	ALCALDÍA DE VILLAVICENCIO INSTITUCIÓN EDUCATIVA CENTAUROS Aprobación oficial no.0552 del 17 de septiembre del 2002 Nit. 822.002.014-4 Código DANE 150001004630		FR-1540-GD01	
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 (Valores expresados en pesos colombianos)		Vigencia: 2013	
			Documento controlado	

Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	3
1.1. Identificación y funciones.....	3
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	3
1.3. Base normativa y periodo cubierto	4
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura	4
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	5
2.1. Bases de medición	5
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	5
2.3. Hechos ocurridos después del periodo contable	5
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.....	6
3.1. Correcciones contables	6
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	6
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	16
Composición	16
5.1. Depósitos en instituciones financieras.....	17
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	18
Composición	18
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	19
Composición	19
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles.....	20
NOTA 27. PATRIMONIO	21
Composición	21
NOTA 28. INGRESOS	22
Composición	22
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	23
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación	24

	ALCALDÍA DE VILLAVICENCIO INSTITUCIÓN EDUCATIVA CENTAUROS Aprobación oficial no.0552 del 17 de septiembre del 2002 Nit. 822.002.014-4 Código DANE 150001004630	FR-1540-GD01	
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 (Valores expresados en pesos colombianos)	Vigencia: 2013	
		Documento controlado	

NOTA 29. GASTOS.....	25
Composición	25
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS.....	25
Composición	25

	ALCALDÍA DE VILLAVICENCIO	FR-1540-GD01	
	INSTITUCIÓN EDUCATIVA CENTAUROS Aprobación oficial no.0552 del 17 de septiembre del 2002 Nit. 822.002.014-4 Código DANE 150001004630	Vigencia: 2013	
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 (Valores expresados en pesos colombianos)	Documento controlado	

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

La Institución Educativa Centauros Nit. 822.002.014-4, es una Institución del Orden Oficial, constituida mediante Resolución N° 0552 de Septiembre 17/2002 de la Secretaría de Educación del Departamento del Meta, donde establece fusionar administrativamente los establecimientos educativos oficiales, Escuela la Rosita, Escuela Rural el Amor, Escuela Nueva la Cecilia y Escuela rural Juan Pablo II del municipio de Villavicencio, denominar la fusión ordenada anteriormente como Institución Educativa Centauros De Villavicencio, siendo su sede principal ubicada en la calle 9 entre carrera 27 y 28 urbanización la Rosita, la fusión de la Institución se realizó el 27 de noviembre de 2003, luego que el Ministerio de Educación Nacional reglamentara las fusiones de las escuelas a los colegios que ofrecían el servicio de educación media, acuerdo que hicieron los directores de cuatro escuelas: La Rosita y las rurales La Cecilia, Juan Pablo II y El Amor. De esta manera, con la Resolución 0069 del 27 de noviembre de 2003, la Secretaría de Educación municipal reconoció oficialmente a la Institución Educativa Colegio Centauros, para ofrecer desde preescolar hasta noveno grado, bajo la dirección del licenciado Gerardo Camacho (q.e.p.d); y el 5 de septiembre de 2011 con la Resolución 1577 de la misma Secretaría y bajo la rectoría del licenciado Tirso Maestre, se autorizó la implementación del nivel de educación media académica (grados décimo y undécimo), y poder conferir el título de bachiller académico.

Actualmente, el Lic. Héctor Alirio Parrado Velásquez, es el rector de esta institución educativa, que cuenta con un total de 1.021 estudiantes.

Por tratarse de un Servicio Educativo se rige bajo las atribuciones legales, que le confiere la ley 115 de 1994, ley 715 de 2001, Decreto 4791 de 2008, 4807 de 2011, Decreto 1075 de 2015, La reglamentación emitida por el Ministerio De Educación Nacional y la Secretaría de Educación Municipal de Villavicencio y las demás que rijan el Sector Educativo.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

La Institución Educativa Centauros prepara y presenta sus estados financieros de acuerdo al Manual de políticas contables establecido por el municipio en cumplimiento a lo establecido en el Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno – NICPS, según Resolución No. 533 de 2015 y demás normatividad vigente aplicable a la Institución.

La limitación administrativa es que la Institución solo cuenta con un solo administrativo para realizar las labores de almacenista, pagaduría, tesorería y secretaria.

	ALCALDÍA DE VILLAVICENCIO	FR-1540-GD01	
	INSTITUCIÓN EDUCATIVA CENTAUROS Aprobación oficial no.0552 del 17 de septiembre del 2002 Nít. 822.002.014-4 Código DANE 150001004630	Vigencia: 2013	
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 (Valores expresados en pesos colombianos)	Documento controlado	

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno incorporado por la Resolución 533 de 2015 como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública. Dicho marco está conformado por: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública.

La Institución Educativa Centauros preparó para el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2019, los siguientes Estados financieros:

- Estado de resultados
- Estado de situación financiera
- Estados de cambios en el patrimonio
- Estado flujo de efectivo
- Notas a los Estados Financieros

El juego completo de Estados Financieros es firmado por el Rector y el contador, no requieren aprobación de una instancia superior

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

La Institución Educativa Centauros es una institución pública agregada que prepara su información contable en forma independiente y la reporta a la Contaduría General de la Nación - CGN a través de la entidad agregadora, que para el caso de esta institución es el Municipio de Villavicencio, en virtud de la organización presupuestal y financiera, y por disposición del Contador General.

Las entidades agregadas en el contexto del plan general de contabilidad pública se caracterizan por ser unidades administrativas o económicas que generalmente no tienen personería jurídica, aunque tienen autonomía administrativa y financiera y hacen parte de la administración central de la entidad.

En el nivel territorial corresponde a la información que preparan, entre otras, las contralorías territoriales, concejos municipales, personerías, colegios, y hospitales que no están constituidas como empresas sociales del Estado.

	ALCALDÍA DE VILLAVICENCIO	FR-1540-GD01	
	INSTITUCIÓN EDUCATIVA CENTAUROS Aprobación oficial no.0552 del 17 de septiembre del 2002 Nit. 822.002.014-4 Código DANE 150001004630	Vigencia: 2013	
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 (Valores expresados en pesos colombianos)	Documento controlado	

Por tanto, la Institución Educativa presenta trimestralmente al Municipio de Villavicencio la información contable correspondiente, en los formatos establecidos por la CGN para su

Validación y consolidación, quien luego la remite a la Contaduría General de la Nación, a través del Consolidador de Hacienda e Información Pública – CHIP.

La Institución Educativa ejecuta su proceso contable en el Software Punto software desde el año 2016, conformado por los módulos de contabilidad, presupuesto y almacén, cuya información se consolida en contabilidad de manera integrada en el caso de presupuesto – contabilidad.

Para el proceso de preparación de los Estados Financieros se cuenta con la adopción del Manual de Políticas Contables del Municipio de Villavicencio y el software contable de la Institución Educativa.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

La Institución Educativa utilizo como base de medición el costo, para el reconocimiento y medición de los elementos de los estados financieros.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Para la preparación y presentación de los estados financieros se utilizó:

Moneda funcional: pesos colombianos.

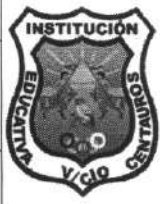
Moneda de presentación: pesos colombianos

Unidad de redondeo: dos decimales

Nivel de materialidad: la totalidad de los hechos económicos.

2.3. Hechos ocurridos después del periodo contable

No sucedieron hechos después del periodo contable que originaran algún tipo de ajuste.

	ALCALDÍA DE VILLAVICENCIO INSTITUCIÓN EDUCATIVA CENTAUROS Aprobación oficial no.0552 del 17 de septiembre del 2002 Nit. 822.002.014-4 Código DANE 150001004630	FR-1540-GD01	
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 (Valores expresados en pesos colombianos)	Vigencia: 2013	
		Documento controlado	

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

3.1. Correcciones contables

No se realizó correcciones de periodos anteriores.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

➤ Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo de la Institución Educativa comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y el Efectivo de uso restringido que la entidad conserve para uso específico.

El equivalente al efectivo se reconocerá según lo dispuesto en el manual de políticas contables establecido por el Municipio.

Medición inicial

La Institución Educativa medirá inicialmente el efectivo y equivalentes al efectivo al precio de la transacción.

Medición posterior

La Institución Educativa en la medición posterior seguirá midiendo el efectivo al precio de la transacción.

➤ Cuentas por cobrar

Se reconocerán como cuentas por cobrar los derechos adquiridos por la Institución Educativa 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. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación.

La medición inicial y posterior de las cuentas por cobrar corresponderá al valor de la transacción.

	ALCALDÍA DE VILLAVICENCIO	FR-1540-GD01	
	INSTITUCIÓN EDUCATIVA CENTAUROS Aprobación oficial no.0552 del 17 de septiembre del 2002 Nit. 822.002.014-4 Código DANE 150001004630	Vigencia: 2013	
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 (Valores expresados en pesos colombianos)	Documento controlado	

La Institución Educativa revelará de las cuentas por cobrar lo siguiente:

- Tasa de interés
- Vencimientos y restricciones de las cuentas por cobrar
- Pérdidas o reversión por deterioro
- Edad de las cuentas por cobrar no deterioradas
- Análisis de las cuentas por cobrar deterioradas

➤ **Propiedades, planta y equipo**

Se reconocerán como propiedades, planta y equipo para la Institución Educativa lo siguiente:

- los activos tangibles empleados por la entidad para el cumplimiento de su objeto misional, la prestación de servicios y para propósitos administrativos.
- Los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado.
- Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades, planta y equipo se reconocerán por separado.
- 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 incurre la entidad para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos y servicios, o reducir significativamente los costos.

Las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. Las reparaciones son erogaciones en que incurre la entidad 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, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos de acuerdo con la Norma de Inventarios. El mantenimiento corresponde a erogaciones en que incurre la entidad con el fin de conservar la capacidad normal de uso del activo.

	ALCALDÍA DE VILLAVICENCIO	FR-1540-GD01	
	INSTITUCIÓN EDUCATIVA CENTAUROS Aprobación oficial no.0552 del 17 de septiembre del 2002 Nit. 822.002.014-4 Código DANE 150001004630	Vigencia: 2013	
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 (Valores expresados en pesos colombianos)	Documento controlado	

Una característica de estos activos es que se espera que la entidad los utilice por más de un periodo y no están disponibles para la venta.

Los bienes muebles de la entidad, se clasificarán en dos categorías:

- Bienes de consumo controlado y bienes devolutivos.

Los bienes de consumo controlado: son elementos registrados directamente al gasto, cuyo valor no supera 1 SMMLV, su vencimiento es igual o mayor a un (01) año y por su naturaleza no se consumen en el primer uso, pero por su costo no pueden ser considerados como devolutivos.

Los bienes devolutivos: Son aquellos que superen (1) Un salario mínimo mensual legal vigente, o adquisiciones agrupadas en equipos electrónicos, escritorios, archivadores, bibliotecas que superen dicho valor se registraran como Propiedad Planta y Equipo y se les asignara una vida útil de acuerdo con la política para este efecto.

Los elementos de Propiedad, Planta y Equipo de la institución educativa los clasifico según su naturaleza o función con el fin de mostrar información razonable a los usuarios para la toma de decisiones de acuerdo a la clasificación dispuesta por la Contaduría General de la Nación en el catálogo general de cuentas Resolución 468 de 2016 de la siguiente manera:

16	Propiedad Planta Y Equipo
1655	Maquinaria Y Equipo
165522	Equipo De Ayuda Audiovisual
1665	Muebles Y Enseres Y Equi.Ofici
166501	Muebles Y Enseres
166502	Equipo Y Maquina De Oficina
1670	Equipos Comunicación Y Computa
167002	Equipos De Computación
1685	Depreciación Acumulada (Cr)
168504	Deprec. Maquinaria Y Equipo
168506	Depreciación Muebles Enseres Y Equipos De Oficina
168507	Depreciación Equ.Comunic.Compu

Medición Inicial

Las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo, el cual comprende, entre otros, lo siguiente: el precio de adquisición y 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 administración de la Institución.

	ALCALDÍA DE VILLAVICENCIO	FR-1540-GD01	
	INSTITUCIÓN EDUCATIVA CENTAUROS Aprobación oficial no.0552 del 17 de septiembre del 2002 Nit. 822.002.014-4 Código DANE 150001004630	Vigencia: 2013	
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 (Valores expresados en pesos colombianos)	Documento controlado	

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 entidad medirá el activo adquirido de acuerdo con los procedimientos definidos para los Ingresos de Transacciones sin Contraprestación, es decir, al valor recibido. En todo caso, al valor determinado, se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

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, se determinará sobre el valor del activo o sus componentes, menos el valor residual y se distribuirá sistemáticamente a lo largo de su vida útil.

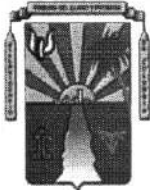
Valor residual: Es el valor estimado que la Institución podría obtener actualmente por la disposición del elemento después de deducir los costos estimados por tal disposición si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil. Si la entidad considera que, durante la vida útil del activo, se consumen sus beneficios económicos o su potencial de servicio en forma significativa, el valor residual puede ser cero; de lo contrario, la entidad estimará dicho valor.

Estimación vida útil

La vida útil de una propiedad, planta y equipo es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo.

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

- Uso esperado del activo
- Deterioro natural esperado
- Obsolescencia técnica y comercial
- Limitaciones o restricciones legales
- La vida útil puede ser inferior a su vida económica
- Los terrenos y construcciones (edificios) se tratan separadamente

	ALCALDÍA DE VILLAVICENCIO	FR-1540-GD01	
	INSTITUCIÓN EDUCATIVA CENTAUROS Aprobación oficial no.0552 del 17 de septiembre del 2002 Nit. 822.002.014-4 Código DANE 150001004630	Vigencia: 2013	
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 (Valores expresados en pesos colombianos)	Documento controlado	

El comportamiento de los activos que actualmente están en uso.

De acuerdo a lo anterior la institución educativa estima vidas útiles, para aplicar a cada bien de acuerdo a sus características:

Equipo de ayuda audiovisual	10 años
Muebles y Enseres	15 años
Equipo y Maquina de oficina	15 años
Equipos de Computación y comunicación	10 años
Método de depreciación	

Atendiendo la naturaleza de los activos de la institución educativa los cuales son utilizados de manera regular y uniforme en cada periodo contable, de acuerdo al manual de políticas establecido por el municipio de Villavicencio la institución define como método la depreciación lineal o de línea recta.

Iniciación de la depreciación

Esta iniciara 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 administración de la institución.

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

El terreno no será objeto de depreciación.

Sin perjuicio de lo anterior, en primera instancia la institución opta por depreciar según las vidas útiles estipuladas en el manual de políticas establecido por el municipio de Villavicencio todos los elementos que cumplan con la condición de activos.

Suspensión de la depreciación

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. 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.

Baja en cuentas

	ALCALDÍA DE VILLAVICENCIO	FR-1540-GD01	
	INSTITUCIÓN EDUCATIVA CENTAUROS Aprobación oficial no.0552 del 17 de septiembre del 2002 Nit. 822.002.014-4 Código DANE 150001004630	Vigencia: 2013	
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 (Valores expresados en pesos colombianos)	Documento controlado	

Un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja cuando no cumpla con los requisitos establecidos para que se reconozca como tal. Esto se puede presentar cuando se dispone del elemento o 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. 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.

Revelaciones:

- 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, sustitución de componentes, inspecciones generales, 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 y de los costos estimados de desmantelamiento, así como el cambio en el método de depreciación;
- El valor de las propiedades, planta y equipo en proceso de construcción, y el estado de avance y la fecha estimada de terminación.
- El valor en libros de las propiedades, planta y equipo cuya titularidad o derecho de dominio tenga alguna restricción o de aquellas que estén garantizando el cumplimiento de pasivos.

	ALCALDÍA DE VILLAVICENCIO	FR-1540-GD01	
	INSTITUCIÓN EDUCATIVA CENTAUROS Aprobación oficial no.0552 del 17 de septiembre del 2002 Nit. 822.002.014-4 Código DANE 150001004630	Vigencia: 2013	
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 (Valores expresados en pesos colombianos)	Documento controlado	

- 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: la 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).
- El valor en libros de los elementos de propiedades, planta y equipo, que se encuentran temporalmente fuera de servicio.
- Las propiedades, planta y equipo, adquiridas en una transacción sin contraprestación;
- La información sobre su condición de bien histórico y cultural, cuando a ello haya lugar;
- La información sobre su condición de activo en concesión, cuando a ello haya lugar.

➤ Ingresos

Los ingresos son 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 no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad.

Los ingresos de las entidades de gobierno surgen de transacciones con y sin contraprestación.

- Ingresos de transacciones sin contraprestación

Es aquel que recibe la entidad sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso recibido, es decir, la entidad no entrega nada a cambio del recurso recibido o, si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido.

También se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que obtenga la entidad dada la facultad legal que esta tenga para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno.

	ALCALDÍA DE VILLAVICENCIO	FR-1540-GD01	
	INSTITUCIÓN EDUCATIVA CENTAUROS Aprobación oficial no.0552 del 17 de septiembre del 2002 Nit. 822.002.014-4 Código DANE 150001004630	Vigencia: 2013	
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 (Valores expresados en pesos colombianos)	Documento controlado	

Son típicos ingresos de transacciones sin contraprestación, los traslados de recursos entre entidades de gobierno, donaciones, los impuestos, las transferencias, las retribuciones (tasas, derechos de explotación, derechos de tránsito, entre otros), los aportes sobre la nómina y las rentas parafiscales

Un ingreso de una transacción sin contraprestación se reconocerá cuando la entidad tenga el control sobre el activo, sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros o potencial de servicio asociados con el activo y el valor del activo pueda ser medido con fiabilidad.

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 de otras entidades públicas, condonaciones de Deudas, asunción de deudas por parte de terceros, multas, sanciones, bienes declarados a favor de la Nación, bienes expropiados y donaciones.

Reconocimiento

La institución Educativa en calidad de beneficiaria de un recurso transferido evalúa que la transferencia del recurso no impone estipulaciones, reconocerá un ingreso en el resultado del periodo cuando se den las condiciones de control del recurso.

Medición

Las transferencias en efectivo se medirán por el valor recibido.

Las transferencias no monetarias (inventarios; propiedades, planta y equipo; propiedades de inversión; activos intangibles; bienes de uso público y bienes históricos y culturales) se medirán por el valor de mercado del activo recibido y en ausencia de este, 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. El valor de mercado y el costo de reposición se determinarán conforme a lo definido en la política de principios generales para estas bases de medición.

Revelaciones

La Institución Educativa revelará la siguiente información:

	ALCALDÍA DE VILLAVICENCIO	FR-1540-GD01	
	INSTITUCIÓN EDUCATIVA CENTAUROS Aprobación oficial no.0552 del 17 de septiembre del 2002 Nit. 822.002.014-4 Código DANE 150001004630	Vigencia: 2013	
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 (Valores expresados en pesos colombianos)	Documento controlado	

- El valor de los ingresos de transacciones sin contraprestación reconocidos durante el periodo contable mostrando, por separado, las transferencias, las retribuciones, detallando en cada uno, los principales conceptos.
- El valor de las cuentas por cobrar reconocidas con respecto a los ingresos sin contraprestación.
- El valor de los pasivos reconocidos originados en los recursos transferidos sujetos a condiciones.
- La existencia de cualquier cobro anticipado con respecto a las transacciones sin contraprestación. La existencia de cualquier cobro anticipado con respecto a las transacciones sin contraprestación.
- Ingresos de transacciones con contraprestación

Son aquellos que se originan por la venta de bienes, por la prestación de servicios o por el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

Medición

Los ingresos se medirán por el valor de mercado de la contraprestación recibida o por recibir, una vez deducidas las rebajas y/o descuentos condicionados y no condicionados.

En los casos en que los servicios se presten a través de un número indeterminado de actos a lo largo de un periodo especificado, la Institución Educativa reconocerá los ingresos de forma lineal a lo largo de dicho periodo, a menos que exista evidencia de que otro método representa mejor el grado de avance. Cuando un acto específico sea mucho más significativo que los demás, la entidad postergará el reconocimiento de los ingresos hasta que se ejecute.

➤ Gastos

Definición

Los gastos son los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable (bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos) que dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con la distribución de excedentes.

	ALCALDÍA DE VILLAVICENCIO	FR-1540-GD01	
	INSTITUCIÓN EDUCATIVA CENTAUROS Aprobación oficial no.0552 del 17 de septiembre del 2002 Nit. 822.002.014-4 Código DANE 150001004630	Vigencia: 2013	
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 (Valores expresados en pesos colombianos)	Documento controlado	

Los gastos pueden surgir del consumo de activos (depreciación), de la disminución del potencial de servicio y la capacidad de generar beneficios económicos (deterioro), del ajuste de activos al valor de mercado, del ajuste de pasivos por variaciones en su valor, de las pérdidas por siniestros o de la venta de activos no corrientes que deban reconocerse en el resultado del periodo.

➤ Costos

Los costos son los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, los cuales están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos (con independencia de que en el intercambio, se recuperen o no los costos) y que dan como resultado decrementos en el patrimonio.

Reconocimiento de gastos y costos

Cuando el costo o el gasto puedan medirse con fiabilidad se reconocerán simultáneamente con el aumento en los pasivos o disminuciones en los activos; por ejemplo, la depreciación de los bienes.

Esto es necesario para el reconocimiento de los costos y gastos relacionados con el uso de activos, tales como propiedades, planta y equipo e intangibles. En estos casos, el costo o gasto correspondiente se denomina depreciación o amortización. Los procedimientos de distribución estarán diseñados a fin de que se reconozca el costo o gasto en los periodos contables en que se consuma el potencial de servicio o se generen los beneficios económicos relacionados con estos recursos.

➤ LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

- NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
- 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 14. ACTIVOS INTANGIBLES
- NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
- NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS
- NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
- NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

	ALCALDÍA DE VILLAVICENCIO	FR-1540-GD01	
	INSTITUCIÓN EDUCATIVA CENTAUROS Aprobación oficial no.0552 del 17 de septiembre del 2002 Nit. 822.002.014-4 Código DANE 150001004630	Vigencia: 2013	
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 (Valores expresados en pesos colombianos)	Documento controlado	

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
 NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR
 NOTA 21. CUENTAS 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 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	13,288,301.20	10,102,354.71	3,185,946.49
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	13,288,301.20	10,102,354.71	3,185,946.49
1.1.20	Db	Fondos en tránsito			0.00
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido			0.00
1.1.33	Db	Equivalentes al efectivo			0.00
1.1.40	Db	Cuenta única sistema general de regalías			0.00

El saldo en depósitos en instituciones financieras año 2019 aumento en un 31,54% con respecto al 2018 principalmente por mayores recursos girados a la institución educativa por concepto de convenios con instituto de turismo del meta y la alcaldía de Villavicencio.

	ALCALDÍA DE VILLAVICENCIO INSTITUCIÓN EDUCATIVA CENTAUROS Aprobación oficial no.0552 del 17 de septiembre del 2002 Nít. 822.002.014-4 Código DANE 150001004630	FR-1540-GD01	
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 (Valores expresados en pesos colombianos)	Vigencia: 2013	
		Documento controlado	

5.1. Depósitos en instituciones financieras

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
			2019	2018		RENTABILIDAD CIERRE 2019 (Vr Inter Recibi)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	13,288,301.20	10,102,354.71	3,185,946.49	0.00	0.0
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	4,440,850.98	8,017,772.38	-3,576,921.40	0.00	
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	8,847,450.22	2,084,582.33	6,762,867.89		
1.1.10.09	Db	Depósitos simples			0.00		
1.1.10.10	Db	Cuentas de compensación banco de la república			0.00		
1.1.10.11	Db	Depósitos en el exterior			0.00		
1.1.10.12	Db	Depósitos remunerados			0.00		
1.1.10.13	Db	Depósitos para fondos de solidaridad y redistribución del ingreso			0.00		
1.1.10.14	Db	Depósitos de los fondos de reservas del régimen de prima media con prestación definida			0.00		
1.1.10.90	Db	Otros depósitos en instituciones financieras	0.00	0.00	0.00	0.00	0.0
		Concepto xx1			0.00		
		Concepto xx2			0.00		
		Concepto xx...n			0.00		

A Diciembre 31 del 2019, la Institución posee cuatro cuentas bancarias, tres en el banco Colpatria, la cuenta corriente maestra No. 941006078 y la cuenta de ahorros maestra pagadora No.942012485 son de uso exclusivo para transferencias de recursos del Sistema General de Participaciones que al término de la vigencia 2019 tienen un saldo por valor de \$ 4,514,292.01

Y la cuenta de ahorros de transferencias convenios y propios No.942017574 con un saldo de \$ 982.47 Y la cuenta ahorros No. 822002014 de Congente donde se manejan los recursos propios de la institución con un saldo de \$ 8, 773,026.72 , para un total de efectivo disponible a 31 de diciembre de 2019 de \$ 13,288,301.20. Cual presento una variación del 31,54% con la vigencia 2018 por un mayor recaudo en el giro de convenios.

A diciembre 31 de 2019 la Institución Educativa no cuenta con recursos de uso restringido.

	ALCALDÍA DE VILLAVICENCIO	FR-1540-GD01	
	INSTITUCIÓN EDUCATIVA CENTAUROS Aprobación oficial no.0552 del 17 de septiembre del 2002 Nit. 822.002.014-4 Código DANE 150001004630	Vigencia: 2013	
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 (Valores expresados en pesos colombianos)	Documento controlado	

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	SALDO CTE 2018	SALDO NO CTE 2018	SALDO FINAL 2018	
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	0.00	0.00	0.00	1,050,000.00	0.00	1,050,000.00	-1,050,000.00
1.3.05	Db	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos			0.00			0.00	0.00
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios			0.00			0.00	0.00
1.3.12	Db	Aportes sobre la nómina			0.00			0.00	0.00
1.3.13	Db	Rentas parafiscales			0.00			0.00	0.00
1.3.14	Db	Regalías			0.00			0.00	0.00
1.3.16	Db	Venta de bienes			0.00			0.00	0.00
1.3.17	Db	Prestación de servicios			0.00			0.00	0.00
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	0.00	0.00	0.00	1,050,000.00	0.00	1,050,000.00	-1,050,000.00
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo			0.00			0.00	0.00
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.3.86.01	Cr	Deterioro: Venta de bienes			0.00			0.00	0.00
1.3.86.02	Cr	Deterioro: Prestación de servicios			0.00			0.00	0.00
1.3.86.03	Cr	Deterioro: Servicio de energía			0.00			0.00	0.00
1.3.86.04	Cr	Deterioro: Servicio de acueducto			0.00			0.00	0.00
1.3.86.05	Cr	Deterioro: Servicio de alcantarillado			0.00			0.00	0.00
1.3.86.06	Cr	Deterioro: Servicio de aseo			0.00			0.00	0.00
1.3.86.xx	Cr	Deterioro: xxxxxxxxxxxxxx			0.00			0.00	0.00
1.3.86.90	Cr	Deterioro: Otras cuentas por cobrar			0.00			0.00	0.00

A Diciembre 31 De 2019, la cuenta 1384 (Otras cuentas por cobrar) presenta una variación de -100%, ya que la cuenta por cobrar registrada en el año 2018 fue cancelada en su totalidad y no sucedieron hechos económicos que afectara esta cuenta en esta vigencia.

	ALCALDÍA DE VILLAVICENCIO	FR-1540-GD01	
	INSTITUCIÓN EDUCATIVA CENTAUROS Aprobación oficial no.0552 del 17 de septiembre del 2002 Nít. 822.002.014-4 Código DANE 150001004630	Vigencia: 2013	
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 (Valores expresados en pesos colombianos)	Documento controlado	

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2019	2018	
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	218,491,366.00	182,952,667.00	35,538,699.00
1.6.05	Db	Terrenos			0.00
1.6.10	Db	Semovientes y plantas			0.00
1.6.12	Db	Plantas productoras			0.00
1.6.15	Db	Construcciones en curso			0.00
1.6.20	Db	Maquinaria, planta y equipo en montaje			0.00
1.6.25	Db	Propiedades, planta y equipo en tránsito			0.00
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega			0.00
1.6.36	Db	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento			0.00
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipo	94,093,402.00	86,543,402.00	7,550,000.00
1.6.65	Db	Muebles y Enseres y Equipos de Oficina	108,303,302.00	54,853,984.00	53,449,318.00
1.6.70	Db	Equipos de Comunicación y Computacion	171,721,917.00	171,721,917.00	0.00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-155,627,255.00	-130,166,636.00	-25,460,619.00
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	0.00	0.00	0.00
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones			0.00
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles			0.00
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables			0.00
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	40,900,982.00		40,900,982.00
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico			0.00
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	27,253,746.00		27,253,746.00
1.6.85.07	Cr	Depreciación: equipos de comunicación y computacion	87,472,527.00		87,472,527.00
1.6.95.01	Cr	Deterioro: Terrenos			0.00
1.6.95.02	Cr	Deterioro: Semovientes y plantas			0.00
1.6.95.03	Cr	Deterioro: Construcciones en curso			0.00
1.6.95.04	Cr	Deterioro: Maquinaria, planta y equipo en montaje			0.00
1.6.95.05	Cr	Deterioro: Edificaciones			0.00
1.6.95.06	Cr	Deterioro: Plantas, ductos y túneles			0.00
1.6.95.xx	Cr	xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx			0.00

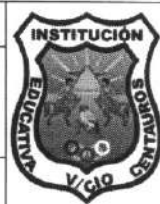
Se observa que la Institución Educativa para la vigencia del 2019 tiene un saldo en su propiedad planta y equipo por \$ 218.491.366 el cual tuvo un incremento por valor de \$35.538.699 referente a la vigencia 2018 que representa el 19,43% de la variación, que se origina por donación realizada por la unidad para la atención y reparación para las víctimas, compras de bienes devolutivos y la depreciación realizada durante el periodo como se detalla en la siguiente tabla:

	ALCALDÍA DE VILLAVICENCIO INSTITUCIÓN EDUCATIVA CENTAUROS Aprobación oficial no.0552 del 17 de septiembre del 2002 Nit. 822.002.014-4 Código DANE 150001004630		FR-1540-GD01	
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 (Valores expresados en pesos colombianos)		Vigencia: 2013	
			Documento controlado	

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE CÓMPUTO Y COMUNICACIÓN	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y MOVIMIENTO	EQUIPO MÉDICO Y DENTARIO	MUEBLES, INSEROS Y EQUIPO DE OFICINA	REFESTOS	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COCINA, DESPENSA Y BOTILLERÍA	SEMIOVENTES Y PLANTAS	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	86,543,402.0	171,721,917.0			54,853,984.0						313,119,303.0
+ ENTRADAS (DB):	7,350,000.0	0.0	0.0	0.0	53,449,318.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	60,999,318.0
Adquisiciones en compras	7,350,000.0	0.0			3,500,000.0						11,050,000.0
Adquisiciones en permutas											0.0
Donaciones recibidas					49,949,318.0						49,949,318.0
Sustitución de componentes											0.0
Otras entradas de bienes muebles	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción 1											0.0
* Especificar tipo de transacción 2											0.0
* Especificar tipo de transacción ...n											0.0
- SALIDAS (CR):	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Disposiciones (enajenaciones)											0.0
Baja en cuentas											0.0
Sustitución de componentes											0.0
Otras salidas de bienes muebles	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción 1											0.0
* Especificar tipo de transacción 2											0.0
* Especificar tipo de transacción ...n											0.0
= SUBTOTAL (Saldo Inicial + Entradas - Salidas)	94,093,402.0	171,721,917.0	0.0	0.0	108,303,302.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	374,118,621.0
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- Entrada por traslado de cuentas (DB)											0.0
- Salida por traslado de cuentas (CR)											0.0
- Ajustes/Reclasificaciones en entradas											0.0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)											0.0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	94,093,402.0	171,721,917.0	0.0	0.0	108,303,302.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	374,118,621.0
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	40,900,982.0	87,472,527.0	0.0	0.0	27,253,746.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	155,627,255.0
Saldo Inicial de la Depreciación acumulada	33,516,787.0	74,149,995.0			22,499,854.0						130,166,636.0
+ Depreciación aplicada vigencia actual	12,909,861.0	13,322,532.0			10,506,718.0						36,739,111.0
- Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos											0.0
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	5,525,666.0				5,752,826.0						11,278,492.0
Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual											0.0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Saldo Inicial del Deterioro acumulado											0.0
+ Deterioro aplicado vigencia actual											0.0
- Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos											0.0
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos											0.0
Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual											0.0
= VALOREN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	53,192,420.0	84,249,390.0	0.0	0.0	81,049,556.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	218,491,366.0
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	43.5	50.9	0.0	0.0	25.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	41.6
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
USO O DESTINACIÓN											
+ En servicio											0.0
+ En concesión											0.0
+ En montaje											0.0
+ No explotados											0.0
+ En mantenimiento											0.0
+ En bodega											0.0
+ En tránsito											0.0
+ Pendientes de legalizar											0.0
+ En propiedad de terceros											0.0
REVELACIONES ADICIONALES	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
GARANTÍA DE PASIVOS											
+ Detalle del Pasivo garantizado 1											0.0
+ Detalle del Pasivo garantizado 2											0.0
+ Detalle del Pasivo garantizado ...n											0.0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Ingresos (utilidad)											0.0
- Gastos (pérdida)											0.0

Donde podemos observar que la institución educativa realizo unas entradas a la PPYE por valor \$ 11.050.000 por concepto de adquisición en compras registrados en la cuenta de maquinaria y

	ALCALDÍA DE VILLAVICENCIO	FR-1540-GD01	
	INSTITUCIÓN EDUCATIVA CENTAUROS Aprobación oficial no.0552 del 17 de septiembre del 2002 Nit. 822.002.014-4 Código DANE 150001004630	Vigencia: 2013	
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 (Valores expresados en pesos colombianos)	Documento controlado	

equipo un valor de \$ 7.550.000 y en la cuenta muebles y enseres y equipos de oficina un valor de \$3.500.000 y por concepto de donación un valor de 49.949.318, registrada en la cuenta muebles y enseres y equipos de oficina, se reclasifico la depreciación de equipo de ayuda audiovisual a otra maquinaria y equipo por valor de \$ 5.525.666 y de la cuenta de muebles y enseres a la cuenta equipos y máquinas de oficina por un valor de \$ 5.752.826.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2019	2018	
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	231,779,667.20	194,105,021.71	37,674,645.49
3.1.05	Cr	Capital fiscal	95,013,221.98	95,013,221.98	0.00
3.1.06	Cr	Capital de los fondos de reservas de pensiones			0.00
3.1.07	Cr	Aportes sociales			0.00
3.1.08	Cr	Capital suscrito y pagado			0.00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	99,091,799.73		99,091,799.73
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	37,674,645.49	-13,843,167.72	51,517,813.21
3.1.13	Cr	Prima en colocación de acciones, cuotas o partes de interés social			0.00
3.1.14	Cr	Reservas			0.00
3.1.16	Cr	Dividendos y participaciones decretados en especie			0.00
3.1.18	Cr	Capital de fondos parafiscales			0.00
3.1.25	Cr	Reservas probadas de recursos naturales no renovables			0.00
3.1.28	Db	Agotamiento de las reservas probadas de los recursos naturales no renovables (db)			0.00
3.1.45	Cr	Impactos por la transición al nuevo marco de Normativo		112,934,967.45	-112,934,967.45
3.1.47	Cr	Ganancias o pérdidas por coberturas de flujos de efectivo			0.00
3.1.48	Cr	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas			0.00
3.1.49	Cr	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas			0.00
3.1.50	Cr	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en negocios conjuntos			0.00
3.1.51	Cr	Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados			0.00
3.1.52	Cr	Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el patrimonio reclasificadas a las categorías del costo amortizado o del costo			0.00

	ALCALDÍA DE VILLAVICENCIO INSTITUCIÓN EDUCATIVA CENTAUROS Aprobación oficial no.0552 del 17 de septiembre del 2002 Nit. 822.002.014-4 Código DANE 150001004630	FR-1540-GD01	
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 (Valores expresados en pesos colombianos)	Vigencia: 2013	
		Documento controlado	

La institución Educativa presenta una variación de 19.41% en su patrimonio ya que para esta vigencia presento un superávit financiero de \$37.674.645,49 representado de la siguiente manera:

Ingresos	218,677,753.27
costos	180,797,692.00
gastos	205,415.78
Resultados del Ejercicio	37,674,645.49

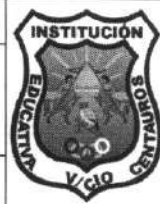
Según los lineamientos de la Contaduría General de la Nación, en su instructivo 001 de diciembre de 2018, el saldo que a 31 de diciembre de 2018 registrada en la cuenta Impactos Por La Transición Al Nuevo Marco De Regulación fue trasladado a la cuenta 3019 Resultados de Ejercicios Anteriores.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2019	2018	
4	Cr	INGRESOS	218,677,753.27	94,487,823.63	124,189,929.64
4.1	Cr	Ingresos fiscales			0.00
4.2	Cr	Venta de bienes			0.00
4.3	Cr	Venta de servicios	74,121,084.00	76,928,318.00	-2,807,234.00
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	134,755,312.78	14,000,000.00	120,755,312.78
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales			0.00
4.8	Cr	Otros ingresos	9,801,356.49	3,559,505.63	6,241,850.86

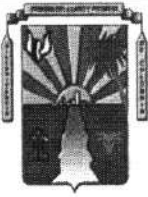
La institución Educativa Presenta un ingreso por \$218.677.753,27 presentando una variación de 131.43% en sus ingresos, esta representa en una donación que realizo la unidad para la atención y reparación integral para las víctimas por valor de \$ 117.000.961 representado en mobiliario y otras transferencias del instituto de turismo del meta convenio amigos del turismo por valor de \$13.800.000 y transferencia realizada por la alcaldía de Villavicencio por valor de \$ 4.000.000 para un total en esta cuenta por valor de \$ 17.800.000 y se realizó un ajuste por valor de \$45.648,22 por devolución de recursos convenio interadministrativo con el instituto de turismo del meta.

	ALCALDÍA DE VILLAVICENCIO	FR-1540-GD01	
	INSTITUCIÓN EDUCATIVA CENTAUROS Aprobación oficial no.0552 del 17 de septiembre del 2002 Nit. 822.002.014-4 Código DANE 150001004630	Vigencia: 2013	
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 (Valores expresados en pesos colombianos)	Documento controlado	

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	208,876,396.78	90,928,318.00	117,948,078.78
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	0.00	0.00	0.00
4.1.05	Cr	Impuestos			0.00
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios			0.00
4.1.11	Cr	Regalías			0.00
4.1.14	Cr	Aportes sobre la nómina			0.00
4.1.15	Cr	Rentas parafiscales			0.00
4.3	Cr	Venta de servicios	74,121,084.00	76,928,318.00	-2,807,234.00
4.3.05	Cr	Servicios educativos	74,121,084.00	76,928,318.00	-2,807,234.00
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	134,755,312.78	14,000,000.00	120,755,312.78
4.4.08	Cr	Sistema general de participaciones			0.00
4.4.13	Cr	Sistema general de regalías			0.00
4.4.21	Cr	Sistema general de seguridad social en salud			0.00
4.4.28	Cr	Otras transferencias	134,755,312.78	14,000,000.00	120,755,312.78
4.7	Cr	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	0.00	0.00	0.00
4.7.05	Cr	Fondos recibidos			0.00
4.7.20	Cr	Operaciones de enlace			0.00
4.7.22	Cr	Operaciones sin flujo de efectivo			0.00

La institución Educativa a 31 de diciembre de 2019 Presenta un saldo de \$ 208.876.396,78 en sus ingresos sin contraprestación presentando una variación de 129.72%, esta representada en una donación que realizó la unidad para la atención y reparación integral para las víctimas por valor de \$ 117.000.961, otras transferencias por valor de \$17.754.351,78, Certificados por valor de \$ 1.301.200 y los recursos girados por gratuidad educativa SGP por valor de \$72.818.884 y como se puede observar en este recurso presenta una variación de -3.65%.

	ALCALDÍA DE VILLAVICENCIO INSTITUCIÓN EDUCATIVA CENTAUROS Aprobación oficial no.0552 del 17 de septiembre del 2002 Nit. 822.002.014-4 Código DANE 150001004630		FR-1540-GD01	
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 (Valores expresados en pesos colombianos)		Vigencia: 2013	
			Documento controlado	

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	9,801,356.49	3,559,505.63	6,241,850.86
4.8	Cr	Otros ingresos	9,801,356.49	3,559,505.63	6,241,850.86
4.8.02	Cr	Financieros	201,356.49	59,505.63	141,850.86
4.8.06	Cr	Ajuste por diferencia en cambio			0.00
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	9,600,000.00	3,500,000.00	6,100,000.00
4.8.11	Cr	Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas			0.00
4.8.12	Cr	Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas			0.00
4.8.13	Cr	Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en negocios conjuntos			0.00
4.8.xx	Cr	xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx			0.00

La institución Educativa a 31 de diciembre de 2019 Presenta una variación de 175.36% con un saldo de \$ 9.801.356,49 que corresponde al arrendamiento de cafetería a la comunidad educativa de la I.E durante el año 2019 por un valor de (3,600,000), arrendamiento de aulas escolares (6.000.000) intereses generados durante la vigencia 2019 de las cuentas maestras del banco Colpatria y congruente de propios por valor de (194.376,17), ajuste al mil por valor de \$ 6980,32 para un total de rendimientos financieros por \$201.356,49. Como se puede observar la mayor variación se presenta en los ingresos diversos por el motivo que para el año 2019 se realizó el contrato por el arriendo de aulas y el aumento del canon de la cafetería.

NOTA 29. GASTOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	205,415.78	217,720.35	-12,304.57
5.1	Db	De administración y operación	78,202.78	91,183.98	-12,981.20
5.2	Db	De ventas			0.00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones			0.00
5.4	Db	Transferencias y subvenciones			0.00
5.5	Db	Gasto público social			0.00
5.6	Db	De actividades y/o servicios especializados			0.00
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales			0.00
5.8	Db	Otros gastos	127,213.00	126,536.37	676.63

	ALCALDÍA DE VILLAVICENCIO INSTITUCIÓN EDUCATIVA CENTAUROS Aprobación oficial no.0552 del 17 de septiembre del 2002 Nit. 822.002.014-4 Código DANE 150001004630		FR-1540-GD01	
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 (Valores expresados en pesos colombianos)		Vigencia: 2013	
			Documento controlado	

La institución Educativa Presenta una variación de -5.65% en sus gastos referente a la vigencia 2018, representada para la vigencia 2019 con un saldo de \$ 205.415.78 que corresponde a gravamen a los movimientos financieros por valor de \$78.202,78 y de otros gastos que corresponde a chequeras por valor de \$121.900 y ajuste al peso por valor de \$ 5.313.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2019	2018	
6	Db	COSTOS DE VENTAS	180,797,692.00	108,113,271.00	72,684,421.00
6.2	Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	0.00	0.00	0.00
6.2.05	Db	Bienes producidos			0.00
6.2.10	Db	Bienes comercializados			0.00
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	180,797,692.00	108,113,271.00	72,684,421.00
6.3.05	Db	Servicios educativos	180,797,692.00	108,113,271.00	72,684,421.00
6.3.10	Db	Servicios de salud			0.00
6.3.45	Db	Servicios de transporte			0.00
6.3.50	Db	Servicios hoteleros y de promoción turística			0.00
6.3.60	Db	Servicios públicos			0.00
6.3.90	Db	Otros servicios			0.00

La institución Educativa Presenta una variación de 67,23% en sus costos referente a la vigencia 2018, representada para la vigencia 2019 con un saldo de que corresponde:

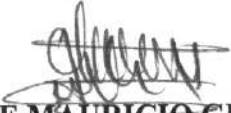
30.1.Costo de ventas de servicios

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2019	2018	
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	180,797,692.00	108,113,271.00	72,684,421.00
6.3.05	Db	SERVICIOS EDUCATIVOS	180,797,692.00	108,113,271.00	72,684,421.00
6.3.05.01	Db	Educación formal - Preescolar	15,052,277.40	8,898,163.24	6,154,114.16
6.3.05.02	Db	Educación formal - Básica primaria	104,528,390.40	62,463,061.74	42,065,328.66
6.3.05.03	Db	Educación formal - Básica secundaria	48,478,633.10	29,182,008.81	19,296,624.29
6.3.05.04	Db	Educación formal - Media académica	12,738,391.10	7,570,037.21	5,168,353.89
6.3.05.05	Db	Educación formal - Media técnica			0.00
6.3.05.06	Db	Educación formal - Superior formación técnica profesional			0.00
6.3.05.07	Db	Educación formal - Superior formación tecnológica			0.00
6.3.05.xx	Db	xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx			0.00

	ALCALDÍA DE VILLAVICENCIO	FR-1540-GD01	
	INSTITUCIÓN EDUCATIVA CENTAUROS Aprobación oficial no.0552 del 17 de septiembre del 2002 Nit. 822.002.014-4 Código DANE 150001004630	Vigencia: 2013	
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 (Valores expresados en pesos colombianos)	Documento controlado	

La variación significativa fue la donación realizada por la unidad para la atención y reparación integral para las víctimas por \$ 67.051.643 valor que se llevó al costo por bienes inferiores a un salario mínimo mensual legal vigente y las transferencias realizadas realizadas por el instituto de turismo del meta (\$13.800.000) con ajuste por devolución de recursos por \$45.648,22 y la alcaldía municipal de Villavicencio (\$4.000.000).


Lic. HECTOR ALIRIO PARRADO
Rector
I.E centauros


JOSE MAURICIO GUTIRREZ BELTRAN
Contador Público Titulado
T.P.38761-T