



REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 NUEVO MARCO NORMATIVO (Cifras en pesos)

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

Naturaleza Del Ente:

La Institución Educativa de Agua Bonita, es una entidad de carácter público, adscrita a la Secretaria de Educación del Departamento del Guaviare, aprobada oficialmente mediante Resolución 564 del 23 de Mayo de 2012, identificada con NIT: 900.274.187-9.

La Institución Educativa de Agua Bonita, tiene como objeto la prestación de servicios educativos desde preescolar hasta el grado 11º, en el Departamento del Guaviare, Municipio de San José del Guaviare, con fundamento en la correcta administración del patrimonio público.

Políticas Y Prácticas Contables:

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de la información financiera, La Institución Educativa Agua Bonita para el periodo de 2018 en adelante, está aplicando el Nuevo Marco Normativo de conformidad con la Resolución 533 de 2015, a nivel de documento fuente. Así mismo, las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro de libros oficiales y preparación de los documentos soportes.

La Institución utilizó los criterios y normas de valuación de activos y pasivos, en particular, con provisiones, así como la contribución de los activos al desarrollo del cometido estatal, tales como las depreciaciones y amortizaciones de los activos.

Para el procedimiento de la ejecución presupuestal se utilizó la base de caja en los ingresos y compromiso en los gastos.



Efectos Y Cambios Significativos De La Información Contable

Como resultado de la aplicación de las normas de depreciación de las propiedades, planta y equipo, se disminuyeron los activos, afectando el gasto del periodo de la Institución.

A partir del periodo de 2018, se dio inicio a la transición al Nuevo Marco Normativo, de conformidad con la Resolución No. 533 de 2015 y demás normas que la modifiquen o complementen, se realizó un Estado Financiero de Apertura, con los saldos históricos que se traían al cierre del periodo contable de 2017, y continuando con la aplicación, de acuerdo con las directrices emitidas por la Secretaría de Educación Departamental y el Contador de la Gobernación del Guaviare, ya que es la entidad encargada de consolidar la información financiera de todas las Instituciones Educativas del Departamento.

Es de anotar que, a finales del año 2021, se hizo una reunión entre los rectores, directores rurales y la Gobernación del Guaviare (Contador y Secretaría de Educación) para la socialización del Manual de Políticas Contables, quedando la Gobernación del Guaviare en concluir con el proceso de elaboración del Manual de Políticas Contables para las Instituciones Educativas, y al cierre del periodo contable de 2021 no ha habido pronunciamiento al respecto.

Lo anterior debido a que la entidad certificada y territorial debe establecer las directrices y unificar criterios en algunos aspectos como la depreciación, provisiones y sobre el registro de los bienes inmuebles de cada Institución, ya que en algunos están registrados en la contabilidad de la Institución y otros se encuentra registrados en la contabilidad de la Secretaría de Educación.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

Nota 1. Efectivo:

El saldo de este corresponde a una cuenta corriente y dos cuentas de ahorro del Banco Agrario de Colombia, así:

Cuenta Corriente 8303-000316-4 Funcionamiento	\$	1.198
Cuenta Ahorros 48303-300563-7 Maestra	\$	125.698
Cuenta Ahorros 48303-300633-1 Pagadora	\$	<u>171</u>
Saldo Efectivo	\$	<u>127.067</u>



La cuenta maestra inicio a funcionar como Maestra en el periodo de 2018, de acuerdo con las instrucciones impartidas por el Ministerio de Educación Nacional, al igual que la cuenta maestra pagadora, a su vez, se empezó a utilizar las cuentas a través de la banca virtual.

En la cuenta maestra se manejan los recursos de Gratuidad transferidos por el Ministerio de Educación Nacional, en la cuenta Funcionamiento se manejan los recursos recaudados por la Institución por concepto de arriendos de tiendas escolares y transferencias de la Secretaria de Educación Departamental del Guaviare, mientras que en la cuenta maestra pagadora solo se reciben traslados de las cuentas anteriores, y se utiliza para pago de servicios públicos e impuestos.

En el periodo de 2021, en el mes de noviembre la Gobernación del Guaviare transfirió un valor de \$17.631.000 de recursos del Fondo de mitigación de emergencias "FOME", los cuales fueron ejecutados en el mes de diciembre, de acuerdo con los lineamientos del Ministerio de Educación Nacional y la Secretaría de Educación Departamental del Guaviare.

Cabe anotar que el saldo que aquí se refleja fue conciliado con la ejecución presupuestal de ingresos, sin que se presenten diferencias en el efectivo.

Nota 2. Cuentas por Cobrar:

A cierre del periodo contable de 2021, no quedaron cuentas por cobrar, ni se conoce que existan cuentas por cobrar pendientes que no hayan sido reconocidas, ni registradas.

Nota 3. Propiedad, Planta y Equipo:

A continuación, se discrimina el valor de \$29.984.574

DESCRIPCION	VALOR HISTORICO (\$)	VALOR AJUSTE (\$)	VALOR AJUSTADO (\$)
Maquinaria y Equipo	124.671.600	0,00	124.671.600
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	42.090.000	0,00	42.090.000
Equipo de Comunicación y Computación	151.438.770	0,00	151.438.770
Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	30.050.000	0,00	30.050.000
SUBTOTAL	348.250.370	0,00	348.250.370
Menos: Depreciación	318.265.796	0,00	318.265.796
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	29.984.574	0,00	29.984.574



Este rubro está representado por los bienes tangibles adquiridos por la Institución Educativa Agua Bonita, las donaciones recibidas de la Gobernación para el cumplimiento de su misión y las bajas definitivas que se hagan mediante acto administrativo. El método de depreciación aplicado es el de línea recta acogiéndose a lo preceptuado en las normas de la contabilidad pública y con la aplicación del Nuevo Marco Normativo, la depreciación se está registrando con cargo al gasto por depreciación.

Es importante anotar que, en el periodo contable de 2021, no se recibieron donaciones de propiedades, planta y equipo, y tampoco hubo adquisiciones durante el periodo.

Nota 4. Pasivos:

Para el cierre contable de 2021, el saldo de los pasivos es cero (\$0) y no se conoce que existan hechos económicos posteriores al cierre que deban ser reconocidos, medidos, revelados y presentados en la información financiera.

Nota 5. Patrimonio:

El patrimonio de la entidad a 31 de Diciembre de 2021, asciende a \$30.111.641 y se descompone como sigue a continuación:

Capital Fiscal	
Capital Fiscal	\$ 117.369.005
Resultados de Ejercicios Anteriores	
Excedentes Acumulados	\$ 661.085
Resultados del Ejercicio	
Déficit del Ejercicio	(\$ 87.918.449)
Total Patrimonio	\$ 30.111.641

Es importante anotar que, para el inicio del periodo contable 2018, se hizo la última reclasificación de la depreciación, el resultado del ejercicio y las amortizaciones que se registraban directamente al patrimonio, ya que, desde este periodo en adelante las depreciaciones, amortizaciones y provisiones, serán registradas con cargo al gasto del periodo, de conformidad con lo reglamentado por la Contaduría General de la Nación y el Nuevo Marco Normativo.



Nota 6. Ingresos:

Los ingresos de \$88.736.704, corresponden a \$48.369.801 transferencias recibidas del Ministerio de Educación Nacional (Recursos de Gratuidad), \$40.331.000 transferencias recibidas de la Secretaria de Educación del Departamento, de los cuales \$17.831.000 fueron recursos FOME y \$22.500.000 para funcionamiento, dineros transferidos a las cuentas bancarias de la Institución y \$35.903 por rendimientos financieros de las cuentas Maestra y Pagadora.

Nota 7. Gastos:

Los gastos del periodo comprendido entre el 01 de enero a 31 de Diciembre de 2021, ascienden a la suma de \$176.655.153, como se detalla a continuación, es de aclarar que la depreciación y las amortizaciones a partir de este periodo contable afectan directamente el gasto, de conformidad con el nuevo marco normativo.

Gastos Generales	\$ 156.340.654
Depreciación Propiedades, planta y equipo	\$ 20.186.920
Comisiones Bancarias	\$ 127.579
Total Gastos	\$176.655.153

La Institución Educativa De Agua Bonita por el periodo del 01 de enero a 31 de Diciembre de 2021, presenta una pérdida o déficit de \$87.918.449.


HUMBERTO A. PUERTAS DURAN
Director


OSCAR ORLANDO RUBIO CAICEDO
Contador Público
T.P. No. 95678-T