# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2019

Contenido

Estado De Situación Financiera Económica, Social Y Ambiental ..... 3
Estado de Actividad financiera económica social y ambiental ..... 5
Estado de flujo de efectivo ..... 6
Estado de cambios en el patrimonio ..... 7
Notas a los estados financieros ..... 8
1. **Nota 1** – Información de la empresa –Naturaleza Jurídica ..... 8
MISION ..... 8
VISION ..... 8
2. **Nota 2** – Bases para la presentación de los estados financieros y resumen de principales políticas contables. ..... 8
3. **Nota 3** – Efectivo y equivalentes al efectivo ..... 18
4. **Nota 4** – Inversiones de administración de liquidez ..... 20
5. **Nota 5** – Cuentas por cobrar ..... 20
6. **Nota 6** –Inventarios ..... 23
7. **Nota 7 –** Propiedades, planta y equipo ..... 24
8. **Nota 8** – Bienes y servicios pagados por anticipado, otros activos no corrientes ..... 26
9. **Nota 9** – Cuentas por pagar ..... 26
10. **Nota 10** – Beneficios a los empleados ..... 28
11. **Nota 11** – Otros pasivos ..... 29
12. **Nota 12** – Patrimonio ..... 30
13. **Nota 13**– Ingresos, devoluciones, rebajas y costos de ventas ..... 31
14. **Nota 14** Transferencias y subvenciones ..... 33
15. **Nota 15** – Gastos de administración y operación ..... 34
16. **Nota 16** – Otros gastos operacionales ..... 35
17. **Nota 17** – Otros ingresos ..... 36
18. **Nota 18** – Otros Gastos ..... 37
19. **Nota 19** – Perdida y/o utilidad del periodo ..... 37
20. **Nota 20** - Hechos ocurridos después del periodo contable ..... 38
Certificación estados Financieros ..... 39

Estado De Situación Financiera Económica, Social Y Ambiental

**COLEGIO INTEGRADO NACIONAL ORIENTE DE CALDAS**
**Nit: 890802678-4**

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA ECONOMICA SOCIAL Y AMBIENTAL COMPARATIVO

| | A Diciembre 31 de 2019 | | A Diciembre 31 de 2018 |
|---|---|---|---|
| **ACTIVOS** | **12,822,031,813.22** | NOTA | **11,803,047,038.48** |
| ***ACTIVOS CORRIENTE*** | | | |
| **EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO** | **4,537,833,099.35** | 3 | **3,494,922,841.72** |
| DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | 4,537,833,099.35 | | 3,494,922,841.72 |
| **CUENTAS POR COBRAR** | **190,025,387.00** | 5 | **107,954,767.00** |
| PRESTACIÓN DE SERVICIOS | 14,257,466.00 | | 36,587,867.00 |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 175,767,921.00 | | 71,366,900.00 |
| **INVENTARIOS** | **73,233,478.36** | 6 | **42,510,553.05** |
| MERCANCÍAS EN EXISTENCIA | 1,700,000.00 | | 0.00 |
| MATERIALES Y SUMINISTROS | 71,533,478.36 | | 42,510,553.05 |
| **OTROS ACTIVOS** | **12,737,219.00** | 8 | **4,150,036.00** |
| BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO | 12,737,219.00 | | 4,150,036.00 |
| ***TOTAL ACTIVOS CORRIENTE*** | ***4,813,829,183.71*** | | ***3,649,538,197.77*** |
| ***ACTIVOS NO CORRIENTE*** | | | |
| **EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO** | **0.00** | 3 | **359,438,953.00** |
| EQUIVALENTES AL EFECTIVO | 0.00 | | 359,438,953.00 |
| **INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS** | **86,100,000.00** | 4 | **86,100,000.00** |
| INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA CON FONDOS ADMINISTRADOS P | 86,100,000.00 | | 86,100,000.00 |
| **CUENTAS POR COBRAR** | **99,658,832.70** | 5 | **95,563,447.70** |
| CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | 99,658,832.70 | | 95,563,447.70 |
| **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO** | **7,792,145,651.14** | 7 | **7,615,724,387.47** |
| TERRENOS | 1,435,267,000.00 | | 1,435,267,000.00 |
| SEMOVIENTES Y PLANTAS | 2,930,000.00 | | 8,232,000.00 |
| CONSTRUCCIONES EN CURSO | 14,332,000.00 | | 14,332,000.00 |
| BIENES MUEBLES EN BODEGA | 474,026,757.39 | | 49,937,785.23 |
| EDIFICACIONES | 5,829,614,719.18 | | 5,943,912,367.18 |
| REDES, LÍNEAS Y CABLES | 11,256,182.00 | | 11,256,182.00 |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | 674,936,611.74 | | 555,329,200.74 |
| EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO | 369,507,710.00 | | 310,501,045.00 |
| MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA | 105,694,207.00 | | 53,011,678.00 |
| EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN | 711,304,272.12 | | 626,519,822.12 |
| EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA | 3,392,010.00 | | 2,862,010.00 |
| BIENES DE ARTE Y CULTURA | 5,450,650.00 | | 2,598,200.00 |
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR) | ( 1,845,566,468.29) | | ( 1,398,034,902.80) |
| **OTROS ACTIVOS** | **30,298,145.67** | 8 | **( 3,317,947.46)** |
| ACTIVOS INTANGIBLES | 140,098,433.00 | | 90,734,046.00 |
| AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR) | ( 109,800,287.33) | | ( 94,051,993.46) |
| ***TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTE*** | ***8,008,202,629.51*** | | ***8,153,508,840.71*** |
| **PASIVOS** | **172,516,742.00** | | **192,335,292.00** |

**COLEGIO INTEGRADO NACIONAL ORIENTE DE CALDAS**
**Nit: 890802678-4**

# ESTADO DE SITUACION FINANCIERA ECONOMICA SOCIAL Y AMBIENTAL COMPARATIVO

| | A Diciembre 31 de 2019 | NOTA | A Diciembre 31 de 2018 |
|---|---|---|---|
| ***PASIVOS CORRIENTE*** | | | |
| **CUENTAS POR PAGAR** | **10,254,839.00** | 9 | **12,486,404.00** |
| ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES | 5,693,793.00 | | 6,890,545.00 |
| DESCUENTOS DE NÓMINA | 975,170.00 | | 1,411,018.00 |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 3,585,876.00 | | 4,184,841.00 |
| **BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS** | **54,907,610.00** | 10 | **37,853,859.00** |
| BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO | 54,907,610.00 | | 37,853,859.00 |
| ***TOTAL PASIVOS CORRIENTE*** | ***65,162,449.00*** | | ***50,340,263.00*** |
| ***PASIVOS NO CORRIENTE*** | | | |
| **CUENTAS POR PAGAR** | **17,654,448.00** | 9 | **10,996,926.00** |
| RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS | 17,654,448.00 | | 10,996,926.00 |
| RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE | 0.00 | | 0.00 |
| **OTROS PASIVOS** | **89,699,845.00** | 11 | **130,998,103.00** |
| AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS | 87,101,602.00 | | 126,587,293.00 |
| INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO | 2,598,243.00 | | 4,410,810.00 |
| ***TOTAL PASIVOS NO CORRIENTE*** | ***107,354,293.00*** | | ***141,995,029.00*** |
| **PATRIMONIO** | **12,649,515,071.22** | | **11,610,711,746.48** |
| **PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO** | **12,649,515,071.22** | 12 | **11,610,711,746.48** |
| CAPITAL FISCAL | 10,384,936,343.00 | | 10,981,766,317.36 |
| RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | 1,242,153,644.94 | | 0.00 |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | 1,022,425,083.28 | | ( 579,244,584.36) |
| IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN | 0.00 | | 1,208,190,013.48 |
| **CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS** | **0.00** | | **0.00** |
| **DEUDORAS DE CONTROL** | **586,976,378.06** | | **569,194,280.86** |
| BIENES Y DERECHOS RETIRADOS | 445,759,605.06 | | 427,977,507.86 |
| OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL | 141,216,773.00 | | 141,216,773.00 |
| **DEUDORAS POR CONTRA (CR)** | **( 586,976,378.06)** | | **( 569,194,280.86)** |
| DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR) | ( 586,976,378.06) | | ( 569,194,280.86) |

**JUAN CARLOS LOAIZA SERNA**
Representante Legal
C.C. No 10270376

**LEDIS JANICE CARDONA MAZO**
Contador Publico
T.P. No 212864-T

Estado de Actividad financiera económica social y ambiental

**COLEGIO INTEGRADO NACIONAL ORIENTE DE CALDAS**
Nit: 890802678-4

## ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL

**General**

| | Enero 1 a Diciembre 31/2018 | | Enero 1 a Diciembre 31/2019 |
|---|---|---|---|
| **INGRESOS** | **3,630,261,848.85** | NOTA | **5,153,578,915.43** |
| **VENTA DE BIENES** | **210,000.00** | | **240,000.00** |
| PRODUCTOS AGROPECUARIOS, DE SILVICULTURA, AVICULTURA Y PESCA | 210,000.00 | | 240,000.00 |
| **VENTA DE SERVICIOS** | **482,417,818.00** | | **501,271,487.00** |
| SERVICIOS EDUCATIVOS | 537,825,259.00 | 13 | 549,268,135.00 |
| OTROS SERVICIOS | 1,600,000.00 | | 0.00 |
| DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB) | ( 57,007,441.00) | 13 | ( 47,996,648.00) |
| **TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES** | **2,485,756,812.00** | 14 | **4,475,919,838.00** |
| OTRAS TRANSFERENCIAS | 2,485,756,812.00 | | 4,475,919,838.00 |
| **OTROS INGRESOS** | **661,877,218.85** | 17 | **176,147,590.43** |
| FINANCIEROS | 499,853,729.60 | | 153,454,050.52 |
| INGRESOS DIVERSOS | 162,023,489.25 | | 22,693,539.91 |
| **GASTOS** | **1,858,944,487.29** | | **1,863,797,417.78** |
| **DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN** | **1,098,083,621.83** | 15 | **1,367,941,418.64** |
| SUELDOS Y SALARIOS | 445,962,342.00 | | 485,224,600.00 |
| CONTRIBUCIONES IMPUTADAS | 8,073,681.00 | | 5,082,218.00 |
| CONTRIBUCIONES EFECTIVAS | 134,803,080.00 | | 131,021,700.00 |
| APORTES SOBRE LA NÓMINA | 16,116,462.00 | | 16,817,500.00 |
| PRESTACIONES SOCIALES | 198,368,346.00 | | 204,120,484.00 |
| GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS | 32,732,464.00 | | 213,552,102.00 |
| GENERALES | 242,483,986.06 | | 282,150,974.74 |
| IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 19,543,260.77 | | 29,971,839.90 |
| **DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES** | **387,700,693.90** | 16 | **465,979,180.82** |
| DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 313,763,262.39 | | 447,531,565.49 |
| AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES | 73,937,431.51 | | 18,447,615.33 |
| **OTROS GASTOS** | **373,160,171.56** | 18 | **29,876,818.32** |
| COMISIONES | 333,333.21 | | 4,831.38 |
| FINANCIEROS | 2,586,334.00 | | 2,433,965.23 |
| GASTOS DIVERSOS | 370,007,654.35 | | 27,391,513.71 |
| DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES | 27,930.00 | | 46,508.00 |
| DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS | 204,920.00 | | 0.00 |
| **COSTOS DE VENTAS** | **2,350,561,945.92** | 13 | **2,267,356,414.37** |
| **COSTO DE VENTAS DE BIENES** | **122,262,295.84** | | **2,965,965.03** |
| BIENES PRODUCIDOS | 122,262,295.84 | | 2,965,965.03 |
| **COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS** | **2,228,299,650.08** | | **2,264,390,449.34** |
| SERVICIOS EDUCATIVOS | 2,228,299,650.08 | | 2,264,390,449.34 |
| | **579,244,584.36** | 19 | **1,022,425,083.28** |
| | **Perdida** | | **Utilidad** |

**JUAN CARLOS LOAIZA SERNA**
Representante Legal
C.C. No 10270376

**LEDIS JANICE CARDONA MAZO**
Contador Publico
T.P. No 212864-T

# Estado de flujo de efectivo

**COLEGIO INTEGRADO NACIONAL ORIENTE DE CALDAS**
Nit: 890802678-4
**ESTADO FLUJO DE EFECTIVO** Desde Ene-01-2019 hasta Dic-31-2019

| | | | |
|---|---|---|---|
| 13 | CUENTAS POR COBRAR | | 344,462,413.00 |
| 24 | CUENTAS POR PAGAR | | 81,334,838.38 |
| 25 | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | | 204,800.00 |
| 29 | OTROS PASIVOS | | 268,782,859.00 |
| 31 | PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO | | 108,550.00 |
| 43 | VENTA DE SERVICIOS | | 43,053,502.00 |
| 44 | TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES | | 4,450,398,227.00 |
| 48 | OTROS INGRESOS | | 153,233,507.84 |
| 58 | OTROS GASTOS | | 556.00 |
| 83 | DEUDORAS DE CONTROL | | 205,407.00 |
| | | **Generado** | **5,341,784,660.22** |
| 13 | CUENTAS POR COBRAR | | -37,681,476.76 |
| 24 | CUENTAS POR PAGAR | | -2,383,759,084.91 |
| 25 | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | | -2,191,802,970.00 |
| 29 | OTROS PASIVOS | | -6,759,069.00 |
| 31 | PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO | | -33,066,435.00 |
| 43 | VENTA DE SERVICIOS | | -200,000.00 |
| 48 | OTROS INGRESOS | | -377.00 |
| 51 | DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN | | -2,399,695.57 |
| 58 | OTROS GASTOS | | -2,438,772.35 |
| 72 | SERVICIOS EDUCATIVOS | | -68.00 |
| 89 | DEUDORAS POR CONTRA (CR) | | -205,407.00 |
| | | **Pagado** | **-4,658,313,355.59** |

| | |
|---|---|
| **Saldo Inicial** | **3,854,361,794.72** |
| **Flujo total** | **683,471,304.63** |
| **Nuevo Saldo** | **4,537,833,099.35** |

**JUAN CARLOS LOAIZA SERNA**
Representante Legal
C.C. No 10270376

**LEDIS JANICE CARDONA MAZO**
Contador Publico
T.P. No 212864-T

Estado de cambios en el patrimonio

**COLEGIO INTEGRADO NACIONAL ORIENTE DE CALDAS**
**Nit: 890802678-4**
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**
**Enero/2019 A Diciembre/2019**

| Concepto | Enero/2019 | Aumento | Disminución | Diciembre/2019 |
|---|---|---|---|---|
| **PATRIMONIO** | **11,610,711,746.48** | **16,378,241.46** | | **11,627,089,987.94** |
| **PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO** | **11,610,711,746.48** | **16,378,241.46** | | **11,627,089,987.94** |
| CAPITAL FISCAL | 10,981,766,317.36 | | 596,829,974.36 | 10,384,936,343.00 |
| RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | 0.00 | 1,242,153,644.94 | | 1,242,153,644.94 |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | -579,244,584.36 | 579,244,584.36 | | 0.00 |
| IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN | 1,208,190,013.48 | | 1,208,190,013.48 | 0.00 |
| **Utilidad/Perdida del Ejecicio Actual** | 0.00 | 1,022,425,083.28 | | 1,022,425,083.28 |
| **Totales** | 11,610,711,746.48 | 2,843,823,312.58 | 2,827,445,071.12 | 12,649,515,071.22 |

**JUAN CARLOS LOAIZA SERNA**
Representante Legal
C.C. No 10270376

**LEDIS JANICE CARDONA MAZO**
Contador Publico
T.P. No 212864-T

Notas a los estados financieros

1. **Nota 1** – Información de la empresa –Naturaleza Jurídica

La Institución de Educación Superior Colegio Integrado Nacional Oriente de Caldas, de Pensilvania Caldas, es un establecimiento público del Orden Departamental, adscrita a la Secretaria de Educación del Departamento.
Con el Decreto No 37 de 1985 se modifica la razón social, siendo el nuevo nombre de la institución el de "COLEGIO INTEGRADO NACIONAL ORIENTE DE CALDAS" y estableciendo la entidad como Unidad Docente de Educación Superior del Ministerio de Educación Nacional, autorizado para adelantar programas de Formación Intermedia (hoy Técnica profesional), además de los programas de bachillerato y Educación no formal. En el mismo año mediante Decreto No. 1717 se establece la Planta de Personal administrativa, la cual contemplaba 29 cargos. Posteriormente en el Año 1988 mediante la Ley 24 en su artículo 61 y el Decreto No. 758 de 1988 organizan como Establecimientos Públicos del Orden Nacional a los Colegios Mayores y los Establecimientos Educativos Oficiales Nacionales de Educación Técnica Profesional. Por medio de dichas normas adquirió el Colegio Integrado Nacional Oriente de Caldas su Personería Jurídica, Autonomía Administrativa y Patrimonio Independiente. En cumplimiento de dicho Decreto el Ministerio de Educación Nacional hace entrega de los bienes muebles e inmuebles de su propiedad al Nuevo Establecimiento Público del Orden Nacional. Por último, en el año 2007 mediante la Ordenanza No. 554 de la Gobernación de Caldas es incorporada la Institución al Gobierno Departamental y adscrita a la Secretaria de Educación del Departamento; posteriormente mediante los Decretos 0861, 0862, 0863 y 0864 se Aprueban la planta administrativa y docente de la institución.

MISION

Formar a través de procesos de educación permanente, con una estructura académica y de apoyo altamente flexible que permita ofrecer programas por ciclos propedéuticos hasta el nivel profesional de manera gradual y demás programas técnicos terminales que oferta la institución, Mediante la organización integral de los procesos de docencia, investigación y proyección social como garantía de una eficaz contribución al desarrollo sostenible y productivo de la región y del país.

VISION

El Colegio Integrado Nacional Oriente de Caldas será una institución de Educación Superior consolidada en la Eco región eje Cafetero, con una amplia oferta académica y cobertura de sus programas, mediante desarrollos institucionales propios o en alianzas con otras instituciones reconocidas en la región, bajo un sistema de mejoramiento continuo.

2. **Nota 2** – Bases para la presentación de los estados financieros y resumen de principales políticas contables.

Los presentes estados financieros individuales se elaboraron con base en el Marco Normativo para entidades del gobierno. Dicho marco hace parte integrante del Régimen de

Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas. Los estados financieros presentados comprenden, el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 comparado al 31 de diciembre de 2018, (elaborados de manera mensual) y los estados de resultados integrales, los estados de cambios en el patrimonio y los estados de flujo de efectivo, para los periodos contables terminados al 31 de diciembre de 2019 comparado al 31 de diciembre de 2018 (elaborados al termino de periodo contable)

Los estados financieros mencionados anteriormente fueron aprobados para su publicación por el consejo directivo de la IES CINOC de Pensilvania el día __06__ de Febrero__ de 2020. A partir de esta fecha ninguna instancia tiene la facultad de ordenar la modificación de los estados financieros.

1.1 Criterio de materialidad

En la elaboración de los estados financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la empresa originados durante los periodos contables presentados.

1.2 Periodo cubierto por los estados financieros

Corresponde a los estados de situación financiera con corte al 31 de diciembre de 2019 comparado al 31 de diciembre de 2018, y los estados de resultado integral, estados de flujo de efectivo y estados de cambios en el patrimonio, para los periodos contables terminados al 31 de diciembre de 2019 comparado al 31 de diciembre de 2018

1.3 Efectivo y Equivalentes al efectivo (Depósitos a término fijo vencimiento inferior a tres meses).

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, tres meses o menos desde la fecha de adquisición y que estén sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor; entendiéndose cambio significativo en su valor cuando la inversión presente un rendimiento o pérdida superior al promedio anual de la DTF.

La institución realizara la apertura de sus cuentas de ahorro o de inversiones de menos de 3 meses, con el fin de manejar los recursos correspondientes a recursos propios, para que le generen rentabilidad.

1.4 Inversiones de administración de liquidez

Representa los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o patrimonio de los cuales se espera obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título. Las inversiones de administración de liquidez se clasifican

dependiendo de la política de gestión de la tesorería de la empresa y los flujos contractuales del instrumento.

1.5 Cuentas por cobrar

Se reconocerá como cuenta por cobrar, los derechos adquiridos por el Instituto de Educación Superior Colegio Integrado Nacional Oriente de Caldas, en desarrollo de sus actividades misionales, de las cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, para el instituto en particular, se incluyen entre otros, la venta de bienes y servicios.

Por ser servicios educativos que presta la institución, se consideran como cuentas por cobrar, el cobro de las matriculas que efectúan a los estudiantes que cursan por cada programa académico.

1.6 Inventarios

La institución, reconocerán como inventarios todos los activos adquiridos que se encuentren en proceso de transformación y los producidos que se tengan con la intención de:

a) comercializarse en el curso normal de la operación, como por ejemplo libros, cartillas, C.D y otros,

b) distribuirse en forma gratuita o a precios de no mercado en el curso normal de la operación,

c) transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios.

d) Materiales o suministros de papelería y útiles de oficina, para ser consumidos en la prestación del servicio en el Instituto.

SISTEMA DE INVENTARIO Y FÓRMULAS DEL CÁLCULO DEL COSTO

El Instituto De Educación Superior Colegio Integrado Nacional Oriente De Caldas, registrara sus inventarios, utilizando el sistema de inventario permanente. Para efectos de valoración y determinación de los costos, se aplicará el costo promedio.

1.7 Propiedades, planta y equipo

La Institución, reconocerá los bienes propiedades, planta y equipo cuando reúnan las siguientes condiciones:

- Los activos tangibles empleados por la institución son para la prestación de servicios misionales y para propósitos administrativos.
- Los bienes inmuebles que se encuentren entregados en administración, comodato y arrendamientos, por un valor inferior al valor de mercado.

- Los bienes muebles que se encuentren entregados en administración, comodatos, por un valor inferior al valor de mercado

Estos bienes, se caracterizan por qué no se espera venderlos, y la institución tiene planeado usarlos durante más de un periodo contable.
Los terrenos y los inmuebles construidos sobre ellos se deberán reconocer contable mente por separado.
Por otra parte, el reconocimiento de las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad, planta y equipo se realizará como un mayor valor de esta, se registrarán contablemente por separado y se deberá afectar el cálculo futuro de la depreciación. Esta información deberá ser suministrada por el área de almacén a contabilidad, cada vez que así sea necesario informar, como también estará pendiente de informar todas las nuevas adecuaciones que efectúen a los bienes inmuebles de la entidad.
Las reparaciones y los mantenimientos que se realicen a una propiedad, planta y equipo se deberán reconocer en la contabilidad como un gasto del periodo. Esta tarea debe ser efectuada por el profesional del área Administrativa de la institución.
En contabilidad, se deberán tener en cuenta los elementos definidos en el reconocimiento de las propiedades, planta y equipo, la característica fundamental de relevancia, la definición de activos y el reconocimiento de los activos como elemento de los estados financieros, establecidos en el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera de las Entidades de Gobierno, establecida por la Contaduría General de la Nación.
La institución evaluara el control que tienen sobre los bienes, independiente de la titularidad jurídica que se tenga sobre los mismos, si:

- Decide el propósito para el cual se destina el activo,
- Obtiene sustancialmente el potencial de servicio o los beneficios económicos futuros,
- Asume sustancialmente los riesgos asociados al activo,
- Permite el acceso al activo o la capacidad de un tercero para negar o restringir su uso.

### 1.7.1 Bienes de menor cuantía:

En la Institución, la responsabilidad administrativa del manejo de los bienes de menor cuantía, como son las impresoras, cámaras, teléfonos, etc., estará a cargo del área administrativa, quien será el facultado para registrar dichos bienes y realizar el control correspondiente. Aquí es muy importante el control de la oficina de control interno, quien deberá velar por que las políticas administrativas de la entidad, frente al manejo de los mismos se cumpla a satisfacción. Dicha información es registrada en contabilidad a través del sistema de información Syscafe.

### 1.7.2 Depreciación

La distribución sistemática del valor depreciable del activo a lo largo de su vida útil se llevará a cabo mediante un método de depreciación que refleje el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio del activo.

La Institución, definió el método de depreciación que utilizará en la entidad, como el de línea recta, el cual se aplicará uniformemente en todos los periodos, a menos que se produzca un cambio en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio incorporados en el activo, en cuyo caso informará dicho cambio, detallándolo en las revelaciones.
Serán objeto de depreciación en la entidad, todos aquellos bienes que pierden su capacidad normal de operación durante su vida útil, tales como:

- Los bienes muebles en servicio clasificados como: maquinaria y equipo, equipo médico y científico, muebles y enseres, equipo de oficina, equipos de comunicación y computación, equipo de transporte, tracción y elevación, equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería.

No serán objeto de depreciación en la Institución:

La maquinaria y equipo en montaje si la hubiere, las propiedades, planta y equipo en tránsito, teniendo en cuenta que los bienes registrados en estas cuentas, aún no se han formado y no están disponibles para ser utilizados en lo previsto por la entidad.
No se calculará depreciación cuando:

a) Se produzca la baja del bien;
b) El valor residual del bien supera el valor en libros.

Los terrenos no serán objeto de depreciación, salvo que se demuestre que tienen una vida útil finita, es decir, que, por el uso dado al terreno, sea factible establecer el tiempo durante el cual estará en condiciones de generar beneficios económicos o de prestar el servicio previsto.

La depreciación de un activo cesará cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere su valor en libros.

La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo ni cuando el activo sea objeto de operaciones de reparación y mantenimiento.

### 1.7.3 Vida Útil

Para la estimación de la vida útil de las propiedades planta y equipo, la institución tendrá en cuenta los siguientes factores, los cuales serán evaluados en el comité de activos que realizará semestralmente en la institución o cuando los funcionarios así lo consideren necesario.

- El uso previsto del activo
- El desgaste físico esperado del bien, efectuando el estudio de factores operativos, como horas de trabajo a las que se somete el bien.
- Programa de reparaciones y mantenimiento.
- Adiciones y mejoras realizadas al bien.
- Obsolescencia técnica o comercial.
- Indicaciones sobre la duración aproximada según el uso, definida por el

proveedor.

- Fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

Teniendo en cuenta el anterior análisis, el área encargada del manejo de los bienes determina las siguientes vidas útiles:

| CATEGORIA DE ACTIVO | VIDA UTIL (años) |
|---|---|
| EDIFICACIONES | 50 |
| Edificios y casas | 50 |
| Edificaciones de propiedad de terceros | 50 |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | |
| Herramientas y accesorios | 5 |
| Equipo de ayuda audiovisual | 5 |
| EQUIPO MÉDICO Y CIENTIFICO | |
| Equipo de Laboratorio | 5 |
| MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA | |
| Muebles y enseres | 10 |
| Equipo y máquina de oficina | 5 |
| EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN | |
| Equipo de comunicación | 2 |
| Equipo de computación | 5 |
| | |

Por otra parte, si un bien continúa en servicio después de haber cumplido su vida útil y se encuentra totalmente depreciado, será revaluado por el área encargada del manejo y control de los bienes de la entidad, e informará de esta situación a contabilidad, para que tenga la información pertinente.
La vida útil deberá ser revisada, como mínimo, al término de cada periodo contable y si se presentan cambios significativos en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de conformidad con la Norma de Políticas Contables, esta información será informada en las notas a los estados financieros y se registraran en las mismas en cada trimestre.

### 1.7.4 BAJA EN CUENTAS.

Un bien de propiedades, planta y equipo se dará de baja en contabilidad de la entidad, cuando no cumplan con los requisitos establecidos para que se reconozcan como tal, y será cuando:

- El elemento quede permanentemente retirado de su uso.
- No se espere tener beneficios económicos futuros del activo o potencial de servicio.
- Se disponga para la venta; es de mencionar que la pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se calculará como la diferencia entre el valor neto obtenido por la disposición del activo y su valor en libros, y se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

- Se reemplacen componentes del activo o se lleven a cabo nuevas inspecciones a las capitalizadas de las cuales procederá la baja previa incorporación de la nueva inspección.

Para que, en la institución, se retiren los elementos de propiedades, planta y equipo de la contabilidad, se deberá:

- Verificar el saldo y registro contable de los bienes.
- Determinar los registros contables y saldos de contabilidad y movimientos de Almacén e Inventarios de los valores de depreciación, valor residual y deterioro a fin de establecer si se encuentran totalmente depreciado, reversar contablemente los valores residuales y los cálculos de deterioro, dicho procedimiento deberá efectuarse como mínimo 1 vez al año.

El almacenista de la entidad efectuara un informe donde conste por que deben de dar de baja algunos bienes de la entidad y con este documento, será el soporte para que contabilidad efectúe los registros

1.8 Cuentas por pagar

El Instituto de Educación Superior Colegio Integrado Nacional de Oriente de Caldas, reconoce como un pasivo financiero de naturaleza acreedor (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros, por concepto de prestación de servicios, ya que prestar servicios de educación es su misión, como también, toda la compra de bienes que realice.
Una cuenta por pagar es reconocida en el Balance General de la institución, en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

a) Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción y se tenga el documento soporte que lo amare.
b) Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser valuada con fiabilidad.
c) Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.

La Institución, ha definido actualmente unas políticas de pago a proveedores y otras prácticas comunes por medio de las cuales realiza pagos y cancela las cuentas por pagar por concepto de obligaciones, los días martes y jueves de cada semana, esta gestión es coordinada en tesorería, atendiendo la disponibilidad de los recursos en caja.

1.8.1 CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS

Dentro del concepto de proveedores de bienes y servicios, la institución incluye los pasivos originados por la compra de bienes y servicios necesarios para el desarrollo de su objeto social.
Estos bienes y servicios pueden ser adquiridos en el país, si se efectúa alguna compra o inscripción en algún tema académico, esto se registra en la moneda del peso colombiano, con el valor de la divisa en la fecha de la transacción.

### 1.8.2 CUENTAS POR PAGAR DOCENTES HORA CATEDRA:

Por ser la parte misional de la institución, el proceso que se efectúa en cada facultad para realizar la contratación de los docentes por prestación de servicios, es la siguiente:
Una vez se tenga la lista de los docentes a contratar, esta información es enviada a jurídica para su revisión, posteriormente se envía a la oficina de personal de la institución para el proceso de vinculación de seguridad social, 30 días antes del inicio del periodo académico, previo registro presupuestal.
En la oficina de Nómina de la institución se efectúa la Planilla de pago de nómina, de hora catedra, se entrega por cada facultad.
En contabilidad se registra la cuenta por pagar, en el momento en que la facultad pasa la lista de los docentes a presupuesto, en contabilidad se crea la cuenta por pagar y mensualmente para que la tesorería luego efectúe el pago mensual.

### 1.8.3 DIFERENTES CONCEPTOS DE ACREEDORES:

La institución, incluye dentro del concepto de acreedores, los pagos a realizar por comisiones, honorarios, arrendamientos, seguros y bienes y servicios en general, los pasivos originados por la compra de bienes y servicios o el uso de activos de propiedad de terceros cuyo destino es servir de apoyo y soporte al desarrollo del objeto social principal de la Institución, que en este caso es prestar servicios educativos.

### 1.8.4 IMPUESTOS POR PAGAR

Son las cuentas por pagar que surgen de obligaciones tributarias propias del instituto, su valor es determinable según la normatividad tributaria nacional, departamental o municipal y que deberán ser pagados mensualmente, bimestralmente o de acuerdo con las estipulaciones tributarias en Colombia.

### 1.8.5 RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA

Son las obligaciones que tiene el instituto, a favor de instituciones públicas, mixtas y privadas por concepto de aportes parciales y descuentos a los empleados de conformidad con la regulación laboral. Igualmente, se encuentran otras acreencias de carácter legal y descuentos especiales debidamente autorizados, a excepción de préstamos y retenciones en la fuente

### 1.8.6 AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS

Son los recursos recibidos por concepto de acuerdos e ingresos recibidos por contratos a desarrollar en un tiempo a futuro. Los cuales pueden ser realizados con entidades Públicas o privadas.

### 1.8.7 DEPÓSITOS RECIBIDOS

Son los recaudos que efectúa el instituto de personas naturales, jurídicas o entidades oficiales pendientes de legalizar y/o identificar.

### 1.8.8 INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS

Dineros recibidos para terceros por concepto de acuerdos o contratos a desarrollar en un tiempo a futuro.

### 1.8.9 RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

El Instituto reconocerá en las cuentas por pagar, en el momento en el cual las obligaciones a favor de terceros son recibidas en la entidad y registradas en la contabilidad de la institución, de acuerdo con la información que envíe el área de presupuesto de la entidad.

La medición está relacionada con la determinación del valor que debe registrarse contablemente, para reconocer las obligaciones a favor de terceros por parte de la entidad, en el momento en que surja la obligación.

### 1.8.10 RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN INICIAL

La institución registra la cuenta por pagar cuando adquiere la obligación, según los términos contractuales de la operación neta de cualquier descuento o rebaja comercial. Por lo tanto, el instituto reconocerá como obligaciones ciertas a favor de terceros, las siguientes operaciones y bajo las siguientes circunstancias:

### 1.8.11 CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Las obligaciones a favor de terceros originadas en contratos, convenios o acuerdos deben ser reconocidas netas de cualquier descuento o rebaja comercial en la medida en que se cumplan los siguientes requisitos:

- Que el bien o servicio se ha recibido o se viene recibiendo a satisfacción y se han recibido los riesgos y beneficios del mismo.
- Es probable que del pago de dicha obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios futuros.
- El valor puede ser determinado en forma confiable.

Estos pasivos se reconocerán en la medición inicial al valor nominal según los términos de compra y los acuerdos contractuales con el proveedor.

### 1.8.12 ACREEDORES POR ARRENDAMIENTOS, SEGUROS, BIENES Y SERVICIOS EN GENERAL

Los acreedores por arrendamientos operativos se reconocen en la medida en que el bien objeto del contrato es utilizado tomando para ello el valor pactado contractualmente.
Para los seguros que adquiera el instituto, se reconocen en la fecha en que se ha iniciado la cobertura de la póliza, tomando el valor de las primas acordadas, de acuerdo con la negociación realizada con el proveedor.
Las demás obligaciones con proveedores y otros acreedores se reconocen en el momento en que se recibe el bien o la prestación del servicio por parte de estos, previo al cumplimiento

de los requisitos establecidos para el registro contable de las cuentas por pagar.

#### 1.8.13 IMPUESTOS POR PAGAR

Los impuestos retenidos se reconocen en el momento de la causación de los respectivos hechos económicos que den lugar a los mismos y su cuantía se determina según las tarifas establecidas en la Ley.

#### 1.8.14 APORTES Y RETENCIONES DE NOMINA

Las obligaciones por conceptos de aportes y retenciones de nómina deben ser reconocidos mensualmente por el valor de los aportes laborales establecidos en la ley y el valor de los descuentos a efectuarse según la autorización respectiva.

#### 1.8.15 AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS

Estas obligaciones deben reconocerse en el momento en que se reciben los valores por parte del tercero y se adquiere la obligación por algún concepto asociado al valor recibido.

Los anticipos y avances recibidos se medirán por el valor efectivamente recibido por parte de la entidad contratante con la cual se firme el convenio o acuerdo.

#### 1.8.16 INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS

En estas cuentas contables se reconocen los dineros recibidos por el, para realizar actividades específicas o que serán reintegrados o transferidos a sus dueños en los plazos y condiciones convenidos, siempre y cuando la institución actué como un agente secundario.

#### 1.8.17 MEDICIÓN POSTERIOR

El instituto, deberá identificar desde el reconocimiento inicial, si la cuenta por pagar es de largo o corto plazo para efectos de la medición posterior del pasivo financiero, debido a que las cuentas por pagar corrientes (menos de 12 meses) se medirán a su valor nominal, siempre que el efecto del descuento no sea significativo.

Las cuentas por pagar largo plazo serán mensualmente valoradas al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, esto independiente de la periodicidad con la que se cancelen los intereses, comisiones y se abone al capital de la partida (pactadas con el acreedor o proveedor) del instituto, procederá a realizar la casación de los intereses y otros costos financieros mensualmente.

Para esto, deberá realizar un flujo de efectivo estimado para cada cuenta por pagar, donde se tendrán en cuenta todos los costos de transacción atribuibles al pasivo financiero, las proyecciones de las cuotas (interés y abono a capital), y todas las comisiones que el tercero cobre durante el plazo del instrumento.

### 1.9 Beneficios a los empleados

La institución reconocerá al final del periodo contable, el costo de todos los beneficios a empleados, a que tengan derecho como resultado de los servicios prestados a la entidad, durante el periodo sobre el cual se preparan los estados financieros. Los saldos de obligaciones laborales por pagar se reconocen en el momento en que la institución de Educación superior Colegio Integrado Nacional Oriente de Caldas, se convierte en parte obligada (adquiere obligaciones) según los términos establecidos en la normatividad vigente.

Mensualmente la Institución, a través de su oficina de personal, efectuará una consolidación de las primas, vacaciones, bonificaciones e intereses sobre cesantías a través de un software especializado, el cual constituye la base para su ajuste contable respecto al pasivo existente en dicho momento.
Las cesantías, son reconocidas por la entidad y trasladadas al Fondo Nacional de Ahorro.
El área de personal registrara en el sistema los diferentes conceptos de pagos de personal docente hora catedra, docentes ocasionales, de planta y administrativos, con todas sus prestaciones de ley a las cuales tienen derecho.
Para efectuar el control respectivo de los diferentes conceptos que deben enviar a contabilidad, la oficina de personal remitirá de forma mensual el formato con la información requerida.

1.10 Ingresos, costos y gastos

En términos generales, los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la empresa y puedan medirse con fiabilidad. Los siguientes criterios son aplicados a los ingresos generados por la empresa:

- Los ingresos por las actividades de prestación de servicios se reconocen en el momento en el que el servicio es prestado y se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.
- Los ingresos por arrendamientos se miden de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que exista otra base sistemática más representativa sobre el patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.
- Los ingresos por intereses se miden a partir de la tasa de interés efectiva.
- Los demás ingresos financieros se reconocen en el momento en que se realizan valoraciones o la baja en cuentas. Los costos de venta se reconocen en el momento en que el servicio es prestado e incluyen las erogaciones que están asociadas directamente con la prestación del mismo.

**Parágrafo 1** Deberán tenerse en cuenta al momento de estas estimaciones las reglamentaciones emanadas por la contaduría general de la nación para tal fin.

3. **Nota 3** – Efectivo y equivalentes al efectivo

Los saldos en las cuentas corrientes de la institución, corresponden a los dineros que han quedado en cada una de estas cuentas bancarias corrientes, para el periodo 31 de

diciembre de 2019, por los ingresos recibidos en la venta de bienes y servicios y actividades conexas, así como los giros de las doceavas que efectuó el Ministerio de Educación Nacional para el pago de Gastos de Personal, Gastos Generales e Inversión.

La desagregación del efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

| NOMBRE | 31/12/2018 | 31/12/2019 |
|---|---|---|
| **DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS** | **3.494.922.841,72** | **4.537.833.099,35** |
| CUENTA CORRIENTE | 753.575.855,80 | 1.979.788.860,62 |
| Cta Cte No. 0854 6999 9792 (Davivienda Pensilvania Recursos propios) | 96.259.700,13 | 103.552.196,54 |
| Cta Cte No. 0857 6999 9906 (Davivienda Manzanares) | 417.625,52 | 222.665,52 |
| Cta Cte No. 0856 6999 9899 (Davivienda Manizales) | 9.060.529,30 | 0,00 |
| Cta Cte No. 0854 6999 8554 (Davivienda Recursos Nación) | 450.050.979,44 | 66.273.715,34 |
| Cta Cte No. 0854 6999 7952 (Davivienda Recursos CREE) | 96.348.602,80 | 31.040.919,37 |
| Cta Cte No. 0854 6999 7754 (Davivienda U en el Campo , Convenios) | 86.161.887,40 | 81.878.522,88 |
| Cta Cte No. 906 579 783 52 (Bancolombia) | 15.276.531,21 | 7.164.207,56 |
| Cta Cte No. 0854 6999 7473 PLAN DE FOMENTO CALIDAD(Davivienda ) | 0,00 | 1.425.788.212,14 |
| Cta Cte No. 0854 6999 7457 FUNCIONAMIENTO(Davivienda ) | 0,00 | 263.868.421,27 |
| DEPÓSITOS REMUNERADOS | 2.741.346.985,92 | 2.558.044.238,73 |
| Fondo de inversión colectiva No. 0608085400002215 | 2.497.886.001,49 | 2.015.995.918,86 |
| Fondo de inversión colectiva No. 0608085400002413 | 243.460.984,43 | 542.048.319,87 |
| EQUIVALENTES AL EFECTIVO | 359.438.953,00 | 0,00 |
| Certificados de depósito de ahorro a término | 359.438.953,00 | 0,00 |

Para el cierre de la vigencia 2019 de acuerdo a la conciliación bancaria realizada, los saldos finales presentados en las cuentas de los depósitos en instituciones financieras presentan la siguiente información:

| | | saldo Final libros bancos | saldo Final extractos bancos | diferencia | Transferencia pendiente de realizar 31/12/2019 | Diferencia saldo en bancos a 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | **total saldo en bancos** | **1.979.788.860,62** | **2.130.404.116,80** | | | |
| 111005001 | Cta Cte No. 0854 6999 9792 (Davivienda Pensilvania Recursos propios) | 103.552.196,54 | 141.708.502,28 | 38.156.305,74 | 43.002.529,00 | -4.646.223,26 |
| 111005002 | Cta Cte No. 0857 6999 9906 (Davivienda Manzanares) | 222.665,52 | 222.665,52 | 0,00 | | |
| 111005004 | Cta Cte No. 0854 6999 8554 (Davivienda Recursos Nación) | 66.273.715,34 | 60.411.515,34 | -5.862.200,00 | | -5.862.200,00 |
| 111005005 | Cta Cte No. 0854 6999 7952 (Davivienda Recursos CREE) | 31.040.919,37 | 149.283.076,64 | 118.242.157,27 | 129.393.629,00 | -11.151.471,73 |
| 111005006 | Cta Cte No. 0854 6999 7754 (Davivienda U en el Campo , Convenios) | 81.878.522,88 | 81.878.522,88 | 0,00 | | |
| 111005007 | Cta Cte No. 906 579 783 52 (Bancolombia) | 7.164.207,56 | 7.243.200,73 | 78.993,17 | | 78.993,17 |
| 111005008 | Cta Cte No. 0854 6999 7473 PLAN DE FOMENTO CALIDAD(Davivienda ) | 1.425.788.212,14 | 1.425.788.212,14 | 0,00 | | |
| 111005010 | Cta Cte No. 0854 6999 7457 FUNCIONAMIENTO(Davivienda ) | 263.868.421,27 | 263.868.421,27 | 0,00 | | |
| 111012 | DEPÓSITOS REMUNERADOS | **2.558.044.238,73** | **2.558.044.238,73** | 0,00 | | |
| 111012001 | Fondo de inversión colectiva No. | 2.015.995.918,86 | 2.015.995.918,86 | 0,00 | | |
| 111012002 | Fondo de inversión colectiva No. | 542.048.319,87 | 542.048.319,87 | 0,00 | | |
| | | | | | | |

A la fecha se encuentra en proceso de conciliación las cuentas bancarias que arroja diferencias en sus partidas a 31/12/2018, este trabajo amerita de tiempo apropiado para ello, puesto que sus movimientos presentan diferencias significativas en el balance y se necesita de tiempo y dedicación para culminar a bue termino el saneamiento de estas cuentas.

4. **Nota 4** – Inversiones de administración de liquidez

La desagregación de las inversiones de administración de liquidez presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

| NOMBRE | 31/12/2018 | 31/12/2019 |
|---|---|---|
| **INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN** | **86.100.000,00** | **86.100.000,00** |
| Títulos de tesorería (TES) | 86.100.000,00 | 86.100.000,00 |

Corresponde a la participación que tiene La Institución De Educación Superior Colegio Integrado Nacional Oriente De Caldas en el banco de la república, por medio de un título de tesorería, constituido el 04/05/2012 cuya vigencia es de 10 años (vencimiento 04-05-2022), el cual durante los últimos periodos fiscales ha sufrido su respectiva valorización (tasa fija 07.00% A.V.), mediante el pago anual de los intereses generados, para el año 2019 sus intereses ascendieron a: $5.785.920, los cuales no son abonados al título, si no que su desembolso se realiza a la cuenta corriente, donde se encuentran depositados los recursos CREE.

5. **Nota 5** – Cuentas por cobrar

Desagregación de las cuentas por cobrar.

Está compuesto por los valores pendientes de recaudo por La Institución de Educación Superior Colegio Integrado Nacional Oriente de caldas, correspondiente a la prestación de servicios educativos, facturados a los estudiantes la desagregación individual de esta es la siguiente:

| | 31-12-2018 | 31-12-2019 | |
|---|---|---|---|
| **PRESTACIÓN DE SERVICIOS** | **36.587.867,00** | **14.257.466,00** | a |
| Servicios educativos | 26.896.498,00 | 14.257.466,00 | |
| Técnico Profesional en Contabilidad Sistematizada | 1.079.062,00 | 1.710.146,00 | |
| Técnico Profesional en Procesos empresariales | 6.314.905,00 | 2.017.717,00 | |
| Técnico Profesional en Soporte y Operación en Sistemas Informáticos | 899.987,00 | 3.454.270,00 | |
| Técnico profesional en Producción Agropecuaria | 1.482.108,00 | 1.331.820,00 | |
| Técnico Profesional en Producción Forestal | 954.829,00 | 0,00 | |
| Técnico Profesional en Manejo Silvicultural | 1.189.969,00 | 1.236.200,00 | |
| Técnico Profesional en Técnicas Forestales | 0,00 | 0,00 | |
| Tecnología en Gestión Contable y Tributaria | 601.889,00 | 621.000,00 | |
| Tecnología en Gestión de Empresas | 1.110.966,00 | 1.547.330,00 | |
| Tecnología en Sistemas Informáticos | 105.000,00 | 1.108.802,00 | |
| Tecnología en Manejo de Sistemas de Agrobosques | 1.807.578,00 | 460.181,00 | |
| Tecnología en Gestión Agroforestal | 5.433.012,00 | 0,00 | |
| Diplomados | 5.917.193,00 | 770.000,00 | |
| Servicios de apoyo industrial | 9.691.369,00 | 0,00 | |
| **OTRAS CUENTAS POR COBRAR** | **71.366.900,00** | **175.767.921,00** | |
| Devolución IVA para entidades de educación superior | 67.519.386,00 | 136.180.365,00 | b |
| Intereses de mora | 871.671,00 | 1.232.629,00 | |
| Otras cuentas por cobrar | 2.975.843,00 | 38.354.927,00 | c |
| **CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO** | **95.563.447,70** | **99.658.832,70** | **d** |
| Prestación de servicios | 94.987.934,70 | 99.658.832,70 | |
| Vigencia 2013 | 5.107.676,00 | 4.774.749,00 | |
| Vigencia 2014 | 5.616.792,00 | 5.281.719,00 | |
| Vigencia 2015 | 7.907.289,00 | 7.480.472,00 | |
| Vigencia 2016 | 14.211.718,00 | 12.935.953,00 | |
| Vigencia 2017 | 15.513.432,00 | 13.821.893,00 | |
| Vigencia 2006 | 46.599.600,70 | 46.599.600,70 | |
| Vigencia 2011 | 31.427,00 | 31.427,00 | |
| Vigencia 2018 | 0,00 | 8.733.019,00 | |
| Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo | 575.513,00 | 0,00 | |

a. Este saldo refleja el valor de la cuenta 131701 C x C, respecto de la financiación de matrícula otorgada a la comunidad estudiantil por concepto de derechos de matrícula y actividades conexas durante la vigencia

b. El saldo reflejado en el balance corresponde al valor causado como cuenta por cobrar a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales por concepto de impuesto sobre las ventas pagado por la entidad en la adquisición de bienes y servicios, el cual, de acuerdo al decreto 2627 de diciembre 28 de 1993, se tiene derecho a la solicitud de devolución en forma bimestral, teniendo en cuenta que las facturas objeto de solicitud deben cumplir con los requisitos legales contemplados en el estatuto tributario. El saldo que se refleja corresponde al 5° y 6° bimestre del año 2019.

c. En esta partida encontramos las cuentas por cobrar diferentes a prestación de servicios educativos para la presente vigencia se representan de la siguiente manera:

| | | **31-12-2018** | **31-12-2019** |
|---|---|---|---|
| | Otras cuentas por cobrar | 2.975.843,00 | 38.354.927,00 |
| 1007247590 | MOLINA CIFUENTES CRISTIAN CAMILO | 97.437,00 | 0,00 |
| 1007247605 | JIMÉNEZ SALAZAR ANDRÉS FELIPE | 157.437,00 | 157.437,00 |
| 1026259901 | HENAO LOPEZ JORGE IVAN | 500,00 | 500,00 |
| 1058847883 | BETANCUR CIFUENTES YULIANA | 29.700,00 | 29.700,00 |
| 1058848000 | TORRES GRAJALES JHON DAIRO | 29.700,00 | 29.700,00 |
| 41526692 | CARDENAS DE DUARTE VIRGELINA | 0,00 | 99.000,00 |
| 75004071 | QUINTANA CÁRDENAS FABIÁN ANDRÉS | 121.429,00 | 0,00 |
| 816003528 | OFIARCHIVO SAS | 0,00 | 35.498.950,00 |
| 860025721 | ASCUN | 2.534.850,00 | 2.534.850,00 |
| 890801156 | CAMARA DE COMERCIO DE LA DORADA | 4.790,00 | 4.790,00 |

La cuenta por cobrar de OFIARCHIVO SAS por valor de $35.498.950, corresponde a una doble consignación realizada a esta entidad en el mes de diciembre de 2019, una el día 23 -12-2019 y la otra el 26-12-2019, la cual se identifica en la respectiva conciliación bancaria.

d. El saldo que presenta esta cuenta se debe a la reclasificación de las cuentas por cobrar (financiación matricula) a cuentas de difícil cobro, por tener vencimiento mayor a un año.
Actualmente, se envían cartas de cobro por parte de la institución a los estudiantes que se encuentran con saldos vigentes y vencidos sobre sus créditos, de los cuales se tiene dirección física o correo electrónico vigente para el año 2019 se realizan gestiones de cobro al 90% de la cartera clasificada de difícil recaudo del año 2018. Las garantías exigidas por la Institución a los deudores para el pago de las obligaciones han sido: El Pagaré firmado por el respectivo deudor y codeudor.
Los estudiantes que no cumplen los plazos establecidos para el pago del crédito dentro de las fechas fijadas, se les cobra intereses por mora. Una vez terminado el periodo académico deben estar a paz y salvo con la Institución. De lo contrario no se hacen acreedores a la firma del paz y salvo institucional

A la fecha no se ha realizado deterioro de cartera. La política institucional establece:

**RECONOCIMIENTO Y MEDICION DEL DETETIORO DE LAS CUENTAS POR COBRAR.**

La institución de Educación Superior Colegio Integrado Nacional Oriente de Caldas, dentro de su política de manejo de cartera, determinó que cuando exista evidencia objetiva de incumplimiento de los pagos a cargo del deudor, las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro.
El deterioro corresponde al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar respecto del valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados de la mismas. Para el caso del Instituto, el deterioro se calculará como el 1% sobre el valor de la cartera que no se pueda cobrar vencida superior a un año.
No será objeto de deterioro toda la cartera, solo de aquellas cuentas que se consideren que les aplique, cuando por difícil situación se deba deteriorar.

Como su política lo indica, el deterioro se calculará como el 1% sobre el valor de la cartera que no se pueda cobrar vencida superior a un año. Para lo cual la institución aún no cuenta con la evidencia necesaria que permita identificar la incobrabilidad de la misma, teniendo en cuenta lo anterior no se es posible realizar el deterioro.

6. **Nota 6** –Inventarios

La cuenta de inventarios está representada por elementos de consumo necesarios en el desarrollo de la actividad de prestación de servicios educativos a nivel superior tales como: Repuestos, herramientas, útiles y papelería, materiales para prácticas de los estudiantes, elementos de deportes, materiales e implementos de oficina, elementos de aseo, alimentos para sostenimiento de semovientes, materiales para mantenimiento de bienes muebles e inmuebles y dotación a trabajadores
Todos los elementos de consumo están valorados al valor del costo de adquisición sin tener en cuenta el valor agregado IVA, pues este se solicita como devolución a la DIAN, bimestralmente.

La desagregación de los inventarios presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

| | **31-12-2018** | **31-12-2019** |
|---|---|---|
| **INVENTARIOS** | **42.510.553,05** | **73.233.478,36** |
| MERCANCÍAS EN EXISTENCIA | 0,00 | 1.700.000,00 |
| Semovientes | 0,00 | 1.700.000,00 |
| PRESTADORES DE SERVICIOS | 0,00 | 0,00 |
| Otros inventarios de prestadores de servicios | 0,00 | 0,00 |
| MATERIALES Y SUMINISTROS | 42.510.553,05 | 71.533.478,36 |
| Materiales reactivos y de laboratorio | -0,20 | -0,20 |
| Materiales para educación | 42.510.553,25 | 71.533.478,56 |
| Dotación a trabajadores | 0,00 | 0,00 |

El Instituto De Educación Superior Colegio Integrado Nacional Oriente De Caldas, registrara sus inventarios, utilizando el sistema de inventario permanente. Para efectos de valoración y determinación de los costos, se aplicará el costo promedio.

7. **Nota 7 –** Propiedades, planta y equipo

a) Desagregación de las propiedades, planta y equipo

La desagregación de la propiedad, planta y equipo presentada en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

| | **31-12-2018** | **31-12-2019** |
|---|---|---|
| **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO** | **7.615.724.387,47** | **7.792.145.651,14** |
| TERRENOS | 1.435.267.000,00 | 1.435.267.000,00 |
| Urbanos (1) | 928.007.000,00 | 928.007.000,00 |
| Rurales (2) | 507.260.000,00 | 507.260.000,00 |
| SEMOVIENTES Y PLANTAS | 8.232.000,00 | 2.930.000,00 |
| De trabajo | 440.000,00 | 440.000,00 |
| De investigación y educación | 7.792.000,00 | 2.490.000,00 |
| **CONSTRUCCIONES EN CURSO (3)** | **14.332.000,00** | **14.332.000,00** |
| Edificaciones | 14.332.000,00 | 14.332.000,00 |
| **BIENES MUEBLES EN BODEGA** | **49.937.785,23** | **474.026.757,39** |
| Maquinaria y equipo | 0,00 | 0,00 |
| Muebles, enseres y equipo de oficina | 164.000,00 | 84.627.861,16 |
| Equipos de comunicación y computación | 0,00 | 40.084.038,00 |
| Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería | 530.000,00 | 0,00 |
| Otros bienes muebles en bodega | 49.243.785,23 | 349.314.858,23 |
| **EDIFICACIONES** | **5.943.912.367,18** | **5.829.614.719,18** |
| Edificios y casas (4) | 5.918.507.367,18 | 5.804.209.719,18 |
| Estanques | 930.000,00 | 930.000,00 |
| Otras edificaciones (5) | 24.475.000,00 | 24.475.000,00 |
| **REDES, LÍNEAS Y CABLES** | **11.256.182,00** | **11.256.182,00** |
| Líneas y cables de conducción | 6.152.600,00 | 6.152.600,00 |
| Líneas y cables de telecomunicaciones | 5.103.582,00 | 5.103.582,00 |
| **MAQUINARIA Y EQUIPO** | **555.329.200,74** | **674.936.611,74** |
| Maquinaria industrial | 218.804.645,62 | 234.224.450,62 |
| Equipo de música | 3.660.941,00 | 3.660.941,00 |
| Equipo de recreación y deporte | 43.768.500,00 | 43.768.500,00 |
| Equipo agropecuario, de silvicultura, avicultura y pesca | 52.555.901,00 | 52.555.901,00 |
| Equipo de enseñanza | 75.240.540,00 | 169.828.866,00 |
| Herramientas y accesorios | 74.732.497,00 | 74.732.497,00 |
| Equipo de ayuda audiovisual | 84.362.726,12 | 80.554.006,12 |
| Equipo de aseo | 1.086.250,00 | 1.086.250,00 |
| Otra maquinaria y equipo | 1.117.200,00 | 14.525.200,00 |
| **EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO** | **310.501.045,00** | **369.507.710,00** |
| Equipo de laboratorio | 310.501.045,00 | 369.507.710,00 |

| | | |
|---|---|---|
| **MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA** | **53.011.678,00** | **105.694.207,00** |
| Muebles y enseres | 52.396.678,00 | 105.079.207,00 |
| Otros muebles, enseres y equipo de oficina | 615.000,00 | 615.000,00 |
| **EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN** | **626.519.822,12** | **711.304.272,12** |
| Equipo de comunicación | 12.609.880,60 | 49.006.901,60 |
| Equipo de computación | 613.909.941,52 | 662.297.370,52 |
| **EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA** | **2.862.010,00** | **3.392.010,00** |
| Equipo de restaurante y cafetería | 2.862.010,00 | 3.392.010,00 |
| **BIENES DE ARTE Y CULTURA** | **2.598.200,00** | **5.450.650,00** |
| Libros y publicaciones de investigación y consulta | 2.598.200,00 | 5.450.650,00 |

(1) 160501 Terrenos urbanos: Está discriminada de la siguiente manera: Terreno del CINOC $831.300.000 Terreno (lote) $ 96.707.000 Total, terrenos urbanos $ 928.007.000

(2) 160502 Terrenos rurales: Está discriminado de la siguiente manera Terreno Centro de la madera: $324.000.000 Terreno Granja San José: $183.260.000 Total, terrenos rurales: $507.260.000

(3) 161501 Construcciones en curso: La Institución adelanta el proceso de reforzamiento estructural y modernización de su estructura física, a la fecha este rubro informa la siguiente suma: $14.332.000 son los diseños arquitectónicos que se contrataron para los espacios culturales y deportivos.

(4) 164001 Edificios y casas: Representa las edificaciones que poseemos, con un valor $5.804.209.719.18 Construcción CINOC: $4.648.280.935.18 Construcción granja: $333.040.000 Construcción CDM: $822.888.784.
Para el año 2019 se evidencia una baja de $114.297.648, en el valor de esta partida producto de la legalización de unos bienes muebles que se encontraban inmersos en el valor total de la edificación, los cuales se trasladan a la cuenta de activo de manera individualizada. Documento contable FC1 11.

(5) 164090 Otras Edificaciones: Esta suma representa de la siguiente manera: $16.675.000 Adecuación de vivero y construcción de bodega para almacenamiento de madera en el Centro de la Madera. $7.800.000 Construcción de área porcina en las instalaciones de la granja San José Total otras edificaciones: $24.475.000

| | 31-12-2018 | 31-12-2019 |
|---|---|---|
| **DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)** | **-1.398.034.902,80** | **-1.845.566.468,29** |
| Edificaciones | -330.797.259,59 | -448.214.926,59 |
| Redes, líneas y cables | -2.251.236,36 | -4.502.472,72 |
| Maquinaria y equipo | -307.494.812,92 | -413.037.552,02 |
| Equipo médico y científico | -134.726.662,46 | -205.454.803,79 |
| Muebles, enseres y equipo de oficina | -44.928.166,88 | -53.012.199,05 |

| | | |
|---|---|---|
| Equipos de comunicación y computación | -571.925.806,75 | -710.833.642,72 |
| Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería | -2.261.914,42 | -3.369.028,86 |
| Semovientes y plantas | -457.333,32 | -3.217.944,28 |
| Bienes de arte y cultura | -549.141,12 | -1.281.329,28 |
| Bienes muebles en bodega | -2.642.568,98 | -2.642.568,98 |

8. **Nota 8** – Bienes y servicios pagados por anticipado, otros activos no corrientes

Corresponden a aquellos bienes y servicios cuyo pago se ha realizado antes de que la empresa obtenga el derecho al uso de los bienes y/o a la realización de los servicios.

La desagregación de los bienes y servicios pagados por anticipado presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

| | **31-12-2018** | **31-12-2019** |
|---|---|---|
| **OTROS ACTIVOS** | **832.088,54** | **43.035.364,67** |
| BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO | 4.150.036,00 | 12.737.219,00 |
| Seguros | 4.150.036,00 | 12.737.219,00 |
| Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones | 0,00 | 0,00 |
| **ACTIVOS INTANGIBLES** | **90.734.046,00** | **140.098.433,00** |
| Licencias | 2.714.115,00 | 6.243.527,00 |
| Softwares | 76.652.660,00 | 122.487.635,00 |
| Otros intangibles | 11.367.271,00 | 11.367.271,00 |
| **AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)** | **-94.051.993,46** | **-109.800.287,33** |
| Licencias | 0,00 | -5.108.648,00 |
| Softwares | -94.051.993,46 | -93.324.368,33 |
| Otros intangibles | 0,00 | -11.367.271,00 |

Las pólizas de seguros son amortizadas en forma lineal en el tiempo en que se obtienen sus beneficios

Para este periodo se hizo necesario reversar partidas amortizadas por llevar mayor valor amortizado que el valor del costo causado a 31/12/2018.

9. **Nota 9** – Cuentas por pagar

a) Desagregación de las cuentas por pagar

La desagregación de las cuentas por pagar presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

| | | 31-12-2018 | 31-12-2019 |
|---|---|---|---|
| | **PASIVOS** | **-192.335.292,00** | **-172.516.742,00** |
| (1) | **CUENTAS POR PAGAR** | **-23.483.330,00** | **-27.909.287,00** |

(1) Desagregación cuentas por pagar:

| | | 31-12-2018 | 31-12-2019 |
|---|---|---|---|
| | **ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES** | **-6.890.545,00** | **-5.693.793,00** |
| | **Bienes y servicios** | **-6.890.545,00** | **-5.693.793,00** |
| | **Bienes** | **0,00** | **-5.693.793,00** |
| 900123432 | BINAPS COLOMBIA SAS | 0,00 | -5.693.793,00 |
| 900195439 | BM INTERNACIONAL SAS | 0,00 | 0,00 |
| | **Servicios** | **-6.890.545,00** | **0,00** |
| 891902811 | INSTITUTO DE EDUCACIÓN TÉCNICA PROFESION | -6.890.545,00 | 0,00 |
| 900008333 | CORPORACION AMIGOS PARA LA CULTURA EL ME | 0,00 | 0,00 |
| **(2)** | **RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS** | **-10.996.926,00** | **-17.654.448,00** |
| | Recaudos por clasificar | -10.996.926,00 | -17.654.448,00 |
| | **DESCUENTOS DE NÓMINA** | **-1.411.018,00** | **-975.170,00** |
| | Aportes a fondos pensionales | 0,00 | 0,00 |
| | **Embargos judiciales** | **-399.357,00** | **0,00** |
| 4488842 | OSPINA CARDONA GERARDO | 0,00 | 0,00 |
| 75147446 | PLATA MARIN LUIS ALEJANDRO | -399.357,00 | 0,00 |
| | **Otros descuentos de nómina** | **-1.011.661,00** | **-975.170,00** |
| 7550764 | CHACÓN TABARES DIDIER | -5.000,00 | -5.000,00 |
| 890802678 | COLEGIO INTEGRADO NACIONAL ORIENTE DE CA | -1.006.661,00 | -970.170,00 |
| | OTRAS CUENTAS POR PAGAR | -4.184.841,00 | -3.585.876,00 |
| | **Aportes a fondos de becas** | **-865.395,00** | **-1.122.500,00** |
| 890802678 | COLEGIO INTEGRADO NACIONAL ORIENTE DE CA | 0,00 | -1.122.500,00 |
| | **Saldos a favor de beneficiarios** | **-1.684.418,00** | **-2.005.518,00** |
| | *Servicios públicos* | *-1.391.970,00* | *0,00* |
| 890800128 | CENTRAL HIDROELECTRICA DE CALDAS | -1.391.970,00 | 0,00 |
| | **Honorarios** | **-200.000,00** | **-200.000,00** |
| 24646039 | MURILLO BARCO GLORIA ERICA | -200.000,00 | -200.000,00 |
| **(3)** | **Otras cuentas por pagar** | **-43.058,00** | **-257.858,00** |
| 1002523515 | SANCHEZ HENAO SANTIAGO ROMILIO | 0,00 | -15.400,00 |
| 1002591803 | GIRALDO GOMEZ JUAN SEBASTIAN | 0,00 | -15.400,00 |
| 1002617211 | TORO DELGADO ESRTEBAN | 0,00 | -15.400,00 |
| 1002635269 | PEREZ CASTRO ISABELLA | 0,00 | -15.400,00 |
| 1002901313 | GOMEZ TORO VALENTINA | 0,00 | -15.400,00 |
| 1002901699 | CARDONA JIMENEZ VALERIA | 0,00 | -15.400,00 |
| 1005927617 | MONTOYA MONTOYA SONIA | 0,00 | -15.400,00 |
| 1005927728 | MONTOYA MONTOYA CLAUDIA | 0,00 | -15.400,00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1006007026 | VELEZ STEFANY PAOLA | 0,00 | -15.400,00 |
| 1053816350 | MONTOYA ESCOBAR FABIAN | 0,00 | -15.400,00 |
| 1054999997 | GIRALDO CASTRILLON YINED | 0,00 | -15.000,00 |
| 1058139001 | GIRALDO CASTRILLON ALEJANDRO | 0,00 | -15.000,00 |
| 1058845375 | JIMENEZ SANTA YEISON FERNANDO | -43.058,00 | -43.058,00 |
| 1060656468 | CARLOS RENDON TANIA | 0,00 | -15.400,00 |
| 9976316 | VALENCIA SEPULVEDA JHON ALEXIS | 0,00 | -15.400,00 |

La empresa tiene una situación financiera sólida, la cual le permite cumplir sin inconvenientes con el pago de todas sus cuentas por pagar, el vencimiento de esta deriva principalmente por la demora del ingreso de los recursos provenientes por el pago de los diferentes servicios educativos prestados por la entidad y en algunos casos en específico como los que presenta el numeral (3) es por falta de información del beneficiario para el pago para el desembolso de los recursos.

(2)En dicha partida se encuentran las consignaciones pendientes de identificar de los cuales no se tiene conocimiento el consignante.

A la fecha la entidad no presente una mala liquidez o poca solvencia, aunque la rotación de los recursos no es la que la entidad espera, ha logrado mantenerse estable a lo largo del periodo contable.

**10. Nota 10** – Beneficios a los empleados

La desagregación de los beneficios a los empleados presentada en el estado de situación financiera individual al 31de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

| | **31-12-2018** | **31-12-2019** |
|---|---|---|
| **BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS** | **-37.853.859,00** | **-54.907.610,00** |
| **BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO** | **-37.853.859,00** | **-54.907.610,00** |
| Prima de vacaciones | -5.163.294,00 | -17.641.530,00 |
| Prima de servicios | -18.690.878,00 | -21.248.382,00 |
| Prima de navidad | 0,00 | 0,00 |
| Bonificaciones | -13.999.687,00 | -16.017.698,00 |
| Bonificación por servicios prestados | -13.834.115,00 | -15.810.129,00 |
| Bonificación por servicios prestados consolidado | 0,00 | 0,00 |
| Bonificación especial de recreación | -165.572,00 | -207.569,00 |

Este movimiento corresponde a los valores adeudados a cada uno de los empleados de nómina de la institución los cuales son liquidados y pagados anualmente al momento de cumplir su respectivo año de servicios.

Para la vigencia 2019 la empresa ha cumplido a cabalidad con el pago de estas prestaciones sociales, sin tener deudas por este concepto a ningún empleado exceptuando

las que por ley se debe provisionar por cada uno de ellos, las cuales son liquidadas y pagadas al cumplimiento de su año de servicio.

**11. Nota 11** – Otros pasivos

La desagregación de los otros pasivos presentada en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

| | 31-12-2018 | 31-12-2019 |
|---|---|---|
| **OTROS PASIVOS** | **-130.998.103,00** | **-89.699.845,00** |
| **AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS** | **-126.587.293,00** | **-87.101.602,00** |
| Anticipos sobre ventas de bienes y servicios | -986.789,00 | -517.999,00 |
| **Anticipos sobre convenios y acuerdos** | **-125.600.504,00** | **-86.583.603,00** |
| VALENCIA HERNANDEZ JUAN MIGUEL | 0,00 | 0,00 |
| CLIENTES VARIOS | -22.000,00 | -22.000,00 |
| COOPERATIVA LA GIRALDA | -390.176,00 | -368.176,00 |
| COOASOBIEN | 0,00 | -17.709.449,00 |
| COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO DEL MENO | -330.227,00 | -96.212,00 |
| COOPERATIVA MULTIACTIVA DE FAMILIAS DE C | -1.924.000,00 | 0,00 |
| COOPERATIVA MULTIACTIVA DE SERVICIOS Y | -200.000,00 | 0,00 |
| (1) COMITÉ DEPARTAMENTAL DE CAFETEROS DE CAL | -84.401.651,00 | -28.816.600,00 |
| CREEDICOOP | 0,00 | -360.000,00 |
| MUNICIPIO DE MANZANARES | -6.593.800,00 | -1.656.232,00 |
| COOPERATIVA DE EMPLEADOS Y OBREROS DEL D | -4.163.900,00 | 0,00 |
| COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES DE MANZAN | -2.145.000,00 | -12.112.140,00 |
| COOPERATIVA CALDENSE DEL PROFESOR Y EMPL | 0,00 | -10.707.000,00 |
| CESCA COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO | -15.000.000,00 | -1.301.679,00 |
| COOPERATIVA DE TRABAJADORES PENSILVANIA | -6.565.400,00 | -8.262.158,00 |
| COOPERATIVA DE PROFESIONALES DE CALDAS L | -3.842.350,00 | -2.186.176,00 |
| ICETEX | 0,00 | -2.985.781,00 |
| COOPERATIVA MULTIACTIVA AMIGOS PROFESION | -22.000,00 | 0,00 |
| INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO | -4.410.810,00 | -2.598.243,00 |

El valor registrado en el balance a diciembre 31 de 2019, corresponde a anticipos recibidos por concepto de matrículas los cuales son realizados por los estudiantes para pago o abono matrículas de los próximos semestres, de igual manera se cuenta en su mayor proporción con un anticipo por parte del comité departamental de cafeteros de caldas (1) para el programa de U en el campo en donde se benefician una serie de estudiantes con el pago de sus matrículas, este valor se cancela a medida que transcurren los periodos académicos contra cada una de las respectivas matriculas de acuerdo al convenio suscrito con esta entidad.

Se encuentra en esta partida del balance los recursos recibidos por transferencias del sector solidario en cumplimiento de la circular N° 26 del 17-07-2018.

**12. Nota 12** – Patrimonio

La desagregación de patrimonio presentada en el estado de situación financiera individual al 31 de 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

| | **31-12-2018** | **31-12-2019** |
|---|---|---|
| **PATRIMONIO** | **-11.610.711.746,48** | **-12.649.515.071,22** |
| **PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO** | **-11.610.711.746,48** | **-12.649.515.071,22** |
| CAPITAL FISCAL | -10.981.766.317,36 | -10.384.936.343,00 |
| Capital Fiscal | -10.981.766.317,36 | -10.384.936.343,00 |
| RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | 0,00 | -1.242.153.644,94 |
| Utilidades o excedentes acumulados | 0,00 | -1.242.153.644,94 |
| RESULTADO DEL EJERCICIO (Nota 19) | 579.244.584,36 | -1.022.425.083,28 |
| Utilidades o excedentes del ejercicio | | -1.022.425.083,28 |
| Pérdida o déficit del ejercicio | 579.244.584,36 | 0,00 |
| IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN (1) | -1.208.190.013,48 | 0,00 |
| Cuentas por cobrar | -1.499.138,00 | 0,00 |
| Propiedades, planta y equipo | -22.572.849,52 | 0,00 |
| Activos intangibles | 480.357,00 | 0,00 |
| Cuentas por pagar | -5.338.922,00 | 0,00 |
| Beneficios a empleados | -11.858.810,00 | 0,00 |
| Provisiones | 245.500.290,00 | 0,00 |
| Otros impactos por transición | -1.412.900.940,96 | 0,00 |

En el saldo del patrimonio se reclasificaron los conceptos que se originaron en la aplicación del marco normativo para entidades del gobierno para el año 2018 resultado de ejercicios anteriores tal como lo indico el instructivo 001 del 18-12-2018 (1) se presenta una variación significativa en la utilidad del año 2019 pasando de haber obtenido una perdida para el cierre del año 2018 a una utilidad en el 2019 producto de las transferencias del nivel nacional por los acuerdos y o proyectos generados con el MEN.

| | | |
|---|---|---|
| (1) RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | 0,00 | -1.208.190.013,48 |

| | | |
|---|---|---|
| Utilidades o excedentes acumulados | 0,00 | -1.208.190.013,48 |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | 0,00 | 0,00 |
| Pérdida o déficit del ejercicio | 0,00 | 0,00 |
| IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN | -1.208.190.013,48 | 0,00 |
| Cuentas por cobrar | -1.499.138,00 | 0,00 |
| Propiedades, planta y equipo | -22.572.849,52 | 0,00 |
| Activos intangibles | 480.357,00 | 0,00 |
| Cuentas por pagar | -5.338.922,00 | 0,00 |
| Beneficios a empleados | -11.858.810,00 | 0,00 |
| Provisiones | 245.500.290,00 | 0,00 |
| Otros impactos por transición | -1.412.900.940,96 | 0,00 |

**13. Nota 13**– Ingresos, devoluciones, rebajas y costos de ventas

La desagregación de los ingresos y costos por prestación de servicios presentados en el estado de resultado integral individual para los periodos contables terminados el 31/12/2018 y 31/12/2019 es la siguiente:

| | 31-12-2018 | 31-12-2019 |
|---|---|---|
| **SERVICIOS EDUCATIVOS** | **-537.825.259,00** | **-549.268.135,00** |
| **Educación formal - Media técnica** | **0,00** | **-9.769.779,00** |
| **Educación formal - Superior formación técnica profesional** | **-277.851.382,00** | **-365.956.005,00** |
| Inscripciones técnica profesional | -1.867.899,00 | -2.609.150,00 |
| Matrícula técnica profesional | -230.193.219,00 | -327.550.462,00 |
| Certificado carreras técnicas | -172.898,00 | -374.300,00 |
| Constancia carreras técnicas | -348.900,00 | -260.700,00 |
| Paz y salvo carreras técnicas | -4.500,00 | -17.000,00 |
| Carné carreras técnicas | 0,00 | -4.900,00 |
| Habilitación carreras técnicas | -557.400,00 | -541.600,00 |
| Derechos de grado solemne carreras técnicas | -36.252.234,00 | -29.212.616,00 |
| Derechos de grado privado carreras técnicas | -4.263.940,00 | -965.806,00 |
| Inscripción pasantía carreras técnicas | -2.083.696,00 | -2.024.012,00 |
| Inscripción trabajo de grado carreras técnicas | -260.412,00 | |
| Certificado contenido analítico carreras técnicas | -612.600,00 | -826.800,00 |
| Duplicado acta de grado carreras técnicas | 0,00 | -156.400,00 |
| Examen de suficiencia carreras técnicas | -998.234,00 | -920.000,00 |
| Recargo por matrícula extraordinaria carreras técnicas | -235.450,00 | -492.259,00 |

| | | |
|---|---|---|
| **Educación formal - Superior formación tecnológica** | **-135.468.545,00** | **-129.826.416,00** |
| Inscripción tecnología profesional | -14.500,00 | -1.686.116,00 |
| Matrícula tecnología profesional | -118.902.988,00 | -96.868.816,00 |
| Certificado carreras tecnológicas | -14.400,00 | -58.800,00 |
| Constancia carreras tecnológicas | -78.300,00 | -57.800,00 |
| Certificado carreras tecnológicas | -9.600,00 | -94.200,00 |
| Habilitación carreras tecnológicas | -88.200,00 | -38.800,00 |
| Derechos de grado solemne carreras tecnológicas | -15.566.419,00 | -24.657.850,00 |
| Derechos de grado privado carreras tecnológicas | -325.400,00 | -689.900,00 |
| Inscripción pasantía carreras tecnológicas | -260.408,00 | -1.380.000,00 |
| Inscripción trabajo de grado carreras tecnológicas | 0,00 | -3.910.024,00 |
| Examen de suficiencia carreras tecnológicas | -130.206,00 | -322.000,00 |
| Recargo matrícula extraordinaria carreras tecnológicas | -78.124,00 | -62.110,00 |
| **Educación formal - Superior formación profesional** | **-40.754.850,00** | **-3.478.285,00** |
| Inscripciones | 0,00 | -248.435,00 |
| Matrículas ciclo profesional | -38.459.850,00 | |
| Inscripción trabajo de grado | -2.295.000,00 | -3.229.850,00 |
| **Servicios conexos a la educación** | **-83.750.482,00** | **-40.237.650,00** |
| Seminarios, diplomados y cursos | -83.750.482,00 | -40.237.650,00 |
| **OTROS SERVICIOS** | **-1.600.000,00** | |
| Asistencia técnica | -1.600.000,00 | |

Devoluciones rebajas y descuentos

Corresponde a los descuentos efectuados sobre los derechos académicos, durante el año académico, de acuerdo a la reglamentación interno de la Institución y otras normas de carácter legal.

| | **31-12-2018** | **31-12-2019** |
|---|---|---|
| **DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)** | **57.007.441,00** | **47.996.648,00** |
| **Servicios educativos** | **57.007.441,00** | **47.996.648,00** |
| Dcto 10% por pago de contado | 2.414.757,00 | 945.016,00 |
| Dcto 10% certificado electoral | 16.911.540,00 | 7.086.531,00 |
| Dcto 100% matrícula de honor | 8.413.474,00 | 5.244.334,00 |
| Dcto 50% matrícula de honor | 2.112.637,00 | 2.001.174,00 |
| Descuento a estudiantes representantes ante corporaciones del CINOC | 720.476,00 | 1.159.304,00 |

| | | |
|---|---|---|
| Dcto 90% por ser funcionarios del CINOC | 1.125.000,00 | 297.000,00 |
| Dcto 100% en matrículas estudiantes de articulación | 5.040.300,00 | |
| Devolución 50% derechos de grado | 0,00 | 521.751,00 |
| Otros descuentos autorizados | 14.805.507,00 | 9.512.588,00 |
| Dcto 75% matrícula de honor | 663.750,00 | |
| Dcto estudiantes Universidad en el Campo | 4.800.000,00 | 19.848.950,00 |
| Devolución matricula por cancelación y/o retiro | 0,00 | 1.380.000,00 |

Costo por prestación de los servicios

En estas cuentas se registran todas las erogaciones originadas en el desarrollo del objeto social de la Institución, discriminados así:

| | **31-12-2018** | **31-12-2019** |
|---|---|---|
| **COSTOS DE VENTAS** | **2.350.561.945,92** | **2.267.356.414,37** |
| **COSTO DE VENTAS DE BIENES** | **122.262.295,84** | **2.965.965,03** |
| BIENES PRODUCIDOS | 122.262.295,84 | 2.965.965,03 |
| Impresos y publicaciones | 23.836.851,27 | 2.965.965,03 |
| Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca | 98.425.444,57 | |
| **COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS** | **2.228.299.650,08** | **2.264.390.449,34** |
| SERVICIOS EDUCATIVOS | 2.228.299.650,08 | 2.264.390.449,34 |
| Educación formal - Superior formación técnica profesional | 1.917.577.537,75 | 1.832.651.249,32 |
| Educación formal - Superior formación tecnológica | 240.983.066,33 | 174.304.421,27 |
| Educación formal - Superior formación profesional | 7.656.215,00 | |
| Educación no formal - Formación extensiva | 0,00 | |
| Educación formal - Investigación | 62.082.831,00 | 159.417.268,00 |
| Servicios conexos a la educación | 0,00 | 98.017.510,75 |

**14. Nota 14** Transferencias y subvenciones

Corresponde a los giros efectuados por el Ministerio de Educación Nacional por aportes de la nación, Estos aportes se reciben en doceavas partes en concordancia con la Ley de presupuesto General de la Nación.

| | **31-12-2018** | **31-12-2019** |
|---|---|---|
| **TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES** | **-2.485.756.812,00** | **-4.475.919.838,00** |
| OTRAS TRANSFERENCIAS | -2.485.756.812,00 | -4.475.919.838,00 |

| | | |
|---|---|---|
| Para proyectos de inversión | 0,00 | -1.798.592.856,00 |
| Para gastos de funcionamiento | -2.485.756.812,00 | -2.651.805.371,00 |
| Donaciones | 0,00 | -25.521.611,00 |

**15. Nota 15** – Gastos de administración y operación

La desagregación de los gastos de administración y operación presentados en el estado de resultados individual para el periodo contable terminado el 31/12/2018 y 31/12/2019 es la siguiente:

| | **31-12-2018** | **31-12-2019** |
|---|---|---|
| **DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN** | **1.098.083.621,83** | **1.367.941.418,64** |
| **SUELDOS Y SALARIOS** | **445.962.342,00** | **485.224.600,00** |
| Sueldos | 435.187.390,00 | 472.411.275,00 |
| Horas extras y festivos | 4.977.585,00 | 5.774.705,00 |
| Auxilio de transporte | 2.640.449,00 | 3.425.230,00 |
| Subsidio de alimentación | 3.156.918,00 | 3.613.390,00 |
| **CONTRIBUCIONES IMPUTADAS** | **8.073.681,00** | **5.082.218,00** |
| Incapacidades | 5.034.709,00 | 4.635.271,00 |
| Indemnizaciones | 3.038.972,00 | 446.947,00 |
| **CONTRIBUCIONES EFECTIVAS** | **134.803.080,00** | **131.021.700,00** |
| Aportes a cajas de compensación familiar | 21.486.580,00 | 22.417.200,00 |
| Cotizaciones a seguridad social en salud | 45.611.900,00 | 43.608.600,00 |
| Cotizaciones a riesgos laborales | 3.743.200,00 | 3.432.600,00 |
| Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media | 41.218.000,00 | 45.922.500,00 |
| Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual | 22.743.400,00 | 15.640.800,00 |
| APORTES SOBRE LA NÓMINA | 16.116.462,00 | 16.817.500,00 |
| Aportes al ICBF | 16.116.462,00 | 16.817.500,00 |
| **PRESTACIONES SOCIALES** | **198.368.346,00** | **204.120.484,00** |
| Vacaciones | 33.042.150,00 | 19.135.921,00 |
| Cesantías | 48.493.928,00 | 50.596.525,00 |
| Prima de vacaciones | 21.188.016,00 | 25.431.884,00 |
| Prima de navidad | 44.446.257,00 | 45.063.249,00 |
| Prima de servicios | 16.134.982,00 | 21.666.703,00 |
| Bonificación especial de recreación | 2.534.447,00 | 3.131.944,00 |
| Otras primas | 22.342.920,00 | 23.480.172,00 |
| Otras prestaciones sociales | 10.185.646,00 | 15.614.086,00 |
| Bonificación por servicios prestados | 10.185.646,00 | 15.614.086,00 |
| **GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS** | **32.732.464,00** | **213.552.102,00** |
| Remuneración por servicios técnicos | 0,00 | 139.358.460,00 |
| Honorarios | 0,00 | 35.139.074,00 |
| Capacitación, bienestar social y estímulos | 0,00 | 24.798.000,00 |
| Dotación y suministro a trabajadores | 4.768.890,00 | 3.930.000,00 |
| Gastos deportivos y de recreación | 0,00 | 3.305.322,00 |

| | | |
|---|---|---|
| Otros gastos de personal diversos | 27.963.574,00 | 7.021.246,00 |
| **GENERALES** | **242.483.986,06** | **282.150.974,74** |
| Gastos de organización y puesta en marcha | 11.895.297,00 | 14.998.733,00 |
| Vigilancia y seguridad | 3.016.667,00 | |
| Materiales y suministros | 19.676.487,71 | 7.844.227,89 |
| Mantenimiento | 6.268.581,00 | |
| Servicios públicos | 6.050.922,00 | 26.810.619,00 |
| Viáticos y gastos de viaje | 64.124.974,00 | 99.851.000,00 |
| Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones | 6.801.303,00 | 11.406.846,00 |
| Fotocopias | 206.000,00 | |
| Comunicaciones y transporte | 8.479.259,00 | 20.497.629,00 |
| Seguros generales | 3.484.936,00 | 5.581.095,00 |
| Capacitación docente | 0,00 | 4.568.350,00 |
| Materiales de educación | 10,00 | |
| Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería | 2.078.744,00 | 642.033,00 |
| Procesamiento de información | 2.450.975,00 | 2.075.162,00 |
| Organización de eventos | 2.749.803,00 | 753.015,00 |
| Elementos de aseo, lavandería y cafetería | 919.561,35 | 2.177.982,85 |
| Gastos legales | 12.734.109,00 | 41.400,00 |
| Honorarios | 67.311.145,00 | 81.518.176,00 |
| Servicios | 24.065.161,00 | 3.384.706,00 |
| Otros gastos generales | 170.051,00 | |
| **IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS** | **19.543.260,77** | **29.971.839,90** |
| Impuesto predial unificado | 7.959.705,00 | 26.342.171,00 |
| Cuota de fiscalización y auditaje | 948.914,00 | 1.226.204,00 |
| Intereses de mora | 2.954,00 | |
| Gravamen a los movimientos financieros | 10.581.469,77 | 2.396.546,57 |
| Otros impuestos, contribuciones y tasas | 50.218,00 | 6.918,33 |

**16. Nota 16** – Otros gastos operacionales

Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.

La desagregación del deterioro, las depreciaciones, amortizaciones y provisiones presentados en el estado de resultados individual para el periodo contable terminado el 31/12/2018 y el 31/12/2019 es la siguiente:

| | **31-12-2018** | **31-12-2019** |
|---|---|---|
| **DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES** | **387.700.693,90** | **465.979.180,82** |
| **DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO** | **313.763.262,39** | **447.531.565,49** |
| Edificaciones | 35.787.802,98 | 117.417.667,00 |

| | | |
|---|---|---|
| Redes, líneas y cables | 2.251.236,36 | 2.251.236,36 |
| Maquinaria y equipo | 83.435.565,92 | 105.542.739,10 |
| Equipo médico y científico | 60.092.266,11 | 70.728.141,33 |
| Muebles, enseres y equipo de oficina | 9.468.251,88 | 8.084.032,17 |
| Equipos de comunicación y computación | 118.101.509,45 | 138.907.835,97 |
| Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería | 977.586,27 | 1.107.114,44 |
| Semovientes y plantas | 457.333,32 | 2.760.610,96 |
| Bienes de arte y cultura | 549.141,12 | 732.188,16 |
| Bienes muebles en bodega | 2.642.568,98 | |
| **AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES** | **73.937.431,51** | **18.447.615,33** |
| Licencias | 0,00 | 1.677.487,00 |
| Softwares | 73.937.431,51 | 16.671.708,33 |
| Otros activos intangibles | 0,00 | 98.420,00 |

**17. Nota 17** – Otros ingresos

Esta cuenta refleja el valor de los ingresos causados por concepto de: Intereses sobre depósitos de las cuentas corrientes de la institución y rendimientos financieros en cuenta por recursos del CREE , mientras se ejecutan los proyectos de inversión que actualmente tiene la Institución.

| | **31-12-2018** | **31-12-2019** | |
|---|---|---|---|
| **OTROS INGRESOS** | **-661.877.218,85** | **-176.147.590,43** | |
| FINANCIEROS | -499.853.729,60 | -153.454.050,52 | |
| Intereses sobre depósitos en instituciones financieras | -495.511.709,60 | -146.795.353,83 | a |
| Intereses de mora | -4.342.020,00 | -5.209.354,50 | |
| Otros ingresos financieros | 0,00 | -1.449.342,19 | |
| INGRESOS DIVERSOS | -162.023.489,25 | -22.693.539,91 | b |
| Arrendamiento operativo | -36.856.793,00 | -10.634.668,00 | |
| Sobrantes | -343.260,25 | -4.038.525,41 | |
| Recuperaciones | -108.342.606,00 | -7.390.346,50 | |
| Aprovechamientos | 0,00 | -630.000,00 | |
| Otros ingresos diversos | -16.480.830,00 | 0,00 | |

a. En esta partida encontramos reflejado los saldos provenientes de los intereses generados a lo largo del periodo contable por concepto de intereses y/o rendimientos financieros abonados a las cuentas corriente, fiducia renta líquida y TES. De la siguiente manera:

| | | |
|---|---|---|
| CUENTAS CORRIENTES | $ | 9.250.810 |
| FONDOS DE INVERSIÓN | $ | 137.544.544 |

b. En esta partida se encuentran los ingresos obtenidos por otros servicios ofertados por la institución, como lo son, secado de la madera y arrendamiento CDM, y elementos de comunicación.

**18. Nota 18** – Otros Gastos

La desagregación de los otros gastos presentados en el estado de resultado integral individual para los periodos contables terminados el 31/12/2018 y 31/12/2019 es la siguiente:

| | 31-12-2018 | 31-12-2019 |
|---|---|---|
| **OTROS GASTOS** | **373.160.171,56** | **29.876.818,32** |
| COMISIONES | 333.333,21 | 4.831,38 |
| Comisiones servicios financieros | 0,00 | 400,00 |
| Otras comisiones | 333.333,21 | 4.431,38 |
| FINANCIEROS | 2.586.334,00 | 2.433.965,23 |
| Intereses de mora | 28.180,00 | 0,00 |
| Otros gastos financieros | 2.558.154,00 | 2.433.965,23 |
| GASTOS DIVERSOS | 370.007.654,35 | 27.391.513,71 |
| Impuestos asumidos | 3.717.850,50 | 4.228,00 |
| Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros | 364.604.795,83 | 27.387.285,71 |
| Servicios financieros | 26.692,02 | 0,00 |
| Otros gastos diversos | 1.658.316,00 | 0,00 |
| DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES | 27.930,00 | 46.508,00 |
| Impuesto nacional al consumo | 27.930,00 | 46.508,00 |
| DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS | 204.920,00 | 0,00 |
| Servicios educativos | 204.920,00 | 0,00 |

La pérdida en retiro de activo hace referencia a los valores que se debe de dar de baja de las cuentas del activo, manejo que se da por parte del área de almacén.

**19. Nota 19** – Perdida y/o utilidad del periodo

Para el cierre de la vigencia la IES CINOC refleja una utilidad de $1.022.455.083.28, esta se da por los recursos recibidos por medio de las transferencias del gobierno nacional para los proyectos de inversión que actualmente se tienen previsto, a la fecha los recursos propios no le permiten a la entidad cumplir a cabalidad con todos los gastos y costos en los que se incurren para la prestación de los servicios educativos.

| | 31-12-2018 | 31-12-2019 |
|---|---|---|
| RESULTADO DEL EJERCICIO | 579.244.584,36 | -1.022.425.083,28 |
| **Utilidades o excedentes del ejercicio** | | **-1.022.425.083,28** |
| **Pérdida o déficit del ejercicio** | **579.244.584,36** | **0,00** |

**20. Nota 20** - Hechos ocurridos después del periodo contable

Desde el 31 de diciembre de 2019 hasta el 06 de febrero de 2020, fecha en la cual se aprobaron los estados financieros para su publicación, no se han producido acontecimientos en, La Institución de Educación Superior Colegio Integrado Nacional Oriente de caldas, que ameriten la actualización o cambio en la información contable reportada al cierre del periodo contable al 31 de diciembre del año 2019.

JUAN CARLOS LOAIZA SERNA
RECTOR

LEDIS JANICE CARDONA MAZO
CONTADORA PÚBLICA
CC 1.058.842.901 Pensilvania
TP 212864-T

Certificación estados Financieros

Pensilvania, 06 de febrero de 2020

Juan Carlos Loaiza Serna representante legal
y Ledis Janice Cardona Mazo, Contadora Pública
de la Institución de Educación Superior
Colegio Integrado Nacional Oriente de Caldas

**C E R T I F I C A M O S:**

Que los saldos reflejados en los estados financieros de la Institución de Educación Superior Colegio Integrado Nacional Oriente de Caldas, al cierre del periodo contable 31-12-2019, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad, información que se lleva conforme lo dispuesto en el marco normativo para entidades del gobierno, adoptado mediante resolución 533 de 2015 y sus modificaciones expedido por la contaduría general de la nación**.**

Que las informaciones reveladas en los estados financieros reflejan de manera fidedigna la situación financiera económica, social y ambiental de la entidad contable pública, el valor total de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos y cuentas de orden, ha sido revelado en los estados contables básicos hasta la fecha de corte para el Colegio Integrado Nacional Oriente de Caldas.

Que todos los hechos, transacciones y operaciones han sido reconocidos de conformidad con las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las entidades del gobierno, durante el periodo contable

Cordialmente,

Juan Carlos Loaiza Serna
C.C. 10.278.376
Representante Legal

Ledis Janice Cardona Mazo
C.C. 1.058.842.901
Contadora Pública
T.P. 212864- T

Proyectó: LJCM
Digitó: LJCM