



# INSTITUCIÓN EDUCATIVA DOMINGO IRURITA

Nit: 815.001.098-2

Código Dane 176520002163

Núcleo de Desarrollo Educativo y Cultural 03 "Jorge Eliécer Gaitán"

Resolución de fusión no 1789 de septiembre 04 de 2.002

Reconocimiento de estudios No. 690 de mayo 07/2007

## NOTA 1. INSTITUCION EDUCATIVA DOMINGO IRURITA

1.1. Identificación y funciones

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

1.3. Base normativa y período cubierto

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

## NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

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

3.1 Aspectos generales contables derivados de la emergencia COVID-19

## NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

## NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

5.1. Depósitos en instituciones financieras

## NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición:

10.1 Detalle de saldos y movimiento PPE—Muebles

## NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

## NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

21.1. Revelaciones generales

21.1.1 Adquisición de bienes y servicios:

21.1.2 Recursos a favor de terceros

21.1.3 Retenciones en la fuente

21.1.4 Otras cuentas por pagar

Ventanilla única carrera 25 N° 21-52 B/Recreo Tel. 3015058684

Email: [institucional@domingoirurita.edu.co](mailto:institucional@domingoirurita.edu.co)



# INSTITUCIÓN EDUCATIVA DOMINGO IRURITA

Nit: 815.001.098-2

Código Dane 176520002163

Núcleo de Desarrollo Educativo y Cultural 03 "Jorge Eliécer Gaitán"

Resolución de fusión no 1789 de septiembre 04 de 2.002

Reconocimiento de estudios No. 690 de mayo 07/2007

## NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

## NOTA 28. INGRESOS

Composición

28.1 Ingresos de transacción sin contraprestación

28.1.1 Transferencias y subvenciones

28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación

## NOTA NO. 29 GASTOS

Composición.

29.1 Gastos de Administración y operación

29.2 Deterioro, depreciaciones, amortización y provisiones.

29.3 Gasto público social.

29.4 Otros gastos.

## **NOTA 1. INSTITUCION EDUCATIVA DOMINGO IRURITA**

Esta nota tiene cuatro componentes a saber:

### **1.1. Identificación y funciones**

LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA DOMINGO IRURITA Bajo la resolución No 1789 del 04 de septiembre del 2002 se fusionaron los colegios Domingo Irurita María Auxiliadora, Santa Teresita, Monseñor Guillermo Becerra Cabal y el Centro Alfonso López Pumarejo.

La Institución cumple una función social brindándole a la comunidad infantil una educación con calidad, desarrollando actividades con una generación que fundamente su formación en principios y valores, para así formar personas con excelentes calidades humanas, con méritos espirituales y compromiso con la comunidad. Su domicilio principal es en el Municipio de Palmira en la CARRERA 25 NO 21-52 Barrio Nuevo.

Para la administración de los Recursos cuenta con el Fondo de Servicios Educativos, creado por la Ley 115 de 1994 y reglamentado por los decretos 4791

Ventanilla única carrera 25 N° 21-52 B/Recreo Tel. 3015058684

Email: [institucional@domingoirurita.edu.co](mailto:institucional@domingoirurita.edu.co)



# INSTITUCIÓN EDUCATIVA DOMINGO IRURITA

Nit: 815.001.098-2

Código Dane 176520002163

Núcleo de Desarrollo Educativo y Cultural 03 "Jorge Eliécer Gaitán"

Resolución de fusión no 1789 de septiembre 04 de 2.002

Reconocimiento de estudios No. 690 de mayo 07/2007

de 2008 y 4807 de 2011, como mecanismo de gestión presupuestal y de ejecución de los recursos de los establecimientos educativos estatales para la adecuada administración de sus ingresos y para atender sus gastos de funcionamiento e inversión distintos a los de personal. Con sujeción a lo establecido en la normatividad vigente, la administración y ejecución de estos recursos por parte de las autoridades del establecimiento educativo, es autónoma. Los ingresos del Fondo de Servicios Educativos son recursos propios de carácter público sometidos al control de las autoridades administrativas y fiscales de los órdenes nacional y territorial. de los establecimientos educativos estatales puedan captar ingresos y realizar gastos de manera autónoma, diferentes a nómina y prestaciones sociales, con el propósito de alcanzar sus objetivos de acuerdo con el desarrollo de su Proyecto Educativo Institucional.

Según el decreto 4791 en el parágrafo del artículo 3 Se entiende por administrar el Fondo de Servicios Educativos las acciones de presupuestario, recaudo, conservación, inversión, compromiso, ejecución de sus recursos y rendición de cuentas, entre otras, con sujeción a la reglamentación pertinente y a lo dispuesto por el consejo directivo.

**MISIÓN:** La Institución Educativa DOMINGO IRURITA, ofrece a la comunidad una educación de Calidad, con énfasis en valores humanos y liderazgo en un ambiente de respeto por la dignidad humana y el cuidado del medio ambiente. Fortaleciendo las competencias de manera integral en la construcción de un proyecto de vida con énfasis en el mejoramiento continuo, asegurando la permanencia en la cadena de la formación."

Visión: Ser una institución reconocida en el municipio y en la región por la promoción en el desarrollo integral de sus educandos, en el ejercicio del liderazgo y compromiso con el medio ambiente, teniendo como filosofía de vida la defensa y promoción de los derechos humana

**FILOSOFÍA:** Formar integralmente mujeres y hombres con espíritu libre y solidario, en el ejercicio del liderazgo, con sentido social y compromiso ambiental, para la construcción de una sociedad donde se privilegie la defensa de la convivencia y la promoción de la igualdad.

**POLÍTICA DE CALIDAD:** La Institución Educativa Domingo Irurita es una entidad de carácter oficial que ofrece una Educación de Calidad, enmarcada en la formación de principios y valores que fortalezcan el talento humano; implementado la

Ventanilla única carrera 25 N° 21-52 B/Recreo Tel. 3015058684

Email: [institucional@domingoirurita.edu.co](mailto:institucional@domingoirurita.edu.co)



# INSTITUCIÓN EDUCATIVA DOMINGO IRURITA

Nit: 815.001.098-2

Código Dane 176520002163

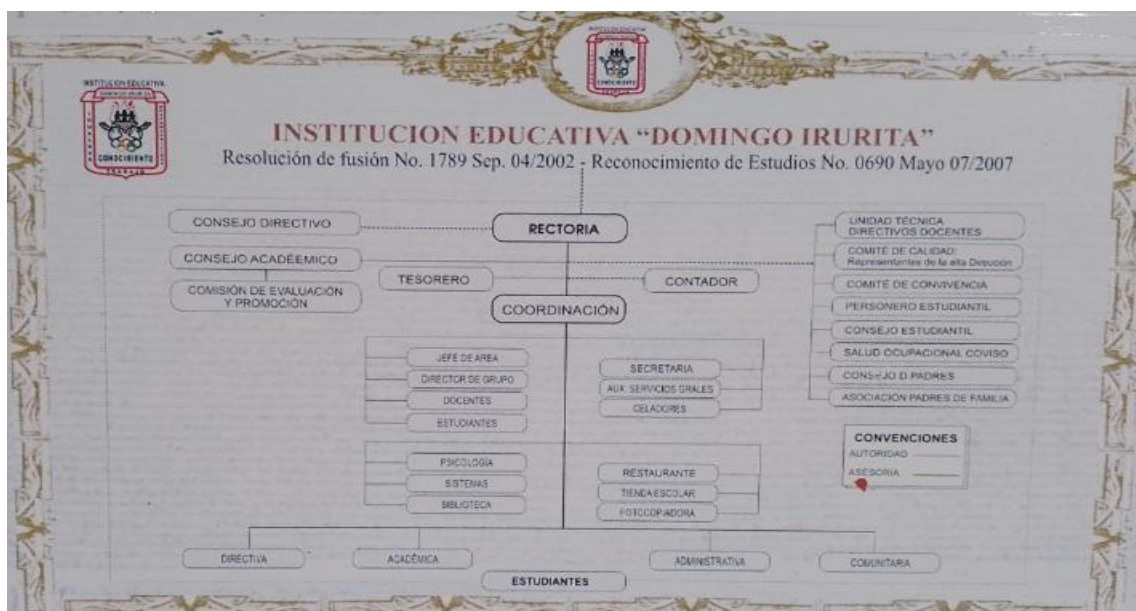
Núcleo de Desarrollo Educativo y Cultural 03 "Jorge Eliécer Gaitán"

Resolución de fusión no 1789 de septiembre 04 de 2.002

Reconocimiento de estudios No. 690 de mayo 07/2007

optimización de recursos técnicos y financieros para el mejoramiento continuo de los procesos administrativos, académicos, pedagógicos y el Sistema de Gestión de Calidad, que redunden en busca de la Excelencia; impulsando el progreso y la sensibilidad social de los integrantes de la comunidad.

## 1.3 Estructura orgánica Institución Educativa Domingo Irurita



En la actual estructura administrativa de la Institución Educativa DOMINGO IRURITA, el área contable está caracterizada como un proceso de apoyo que pertenece a la Gestión Administrativa Financiera del Proceso Financiero, el proceso está liderado por el Auxiliar Administrativo, que ejerce las funciones de líder del Proceso Contable.

### Régimen Jurídico y Tributario:

El Rector como ordenador del gastos le corresponde cumplir y hacer cumplir las actuaciones administrativas proferidos desde el ámbito nacional, departamental y municipal (Leyes, Decretos, Ordenanzas y Acuerdos), así como dictar sus propias actuaciones (Decretos, Resoluciones, circulares internas), con el fin de satisfacer los intereses colectivos, según lo contemplado en el decreto 4791 funciones del Ordenador del Gastos y manejo de los recursos del FSE.

En relación con la reglamentación relacionada con la ejecución del gasto público tanto de funcionamiento como de inversión del FSE aplica un régimen especial

Ventanilla única carrera 25 N° 21-52 B/Recreo Tel. 3015058684

Email: [institucional@domingoirurita.edu.co](mailto:institucional@domingoirurita.edu.co)



# INSTITUCIÓN EDUCATIVA DOMINGO IRURITA

Nit: 815.001.098-2

Código Dane 176520002163

Núcleo de Desarrollo Educativo y Cultural 03 "Jorge Eliécer Gaitán"

Resolución de fusión no 1789 de septiembre 04 de 2.002

Reconocimiento de estudios No. 690 de mayo 07/2007

según lo contemplado en el Decreto 4791 de 2008 para bienes y servicios hasta los 20smlv y según manual de contratación de resolución 522 del 01 de septiembre del 2022 de la secretaria de Educación Municipal de Palmira, una vez superado ese tope aplica como Norma General lo establecido en la Ley 80 de 1993 "Estatuto General de Contratación de la Administración Pública".

En la Administración delegada por la DIAN (Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales), la INSTITUCION EDUCATIVA DOMINGO IRURITA se identifica con el número de NIT 815.001.098-2, además está catalogada como una entidad no contribuyente del Impuesto de renta según lo estipulado en el Artículo 22º del Estatuto Tributario vigente y como agente de retención a título de impuesto de renta y complementarios, retenciones practicadas a título de impuesto retenciones practicadas a título de Impuesto al valor agregado IVA, artículo 9 de la Ley 223 de 1995, que adiciona el artículo 437-2 al Estatuto Tributario Nacional.

A nivel departamental la entidad es agente de retención de las Estampillas departamentales Univalle, pro hospitales, pro pacífico y a nivel municipal del Impuesto de Industria y Comercio, , pro adulto mayor y tasa prodeporte.

La IE DOMINGO IRURITA se encuentra al día con la presentación y pago de la declaración mensual de retención en la fuente a título de Renta de enero a Noviembre del 2022, también se presentaron oportunamente los formatos requeridos de información exógena a la DIAN.

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

En cumplimiento con la resolución 533 de octubre de 2015 emitida por la CGN (Contaduría General de la Nación) y sus posteriores modificaciones, los estados financieros emitidos por la IE DOMINGO IRURITA son preparados de conformidad a lo estipulado con Marco Normativo para Entidades de Gobierno. Teniendo en cuenta la recomendaciones de la Oficina de Hacienda del Municipio de Palmira.

La información contable pública se ha visto afectada en su razonabilidad en lo corrido del año 2022, entre otras por las siguientes situaciones:

Los Inventarios son llevados en cuadros de exel y se manejan en inventarios administrativos y parte en lo contable; la IE Domingo Irurita maneja los computadores en forma de préstamo para su uso y abuso puesto que la secretaria de Educación, Computadores para Educar hacen entrega del activo solo en lista de recibido pero no con su factura, se han realizado el seguimiento y reclasificación de cuentas correspondiente con ajustes en la información reportada, teniendo en cuenta que ya hay mucha activo depreciados totalmente,

Ventanilla única carrera 25 N° 21-52 B/Recreo Tel. 3015058684

Email: [institucional@domingoirurita.edu.co](mailto:institucional@domingoirurita.edu.co)



# INSTITUCIÓN EDUCATIVA DOMINGO IRURITA

Nit: 815.001.098-2

Código Dane 176520002163

Núcleo de Desarrollo Educativo y Cultural 03 "Jorge Eliécer Gaitán"

Resolución de fusión no 1789 de septiembre 04 de 2.002

Reconocimiento de estudios No. 690 de mayo 07/2007

### 1.3. Base normativa y período cubierto

Los presentes estados financieros objeto de estas revelaciones comprenden: El estado de situación financiera, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujo de efectivo, los cuales cubren el periodo del 01 de enero a 31 de diciembre de 2022.

Los Estados Financieros han sido preparados y presentados con base en el marco normativo para entidades de gobierno sujetas a la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones y demás normas reglamentarias.

### 1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

La información base para la preparación de los Informes Contables y Estados Financieros es procesada a través del Sistema de Información SAR Financiero

El SAR FINANCIERO es un sistema integrado, compuesto por el módulo de cuentas corrientes donde se maneja la parte contable (se parametriza, actualiza, procesa y concilia la información) y un módulo de presupuesto para el manejo de la gestión de ingresos y gastos de la Institución Educativa.

El programa SAR FINANCIERO es manejado por el contador Externo, quien tiene bajo su responsabilidad de generar y analizar los documentos contables y el auxiliar administrativo que hace las veces de tesorero es el responsable de la custodia física de la información documental. Además se cuenta con las respectivas copias de seguridad cada vez que se actualiza o maneja el sistema.

Para el reporte de la Información a la Contaduría General de la nación se realiza proceso manual- formato en Excel el cual es entregado por la secretaria de hacienda municipal para posteriormente consolidarla y enviarla por el Municipio de Palmira.

## NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

Incluir las bases de medición utilizadas en la elaboración de los Estados Financieros y aspectos relacionados con la presentación, así:

### 2.1. Bases de medición

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico es decir el importe de efectivo y otras partidas pagadas, o como el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio al momento de la adquisición





# INSTITUCIÓN EDUCATIVA DOMINGO IRURITA

Nit: 815.001.098-2

Código Dane 176520002163

Núcleo de Desarrollo Educativo y Cultural 03 "Jorge Eliécer Gaitán"

Resolución de fusión no 1789 de septiembre 04 de 2.002

Reconocimiento de estudios No. 690 de mayo 07/2007

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

Moneda funcional y de presentación en los Estados Financieros de la Institución Educativa DOMINGO IRURITA es el peso colombiano, la unidad de redondeo para la presentación de los Estados Financieros y las revelaciones es de miles de pesos.

En el reconocimiento de la información contable no se tuvo en cuenta el concepto de materialidad, en razón a que todas las situaciones ocurridas durante el periodo que afectaron la situación financiera fueron identificadas en el proceso de preparación registro y revelación de los estados financieros.

Cuando las partidas de ingreso o gasto sean materiales, Institución Educativa DOMINGO IRURITA revelará de forma separada, información sobre su naturaleza e importe. En todo caso, con independencia de la materialidad, la IEDOMINGO IRURITA revelará de forma separada, las partidas de ingresos o gastos relacionadas con lo siguiente:

- Impuestos;
- Transferencias;
- Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios.
- Ingresos y gastos financieros;
- Depreciaciones y amortizaciones de activos; y
- Deterioro del valor de los activos, reconocido o revertido durante el periodo contable.

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

### 3.5 Aspectos generales contables derivados de la emergencia COVID-19

Esta información se presenta de manera trimestral.

## NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

**Revelación plena:** La Institución Educativa informa en forma completa, aunque resumida, todo aquello que sea necesario para comprender y evaluar correctamente su situación financiera, los cambios que ésta hubiere experimentado, los cambios en el patrimonio y el resultado de sus operaciones. No realiza compensaciones de saldos de las partidas de activos y pasivos del Estado de Situación Financiera, ni de los gastos, costos e ingresos del estado de resultados, salvo que tales

Ventanilla única carrera 25 N° 21-52 B/Recreo Tel. 3015058684

Email: [institucional@domingoirurita.edu.co](mailto:institucional@domingoirurita.edu.co)



# INSTITUCIÓN EDUCATIVA DOMINGO IRURITA

Nit: 815.001.098-2

Código Dane 176520002163

Núcleo de Desarrollo Educativo y Cultural 03 "Jorge Eliécer Gaitán"

Resolución de fusión no 1789 de septiembre 04 de 2.002

Reconocimiento de estudios No. 690 de mayo 07/2007

compensaciones estén previstas explícitamente en la ley o desarrolladas, de manera expresa, en el marco técnico base de preparación del presente manual.

**Efectivo y equivalente de efectivo:** Se incluyen las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en las cuentas corrientes, cuentas de ahorro que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la Institución Educativa.

**Cuentas por cobrar:** Se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la IE DOMINGO IRURITA en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. La medición inicial y posterior de las cuentas por cobrar, es al costo y cuando exista un indicador de deterioro serán objeto de este análisis.

No serán objeto de análisis de deterioro, la cartera correspondiente a convenios, los ingresos no tributarios, las transferencias y otras cuentas por cobrar.

**Propiedad planta y equipo:** La IE DOMINGO IRURITA, reconocerá como propiedades, planta y equipo aquellos bienes muebles que, cumpliendo con los requisitos establecidos anteriormente, tengan un costo igual o superior a dos(2) Salarios Mínimos Mensuales Legales Vigentes (SMMLV); aquellos que no cumplan con este tope se llevarán directamente al gasto.

Las propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente al costo y en medición posterior al costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado. Las vidas útiles asignadas y el método de depreciación utilizado se detallan a continuación:

ACTIVOS DEPRECIABLES	AÑOS DE VIDA UTIL	METODO DEPRECIACION
MAQUINARIA Y EQUIPO	10	Línea recta
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	10	Línea recta
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, PENSA Y HOTELERIA	10	Línea recta
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN	10	Línea recta
EQUIPOS DE COMPUTACION	3	Línea recta

Ventanilla única carrera 25 N° 21-52 B/Recreo Tel. 3015058684

Email: [institucional@domingoirurita.edu.co](mailto:institucional@domingoirurita.edu.co)





# INSTITUCIÓN EDUCATIVA DOMINGO IRURITA

Nit: 815.001.098-2

Código Dane 176520002163

Núcleo de Desarrollo Educativo y Cultural 03 "Jorge Eliécer Gaitán"

Resolución de fusión no 1789 de septiembre 04 de 2.002

Reconocimiento de estudios No. 690 de mayo 07/2007

La depreciación de una propiedad, planta y equipo iniciará cuando esté disponible para su uso y se determinará sobre el valor del activo o sus componentes menos el valor residual, siendo distribuida sistemáticamente a lo largo de su vida útil.

**Activos intangibles:** Son activos identificables, de carácter no monetario, y sin sustancia o contenido físico, que surgen a través de la adquisición o desarrollo.

Se reconocen inicialmente al costo. Con posterioridad al reconocimiento, los activos intangibles se medirán por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado si hubiese.

Los activos intangibles que cumplan los requisitos para su reconocimiento como activo intangible, pero que tengan un valor inferior a dos (2) Salario Mínimo Mensual Legal Vigente (SMMLV), se llevarán directamente como un gasto.

Se reconocerá como un activo intangible, si su costo es mayor o igual a dos (2) SMMLV.

**Cuentas por pagar:** Se reconocerán 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 u otro instrumento.

Las principales cuentas por pagar que maneja la Institución Educativa son:

**Adquisición de bienes y servicios:** son los valores adeudados por obligaciones contraídas con terceros originados en contratos o acuerdos que suministran bienes de consumo, materiales, bienes muebles, etc.

**Retenciones en la fuente:** son los valores adeudados a los entes estatales por concepto de retenciones a los pagos o anticipos.

**Recursos a favor de terceros:** son los valores específicamente por estampillas.

**Otras cuentas por pagar:** Son los valores adeudados por conceptos como los servicios públicos, los servicios prestados por entidades o terceros, los honorarios profesionales etc.

**Ingresos sin contraprestación:**

Ventanilla única carrera 25 N° 21-52 B/Recreo Tel. 3015058684

Email: [institucional@domingoirurita.edu.co](mailto:institucional@domingoirurita.edu.co)



# INSTITUCIÓN EDUCATIVA DOMINGO IRURITA

Nit: 815.001.098-2

Código Dane 176520002163

Núcleo de Desarrollo Educativo y Cultural 03 "Jorge Eliécer Gaitán"

Resolución de fusión no 1789 de septiembre 04 de 2.002

Reconocimiento de estudios No. 690 de mayo 07/2007

Los ingresos sin contraprestación que posee la institución Educativa son por medio de transferencias realizadas por el Municipio de Palmira y la nación.

**Ingresos por transferencias:** Los ingresos por transferencias corresponden a ingresos por transacciones sin contraprestación, recibidos de terceros, por conceptos tales como: recursos que recibe la Institución Educativa DOMINGO IRURITA de otras entidades públicas y donaciones. Las transferencias en efectivo se medirán por el valor recibido. Las transferencias no monetarias (propiedades, planta y equipo; activos intangibles;) se medirán por el valor de mercado del activo recibido y, en ausencia de éste, por el costo de reposición. Si no es factible obtener alguna de las anteriores mediciones, las transferencias no monetarias se medirán por el valor en libros que tenía el activo en la entidad que transfirió el recurso.

## **Ingresos por 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, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

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

NOTA 2.3. Tratamiento de la moneda extranjera.

NOTA 2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

NOTA 2.5. Otros aspectos

NOTA 3.1. Juicios

NOTA 3.2. Estimaciones y supuestos

NOTA 3.3. Correcciones contables

NOTA 3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros.

NOTA 5.3. Equivalentes al efectivo

NOTA 5.4. Saldos en moneda extranjera

NOTA 6.3. Instrumentos derivados y coberturas

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

NOTA 9. INVENTARIOS

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

Ventanilla única carrera 25 N° 21-52 B/Recreo Tel. 3015058684

Email: [institucional@domingoirurita.edu.co](mailto:institucional@domingoirurita.edu.co)



# INSTITUCIÓN EDUCATIVA DOMINGO IRURITA

Nit: 815.001.098-2

Código Dane 176520002163

Núcleo de Desarrollo Educativo y Cultural 03 "Jorge Eliécer Gaitán"

Resolución de fusión no 1789 de septiembre 04 de 2.002

Reconocimiento de estudios No. 690 de mayo 07/2007

NOTA 20. PRÉSTAMOS 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 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN-ENTIDAD CONCEDENTE

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES FONDOS DE COLPENSIONES

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA.

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

## NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

CONCEPTO	Sept-2023	Sep-2022	VALOR VARIACIÓN
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>21.978</b>	<b>70.773</b>	<b>(48.795)</b>
Caja	-	-	-
Cuenta única nacional	-	-	-
Depósitos en instituciones financieras	21.978	70.773	(48.795)
Fondos en tránsito	-	-	-
Efectivo de uso restringido	-	-	-
Equivalentes al efectivo	-	-	-
Cuenta única sistema general de regalías	-	-	-

El efectivo también comprende el saldo en recursos depositados en las instituciones financieras en cuentas de ahorro y corriente, derivados del recaudo de las transferencias recibidas, convenios y concesión de espacios (tiendas-fotocopiadora). Recursos que respaldan los pasivos u obligaciones de corto y mediano plazo. La diferencia se presenta porque el año anterior se hizo el segundo giro en septiembre del 2022

Ventanilla única carrera 25 N° 21-52 B/Recreo Tel. 3015058684

Email: [institucional@domingoirurita.edu.co](mailto:institucional@domingoirurita.edu.co)



# INSTITUCIÓN EDUCATIVA DOMINGO IRURITA

Nit: 815.001.098-2

Código Dane 176520002163

Núcleo de Desarrollo Educativo y Cultural 03 "Jorge Eliécer Gaitán"

Resolución de fusión no 1789 de septiembre 04 de 2.002

Reconocimiento de estudios No. 690 de mayo 07/2007

## 5.1 DEPOSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

CONCEPTO	Sept-2023	Sep-2022	VALOR VARIACIÓN
<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>21.978</b>	<b>70.772</b>	<b>(48.794)</b>
Cuenta corriente	3.212	45.990	<b>(42.778)</b>
Cuenta de ahorro	18.766	24.782	<b>(6.016)</b>

### Revelaciones:

El saldo de la cuenta 1110 corresponde a recursos poseídos en Instituciones Financieras, a la fecha de corte se tienen dos (2) cuentas de ahorro en una de ellas se recibe el recaudo de Transferencia por Gratuidad del Sistema General de Participaciones, mediante resoluciones Nro. 002619 de febrero 21 de 2023, se le realizan transferencias desde la cuenta maestra y de recursos propios para el pago de algunos impuestos y servicios públicos y una (1) cuenta corriente en la que se recibieron recaudos por Servicios Educativos, donaciones, el FOME y otras transferencias del año 2022

Las cuentas bancarias se encuentran debidamente conciliadas a 31 de septiembre del 2023.

CLASE	NÚMERO DE CUENTA	SALDO EN LIBROS	SALDO EN EXTRACTO
<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>		<b>21.978</b>	<b>21.978</b>
ENTIDAD FINANCIERO BANCO AvVillas CTA CORRIENTE RP	1750	3.212	3.212
ENTIDAD FINANCIERO BANCO Av.Villas CTA AHORRO SGP	6924	16.247	16.247
ENTIDAD FINANCIERO BANCO AV.VILLAS CTA AHORRO SGP PADADORA	3456	2.519	2.519

Ventanilla única carrera 25 N° 21-52 B/Recreo Tel. 3015058684

Email: [institucional@domingoirurita.edu.co](mailto:institucional@domingoirurita.edu.co)



# INSTITUCIÓN EDUCATIVA DOMINGO IRURITA

Nit: 815.001.098-2

Código Dane 176520002163

Núcleo de Desarrollo Educativo y Cultural 03 "Jorge Eliécer Gaitán"

Resolución de fusión no 1789 de septiembre 04 de 2.002

Reconocimiento de estudios No. 690 de mayo 07/2007

## NOTA 10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Composición

CONCEPTO	Sept-2023	Sep-2022	VALOR VARIACIÓN
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>5.705</b>	<b>6.550</b>	<b>(845)</b>
Maquinaria y equipo	-	-	-
Muebles, enseres y equipo de oficina	11.637	712	<b>10.925</b>
Equipos de comunicación y computación	5.838	5.838	-
Depreciación acumulada de PPE (cr)	(11.770)	-	<b>(11.770)</b>
Deterioro acumulado de PPE (cr)	-	-	-

Representa el valor de los bienes de propiedad del fondo de servicios educativos de la Institución Educativa La DOMINGO IRURITA, que se adquieren con recursos del fondo Educativo, con el fin de utilizarlos en la prestación de servicios o en desarrollo del proceso administrativo.

La información relacionada con la propiedad planta y equipo ha sido reconocida en la contabilidad conforme avalúo realizado por un perito externo en el año 2018, Durante la vigencia 2022. **10.1 Detalle de Saldos y Movimientos PPE- Muebles** (periodo enero – septiembre 2023)



# INSTITUCIÓN EDUCATIVA DOMINGO IRURITA

Nit: 815.001.098-2

Código Dane 176520002163

Núcleo de Desarrollo Educativo y Cultural 03 "Jorge Eliécer Gaitán"

Resolución de fusión no 1789 de septiembre 04 de 2.002

Reconocimiento de estudios No. 690 de mayo 07/2007

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EQUIPO DE COMEDOR Y COCINA	MAQUINARIA Y EQUIPO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS Y MAQUINARIA DE OFICINA	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	TOTAL
<b>SALDO INICIAL (01/01/2023)</b>	-	-	11.637	-	5.838	17.475
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	-	-	-	-	-	-
<b>- SALIDAS (CR):</b>	-	-	-	-	-	-
<b>= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	-	-	11.637	-	5.838	17.475
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>						-
Saldo inicial de la Depreciación acumulada			11.178		384	11.562
<b>+ Depreciación aplicada vigencia actual</b>	-	-	15	-	192	207
<b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)</b>	-	-	11.193		576	5.706
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>			11.170		576	11.170
<b>+ En servicio</b>	-	-	11.637	-	5.838	5.705

La información correspondiente a los bienes muebles se administra en un Hojas de cálculo Excel, de acuerdo al informe entregado por el perito en el año 2018, se revisa con los reportes del sistema contable para ser conciliada los movimiento realizado en la vigencia 2022 corresponde a compras de equipo de comunicación para las diferentes áreas, además los ajustes de reclasificación realizado entre cuenta del activo y ajuste en la depreciación. Representa el valor de los bienes de propiedad del fondo de servicios educativos de la Institución Educativa, que se

Ventanilla única carrera 25 N° 21-52 B/Recreo Tel. 3015058684

Email: [institucional@domingoirurita.edu.co](mailto:institucional@domingoirurita.edu.co)





# INSTITUCIÓN EDUCATIVA DOMINGO IRURITA

Nit: 815.001.098-2

Código Dane 176520002163

Núcleo de Desarrollo Educativo y Cultural 03 "Jorge Eliécer Gaitán"

Resolución de fusión no 1789 de septiembre 04 de 2.002

Reconocimiento de estudios No. 690 de mayo 07/2007

adquieren con recursos del fondo, con el fin de utilizarlos en la prestación de servicios o en desarrollo del proceso administrativo. Corresponde a los movimientos realizados en las cuentas de muebles y enseres, Equipo de computación, Equipo de comunicación y computación.

Al 31 de septiembre no se identificaron indicios de deterioro de la propiedad planta y equipo que hicieran necesario el reconocimiento de un deterioro sobre dichos activos.

## NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

CONCEPTO	Sept-2023	Sep-2022	VALOR VARIACION
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>436</b>	<b>1.286</b>	<b>(850)</b>
Adquisición de bienes y servicios Nacionales	-	-	-
Recursos a favor de Terceros	248	742	<b>(494)</b>
Retención en la fuente e impuesto de timbre	188	544	<b>(356)</b>
Otras cuentas por pagar	-	-	-

Se incluyen las cuentas que representan las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero. Las cuentas por pagar del pasivo corriente se cancelan dentro de la vigencia a excepción de los recaudos anticipados de impuestos que se transfieren antes del 10 de abril de cada vigencia a la entidad que corresponda.

### 21.1 Revelaciones Generales

Las cuentas por pagar comprenden las obligaciones con terceros (contratistas), todas las cuentas por pagar se encuentran debidamente soportadas con los siguientes documentos:

- Actas de inicio, actas parciales o finales, actas de liquidación, actas de prórroga de suspensión o de reinicio si es el caso, firmadas por rector - supervisor contrato y el contratista según corresponda.
- Certificado de Recibido a satisfacción del bien o servicio
- Factura documento soporte o documento equivalente. Del proveedor
- Orden de pago del sistema de Información

Ventanilla única carrera 25 N° 21-52 B/Recreo Tel. 3015058684

Email: [institucional@domingoirurita.edu.co](mailto:institucional@domingoirurita.edu.co)



# INSTITUCIÓN EDUCATIVA DOMINGO IRURITA

Nit: 815.001.098-2

Código Dane 176520002163

Núcleo de Desarrollo Educativo y Cultural 03 "Jorge Eliécer Gaitán"

Resolución de fusión no 1789 de septiembre 04 de 2.002

Reconocimiento de estudios No. 690 de mayo 07/2007

- Copia de certificación bancaria actualizada.
- Copia del documento o constancia del pago y la planilla de la seguridad social del contratista, conforme lo establece la Ley.

## 21.1.1. Recursos a Favor de terceros

Los descuentos de terceros corresponden a los recursos recaudados por la Institución Educativa por Acuerdo del Municipio como Entidad Territorial y por Ordenanzas; como las Estampillas Prounivalle, Propacífico y Prohospitales, Adulto Mayor y Deporte, las transferencias se realizan los diez primeros días corrientes del mes siguiente al cierre, las estampillas se cancelan con base en la relación de cuentas por pagar a terceros debidamente conciliada.

TERCERO	VALOR Septiembre 2023
FIDECOMIOS EST. PROUNIVALLE	93
FIDECOMISO EST. PROHOSPITAL	46
FIDECOMISO EST. PROPACIFICO	3
MUNICIPIO DE PALMIRA EST. PRO ADULTO MAYOR	93
MUNICIO DE PALMIRA TASA PRODEPORTE	13

## 21.1.2 Retenciones en la fuente

Los valores reconocidos en esta cuenta corresponden a los descuentos efectuados por retención en la fuente del impuesto de Renta, Iva e Ica, a los contratos causados en el mes de Septiembre, valores que deberán ser cancelados a la DIAN los primeros días del mes de octubre del 2023.

La Institución Educativa Domingo Irurita se encuentra al día con el pago de las obligaciones tributarias a la Dian.

TERCERO	VALOR Septiembre 2023
SERVICIOS	124
COMPRAS	0
IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	19
RETENCION DE INDUSTRIA Y COMERCIO	7
OTRAS RENTENCIONES	38



# INSTITUCIÓN EDUCATIVA DOMINGO IRURITA

Nit: 815.001.098-2

Código Dane 176520002163

Núcleo de Desarrollo Educativo y Cultural 03 "Jorge Eliécer Gaitán"

Resolución de fusión no 1789 de septiembre 04 de 2.002

Reconocimiento de estudios No. 690 de mayo 07/2007

CONCEPTO	Sept-2023	Sep-2022	VALOR VARIACIÓN
<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>1.360</b>	<b>2.205</b>	<b>(845)</b>
Ingresos Recibidos por Anticipado	1.360	2.205	(845)

### 21.1.3 Otros Pasivos

Los valores reconocidos en esta cuenta corresponden a los ingresos de certificados de exalumnos, copia de diplomas y matriculas de la nocturna que en el momento nos se les a prestado el servicio educativo.

### NOTA 27. PATRIMONIO

#### Composición

CONCEPTO	Sept-2023	Sep-2022	VALOR VARIACIÓN
<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>26.125</b>	<b>71.156</b>	<b>(45.031)</b>
Capital fiscal	319.643	319.643	-
Resultados de ejercicios anteriores	(300.947)	(284.065)	<b>(16.882)</b>
Resultados del ejercicio	7.429	35.578	<b>(28.149)</b>

El patrimonio comprende el valor de los recursos públicos (representados en bienes y derechos) deducidas las obligaciones que tiene la entidad de gobierno para cumplir las funciones de cometido estatal.

El patrimonio de la Institución Educativa DOMINGO IRURITA está constituido por:

- Los aportes para la creación de la Entidad.
- Los resultados y otras partidas que, de acuerdo con lo establecido en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, deben reconocerse en el patrimonio.
- Los ajustes por la transición al nuevo marco de regulación para entidades de gobierno.

Al inicio de la presente vigencia se realizó la reclasificación de la cuenta 3110 resultado del ejercicio del año 2022 a la cuenta 3109 resultados de ejercicios anteriores teniendo en cuenta los lineamientos de la Contaduría General De La Nación.



# INSTITUCIÓN EDUCATIVA DOMINGO IRURITA

Nit: 815.001.098-2

Código Dane 176520002163

Núcleo de Desarrollo Educativo y Cultural 03 "Jorge Eliécer Gaitán"

Resolución de fusión no 1789 de septiembre 04 de 2.002

Reconocimiento de estudios No. 690 de mayo 07/2007

Al 31 de septiembre se evidencia como resultado del ejercicio una utilidad por valor de \$ 61.259 como resultado de la transferencia del SGP y no se ha ejecutado todo el presupuesto aun.

## NOTA 28. INGRESOS

### Composición

A continuación, se detalla los elementos de ingresos recibidos con corte de enero a septiembre del 2023

CONCEPTO	Sept-2023	Sep-2022	VALOR VARIACIÓN
<b>INGRESOS</b>	<b>87.895</b>	<b>125.809</b>	<b>(37.914)</b>
Venta de servicios	6.124	4.480	1.644
Transferencias y subvenciones	79.767	118.923	(39.156)
Otras ingresos	2.004	2.406	(402)

### 28.1 INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN

CONCEPTO	Sept-2023	Sep-2022	VALOR VARIACIÓN
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>79.767</b>	<b>118.923</b>	<b>(39.156)</b>
Otras Transferencias	79.767	118.923	(39.156)

#### 28.1.1 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

Las transferencias corresponden a los recursos provenientes de la Nación que están destinados al cubrimiento de los gastos de funcionamiento de la IE durante la vigencia, el cual se asigna de acuerdo al número de estudiantes matriculados en el sistema SIMAT a nivel nacional, en la vigencia 2023 hubo un giro unos por 80% inicial de los recurso según resolución 00261921 del 21 de febrero del 2023.

### 28.2 INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN

Ventanilla única carrera 25 N° 21-52 B/Recreo Tel. 3015058684

Email: [institucional@domingoirurita.edu.co](mailto:institucional@domingoirurita.edu.co)



# INSTITUCIÓN EDUCATIVA DOMINGO IRURITA

Nit: 815.001.098-2

Código Dane 176520002163

Núcleo de Desarrollo Educativo y Cultural 03 "Jorge Eliécer Gaitán"

Resolución de fusión no 1789 de septiembre 04 de 2.002

Reconocimiento de estudios No. 690 de mayo 07/2007

CONCEPTO	Sept-2023	Sep-2022	VALOR VARIACIÓN
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>8.128</b>	<b>6.886</b>	<b>1.242</b>
Servicios educativos	6.124	4.480	<b>1.644</b>
Financieros	3	3	-
Ingresos diversos	2.001	2.403	<b>(402)</b>

Comprenden los ingresos obtenidos durante la vigencia 2023, por concepto de certificados, y constancias efectuados por terceros que están fuera del sistema, ingresos por matriculas de la nocturna y rendimientos financieros de las cuentas bancarias en entidades financieras de la cuenta 1110.

## NOTA 29. GASTOS

### Composición

CONCEPTO	Sept-2023	Dic-2022	VALOR VARIACIÓN
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>33.929</b>	<b>28.661</b>	<b>5.268</b>
De Administración y Operación	33.308	27.992	<b>5.316</b>
Deterioro, depreciaciones y amortizaciones	621	669	<b>(48)</b>
Gasto Público social	-	-	-
Impuestos contribuciones y Tasas	-	-	-
Otros Gastos	-	-	-
Cirre de ingresos gastos y costos	-	-	-

La causación contable de los gastos se reconoce una vez se haya recibido el bien o el servicio por parte del rector y/o supervisor delegado, se entregan los documentos en la oficina financiera área tesorería quien entrega al contador externo para realizar la liquidación y elaboración de los comprobantes de pago en el sistema contable.. La contrapartida corresponde a la cuenta por pagar y las retenciones a título de renta, iva, estampillas (prounivalle, prohospitales, reteica, propacifico, tada prodeporte, estampilla proadulto mayor.).

### 29.1 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN

Ventanilla única carrera 25 N° 21-52 B/Recreo Tel. 3015058684

Email: [institucional@domingoirurita.edu.co](mailto:institucional@domingoirurita.edu.co)



# INSTITUCIÓN EDUCATIVA DOMINGO IRURITA

Nit: 815.001.098-2

Código Dane 176520002163

Núcleo de Desarrollo Educativo y Cultural 03 "Jorge Eliécer Gaitán"

Resolución de fusión no 1789 de septiembre 04 de 2.002

Reconocimiento de estudios No. 690 de mayo 07/2007

La cuenta 5111 gastos generales representa el valor de los gastos necesarios para apoyar el Normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operación de la IE, estos gastos están soportados en contratos de prestación o suministro de bienes de consumo

## 29.2 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

CONCEPTO	Sept-2023	Sep-2022	VALOR VARIACIÓN
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>621</b>	<b>669</b>	<b>(48)</b>
DETERIORO	621	669	(48)
DEPRECIACIÓN	-	-	-

Los valores registrados en estas cuentas representan los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o deterioro.

Corresponde a la depreciación de la propiedad, planta y equipo de enero a diciembre de la presente vigencia, de acuerdo a la política contable; dicha medición posterior se realizó por método lineal y de acuerdo a la vida útil establecida en el manual de políticas contables.

## 29.4 IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS

CONCEPTO	Sept-2023	Sep-2022	VALOR VARIACIÓN
<b>IMPUESTO CONTRIBUCIONES Y TASAS</b>	-	-	-
De Administración y Operación	-	-	-

Corresponde al impuesto del 4x1000 que genera las transacciones de la cuenta de recursos propios.

## 29.5 OTROS GASTOS

Ventanilla única carrera 25 N° 21-52 B/Recreo Tel. 3015058684

Email: [institucional@domingoirurita.edu.co](mailto:institucional@domingoirurita.edu.co)





# INSTITUCIÓN EDUCATIVA DOMINGO IRURITA

Nit: 815.001.098-2

Código Dane 176520002163

Núcleo de Desarrollo Educativo y Cultural 03 "Jorge Eliécer Gaitán"

Resolución de fusión no 1789 de septiembre 04 de 2.002

Reconocimiento de estudios No. 690 de mayo 07/2007

CONCEPTO	Sept-2023	Sep2022	VALOR VARIACIÓN
<b>OTROS GASTOS</b>	-	-	-
Comisiones	-	-	-

Los gastos no operacionales comprenden aquellos que por su naturaleza no están afectando directamente la prestación de un servicio, comisiones por la dispersión de fondos que cobra la entidad financiera a la Institución Educativa como gastos bancarios por otros servicios..

## 29.6 COSTOS DE VENTAS Y DE OPERACIÓN

CONCEPTO	Sept-2023	Sep-2022	VALOR VARIACIÓN
<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>46.477</b>	<b>58.895</b>	<b>(12.418)</b>
Servicios educativos	46.477	58.895	(12.418)

Corresponde el valor de los costos incurridos por la entidad en la formación y generación de los servicios educativos vendidos durante el periodo contable, en desarrollo de sus funciones de cometido estatal

MERCEDES PERLAZA CALLE  
Rectora

LILIAM MERCEDES ERASO ROSERO  
Contadora TP128126 -

Original firmados