



NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2019

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE Y OBJETO SOCIAL

1.1. Naturaleza Jurídica, función social y cometido estatal.

El Instituto Superior de Educación Rural - ISER de Pamplona, fue creado mediante Decreto No. 2365 del 18 de septiembre de 1956, emanado de la Presidencia de la República con el carácter de Plantel Piloto para la educación del país. A partir de 1998, el ISER es un Establecimiento Público del Orden Nacional, con carácter de Institución de Educación Superior. Esta nueva organización es ordenada por el Decreto 758 del 26 de abril. Mediante decretos Nos. 1457 y 1882 del 4 de julio y 23 de agosto, respectivamente, se aprueban el Estatuto General y la Estructura Orgánica. Como establecimiento público cuenta con personería jurídica, autonomía administrativa y maneja recursos propios y de la Nación.

El Instituto Superior de Educación Rural es un establecimiento público del orden departamental de acuerdo a la Ordenanza 0015 del 11 de Agosto de 2009, vinculado y vigilado por el Ministerio de Educación Nacional, creado mediante Decreto Ley 2365 del 18 de septiembre de 1956, reorganizado de conformidad al Decreto 758 de 1988, con Personería Jurídica, Autonomía Administrativa y Patrimonio Independiente, adscrito al Departamento Norte de Santander y con carácter académico de Institución Tecnológica. (Artículo 2 del Acuerdo No. 010 de 02 de diciembre de 1993, modificado mediante Acuerdo 02 del 20 de junio de 2010).

El ISER desarrolla su objeto social Calle 8 # 8-155 Barrio Chapinero / **Teléfono:** (7) 568-2597 **Fax:** (7) 568 1736; Está sujeta al ámbito de aplicación de la CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, la cual fija los mecanismos y procedimientos contables que deben adoptar las entidades de Gobierno con el fin de establecer un sistema contable uniforme.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

MISIÓN

El Instituto Superior de Educación Rural – ISER- tiene como misión formar profesionales integrales, competentes y comprometidos con el desarrollo rural y urbano mediante la intervención en los sectores sociales, económico, tecnológico, y cultural del país; a través del estudio, el perfeccionamiento y la enseñanza de las Ciencias, las Humanidades, las artes, la técnica y las tecnologías.



Instituto Superior de
Educación Rural **ISER**
Recursos Financieros

VISIÓN

Para el 2019, el Instituto Superior de Educación Rural de Pamplona – ISER, como institución de Educación Superior, será reconocido como líder en el contexto académico por la calidad de sus procesos, la pertinencia de sus programas y el impacto de sus graduados en el medio local, regional, nacional e internacional.

OBJETIVOS INSTITUCIONALES

Ofrecer una educación de pregrado y postgrado en los niveles técnicos y tecnológicos que permita formar profesionales con los conocimientos, valores y habilidades necesarias para que puedan desarrollar sus actividades y trabajos con altos niveles de eficiencia, responsabilidad y competitividad.

Brindar programas orientados hacia el desarrollo físico, psicoafectivo, espiritual y social de los estudiantes, docentes y personal administrativo.

Desarrollar programas de investigación y extensión en las áreas de su especialización tendientes a contribuir al desarrollo del país.

Ofrecer servicios de asesoría, asistencia técnica, desarrollo profesional y entrenamiento, tendientes a aumentar la productividad de los recursos y, de esa manera, mejorar la situación económica, tecnológica, empresarial y social de Colombia.

FUNCIONES MISIONALES

Adelantar programas académicos en los campos de acción que correspondan a la naturaleza de institución tecnológica.

Realizar actividades de investigación y de extensión.

PRINCIPIOS INSTITUCIONALES

El desarrollo local, regional y nacional.

Apoyando la pertinencia de la educación superior, referida a la capacidad del sistema educativo

Institución pública sujeta a inspección y vigilancia del Ministerio de Educación Nacional

Calle 8 # 8-155 Barrio Chapinero / Teléfono: (7) 568-2597 Fax: (7) 568 1736

NIT: 890.501.578-4

www.iser.edu.co

Pamplona, Norte de Santander





y de la institución para responder a las necesidades de su localidad, región y país, así como a las exigencias del nuevo orden mundial. Considerando que la educación es factor determinante para el progreso del hombre y la sociedad, y es por ello que deseamos participar y cooperar en el mejoramiento de la calidad de vida de nuestros semejantes, interviniendo en los procesos de desarrollo tecnológico, de desarrollo empresarial, de desarrollo rural, de desarrollo de nuevos conocimientos, fortaleciendo y estimulando el desarrollo económico, político, cultural y en su esencia todo proceso social a través del ejercicio de las funciones propias de la institución.

La búsqueda constante de la calidad

Con capacidad de fundamentar y generar procesos académicos de excelencia (Investigación, docencia, extensión, administración y desarrollo humano), desde las diversas posibilidades epistemológicas y teóricas, para lograr los objetivos de la institución.

El apoyo al tránsito de la educación tradicionalista a la educación activa, participante y autogestora de conocimiento

Modificando métodos de enseñanza, incorporando adelantos tecnológicos a los procesos educativos e investigativos, ampliando la opción y forma de preparación académica, Tomar decisiones con relación a las modalidades de enseñanza que pueden y deben implementarse en la institución (presencial, a distancia, mixtas), fundamentadas en los conceptos de educación continua y aprendizaje permanente.

La integralidad

Será prioritaria la formación de personas sobre la base científica, ética y humanística que permita generar una conciencia crítica, reflexiva y humana para que contribuya a la construcción de una sociedad solidaria, justa y libre, acorde con las tendencias del mundo contemporáneo. por cuanto se tiene en cuenta el desarrollo de la persona con capacidad para tomar decisiones, para hacer uso de la libertad, para crear su propia cultura o transformarla y moldear su ser individual y social, de acuerdo con sus posibilidades de aprender cada vez mejor a decidir, a ser, a compartir, a convivir, a integrarse y a hacer realidad su vocación de trascendencia; es decir, aprender a ser protagonista de su propio proceso de personalización, de su propio destino y de su propia historia.

La libertad

Institución pública sujeta a inspección y vigilancia del Ministerio de Educación Nacional

Calle 8 # 8-155 Barrio Chapinero / **Teléfono:** (7) 568-2597 **Fax:** (7) 568 1736

NIT: 890.501.578-4

www.iser.edu.co

Pamplona, Norte de Santander





Al promover la libre expresión del pensamiento. El hombre vive permanentemente un proceso de construcción y de realización; está llamado a la libertad y a la autonomía, como ser individual y social; por lo tanto, es dueño de sí mismo, de su propio destino y de las formas de interacción en una comunidad. La educación debe orientarse hacia el desarrollo de sujetos capaces de asumir un compromiso inteligente, responsable y eficaz con los procesos de cambio, para que participen activamente en la construcción de una sociedad “armónica” inspirada en los principios de respeto a la dignidad humana, a la justicia y el bien común.

La creatividad

“La creatividad vista desde la dimensión humana autónoma para construir mundos posibles, es el recurso proyectivo para el desarrollo, es la clave para la educación” De igual manera, este tipo de educación está orientando a la promoción del trabajo con la comunidad para dinamizar la capacidad creativa y renovadora de las fuerzas sociales y contribuir así a la potenciación del capital cultural y productivo de la región, por medio de la participación organizada para la comprensión de la realidad, la toma de decisiones autónomas y la acción transformadora que responde a los problemas y posibilidades reales de la población. También es importante anotar que creatividad y educación son dos conceptos inseparables; la educación como praxis social, en un papel de transformación y emancipación del proceso de desarrollo humano, necesita el fortalecimiento y desarrollo de la creatividad como característica afectiva-cognitiva en el ser humano, como proceso participante en sus acciones y como producto en sus resultados. Por lo tanto, se requiere de un espacio para el desarrollo de la creatividad, el cual no puede ser diferente al educativo por cuanto es el escenario clave y propicio para dicho desarrollo.

El compromiso

La manera para garantizar altísimos resultados es conseguir el COMPROMISO de todos los actores de la institución. No sólo es desarrollar el compromiso hacia el trabajo, sino el compromiso social, el compromiso ambiental, el compromiso hacia el desarrollo sostenible, el compromiso en las actuaciones en nuestro trabajo y nuestra vida personal, el compromiso por el mejoramiento continuo, el compromiso hacia una mejor calidad de vida de nuestra región.

VALORES INSTITUCIONALES

Institución pública sujeta a inspección y vigilancia del Ministerio de Educación Nacional

Calle 8 # 8-155 Barrio Chapinero / **Teléfono:** (7) 568-2597 **Fax:** (7) 568 1736

NIT: 890.501.578-4

www.iser.edu.co

Pamplona, Norte de Santander





Liderazgo:

Valor que resalta la influencia que se ejerce sobre la comunidad para lograr su participación activa en la búsqueda de objetivos comunes.

Responsabilidad social:

Responsabilidad frente al saber para la construcción de la disciplina y su proyección real a la sociedad, su papel como transformador del ser social y su aporte a la historia.

Proactividad:

La búsqueda diaria de la excelencia, de hacer mejor las cosas, facilidad de adaptarse a los cambios, capaz de relacionarse en grupos interdisciplinarios, promover el dialogo, critico, constructivo, comprometido, reflexivo, autodidacta.

Justicia:

Es una condición que se desea alcanzar, vinculada al valor de supraindividual del bien común.

Tolerancia:

Este es un valor que promueve la convergencia de diversas formas de interacción social y cultural; respeta la libre expresión y propicia los espacios para la confrontación de las ideas.

Honestidad:

Es el conocimiento de lo que está bien para nuestra propia conducta y nuestra relación con los demás. Es actuar en coherencia con los valores éticos.

Servicio:

El servicio es el conjunto de cosas tangibles, acciones, interacciones personales y actitudes que diseñamos y entregamos para satisfacer la necesidad de un actor de la institución. El servicio es



Instituto Superior de
Educación Rural **ISER**
Recursos Financieros

una actividad y una actitud que brinda una satisfacción al que lo recibe y al que lo ofrece y presta. Enfoque hacia el servicio.

POLÍTICA DE COMUNICACIÓN

Resolución 696 del 03 de septiembre de 2012 "Por la cual se adopta la Política de Comunicación del Instituto Superior de Educación Rural ISER"

MANUAL DE COMUNICACIÓN PÚBLICA

Resolución 120 del 12 de mayo de 2014 "Por la cual se adopta el Manual de Comunicación Pública del Instituto Superior de Educación Rural de Pamplona ISER"

POLÍTICA DE INFORMACIÓN

Resolución 381 del 02 de diciembre de 2008 "Por la cual se adopta la Política de Información del Instituto Superior de Educación Rural ISER"

POLÍTICAS DE OPERACIÓN

Resolución 386 del 04 de diciembre de 2008 "Por la cual se adoptan las Políticas de Operación del Instituto Superior de Educación Rural ISER"

Institución pública sujeta a inspección y vigilancia del Ministerio de Educación Nacional

Calle 8 # 8-155 Barrio Chapinero / **Teléfono:** (7) 568-2597 **Fax:** (7) 568 1736

NIT: 890.501.578-4

www.iser.edu.co

Pamplona, Norte de Santander





NOTA 2. BASES DE PREPARACION Y PRESENTACION UTILIZADAS

2.1. Bases de medición.

2.1.1 Negocio en marcha

Los estados financieros del Instituto son preparados bajo la presunción que la actividad y objeto social del ente presentan la capacidad para continuar con su funcionamiento por tiempo indefinido conforme a la ley o acto de creación.

2.1.2 Criterio de importancia relativa o materialidad

Un hecho económico tiene importancia relativa cuando, debido a su naturaleza, cuantía y las circunstancias que lo rodean, su conocimiento o desconocimiento, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información.

2.1.3 Esencia sobre la forma

Las transacciones y otros hechos económicos del Instituto se reconocen atendiendo a su esencia económica, independientemente de la forma legal que les da origen.

2.1.4 Valuación

Revela las bases específicas de medición utilizadas por el Instituto, que le permitieron cuantificar las operaciones incorporadas en la información financiera; así como la conversión de las cifras en moneda extranjera a moneda nacional y los métodos para la estimación de deterioro de valor de activos y pasivos, contingencias, amortizaciones y depreciaciones, que de manera particular se informa en las notas referidas en cada una de las cuentas.

2.1.5 Efectos y cambios significativos en la información contable

Revelan los cambios en la aplicación de métodos o procedimientos contables; las razones y efectos derivados de los ajustes o correcciones realizadas, originadas en reclasificaciones y depuración de cifras y conciliaciones; así como la cuantía, el origen y efecto de los ajustes que incidieron significativamente en las cifras presentadas en los estados financieros.

2.1.6 Costo histórico



Para los activos del Instituto, el costo histórico será el valor del efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contrapartida entregada para adquirir el activo en el momento de la adquisición.

Para los pasivos del Instituto, el costo histórico se registrará como el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda en el curso normal de la operación.

2.1.7 Valor razonable

El Instituto reconocerá el valor razonable como el precio que sería intercambiado un activo o pagar un pasivo, en una transacción ordenada entre participantes del mercado es decir un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, en condiciones de independencia mutua en la fecha de la medición.

2.1.8 Características cualitativas

El Instituto en la elaboración de los estados financieros, aplicará las características cualitativas a la información financiera, con el fin de ser útil a los usuarios de la información, propiciando así la relevancia y representación fiel de los hechos económicos del Instituto.

2.1.9 Base de Contabilidad de Causación o devengo

El Instituto prepara sus estados financieros separados, excepto el estado de flujo de efectivo, usando la base de contabilidad de causación o devengo.

2.1.10 Fecha de preparación y presentación de los estados financieros separados

El Instituto Superior de Educación Rural ISER, prepara el conjunto de estados financieros separados al cierre de cada período contable en Colombia.

Conjunto de estados financieros:

- Estado de situación financiera separado
- Estado de resultado separado
- Estado de cambios en el patrimonio separado
- Estado de flujo de efectivo separado



- Notas a los estados financieros separados

2.1.11 Revelaciones en las notas a los estados financieros separados

Las revelaciones a los estados financieros separados se presentarán de manera trimestral en forma ordenada, haciendo referencia a los antecedentes del Instituto, de conformidad al nuevo marco normativo; las partidas que poseen importancia relativa se presentarán individualmente, la naturaleza de sus operaciones y principales actividades y otra información que se considera relevante de describir por parte de la Gerencia del Instituto, por la relevancia de su impacto sobre los estados financieros separados.

2.2. Moneda Funcional y de presentación, redondeo y Materialidad

2.2.1 Moneda Funcional y Moneda de Presentación

La moneda funcional de Colombia es el peso colombiano, en consecuencia, las operaciones que realiza el Instituto en otras monedas se consideran nominadas en moneda extranjera y se registran según los tipos de cambio vigentes en las fechas de las operaciones.

De acuerdo con las disposiciones generales, la unidad monetaria utilizada por el ISER para las cuentas de balance y las cuentas de estado de resultados es el peso colombiano.

2.3. Hechos Ocurridos Después Del Periodo Contable

Los hechos ocurridos después del periodo contable son todos aquellos eventos, favorables o desfavorables, que se producen entre el final del periodo contable y la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros.

El final del periodo contable se refiere al último día del periodo con el cual están relacionados los estados financieros y corresponderá al 31 de diciembre. Por su parte, la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros corresponderá a la fecha en la que se apruebe que los diferentes usuarios tengan conocimiento de los mismos.

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

3.1. Uso de Estimaciones, juicios y supuestos



La preparación y presentación de los estados financieros bajo NICSP, requiere el uso de estimaciones y juicios por parte de la administración, para determinar el valor de los activos y pasivos en los estados financieros, cuando no es posible obtener dicho valor de otras fuentes. Los resultados reales pueden diferir de dichos estimados

Una estimación contable es mecanismo utilizado por la entidad para medir un hecho económico que, dada la incertidumbre inherente al mismo, no puede medirse con precisión, sino que solamente puede estimarse. Ello implica la utilización de juicios basados en la información fiable disponible y en técnicas o metodologías apropiadas.

Son estimaciones contables, entre otras, el deterioro del valor de los activos, el valor razonable de los activos financieros, el valor residual y la vida útil de los activos depreciables, y las obligaciones por garantías concedidas.

Uso de estimaciones razonables constituyente una parte fundamental del proceso contable y no perjudica la confiabilidad de la información contable. No obstante, si como consecuencia de obtener nueva información o de poseer más experiencia, se producen cambios en las circunstancias en que se basa la estimación, esta se revisará y, de ser necesario, se ajustará. Lo anterior, no aplica que esta se encuentre relacionada con periodos anteriores ni tampoco que constituyan la corrección de un error, por lo cual aplicación es prospectiva.

Un cambio en una estimación contable es el resultado de una nueva información o nuevos acontecimientos que afecten, bien el valor en libros de un activo o de un pasivo, o bien el consumo periódico de un activo. Estos cambios se producen tras la evaluación de la situación actual del elemento, de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes.

Los efectos que se deriven de un cambio en una estimación contable se aplicarán de manera prospectiva afectando.

NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES

4.1. Principales Políticas Contables

El Instituto Superior de Educación Rural ISER, está regido para efectos contables, por el Régimen de Contabilidad Pública, expedido por la Contaduría General de la Nación mediante las resoluciones números 354, 355, 356 del 5 de septiembre de 2007, así como la resolución 533 de 2015, sus actualizaciones y las demás normas que le sean aplicables.



Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados financieros, el Instituto aplica el marco conceptual, el manual de procedimientos y el catálogo General de Cuentas del Plan General de Contabilidad Pública, al nivel de documento fuente. Así mismo, las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soportes.

Las políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por cada empresa para la elaboración y presentación de los estados financieros.

4.2. Responsabilidad

La responsabilidad de la documentación, actualización y aprobación de las políticas contables es de la Gerencia General y área financiera

4.3. Concepto de materialidad en la preparación de los estados financieros

Un hecho económico es material cuando, debido a su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias que lo rodean, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información. Se han revelado en los estados financieros todos los hechos económicos importantes ocurridos durante la construcción de los saldos iniciales a 1 de enero de 2018 hasta las transacciones efectuadas en el mes de diciembre 2018 y las realizadas hasta la fecha del balance diciembre de 2019.

4.4. Clasificación de activos y pasivos en corriente y no corriente

Un activo se clasifica como activo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea realizado en un plazo no mayor a un año después del período sobre el que se informa. Los demás activos se clasifican como activos no corrientes. Un pasivo se clasifica como pasivo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea liquidado en un plazo no mayor a un año después del período sobre el que se informa. Los demás pasivos se clasifican como pasivos no corrientes.



4.5. Políticas Contables Para La Preparación Y Presentación De Estado De Situación Financiera.

4.5.1 Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo.

El efectivo y sus equivalentes representan los recursos de liquidez inmediata, con que cuenta el INSTITUTO y que son utilizados para fines generales o específicos. En la presente política se determinan las guías generales para el reconocimiento, medición y presentación de este rubro en los Estados Financieros y la obligatoriedad de revelar en las notas sobre la existencia de efectivo o equivalentes de uso restringido.

El efectivo y los equivalentes de Efectivo son considerados activos financieros que representan un medio de pago y con base en éste se valoran y reconocen todas las transacciones en los Estados Financieros.

Comprende el efectivo y equivalentes al efectivo como las inversiones de corto plazo de gran liquidez y los depósitos en instituciones financieras las cuentas destinadas para la ejecución de convenios, contratos o proyectos.

Las características relacionadas con los equivalentes al efectivo como son las siguientes:

- Un equivalente al efectivo no se tiene para propósitos de inversión, sino que su propósito es para cumplir los compromisos de pago a corto plazo;
- Debe poder ser fácilmente convertible a una cantidad determinada de efectivo;
- Debe estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor;
- En el caso de inversiones, deben tener un vencimiento próximo de al menos tres meses o menos desde la fecha de adquisición. Los recaudos en efectivo a favor de terceros se reconocen como efectivo al momento de ser recibidos para ser girados en las fechas previstas.

4.5.2 Cuentas por Cobrar

Esta política será aplicada a todos los rubros de las cuentas por cobrar del INSTITUTO, consideradas bajo NICSP como activos financieros, son derechos adquiridos por el ISER en desarrollo de sus actividades que representan un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro. En consecuencia, incluye:



- Cuentas por cobrar por ingresos ordinarios y la prestación de servicios educativos tendrán plazo máximo durante el semestre según las condiciones comerciales pactadas y las matrículas de servicios educativos, están regidas por el calendario académico institucional.
- Cuentas por cobrar a empleados, éstas se presentan por concepto de venta de bienes y servicios educativos, los cuales se descuentan por nómina. Si llegare a retirarse un empleado, éste deberá realizar el respectivo pago y/o autorizar su descuento por nómina y/o prestaciones sociales.
- Cuentas por cobrar por facturación de transferencias, se tendrá un plazo durante el calendario académico del semestre.
- Cuentas por cobrar por convenios y/o contratos, plazo según lo estipulado en la parte contractual.
- Cuentas por cobrar por transacciones con y sin contraprestación como las transferencias tendrán un plazo durante la ejecución del semestre.

Una cuenta por cobrar se considerará deteriorada, si después de su reconocimiento inicial y previo análisis por de la Institución, se evidencian algunos de los siguientes eventos o indicios que causaran un impacto sobre el flujo futuro de efectivo, así:

- Dificultades financieras significativas del deudor; entendiéndose que estén en liquidación, concordato, reestructuración o intervención.
- Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago.
- Cuando el deudor sea reportado en la relación de Deudores Morosos del Instituto.

El Instituto, considerará una cuenta por cobrar de forma individual significativa cuando ésta sea superior a 1 Salarios Mínimos Legales Mensuales Vigentes (SMLMV), en donde además esta debe haber sido deteriorada durante el año conforme a los porcentajes que la institución tiene establecidos así:

- 91 a 180 días 20%, Medio
- 181 a 360 días el 30%
- y más de 361 días el 50% faltante para que la cuenta por cobrar quede cubierta en un 100% de deterioro.

Las cuentas que de forma individual no sean significativas, serán objeto de un análisis colectivo agrupándolas así:

- **Análisis colectivo:** Si el Instituto determina que no existe evidencia objetiva de deterioro del valor para una cuenta por cobrar que haya sido evaluada de forma individual, la incluirá en un



grupo con similares características de riesgo de crédito, y evaluará su deterioro de valor de forma colectiva.

4.5.3 Inventarios

Los Inventarios son activos:

- Mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;
- En proceso de producción con vistas a esa venta; o En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios,

Se reconocerán como inventarios, los activos adquiridos, los que se encuentren en proceso de transformación y los producidos, así como los productos agrícolas, que se tengan con la intención de a) comercializarse en el curso normal de la operación, b) distribuirse en forma gratuita o a precios de no mercado en el curso normal de la operación, o c) transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios.

Los productos agrícolas se reconocerán como inventarios en el momento de su cosecha, es decir, en el momento en que el producto se separa del activo biológico del que procede o cuando cesa el proceso vital del activo biológico, de conformidad con lo establecido en la Norma de activos biológicos.

4.5.4 Propiedad Planta y Equipo

Se diseñó la política para el tratamiento contable basado en la NICSP para entidades de gobierno, para el reconocimiento de los distintos elementos de propiedades planta y equipo, el ISER, aplicará los criterios de reconocimiento del manual de políticas NICSP, para determinar si reconocer o no una partida de propiedad, planta y equipo.

Se reconocerán como Propiedades, Planta y Equipo, activos tangibles empleados por el INSTITUTO para propósitos administrativos y para generar ingresos producto de la prestación de sus servicios.

Estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta en el curso de las actividades ordinarias de la Entidad y se espera usarlos durante más de un periodo contable.



También se reconocerán por parte de la institución los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado y las plantas productoras utilizadas para la obtención de productos agrícolas. Una planta productora es una planta viva empleada en la elaboración o suministro de productos agrícolas, que se espera genere productos agrícolas durante más de un periodo y tiene una probabilidad remota de ser vendida como producto agrícola.

Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades, planta y equipo se reconocerán por separado.

Los bienes históricos y culturales, que cumplan con la definición de propiedades, planta y equipo, se reconocerán como tal; en caso contrario, se aplicará lo establecido en la Norma de bienes históricos y culturales.

Por lo tanto, la entidad reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo si, y solo si:

- Los activos tangibles sean destinados para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos.
- Los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento.
- Los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado.
- Los bienes pendientes por legalizar.
- Los bienes muebles recibidos en calidad de comodato del municipio de Medellín u otras entidades, una vez este retire los riesgos y ventajas inherentes de la propiedad, se reconocerán por su valor en libros y se registrará la depreciación que lleve acumulada el activo, en caso de que no se tenga este último dato se ingresará con el valor en libros y se depreciará de acuerdo con la vida útil establecida para estos activos.
- Los bienes inmuebles recibidos en calidad de comodato, una vez este retire los riesgos y ventajas inherentes de la propiedad, se reconocerán por separado el terreno y edificación con el avalúo entregado por la entidad pública y se depreciará con la vida útil establecida para estos activos.
- El costo del activo pueda ser medido confiablemente.
- Bienes inmuebles con uso futuro indeterminado.
- Los bienes muebles cuyo costo sea mayor o igual a un (1) salario mínimo legal mensual vigente con excepción de mesas, sillas y monitores, los cuales se reconocerán sin importar su valor, teniendo en cuenta el principio de la materialidad y el objeto social de la Institución.

La depreciación y vida útil:

Institución pública sujeta a inspección y vigilancia del Ministerio de Educación Nacional

Calle 8 # 8-155 Barrio Chapinero / **Teléfono:** (7) 568-2597 **Fax:** (7) 568 1736

NIT: 890.501.578-4

www.iser.edu.co

Pamplona, Norte de Santander





El INSTITUTO utilizará el método de **LINEA RECTA** para los siguientes activos de propiedad planta y equipo, construcciones y edificaciones, equipos de oficina, equipos de computación y comunicación.

DESCRIPCION	Periodos de depreciación
Terrenos	0 Años
Edificaciones	50 - 70 años
Maquinaria y equipo	5 - 10 años
Muebles; enseres y equipo de oficina	5 - 10 años
Biblioteca, Libros y Publicaciones	5 - 10 años
Flota y Equipo de Transporte	10 - 15 años
Equipo Médico y Científico (laboratorio)	5 - 10 años
Semovientes	5 - 10 años
Equipos de comunicación y computación	3 - 5 años

El ISER, utilizará los criterios para identificar los activos que por su materialidad serán objeto de comprobación de deterioro, definidos en el Manual de políticas NICSP.

Deterioro de propiedad, planta y equipo:

Se utilizará los criterios para identificar los activos que por su materialidad serán objeto de comprobación de deterioro, definidos en el Manual de políticas NICSP de la Institución.

La pérdida por deterioro del valor de un activo cuando su valor en libros supere su valor recuperable. La pérdida por deterioro se reconocerá como un menor valor del activo hasta alcanzar su valor recuperable y como un gasto en el resultado del período.

El valor recuperable es el mayor entre:

El valor de mercado del activo menos los costos de disposición. b) El valor en uso: es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se espera obtener un activo.

Para la estimación de la pérdida por deterioro, primero se obtendrá el valor de mercado menos los costos de disposición y solo en el caso de que este valor sea inferior al valor en libros del activo, se procederá a estimar el valor en uso.

Como mínimo, al final del período contable, se evaluará si existen indicios de deterioro del valor de sus activos generadores de efectivo. Si existe algún indicio, estimará el valor



recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado. En caso contrario, no estará obligado a realizar una estimación formal del valor recuperable.

El valor residual de la propiedad, planta y equipo es el valor estimado que el INSTITUTO SUPERIOR DE EDUCACION RURAL ISER 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 el INSTITUTO SUPERIOR DE EDUCACION RURAL ISER considera que durante la vida útil del activo se consumen los beneficios económicos del mismo en forma significativa.

DESCRIPCION	% VALOR RESIDUAL
Terrenos	0%
Edificaciones	10%
Maquinaria y equipo	0%
Muebles; enseres y equipo de oficina	0%
Equipos de comunicación y computación	0%

4.5.5 Intangibles

Son activos intangibles, los bienes identificables de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales el INSTITUTO tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables.

Los activos intangibles adquiridos por separado se reconocen inicialmente a su costo. El costo de los activos intangibles adquiridos en una transacción sin contraprestación es su valor de mercado en la fecha del cambio. Tras el reconocimiento inicial, los activos intangibles se registran al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Los activos intangibles generados internamente no se reconocen, excluidos los costos de desarrollo los cuales son capitalizados.

Criterios para su Reconocimiento:

- Que sea Identificable, controlable y de medición fiable.

La vida útil de los activos intangibles es finita o indefinida. Los activos intangibles con vida útil finita se amortizan a lo largo de su vida útil así:

Vida útil de Licencias 5 años o según licencia; Software 5 años o según licencia



Los activos intangibles con una vida útil finita se evalúan por deterioro cuando hay evidencia de que el activo puede ser deteriorado.

La Institución no reconocerá activos intangibles generados internamente, excepto cuando estos sean producto de una fase de desarrollo. En consecuencia, para esta clase de activos intangibles, identificará qué desembolsos hacen parte de la fase de investigación y cuáles corresponden a la fase de desarrollo.

No se reconocerán como activos intangibles los generados internamente:

- Marcas - Cabeceras de periódicos o revistas - Sellos o denominaciones editoriales - Listas de clientes, ni otras partidas similares generadas interna

4.5.6 Política de las cuentas por pagar

Las cuentas por pagar se realizarán a 30 días o menos si se cuentan con los recursos. Si llegare una factura después del cierre se reconocerá con la fecha de radicación. Se reconocerá una cuenta y documento por pagar cuando se convierte en una parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo.

La Institución, medirá inicialmente una cuenta y documento por pagar al precio de la transacción incluidos los costos de ella. Los importes de cuentas por denominados en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

4.5.7 Provisiones

Se reconocerán como provisiones, los pasivos a cargo del INSTITUTO que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

El INSTITUTO reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- Tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado.
- Probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación.
- Puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.



Las provisiones se medirán por el importe que se pagaría procedente para liquidar la obligación al final del período contable sobre el que se informa, la cual será la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación.

Reconocimiento de las provisiones en pasivos contingentes

Obligación probable, posible o remota

Las provisiones originadas en litigios y demandas se medirán por el valor esperado; valor económico pretendido ajustado, calculado de acuerdo con la metodología establecida por la norma para la valoración de pasivos contingentes. Para el ISER, este valor refleja la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente o para transferirla a un tercero en la fecha de presentación.

Cuando la fecha probable de pago de la obligación sea superior a un año, el valor de la provisión será el valor presente de los valores que se espera sean requeridos para liquidar la obligación. La tasa de descuento utilizada para este cálculo será la tasa de inflación acumulada del año, como esta establecido en las políticas de la Institución.

4.5.8 Políticas para arrendamiento

Se reconocerá un derecho bajo la figura de arrendamiento operativo en su estado de situación financiera, porque no transfiere sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad de un activo. Y será medición de forma lineal y su ingreso a lo largo del plazo del arrendamiento, de forma mensual independiente de la fecha en que se perciba el recaudo.

4.5.9 Beneficios a empleados

Estas políticas comprenden las retribuciones que el ISER proporciona a los trabajadores, incluyendo los beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

Las obligaciones laborales surgidas en virtud de la relación contractual con los empleados se clasifican en beneficios a corto plazo y largo plazo.

Beneficios a los empleados a corto plazo: otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios durante el período contable, y la obligación del pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo.



Beneficios diferentes de los de corto plazo, de los de post empleo y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral o contractual, otorgados a los empleados con vínculo laboral vigente, y cuya obligación de pago no vence dentro de los doce meses siguientes a la fecha del cierre contable.

Para el reconocimiento, medición y revelación se efectuará lo previsto en el manual de política NICPS.

4.5.10 Otros activos y otros pasivos

Esta política será aplicada a todos los rubros de otras cuentas por cobrar y otras cuentas por pagar consideradas bajo NICSP como activos y pasivos financieros, son derechos y obligaciones adquiridos por el Instituto en desarrollo de sus actividades que representan un derecho a recibir efectivo o u otro activo financiero en el futuro o el pago de una obligación cierta.

El ISER reconocerá la medición inicial de estas cuentas al costo por el valor de la transacción, con posterioridad se podrán ser afectados por los incrementos o disminuciones que puedan sufrir la partida; como se estableció en el manual de la políticas de la Institución.

4.5.11 POLÍTICAS CONTABLES PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADO DE RESULTADO

El estado de resultado presenta las partidas de ingresos, gastos y costos del INSTITUTO SUPERIOR DE EDUCACION RURAL ISER, con base en el flujo de ingresos generados y consumidos durante el periodo. Además, muestra de forma separada, la información correspondiente al resultado del periodo.

Información para presentar en el estado de resultado

En el estado del resultado, se presentará lo siguiente:

- El resultado del periodo, el cual corresponde al total de los ingresos menos los gastos y costos.

Información para presentar en la sección del resultado del periodo o en las notas

El INSTITUTO SUPERIOR DE EDUCACION RURAL ISER presentará un desglose de los gastos reconocidos en el resultado, utilizando una clasificación basada en su función dentro de la entidad. Según esta clasificación, como mínimo, el INSTITUTO SUPERIOR DE EDUCACION



RURAL ISER presentará su costo de ventas separado de otros gastos. Igualmente, se revelará información adicional sobre la naturaleza de los gastos que incluya, entre otros, los gastos por depreciación, amortización y el gasto por beneficios a los empleados.

Cuando las partidas de ingreso o gasto sean materiales, el INSTITUTO SUPERIOR DE EDUCACION RURAL ISER revelará de forma separada, información sobre su naturaleza e importe. En todo caso, con independencia de la materialidad, la Institución revelará de forma separada, las partidas de ingresos o gastos relacionadas con lo siguiente:

Los ingresos de actividades ordinarias

La disminución de los inventarios hasta su valor neto realizable o la disminución de los elementos de propiedades, planta y equipo; activos intangibles o propiedades de inversión, hasta su importe recuperable, así como la reversión de tales disminuciones

Las ganancias y pérdidas que surjan de la baja en cuentas de activos

Las disposiciones de inversiones

Los costos financieros

Los beneficios a empleados

La constitución de provisiones y las reversiones de las mismas

Los pagos por litigios

El gasto por impuestos.

Se reconocerá ingreso por actividades ordinarias siempre que sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad, y que los ingresos ordinarios se pueden medir con fiabilidad.

Los ingresos provenientes de las actividades ordinarias de la entidad se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta cualquier importe en concepto de rebajas y descuentos.

Se reconocerán como ingresos sin contraprestación las transferencias recibidas.

Se reconocerán como ingresos con contraprestación la venta de bienes, la prestación de servicios y los originados por la ejecución de convenios y/o contratos interadministrativos.

se deberá revelar el importe de las diferentes categorías de ingresos reconocidas durante el período, procedentes de: venta de bienes; intereses; comisiones; donaciones, cualquier otro tipo de ingresos.



se medirá los ingresos de convenios y/o contratos por la prestación de servicios de acuerdo con el grado de avance que presenten y para el caso de los ingresos por matriculas se difieren de acuerdo con la periodicidad del servicio educativo.

4.5.12 Políticas contables para el costo de ventas

La Institución reconocerá los costos que son los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del período contable, los cuales están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, es decir, son las erogaciones originadas en el desarrollo de la operación básica o principal.

4.5.13 Políticas contables para la cuenta de Gastos

Los gastos de la entidad se reconocerán en el estado de resultados cuando pueda medirse de forma fiable, sean identificados en los centros de costos administrativos y en los conceptos enunciados en las políticas institucionales.

El reconocimiento del gasto se realizará en el momento del recibo a satisfacción de los bienes y servicios adquiridos por parte de la Institución, soportado con la respectiva factura, documento equivalente o las certificaciones del recibo a satisfacción de bienes y servicios.

Las partidas que se reconocen son:

- Sueldos y salarios
- Prestaciones sociales
- Contribuciones imputadas
- Contribuciones efectivas
- Aportes sobre la nómina
- Gastos de persona diverso (remuneración de servicios técnicos) Generales, Impuestos, contribuciones y tasa.



4.5.14 Políticas Contable Sobre Hechos Ocurridos Después Del Período Sobre El Que Se Informa

Reconocimiento de hechos ocurridos después de la fecha del balance.

Se procederá a modificar los importes reconocidos en los estados financieros, siempre que impliquen ajustes a ciertas situaciones que inciden en la situación financiera y que sean conocidos después de la fecha del balance.

Se modificará los importes que se dan como resultado de un litigio judicial, si se tiene registrada una obligación, cuando recibe información después de la fecha del balance que indique el deterioro de un activo, cuando se demuestre que los estados financieros están incorrectos debido a fraudes o errores, básicamente los importes son modificados si el hecho es considerado material, hechos detallados en la política.

Revelación

Revelación de hechos que no implican ajustes

No procederá a modificar los importes reconocidos en los estados financieros, para reflejar la incidencia de los hechos ocurridos después de la fecha del balance, si estos no implican ajustes la entidad solo realizará su revelación en las notas como: La naturaleza del evento; una estimación de sus efectos financieros, o un pronunciamiento sobre la imposibilidad de realizar tal estimación.

Hechos detallados en la política.

Serán objeto de revelación los hechos ocurridos después del período contable que no implican ajuste cuyo valor de la transacción supera el 5% la materialidad general.

4.5.15 Corrección De Errores De Períodos Anteriores

Los errores del período corriente, descubiertos en este mismo período, se corregirán antes de que se autorice la publicación de los estados financieros.

se corregirá los errores de períodos anteriores, sean materiales o no, en el período en el que se descubra el error, ajustando el valor de las partidas de activos, pasivos y patrimonio, que se vieron afectadas por este. En consecuencia, el efecto de la corrección de un error de períodos anteriores, en ningún caso, se incluirá en el resultado del período en el que se descubra el error.



En caso de errores de períodos anteriores que sean materiales, para efectos de presentación, el Instituto se expresará de manera retroactiva la información comparativa afectada por el error. Se considerarán materiales, los errores que involucren partidas cuyo valor individual o acumulado sea igual o superior al 0.5% del valor de los activos totales al cierre de cada período.

4.5.16 CAMBIO DE POLITICAS CONTABLES

La Institución contabilizará los cambios de política contable de acuerdo con cualquiera de los sucesos siguientes:

- Cambio en los requerimientos de la NICSP para entidades de gobierno, se contabilizará de acuerdo con las disposiciones transitorias, si las hubiere, especificadas en esa modificación.
- Cualquier otro cambio de política contable, se contabilizará de forma retroactiva.
- La información a revelar sobre un cambio de política contable, se deberá considerar cuando una modificación a la NICSP que tenga un efecto en el período corriente o en cualquier período anterior, o pueda tener un efecto en futuros períodos.

Cuando el ISER adopte un cambio en una política contable, revelará lo siguiente:

- La naturaleza del cambio.
- Las razones por las cuales la aplicación de la nueva política contable contribuye a la representación fiel y suministra información relevante.
- El valor del ajuste para cada partida de los estados financieros afectada, tanto en el período actual como en períodos anteriores a los presentados, de forma agregada y en la medida en que sea practicable.
- Una justificación de las razones por las cuales no se realizó una aplicación retroactiva por efecto del cambio en las políticas contables.

4.5. LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS S DERIVADOS

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR

NOTA 9. INVENTARIOS



- NOTA 11. BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICO Y CULTURALES**
- NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES**
- NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSION**
- NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS**
- NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS**
- NOTA 17. ARRENDAMIENTOS**
- NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACION**
- NOTA 19. EMISION Y COLOCACION DE TITULOS DE DEUDA**
- NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR**
- NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**
- NOTA 23. PROVISIONES**
- NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN**
- NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACION**
- NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESION – ENTIDAD COCEDENTE**
- NOTA 33. ADMINISTRACION DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES**
- NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA**
- NOTA 35. IMPUESTOS A LAS GANANCIAS**
- NOTA 36. COMBINACION Y TRASLADO DE OPERACIONES**

NOTA 5. EFECTIVO EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Corresponde al efectivo destinado por la entidad para cubrir oportunamente sus obligaciones representadas en cuentas de ahorros, corrientes depositados en diferentes entidades financieras y equivalentes de efectivo que son las inversiones.

El Instituto presentará sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera.

La entidad mantiene sus recursos en las diferentes entidades financieras autorizadas, para el manejo de los recursos propios, los recursos para la ejecución de los convenios y/o contratos y proyectos de inversiones y de transferencias recibidas, su detalle por institución financiera a diciembre de 2019 es el siguiente:



CUENTA	SALDO
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	3.244.018.928,78
CUENTA CORRIENTE	2.457.874.175,39
BANCOS RECURSOS PROPIOS	2.457.874.175,39
Banco Agrario 5130001602-2	176.966.529,91
Banco Popular 720-00093-4	2.019.630.460,59
Banco Bogotá Cuenta 462339680	261.277.184,89
CUENTAS DE AHORRO	786.144.753,39
ISER transferencias por recaudos CREE	61.449.718,00
Financiera Comultrasan	54.491.547,58
Financiera Comultrasan - Aportes	115.322,00
Bancolombia 47600020575	670.088.165,81
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	627.430.464,00
ISER Planes de Fomento de la Calidad	627.430.464,00

La institución realiza mensualmente dos tipos de conciliaciones:

Conciliación bancaria: es la comparación de los saldos de los libros de bancos de la tesorería con los extractos bancarios del mes, hasta lograr su conciliación, registrando las partidas conciliatorias a que haya lugar y haciendo seguimiento de las mismas.

Conciliación de módulos: es la comparación de los saldos de los módulos de contabilidad Vs módulo de tesorería de la cuenta de Caja y Bancos y elaborar la hoja de conciliación por cada cuenta bancaria previo registro de los ajustes de gastos bancarios, rendimientos y demás requeridos, para que los saldos queden debidamente conciliados.



NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	3.871.449.392,00	1.736.022.233,00	2.135.427.159,00
1.1.05	Db	Caja	0,00	0,00	0,00
1.1.06	Db	Cuenta única nacional	0,00	0,00	0,00
1.1.07	Db	Reservas internacionales	0,00	0,00	0,00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	3.244.018.928,00	1.736.022.233,00	1.507.996.695,00
1.1.20	Db	Fondos en tránsito	0,00	0,00	0,00
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	627.430.464,00	0,00	627.430.464,00
1.1.33	Db	Equivalentes al efectivo	0,00	0,00	0,00
1.1.40	Db	Cuenta única sistema general de regalías	0,00	0,00	0,00

El disponible a diciembre 31 de 2019 con respecto a diciembre 31 de 2018 presenta un aumento de **\$2.135.427.159** como se observa en cuadro comparativo de Efectivo y Equivalente al Efectivo; debido a consecución de recursos por parte de administración para el fortalecimiento de los servicios educativos.

5.1. Deposito en Instituciones Financieras

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
Anexo. 5.1. DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2019 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	3.244.018.928,00	1.736.022.233,00	1.507.996.695,00	17.406.845,00	0,2
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	2.457.874.175,00	1.587.818.864,00	870.055.311,00	8.870.291,00	0,6
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	786.144.753,00	148.203.369,00	637.941.384,00	8.536.554,00	0,8
1.1.10.09	Db	Depósitos simples	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.10.10	Db	Cuentas de compensación banco de la república	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.10.11	Db	Depósitos en el exterior	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.10.12	Db	Depósitos remunerados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.10.13	Db	Depósitos para fondos de solidaridad y redistribución del ingreso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.10.14	Db	Depósitos de los fondos de reservas del régimen de prima media con prestación definida	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,0
		Concepto xx2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
		Concepto xx...n	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0

El dinero en efectivo en bancos gana intereses a tasas variables sobre la base de las tasas de los depósitos bancarios mensuales, recursos que son registrados en la contabilidad como ingresos propios de la entidad o de acuerdo como este establecido en el convenio o contrato o subvención según sus fuentes de recursos.



5.2 Efectivo de uso restringido

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
Anexo. 5.2. EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD		RESTRICCIONES AMPLIACIÓN DETALLE DE LA RESTRICCIÓN
			2019	2018		RENTABILIDAD CIERRE 2019 (Vr Inter. Recib)	% TASA PROMEDIO	
1.1.32	Db	EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	627.430.464,00	0,00	0,00	1.415.761,00	0,4	
1.1.32.05	Db	Caja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	
1.1.32.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	627.430.464,00	0,00	0,00	1.415.761,00	1,2	
		Cuenta corriente	627.430.464,00	0,00	0,00	1.415.761,00	0,0	Plan Fomento de la calidad para Inversión resolución 009693 de 9 de septiembre de 2019
		Cuenta de ahorro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	
		Depósitos simples	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	
		Cuentas de compensación banco de la república	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	
		Depósitos en el exterior	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	
		Depósitos remunerados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	
		Depósitos para fondos de solidaridad y redistribución del ingreso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	
		Depósitos de los fondos de reservas del régimen de prima media con prestación definida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	
		Otros depósitos en instituciones financieras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	

Dentro del efectivo y equivalentes de efectivo a diciembre 31 de 2019 el efectivo de uso restringido se muestra un saldo de **\$ 627.430.464,00** recursos que provienen de Plan Fomento de la calidad según resolución 009663 del 9 de septiembre de 2019, que son los importes de efectivo con limitaciones de disponibilidad; son recursos que se desagregan mediante acto administrativo para proyectos de inversión, Bienestar en Educación Superior y permanencia estudiantil, Investigación, formación docente, fortalecimiento de regionalización y Fomento de la Educación Superior rural y Dotación infraestructura tecnológica y adecuación de infraestructura de pregrado.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Las respectivas cuentas por cobrar se registran con los documentos soportes, en la prestación de servicios Educativos con la Factura de venta o documento equivalente.

Detalle de cuentas por cobrar:



NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	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	824.851.623,00	0,00	824.851.623,00	774.441.897,00	0,00	774.441.897,00	50.409.726,00
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	327.357.810,00		327.357.810,00	450.322.081,00		450.322.081,00	-122.964.271,00
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	384.528.730,00		384.528.730,00	247.258.357,00		247.258.357,00	137.270.373,00
1.3.84	Db	Otras Cuentas por Cobrar	55.888.128,00		55.888.128,00	56.084.467,00		56.084.467,00	-196.339,00
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)	57.076.955,00	0,00	57.076.955,00	20.776.992,00	0,00	20.776.992,00	36.299.963,00
1.3.86.01	Cr	Deterioro: Venta de bienes			0,00			0,00	0,00
1.3.86.02	Cr	Deterioro: Prestación de servicios	53.822.889,00		53.822.889,00	18.071.310,00		18.071.310,00	35.751.579,00
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: xxxxxxxxxxxxxxxx			0,00			0,00	0,00
1.3.86.90	Cr	Deterioro: Otras cuentas por cobrar	3.254.066,00		3.254.066,00	2.705.682,00		2.705.682,00	548.384,00

7.2. Contribuciones tasa e ingresos no tributarios

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR
Anexo. 7.2. CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2019			DETERIORO ACUMULADO 2019					DEFINITIVO	PRINCIPALES CONDICIONES DE LA CARTERA				
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%		SALDO DESPUÉS DE DETERIORO	PLAZO	TASA DE INTERES (% E.A.)	VENCIMIENTO	INTERESES RECIBIDOS DURANTE LA VIGENCIA
1.3.11	327.357.809,0	0,0	327.357.809,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	327.357.809,0				0,0	
1.3.11.01			0,0					0,0	0,0	0	Seleccionar rango...		Seleccionar rango...	
1.3.11.02			0,0					0,0	0,0	0	Seleccionar rango...		Seleccionar rango...	
1.3.11.03			0,0					0,0	0,0	0	Seleccionar rango...		Seleccionar rango...	
1.3.11.04			0,0					0,0	0,0	0	Seleccionar rango...		Seleccionar rango...	
1.3.11.05			0,0					0,0	0,0	0	Seleccionar rango...		Seleccionar rango...	
1.3.11.06			0,0					0,0	0,0	0	Seleccionar rango...		Seleccionar rango...	
1.3.11.07			0,0					0,0	0,0	0	Seleccionar rango...		Seleccionar rango...	
1.3.11.08			0,0					0,0	0,0	0	Seleccionar rango...		Seleccionar rango...	
1.3.11.09			0,0					0,0	0,0	0	Seleccionar rango...		Seleccionar rango...	
1.3.11.10			0,0					0,0	0,0	0	Seleccionar rango...		Seleccionar rango...	
1.3.11.11			0,0					0,0	0,0	0	Seleccionar rango...		Seleccionar rango...	
1.3.11.12			0,0					0,0	0,0	0	Seleccionar rango...		Seleccionar rango...	
1.3.11.13	327.357.809,0		327.357.809,0	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	327.357.809,0	0 a 3 meses		0 a 3 meses	0,0
1.3.11.14			0,0					0,0	0,0	0	Seleccionar rango...		Seleccionar rango...	
1.3.11.15			0,0					0,0	0,0	0	Seleccionar rango...		Seleccionar rango...	
1.3.11.16			0,0					0,0	0,0	0	Seleccionar rango...		Seleccionar rango...	
1.3.11.17			0,0					0,0	0,0	0	Seleccionar rango...		Seleccionar rango...	
1.3.11.18			0,0					0,0	0,0	0	Seleccionar rango...		Seleccionar rango...	

La estampilla pro-desarrollo (Infraestructura-formación y dotación) se realizan cobros según lo establecido en la ordenanza 014 de diciembre de 2018 que a diciembre 31 de 2019 y registra un saldo de \$ **327.357.809.00**.



7.7. Prestación de Servicios

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR
Anexo. 7.7. PRESTACIÓN DE SERVICIOS

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2019			DETERIORO ACUMULADO 2019				DEFINITIVO	PRINCIPALES CONDICIONES DE LA CARTERA				
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL		%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO	PLAZO	TASA DE INTERÉS (% E.A.)	VENCIMIENTO
1.3.17 PRESTACIÓN DE SERVICIOS	223.669.105,0	160.859.625,0	384.528.730,0	18.071.310,0	35.751.579,0	0,0	53.822.889,0	14,0	330.705.841,0	> 3 hasta 6 m	0,0	> 3 hasta 6 meses	0,0
1.3.17.01 Servicios educativos	223.669.105,0	160.859.625,0	384.528.730,0	18.071.310,0	35.751.579,0	0,0	53.822.889,0	14,0	330.705.841,0	Seleccionar rango...		Seleccionar rango...	0,0
1.3.17.02 Servicios de transporte	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Seleccionar rango...		Seleccionar rango...	0,0
1.3.17.03 Juegos de suerte y azar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Seleccionar rango...		Seleccionar rango...	0,0
1.3.17.04 Servicios hoteleros y de promoción turística	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Seleccionar rango...		Seleccionar rango...	0,0
1.3.17.07 Servicios de documentación e identificación	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Seleccionar rango...		Seleccionar rango...	0,0
1.3.17.08 Servicios informáticos	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Seleccionar rango...		Seleccionar rango...	0,0
1.3.17.10 Servicios de comunicaciones	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Seleccionar rango...		Seleccionar rango...	0,0
1.3.17.11 Servicio de matadero	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Seleccionar rango...		Seleccionar rango...	0,0
1.3.17.12 Organización de eventos	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Seleccionar rango...		Seleccionar rango...	0,0
1.3.17.13 Servicios de apoyo industrial	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Seleccionar rango...		Seleccionar rango...	0,0
1.3.17.14 Transferencia de tecnología	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Seleccionar rango...		Seleccionar rango...	0,0
1.3.17.15 Asistencia técnica	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Seleccionar rango...		Seleccionar rango...	0,0
1.3.17.16 Servicios informáticos	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Seleccionar rango...		Seleccionar rango...	0,0
1.3.17.17 Servicios de almacenamiento y pesaje	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Seleccionar rango...		Seleccionar rango...	0,0
1.3.17.18 Corporación de abastos	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Seleccionar rango...		Seleccionar rango...	0,0
1.3.17.19 Administración de proyectos	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Seleccionar rango...		Seleccionar rango...	0,0
1.3.17.20 Servicios de investigación científica y tecnológica	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Seleccionar rango...		Seleccionar rango...	0,0
1.3.17.23 Servicios de lavandería	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Seleccionar rango...		Seleccionar rango...	0,0
1.3.17.24 Servicios de parqueadero	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Seleccionar rango...		Seleccionar rango...	0,0

Para la recuperación de la cartera se realiza una rotación en forma mensual para su respectiva recuperación que a la fecha de 31 de diciembre reporta un saldo de \$ **384.528.730,00** valor que comprenden servicios educativos, educación no formal (diplomados) y los respectivos convenios con las alcaldías para el apoyo a los estudiantes (becas); de las vigencias anteriores corresponde el valor de \$ **160.859.625,00** y la vigencia actual \$ **221.640.362,00** y de educación no formal por valor de \$ **2.028.743,00**

El deterioro acumulado de la cartera por servicios educativos y otras cuentas por cobrar por valor de \$ **57.076.955,00**; realizó mediante el análisis de la antigüedad de las cuentas por cobrar que estaban en mora calculando el respectivo deterioro; siguiendo los lineamientos establecidos en las políticas de la Institución.

7.21. Otras cuentas por cobrar

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR
Anexo. 7.21. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2019			DETERIORO ACUMULADO 2019				DEFINITIVO	PRINCIPALES CONDICIONES DE LA CARTERA				RIESGOS Y VENTAJAS				
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL		%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO	PLAZO	TASA DE INTERÉS (% E.A.)	VENCIMIENTO	INTERESES RECIBIDOS DURANTE LA VIGENCIA	VALOR	RIESGOS ASUMIDOS	VENTAJAS
1.3.84 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	55.888.127,0	0,0	55.888.127,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	55.888.127,0				0,0	0,0			
1.3.84.01 Aportes de capital por cobrar			0,0				0,0	0,0	0,0	Seleccionar rango...		Seleccionar rango...		0,0	0,0	0,0	0,0
1.3.84.02 Aportes pensionales			0,0				0,0	0,0	0,0	Seleccionar rango...		Seleccionar rango...		0,0	0,0	0,0	0,0
1.3.84.02 Descuentos no autorizados			0,0				0,0	0,0	0,0	Seleccionar rango...		Seleccionar rango...		0,0	0,0	0,0	0,0
1.3.84.13 Devolución IVA para entidades de educación superior	53.408.127,0		53.408.127,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	53.408.127,0	Seleccionar rango...		Seleccionar rango...		0,0	0,0	0,0	0,0
1.3.84.47 Rendimiento de recursos entregados por FONTC O FONTV a los operadores públicos del servicio de televisión			0,0				0,0	0,0	0,0	Seleccionar rango...		Seleccionar rango...		0,0	0,0	0,0	0,0
1.3.84.48 Reintegros Régimen Subsidiado			0,0				0,0	0,0	0,0	Seleccionar rango...		Seleccionar rango...		0,0	0,0	0,0	0,0
1.3.84.90 Otras cuentas por cobrar	2.480.000,0	0,0	2.480.000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2.480.000,0				0,0	0,0			
Arrendamiento	2.480.000,0	0,0	2.480.000,0				0,0	0,0	2.480.000,0	Seleccionar rango...		Seleccionar rango...		0,0	0,0	0,0	0,0
Concepto 2							0,0	0,0	0,0	Seleccionar rango...		Seleccionar rango...		0,0	0,0	0,0	0,0
Concepto ...n							0,0	0,0	0,0	Seleccionar rango...		Seleccionar rango...		0,0	0,0	0,0	0,0



El trámite de devolución de IVA se elabora en forma bimestral, el saldo a 31 diciembre **\$53.408.127.00** corresponde a las compras y servicios realizadas en el periodo del quinto bimestre: septiembre y octubre y sexto bimestre de noviembre y diciembre devolución que se reintegra con la resolución de Devolución y/o compensación expedido por la Dian.

El saldo de arrendamiento por valor de \$ **2.480.000.00** corresponde al alquiler del vivero propiedad de la institución.

NOTA 10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La propiedad Planta y Equipo del Instituto a 31 de diciembre de 2019 está conformada de la siguiente forma:

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2019	2018	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	28.594.957.815,00	28.455.963.124,00	138.994.691,00
1.6.05	Db	Terrenos	13.849.790.488,00	13.849.790.488,00	0,00
1.6.10	Db	Semovientes y plantas	24.021.000,00	22.671.000,00	1.350.000,00
1.6.12	Db	Plantas productoras	0,00	0,00	0,00
1.6.15	Db	Construcciones en curso	23.063.121,00	38.536.917,00	-15.473.796,00
1.6.20	Db	Maquinaria, planta y equipo en montaje	0,00	0,00	0,00
1.6.25	Db	Propiedades, planta y equipo en tránsito	0,00	0,00	0,00
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	0,00	0,00	0,00
1.6.36	Db	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	0,00	0,00	0,00
1.6.37	Db	Propiedades, planta y equipo no explotados	0,00	0,00	0,00
1.6.40	Db	Edificaciones	11.520.301.955,00	10.870.652.400,00	649.649.555,00
1.6.55	Db	Maquinaria, Equipo	455.090.728,00	455.090.728,00	0,00
1.6.60	Db	Equipo Medico y Científico	2.131.805.405,00	2.131.805.405,00	0,00
1.6.65	Db	Muebles y Enseres y quipo de Oficina	934.531.261,00	934.531.261,00	0,00
1.6.70	Db	Equipo de Computacion y Comunicación	1.130.977.151,00	1.114.877.951,00	16.099.200,00
1.6.75	Db	Equipo de transporte Tracción y Elevación	244.225.252,00	244.225.252,00	0,00
1.6.80	Db	Equipo de comedor cocina despensa y hotelería	28.871.480,00	28.871.480,00	0,00
1.6.81	Db	Bienes de arte y cultura	190.992.647,00	148.000,00	190.844.647,00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-1.938.712.673,00	-1.235.237.758,00	-703.474.915,00
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	0,00	0,00	0,00
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	230.140.347,00	13.945.345,00	216.195.002,00
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	0,00	0,00	0,00
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	0,00	0,00	0,00
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	224.237.986,00	171.583.764,00	52.654.222,00
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	650.952.161,00	478.718.573,00	172.233.588,00
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	224.030.117,00	155.156.355,00	68.873.762,00
1.6.85.07	Cr	Depreciación: equipo de computacion y comunicacion	372.676.822,00	202.357.661,00	170.319.161,00
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Equipo de transporte, traccion y elevacion	205.987.109,00	186.661.059,00	19.326.050,00
1.6.85.09	Cr	Depreciación: Equipo de comedor cocina despensa y hotelería	27.672.999,00	26.814.999,00	858.000,00
1.6.85.10	Cr	Depreciación: Semovientes	400.349,00	0,00	400.349,00
1.6.85.12	Cr	Depreciación: bienes de arte y cultura	2.614.778,00	0,00	2.614.778,00

La variación con respecto al año 2018 fue de \$ 138.994.691.00; se debe a los mejoras e inversiones realizadas en la propiedad planta y equipo de la institución detallada de la siguiente forma:



- La cuenta de semovientes terminó con saldo por valor de \$24.021.000, con una variación de \$ 1.350.000.00 debido al registro de nuevos bovinos (nacimiento).
- Los bienes de arte y cultura se registra un aumento por reclasificación de la cuenta a la por valor de \$ 190.844.647,00
- El valor de \$ -1.938.712.673,00 corresponde a la depreciación de los activos fijos de acuerdo a lo establecido en las políticas contables de la Institución.

10.1 Detalle de saldos y movimientos PPE- Muebles.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
Anexo 10.1. PPE - MUEBLES

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	REPUESTOS	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	SEMOVIENTES Y PLANTAS	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)											0,0
+ ENTRADAS (DB):	0,0	16.099.200,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	16.099.200,0
Adquisiciones en compras	0,0	16.099.200,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	16.099.200,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
= SUBTOTAL	0,0	16.099.200,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	16.099.200,0
= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	0,0	16.099.200,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	16.099.200,0
+ 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
= SALDO FINAL (31-dic)	0,0	16.099.200,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	16.099.200,0
= (Subtotal + Cambios)	0,0	16.099.200,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	16.099.200,0
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0,0	95.030,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	95.030,0
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0,0	95.030,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	95.030,0
- 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
= VALOR EN LIBROS	0,0	16.004.170,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	16.004.170,0
= (Saldo final - DA - DE)	0,0	16.004.170,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	16.004.170,0
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	0,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,6
% 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											
USO O DESTINACIÓN	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ En servicio	455.090.728,0	1.130.977.151,0	244.225.252,0	2.131.805.405,0	934.531.261,0	0,0	190.992.647,0	28.871.480,0	24.021.000,0	0,0	5.140.514.924,0
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	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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	(450.000,0)	0,0	(450.000,0)
+ Ingresos (utilidad)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Gastos (pérdida)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	450.000,0	0,0	450.000,0

- En la cuenta equipo de Computación y Comunicación se registra un aumento por la adquisición de computadores por valor de \$ 16.099.200.00 quedando un saldo final de \$ 1.130.977.151
- La maquinaria y equipo registra un saldo al final del periodo contable de \$ 455.090.728, equipo de transporte tracción y elevación \$ 244.225.252, Equipo médico y científico \$ 2.131.805.405.00, Muebles y enseres por \$ 934.531.261.00, Bienes de arte y cultura por \$ 190.992.647.00, Equipo de comedor cocina despensa y hotelera por \$ 28.871.480.00, durante la ejecución del 2019; no se registró ningún movimiento de salida e ingresos de equipos.
- Semovientes y Plantas por \$ 24.021.000.00 se registró una disminución por valor de \$ 450.000 por retiro de inventario.



10.2. Detalle saldos y movimientos PPE-Inmuebles.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
Anexo 10.2. PPE - INMUEBLES

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	PLANTAS PRODUCTORAS	OTROS BIENES INMUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)							0,0
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES							
USO O DESTINACIÓN	0,0	23.063.121,0	0,0	0,0	0,0	0,0	23.063.121,0
+ En servicio	13.849.790.488,0	11.520.301.955,0	0,0	0,0	0,0	0,0	25.370.092.443,0
+ En concesión	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ No explotados	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ En mantenimiento	0,0	23.063.121,0	0,0	0,0	0,0	0,0	23.063.121,0
+ Pendientes de legalizar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ En propiedad de terceros	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
REVELACIONES ADICIONALES							
GARANTIA DE PASIVOS	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Detalle del Pasivo garantizado 1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Detalle del Pasivo garantizado 2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Detalle del Pasivo garantizado ...n	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Ingresos (utilidad)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Gastos (pérdida)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

- La cuenta de terrenos registra un valor por \$ 13.849.790.488.00, valor que corresponde a los terrenos rural por \$ 1.268.077.600 y urbanos \$ 12.581.712.888.00 que para el 2019 no se realizó ningún movimiento.
- Las edificaciones se registra un aumento por valor de \$ 649.649.555.00.; comprendido en el registro en activos por la entrega de la construcción de bloque de sistemas por \$ 650.540.555.00; y por reclasificación de las cuentas de los activos cuarto de lavado y de sala de incubación por valor de \$ 891.000 registrando un saldo al final del periodo por \$ 11.520.301.55.00.



• **10.3. Construcciones en Curso**

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
10.3. CONSTRUCCIONES EN CURSO

	CONCEPTOS	SALDO 2019	(-) DETERIORO ACUMULADO	(=) VALOR EN LIBROS	% AVANCE	FECHA ESTIMADA DE TERMINACIÓN
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	23.063.121,00	0,00	23.063.121,00		
1.6.15.01	Edificaciones	23.063.121,00	0,00	23.063.121,00		
	CONTRATO	23.063.121,00	0,00	23.063.121,00	40,0	30/2/2020
	Concepto 2			0,00		
	Concepto ...n			0,00		
1.6.15.04	Plantas, ductos y túneles	0,00	0,00	0,00		
	Concepto 1			0,00		
	Concepto 2			0,00		
	Concepto ...n			0,00		
1.6.15.05	Redes, líneas y cables	0,00	0,00	0,00		
	Concepto 1			0,00		
	Concepto 2			0,00		
	Concepto ...n			0,00		
1.6.15.90	Otros bienes inmuebles	0,00	0,00	0,00		
	Concepto 1			0,00		
	Concepto 2			0,00		
	Concepto ...n			0,00		

- Las construcciones en curso se registra disminución por pagos realizados al contrato número 001 de 2019, cuyo objeto es la renovación integral de loza de concreto del coliseo del ISER por valor de \$ 15.473796 quedando un saldo a 31 de Diciembre de \$ 23.063.121.00.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2019	2018	VALOR VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	59.240.000,00	118.480.000,00	-59.240.000,00
1.9.70	Db	Activos intangibles	59.240.000,00	118.480.000,00	-59.240.000,00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)			0,00
1.9.76	Cr	Deterioro acumulado de activos intangibles (cr)			0,00
1.9.77	Db	Activos intangibles - modelo revaluado			0,00
1.9.78	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles - modelo revaluado (cr)			0,00
1.9.79	Cr	Deterioro acumulado de activos intangibles - modelo revaluado (cr)			0,00



Los intangibles se reconocen bajo los criterios del nuevo marco normativo al costo de transacción y se amortizan conforme su vida útil.

Los activos intangibles a 31 de diciembre de 2019 por valor de \$ 59.240.000.00, se evaluaron para determinar si existen indicios de deterioro bajo los parámetros de las políticas contables, encontrando que no existe indicios de deterioro.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					VARIACIÓN	
			SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	SALDO CTE 2018	SALDO NO CTE 2018	SALDO FINAL 2018	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	304.299.396,00	0,00	304.299.396,00	69.276.075,00	0,00	69.276.075,00	235.023.321,00
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	8.676.100,00	0,00	8.676.100,00	0,00	0,00	0,00	8.676.100,00
2.4.02	Cr	Subvenciones por pagar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.03	Cr	Transferencias por pagar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.06	Cr	Adquisición de bienes y servicios del exterior	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	8.494.458,00	0,00	8.494.458,00	5.011.902,00	0,00	5.011.902,00	3.482.556,00
2.4.10	Cr	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.36	Cr	Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	23.981.500,00	0,00	23.981.500,00	0,00	0,00	0,00	23.981.500,00
2.4.40	Cr	Impuestos Contribuciones y Tasas	74.155.404,00	0,00	74.155.404,00	0,00	0,00	0,00	74.155.404,00
2.4.90	Cr	Otras Cuentas por Pagar	188.991.934,00	0,00	188.991.934,00	51.704.871,00	0,00	51.704.871,00	137.287.063,00
2.4.95	Cr	Cuentas por pagar a costo amortizado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5	Cr	Beneficios a los Empleados				12.559.302,00	0,00	12.559.302,00	-12.559.302,00
2.5.11	Cr	Beneficios los empleados corto plazo					0,00	0,00	0,00

Las cuentas por pagar a corto plazo son de exigibilidad corriente, es decir, se pagan en el transcurso de un año, de conformidad con el aspecto contractual y legal.

El saldo del de la cuenta Retención en la fuente e impuesto de Timbre corresponde a los impuestos recaudados en el periodo de Diciembre de 2019 que serán cancelados en el mes de enero a las entidad competente por valor de \$ **23.981.500.00**.



21.1. Revelaciones Generales

21.1.1. Adquisiciones de bienes y servicios nacionales

NOTA	21.	CUENTAS POR PAGAR
	21.1.	REVELACIONES GENERALES
Anexo.	21.1.1	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)				SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTOS E INEFECTACIONES		DETALLES DE LA RENEGOCIACIÓN O CORRECCIÓN DE LA INFRACCIÓN			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)	DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCIÓN	¿Se presenta renegociación o corrección?	NUEVA FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	NUEVAS RESTRICCIONES	NUEVO PLAZO	NUEVA TASA DE INTERES (%)
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIO		8.676.100,0				0,0						0,0
2.4.01.01	Bienes y servicios		8.676.100,0				0,0						0,0
	Nacionales	PJ	3 Dotación	6.292.100,0	Menos de 3 meses	28/12/2019	0		Si/ No			Seleccionar rango...	
	Nacionales	PJ	1 pauta	2.384.000,0	Menos de 3 meses	27/12/2019	0		Si/ No			Seleccionar rango...	
	Extranjeros	PN			Seleccionar rango...				Si/ No			Seleccionar rango...	
	Extranjeros	PJ			Seleccionar rango...				Si/ No			Seleccionar rango...	
2.4.01.02	Proyectos de inversión		0,0				0,0						0,0
	Nacionales	PN			Seleccionar rango...				Si/ No			Seleccionar rango...	
	Nacionales	PJ			Seleccionar rango...				Si/ No			Seleccionar rango...	
	Extranjeros	PN			Seleccionar rango...				Si/ No			Seleccionar rango...	
	Extranjeros	PJ			Seleccionar rango...				Si/ No			Seleccionar rango...	

El aumento en esta cuenta con respecto al año anterior se genera principalmente por la causación en la cuenta de adquisición bienes y servicios en \$8.676.100. por concepto de:

- Adquisición de la dotación a los funcionarios públicos del ISER por valor de \$ 6.292.100.00
- Pauta publicitaria institucional a través del canal local de televisión RTP. Por \$ 2.384.000.00



21.1.5. Recursos a Favor de Terceros

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR
REVELACIONES GENERALES
Anexo. 21.1.1. RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS
21.1.5

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)				SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTOS E INFRACCIONES		DETALLES DE LA RENEGOCIACIÓN O CORRECCIÓN DE LA INFRACCIÓN			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/año)	RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)	DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCIÓN	¿Se presenta renegociación o corrección?	NUOVA FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/año)	NUOVAS RESTRICCIONES	NUOVO PLAZO	NUOVA TASA DE INTERES (%)
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			8.494.458,0				0,0						0,0
Ventas por cuenta de terceros			8.494.458,0				0,0						0,0
Nacionales	PN	1	7.741.458,0	Seleccionar rango...					Si / No			Seleccionar rango...	
Nacionales	PJ	3	753.000,0	Seleccionar rango...					Si / No			Seleccionar rango...	
Extranjeros	PN			Seleccionar rango...					Si / No			Seleccionar rango...	
Extranjeros	PJ			Seleccionar rango...					Si / No			Seleccionar rango...	
Cobro cartera de terceros			0,0				0,0						0,0
Nacionales	PN			Seleccionar rango...					Si / No			Seleccionar rango...	
Nacionales	PJ			Seleccionar rango...					Si / No			Seleccionar rango...	
Extranjeros	PN			Seleccionar rango...					Si / No			Seleccionar rango...	
Extranjeros	PJ			Seleccionar rango...					Si / No			Seleccionar rango...	
Venta de bienes aprehendidos, incautados			0,0				0,0						0,0
Nacionales	PN			Seleccionar rango...					Si / No			Seleccionar rango...	
Nacionales	PJ			Seleccionar rango...					Si / No			Seleccionar rango...	
Extranjeros	PN			Seleccionar rango...					Si / No			Seleccionar rango...	
Extranjeros	PJ			Seleccionar rango...					Si / No			Seleccionar rango...	

El Recaudo a Favor de Terceros por valor de \$ 8.494.457.00, compuesto por valor del recaudo de las estampillas por \$ 165.000; seguros por \$ 100.000; pruebas ECAES por \$ 488.000; y ingresos a favor de terceros por valor de \$ 7.741.457.00 este saldos a favor de beneficiarios corresponden a estímulos académicos y valores pendientes de pago a estudiantes y terceros, que se abonan en las liquidaciones de matrículas o se pagan mediante cheque o transferencia según el caso.

21.1.9 Impuestos, contribuciones y Tasas.

El saldo de \$ 74.155.404.00 por Impuestos tasas y contribuciones son impuesto Municipales \$ 71.593.200; impuestos departamentales por estampillas prodesarrollo departamental, prodesarrollo académico pro cultura, pro ancianos y Erasmo Meoz por valor de \$ 2.562.204.00 que serán cancelados durante el año gravable 2020.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR
REVELACIONES GENERALES
Anexo. 21.1.1. IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS
21.1.9

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)				SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTOS E INFRACCIONES		DETALLES DE LA RENEGOCIACIÓN O CORRECCIÓN DE LA INFRACCIÓN			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/año)	RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)	DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCIÓN	¿Se presenta renegociación o corrección?	NUOVA FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/año)	NUOVAS RESTRICCIONES	NUOVO PLAZO	NUOVA TASA DE INTERES (%)
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS			74.155.404,0				0,0						0,0
Impuesto por predial unificado			71.593.200,0				0,0						0,0
Nacionales	PN			Seleccionar rango...					Si / No			Seleccionar rango...	
Nacionales	PJ	3 Recidos	71.593.200,0	Entre 6 y 12 meses	31/12/2019		0		Si / No			Seleccionar rango...	
Extranjeros	PN			Seleccionar rango...					Si / No			Seleccionar rango...	
Extranjeros	PJ			Seleccionar rango...					Si / No			Seleccionar rango...	
Otros impuestos departamentales			0,0				0,0						0,0
Nacionales	PN			Seleccionar rango...					Si / No			Seleccionar rango...	
Nacionales	PJ	1		Seleccionar rango...					Si / No			Seleccionar rango...	
Extranjeros	PN			Seleccionar rango...					Si / No			Seleccionar rango...	
Extranjeros	PJ			Seleccionar rango...					Si / No			Seleccionar rango...	
Otros impuestos municipales			2.562.204,0				0,0						0,0
Nacionales	PN			Seleccionar rango...					Si / No			Seleccionar rango...	
Nacionales	PJ	1	2.562.204,0	Menos de 3 meses	31/12/2019		0		Si / No			Seleccionar rango...	
Extranjeros	PN			Seleccionar rango...					Si / No			Seleccionar rango...	
Extranjeros	PJ			Seleccionar rango...					Si / No			Seleccionar rango...	
Otros impuestos distritales			0,0				0,0						0,0
Nacionales	PN			Seleccionar rango...					Si / No			Seleccionar rango...	
Nacionales	PJ			Seleccionar rango...					Si / No			Seleccionar rango...	
Extranjeros	PN			Seleccionar rango...					Si / No			Seleccionar rango...	
Extranjeros	PJ			Seleccionar rango...					Si / No			Seleccionar rango...	
Otras contribuciones y tasas			0,0				0,0						0,0
Nacionales	PN			Seleccionar rango...					Si / No			Seleccionar rango...	
Nacionales	PJ			Seleccionar rango...					Si / No			Seleccionar rango...	
Extranjeros	PN			Seleccionar rango...					Si / No			Seleccionar rango...	
Extranjeros	PJ			Seleccionar rango...					Si / No			Seleccionar rango...	



21.1.17. Otras cuentas por pagar

El saldo de las otras cuentas por pagar por valor de \$ **188.991.934** están conformadas por los siguiente conceptos:

- Adquisición de pólizas de seguro y manejo que garanticen la protección de los activos e intereses patrimoniales, bienes propios y de aquellos por los cuales es legalmente responsable el ISER por valor de \$ **28.624.287.00**
- Cheques girados no cobrados o por reclamar por valor de \$ **14.069.447.00**
- Desembolso del 100%, conforme al convenio interadministrativo 00181 de 2019 con la Universidad Francisco de Paula Santander, para el desarrollo de los estudios técnicos y el diseño arquitectónico del complejo de Educación Superior Rural del Catatumbo en el municipio de Convención, del Departamento Norte de Santander por valor de \$ **100.000.000**.
- Prestación de servicio de operario en el aseo y mantenimiento de los bloques Álvaro diez y IA (aulas, unidades sanitarias, zonas comunes) por valor de \$ 2.298.200
- Adquisición de la suscripción al servicio de consulta a bases de datos de Academic Search™ Complete, con soporte técnico durante un año por \$ 16.500.000.00
- Adquisición del derecho de dos (2) usuarios vitalicios de los productos para IBM SPSS base con destino a los grupos de investigación del ISER de Pamplona por valor de \$ 8.000.000.00
- Servicio e implementación de laboratorios virtuales para el programa de tecnología en procesos agroindustriales y tecnología en gestión industrial. Con licencia durante un (1) año, para el ISER de Pamplona por valor de \$ 19.500.000.00



NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR
21.1. REVELACIONES GENERALES
Anexo. 21.1.17. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (repente agrupado por datos comunes de asociación)			TASA DE INTERÉS (%)	SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTOS E INFRACCIONES		DETALLES DE LA RENEGOCIACIÓN O CORRECCIÓN DE LA INFRACCIÓN	
				PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES		DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCIÓN	¿Se presenta por incumplimiento o corrección?	¿NUEVA FORMA DE VINCULAMIENTO (dd/mm/aaaa)	NUEVAS RESTRICCIONES
2.4.90			188.991.934,0				0,0				0,0
2.4.90.07			0,0				0,0				0,0
2.4.90.28			28.624.287,0				0,0				0,0
	Seguros										
	Nacionales	PN	2 seguros	28.624.287,0	Menos de 3 meses	31/01/2019	0		Si / No		Seleccionar rango...
	Extranjeros	PN							Si / No		Seleccionar rango...
	Extranjeros	PJ							Si / No		Seleccionar rango...
2.4.90.32			14.069.447,0				0,0				0,0
	Cheques no cobrados o por reclamar										
	Nacionales	PN	7 Cheques	14.069.447,0	Entre 1 y 3 años	15/12/2017	0		Si / No		Seleccionar rango...
	Nacionales	PJ							Si / No		Seleccionar rango...
	Extranjeros	PN							Si / No		Seleccionar rango...
	Extranjeros	PJ							Si / No		Seleccionar rango...
2.4.90.54			100.000.000,0				0,0				0,0
	Honorarios										
	Nacionales	PN							Si / No		Seleccionar rango...
	Nacionales	PJ	1	100.000.000,0	Menos de 3 meses	31/12/2019			Si / No		Seleccionar rango...
	Extranjeros	PN							Si / No		Seleccionar rango...
	Extranjeros	PJ							Si / No		Seleccionar rango...
2.4.90.55			46.298.200,0				0,0				0,0
	Servicios										
	Nacionales	PN	1	2.298.200,0	Menos de 3 meses	31/12/2019			Si / No		Seleccionar rango...
	Nacionales	PJ	2	27.500.000,0	Menos de 3 meses	31/12/2019			Si / No		Seleccionar rango...
	Extranjeros	PN							Si / No		Seleccionar rango...
	Extranjeros	PJ	1	16.500.000,0		31/12/2019			Si / No		Seleccionar rango...
2.4.90.57			0,0				0,0				0,0
	Excedentes financieros										
	Nacionales	PN							Si / No		Seleccionar rango...
	Nacionales	PJ							Si / No		Seleccionar rango...
	Extranjeros	PN							Si / No		Seleccionar rango...
	Extranjeros	PJ							Si / No		Seleccionar rango...
2.4.90.58			0,0				0,0				0,0
	Arrendamiento operativo										

NOTA 24. OTROS PASIVOS

NOTA 24. OTROS PASIVOS
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
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	0,00	39.621.960,00	39.621.960,00	0,00	54.100.500,00	54.100.500,00	-14.478.540,00
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos	0,00	39.621.960,00	39.621.960,00	0,00	54.100.500,00	54.100.500,00	-14.478.540,00
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.9.03	Cr	Depósitos recibidos en garantía	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.9.04	Cr	Recursos de las entidades territoriales para aseguramiento en salud	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.9.17	Cr	Retenciones y anticipo de impuestos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.9.18	Cr	Pasivos por impuestos diferidos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.9.19	Cr	Bonos pensionales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.9.20	Cr	Pasivos asociados a activos mantenidos para la venta	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.9.90	Cr	Otros pasivos diferidos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.9.91	Cr	Pasivos para liquidar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.9.92	Cr	Pasivos para trasladar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

La cuenta de anticipos sobre convenios y acuerdos con otras entidades privadas corresponde al convenio para la financiación de cupos y programas con la Cooperativa de Ahorro y Crédito de Santander Ltda COOMULTRASAN que para el 31 de Diciembre 2019 se ejecuto el valor de 14.478.540.00 quedando un saldo pendiente es \$ 39.621.960.00.



NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.2. PASIVOS CONTINGENTES

A diciembre 31 de 2019 comprenden:

Los litigios y demandas en Contra del ISER se reconocen como provisión cuando las obligaciones derivadas de los mismos sean clasificadas como probables, esto es, si la valoración de la probabilidad de fallo en contra es mayor al 50%, según reporte generado por el aplicativo de valoración del pasivo contingente para el control y valoración de los procesos judiciales y basados en los criterios de calificación de los abogados como: fortaleza de la defensa, fortaleza probatoria de la defensa, presencia de riesgos procesales y nivel de jurisprudencia arrojan como resultado que el instituto tiene la probabilidad de ganar.

El valor esperado contingente objeto de provisión como pasivo del ISER, es por valor de \$2.704.468.132.00, según los Criterios de reconocimiento del 50% de probabilidad, así:

<u>VALOR ESPERADO CONTINGENTE</u>	<u>PROBABILIDAD FAV - PERDIDA</u>
98.000.000	40% Perdida - 60% Favorable
21.753.294	30% Perdida - 70% Favorable
2.106.280.886	50% Perdida - 50% Favorable
3.695.452	50% Perdida - 50% Favorable
13.761.440	50% Perdida - 50% Favorable
190.000.000	30% Perdida - 70% Favorable
248.977.060	50% Perdida - 50% Favorable
22.000.000	20% Perdida - 80% Favorable

El detalle de los terceros, valor estimado de la demanda, su estado y la indicación de las incertidumbres relacionadas con el valor o las fechas de salida de recursos y la posibilidad de cualquier reembolso, se tiene en la Oficina de la Asesoría Jurídica, dependencia encargada de la valoración del pasivo contingente.



NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
25.2. PASIVOS CONTINGENTES
Anexo. 25.2.1. REVELACIONES GENERALES

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2019 VALOR EN LIBROS	CANTIDAD (Procesos o casos)	DETALLE DE INCERTIDUMBRES O	
CÓDIGO CONTABLE	NAT				ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
	Db	PASIVOS CONTINGENTES	2.704.468.132,0	8		
9.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	2.704.468.132,0	8		
9.1.20.01	Db	Civiles	0,0	0		
9.1.20.02	Db	Laborales	0,0	0		
9.1.20.04	Db	Administrativos	2.704.468.132,0	8		
9.1.20.05	Db	Fiscales	0,0	0		
9.1.20.90	Db	Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	0,0	0		
		Concepto xx1	0,0	0,0		
		Concepto xx2	0,0	0,0		
		Concepto xx...n	0,0	0,0		
9.1.25	Db	Deuda garantizada	0,0	0,0		
9.1.25.28	Db	A1 Gobierno General	0,0	0		
9.1.25.29	Db	A las Empresas	0,0	0		
9.1.26	Db	Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida	0,0	0,0		

NOTA 27. PATRIMONIO

Los principales cambios en el patrimonio generados por la Aplicación del nuevo marco normativo para entidades de gobierno y que se consolidaron en el manual de políticas NICSP-ISER adoptado mediante Resolución 497 de octubre de 2019; siguiendo los lineamientos en la normatividad establecida por la CGN.



NOTA 27. PATRIMONIO
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	32.892.423.564,00	31.097.745.671,00	1.794.677.893,00
3.1.05	Cr	Capital fiscal	31.099.288.225,00	32.257.549.645,00	-1.158.261.420,00
3.1.06	Cr	Capital de los fondos de reservas de pensiones	0,00	0,00	0,00
3.1.07	Cr	Aportes sociales	0,00	0,00	0,00
3.1.08	Cr	Capital suscrito y pagado	0,00	0,00	0,00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	0,00	0,00	0,00
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	1.793.135.339,00	132.318.197,00	1.660.817.142,00
3.1.13	Cr	Prima en colocación de acciones, cuotas o partes de interés social	0,00	0,00	0,00
3.1.14	Cr	Reservas	0,00	0,00	0,00
3.1.16	Cr	Dividendos y participaciones decretados en especie	0,00	0,00	0,00
3.1.18	Cr	Capital de fondos parafiscales	0,00	0,00	0,00
3.1.25	Cr	Reservas probadas de recursos naturales no renovables	0,00	0,00	0,00
3.1.28	Db	Agotamiento de las reservas probadas de los recursos naturales no renovables (db)	0,00	0,00	0,00
3.1.45	Cr	Impacto por la Transición al Nuevo Marco de Regulación	0,00	-1.292.122.171,00	1.292.122.171,00
3.1.46	Cr	Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el patrimonio	0,00	0,00	0,00



NOTA 28. INGRESOS

Los ingresos a 31 de diciembre de 2019 comprendían:

NOTA 28. INGRESOS COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2019	2018	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	8.726.951.239,00	6.686.482.161,00	2.040.469.078,00
4.1	Cr	Ingresos fiscales	671.453.894,00	963.963.674,00	-292.509.780,00
4.2	Cr	Venta de bienes	0,00	0,00	0,00
4.3	Cr	Venta de servicios	1.278.266.097,00	919.172.888,00	359.093.209,00
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	6.653.311.906,00	4.612.566.624,00	2.040.745.282,00
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales	0,00	0,00	0,00
4.8	Cr	Otros ingresos	123.919.342,00	190.778.975,00	-66.859.633,00

El comportamiento de los ingresos Fiscales no tributarios a diciembre 31 de 2019 por valor de \$ 671.453.84.00 con respecto a 2018 sufrió una disminución como se muestra en el estado de resultados en las cuentas de ingresos Fiscales esto debido a un saldo pendiente registrado en las cuentas por cobrar.

Los otros ingresos tienen un valor para el 2019 por \$ 123.919.341.00; relacionados con los intereses financieros de las diferentes cuentas que maneja la institución y arrendamientos (lotes) servicios de residencia estudiantil, gimnasio y lavandería.

Se utilizará el siguiente método para diferir el ingreso de acuerdo con el manual de políticas aprobadas en el Instituto.

- Ingresos por servicios educativos: el recaudo se difiere en 4 meses, de acuerdo con la periodicidad de la prestación del servicio educativo.
- Ingresos de contratos y/o convenios interadministrativos: se reconocerá el ingreso de acuerdo con el grado de su ejecución, es decir, en la proporción de los costos en los que se haya incurrido por el trabajo ejecutado hasta la fecha.



- Ingresos de cursos de extensión: se reconocerá el recaudo directamente en el ingreso, debido a que la gran mayoría de estos cursos y diplomados no tienen una fecha definida de inicio y, además, de no completarse el número mínimo requerido para su inicio es objeto de devolución el valor pagado.
- Otros ingresos asociados a la prestación de servicios: se reconocerá directamente, en la cuenta de otros ingresos, los recaudos o pagos por arrendamientos de lotes, servicio de residencia, gimnasio, lavandería, e intereses financieros los demás contemplados en las resoluciones de derechos pecuniarios que expide la Institución para el cobro respectivo, adicionalmente los ingresos por carga académica de los diferentes programas que ofrece la Institución.

NOTA 28. INGRESOS
Anexo 28.1. INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2019	2018	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	7.324.765.800,00	5.576.530.298,00	1.748.235.502,00
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	671.453.894,00	963.963.674,00	-292.509.780,00
4.1.05	Cr	Impuestos			0,00
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	671.453.894,00	963.963.674,00	-292.509.780,00
4.1.11	Cr	Regalías	0,00	0,00	0,00
4.1.14	Cr	Aportes sobre la nómina	0,00	0,00	0,00
4.1.15	Cr	Rentas parafiscales	0,00	0,00	0,00
4.1.16	Cr	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud	0,00	0,00	0,00
4.1.95	Db	Devoluciones y descuentos (db)	0,00	0,00	0,00
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	6.653.311.906,00	4.612.566.624,00	2.040.745.282,00
4.4.08	Cr	Sistema general de participaciones	0,00	0,00	0,00
4.4.13	Cr	Sistema general de regalías	0,00	0,00	0,00
4.4.21	Cr	Sistema general de seguridad social en salud	0,00	0,00	0,00
4.4.28	Cr	Otras transferencias	6.653.311.906,00	4.612.566.624,00	2.040.745.282,00
4.7	Cr	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	0,00	0,00	0,00
4.7.05	Cr	Fondos recibidos	0,00	0,00	0,00
4.7.20	Cr	Operaciones de enlace	0,00	0,00	0,00
4.7.22	Cr	Operaciones sin flujo de efectivo	0,00	0,00	0,00



Instituto Superior de
Educación Rural **ISER**
Recursos Financieros

El valor de los ingresos de transacciones sin contraprestación reconocidos durante el periodo contable mostrando, por separado, los impuestos, las transferencias, las retribuciones, los aportes sobre la nómina y las rentas parafiscales, 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; y La existencia de cualquier cobro anticipado con respecto a las transacciones sin contraprestación.

La cuenta de Transferencia y subvenciones se registra un aumento de \$2.040.745.282 por el 2019 con respecto de 2018; por aportes recibidos del Plan fomento a la calidad para ser invertidos en funcionamiento que a diciembre 31 de 2019 registra un saldo de \$ 6.653.311.906.

Institución pública sujeta a inspección y vigilancia del Ministerio de Educación Nacional

Calle 8 # 8-155 Barrio Chapinero / Teléfono: (7) 568-2597 Fax: (7) 568 1736

NIT: 890.501.578-4

www.iser.edu.co

Pamplona, Norte de Santander





NOTA 28. INGRESOS
Anexo 28.2. INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2019	2018	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	1.402.185.438,00	1.049.951.863,00	352.233.575,00
4.2	Cr	Venta de bienes	0,00	0,00	0,00
4.2.01	Cr	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	0,00	0,00	0,00
4.2.03	Cr	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	0,00	0,00	0,00
4.2.04	Cr	Productos manufacturados	0,00	0,00	0,00
4.2.06	Cr	Construcciones	0,00	0,00	0,00
4.2.10	Cr	Bienes comercializados	0,00	0,00	0,00
4.2.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (db)	0,00	0,00	0,00
4.3	Cr	Venta de servicios	1.278.266.097,00	919.172.888,00	359.093.209,00
4.3.05	Cr	Servicios educativos	1.780.084.538,00	1.318.696.849,00	461.387.689,00
4.3.11	Cr	Administración del sistema de seguridad social en salud	0,00	0,00	0,00
4.3.12	Cr	Servicios de salud	0,00	0,00	0,00
4.3.15	Cr	Servicio de energía	0,00	0,00	0,00
4.3.21	Cr	Servicio de acueducto	0,00	0,00	0,00
4.3.22	Cr	Servicio de alcantarillado	0,00	0,00	0,00
4.3.23	Cr	Servicio de aseo	0,00	0,00	0,00
4.3.xx	Cr	xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx	0,00	0,00	0,00
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-501.818.441,00	-399.523.961,00	-102.294.480,00
4.8	Cr	Otros ingresos	123.919.341,00	130.778.975,00	-6.859.634,00
4.8.02	Cr	Financieros	17.406.846,00	18.268.021,00	-861.175,00
4.8.06	Cr	Ajuste por diferencia en cambio			0,00
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	106.512.495,00	112.510.954,00	-5.998.459,00

El Iser, reconocerá como ingresos de transacciones con contraprestación los que se originan por la prestación de servicios educativos (derechos de matrículas, diplomados, cursos de extensión, cursos artísticos y culturales, servicios de laboratorio, entre otros) o por el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, arrendamientos, entre otros.

El criterio para el reconocimiento de ingresos de transacciones con contraprestación se aplicará por separado a cada transacción.

Los ingresos por venta de servicios educativos registran un aumento con respecto al 2018; con un saldo al final del periodo de **\$1.278.266.097,00**; por aumento en el número de estudiantes matriculados en los diferentes programas que ofrece la institución.



Los devoluciones, rebajas y descuentos en las ventas de servicios corresponden a los establecidos en el estatuto Estudiantil (descuentos por votación, Sisbén, madre cabeza de familia, descuento Institucional, becas (alcaldías)).

NOTA 29 GASTOS

El detalle de los gastos a 31 de diciembre de 2019 es el siguiente:

NOTA 29. GASTOS COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	4.139.572.669,00	4.108.606.155,00	30.966.514,00
5.1	Db	De administración y operación	3.308.343.912,00	3.221.217.867,00	87.126.045,00
5.2	Db	De ventas			0,00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	799.014.578,00	636.868.539,00	162.146.039,00
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	32.214.179,00	250.519.749,00	-218.305.570,00



NOTA 29. GASTOS
COMPOSICIÓN
Anexo 29.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	DETALLE	
			2019	2018		EN DINERO 2019	EN ESPECIE 2019
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	3.308.343.912,00	3.221.217.867,00	87.126.045,00	3.308.343.912,00	0,00
5.1	Db	De Administración y Operación	3.308.343.912,00	3.221.217.867,00	87.126.045,00	3.308.343.912,00	0,00
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	1.108.054.845,00	1.122.064.436,00	-14.009.591,00	1.108.054.845,00	
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	6.416.068,00	9.794.195,00	-3.378.127,00	6.416.068,00	
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	295.719.400,00	300.285.000,00	-4.565.600,00	295.719.400,00	
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	82.312.800,00	75.673.400,00	6.639.400,00	82.312.800,00	
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	420.684.847,00	422.918.519,00	-2.233.672,00	420.684.847,00	0,00
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	511.673.554,00	491.853.367,00	19.820.187,00	511.673.554,00	0,00
5.1.11	Db	Generales	805.644.920,00	758.217.174,00	47.427.746,00	805.644.920,00	0,00
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	77.837.478,00	40.411.776,00	37.425.702,00	77.837.478,00	0,00
5.1.22	Db	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

El total de los gastos de administración a diciembre 31 de 2019 con respecto al año 2018 presenta un incremento de **\$87.126.045** en razón a los aumentos aprobados por la legislación colombiana en relación con sueldos y salarios, contratación de personal administrativo y técnico.



NOTA 29. GASTOS
COMPOSICIÓN
Anexo 29.2. DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2019	2018	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	799.014.578,00	636.868.539,00	162.146.039,00
	Db	DETERIORO	95.539.663,00	68.240.233,00	27.299.430,00
5.3.46	Db	De inversiones	0,00	0,00	0,00
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	36.299.663,00	9.000.233,00	27.299.430,00
5.3.49	Db	De préstamos por cobrar	0,00	0,00	0,00
5.3.50	Db	De inventarios	0,00	0,00	0,00
5.3.51	Db	De propiedades, planta y equipo	0,00	0,00	0,00
5.3.55	Db	De propiedades de inversión	0,00	0,00	0,00
5.3.57	Db	De activos intangibles	59.240.000,00	59.240.000,00	0,00
5.3.59	Db	De activos biológicos al costo	0,00	0,00	0,00
5.3.74	Db	De bienes de uso público	0,00	0,00	0,00
5.3.76	Db	De bienes de uso público- concesiones	0,00	0,00	0,00
		DEPRECIACIÓN	703.474.915,00	568.628.306,00	134.846.609,00
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	703.474.915,00	568.628.306,00	134.846.609,00
5.3.62	Db	De propiedades de inversión	0,00	0,00	0,00
5.3.64	Db	De bienes de uso público en servicio	0,00	0,00	0,00
5.3.65	Db	De restauraciones de bienes históricos y culturales	0,00	0,00	0,00
5.3.75	Db	De bienes de uso público en servicio- concesiones	0,00	0,00	0,00

Los ingresos por venta de servicios educativos registran un aumento con respecto al 2018; con un saldo al final del periodo de \$1.278.266.097.00; por aumento en el número de estudiantes matriculados en los diferentes programas que ofrece la institución.

El valor de \$799.014.578.00 corresponde a la depreciación de los activos fijos, propiedad planta y equipo vinculados a la institución, que de acuerdo con las NICSP se registra en el gasto.



29.7. OTROS GASTOS

NOTA 29. GASTOS
COMPOSICIÓN
Anexo 29.7. OTROS GASTOS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2019	2018	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	32.214.178,00	250.519.748,00	-218.305.570,00
5.8.02	Db	COMISIONES	4.366.518,00	9.615.309,00	-5.248.791,00
5.8.02.06	Db	Adquisición de bienes y servicios	0,00	0,00	0,00
5.8.02.37	Db	Comisiones sobre recursos entregados en administración	0,00	0,00	0,00
5.8.02.39	Db	Derechos en fideicomiso	0,00	0,00	0,00
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	4.366.518,00	9.590.989,00	-5.224.471,00
5.8.02.90	Db	Otras comisiones	0,00	24.320,00	-24.320,00
5.8.03	Db	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	0,00	0,00	0,00
5.8.03.01	Db	Efectivo y equivalentes al efectivo	0,00	0,00	0,00
5.8.03.02	Db	Cuentas por cobrar	0,00	0,00	0,00
5.8.03.03	Db	Préstamos por cobrar	0,00	0,00	0,00
5.8.03.12	Db	Adquisición de bienes y servicios nacionales	0,00	0,00	0,00
5.8.03.13	Db	Adquisición de bienes y servicios del exterior	0,00	0,00	0,00
5.8.03.36	Db	Inversiones	0,00	0,00	0,00
5.8.03.37	Db	Financiamiento interno de corto plazo en emisión y colocación de títulos de deuda	0,00	0,00	0,00
5.8.03.xx	Db	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	0,00	0,00	0,00
5.8.04	Db	FINANCIEROS	48.100,00	7.900,00	40.200,00

Otros gastos se registra el valor de las comisiones y servicios financieros por valor de \$ 4.366.518.00 con una disminución con respecto al 2018 de 5.224.471.00.

NOTA 30. COSTO DE VENTAS

Costos de servicios educativos, para educación formal superior tecnológica Investigación y extensión.



NOTA 30. COSTOS DE VENTAS
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	2.794.243.231,00	2.385.557.808,00	408.685.423,00
6.2	Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	0,00	0,00	0,00
6.2.05	Db	Bienes producidos	0,00	0,00	0,00
6.2.10	Db	Bienes comercializados	0,00	0,00	0,00
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	2.794.243.231,00	2.385.557.808,00	408.685.423,00
6.3.05	Db	Servicios educativos	2.794.243.231,00	2.385.557.808,00	408.685.423,00
6.3.10	Db	Servicios de salud	0,00	0,00	0,00
6.3.45	Db	Servicios de transporte	0,00	0,00	0,00
6.3.50	Db	Servicios hoteleros y de promoción turística	0,00	0,00	0,00
6.3.60	Db	Servicios públicos	0,00	0,00	0,00
6.3.90	Db	Otros servicios	0,00	0,00	0,00

NOTA 30. COSTOS
Anexo 30.2. COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	2.794.243.231,00	2.385.557.808,00	408.685.423,00
6.3.05	Db	SERVICIOS EDUCATIVOS	2.794.243.231,00	2.385.557.808,00	408.685.423,00
6.3.05.01	Db	Educación formal - Preescolar	0,00	0,00	0,00
6.3.05.02	Db	Educación formal - Básica primaria	0,00	0,00	0,00
6.3.05.03	Db	Educación formal - Básica secundaria	0,00	0,00	0,00
6.3.05.04	Db	Educación formal - Media académica	0,00	0,00	0,00
6.3.05.05	Db	Educación formal - Media técnica	0,00	0,00	0,00
6.3.05.06	Db	Educación formal - Superior formación técnica profesional	0,00	0,00	0,00
6.3.05.07	Db	Educación formal - Superior formación tecnológica	2.588.761.518,00	2.239.112.381,00	349.649.137,00
6.3.05.12	Db	Educación no Formal- Formación Extensiva	126.642.857,00	70.932.887,00	55.709.970,00
6.3.05.16	Db	Educación Formal- Investigación	78.838.856,00	75.512.540,00	3.326.316,00
6.3.10	Db	SERVICIOS DE SALUD	0,00	0,00	0,00
6.3.10.01	Db	Urgencias - Consulta y procedimientos	0,00	0,00	0,00
6.3.10.02	Db	Urgencias - Observación	0,00	0,00	0,00
6.3.10.15	Db	Servicios ambulatorios - Consulta externa y procedimientos	0,00	0,00	0,00
6.3.10.16	Db	Servicios ambulatorios - Consulta especializada	0,00	0,00	0,00
6.3.10.17	Db	Servicios ambulatorios - Actividades de salud oral	0,00	0,00	0,00


NORA MARINA VILLAMIZAR
TP.45650-T