022	VALOR VARIACIÓN
<b>1.1.10</b>	<b>Db</b>	<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>98,833,984.00</b>	<b>98,508,272.00</b>	<b>325,712.00</b>
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	116.00	116.00	0.00
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	98,833,868.00	98,508,156.00	325,712.00
1.1.10.09	Db	Depósitos simples			0.00

En cuanto a la variación en la pequeña disminución del 0.33% es debido a un menor ingreso y gasto explicado más adelante.

	ELABORO	REVISO	APROBÓ
<b>NOMBRE</b>	<i>Leonte Serna Palacios</i>	<i>Alexandra Ordoñez Hoosta</i>	<i>Comité de Calidad</i>
<b>CARGO</b>	Rector	Líder de Gestión de Calidad	Gestión de Calidad

*"El mejoramiento en la Institución Educativa Antonia Santos es un compromiso tuyo y nuestro"*

*"Cambia tu forma de ver las cosas, y cambiarán las cosas que ves" Wayne Dyer*

**DIRECCIÓN SEDE PRINCIPAL: Cra 4 No. 7-18 Barrio Belalcazar (Yumbo – Valle) Tel.: 669 11**

 <b>Institución Educativa Antonia Santos</b> Municipio de Yumbo (V.)	<b>Sistema Integrado de Gestión</b> <b>GESTIÓN DE CALIDAD</b> <b>PROCESO: DOCUMENTACIÓN Y REGISTRO</b> <b>FTOS: <i>Financieros y de Contabilidad</i></b>		<b>CÓDIGO:</b> GC-FT:
			<b>VERSIÓN:</b> 2
			<b>FECHA:</b> 01/03/2023
			<b>PAGINA:</b> 22 de 26

**NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES**  
**COMPARATIVAS JUNIO 30 DE 2022 VS JUNIO 30 DE 2023**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

**NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR**

Al cierre de junio 30 de 2023 no hay saldo en las cuentas por cobrar.

**NOTA N\_10 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	JUNIO 30 de 2023	JUNIO 30 de 2022	VALOR VARIACIÓN
<b>1.6</b>	<b>Db</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>200,066,265.00</b>	<b>171,505,053.00</b>	<b>28,561,212.00</b>
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipo	87,069,566.00	68,810,206.00	18,259,360.00
1.6.60	Db	Equipo Medico	3,781,672.00	3,781,672.00	0.00
1.6.65	Db	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina.	143,476,184.00	142,221,924.00	1,254,260.00
1.6.70	Db	Equipos De Comunicacion Y Computacion	168,480,873.00	116,046,153.00	52,434,720.00
1.6.80	Db	Equipos De Comedor, Cocina, Despensa Y Hoteleria	7,172,700.00	7,172,700.00	0.00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-209,914,730.00	-166,527,602.00	-43,387,128.00
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-47,210,903.00	-41,494,559.00	-5,716,344.00
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-3,781,672.00	-3,781,672.00	0.00
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-89,763,488.00	-77,419,244.00	-12,344,244.00
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipos De Comunicacion Y Computacion	-65,253,780.00	-40,719,852.00	-24,533,928.00
1.6.85.09	Cr	Depreciación: Equipos De Comedor, Cocina, Despensa Y Hoteleria	-3,904,887.00	-3,112,275.00	-792,612.00

La propiedad, planta y equipo presenta un incremento del 14.28% con respecto al mismo periodo de la vigencia anterior corresponde a las siguientes adquisiciones menos la depreciación de este periodo.

**Maquinaria y Equipo**

- Compra de siete (7) video proyectores por valor de \$18,259,360.00 Según CE No. 104 y causaciones No. 48 y 49.

	ELABORO	REVISO	APROBÓ
<b>NOMBRE</b>	<i>Leonte Serna Palacios</i>	<i>Alexandra Ordoñez Hoosta</i>	<i>Comité de Calidad</i>
<b>CARGO</b>	Rector	Líder de Gestión de Calidad	Gestión de Calidad

*"El mejoramiento en la Institución Educativa Antonia Santos es un compromiso tuyo y nuestro"*

*"Cambia tu forma de ver las cosas, y cambiarán las cosas que ves" Wayne Dyer*

**DIRECCIÓN SEDE PRINCIPAL: Cra 4 No. 7-18 Barrio Belalcazar (Yumbo – Valle) Tel.: 669 11**

 <b>Institución Educativa Antonia Santos</b> Municipio de Yumbo (V.)	<b>Sistema Integrado de Gestión</b> <b>GESTIÓN DE CALIDAD</b> <b>PROCESO: DOCUMENTACIÓN Y REGISTRO</b> <b>FTOS: Financieros y de Contabilidad</b>		<b>CÓDIGO:</b> GC-FT:
			<b>VERSIÓN:</b> 2
			<b>FECHA:</b> 01/03/2023
			<b>PAGINA:</b> 23 de 26

**NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES  
COMPARATIVAS JUNIO 30 DE 2022 VS JUNIO 30 DE 2023**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

**Muebles, enseres y Equipo de oficina.**

- En Noviembre 2022, compra de una (1) impresora de código de barras por valor de \$1,254,260.00 Según CE No. 108 y causación No. 56

**Equipos de Comunicación y Computación.**

- En noviembre del 2022, compra de nueve (9) computadores portátiles por valor de \$18,234,720.00 Según CE No. 103 y causaciones No. 46 y 47.
- En febrero del 2023, DONACIÓN de dieciocho (18) computadores portátiles por valor de \$34,200,000.00, donada por empresa DISTRIBUIDORA DE CARNES ET LOS MONOS S.A.S. y registrada mediante Comprobante de ajuste No. 3 y entrada almacén No. 1.

**NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE JUN-30-23	SALDO CTE JUN-30-22	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	370,000.00	1,964,000.00	-1,594,000.00
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	103,000.00	712,000.00	-609,000.00
2.4.36	Cr	Retencion en la fuente	267,000.00	1,252,000.00	-985,000.00
2.4.95	Cr	Cuentas por pagar a costo			0.00

Las cuentas por pagar presentan una variación de 81.160% a impuestos por estampillas y retefuente que se pagan los primeros días del mes de julio de 2023.

	ELABORO	REVISO	APROBÓ
<b>NOMBRE</b>	<i>Leonte Serna Palacios</i>	<i>Alexandra Ordoñez Hoosta</i>	<i>Comité de Calidad</i>
<b>CARGO</b>	Rector	Líder de Gestión de Calidad	Gestión de Calidad

*"El mejoramiento en la Institución Educativa Antonia Santos es un compromiso tuyo y nuestro"*

*"Cambia tu forma de ver las cosas, y cambiarán las cosas que ves" Wayne Dyer*

**DIRECCIÓN SEDE PRINCIPAL: Cra 4 No. 7-18 Barrio Belalcazar (Yumbo – Valle) Tel.: 669 11**

 <b>Institución Educativa Antonia Santos</b> Municipio de Yumbo (V.)	<b>Sistema Integrado de Gestión</b> <b>GESTIÓN DE CALIDAD</b> <b>PROCESO: DOCUMENTACIÓN Y REGISTRO</b> <b>FTOS: Financieros y de Contabilidad</b>		<b>CÓDIGO:</b> GC-FT:
			<b>VERSIÓN:</b> 2
			<b>FECHA:</b> 01/03/2023
			<b>PAGINA:</b> 24 de 26

**NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES**  
**COMPARATIVAS JUNIO 30 DE 2022 VS JUNIO 30 DE 2023**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

**NOTA 27. PATRIMONIO**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	JUNIO 30 de 2023	JUNIO 30 de 2022	VALOR VARIACIÓN
<b>3.1</b>	<b>Cr</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>300,966,249.00</b>	<b>270,485,325.00</b>	<b>30,480,924.00</b>
3.1.05	Cr	Capital fiscal	533,776,587.00	533,776,587.00	0.00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	-327,366,898.00	-379,213,376.00	-51,846,478.00
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	94,556,560.00	115,922,114.00	-21,365,554.00
3.1.13	Cr	Prima en colocación de acciones, cuotas o partes de interés social			0.00

Se presenta un incremento del 10.30% que corresponde a un mejor resultados de ejercicios anteriores y una menor utilidad.

**NOTA 28. INGRESOS**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	JUNIO 30 de 2023	JUNIO 30 de 2022	VALOR VARIACIÓN
<b>4</b>	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>134,221,466.00</b>	<b>174,176,662.00</b>	<b>-39,955,196.00</b>
4.1	Cr	Ingresos fiscales			0.00
4.2	Cr	Venta de bienes			0.00
4.3	Cr	Venta de servicios	14,000.00	3,500.00	10,500.00
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	133,474,498.00	173,515,565.00	-40,041,067.00
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales			0.00
4.8	Cr	Otros ingresos	732,968.00	657,597.00	75,371.00

	ELABORO	REVISO	APROBÓ
<b>NOMBRE</b>	<i>Leonte Serna Palacios</i>	<i>Alexandra Ordoñez Hoosta</i>	<i>Comité de Calidad</i>
<b>CARGO</b>	Rector	Líder de Gestión de Calidad	Gestión de Calidad

*"El mejoramiento en la Institución Educativa Antonia Santos es un compromiso tuyo y nuestro"*

*"Cambia tu forma de ver las cosas, y cambiarán las cosas que ves" Wayne Dyer*

**DIRECCIÓN SEDE PRINCIPAL: Cra 4 No. 7-18 Barrio Belalcazar (Yumbo – Valle) Tel.: 669 11**



 <b>Institución Educativa Antonia Santos</b> Municipio de Yumbo (V.)	<b>Sistema Integrado de Gestión</b> <b>GESTIÓN DE CALIDAD</b> <b>PROCESO: DOCUMENTACIÓN Y REGISTRO</b> <b>FTOS: Financieros y de Contabilidad</b>		<b>CÓDIGO:</b> GC-FT:
			<b>VERSIÓN:</b> 2
			<b>FECHA:</b> 01/03/2023
			<b>PAGINA:</b> 25 de 26

**NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES**  
**COMPARATIVAS JUNIO 30 DE 2022 VS JUNIO 30 DE 2023**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

La variación en la reducción del 22.941% con respecto al mismo periodo del año anterior es debido principalmente al movimiento de la cuenta de Transferencias y subvenciones, debido a que en la vigencia 2022 se registró el ingreso de donaciones de computadores e impresora multifuncional y aunque en la actual vigencia también se registró donación de dieciocho (18) computadores es menor el valor recibido en la actual vigencia en comparación a la anterior y a un menor valor en el primer giro de la gratuidad educativa.

### 28.1 Ingresos sin contraprestación

Los ingresos de transacciones sin contraprestación corresponden a las transferencias provenientes del Sistema General de Participaciones para Educación por concepto Gratuidad Educativa, girados en el año en la fecha y por medio de la Resolución relacionadas anteriormente.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	JUNIO 30 de 2023	JUNIO 30 de 2022	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	133,474,498.00	173,515,565.00	-40,041,067.00
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	133,474,498.00	173,515,565.00	-40,041,067.00
4.4.08	Cr	Sistema general de participaciones	99,274,498.00	102,404,997.00	-3,130,499.00
4.4.28	Cr	Otras transferencias	34,200,000.00	71,110,568.00	-36,910,568.00

Se registró la transferencia de Gratuidad recibido el 21 de febrero del 2023 por el Ministerio de Educación Nacional Resolución 002619 Giro de SGP Vigencia 2023 por valor de \$99,274,498.00 por concepto de gratuidad educativa presentando una reducción de \$3,130,499.00 en comparación al primer giro recibido en año anterior.

### NOTA 29. GASTOS

	ELABORO	REVISO	APROBÓ
<b>NOMBRE</b>	<i>Leonte Serna Palacios</i>	<i>Alexandra Ordoñez Hoosta</i>	<i>Comité de Calidad</i>
<b>CARGO</b>	Rector	Líder de Gestión de Calidad	Gestión de Calidad

*"El mejoramiento en la Institución Educativa Antonia Santos es un compromiso tuyo y nuestro"*

*"Cambia tu forma de ver las cosas, y cambiarán las cosas que ves" Wayne Dyer*

**DIRECCIÓN SEDE PRINCIPAL: Cra 4 No. 7-18 Barrio Belalcazar (Yumbo – Valle) Tel.: 669 11**

 <b>Institución Educativa Antonia Santos</b> Municipio de Yumbo (V.)	<b>Sistema Integrado de Gestión</b> <b>GESTIÓN DE CALIDAD</b> <b>PROCESO: DOCUMENTACIÓN Y REGISTRO</b> <b>FTOS: Financieros y de Contabilidad</b>		<b>CÓDIGO:</b> GC-FT:
			<b>VERSIÓN:</b> 2
			<b>FECHA:</b> 01/03/2023
			<b>PAGINA:</b> 26 de 26

**NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES  
COMPARATIVAS JUNIO 30 DE 2022 VS JUNIO 30 DE 2023**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

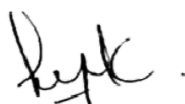
DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	JUNIO 30 de 2023	JUNIO 30 de 2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	<b>GASTOS</b>	<b>39,664,906.00</b>	<b>58,254,548.00</b>	<b>-18,589,642.00</b>
5.1	Db	De administración y operación	16,285,816.00	39,476,724.00	-23,190,908.00
5.2	Db	De ventas			0.00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	23,379,090.00	18,777,824.00	4,601,266.00
5.4	Db	Transferencias y subvenciones			0.00

La variación en reducción de 31.91% con respecto al periodo del año anterior, es debido a una menor realización de pagos y mejor ejecución de recursos.

La Institución Educativa presento una utilidad del del ejercicio por valor de \$94.556.560,00 con una reducción del 22.60% en comparación al mismo periodo del año anterior, esto es debido principalmente a reducción de ingresos.

2023	2022		
<b>94,556,560</b>	<b>115,922,114</b>	<b>-21,365,554</b>	<b>-22.60%</b>

Atentamente,



**MILVIA LENY MORENO C.**  
Contadora Publica T.P 138946-T



**LEONTE SERNA PALACIOS.**  
Rector

	ELABORO	REVISO	APROBÓ
<b>NOMBRE</b>	<i>Leonte Serna Palacios</i>	<i>Alexandra Ordoñez Hoosta</i>	<i>Comité de Calidad</i>
<b>CARGO</b>	Rector	Líder de Gestión de Calidad	Gestión de Calidad

*"El mejoramiento en la Institución Educativa Antonia Santos es un compromiso tuyo y nuestro"*

*"Cambia tu forma de ver las cosas, y cambiarán las cosas que ves" Wayne Dyer*

**DIRECCIÓN SEDE PRINCIPAL: Cra 4 No. 7-18 Barrio Belalcazar (Yumbo – Valle) Tel.: 669 11**