

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

Nombre	INSTITUCION EDUCATIVA LA MERCED
Identificación NIT	800.168.332 - 4
Domicilio	CL 47 No. 4E - 30, SANTIAGO DE CALI

El artículo 9° de la Ley 715 de 2001, denomina institución educativa el conjunto de personas y bienes promovida por las autoridades públicas o particulares cuya finalidad es prestar un año de educación preescolar y nueve grados de educación básica como mínimo, y la media; la que para prestar el servicio educativo debe contar con licencia de funcionamiento o reconocimiento de carácter oficial, disponer de la infraestructura administrativa, soportes pedagógicos, planta física y medios educativos adecuados; debe combinar los recursos para brindar una educación de calidad, la evaluación permanente, el mejoramiento continuo del servicio educativo y los resultados del aprendizaje en el marco de su Programa Educativo Institucional.

La Institución esta adscrita a la Secretaria de Educación del Municipio de Santiago de Cali y el Rector o Director rural, en coordinación con el Consejo Directivo del establecimiento educativo, administra el Fondo de Servicios Educativos, de acuerdo con el Decreto 4791 de 2008 y con las funciones otorgadas por la Ley 715 de 2001.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

La resolución 182 de 2017, expedida por la Contaduría General de la Nación, "Por la cual se incorpora, en los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales, que deban publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002", establece la preparación y publicación de informes financieros y contables mensuales.

Las notas revelan los hechos económicos que no son recurrentes, que surgen durante el correspondiente mes y que tienen un efecto material en la estructura financiera de la entidad, presentando así información adicional relevante.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Las Instituciones Educativas enmarcan su política contable de acuerdo con El Marco Normativo Expedido por la Contaduría General de la Nación.

Esta política aplicará para la preparación y presentación de Estados Financieros con propósito de información general de las Instituciones Educativas en la fecha sobre la que se informa; entendiendo como fecha de información el 31 de diciembre de cada año.

Un juego completo de estados financieros comprende lo siguiente:

- √ Estado de Situación Financiera al final del periodo contable,
- √ Estado de Resultados del periodo contable,
- √ Estado de Cambios en el Patrimonio del periodo contable,
- √ Estado de Flujos de Efectivo del periodo contable, y
- √ Notas a los Estados.

Los estados financieros se presentarán de forma comparativa con los del periodo anterior.

1.4. Forma de organización y/o cobertura

Los Estados financieros reportados no contienen, agregan o consolidan información de unidades dependientes o de fondos sin personería jurídica.

NOTA 2. BASES DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS

Se incluye las bases de medicion utilizadas en la elaboracion de los Estados Financieros y aspectos relacionados con la presentacion, asi:

2.1. Bases de medicion

La medicion de los elementos de los Estados Financieros se realiza por su valor razonable.

2.1. Moneda funcional y de presentacion, redondeo y materialidad

Moneda funcional: Pesos colombianos

Moneda de presentacion: Pesos colombianos (COP)

Unidad de redondeo: Pesos

La informacion reportada es material, por tanto relevante y su omision o presentacion erronea puede influir en las decisiones economicas.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

La Institucion no registra operaciones en moneda extranjera.

2.4. Hechos ocurridos despues del periodo contable

No se registran ajustes realizados al valor en libros de activos y pasivos por hechos ocurridos despues del cierre del periodo contable

2.5. Otros aspectos

No se registran aspectos que se consideren importante destacar en relacion con las bases de medicion y presentacion de los Estados Financieros.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIONES DE ERRORES CONTABLES

NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES

√ Efectivo y equivalente al efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo de las Instituciones Educativas están compuestos por las siguientes categorías:

Caja general

Depositos en instituciones financieras

√ Cuentas por cobrar

Las Instituciones Educativas reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la misma en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Igualmente incluirá como cuentas por cobrar los derechos originados en transacciones con o sin contraprestación.

√ Cuentas por pagar

Las Instituciones Educativas reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

√ Ingresos

a. Ingresos de transacciones con contraprestacion

Se reconocerán como ingresos de transacciones con contraprestación, en el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

b. Ingresos de transacciones sin contraprestacion

Ingresos por transferencia: corresponden a ingresos por transacciones sin contraprestación, recibidos de terceros, por conceptos tales como: recursos que recibe la Institución de otras entidades públicas, giro de gratuidad, condonaciones de deudas, asunción de deudas por parte de terceros, multas, sanciones, bienes declarados a favor de la Nación, bienes expropiados y donaciones.

√ **Listado de notas que no le aplican a la entidad**

NOTA 6.	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
NOTA 8.	PRESTAMOS POR COBRAR
NOTA 9.	INVENTARIOS
NOTA 11.	BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES
NOTA 12.	RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
NOTA 13.	PROPIEDADES DE INVERSION
NOTA 14.	ACTIVOS INTANGIBLES
NOTA 15.	ACTIVOS BIOLOGICOS
NOTA 16.	OTROS DERECHOS Y GARANTIAS
NOTA 17.	ARRENDAMIENTOS
NOTA 18.	COSTOS DE FINANCIACION
NOTA 19.	EMISION Y COLOCACION DE TITULOS DE DEUDA
NOTA 20.	PRESTAMOS POR PAGAR
NOTA 22.	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS
NOTA 23.	PROVISIONES
NOTA 24.	OTROS PASIVOS
NOTA 25.	ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
NOTA 26.	CUENTAS DE ORDEN
NOTA 30.	COSTOS DE VENTAS
NOTA 31.	COSTOS DE TRANSFORMACION
NOTA 32.	ACUERDOS DE CONCESION - ENTIDAD CONCEDENTE
NOTA 33.	ADMINISTRACION DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES
NOTA 34.	EFFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
NOTA 35.	IMPUESTO A LAS GANANCIAS
NOTA 36.	COMBINACION Y TRASLADO DE OPERACIONES
NOTA 37.	REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**Composicion**

CONCEPTO	30/06/2023	30/09/2023	VR. VARIACION
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	40.691.366	26.009.791	-14.681.575
Caja	0	0	0
Depositos en instituciones financieras	40.691.366	26.009.791	-14.681.575

5.1. Depositos en instituciones financieras

CONCEPTO	30/06/2023	30/09/2023	VR. VARIACION
DEPOSITOS EN INSTIT. FINANCIERAS	40.691.366	26.009.791	-14.681.575
Cuenta corriente	40.684.333	26.002.758	-14.681.575
Cuenta ahorros	7.033	7.033	0

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR**Composicion**

CONCEPTO	30/06/2023	30/09/2023	VR. VARIACION
CUENTAS POR COBRAR	3.897.000	22.078.286	18.181.286
Otras cuentas por cobrar	3.897.000	22.078.286	18.181.286

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**Composicion**

CONCEPTO	30/06/2023	30/09/2023	VR. VARIACION
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	46.096.000	46.096.000	0
Propiedades, planta y equipo en transito	46.096.000	46.096.000	0

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR**Composicion**

CONCEPTO	30/06/2023	30/09/2023	VR. VARIACION
CUENTAS POR PAGAR	5.407.400	6.152.400	745.000
Recursos a favor de terceros	5.299.400	5.859.400	560.000
Retencion en la fuente e impuesto timbre	108.000	293.000	185.000

NOTA 27. PATRIMONIO**Composicion**

CONCEPTO	30/06/2023	30/09/2023	VR. VARIACION
PATRIMONIO	85.276.966	88.031.677	2.754.711
Capital Fiscal	41.300.624	41.300.624	0
Utilidades o excedentes acumulados	42.570.275	42.570.275	0
Perdidas o deficiats acumulados	-37.426.288	-37.426.288	0
Excedente del ejercicio	38.832.355	41.587.066	2.754.711
Perdida o deficit del ejercicio	0	0	0

NOTA 28. INGRESOS**Composicion**

CONCEPTO	30/09/2022	30/09/2023	VR. VARIACION
INGRESOS	118.976.236	125.728.616	6.752.380
Servicios conexos a la educacion	3.000.440	2.102.019	-898.421
Otras transferencias	0	1.500.000	1.500.000
Fondos recibidos	115.919.251	116.855.394	936.143
Financieros	32.224	143.910	111.686
Ingresos diversos	24.321	5.127.293	5.102.972

NOTA 29. GASTOS**Composicion**

CONCEPTO	30/09/2022	30/09/2023	VR. VARIACION
GASTOS	83.007.632	84.141.550	1.133.918
Publico social	75.844.342	69.780.324	-6.064.018
Costos de ventas de servicios	7.163.290	14.361.226	7.197.936



ORLANDO REYES CAMPO
RECTOR
DocId # 16.606.924



HERNAN DE J. ARIAS TOBON
CONTADOR
DocId # 16.352.384 - 1
TP 45906-T