



**INSTITUCION EDUCATIVA CASD**

NIT-801004678-7

DANE: 163001002941

Reconocida mediante Resolucion 0330 de abril/2004 de la Secretaria  
de Educacion Municipa

## **INSTITUCION EDUCATIVA CASD HERMOGENES MAZA**

**RECTORIA**

### **NOTAS DE REVELACIONES 2018**



**INSTITUCION EDUCATIVA CASD**

NIT-801004678-7

DANE: 163001002941

Reconocida mediante Resolucion 0330 de abril/2004 de la Secretaria de Educacion Municipa

## **NOTA1: DE CARÁCTER GENERAL A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 2018**

Las notas a los estados financieros, adjuntas son parte integrantes de los estados contables

### **NOTA 1. NATURALEZA JURIDICA , RESEÑA HISTORICA, OBJETO SOCIAL**

La **INSTITUCION EDUCATIVA EL CASD** NIT 801.004.678-7; es una organización con carácter público, sin personería jurídica, del orden municipal, adscrita a una secretaria de educación vinculada a su vez a un ente territorial certificado. Reconocida mediante Resolucion 0330 de abril/2004 de la Secretaria de Educacion Municipal, que maneja y administra recursos publicos y hace parte del balance general del sector público.

Para todos los efectos de la ley, la Institucion tiene su domicilio en la ciudad de Armenia, Quindio, Colombia (Art 2 del Estatuto General), cuenta con las siguientes sedes:

Sede CASD Barrio Niagara Carrera 24 Cl 6

Sede Santa Eufrasia Barrio Modelo Alto Niagara

Sede Amparo Santa Cruz Cr 24A 6-91

En cuanto al regimen contractual esta regida hasta los 20 SMMLV por el Reglamento Interno de Contratacion aprobado por el Consejo Directivo (art 13, ley 715, art 17 4791/2008), mediante Acuerdo No. 004 de Febrero 26 de 2016; la celebración de contratos a que haya lugar con recursos del Fondo de Servicios Educativos, que superen los 20 SMLMV, se realizaran con estricta sujeción a lo dispuesto en el estatuto contractual de la administración pública, ley 80/93, decreto 1510/2013 y demas normas vigentes.



## INSTITUCION EDUCATIVA CASD

NIT-801004678-7

DANE: 163001002941

Reconocida mediante Resolucion 0330 de abril/2004 de la Secretaria de Educacion Municipa

### RESEÑA HISTORICA

La Institución Educativa CASD Hermogenes Maza inicia labores administrativas y académicas en el año 1980. Por medio del Decreto 327 del 19 de febrero de 1979 se establecieron los CASD, como Unidades Administrativas Especiales.

La Ley 715 del 2001 en el Artículo 37 estableció la Reorganización de las Planta Docentes y por medio de la Resolución 0312 del 12 del julio del 2002, Artículo 1 Numeral 13, se Asocian el CASD, Francisco José de Caldas, Santa Eufrasia y Amparo Santa Cruz.

### OBJETO SOCIAL

La Institucion educativa tiene como mision promover la igualdad y el respeto a la diferencia, ofrece todos los niveles y ciclos educativos para niñas, niños, jóvenes y adultos; haciéndolos competentes para vincularse asertivamente al mundo laboral y/o académico.

## NOTA 2. PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

### Sistema Contable

La contabilidad y los estados financieros de la **INSTITUCION EDUCATIVA CASD HERMOGENES MAZA**, se ciñen a los principios, normas, técnicas y procedimientos expedidos por la Contaduría General de la Nación; complementada con los procedimientos generalmente aceptados en la practica contable, expresada en unidades monetarias a una fecha determinada y revelando la totalidad de sus bienes, derechos, obligaciones y situacion del patrimonio publico.





**INSTITUCION EDUCATIVA CASD**

NIT-801004678-7

DANE: 163001002941

Reconocida mediante Resolucion 0330 de abril/2004 de la Secretaria de Educacion Municipa

**Base de preparación y presentación:**

1. Regimen de Contabilidad Publica conformado por el Plan General de la Contabilidad, Manual de Procedimientos del Regimen de Contabilidad Pública.
2. Para los procesos de identificación, clasificación, reconocimiento, ajustes, preparación y revelación de los estados contables, se aplica lo establecido en el nuevo marco conceptual de la contabilidad pública y el nuevo catálogo general de cuentas expedidos por la Contaduría General de la Nación, en relacion al proceso de convergencia de la regulacion contable publica hacia estandares internacionales de Informacion financiera, establecida en las siguientes normas:
  - Ley 1314 de 2009 procedimiento de convergencia hacia las NIIF, esta ley, regula, abarca los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, también señala las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento, con incentivos a la adopción de prácticas contables globales de alta calidad, comprensible, transparente y comparable.
  - Resoluciones 037 de 2017, 414 de 2014, y sus modificaciones, y la 533 de 2015, la resolución 628 del 02 de diciembre de 2015 y sus modificaciones, así como las Resoluciones 117 de 2015 (modificada por la Resolución 467 de 2016), 139 de 2015 (modificada por la Resolución 466 de 2016), expedidas por la CGN, incorporación al marco normativo para las Entidades De Gobierno, en sus componentes: Marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera y Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económico, definición del alcance del régimen de contabilidad pública del régimen de convergencia hacia las NIIF.
  - Resolución 620 de 2015 (modificada por la Resolución 468 de 2016), la CGN incorpora el el Catálogo General de Cuentas (CGC)
  - El Instructivo 002 del 08 de Octubre de 2015 Marco Normativo de las entidades del Gobierno en la determinación de los saldos iniciales, y orientacion



**INSTITUCION EDUCATIVA CASD**

NIT-801004678-7

DANE: 163001002941

Reconocida mediante Resolución 0330 de abril/2004 de la Secretaría de Educación Municipal

- de las actividades relacionadas con la transición del en la elaboración y presentación de los primeros estados financieros bajo el nuevo marco de regulación.
- Instructivo 003 Numeral 4.2 de diciembre de 2017 de la CGN, los saldos finales a 31 2017, determinados con el regimen de contabilidad publica precedente, deben ser iguales a los saldos iniciales reportados en el primer trimestre de 2018 en la Categoría de información contable publica- convergencia.
  - Resolución 693 del 6 de diciembre de 2016 modificación del cronograma de aplicación del Marco Normativo para entidades de Gobierno.
  - Ley 1819 de 2016 artículo 355 determina que las entidades territoriales deberán adelantar el proceso de depuración contable y que el término para tal actividad será de dos (2 años), a partir de la vigencia de la citada ley.
  - Concepto de la Contaduría General de la Nación No. 20162000012561 03 de Mayo de 2016, "las entidades agregadas, entre estas las Instituciones Educativas, deben prepara y reportar la información bajo los mismos criterios y procedimientos aplicados por el Ente Territorial Agregador.
3. Se atiende los principios de la Contabilidad Pública de gestión continuada, Registro, Devengo o Causación, Asociación, Medición, Prudencia, Periodo Contable, Revelación, no compensación y hechos posteriores al cierre.
  4. La Institucion conserva y custodia sus libros de contabilidad y los estados contables en medio electrónico, conforme alineamiento contemplado en el Plan General de la Contaduria Publica. **9.2.4 Tenencia, conservación y custodia de los soportes, comprobantes y libros de contabilidad 351.** *"Cuando las entidades contables públicas preparen la contabilidad por medios electrónicos, debe preverse que tanto los libros de contabilidad principales como los auxiliares y los estados contables puedan consultarse e imprimirse. La conservación de los soportes, comprobantes y libros de contabilidad puede efectuarse, a elección del representante legal, en papel o cualquier otro medio técnico, magnético o electrónico, que garantice su reproducción exacta."* Sin perjuicio alguno la Institucion se encuentran en capacidad de consultar e imprimir en forma exacta





## INSTITUCION EDUCATIVA CASD

NIT-801004678-7

DANE: 163001002941

Reconocida mediante Resolucion 0330 de abril/2004 de la Secretaria de Educacion Municipal

sus libros de contabilidad en caso de ser requeridos por los usuarios internos y externos.

5. Desde el 2014 se implemento el manejo de los registros contables y presupuestales de ingresos y gastos, por fuentes, estas hacen referencia al origen del ingreso de los fondos del servicio educativo, es decir si los ingresos provienen de Recursos Propios ( concesion locales tienda escolar y fotocopiadora, certificados y constancias, convenios interinstitucionales), Transferencias Municipales (cobertura), Transferencias Nacionales (gratuidad), Otras transferencias ( premios superate), o Recurso del Balance que es la disponibilidad en bancos que quedan a 31 de diciembre de la vigencia anterior mas las cuentas por cobrar y menos las cuentas por pagar. Los gastos van registrados en directa relacion al ingreso por fuentes.
6. La Institucion efectúa corte de sus operaciones a 31 de diciembre de cada año.

### **Unidad Monetaria**

De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la Institución para las cuentas de Balance, Estado de Resultados y demás informes contables, es el peso colombiano.

### **Materialidad:**

El reconocimiento y presentación de los hechos económicos, se hace de acuerdo a su importancia relativa de tal manera que se ajuste significativamente a la verdad y por tanto sea relevante y confiable para la toma de decisiones.

La contabilidad se maneja en la sede principal CASD, Barrio Niagara Cr 24 Cl 6.

Los hechos económicos son reconocidos por el sistema de causación según lo establecen las normas generales de la contabilidad pública.

### **Activos**

Los principales activos están representados en:



## INSTITUCION EDUCATIVA CASD

NIT-801004678-7

DANE: 163001002941

Reconocida mediante Resolucion 0330 de abril/2004 de la Secretaria de Educacion Municipa

1. **Efectivo:** conformado principalmente por los saldos en los bancos, pues a través de ellos, se manejan los dineros recibidos por Transferencias del Ministerio de Educación Nacional: SGP-Gratuidad, Transferencias de la Secretaria de Educación Municipal SGP-Cobertura, y lo recaudado por recursos propios por concepto de la concesion de local de la tienda escolar de las diferentes sedes y la concesion de las instalaciones educativas para el desarrollo de programas de formación académica por ciclos propedéuticos en la metodología a distancia, con la Corporación Unificada Nacional de Educación Superior.

Por medio de la Ley 1753 de 2015, Plan Nacional de Desarrollo «Todos por un nuevo País», el Congreso de la República emitió una orden específica en relación con el producto bancario mediante el cual se deben administrar los recursos de la partida de educación del Sistema General de Participaciones -SGP-, como son las Cuentas Maestras.

En efecto, el artículo 140 de dicha norma precisa que: «Los recursos del Sistema General de Participaciones se manejarán a través de cuentas bancarias debidamente registradas que sólo acepten operaciones de débitos por transferencia electrónica a aquellas cuentas bancarias que pertenecen a beneficiarios naturales o jurídicos identificados formalmente como receptores de estos recursos.

Teniendo en cuenta lo establecido en el Artículo 140, el Ministerio de Educación Nacional realizó un ejercicio técnico mediante múltiples mesas de trabajo y emitió la Resolución 12829 del 30 de Junio de 2017, "Por la cual se reglamentan las Cuentas Maestras de las entidades territoriales para la administración de los recursos del Sistema General de Participaciones en Educación en sus componentes de prestación del servicio, cancelaciones, calidad matrícula y calidad gratuidad".

A partir de la vigencia 2018, los giros del Sistema General de Participaciones serán efectuados únicamente a las cuentas maestras previamente registradas ante el Ministerio de Educación Nacional. Por tanto, las entidades territoriales o Fondos de Servicios Educativos - FSE que no realicen el proceso documental y de solicitud de registro, tendrán dificultades para recibir los recursos por este concepto hasta que tengan registrada la cuenta maestra.





## **INSTITUCION EDUCATIVA CASD**

**NIT-801004678-7**

**DANE: 163001002941**

**Reconocida mediante Resolución 0330 de abril/2004 de la Secretaría de Educación Municipal**

De acuerdo con el artículo 4º de la Resolución 12829 de 2017, las entidades territoriales no certificadas y los FSE deberán convertir las cuentas donde actualmente administran los recursos del SGP- Educación a cuentas maestras. Se entiende por conversión, que las cuentas de ahorro o corriente que actualmente tienen estas entidades y fondos, surtirán un proceso de registro ante el Ministerio de Educación Nacional para que, una vez surtido, puedan tener las características especiales de cuentas maestras. Por tanto, no se debe hacer cancelación de las cuentas actuales ni apertura de nuevas cuentas.

En cumplimiento a lo antes mencionado la Institución durante el 2017 efectuó los trámites requeridos para la conversión de la cuenta corriente No. 138171673 Banco de

Bogotá Transferencias -Gratuidad a cuenta maestra la cual será aplicable durante el 2018.

### **2. Propiedad planta y Equipo**

Según el nuevo marco normativo que regula el proceso contable público hacia estándares internacionales de Información financiera, específicamente en el instructivo 002 de 2015 emitido por la CGN en el numeral 1.1, la institución educativa, como es la entidad encargada del control de sus activos, es quien debe registrar en su contabilidad como propiedad planta y equipo sus inventarios; labor que realizaba antes de la entrada en vigencia de NICSP, el Departamento Administrativo de Bienes y suministros del Municipio de Armenia.

Durante el 2018 la Institución realizó el siguiente procedimiento:

- ✓ Registro los saldos iniciales reportados por bienes y suministros
- ✓ Al saldo inicial se le sumo las compras de activos efectuadas durante el 2017, las cuales no habían sido incorporadas por bienes y suministros.
- ✓ Se adicionaron las donaciones y las compras del 2018.

La institución durante el 2018 comenzó el proceso de saneamiento de sus inventarios, efectuó inventario físico para ser confrontado con lo reportado por bienes y suministros. Durante el 2019 realizará las bajas y ajustes correspondientes.



**INSTITUCION EDUCATIVA CASD**

NIT-801004678-7

DANE: 163001002941

**Reconocida mediante Resolucion 0330 de abril/2004 de la Secretaria de Educacion Municipa**

Durante el 1er año de implementación de las NICSP la Institución educativa registro en su contabilidad la depreciación de sus activos a partir del tercer trimestre del año 2018, la cual se calculo desde el 1 de enero del 2018, con el fin de sanear su propiedad planta y equipo, conforme a lo permitido en el artículo 355 de la Ley 1819 de 2016.

La entidad aplicó el método de depreciación en línea recta, con las siguientes vidas útiles y valores residuales:

<b>Tipo de Activo</b>	<b>Vida útil</b>	<b>Valor residual</b>
Edificios	20 años	0%
Muebles y Enseres	5 años	0%
Maquinaria y equipo	10 años	0%
Vehículos	10 años	0%

La institución aplicara el Deterioro de los activos no generadores de efectivo a aquellos cuya cuantía superen los 200 SMLV.

**Pasivo**

La Entidad Educativa no presenta regularmente pasivo, ya que se ajusta a su PAC y desembolsa de acuerdo a su liquidez mensual.

En algunos meses, se queda debiendo Retención en la Fuente, IVA y Estampillas, pues los plazos para cancelar estos impuestos abarcan los primeros días del mes siguiente a su causación.

**Ingresos**

Los principales ingresos correspondiente al presupuesto, son los representados por los recibidos por el Sistema General de Participacion: Gratuidad, cobertura.

Si se recibe mas de lo presupuestado, se elabora acuerdo de adición presupuestal.

**INSTITUCION EDUCATIVA CASD**

NIT-801004678-7

DANE: 163001002941

Reconocida mediante Resolucion 0330 de abril/2004 de la Secretaria de Educacion Municipa

Los otros ingresos importantes corresponden a los Servicios Conexos de Educación como son Certificados y Constancias, contratos de arrendamiento , de cooperacion Interinstitucional y convenios:

**Gastos**

Los gastos de mayor valor se registran por las cuentas de Estudios y Proyectos, Mantenimiento y Materiales y Suministros, estos y los demás gastos son necesarios para que la entidad pueda desarrollar su objeto social y cumplir con las diferentes actividades y servicios.

**Cuentas de orden**

Dentro del proceso de convergencia de la regulacion contable publica hacia estandares internacionales de Informacion financiera, la institucion reclasifico estas cuentas, reconociendo la propiedad planta y equipo conforme a lo requerido en la norma.

## **NOTA 3. NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO REVELACIONES SOBRE RUBROS DE BALANCE Y ESTADOS FINANCIEROS**

**Efectivo:**

Corresponde al valor del efectivo disponible en moneda nacional. Se detalla asi:

Concepto	Año 2018	Año 2017
Banco de Bogotá cta13816689-7 Recursos Propios	45.049.470	33.967.631
Banco de Bogotá cta 13817167-3 Gratuidad	21.199.990	13.296.322
Banco de Bogotá cta 13851880-8 Cobertura	71.063	37.531.206
<b>Total disponibilidad en bancos a dic 31</b>	<b>\$ 66.320.523</b>	<b>\$ 84.795.159</b>



**INSTITUCION EDUCATIVA CASD**

NIT-801004678-7

DANE: 163001002941

Reconocida mediante Resolución 0330 de abril/2004 de la Secretaría de Educación Municipal

**Deudores:**

Al cierre de la vigencia fiscal **2018**, en la información contable y financiera de la Institución CASD HERMOGENES MAZA, no quedo cuentas por cobrar.

**Propiedad Planta y Equipo**

La Institución durante el **2018** efectuó reconocimiento de su propiedad planta y equipo en cumplimiento a la normatividad vigente de NICSP.

Concepto	Saldo Inicial	Valor reportado por bienes y suministro + compras 2017	Ajuste por reclasificación o por errores saldo inicial a enero 01/2018	Donaciones 2018	Compras 2018	Reclasificación cuentas	TOTAL
Equipo de construcción	0	0	0	0	0	0	0
Equipo de música	0	0	0	0	0	0	0
Equipo de recreación y deporte	0	0	0	0	0	0	0
Herramientas y accesorios	0	550.000	0	0	0	0	550.000
Equipo de ayuda audiovisual	0	18.920.000	2.700.000	7.783.444	16.070.000	0	45.473.444
Otra Maquinaria y Equipo	0	9.945.096	0	0	0	0	9.945.096
Equipo de laboratorio	0	0	0	0	0	0	0
Otro Equipo médico y científico	0	0	0	0	0	0	0
Muebles y enseres y equipo de oficina	20.407.000	9.596.000	-5.917.000	0	12.090.000	-3.400.000	32.776.000
Equipo y máquina de oficina	0	0	0	0	0	0	0
Otros muebles y enseres y equipo de oficina	0	0	0	0	0	0	0
Equipo de comunicación	0	4.422.471	0	0	2.050.000	-2.050.000	4.422.471
Equipo de computación	0	158.905.000	0	14.443.707	1.650.000	2.050.000	177.048.707
Equipo de restaurante y cafetería	0	0	0	0	0	3.400.000	3.400.000
Elementos musicales	0	4.907.563	0	0	0	0	4.907.563
Software	0	0	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>20.407.000</b>	<b>207.246.130</b>	<b>-3.217.000</b>	<b>22.227.151</b>	<b>31.860.000</b>	<b>0</b>	<b>278.523.281</b>

**INSTITUCION EDUCATIVA CASD**

NIT-801004678-7

DANE: 163001002941

Reconocida mediante Resolucion 0330 de abril/2004 de la Secretaria de Educacion Municipa

**Pasivo:**

La Institución no refleja contablemente pasivos .Los dineros comprometidos en el año **2018**, afectaron el Presupuesto de gastos y se cancelaron en su totalidad

**Capital Fiscal:**

Está representado por los Activos que poseía la Entidad al momento de implementar el **PLAN GENERAL DE LA CONTABILIDAD PUBLICA**. Además, se va modificando anualmente al trasladar a esta Cuenta el valor del Resultado del Ejercicio del año inmediatamente anterior.

Concepto	Año 2018	Año 2017
Capital Fiscal	101.985.059	\$ 142.965.958

El Régimen de Contabilidad Pública, establece que se deben trasladar a esta cuenta los saldos acumulados de otras cuentas patrimoniales como es el caso de los resultados del ejercicio.

**Resultado del Ejercicio:**

Es el resultado del cierre de las Cuentas de Ingresos, Gastos anualmente, el cual puede presentar Excedente o Déficit del Ejercicio

En la presente vigencia se presenta deficit del ejercicio de **\$-11.578.163**, que corresponde a la diferencia entre lo recibido y lo gastado.

Concepto	Año 2018	Año 2017
Resultado del Ejercicio	-11.578.163	-\$ 37.763.799

**Ingresos:**

Los Ingresos representan los dineros recibidos por concepto de los diferentes Servicios que presta la Institución y por los valores entregados por parte de las Entidades Gubernamentales.



**INSTITUCION EDUCATIVA CASD**

NIT-801004678-7

DANE: 163001002941

**Reconocida mediante Resolucion 0330 de abril/2004 de la Secretaria de Educacion Municipa**

Por medio del Decreto 4807 de diciembre 20 de 2011, se establece las condiciones de gratuidad educativa para los estudiantes de educación preescolar, primaria, secundaria y media de las Instituciones Educativas Oficiales.

Los ingresos recibidos fueron de certificados y constancias de los exalumnos no registrados en el SIMAT, y del cobro de los estudiantes de los ciclos 1,2,3,4,5 de Educación para Adultos. Ya que la norma así lo permite.

Durante el 2018 el valor total de ingresos fue de **\$455.437.356**.

Concepto	Año 2018	Año 2017
Transferencias municipales (cobertura)	78.635.000	56.664.000
Transferencias nacionales (gratuidad)	275.203.142	352.364.589
Concesión local tienda escolar	22.250.000	21.180.000
Concesión local fotocopidora	5.550.000	5.550.000
Arrendamiento Instalaciones universidad CUNT	69.600.000	46.440.000
Otros Ingresos Extraordinarios	0	0
Programa jóvenes y adultos	3.479.500	4.622.000
Certificados y constancias	346.100	257.600
Rendimientos financieros	373.614	0
<b>Total Ingresos</b>	<b>455.437.356</b>	<b>487.078.189</b>

Los ingresos de mayor participación son los recaudos por Gratuidad educativa con un porcentaje del 60,43% sobre el total de los ingresos recibidos por la Institucion durante la vigencia 2018.

**Gastos Generales:**

Son los gastos en que incurre la Entidad para su normal funcionamiento, estos se ejecutan de acuerdo a lo reglamentado en el Decreto 1075 de 2015 que compila los decretos 4791 de 2008 , 4807 de 2011 y demas normas vigentes. El valor total de los gastos a diciembre 31 de 2018 fueron de **\$476.361.892**.

**INSTITUCION EDUCATIVA CASD**

NIT-801004678-7

DANE: 163001002941

Reconocida mediante Resolucion 0330 de abril/2004 de la Secretaria de Educacion Municipal

Concepto	Año 2018	Año 2017
Compra de activos	31.860.000	0
Estudios y proyectos	326.625.237	396.300.460
Honorarios y Servicios Técnicos	15.600.000	18.560.000
Materiales y suministros	31.885.519	54.137.814
Mantenimiento	15.782.243	5.608.828
Servicios Públicos	28.203.762	31.625.226
Arrendamiento	13.000.000	12.600.000
Impresos publicaciones, suscripciones y afiliaciones	1.880.000	0
Fotocopias	5.111.200	0
Seguros generales	3.418.620	3.253.398
Combustible y lubricantes	2.000.000	1.977.493
Impuesto sobre vehículos automotores	179.000	172.000
Gastos financieros	816.311	606.769
<b>Total Gastos</b>	<b>\$476.361.892</b>	<b>\$ 524.841.988</b>

Los gastos de mayor impacto son los de Estudios y Proyectos los cuales corresponden a un 68.57% del total de gastos.



ADELA MOCOELLÓN CANDIA  
RECTORA

Alba Lucía Totena R.

ALBA LUCIA TOTENA R.  
CONTADOR  
T.P 45634. T