



## **CERTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2020**

1

El Rector **MARIO AUGUSTO CONTRERAS MEDINA** como representante legal y **NORA MARINA VILLAMIZAR ARIAS** en calidad de Contador general del Instituto Superior de Educación Rural ISER

### **CERTIFICAMOS**

Que, hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los siguientes estados financieros: Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado, el Estado de Cambios en el Patrimonio, el Estado de Flujos de Efectivo a 31 de diciembre de 2020, de conformidad los lineamientos establecidos con el Marco Normativo para Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, al cual pertenecemos; incluyendo las correspondientes notas que forman parte de las revelaciones y que componen un todo indivisible con los estados financieros.

Que, los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad a 31 de diciembre de 2020, que la contabilidad se elaboró conforme al Marco Normativo para entidades de gobierno en convergencia con las Normas Internacionales de contabilidad del Sector Público – NICSP, expedido por la Contaduría General de la Nación, que la información revelada refleja en forma fidedigna la situación Financiera, de Instituto Superior de educación rural ISER.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados y reflejan razonablemente la situación financiera, además:

- a) Que los hechos, transacciones y operaciones han sido reconocidos y realizados por la entidad contable pública durante el período contable.





- b) Que los hechos económicos se revelan conforme a los establecido en el Marco Normativo para las entidades de Gobierno en convergencia con las normas internacionales de contabilidad del sector públicos NICSP, expedido por la Contaduría General de la Nación.
- c) Que el valor total de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos, y cuentas de orden ha sido revelado en los estados financieros hasta la fecha de corte, por la entidad contable pública.
- d) Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- e) Además, certificamos que los hechos económicos han sido clasificados, descritos y revelados de manera correcta, dentro de los Estados Financieros
- f) Nuestra entidad cuenta con procesos y procedimientos de control interno establecidos los cuales son efectuados por la administración y personal asignado para ello de tal manera que provea razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

2

Dado en Pamplona a los 29 días del mes de enero de 2021

Cordialmente,

  
MARIO AUGUSTO CONTRERAS MEDINA  
RECTOR

  
NORA MARINA VILLAMIZAR ARIAS  
Profesional Universitario de Contabilidad  
TP.45650-T





NIT. 890501578-4

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**DEL 01 DE ENERO 2020 AL 31 DE DICIEMBRE 2020**  
En pesos colombianos con decimales

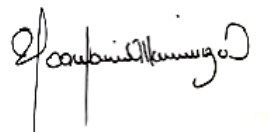
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTAS</b>	<b>2020</b>
	<b>ACTIVO</b>	
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	
	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL</b>	
<b>11</b>		<b>7,102,763,305.31</b>
	<b>EFFECTIVO</b>	
<b>1110</b>	<b>DEPOSITOS EN INSTITUCIONES</b>	<b>4,779,018,299.31</b>
111005	CUENTA CORRIENTE	3,675,051,693.56
111006	Cuenta de ahorro	1,103,966,605.75
	<b>EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO</b>	
<b>1132</b>	<b>DEPOSITO EN INSTITUCIONES</b>	<b>2,323,745,006.00</b>
113210		2,323,745,006.00
	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	
<b>13</b>		<b>552,880,270.81</b>
	<b>INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	
<b>1311</b>		<b>326,464,051.82</b>
131113	Estampillas	326,464,051.82
	<b>PRESTACION DE SERVICIOS</b>	
<b>1317</b>		<b>101,811,860.00</b>
131701	Servicios educativos	101,811,860.00
	<b>TRANSFERENCIAS POR COBRAR</b>	
<b>1337</b>	<b>OTRAS TRANSFERENCIAS</b>	<b>147,085,350.00</b>
133712		147,085,350.00
	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	
<b>1384</b>		<b>56,227,218.26</b>
138413	Devolución IVA para entidades de	39,872,218.26
138439	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	16,355,000.00
	<b>DETERIORO ACUMULADO DE</b>	
<b>1386</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR (CR)</b>	<b>(78,708,209.27)</b>
138602	Prestacion de Servicios	(72,641,413.07)
138690	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	(6,066,796.20)
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b><u>7,655,643,576.12</u></b>
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	
	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	
<b>13</b>		<b>261,941,944.27</b>
	<b>PRESTACION DE SERVICIOS</b>	
1317		261,941,944.27
131701	Servicios educativos	261,941,944.27
	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	
<b>16</b>		<b>28,022,277,429.76</b>
	<b>TERRENOS</b>	
<b>1605</b>		<b>13,849,790,488.00</b>
160501	Urbanos	12,581,712,888.00
160502	Rurales	1,268,077,600.00
	<b>SEMOVIENTES Y PLANTAS</b>	
<b>1610</b>		<b>24,021,000.00</b>
161003	De INVESTIGACION Y EDUCACION	24,021,000.00
	<b>EDIFICACIONES</b>	
<b>1640</b>		<b>11,577,959,758.00</b>
164001	EDIFICIOS Y CASAS	9,816,629,955.00
164014	INVERNADEROS	93,000,000.00
164017	PARQUEADEROS Y GARAJES	13,600,000.00
164019	INSTALACIONES DEPORTIVAS Y	1,654,729,803.00
	<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	
<b>1655</b>		<b>455,090,728.00</b>
165501	EQUIPO DE CONSTRUCCION	3,000,000.00

165504	MAQUINARIA INDUSTRIAL	14,889,142.00
165505	EQUIPO DE MUSICA	16,779,324.00
165506	EQUIPO DE RECREACION Y DEPORTE	138,752,213.00
165508	EQUIPO AGRICOLA	160,730,657.00
165509	EQUIPOS DE ENSEÑANZA	106,922,812.00
165511	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	14,016,580.00
<b>1660</b>	<b>EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO</b>	<b>2,229,105,405.11</b>
166002	EQUIPO DE LABORATORIO	2,229,105,405.11
<b>1665</b>	<b>MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE</b>	<b>934,531,262.00</b>
166501	MUEBLES Y ENSERES	872,669,554.00
166502	EQUIPO Y MAQUINAS DE OFICINA	61,861,708.00
<b>1670</b>	<b>EQUIPOS DE COMPUTACION Y</b>	<b>1,145,042,363.00</b>
167001	EQUIPO DE COMUNICACION	211,444,859.00
167002	EQUIPO DE COMPUTACION	933,597,504.00
<b>1675</b>	<b>EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCAION Y</b>	<b>244,225,252.00</b>
	<b>ELEVACION</b>	
167502	TERRESTRE	244,225,252.00
1680	EQUIPOS DE	28,871,480.00
168002	EQUIPO DE RESTAURANTE Y	28,871,480.00
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	190,992,647.00
168103	BIENES DE CULTO	248,000.00
168107	LIBROS Y PUBLICACIONES DE	190,744,647.00
1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	(2,657,352,953.35)
168501	EDIFICACIONES	(406,791,594.33)
168504	MAQUINARIA Y EQUIPO	(277,169,424.68)
168505	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	(831,375,172.14)
168506	MUEBLES.ENSERES Y EQUIPO DE	(292,893,717.03)
168507	EQUIPOS DE COMUNICACION Y	(557,834,492.64)
168508	EQUIPOS DE TRANSPORTE.TRACCION	(221,113,160.20)
168509	EQUIPOS DE	(28,531,000.00)
168510	SEMOVIENTES	(5,204,549.74)
168512	BIENES DE ARTE Y CULTURA	(36,439,842.59)
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>28,284,219,374.03</b>
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>35,939,862,950.15</b>
	<b>PASIVO</b>	
	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
<b>24</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>67,989,184.10</b>
<b>2407</b>	<b>RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS</b>	<b>5,877,666.10</b>
240704	Ventas por cuenta de terceros	5,877,666.10
<b>2436</b>	<b>RETENCIÓN EN LA FUENTE E</b>	<b>12,528,110.00</b>
243603	Honorarios	1,559,000.00
243605	Servicios	1,917,902.00
243608	Compras	2,313,000.00
243615	A empleados Artículo 383 ET	4,702,000.00
243625	Impuesto a las ventas retenido	2,036,208.00
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	49,583,408.00
249032	Cheques no cobrados o por reclamar	14,069,447.00
249055	Servicios	35,513,961.00
<b>25</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>3,257,147.00</b>
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A	3,257,147.00
251102	Cesantías	3,257,147.00
	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>71,246,331.10</b>
	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
<b>29</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>20,873,160.00</b>
2901	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	20,873,160.00
290102	Anticipos sobre convenios y acuerdos	20,873,160.00

	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b><u>20,873,160.00</u></b>
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>92,119,491.10</b>
	<b>PATRIMONIO</b>	
	<b>PATRIMONIO DE LAS INSTITUCIONES</b>	<b>32,892,423,564.58</b>
	CAPITAL FISCAL	32,892,423,564.58
31	Capital Fiscal	32,892,423,564.58
3105		
310506		
	<b>TOTAL PATRIMONIO NO CORRIENTE</b>	<b><u>32,892,423,564.58</u></b>
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b><u>32,892,423,564.58</u></b>
	UTILIDAD DEL EJERCICIO	2,955,319,894.47
	TOTAL PATRIMONIO CON UTILIDAD	35,847,743,459.05
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	35,939,862,950.15
	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>-3,055,268,011.00</b>
91	LITIGIOS Y MECANISMOS	-3,055,268,011.00
9120	Administrativos	-3,055,268,011.00
912004		
99	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	<b>3,055,268,011.00</b>
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR	3,055,268,011.00
990505	Litigios y mecanismos alternativos de	3,055,268,011.00



**MARIO AUGUSTO CONTRERAS MEDINA**  
RECTOR



**NORA MARINA VILLAMIZAR ARIAS**  
PROFESIONAL UNIVERSITARIO DE  
TP.45650-T



**GLORIA YUBID SEPULVEDA CORONADO**  
SECRETARIA GENERAL



NIT. 890501578-4

**ESTADO DE RESULTADO**  
**DEL 01 DE ENERO 2020 AL 31 DE DICIEMBRE 2020**  
**En pesos colombianos con decimales**

<b>CODIGOS</b>	<b>CUENTAS</b>	<b>2020</b>
<b>43</b>	<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	2,670,877,326.74
430512	educación formal - superior formacion tecnica profesiona	357,534,824.00
430513	Educación formal - Superior formación tecnológica	2,193,017,382.74
430527	Educación no formal - Formación extensiva	117,153,960.00
430550	Servicios conexos a la educación	3,171,160.00
4395	DEVOLUCIONES Y REBAJAS EN SERV	-376,970,215.00
439501	Servicios educativos	-376,970,215.00
	<b>TOTAL VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>2,293,907,111.74</b>
<b>44</b>	<b>TRANSFERENCIAS</b>	
<b>4428</b>	<b>OTRAS TRANSFERENCIAS</b>	<b>8,413,739,286.00</b>
442802	Para proyectos de inversión	1,851,716,351.00
442803	Para gastos de funcionamiento	6,162,103,122.00
442805	Para programas de educacion	252,834,463.00
442890	Otras transferencias	147,085,350.00
	<b>TOTAL TRANSFERENCIAS</b>	<b>8,413,739,286.00</b>
<b>48</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	
<b>4802</b>	<b>FINANCIEROS</b>	<b>16,189,929.35</b>
480201	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	16,189,929.35
<b>4808</b>	<b>INGRESOS DIVERSOS</b>	<b>68,584,825.00</b>
480815	Fotocopias	26,950.00
480817	Arrendamiento operativo	57,752,659.00
480825	Sobrantes	915,810.00
480826	Recuperaciones	9,889,406.00
	<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>84,774,754.35</b>
	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>10,792,421,152.09</b>
<b>63</b>	<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	
<b>6305</b>	<b>SERVICIOS EDUCATIVOS</b>	<b>3,786,091,089.00</b>
630507	Educación formal - Superior formación tecnológica	3,503,540,114.00

630512	Educación no formal - Formación extensiva	195,436,881.00
630516	Educación formal - Investigación	87,114,094.00
	<b>TOTAL COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>3,786,091,089.00</b>
	<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>3,786,091,089.00</b>

**51 DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN**

<b>5101</b>	<b>SUELDOS Y SALARIOS</b>	<b>1,234,635,826.00</b>
510101	Sueldos	1,179,088,113.00
510119	Bonificaciones	36,518,893.00
510123	Auxilio de transporte	11,588,220.00
510160	Subsidio de alimentación	7,440,600.00
<b>5102</b>	<b>CONTRIBUCIONES IMPUTADAS</b>	<b>21,822,801.00</b>
510203	Indemnizaciones	21,822,801.00
<b>5103</b>	<b>CONTRIBUCIONES EFECTIVAS</b>	<b>307,529,576.50</b>
510302	Aportes a cajas de compensación familiar	51,985,400.00
510303	Cotizaciones a seguridad social en salud	107,846,200.00
510305	Cotizaciones a riesgos laborales	7,799,900.00
510306	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de pri	104,075,976.50
510307	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ah	33,814,100.00
510390	Otras contribuciones efectivas	2,008,000.00
<b>5104</b>	<b>APORTES SOBRE LA NÓMINA</b>	<b>105,444,200.00</b>
510401	Aportes al ICBF	105,444,200.00
<b>5107</b>	<b>PRESTACIONES SOCIALES</b>	<b>462,471,615.00</b>
510701	Vacaciones	83,483,149.00
510702	Cesantías	127,325,493.00
510703	Intereses a las cesantías	15,600,074.00
510704	Prima de vacaciones	57,297,561.00
510705	Prima de navidad	118,843,612.00
510706	Prima de servicios	52,894,432.00
510707	Bonificación especial de recreación	7,027,294.00
<b>5108</b>	<b>GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS</b>	<b>50,189,860.40</b>
510803	capacitación, bienestar social y estímulos	31,150,607.00
510804	Dotación y suministro a trabajadores	12,613,445.40
510810	Viáticos	6,425,808.00
<b>5111</b>	<b>GENERALES</b>	<b>959,231,522.02</b>
511113	Vigilancia y seguridad	205,367,838.00
511114	Materiales y suministros	69,465,192.00
511115	Mantenimiento	27,197,820.00

511117	Servicios públicos	92,102,424.04
511120	Publicidad y propaganda	7,500,000.00
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	7,856,289.00
511123	Comunicaciones y transporte	74,822,113.22
511125	Seguros generales	20,867,711.00
511146	Combustibles y lubricantes	13,938,440.00
511149	servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	51,124,866.00
511155	elementos de aseo, lavandería y cafetería	2,083,272.00
511164	Gastos legales	5,566,818.00
511165	Intangibles	127,796,870.00
511179	honorarios	253,541,370.00
511190	Otros gastos generales	498.76
<b>5120</b>	<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS</b>	<b>71,101,588.00</b>
512001	Impuesto predial unificado	68,300,800.00
512002	Cuota de fiscalización y auditaje	2,460,620.00
512010	Intereses de mora	4,000.00
512034	porcentaje y sobretasa ambiental al impuesto predial	336,168.00
	<b>TOTAL DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>3,212,426,988.92</b>
<b>53</b>	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	
<b>5347</b>	<b>DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>21,631,254.00</b>
534702	Prestación de servicios	18,818,524.00
534790	Otras cuentas por cobrar	2,812,730.00
<b>5360</b>	<b>DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>718,640,279.42</b>
536001	Edificaciones	176,651,247.00
536004	Maquinaria y equipo	52,931,437.97
536005	Equipo médico y científico	180,423,010.23
536006	muebles, enseres y equipos de oficina	68,863,599.44
536007	Equipos de comunicación y computación	185,157,669.87
536008	equipo de transporte tracción y elevación	15,126,050.67
536009	equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	858,000.40
536010	Semovientes	4,804,199.76
536012	bienes de arte y cultura	33,825,064.08
<b>5366</b>	<b>Amortización de activos intangibles</b>	<b>59,240,000.00</b>
536606	Softwares	59,240,000.00
	<b>TOTAL DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y I</b>	<b>799,511,533.42</b>
<b>58</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	
<b>5802</b>	<b>COMISIONES</b>	<b>4,887,365.00</b>
580240	Comisiones servicios financieros	4,887,365.00
<b>5804</b>	<b>FINANCIEROS</b>	<b>44,000.00</b>
580439	Intereses de mora	44,000.00



<b>5890</b>	<b>GASTOS DIVERSOS</b>	<b>34,140,281.28</b>
589026	Servicios financieros	34,140,281.28
	<b>TOTAL OTROS GASTOS</b>	<b>39,071,646.28</b>
	<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>4,051,010,168.62</b>

**EXCEDENTE RESULTADO DEL EJERCICIO**

**2,955,319,894.47**

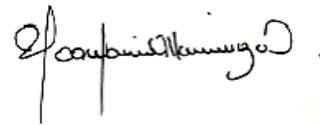
---



---



**MARIO AUGUSTO CONTRERAS MEDINA**  
RECTOR



**NORA MARINA VILLAMIZAR A.**  
CONTADORA PÚBLICA



**GLORIA YUBID SEPULVEDA CORONADO**  
SECRETARIA GENERAL



NIT 890501578-4

**ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO**  
**DEL 01 DE ENERO 2020 AL 31 DE DICIEMBRE 2020**  
En pesos colombianos con decimal

Saldo del Patrimonio a Diciembre 31 de 2019	32,892,423,564.58
Variaciones Patrimoniales durante el año 2020	2,955,319,894.47
Saldo del Patrimonio a Diciembre 31 de 2020	35,847,743,459.05

**DETALLES DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES**

**2020**

	<b>Incrementos</b>	<b>32,892,423,564.58</b>
3105	CAPITAL FISCAL	32,892,423,564.58
310506	Capital Fiscal	32,892,423,564.58
	<b>Disminuciones</b>	<b>0.00</b>
	<b>Partidas sin movimineto</b>	<b>0.00</b>
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	2,955,319,894.47
311001	Excedente del ejercicio	2,955,319,894.47

**MARIO AUGUSTO CONTRERAS MEDINA**  
RECTOR

**NORA MARINA VILLAMIZAR ARIAS**  
PROFESIONAL UNIVERSITARIO DE CONTABILIDAD  
TP.45650-T

**GLORIA YUBID SEPULVEDA CORONADO**  
SECRETARIA GENERAL



NIT. 890501578-4

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVA**  
**DEL 01 DE ENERO 2020 AL 31 DE DICIEMBRE 2020**  
En pesos colombianos con decimales

CODIGO	CUENTAS	2020	2019	VARIACION	%
	<b>ACTIVO</b>				
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
<b>11</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL</b>	<b>7,102,763,305.31</b>	<b>3,871,449,392.78</b>	<b>3,231,313,912.53</b>	<b>83.47</b>
<b>1110</b>	<b>DEPOSITOS EN INSTITUCIONES</b>	<b>4,779,018,299.31</b>	<b>3,244,018,928.78</b>	<b>1,534,999,370.53</b>	<b>47.32</b>
111005	CUENTA CORRIENTE	3,675,051,693.56	2,457,874,175.39	1,217,177,518.17	49.52
111006	Cuenta de ahorro	1,103,966,605.75	786,144,753.39	317,821,852.36	40.43
<b>1132</b>	<b>EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO</b>	<b>2,323,745,006.00</b>	<b>627,430,464.00</b>	<b>1,696,314,542.00</b>	<b>270.36</b>
113210	DEPOSITO EN INSTITUCIONES	2,323,745,006.00	627,430,464.00	1,696,314,542.00	270.36
<b>13</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>552,880,270.81</b>	<b>547,809,344.47</b>	<b>5,070,926.34</b>	<b>0.93</b>
1311	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	326,464,051.82	327,357,809.82	893,758.00	0.27
131113	Estampillas	326,464,051.82	327,357,809.82	893,758.00	0.27
<b>1317</b>	<b>PRESTACION DE SERVICIOS</b>	<b>101,811,860.00</b>	<b>221,640,362.00</b>	<b>119,828,502.00</b>	<b>54.06</b>
131701	Servicios educativos	101,811,860.00	221,640,362.00	119,828,502.00	54.06
<b>1337</b>	<b>TRANSFERENCIAS POR COBRAR</b>	<b>147,085,350.00</b>	<b>0.00</b>	<b>147,085,350.00</b>	<b>100.00</b>
133712	OTRAS TRANSFERENCIAS	147,085,350.00	0.00	147,085,350.00	100.00
<b>1384</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>56,227,218.26</b>	<b>55,888,127.92</b>	<b>339,090.34</b>	<b>0.61</b>
138413	Devolución IVA para entidades de	39,872,218.26	53,408,127.92	13,535,909.66	25.34
138439	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	16,355,000.00	2,480,000.00	13,875,000.00	559.48
<b>1386</b>	<b>DETERIORO ACUMULADO DE</b>	<b>(78,708,209.27)</b>	<b>(57,076,955.27)</b>	<b>21,631,254.00</b>	<b>-37.90</b>
138602	Prestacion de Servicios	(72,641,413.07)	(53,822,889.07)	18,818,524.00	-34.96
138690	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	(6,066,796.20)	(3,254,066.20)	2,812,730.00	-86.44
<b>19</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>0.00</b>	<b>59,240,000.00</b>	<b>59,240,000.00</b>	<b>100.00</b>
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	0.00	59,240,000.00	59,240,000.00	100.00
197008	Softwares	0.00	59,240,000.00	59,240,000.00	100.00
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>7,655,643,576.12</b>	<b>4,478,498,737.25</b>	<b>3,177,144,838.87</b>	<b>70.94</b>
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
<b>13</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>261,941,944.27</b>	<b>162,888,368.27</b>	<b>99,053,576.00</b>	<b>60.81</b>
1317	PRESTACION DE SERVICIOS	261,941,944.27	162,888,368.27	99,053,576.00	60.81
131701	Servicios educativos	261,941,944.27	162,888,368.27	99,053,576.00	60.81
<b>16</b>	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>28,022,277,429.76</b>	<b>28,594,957,814.94</b>	<b>572,680,385.18</b>	<b>2.00</b>
<b>1605</b>	<b>TERRENOS</b>	<b>13,849,790,488.00</b>	<b>13,849,790,488.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
160501	Urbanos	12,581,712,888.00	12,581,712,888.00	0	0.00
160502	Rurales	1,268,077,600.00	1,268,077,600.00	0	0.00
<b>1610</b>	<b>SEMOVIENTES Y PLANTAS</b>	<b>24,021,000.00</b>	<b>24,021,000.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
161003	De INVESTIGACION Y EDUCACION	24,021,000.00	24,021,000.00	0	0.00
<b>1615</b>	<b>CONSTRUCCIONES EN CURSO</b>	<b>0.00</b>	<b>23,063,121.00</b>	<b>23,063,121.00</b>	<b>100.00</b>
161501	EDIFICACIONES	0.00	23,063,121.00	23,063,121.00	100.00
<b>1640</b>	<b>EDIFICACIONES</b>	<b>11,577,959,758.00</b>	<b>11,520,301,955.00</b>	<b>57,657,803.00</b>	<b>0.50</b>
164001	EDIFICIOS Y CASAS	9,816,629,955.00	9,816,629,955.00	0	0.00
164014	INVERNADEROS	93,000,000.00	93,000,000.00	0	0.00
164017	PARQUEADEROS Y GARAJES	13,600,000.00	13,600,000.00	0	0.00

164019	INSTALACIONES DEPORTIVAS Y	1,654,729,803.00	1,597,072,000.00	57,657,803.00	3.61
<b>1655</b>	<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>455,090,728.00</b>	<b>455,090,728.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
165501	EQUIPO DE CONSTRUCCION	3,000,000.00	3,000,000.00	0	0.00
165504	MAQUINARIA INDUSTRIAL	14,889,142.00	14,889,142.00	0	0.00
165505	EQUIPO DE MUSICA	16,779,324.00	16,779,324.00	0	0.00
165506	EQUIPO DE RECREACION Y DEPORTE	138,752,213.00	138,752,213.00	0	0.00
165508	EQUIPO AGRICOLA	160,730,657.00	160,730,657.00	0	0.00
165509	EQUIPOS DE ENSEÑANZA	106,922,812.00	106,922,812.00	0	0.00
165511	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	14,016,580.00	14,016,580.00	0	0.00
<b>1660</b>	<b>EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO</b>	<b>2,229,105,405.11</b>	<b>2,131,805,405.11</b>	<b>97,300,000.00</b>	<b>4.56</b>
166002	EQUIPO DE LABORATORIO	2,229,105,405.11	2,131,805,405.11	97,300,000.00	4.56
<b>1665</b>	<b>MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE</b>	<b>934,531,262.00</b>	<b>934,531,261.66</b>	<b>0.34</b>	<b>0.00</b>
166501	MUEBLES Y ENSERES	872,669,554.00	872,669,553.66	0.34	0.00
166502	EQUIPO Y MAQUINAS DE OFICINA	61,861,708.00	61,861,708.00	0	0.00
<b>1670</b>	<b>EQUIPOS DE COMPUTACION Y</b>	<b>1,145,042,363.00</b>	<b>1,130,977,151.10</b>	<b>14,065,211.90</b>	<b>1.24</b>
167001	EQUIPO DE COMUNICACION	211,444,859.00	197,379,647.00	14,065,212.00	7.13
167002	EQUIPO DE COMPUTACION	933,597,504.00	933,597,504.10	0.10	0.00
<b>1675</b>	<b>EQUIPO DE TRANSPORTE.TRACCION</b>	<b>244,225,252.00</b>	<b>244,225,252.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
167502	TERRESTRE	244,225,252.00	244,225,252.00	0	0.00
<b>1680</b>	<b>EQUIPOS DE</b>	<b>28,871,480.00</b>	<b>28,871,480.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
168002	EQUIPO DE RESTAURANTE Y	28,871,480.00	28,871,480.00	0	0.00
<b>1681</b>	<b>BIENES DE ARTE Y CULTURA</b>	<b>190,992,647.00</b>	<b>190,992,647.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
168103	BIENES DE CULTO	248,000.00	248,000.00	0	0.00
168107	LIBROS Y PUBLICACIONES DE	190,744,647.00	190,744,647.00	0	0.00
<b>1685</b>	<b>DEPRECIACION ACUMULADA (CR)</b>	<b>(2,657,352,953.35)</b>	<b>(1,938,712,673.93)</b>	<b>718,640,279.42</b>	<b>-37.07</b>
168501	EDIFICACIONES	(406,791,594.33)	(230,140,347.33)	176,651,247.00	-76.76
168504	MAQUINARIA Y EQUIPO	(277,169,424.68)	(224,237,986.71)	52,931,437.97	-23.61
168505	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	(831,375,172.14)	(650,952,161.91)	180,423,010.23	-27.72
168506	MUEBLES.ENSERES Y EQUIPO DE	(292,893,717.03)	(224,030,117.59)	68,863,599.44	-30.74
168507	EQUIPOS DE COMUNICACION Y	(557,834,492.64)	(372,676,822.77)	185,157,669.87	-49.68
168508	EQUIPOS DE TRANSPORTE.TRACCION Y	(221,113,160.20)	(205,987,109.53)	15,126,050.67	-7.34
168509	EQUIPOS DE	(28,531,000.00)	(27,672,999.60)	858,000.40	-3.10
168510	SEMOVIENTES	(5,204,549.74)	(400,349.98)	4,804,199.76	-1200.00
168512	BIENES DE ARTE Y CULTURA	(36,439,842.59)	(2,614,778.51)	33,825,064.08	-1293.61
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>28,284,219,374.03</b>	<b>28,757,846,183.21</b>	<b>(473,626,809.18)</b>	<b>-1.65</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>35,939,862,950.15</b>	<b>33,236,344,920.46</b>	<b>2,703,518,029.69</b>	<b>8.13</b>
<b>PASIVO</b>					
<b>PASIVO CORRIENTE</b>					
<b>24</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>67,989,184.10</b>	<b>304,299,395.88</b>	<b>(236,310,211.78)</b>	<b>-77.66</b>
<b>2401</b>	<b>ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS</b>	<b>0.00</b>	<b>8,676,100.00</b>	<b>(8,676,100.00)</b>	<b>-100.00</b>
240101	Bienes y servicios	0.00	8,676,100.00	(8,676,100.00)	-100.00
<b>2407</b>	<b>RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS</b>	<b>5,877,666.10</b>	<b>8,494,457.88</b>	<b>(2,616,791.78)</b>	<b>-30.81</b>
240704	Ventas por cuenta de terceros	5,877,666.10	8,494,457.88	(2,616,791.78)	-30.81
<b>2436</b>	<b>RETENCIÓN EN LA FUENTE E</b>	<b>12,528,110.00</b>	<b>23,981,500.00</b>	<b>(11,453,390.00)</b>	<b>-47.76</b>
243603	Honorarios	1,559,000.00	492,000.00	1,067,000.00	216.87
243605	Servicios	1,917,902.00	4,335,000.00	(2,417,098.00)	-55.76
243608	Compras	2,313,000.00	3,793,000.00	(1,480,000.00)	-39.02
243615	A empleados Artículo 383 ET	4,702,000.00	9,346,000.00	(4,644,000.00)	-49.69
243625	Impuesto a las ventas retenido	2,036,208.00	4,045,500.00	(2,009,292.00)	-49.67
243626	Contratos de obra	0.00	461,000.00	(461,000.00)	-100.00
243627	Retención de impuesto de industria y	0.00	1,509,000.00	(1,509,000.00)	-100.00
<b>2440</b>	<b>IMPUESTOS,CONTRIBUCIONES Y</b>	<b>0.00</b>	<b>74,155,404.00</b>	<b>(74,155,404.00)</b>	<b>-100.00</b>
244003	Impuesto predial unificado	0.00	71,593,200.00	(71,593,200.00)	-100.00
244080	Otros impuestos departamentales	0.00	2,562,204.00	(2,562,204.00)	-100.00
<b>2490</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>49,583,408.00</b>	<b>188,991,934.00</b>	<b>(139,408,526.00)</b>	<b>-73.76</b>

249028	Seguros	0.00	28,624,287.00	(28,624,287.00)	-100.00
249032	Cheques no cobrados o por reclamar	14,069,447.00	14,069,447.00	-	0.00
249054	Honorarios	0.00	100,000,000.00	(100,000,000.00)	-100.00
249055	Servicios	35,513,961.00	46,298,200.00	(10,784,239.00)	-23.29
<b>25</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>3,257,147.00</b>	<b>0.00</b>	<b>3,257,147.00</b>	<b>100.00</b>
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A	3,257,147.00	0.00	3,257,147.00	100.00
251102	Cesantías	3,257,147.00	0.00	3,257,147.00	100.00
	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>71,246,331.10</b>	<b>304,299,395.88</b>	<b>(233,053,064.78)</b>	<b>-76.59</b>
	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
<b>29</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>20,873,160.00</b>	<b>39,621,960.00</b>	<b>-18748800</b>	<b>-47.32</b>
2901	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	20,873,160.00	39,621,960.00	-18748800	-47.32
290102	Anticipos sobre convenios y acuerdos	20,873,160.00	39,621,960.00	-18748800	-47.32
	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>20,873,160.00</b>	<b>39,621,960.00</b>	<b>-18748800</b>	<b>-47.32</b>
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>92,119,491.10</b>	<b>343,921,355.88</b>	<b>-251801864.8</b>	<b>-73.21</b>
	<b>PATRIMONIO</b>				
	<b>PATRIMONIO DE LAS INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR PÚBLICAS</b>				
<b>31</b>	<b>CAPITAL FISCAL</b>	<b>32,892,423,564.58</b>	<b>31,099,288,225.84</b>	<b>1,793,135,338.74</b>	<b>5.77</b>
3105	CAPITAL FISCAL	32,892,423,564.58	31,099,288,225.84	1,793,135,338.74	5.77
310506	Capital Fiscal	32,892,423,564.58	31,099,288,225.84	1,793,135,338.74	5.77
	<b>TOTAL PATRIMONIO NO CORRIENTE</b>	<b>32,892,423,564.58</b>	<b>31,099,288,225.84</b>	<b>(1,793,135,338.74)</b>	<b>-5.77</b>
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>32,892,423,564.58</b>	<b>31,099,288,225.84</b>	<b>(1,793,135,338.74)</b>	<b>-5.77</b>
	UTILIDAD/UTILIDAD DEL EJERCICIO	2,955,319,894.47	1,793,135,338.74	1,162,184,555.73	64.81
	TOTAL PATRIMONIO CON UTILIDAD	35,847,743,459.05	32,892,423,564.58	2,955,319,894.47	8.98
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	35,939,862,950.15	33,236,344,920.46	2,703,518,029.69	8.13
<b>91</b>	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>-2,704,468,132.00</b>	<b>-3,055,268,011.00</b>	<b>350,799,879.00</b>	<b>-11.48</b>
	LITIGIOS Y MECANISMOS				
9120	ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE	-2,704,468,132.00	-3,055,268,011.00	350,799,879.00	-11.48
912004	Administrativos	-2,704,468,132.00	-3,055,268,011.00	350,799,879.00	-11.48
<b>99</b>	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	<b>2,704,468,132.00</b>	<b>3,055,268,011.00</b>	<b>-350,799,879.00</b>	<b>-11.48</b>
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA	2,704,468,132.00	3,055,268,011.00	-350,799,879.00	-11.48
990505	Litigios y mecanismos alternativos de	2,704,468,132.00	3,055,268,011.00	-350,799,879.00	-11.48

1

**MARIO AUGUSTO CONTRERAS MEDINA**  
RECTOR

**NORA MARINA VILLAMIZAR ARIAS**  
PROFESIONAL UNIVERSITARIO DE  
TP.45650-T

**GLORIA YUBID SEPULVEDA CORONADO**  
SECRETARIA GENERAL



# Instituto Superior de Educación Rural **ISER**

Vigilado MinEducación

NIT. 890501578-4

**ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO**  
**DEL 01 DE ENERO 2020 AL 31 DE DICIEMBRE 2020**  
 En pesos colombianos con decimales

CODIGOS	CUENTAS	2020	2019	VARIACION	%
<b>43</b>	<b>VENTA DE SERVICIOS</b>				
<b>4305</b>	<b>SERVICIOS EDUCATIVOS</b>	<b>2,670,877,326.74</b>	<b>1,780,084,538.00</b>	<b>890,792,788.74</b>	<b>50.04</b>
430512	educación formal - superior formacion tecnica profesiona	357,534,824.00	156,983,604.00	200,551,220.00	100.00
430513	Educación formal - Superior formación tecnológica	2,193,017,382.74	1,593,687,367.00	599,330,015.74	37.61
430527	Educación no formal - Formación extensiva	117,153,960.00	10,469,900.00	106,684,060.00	1018.96
430537	Educación informal - Continuada	0.00	8,280,000.00	-8,280,000.00	-100.00
430550	Servicios conexos a la educación	3,171,160.00	10,663,667.00	-7,492,507.00	-70.26
4395	DEVOLUCIONES Y REBAJAS EN SERV	-376,970,215.00	-501,818,441.00	124,848,226.00	-24.88
439501	Servicios educativos	-376,970,215.00	-501,818,441.00	124,848,226.00	-24.88
	<b>TOTAL VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>2,293,907,111.74</b>	<b>1,278,266,097.00</b>	<b>1,015,641,014.74</b>	<b>79.45</b>
<b>44</b>	<b>TRANSFERENCIAS</b>				
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	8,413,739,286.00	7,324,765,800.65	1,088,973,485.35	14.87
442802	Para proyectos de inversión	1,851,716,351.00	626,113,901.00	1,225,602,450.00	195.75
442803	Para gastos de funcionamiento	6,162,103,122.00	6,027,198,005.00	134,905,117.00	2.24
442805	Para programas de educacion	252,834,463.00	671,453,894.65	-418,619,431.65	100.00
442890	Otras transferencias	147,085,350.00	0.00	147,085,350.00	100.00
	<b>TOTAL TRANSFERENCIAS</b>	<b>8,413,739,286.00</b>	<b>7,324,765,800.65</b>	<b>1,088,973,485.35</b>	<b>14.87</b>
<b>48</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>				
<b>4802</b>	<b>FINANCIEROS</b>	<b>16,189,929.35</b>	<b>17,406,846.39</b>	<b>-1,216,917.04</b>	<b>-6.99</b>

480201	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	16,189,929.35	17,406,846.39	-1,216,917.04	-6.99
<b>4808</b>	<b>INGRESOS DIVERSOS</b>	<b>68,584,825.00</b>	<b>106,512,495.00</b>	<b>-37,927,670.00</b>	<b>-35.61</b>
480815	Fotocopias	26,950.00	0.00	26,950.00	100.00
480817	Arrendamiento operativo	57,752,659.00	98,234,281.00	-40,481,622.00	-41.21
480825	Sobrantes	915,810.00	90,797.00	825,013.00	908.63
480826	Recuperaciones	9,889,406.00	8,187,417.00	1,701,989.00	20.79
	<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>84,774,754.35</b>	<b>123,919,341.39</b>	<b>-39,144,587.04</b>	<b>-31.59</b>
	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>10,792,421,152.09</b>	<b>8,726,951,239.04</b>	<b>2,065,469,913.05</b>	<b>23.67</b>
<b>63</b>	<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>				
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	3,786,091,089.00	2,794,243,231.00	991,847,858.00	35.50
630507	Educación formal - Superior formación tecnológica	3,503,540,114.00	2,588,761,518.00	914,778,596.00	35.34
630512	Educación no formal - Formación extensiva	195,436,881.00	126,642,857.00	68,794,024.00	54.32
630516	Educación formal - Investigación	87,114,094.00	78,838,856.00	8,275,238.00	10.50
	<b>TOTAL COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>3,786,091,089.00</b>	<b>2,794,243,231.00</b>	<b>991,847,858.00</b>	<b>35.50</b>
	<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>3,786,091,089.00</b>	<b>2,794,243,231.00</b>	<b>991,847,858.00</b>	<b>35.50</b>
<b>51</b>	<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>				
<b>5101</b>	<b>SUELDOS Y SALARIOS</b>	<b>1,234,635,826.00</b>	<b>1,108,054,845.00</b>	<b>126,580,981.00</b>	<b>11.42</b>
510101	Sueldos	1,179,088,113.00	1,064,212,684.00	114,875,429.00	10.79
510119	Bonificaciones	36,518,893.00	32,384,251.00	4,134,642.00	12.77
510123	Auxilio de transporte	11,588,220.00	4,379,377.00	7,208,843.00	164.61
510160	Subsidio de alimentación	7,440,600.00	7,078,533.00	362,067.00	5.12
<b>5102</b>	<b>CONTRIBUCIONES IMPUTADAS</b>	<b>21,822,801.00</b>	<b>6,416,068.00</b>	<b>15,406,733.00</b>	<b>240.13</b>
510203	Indemnizaciones	21,822,801.00	6,416,068.00	15,406,733.00	240.13
<b>5103</b>	<b>CONTRIBUCIONES EFECTIVAS</b>	<b>307,529,576.50</b>	<b>295,719,400.00</b>	<b>11,810,176.50</b>	<b>3.99</b>
510302	Aportes a cajas de compensación familiar	51,985,400.00	47,032,700.00	4,952,700.00	10.53
510303	Cotizaciones a seguridad social en salud	107,846,200.00	97,648,800.00	10,197,400.00	10.44
510305	Cotizaciones a riesgos laborales	7,799,900.00	8,554,600.00	-754,700.00	-8.82
510306	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de	104,075,976.50	101,300,800.00	2,775,176.50	2.74
510307	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de	33,814,100.00	39,264,400.00	-5,450,300.00	-13.88
510390	Otras contribuciones efectivas	2,008,000.00	1,918,100.00	89,900.00	4.69

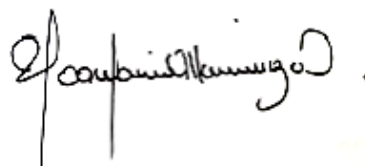
<b>5104</b>	<b>APORTES SOBRE LA NÓMINA</b>	<b>105,444,200.00</b>	<b>82,312,800.00</b>	<b>23,131,400.00</b>	<b>28.10</b>
510401	Aportes al ICBF	105,444,200.00	82,312,800.00	23,131,400.00	28.10
<b>5107</b>	<b>PRESTACIONES SOCIALES</b>	<b>462,471,615.00</b>	<b>420,684,847.00</b>	<b>41,786,768.00</b>	<b>9.93</b>
510701	Vacaciones	83,483,149.00	75,967,754.00	7,515,395.00	9.89
510702	Cesantías	127,325,493.00	115,664,538.00	11,660,955.00	10.08
510703	Intereses a las cesantías	15,600,074.00	13,223,076.00	2,376,998.00	17.98
510704	Prima de vacaciones	57,297,561.00	54,272,067.00	3,025,494.00	5.57
510705	Prima de navidad	118,843,612.00	106,572,591.00	12,271,021.00	11.51
510706	Prima de servicios	52,894,432.00	48,221,913.00	4,672,519.00	9.69
510707	Bonificación especial de recreación	7,027,294.00	6,762,908.00	264,386.00	3.91
<b>5108</b>	<b>GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS</b>	<b>50,189,860.40</b>	<b>150,742,333.00</b>	<b>-100,552,472.60</b>	<b>-66.70</b>
510803	capacitación, bienestar social y estímulos	31,150,607.00	116,754,486.00	-85,603,879.00	-73.32
510804	Dotación y suministro a trabajadores	12,613,445.40	5,610,000.00	7,003,445.40	124.84
510810	Viáticos	6,425,808.00	28,377,847.00	-21,952,039.00	-77.36
<b>5111</b>	<b>GENERALES</b>	<b>959,231,522.02</b>	<b>1,166,576,141.08</b>	<b>-207,344,619.06</b>	<b>-17.77</b>
511113	Vigilancia y seguridad	205,367,838.00	185,431,053.00	19,936,785.00	10.75
511114	Materiales y suministros	69,465,192.00	141,784,172.71	-72,318,980.71	-51.01
511115	Mantenimiento	27,197,820.00	35,407,979.59	-8,210,159.59	-23.19
511117	Servicios públicos	92,102,424.04	130,737,270.00	-38,634,845.96	-29.55
511120	Publicidad y propaganda	7,500,000.00	3,854,000.00	3,646,000.00	94.60
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	7,856,289.00	28,300,755.00	-20,444,466.00	-72.24
511123	Comunicaciones y transporte	74,822,113.22	80,622,345.78	-5,800,232.56	-7.19
511125	Seguros generales	20,867,711.00	27,314,525.00	-6,446,814.00	-23.60
511146	Combustibles y lubricantes	13,938,440.00	24,404,918.00	-10,466,478.00	-42.89
511149	servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	51,124,866.00	49,357,560.00	1,767,306.00	3.58
511155	elementos de aseo, lavandería y cafetería	2,083,272.00	1,561,500.00	521,772.00	33.41
511164	Gastos legales	5,566,818.00	0.00	5,566,818.00	100.00
511165	Intangibles	127,796,870.00	96,868,841.00	30,928,029.00	31.93
511179	honorarios	253,541,370.00	360,931,221.00	-107,389,851.00	100.00
511190	Otros gastos generales	498.76	0.00	498.76	100.00



<b>5120</b>	<b>IMPUESTOS,CONTRIBUCIONES Y TASAS</b>	<b>71,101,588.00</b>	<b>77,837,478.00</b>	<b>-6,735,890.00</b>	<b>-8.65</b>
512001	Impuesto predial unificado	68,300,800.00	75,502,844.00	-7,202,044.00	-9.54
512002	Cuota de fiscalización y auditaje	2,460,620.00	2,329,434.00	131,186.00	5.63
512017	Intereses de mora	4,000.00	5,200.00	-1,200.00	-23.08
512034	porcentaje y sobretasa ambiental al impuesto predial	336,168.00	0.00	336,168.00	100.00
	<b>TOTAL DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>3,212,426,988.92</b>	<b>3,308,343,912.08</b>	<b>-95,916,923.16</b>	<b>-2.90</b>
<b>53</b>	<b>DETERIORO,DEPRECIACIONES,AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>				
<b>5347</b>	<b>DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>21,631,254.00</b>	<b>36,299,663.00</b>	<b>-14,668,409.00</b>	<b>-40.41</b>
534702	Prestación de servicios	18,818,524.00	35,751,579.00	-16,933,055.00	-47.36
534790	Otras cuentas por cobrar	2,812,730.00	548,084.00	2,264,646.00	413.19
<b>5360</b>	<b>DEPRECIACION DE PROPIEDADES,PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>718,640,279.42</b>	<b>703,474,915.58</b>	<b>15,165,363.84</b>	<b>2.16</b>
<b>5366</b>	<b>AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>59,240,000.00</b>	<b>59,240,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>100.00</b>
536606	Softwares	59,240,000.00	59,240,000.00	0.00	100.00
	<b>TOTAL DETERIORO,DEPRECIACIONES,AMORTIZACIONES</b>	<b>799,511,533.42</b>	<b>799,014,578.58</b>	<b>496,954.84</b>	<b>0.06</b>
<b>58</b>	<b>OTROS GASTOS</b>				
<b>5802</b>	<b>COMISIONES</b>	<b>4,887,365.00</b>	<b>4,366,518.00</b>	<b>520,847.00</b>	<b>11.93</b>
580240	Comisiones servicios financieros	4,887,365.00	4,366,518.00	520,847.00	11.93
<b>5804</b>	<b>FINANCIEROS</b>	<b>44,000.00</b>	<b>48,100.00</b>	<b>-4,100.00</b>	<b>-8.52</b>
580439	Intereses de mora	44,000.00	48,100.00	-4,100.00	-8.52
<b>5890</b>	<b>GASTOS DIVERSOS</b>	<b>34,140,281.28</b>	<b>27,799,560.64</b>	<b>6,340,720.64</b>	<b>22.81</b>
589019	Perdida por baja de activos no financieros	0.00	450,000.00	-450,000.00	-100.00
589026	Servicios financieros	34,140,281.28	27,349,560.64	6,790,720.64	24.83
	<b>TOTAL OTROS GASTOS</b>	<b>39,071,646.28</b>	<b>32,214,178.64</b>	<b>6,857,467.64</b>	<b>21.29</b>
	<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>4,051,010,168.62</b>	<b>4,139,572,669.30</b>	<b>-88,562,500.68</b>	<b>-2.14</b>
	<b>EXCEDENTE RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>2,955,319,894.47</b>	<b>1,793,135,338.74</b>	<b>1,162,184,555.73</b>	<b>64.81</b>



**MARIO AUGUSTO CONTRERAS MEDINA**  
RECTOR



**NORA MARINA VILLAMIZAR A.**  
PROFESIONAL UNIVERSITARIO DE CONTABILIDAD  
TP.45650-T



**GLORIA YUBID SEPULVEDA CORONADO**  
SECRETARIA GENERAL



NIT 890501578-4

**ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO COMPARATIVO**  
**DEL 01 DE ENERO 2020 AL 31 DE DICIEMBRE 2020**  
En pesos colombianos con decimales

Saldo del Patrimonio a Diciembre 31 de 2019 32,892,423,564.58  
Variaciones Patrimoniales durante el año 2020 2,955,319,894.47  
Saldo del Patrimonio a Diciembre 31 de 2020 35,847,743,459.05

DETALLES DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES		2020	2019	VARIACION	%
	<b>Incrementos</b>			<b>1,793,135,338.74</b>	
<b>3105</b>	<b>CAPITAL FISCAL</b>	<b>32,892,423,564.58</b>	<b>31,099,288,225.84</b>	<b>1,793,135,338.74</b>	<b>5.77</b>
310506	Capital Fiscal	32,892,423,564.58	31,099,288,225.84	1,793,135,338.74	5.77
	<b>Disminuciones</b>				
<b>3110</b>	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>2,955,319,894.47</b>	<b>1,793,135,338.74</b>	<b>1,162,184,555.73</b>	<b>64.81</b>
311001	Excedente del ejercicio	2,955,319,894.47	1,793,135,338.74	1,162,184,555.73	64.81
	<b>Partidas sin movimineto</b>				

**MARIO AUGUSTO CONTRERAS MEDINA**  
RECTOR

**NORA MARINA VILLAMIZAR ARIAS**  
PROFESIONAL UNIVERSITARIO DE CONTABILIDAD  
TP.45650-T

**GLORIA YUBID SEPULVEDA CORONADO**  
SECRETARIA GENERAL



## NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2020



### NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

#### 1.1. Identificación y Funciones

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

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

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





## 1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

2

### MISIÓN

Desarrollar con calidad y pertinencia, procesos formativos, de extensión, investigación y bienestar que cualifiquen el talento humano y contribuyan tanto a la generación de cambios en su contexto de actuación como a la consolidación de una sociedad pacífica, justa, democrática e incluyente, atendiendo la propuesta del Desarrollo Humano.

### VISIÓN

En el año 2030 el Instituto Superior de Educación Rural-ISER, será reconocido en el oriente colombiano como una institución acreditada, incluyente y líder en la formación técnica y tecnológica, con un enfoque del desarrollo humano que apuesta por la ruralidad.

### OBJETIVOS INSTITUCIONALES

Además de los objetivos establecidos, tanto en la Constitución Política de Colombia como en la Ley 30 de 1992, que reglamenta la dinámica de la Educación Superior, el Instituto asume, entre otros, los siguientes:

- a) Ser una institución en cuya visión y misión se visibilice una apuesta clara y bien definida por el desarrollo del mundo rural, a partir de los presupuestos conceptuales del Desarrollo Humano.
- b) Ofrecer programas de pregrado y postgrado a nivel técnico y tecnológico con excelencia y pertinencia para satisfacer las expectativas en los ámbitos local, regional y nacional que a su vez se inscriban dentro de las dinámicas globales que caracterizan el mundo de hoy.
- c) Promover el enriquecimiento del quehacer institucional cualificando su compromiso y su responsabilidad social con el desarrollo local, regional y nacional, con perspectiva global.
- d) Crear un ambiente óptimo para el desarrollo de la investigación, mediante el estímulo a la conformación de grupos de investigación, semilleros, grupos de estudio y el espacio para el debate científico e intelectual.





e) Articular su presencia y acción con los entornos en los cuales ejerce su influencia ofertando, con pertinencia y calidad, programas de educación continua y de formación para el trabajo y el desarrollo humano, así como el desarrollo de convenios y acuerdos de cooperación interinstitucional.

f) Ofertar con un enfoque de pertinencia y calidad servicios de consultoría, asesoría, asistencia técnica, capacitación, entre otros, a sus grupos de interés en el ámbito local, regional y nacional.

g) Generar políticas institucionales que atiendan tanto el desafío de facilitar el acceso a la educación superior como de los procesos de inclusión social.

h) Cualificar el talento humano de la Institución apoyando procesos de profesionalización y capacitación en las diferentes ramas del saber.

i) Desarrollar una política y unas prácticas organizacionales que no solo den coherencia y unidad al funcionamiento institucional, sino que también garanticen un ambiente de trabajo respetuoso, digno y de reconocimiento.



## **FUNCIONES MISIONALES**

- Adelantar programas académicos en los campos de acción que correspondan a la naturaleza de institución tecnológica.
- Realizar actividades de investigación y de extensión.

## **PRINCIPIOS INSTITUCIONALES**

El desarrollo del quehacer institucional se sustenta en los siguientes principios:

### **Autonomía**

El Instituto desarrollara su misión con el pleno y responsable uso de la autonomía que la ley concede, tanto para su gobierno como para el desarrollo de sus propósitos misionales.





## **Integridad**

La institución desarrollará y honrará sus compromisos misionales con calidad, coherencia, transparencia y respeto.



## **Pertinencia**

Los compromisos misionales responderán a las expectativas del contexto, con un claro sentido de la oportunidad, la relevancia y la conveniencia.

## **Inclusión**

La política y la filosofía institucional se caracterizará por reconocer y asumir la diversidad, como algo inherente a la condición humana y, en consecuencia, propiciará la real y efectiva participación de todos los actores sociales.

## **Equidad**

Las diversas actuaciones, procedimientos y decisiones institucionales se caracterizarán por el adecuado reconocimiento y respeto de las diferencias individuales.

## **Bioeticidad**

El quehacer institucional considerara en todas sus actuaciones el debido respeto y reconocimiento de las diferentes expresiones de vida y su, consiguiente, protección y cuidado.

## **Sostenibilidad**

La institución mantendrá una política de manejo de sus diversos recursos de tal manera que se asegure su permanente renovación y continuidad.

## **VALORES INSTITUCIONALES**

Las diferentes acciones propias del quehacer institucional se registrarán por los siguientes valores:







## Responsabilidad

El Instituto asumirá el pleno cumplimiento de sus obligaciones y compromisos consciente del impacto y el resultado esperado en su contexto.



## Solidaridad

El Instituto asumirá el pleno cumplimiento de sus obligaciones y compromisos consciente del impacto y el resultado esperado en su contexto.

El Instituto asumirá el pleno cumplimiento de sus obligaciones y compromisos consciente del impacto y el resultado esperado en su contexto.

El instituto y su talento humano de acuerdo con sus posibilidades se unirán y colaborarán mutuamente como un todo en pro del bienestar de los sujetos, los grupos y las comunidades. Justicia Su acción estará enmarcada en la imparcialidad garantizando los derechos de las personas, con equidad, igualdad y sin discriminación.

## Honestidad

Su actuación estará enmarcada con fundamento en la verdad, cumpliendo sus deberes con transparencia y rectitud, favoreciendo el interés general sobre el particular.

## Compromiso

Sus actores serán conscientes de la importancia de su rol en la comunidad educativa y estarán dispuestos a comprender y resolver las necesidades con las que interactúa.

## Respeto

En sus diferentes actuaciones y relaciones el Instituto siempre tendrá y manifestará un especial reconocimiento, valoración y trato de manera digna a todas las personas de los diferentes sujetos e instituciones sin importar su condición.







## Diligencia

En sus actividades y servicios, el talento humano cumplirá con los deberes, funciones y responsabilidades asignadas de la mejor manera posible, con atención, prontitud, destreza y eficiencia, para así optimizar el uso de los recursos.



## POLÍTICA DE COMUNICACIÓN

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

## MANUAL DE COMUNICACIÓN PÚBLICA

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

## POLÍTICA DE INFORMACIÓN

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

## POLÍTICAS DE OPERACIÓN

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

### 1.3. Base Normativa y periodo cubierto

Los estados financieros individuales presentados comprenden:

- Estado de Situación Financiera.
- Estado de Resultados.
- Estado de Cambios en el Patrimonio.
- Notas a los Estados Financieros.

Preparados bajo el marco normativo para entidades de Educación Superior y de gobierno expedidas por la CGN. Con corte en periodo anualizados. De acuerdo con la resolución 033 del 10 de febrero de 2020, Por la cual se modifica el parágrafo 1 del artículo 2° de la Resolución 484 de 2017, modificatoria del artículo 4° de la





Resolución 533 de 2015, en lo relacionado con el plazo de presentación del estado de Flujos de Efectivo de las Entidades de Gobierno. “Parágrafo 1. El primer Estado de Efectivo bajo Marco Normativo para Entidades de Gobierno, se presentará a partir del periodo contable del año 2022, y será comparativo a partir del año 2023. No obstante, las entidades podrán elaborar este estado financiero de manera voluntaria y anticipada para los efectos administrativos y de la gestión financiera pública.

#### **1.4. Forma de Organización y/o Cobertura**

El Instituto para el manejo de las operaciones contables, Financieras y Presupuestales, de acuerdo con su estructura y organización se consolidan de la siguiente forma:

Los registros se consolidan en parte administrativa y financiera en el Proceso de Gestión de recursos Financieros donde se carga la información en el Software Contable TNS. - Los estados financieros son de carácter obligatorio y se elaboran cumpliendo los plazos y requisitos exigidos para su presentación por la Contaduría General de la Nación.

### **NOTA 2. BASES DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS**

#### **2.1. Bases de medición.**

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

##### **2.1.1 Criterio de importancia relativa o materialidad**

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





### 2.1.2 Esencia sobre la forma

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

8

### 2.1.3 Valuación

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

### 2.1.4 Efectos y cambios significativos en la información contable

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

### 2.1.5 Costo histórico

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

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

### 2.1.6 Valor razonable

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

### 2.1.7 Características cualitativas

El Instituto en la elaboración de los estados financieros, aplicará las características cualitativas a la información financiera, con el fin de ser útil a los





usuarios de la información, propiciando así la relevancia y representación fiel de los hechos económicos del Instituto.

### **2.1.8 Base de Contabilidad de Causación o devengo**

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

### **2.1.9 Fecha de preparación y presentación de los estados financieros separados**

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

Conjunto de estados financieros:

- Estado de situación financiera
- Estado de resultado
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de flujo de efectivo
- Notas a los estados financieros

### **2.1.10 Revelaciones en las notas a los estados financieros separados**

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

## **2.2. Moneda Funcional y de presentación, redondeo y Materialidad**

### **2.2.1 Moneda Funcional y Moneda de Presentación**

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





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

10

### 2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

Toda transacción en moneda extranjera se reconocerá utilizando el peso colombiano. Para tal efecto, en la fecha de la transacción, se aplicará la tasa de cambio de contado al valor en moneda extranjera, realizando la transacción o el pago por intermedio del banco, a diciembre 31 de 2020 en los estados contables no se presentan pasivos en moneda extranjera.

### 2.4. Hechos Ocurredos Después Del Periodo Contable

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

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

### 2.5. Otros Aspectos

Manejo eficiente de los sistemas de información Contable, Financiera y Presupuestal.

El ISER tiene implementado el software contable TNS- el cual garantiza eficiencia, eficacia y economía en el procesamiento y generación de información financiera, se ajusta a la complejidad y volumen de las operaciones que se generan en la entidad e integra adecuadamente los principales procesos que actúan como proveedores de información a la contabilidad.

El Sistema administra los siguientes módulos que alimentan el proceso contable:

Módulo de Contabilidad (se consolida la información contable que genera cada módulo)

Módulo de presupuesto (registros de operaciones presupuestales),

Módulo de tesorería (registro de ingresos y egresos, pagos e inversiones),







Módulo de activos fijos (registro de depreciación, amortización de activos y salida de activos), Módulo de nómina (registra en interfaz o liquidación de nómina de empleados, docentes y contratistas),  
Módulo de facturación y cartera (registro de cuentas por cobrar e ingresos por la venta de bienes y servicios),

El sistema contable se encuentra ajustado con la norma internacional Resolución No 533 de octubre 8 de 2015 y sus modificatorios de la Contaduría General de la nación por la cual se incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a las entidades de Gobierno e Instituciones educativas.

En cumplimiento a la normas del nuevo marco normativo se aplican los criterios que se encuentran establecidas en el Manual de Políticas Contables NICSP; adoptadas mediante Resolución 611 de 14 de Diciembre de 2018 y modifican parcialmente por Resolución 497 del 30 de Octubre de 2019 para el direccionamiento del proceso contable en la preparación y presentación de los estados de los estados financieros, reportes y rendición de cuentas e información a partes interesadas y para el reconocimiento, medición y revelación de los hechos económicos para cada uno de los elementos de los estados financieros, y las Notas contables según la Resolución 193 de 3 Diciembre 2020 por la cual se modifica el Artículo 2° de la Resolución No. 441 de 2019 y se adiciona un párrafo al artículo 16 de la Resolución 706 de 2016.

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

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

Las estimaciones, riesgos y juicios empleados; se basan en la información fiable disponible y en técnicas o metodologías apropiadas y pueden diferir de los resultados reales posteriores. Los efectos que se deriven de un cambio en una estimación contable se aplicarán de manera prospectiva afectando el resultado del periodo del cambio y de los periodos futuros.

Una estimación contable es mecanismo utilizado por la entidad para medir un hecho económico que, dada la incertidumbre inherente al mismo, no puede





medirse con precisión, sino que solamente puede estimarse. Ello implica la utilización de juicios basados en la información fiable disponible y en técnicas o metodologías apropiadas.

12

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

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

### 3.1 Juicios

en la elaboración de los Estados financieros a corte de 31 Diciembre de 2020, se tuvieron en cuenta las reglas establecidas en el Manual de Políticas contables ISER; que para este periodo contable se aplicó la depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal o de línea Recta; en la depreciación de las propiedades, planta y equipo. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

A diciembre 31 de 2020, se revisó el valor residual y la vida útil de los activos de propiedad, planta y equipo, encontrando que no presentan cambios significativos en los factores establecidos en la política para su modificación, por lo tanto, las vidas útiles continúan de conformidad con las inicialmente establecidas.

### 3.2 Estimaciones y Supuestos

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





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

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

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

Los efectos que se deriven de un cambio en una estimación contable se aplicarán de manera prospectiva, que para la fecha de corte de 31 diciembre de 2020 no se realizó alguna estimación significativa.

### 3.3. Correcciones contables

Después de la fecha de presentación de los estados financieros y antes de la fecha de autorización de su publicación no se presentaron hechos relevantes que impliquen o no ajustes a las cifras respectivas presentadas a corte de 31 diciembre de 2020.

### 3.4. Riesgos asociados a los Instrumentos Financieros

El ISER está expuesto al riesgo financiero, que se define como la posibilidad de ocurrencia de un evento que afecta negativamente los resultados financieros, dentro de los cuales se encuentran el riesgo de mercado, riesgo de liquidez y riesgo de crédito.

El riesgo de mercado hace referencia a los cambios o volatilidad de las variables de mercado que puedan generar pérdidas económicas.







El riesgo de crédito se refiere al posible incumplimiento de las obligaciones de pago por parte de terceros derivadas de contratos o transacciones financieras celebradas.

El riesgo de liquidez es la escasez de fondos e incapacidad de obtener los recursos en el momento en que son requeridos para cumplir con las obligaciones contractuales y ejecutar estrategias de inversión.

Sin embargo, esto se mitiga con el perfil de riesgo conservador establecido para el manejo de los instrumentos financieros en el instituto, en el cual se preponderan principios de diversificación, dispersión del riesgo y adecuada liquidez.

### 3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19

La primera fue el inicio de las transferencias de la Nación enmarcadas en el Plan de Fortalecimiento Institucional del MEN, como producto de la concertación del actual gobierno con la comunidad académica del orden nacional en un valor de **\$35.000.000** millones que permitió entre otros aspectos sustituir fuentes de recursos propios esperadas a recaudar en niveles rentísticos que los efectos de la pandemia no permitieron su recaudo.

La segunda fue la gran apuesta de la administración departamental con un aporte de **\$240.000.000**, Ministerio educación nacional y ISER en otorgar matrícula cero a todos los estudiantes de pregrado que además trajo consecuencia el incremento de la retención académica institucional; pero a su vez el Cambio de metodología educativa llevo a que los estudiantes abandonaran se sus carreras a las cuales se habían matriculado (falta de Conectividad área rural, y carencia de recursos familiares).

La nueva realidad social producto de la pandemia trajo consigo una disminución significativa en los ingresos por formación continuada donde las personas naturales optaron por lo económico y la no presencialidad, por no estar en procesos de formación continua y las empresas de poder capacitar sus empleados.

No obstante, esta realidad y lo manifestado de los efectos altamente positivos de la matrícula cero trajo consigo un cumplimiento del 154.% de la meta de recaudos por recursos propios





En la ejecución de los recursos de inversión la institución se vio afectada debido a la situación ocasionada por COVID-19; no se realizaron los procesos de contratación y a ello se suma los elevados precios de los productos, lo que ocasionaría una sobre costos en las inversiones a realizar afectando el presupuesto.

15

## NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES

### 4.1. Principales Políticas Contables

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

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

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

### 4.2. Responsabilidad

La responsabilidad de la documentación, actualización y aprobación de las políticas contables es de la Gerencia General y gestión Financiera.





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

16

Un hecho económico es material cuando, debido a su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias que lo rodean, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información. Se han revelado en los estados financieros todos los hechos económicos importantes ocurridos durante la construcción de los saldos iniciales a 1 de enero de 2018 hasta las transacciones efectuadas en el mes de diciembre 2018 y las realizadas hasta la fecha del balance diciembre de 2020.

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

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

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

#### **4.5.1 Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo.**

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





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

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

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

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

#### 4.5.2 Cuentas por Cobrar

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

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





- Cuentas por cobrar por transacciones con y sin contraprestación como las transferencias tendrán un plazo durante la ejecución del semestre.

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

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

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

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

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

- **Análisis colectivo:** Si el Instituto determina que no existe evidencia objetiva de deterioro del valor para una cuenta por cobrar que haya sido evaluada de forma individual, la incluirá en un grupo con similares características de riesgo de crédito, y evaluará su deterioro de valor de forma colectiva.

#### 4.5.3 Inventarios

Los Inventarios son activos:

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

Se reconocerán como inventarios, los activos adquiridos, los que se encuentren en proceso de transformación y los producidos, así como los productos agrícolas, que se







tengan con la intención de a) comercializarse en el curso normal de la operación, b) distribuirse en forma gratuita o a precios de no mercado en el curso normal de la operación, o c) transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios.

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

19

#### 4.5.4 Propiedad Planta y Equipo

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

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

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

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

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

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





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

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

20

### La depreciación y vida útil:

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





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

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

#### **Deterioro de propiedad, planta y equipo:**

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

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

El valor recuperable es el mayor entre:

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

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







Como mínimo, al final del período contable, se evaluará si existen indicios de deterioro del valor de sus activos generadores de efectivo. Si existe algún indicio, estimará el valor recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado. En caso contrario, no estará obligado a realizar una estimación formal del valor recuperable.

El valor residual de la propiedad, planta y equipo es el valor estimado que el INSTITUTO SUPERIOR DE EDUCACION RURAL ISER podría obtener actualmente por la disposición del elemento después de deducir los costos estimados por tal disposición si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil. Si el INSTITUTO SUPERIOR DE EDUCACION RURAL ISER considera que durante la vida útil del activo se consumen los beneficios económicos del mismo en forma significativa.

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

#### 4.5.5 Intangibles

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

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





Criterios para su Reconocimiento:

- Que sea Identificable, controlable y de medición fiable.

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

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

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

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

No se reconocerán como activos intangibles los generados internamente:

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

#### 4.5.6 Política de las cuentas por pagar

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

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





#### 4.5.7 Provisiones

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

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

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

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

#### Reconocimiento de las provisiones en pasivos contingentes

##### Obligación probable, posible o remota

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

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

#### 4.5.8 Políticas para arrendamiento

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





#### 4.5.9 Beneficios a empleados

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

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

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

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

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

#### 4.5.10 Otros activos y otros pasivos

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

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





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

26

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

##### Información para presentar en el estado de resultado

En el estado del resultado, se presentará lo siguiente:

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

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

EL INSTITUTO SUPERIOR DE EDUCACION RURAL ISER presentará un desglose de los gastos reconocidos en el resultado, utilizando una clasificación basada en su función dentro de la entidad. Según esta clasificación, como mínimo, el INSTITUTO SUPERIOR DE EDUCACION RURAL ISER presentará su costo de ventas separado de otros gastos. Igualmente, se revelará información adicional sobre la naturaleza de los gastos que incluya, entre otros, los gastos por depreciación, amortización y el gasto por beneficios a los empleados.

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

Los ingresos de actividades ordinarias

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

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

Las disposiciones de inversiones

Los costos financieros

Los beneficios a empleados







La constitución de provisiones y las reversiones de las mismas

Los pagos por litigios

El gasto por impuestos.

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

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

Se reconocerán como ingresos sin contraprestación las transferencias recibidas.

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

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

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

#### **4.6 Políticas contables para el costo de ventas**

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





#### 4.7 Políticas contables para la cuenta de Gastos

28

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

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

Las partidas que se reconocen son:

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

##### 4.7.1 Políticas Contable Sobre Hechos Ocurredos Después Del Período Sobre El Que Se Informa

Reconocimiento de hechos ocurridos después de la fecha del balance.

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

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







## Revelación

29

### Revelación de hechos que no implican ajustes

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

### Hechos detallados en la política.

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

#### 4.7.2 Corrección De Errores De Períodos Anteriores

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

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

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

#### 4.7.3 CAMBIO DE POLITICAS CONTABLES

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

- Cambio en los requerimientos de la NICSP para entidades de gobierno, se contabilizará de acuerdo con las disposiciones transitorias, si las hubiere, especificadas en esa modificación.





- Cualquier otro cambio de política contable, se contabilizará de forma retroactiva.
- La información a revelar sobre un cambio de política contable, se deberá considerar cuando una modificación a la NICSP que tenga un efecto en el período corriente o en cualquier período anterior, o pueda tener un efecto en futuros períodos.

30

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

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

## **LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD**

**NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS S DERIVADOS**

**NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR**

**NOTA 9. INVENTARIOS**

**NOTA 11. BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICO Y CULTURALES**

**NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES**

**NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSION**

**NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS**

**NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS**

**NOTA 17. ARRENDAMIENTOS**

**NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACION**

**NOTA 19. EMISION Y COLOCACION DE TITULOS DE DEUDA**

**NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR**

**NOTA 23. PROVISIONES**

**NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACION**

**NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESION – ENTIDAD COCEDENTE**

**NOTA 33. ADMINISTRACION DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES**





**NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA**

**NOTA 35. IMPUESTOS A LAS GANANCIAS**

**NOTA 36. COMBINACION Y TRASLADO DE OPERACIONES**

**NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

**NOTA 5. EFECTIVO EQUIVALENTE AL EFECTIVO**

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

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

La entidad mantiene sus recursos en las diferentes entidades financieras autorizadas, para el manejo de los recursos propios, los recursos para la ejecución de los convenios y/o contratos y proyectos de inversiones y de transferencias recibidas, su detalle por institución financiera a diciembre 31 de 2020 es el siguiente:

CUENTA	SALDO
<b>TOTAL EFECTIVO</b>	<b>7.102.763.305,31</b>
<b>DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>4.779.018.299,31</b>
<b>CUENTA CORRIENTE</b>	<b>3.675.051.693,56</b>
Banco Agrario 5130001602-2	46.979.181,91
Banco Bogotá Cuenta 462339680	1.364.201.852,34
Banco Popular 720-00093-4	2.263.870.659,31
<b>CUENTAS DE AHORRO</b>	<b>1.103.966.605,75</b>
ISER transferencias por recaudos CREE	59.845.304,00
Bancolombia 47600020575 Estampilla predesarrollo fronterizo	794.278.844,17





Financiera Coomultrasan	66.788.966,58
Financiera Coomultrasan - Aportes	119.702,00
BANCO DE BOGOTA PASIVOS 462411414	3.257.147,00
ISER- EXEDENTES DE COOPERATIVAS 462412875 B.BOGOTA	179.676.612,00
<b>EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO</b>	<b>627.430.464,00</b>
ISER Planes de Fomento de la Calidad	2.323.745.006,00

La institución realiza en periodos mensuales las conciliaciones de las cuentas respectivas anteriormente mencionadas.

**NOTA 5. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO COMPOSICIÓN**

Corresponde a los valores que se diligencian en el Formulario de "SalDOS y Movimientos" al cierre de cada vigencia para aquellas subcuentas que presentan saldos en la entidad.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>1.1</b>	<b>Db</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>7.102.763.305,00</b>	<b>3.871.449.392,00</b>	<b>3.231.313.913,00</b>
1.1.05	Db	Caja	0,00	0,00	0,00
1.1.06	Db	Cuenta única nacional	0,00	0,00	0,00
1.1.07	Db	Reservas internacionales	0,00	0,00	0,00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	4.779.018.299,00	3.244.018.928,00	1.534.999.371,00
1.1.20	Db	Fondos en tránsito	0,00	0,00	0,00
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	2.323.745.006,00	627.430.464,00	1.696.314.542,00
1.1.33	Db	Equivalentes al efectivo	0,00	0,00	0,00
1.1.40	Db	Cuenta única sistema general de regalías	0,00	0,00	0,00

El disponible a diciembre 31 de 2020 con respecto a diciembre 31 de 2019 presenta un aumento de **\$3.231.313.913,00** como se observa en cuadro comparativo de Efectivo y Equivalente al Efectivo; debido a consecución de recursos por parte de administración para el fortalecimiento de los servicios educativos.

**5.1. Deposito en Instituciones Financieras**





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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
			2020	2019		RENTABILIDAD CIERRE 2020 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
<b>1.1.10</b>	<b>Db</b>	<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>4.779.018.298,00</b>	<b>3.244.018.928,00</b>	<b>1.534.999.370,00</b>	<b>16.189.929,00</b>	<b>0,1</b>
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	3.675.051.693,00	2.457.874.175,00	1.217.177.518,00	3.915.138,00	0,5
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	1.103.966.605,00	786.144.753,00	317.821.852,00	12.274.791,00	0,7
1.1.10.09	Db	Depósitos simples	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
1.1.10.10	Db	Cuentas de compensación banco de la república	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
1.1.10.11	Db	Depósitos en el exterior	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
1.1.10.12	Db	Depósitos remunerados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
1.1.10.13	Db	Depósitos para fondos de solidaridad y redistribución del ingreso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
1.1.10.14	Db	Depósitos de los fondos de reservas del régimen de prima media con prestación definida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
1.1.10.90	Db	Otros depósitos en instituciones financieras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
		Concepto xx1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
		Concepto xx2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
		Concepto xx...n	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0

33

El dinero en efectivo en bancos gana intereses a tasas variables, sobre la base de las tasas de los depósitos bancarios mensuales, recursos que son registrados en la contabilidad como ingresos propios de la entidad o de acuerdo como este establecido en el convenio o contrato o subvención según sus fuentes de recursos; con rentabilidad en cuentas corrientes de \$ 3.915.138 y cuentas de ahorros \$ 12.274.791.

## 5.2 Efectivo de uso restringido

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD		RESTRICCIONES AMPLIACIÓN DETALLE DE LA RESTRICCIÓN
			2020	2019		RENTABILIDAD CIERRE 2020 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO	
<b>1.1.32</b>	<b>Db</b>	<b>EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO</b>	<b>2.323.745.006,00</b>	<b>627.430.464,00</b>	<b>1.696.314.542,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0</b>	
1.1.32.05	Db	Caja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	
1.1.32.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	2.323.745.006,00	627.430.464,00	1.696.314.542,00	0,00	0,0	
		Cuenta corriente	2.323.745.006,00	627.430.464,00	1.696.314.542,00	0,00	0,0	planes de fomento de calidad
1.1.32.20	Db	Fondos en tránsito	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	
		Cuenta corriente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	

Dentro del efectivo y equivalentes de efectivo a diciembre 31 de 2020 el efectivo de uso restringido se muestra un saldo de \$ 2.323.745.006; recursos que provienen de Plan Fomento de la calidad según resolución 018929 del 28 de septiembre de 2020, que son los







importes de efectivo con limitaciones de disponibilidad; son recursos que se desagregan mediante acto administrativo para proyectos de inversión, Bienestar en Educación Superior y permanencia estudiantil, Investigación, formación docente, fortalecimiento de regionalización y Fomento de la Educación Superior rural y Dotación infraestructura tecnológica y adecuación de infraestructura de pregrado, con un aumento con respecto al 2019 de \$ **1.696.314.542**; esto se debió a los recursos de apoyo que gira el MEN.

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

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

Detalle de cuentas por cobrar:

### NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR COMPOSICIÓN

CÓD	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		
			2020	2019	VARIACIÓN
<b>1.3</b>	<b>Db</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>814.822.215,00</b>	<b>710.697.712,00</b>	<b>104.124.502,00</b>
1.3.05	Db	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	0,00	0,00	0,00
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	326.464.051,00	327.357.809,00	-893.758,00
1.3.12	Db	Aportes sobre la nómina	0,00	0,00	0,00
1.3.13	Db	Rentas parafiscales	0,00	0,00	0,00
1.3.14	Db	Regalías	0,00	0,00	0,00
1.3.16	Db	Venta de bienes	0,00	0,00	0,00
1.3.17	Db	Prestación de servicios	363.753.804,00	384.528.730,00	-20.774.926,00
1.3.37	Db	Transferencias por cobrar	147.085.350,00	0,00	147.085.350,00
1.3.84	Db	otras cuentas por cobrar	56.227.218,00	55.888.128,00	339.090,00
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	0,00	0,00	0,00
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-78.708.208,00	-57.076.955,00	-21.631.254,00
1.3.86.01	Cr	Deterioro: Venta de bienes	0,00	0,00	0,00
1.3.86.02	Cr	Deterioro: Prestación de servicios	-72.641.413,00	-53.822.889,00	-18.818.524,00
1.3.86.xx	Cr	Deterioro: xxxxxxxxxxxxxxxx	0,00	0,00	0,00
1.3.86.90	Cr	Deterioro: Otras cuentas por cobrar	-6.066.796,00	-3.254.066,00	-2.812.730,00





## 7.2. Contribuciones tasa e ingresos no tributarios

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

35

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020			DETERIORO ACUMULADO 2020					DEFINITIVO	
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL		%
<b>CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>		<b>326.464.051,0</b>	<b>0,0</b>	<b>326.464.051,0</b>	<b>327.357.809,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>327.357.809,0</b>	<b>100,3</b>	<b>(893.758,0)</b>
Tasas		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Participación en el transporte por oleoductos		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Estampillas		326.464.051,0	0,0	326.464.051,0	327.357.809,0	0,0	0,0	327.357.809,0	100,3	(893.758,0)
Patentes		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Otras contribuciones tasas e ingresos no tributarios		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

La estampilla pro-desarrollo (Infraestructura-formación y dotación) se realizan cobros según lo establecido en la ordenanza 028 de 16 diciembre de 2019 que a diciembre 31 de 2020 y registra un saldo de \$ **326.464.051**.

## 7.7. Prestación de Servicios

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

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020			DETERIORO ACUMULADO 2020					DEFINITIVO	PRINCIPALES CONDICIONES DE LA INVERSIÓN					
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL		%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO	PLAZO (rango en #)		%EA.	VENCIMIENTO
											MÍNIMO	MÁXIMO	PROMEDIO TASA DE INTERESES	MÍNIMO	MÁXIMO
<b>PRESTACIÓN DE SERVICIOS</b>		<b>101.811.860,0</b>	<b>261.941.944,0</b>	<b>363.753.804,0</b>	<b>53.822.889,0</b>	<b>18.818.524,0</b>	<b>0,0</b>	<b>72.641.413,0</b>	<b>20,0</b>	<b>291.112.391,0</b>					
Servicios educativos		101.811.860,0	261.941.944,0	363.753.804,0	53.822.889,0	18.818.524,0	0,0	72.641.413,0	20,0	291.112.391,0	3	6		3	6
Servicios de transporte		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0					
Otros servicios		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0					

Para la recuperación de la cartera se realiza una rotación en forma mensual para su respectiva recuperación que a la fecha de 31 de diciembre reporta un saldo de \$ **363.753.804** valor que comprenden servicios educativos, educación no formal (diplomados) y los respectivos convenios con las alcaldías para el apoyo a los estudiantes (becas); de las vigencias anteriores corresponde el valor de \$ **261.941.944** y la vigencia actual \$ **101.811.860**.







El deterioro acumulado de la cartera por servicios educativos y otras cuentas por cobrar por valor de \$ **72.641.413**; realizó mediante el análisis de la antigüedad de las cuentas por cobrar que estaban en mora calculando el respectivo deterioro; siguiendo los lineamientos establecidos en las políticas de la Institución.

## 7.20 Transferencias por Cobrar

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR  
Anexo. 7.20. TRANSFERENCIAS POR COBRAR

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020			DETERIORO ACUMULADO 2020					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
<b>TRANSFERENCIAS POR COBRAR</b>	<b>147.085.350,0</b>	<b>0,0</b>	<b>147.085.350,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>147.085.350,0</b>
Sistema general de seguridad social en salud			0,0				0,0	0,0	0,0
Otras transferencias	147.085.350,0	0,0	147.085.350,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	147.085.350,0
proyecto con recursos sistema general de regalías	147.085.350,0	0,0	147.085.350,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	147.085.350,0
Concepto 2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Concepto ...n	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Causación de los Recursos del acuerdo del proyecto De Implementación Laboratorio De Calidad Fisicoquímica De Alimentos Para El Fortalecimiento Competitivo Y Sostenible De Las Cadenas Agroalimentarias Del Departamento De Norte De Santander número acuerdo No. 100 del 24/11/2020 que se firmó con la El Órgano Colegiado De Administración Y Decisión Del Fondo De Ciencia, Tecnología E Innovación Del Sistema General De Regalías.





## 7.21. Otras cuentas por cobrar

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

37

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020			DETERIORO ACUMULADO 2020					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>56.227.218,0</b>	<b>0,0</b>	<b>56.227.218,0</b>	<b>3.254.066,0</b>	<b>2.818.730,0</b>	<b>0,0</b>	<b>6.066.796,0</b>	<b>10,8</b>	<b>50.160.422,0</b>
Aportes de capital por cobrar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Descuentos no autorizados	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Devolución iva para entidades de educación superior	39.872.218,0	0,0	39.872.218,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	39.872.218,0
Reintegros Régimen Subsidiado	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Otras cuentas por cobrar	16.355.000,0	0,0	16.355.000,0	3.254.066,0	2.818.730,0	0,0	6.066.796,0	37,1	10.288.204,0
arrendamientos	16.355.000,0	0,0	16.355.000,0	3.254.066,0	2.818.730,0	0,0	6.066.796,0	37,1	10.288.204,0
Concepto 2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Concepto ...n	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

El trámite de devolución de IVA se elabora en forma bimestral, el saldo a 31 diciembre de 2020 es por valor de **\$39.872.218** corresponde a las compras y servicios realizadas en el periodo del quinto bimestre: septiembre y octubre y sexto bimestre de noviembre y diciembre devolución que se reintegra con la resolución de Devolución y/o compensación expedido por la Dian.

El saldo de arrendamiento por valor de **\$ 16.355.000;** corresponde al alquiler de lotes para cultivos de la hacienda la caldera.





## NOTA 10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La propiedad Planta y Equipo del Instituto a 31 de diciembre de 2020 está conformada de la siguiente forma:

38

### NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>1.6</b>	<b>Db</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>28.022.277.430,00</b>	<b>28.594.957.815,00</b>	<b>-572.680.385,00</b>
1.6.05	Db	Terrenos	13.849.790.488,00	13.849.790.488,00	0,00
1.6.10	Db	Semovientes y plantas	24.021.000,00	24.021.000,00	0,00
1.6.12	Db	Plantas productoras	0,00	0,00	0,00
1.6.15	Db	Construcciones en curso	0,00	23.063.121,00	-23.063.121,00
1.6.40	Db	Edificaciones	11.577.959.758,00	11.520.301.955,00	57.657.803,00
1.6.55	Db	Maquinaria, Equipo	455.090.728,00	455.090.728,00	0,00
1.6.60	Db	Equipo Medico y Cientifico	2.229.105.405,00	2.131.805.405,00	97.300.000,00
1.6.65	Db	Muebles y Enseres y quipo de Oficina	934.531.262,00	934.531.261,00	1,00
1.6.70	Db	Equipo de Computacion y Comunicación	1.145.042.363,00	1.130.977.151,00	14.065.212,00
1.6.75	Db	Equipo de transporte Tracción y Elevacion	244.225.252,00	244.225.252,00	0,00
1.6.80	Db	Equipo de comedor cocina despensa y hoteleria	28.871.480,00	28.871.480,00	0,00
1.6.81	Db	Bienes de arte y cultura	190.992.647,00	190.992.647,00	0,00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-2.657.352.953,00	-1.938.712.673,00	-718.640.280,00
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-406.791.594,00	-230.140.347,00	-176.651.247,00
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-277.169.424,00	-224.237.986,00	-52.931.438,00
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-831.375.172,00	-650.952.161,00	-180.423.011,00
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-292.893.717,00	-224.030.117,00	-68.863.600,00
1.6.85.07	Cr	Depreciación: equipo de computacion y comunicacion	-557.834.492,00	-372.676.822,00	-185.157.670,00
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Equipo de transporte, traccion y elevacion	-221.113.160,00	-205.987.109,00	-15.126.051,00
1.6.85.09	Cr	Depreciación: Equipo de comedor cocina despensa y hotelería	-28.531.000,00	-27.672.999,00	-858.001,00
1.6.85.10	Cr	Depreciación: Semovientes	-5.204.549,00	-400.349,00	-4.804.200,00
1.6.85.12	Cr	Depreciación: bienes de arte y cultura	-36.439.842,00	-2.614.778,00	-33.825.064,00

La variación total del 2020 con respecto al año 2019 fue de \$ -572.680.385 se detallada de la siguiente forma:

- Construcciones en curso para el 2020 su saldo es cero (0), valor que en el 2019 correspondía renovación integral de loza de concreto del coliseo del ISER ; valor que se llevó al servicio en la cuenta Instalaciones deportivas y recreativas en el 2020.
- Las edificaciones su saldo a 2020 fue de \$ 11.577.959.758 con una variación de \$ 57.657.8030 con respecto al 2019; por registro de la renovación integral de loza de concreto del coliseo.
- El equipo médico y científico registra un valor al 2020 de \$2.229.105.405 con una variación respecto al 2019 de \$ 97.300.000 esto se debió a la adquisición de la Extrusora.





- Los equipos de computación y comunicación registraron al 2020 un valor de \$1.145.042.363 con una variación al 2019 de \$14.065.212 por la adquisición de impresoras Multifuncionales y Plotter para las diferentes dependencias.
- El valor de \$ -2.657.352.953 corresponde a la depreciación de los activos fijos de acuerdo a lo establecido en las políticas contables de la Institución.

39

### 10.1 Detalle de saldos y movimientos PPE- Muebles.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Anexo 10.1. PPE - MUEBLES

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	REPUESTOS	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	SEMOVIENTES Y PLANTAS	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)											0,0
+ ENTRADAS (DB):	0,0	14.065.212,0	0,0	97.300.500,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	111.365.712,0
Adquisiciones en compras	0,0	14.065.212,0	0,0	97.300.500,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	111.365.712,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	0,0	14.065.212,0	0,0	97.300.500,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	111.365.712,0
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	0,0	14.065.212,0	0,0	97.300.500,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	111.365.712,0
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0,0	234.420,0	0,0	8.189.417,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	8.423.837,0
+ Depreciación aplicada vigencia actual		234.420,0	0,0	8.189.417,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	8.423.837,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	0,0	13.830.792,0	0,0	89.111.083,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	102.941.875,0
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	1,7	0,0	8,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	7,6
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES											
USO O DESTINACIÓN	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ En servicio	455.090.728,0	1.145.042.363,0	244.225.252,0	2.229.105.405,0	934.531.262,0	0,0	190.992.647,0	28.871.480,0	24.021.000,0	0,0	5.251.880.137,0
REVELACIONES ADICIONALES											
GARANTIA DE PASIVOS	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

- En la cuenta equipo de Computación y Comunicación se registra un aumento por la adquisición de impresoras Multifuncionales y plotter por valor de \$ **14.065.211**.
- En equipo médico y científico se realizó un aumento por a la adquisición Extrusora por valor de \$ **97.300.500.00**.
- El instituto tiene en servicios en maquinaria y equipos un valor de \$ **455.090.728**; en equipo de comunicación y computación \$ **1.145.042.363,00**; transporte y tracción y elevación \$ **244.225.252**, equipo médico y científico \$ **2.229.105.405**, equipo de oficina \$ **934.531.262** bienes y cultura \$ **190.992.647** cocinas, despensas y hotelería \$ **28.871.480** semovientes y plantas \$ **24.021.000**; para un total en propiedad planta y equipo de muebles y enseres por \$ **5.251.880.137**.





## 10.2. Detalle saldos y movimientos PPE-Inmuebles.

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

40

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	PLANTAS PRODUCTORAS	OTROS BIENES INMUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)							0,0
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Adquisiciones en compras							0,0
VALOR EN LIBROS							
= (Saldo final - DA - DE)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES</b>							
USO O DESTINACIÓN	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ En servicio	13.849.790.488,0	11.577.959.758,0	0,0	0,0	0,0	0,0	25.427.750.246,0
<b>REVELACIONES ADICIONALES</b>							
GARANTÍA DE PASIVOS	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Detalle del Pasivo garantizado 1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

- La cuenta de terrenos registra un valor por \$ **13.849.790.488** valor que corresponde a los terrenos rural por \$ 1.268.077.600 y urbanos \$ **12.581.712.888** que para el 2020 no se realizó ningún movimiento.
- Las edificaciones se registra un aumento por valor de \$ **57.657.803**; comprendido en el registro en activos por la entrega renovación integral de loza de concreto del coliseo.

## NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES  
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
	<b>Db</b>	<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.9.70	Db	Activos intangibles	0,00	59.240.000,00	-59.240.000,00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	0,00	-59.240.000,00	59.240.000,00
1.9.76	Cr	Deterioro acumulado de activos intangibles (cr)	0,00	0,00	0,00
1.9.77	Db	Activos intangibles - modelo revaluado	0,00	0,00	0,00
1.9.78	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles - modelo revaluado (cr)	0,00	0,00	0,00
1.9.79	Cr	Deterioro acumulado de activos intangibles - modelo revaluado (cr)	0,00	0,00	0,00

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







Los activos intangibles a 31 de diciembre de 2020 quedaron con saldo cero (=), se evaluaron para determinar si existen indicios de deterioro bajo los parámetros de las políticas contables, encontrando que no existe indicios de deterioro; se evaluó y se aplicó la amortización acumulada por valor de \$- 59.240.000.

## Nota 14.1 Detalle Saldos y Movimientos

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES  
Anexo 14.1. DETALLE SALDOS Y MOVIMIENTOS

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	1.9.70.01 PLUSVA LÍA	1.9.70.02 MARCAS	1.9.70.03 PATENTES	1.9.70.04 CONCESIO NES Y FRANQUI CIAS	1.9.70.05 DERECH OS	1.9.70.07 LICENCI AS	1.9.70.08 SOFTWARES	1.9.70.10 EN FASE DE DESARROLLO	1.9.70.12 EN CONCESIÓN	1.9.70.90 OTROS	TOTAL
<b>SALDO INICIAL</b>											0,0
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
= SUBTOTAL	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
(Saldo inicial + Entradas - Salidas)											
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
= SALDO FINAL	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
(Subtotal + Cambios)											
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada							59.240.000,0				59.240.000,0
+ Amortización aplicada vigencia actual							(59.240.000,0)				(59.240.000,0)
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada											0,0
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
= VALOR EN LIBROS	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
(Saldo final - AM - DE)											
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

## NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR  
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>2.4</b>	<b>Cr</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>71.246.331,00</b>	<b>304.299.395,00</b>	<b>-233.053.064,00</b>
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	0,00	8.676.100,00	-8.676.100,00
2.4.02	Cr	Subvenciones por pagar	0,00	0,00	0,00
2.4.03	Cr	Transferencias por pagar	0,00	0,00	0,00
2.4.06	Cr	Adquisición de bienes y servicios del exterior	0,00	0,00	0,00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	5.877.666,00	8.494.457,00	-2.616.791,00
2.4.10	Cr	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud	0,00	0,00	0,00
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	0,00	0,00	0,00
2.4.36	Cr	Retención en la fuente de impuesto de timbre	12.528.110,00	23.981.500,00	-11.453.390,00
2.4.40	Cr	Impuesto contribuciones y tasas	0,00	74.155.404,00	-74.155.404,00
2.4.90	Cr	Otras cuentas por Pagar	49.583.408,00	188.991.934,00	-139.408.526,00
2.4.95	Cr	Cuentas por pagar a costo amortizado	0,00	0,00	0,00
2.5	Cr	Beneficio a empleados	0,00	0,00	0,00
2.5.11	Cr	Beneficio a empleados a corto plazo	3.257.147,00	0,00	3.257.147,00





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

El saldo de la cuenta Retención en la fuente e impuesto de Timbre corresponde a los impuestos recaudados en el periodo de diciembre de 2020 que serán cancelados en el mes de enero de 2021 a la DIAN por valor de \$ **12.528.110**.

Otras cuentas por pagar hacen relación a servicio que quedaron pendientes de pago por un valor de \$**49.583.408** correspondiente a cheques girados y no cobrados por valor de \$ **14.069.447** y servicios causados por valor de \$35.513.961; con respecto al 2019 sufrió una disminución \$ **139.408.526** por la cancelación oportuna de los pagos.

Beneficios a corto plazo se registro el valor de las cesantías pendientes por consignar por valor de \$ 3.257.147; valor que será consignado antes del 14 de febrero de 2021.

## 21.1. Revelaciones Generales

### 21.1.5. Recursos a Favor de Terceros.

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

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTOS E INDEFERENCIAS		DETALLES DE LA RENEGOCIACIÓN O CORRECCIÓN DE LA INFRACCIÓN		
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)	DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCIÓN	presente a renegotiación	NUEVAS RESTRICCIONES	PLAZO (rango en # meses)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO						MÍNIMO
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			5.877.666,0								0,0
Deducción de impuestos			0,0								0,0
Regalías			0,0								0,0
Impuestos			0,0								0,0
Ventas por cuenta de terceros			5.877.666,0								0,0
Nacionales	PN		5.877.666,0					Si / No			
Cobro cartera de terceros			0,0								0,0
Venta de bienes aprehendidos, incautados			0,0								0,0
Recursos del sistema general de participac			0,0								0,0
Cuota de fomento			0,0								0,0
Seguro sobre préstamos			0,0								0,0
Recaudo de la sobretasa ambiental			0,0								0,0
Recaudos por clasificar			0,0								0,0
Estampillas			0,0								0,0
Fondo de solidaridad y redistribución del in			0,0								0,0
Venta de servicios públicos			0,0								0,0
Rendimientos financieros			0,0								0,0
Retención a contratistas por aportes al Sist			0,0								0,0
Otros recursos a favor de terceros			0,0								0,0

El Recaudo a Favor de Terceros por valor de \$ **5.877.666.00** este saldo a favor de beneficiarios







Corresponde a pagos recibidos de estudiantes no identificados al momento de la transacción; valor que será descontado al momento que el estudiante presente el recibo de la respectiva consignación.

### NOTA 21.1.17. Otras cuentas por pagar

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

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTOS E INFRACCIONES		DETALLES DE LA RENEGOCIACIÓN O CORRECCIÓN DE LA INFRACCIÓN		
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERÉS (%)	DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCIÓN	¿Se presenta renegociación o corrección?	NUEVAS RESTRICCIONES	PLAZO (rango en # meses)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO						MÍNIMO
<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>				49.583.408,0					0,0		
Obligaciones a cargo en operaciones conjuntas				0,0					0,0		
Esquemas de pago				0,0					0,0		
Cheques no cobrados o por reclamar				14.069.447,0					0,0		
Nacionales	PN	7 cheques	14.069.447,0	1	3			Si/No			
Gastos de representación				0,0					0,0		
Implicación continuada en inversiones				0,0					0,0		
Comisiones				0,0					0,0		
Honorarios				0,0					0,0		
Servicios				35.513.961,0					0,0		
Nacionales	PN		0,0					Si/No			
Nacionales	PJ	2	35.513.961,0					Si/No			
Excedentes financieros				0,0					0,0		

El saldo de las otras cuentas por pagar por valor de \$ **49.583.408** están conformadas por los siguiente conceptos:

- Cheques girados no cobrados o por reclamar por valor de \$ **14.069.447,00** pago de docentes hora catedra de vigencias anteriores.
- Adquisición de servicio de biblioteca Digital de EBSCO INTERNATIONAL INC por valor de \$ **19.152.000,00**.
- Servicio de vigilancia y seguridad privada a EAGLE AMERICAN DE SEGURIDAD LIMITADA por \$ **16.361.961,00**





## Nota 22. Beneficios A Los Empleados Y Planes Activos Detalle De Beneficio Y Plan De Activos

44

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS  
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>2.5</b>	<b>Cr</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>3.257.147,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.257.147,00</b>
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	3.257.147,00	0,00	3.257.147,00
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	0,00	0,00	0,00
2.5.13	Cr	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00
2.5.14	Cr	Beneficios posemplo - pensiones	0,00	0,00	0,00
2.5.15	Cr	Otros beneficios posemplo	0,00	0,00	0,00
	<b>Db</b>	<b>PLAN DE ACTIVOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.9.02	Db	Para beneficios a los empleados a largo plazo	0,00	0,00	0,00
1.9.03	Db	Para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00
1.9.04	Db	Para beneficios posemplo	0,00	0,00	0,00
		<b>RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS</b>	<b>3.257.147,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.257.147,00</b>
(+) Beneficios		A corto plazo	3.257.147,00	0,00	3.257.147,00
(-) Plan de Activos		A largo plazo	0,00	0,00	0,00
		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00
(=) NETO		Posemplo	0,00	0,00	0,00

## Nota 22. Beneficios A Los Empleados Y Planes Activos Detalle De Beneficio Y Plan De Activos

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS  
DETALLE DE BENEFICIOS Y PLAN DE ACTIVOS  
22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

ID	DESCRIPCIÓN		SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
<b>2.5.11</b>	<b>Cr</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>3.257.147,0</b>
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	0,0
2.5.11.02	Cr	Cesantías	3.257.147,0
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	0,0
2.5.11.17	Cr	Gastos deportivos y de recreación	0,0
2.5.11.90	Cr	Otros beneficios a los empleados a corto plazo	0,0





Esta cuenta refleja un saldo por consignar de cesantía por valor de \$ 3.257.147 valor que será consignado en el 2020.

45

## NOTA 24. OTROS PASIVOS

### NOTA 24. OTROS PASIVOS COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>2.9</b>	<b>Cr</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>20.873.160,00</b>	<b>39.621.960,00</b>	<b>-18.748.800,00</b>
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos	20.873.160,00	39.621.960,00	-18.748.800,00
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	0,00	0,00	0,00
2.9.03	Cr	Depósitos recibidos en garantía	0,00	0,00	0,00
2.9.04	Cr	Recursos de las entidades territoriales para aseguramiento en salud	0,00	0,00	0,00
2.9.90	Cr	Otros pasivos diferidos	0,00	0,00	0,00
2.9.91	Cr	Pasivos para liquidar	0,00	0,00	0,00
2.9.92	Cr	Pasivos para trasladar	0,00	0,00	0,00

La cuenta de anticipos sobre convenios y acuerdos con otras entidades privadas corresponde al convenio para la financiación de cupos y programas con la Cooperativa de Ahorro y Crédito de Santander Ltda COOMULTRASAN que para el 31 de Diciembre 2020 se ejecutó el valor de **\$ 18.748.800,00** por matriculas del primero y segundo semestre, quedando un saldo pendiente es **\$ 20.873.160,00**.

**INGRESOS:** A corte de 31 de Diciembre del 2020 el ISER recaudo un 102.43% que corresponde al valor de \$ 14.303.534.281. De las diferentes fuentes de recursos que percibe el instituto.

**GASTOS:** A corte de 31 de Diciembre de 2020, el ISER siendo austero en el gasto logró ejecutar un gasto del 52.01%, el porcentaje no logro un mayor alcance debido a que los recursos del Plan Fomento a la Calidad "PFC" fueron incorporados en el mes de Diciembre, de igual por la Pandemia del Covid 19 Afecto de forma drástica el alza de los productos y/o servicios que se tenían contemplado adquirir para el beneficio de la Institución.

El valor que se ejecutó en los pagos fue de \$ 7.162.421.181, pero como en el momento que se realiza la definitiva de pago se le aplican los descuentos de las estampillas del departamento y la retención en la fuente estipuladas por la ley quedo un saldo de \$ 12.528.110, de igual forma se efectuaron devoluciones a los estudiantes que no afecta presupuesto por valor de \$ 32.679.418 (Matricula 0) y así mismo las comisiones y gravámenes financieros que no afecta presupuesto por valor de \$ 39.071.646.





<b>INGRESOS</b>	<b>14,303,534,281</b>
<b>GASTOS</b>	<b>7,162,421,182</b>
<b>NO AFECTA PRESUPUESTO</b>	39,071,646
<b>DEVOLUCIONES</b>	32,679,418
<b>RETENCIONES Y ESTAMPILLA</b>	- 12,528,110
	-
<b>TOTAL DE GASTOS</b>	<b>7,221,644,136</b>
<b>DIFERENCIA DE INGRESOS - GASTOS</b>	<b>7,081,890,145</b>
<b>SALDO DE BANCOS</b>	<b>7,102,763,304.31</b>
<b>SALDO PRESUPUESTO - BANCOS (SUPERAVIT)</b>	- 20,873,160.00

Una vez realizado el cierre de tesorería y presupuestal se tienen en cuenta el valor de los ingresos que se le restan los gastos, dando un valor que coincide con el de bancos, generando un superávit de \$ 20.873.160 que corresponde al valor girado por financiera comultrasan para el pago de las matrículas de los estudiantes y que va a ingresar proporcionalmente a medida que transcurran los semestres académicos.

## NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

### 25.2. PASIVOS CONTINGENTES

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES  
25.2. PASIVOS CONTINGENTES

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>9.1</b>	<b>Cr</b>	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>-3.055.268.011,00</b>	<b>-2.704.468.132,00</b>	<b>-350.799.879,00</b>
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	-3.055.268.011,00	-2.704.468.132,00	-350.799.879,00
9.1.25	Cr	Deuda garantizada	0,00	0,00	0,00
9.1.26	Cr	Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida	0,00	0,00	0,00
9.1.47	Cr	Cálculo actuarial de los fondos de reservas de pensiones	0,00	0,00	0,00
9.1.48	Cr	Bonos pensionales emitidos por los fondos de reservas de pensiones	0,00	0,00	0,00
9.1.90	Cr	Otros pasivos contingentes	0,00	0,00	0,00





A diciembre 31 de 2020 comprenden:

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

El valor esperado contingente objeto de provisión como pasivo del ISER, es por valor de **\$3.055.268.011.00**, según los Criterios de reconocimiento del 50% de probabilidad, así:

<u>VALOR ESPERADO CONTINGENTE</u>	<u>PROBABILIDAD FAV - PERDIDA</u>
98.000.000	40% Perdida - 60% Favorable
21.753.294	30% Perdida - 70% Favorable
2.106.280.886	50% Perdida - 50% Favorable
3.695.452	50% Perdida - 50% Favorable
13.761.440	50% Perdida - 50% Favorable
190.000.000	30% Perdida - 70% Favorable
248.977.060	50% Perdida - 50% Favorable
22.000.000	20% Perdida - 80% Favorable
14.66.407	50% Perdida - 50% Favorable
336.193.472	50% Perdida - 50% Favorable

El detalle de los terceros y de los 10 procesos administrativos, el valor estimado de la demanda, su estado y la indicación de las incertidumbres relacionadas con el valor o las fechas de salida de recursos y la posibilidad de cualquier reembolso, se tiene en la Oficina de la Asesoría Jurídica, dependencia encargada de la valoración del pasivo contingente.







## NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

48

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN  
26.1 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Cr	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	-3.055.268.011,00	-2.704.468.132,00	-350.799.879,00
9.2	Cr	ACREEDORAS FISCALES	0,00	0,00	0,00
<b>9.3</b>	<b>Cr</b>	<b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
9.3.01	Cr	Bienes y derechos recibidos en garantía	0,00	0,00	0,00
<b>9.9</b>	<b>Db</b>	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	<b>3.055.268.011,00</b>	<b>2.704.468.132,00</b>	<b>350.799.879,00</b>
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	3.055.268.011,00	2.704.468.132,00	350.799.879,00
9.9.10	Db	Acreedoras fiscales por contra (db)	0,00	0,00	0,00
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)	0,00	0,00	0,00

## NOTA 27. PATRIMONIO

Los principales cambios en el patrimonio generados por la Aplicación del nuevo marco normativo para entidades de gobierno y que se consolidaron en el manual de políticas NICSP- ISER adoptado mediante Resolución 497 de octubre de 2020; siguiendo los lineamientos en la normatividad establecida por la CGN.

NOTA 27. PATRIMONIO  
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>3.1</b>	<b>Cr</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>-35.847.743.459,00</b>	<b>-32.892.423.564,00</b>	<b>-2.955.319.895,00</b>
3.1.05	Cr	Capital fiscal	-32.892.423.564,00	-31.099.288.225,00	-1.793.135.339,00
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	-2.955.319.895,00	-1.793.135.339,00	-1.162.184.556,00
<b>3.2</b>	<b>Cr</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.292.122.171,00</b>	<b>1.292.122.171,00</b>
3.2.68	Cr	Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	0,00	-1.292.122.171,00	1.292.122.171,00

El resultado del ejercicio para la vigencia de 2020 fue por valor de \$ 2.955.319.895, con una variación con relación al 2019 de \$ 1.162.184.556.







## 27.1 Capital

El capital Fiscal del instituto está conformado por \$ 35.847.743.459.

## NOTA 28. INGRESOS

Los ingresos a 31 de diciembre de 2020 comprenden:

### NOTA 28. INGRESOS COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>4</b>	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>-10.792.421.151,00</b>	<b>-8.726.951.239,00</b>	<b>-2.065.469.912,00</b>
4.1	Cr	Ingresos fiscales	0,00	0,00	0,00
4.2	Cr	Venta de bienes	0,00	0,00	0,00
4.3	Cr	Venta de servicios	-2.293.907.111,00	-1.278.266.097,00	-1.015.641.014,00
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	-8.413.739.286,00	-7.324.765.800,00	-1.088.973.486,00
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales	0,00	0,00	0,00
4.8	Cr	Otros ingresos	-84.774.754,00	-123.919.342,00	39.144.588,00

El comportamiento de los ingresos Fiscales no tributarios a diciembre 31 de 2020 por venta de servicios por valor de **\$2.293.907.101,00** por concepto de: Educación Formal – Técnica Profesional Por valor de **\$ 357.534.824,00** ; educación formal formación tecnológica por valor de **\$ 2.193.017.382,00**; Educación No Formal -Formación Extensiva por valor de **\$ 117.153.960,00** y servicios conexos a la educación por valor de **\$ 3.171.160,00** menos las devoluciones por valor de **\$376.970.215,00**; con respecto a 2019 mostro un aumentos por valor de **\$ 1.015.641.014,00** esto debido aumento de estudiantes matriculados en la vigencia de 2020 y en los ingresos por transferencias y subvenciones por valor de **\$ 8.413.739.286,00** con una aumento con respecto al 2019 de **\$ 1.088.973.483,00** por recursos de transferencias giradas del MEN.

Los otros ingresos tienen un valor para el 2020 por **\$ 84.774.754,00**; relacionados con los intereses financieros de las diferentes cuentas que maneja la institución por valor de **\$ 16.189.929,00**; arrendamientos(lotes) por valor de **\$ 31.521.672,00**, recuperaciones por **\$ 9.889.406,00**; diversos **\$915.810,00** Servicio de fotocopias **\$ 26.950**; servicios de residencia estudiantil por **\$ 25.677.890,00**; gimnasio y lavandería por **\$ 553.097**.

Los otros ingresos con respecto al 2019 se afectaron en una disminución de **\$ 39.144.588** esto fue ocasionado a la situación que genero el covid-19 donde no se podía tener estudiantes en las residencias estudiantiles.





## NOTA 28.1. INGRESOS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACION

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

50

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Cr	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>-8.413.739.286,00</b>	<b>-7.324.765.800,00</b>	<b>-1.088.973.486,00</b>
<b>4.1</b>	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4.1.05	Cr	Impuestos	0,00	0,00	0,00
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	0,00	0,00	0,00
4.1.11	Cr	Regalías	0,00	0,00	0,00
4.1.14	Cr	Aportes sobre la nómina	0,00	0,00	0,00
4.1.15	Cr	Rentas parafiscales	0,00	0,00	0,00
4.1.16	Cr	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud	0,00	0,00	0,00
4.1.95	Db	Devoluciones y descuentos (db)	0,00	0,00	0,00
<b>4.4</b>	<b>Cr</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>-8.413.739.286,00</b>	<b>-7.324.765.800,00</b>	<b>-1.088.973.486,00</b>
4.4.08	Cr	Sistema general de participaciones	0,00	0,00	0,00
4.4.13	Cr	Sistema general de regalías	0,00	0,00	0,00
4.4.21	Cr	Sistema general de seguridad social en salud	0,00	0,00	0,00
4.4.28	Cr	Otras transferencias	-8.413.739.286,00	-7.324.765.800,00	-1.088.973.486,00
<b>4.7</b>	<b>Cr</b>	<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4.7.05	Cr	Fondos recibidos	0,00	0,00	0,00
4.7.20	Cr	Operaciones de enlace	0,00	0,00	0,00
4.7.22	Cr	Operaciones sin flujo de efectivo	0,00	0,00	0,00

La cuenta de Transferencia y subvenciones se registra un aumento de **\$1.088.973.486** con respecto al 2019; por aportes recibidos del Plan fomento a la calidad para funcionamiento por valor de \$ **6.162.103.122**, para proyectos de inversión \$ **1.851.716.351,00** y programas de educación \$ **252.837.463** que a diciembre 31 de 2020 registra un saldo de **\$8.413.739.286**.





## NOTA 28.2. INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACION

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

51

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Cr	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>-2.378.681.865,00</b>	<b>-1.402.185.438,00</b>	<b>-976.496.427,00</b>
4.2	Cr	Venta de bienes	0,00	0,00	0,00
4.3	Cr	Venta de servicios	<b>-2.293.907.111,00</b>	<b>-1.278.266.097,00</b>	<b>-1.015.641.014,00</b>
4.3.05	Cr	Servicios educativos	-2.670.877.326,00	-1.780.084.538,00	-890.792.788,00
4.3.xx	Cr	xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx	0,00	0,00	0,00
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	376.970.215,00	501.818.441,00	-124.848.226,00
4.8	Cr	<b>Otros ingresos</b>	<b>-84.774.754,00</b>	<b>-123.919.341,00</b>	<b>39.144.587,00</b>
4.8.02	Cr	Financieros	-16.189.929,00	-17.406.846,00	1.216.917,00
4.8.06	Cr	Ajuste por diferencia en cambio	0,00	0,00	0,00
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	-68.584.825,00	-106.512.495,00	37.927.670,00
4.8.xx	Cr	xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx	0,00	0,00	0,00

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

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

Los ingresos por venta de servicios educativos registran un aumento con respecto al 2019 de **\$890.792.788,00**; con un saldo al final del periodo de **\$2.670.877.326**; por aumento en el número de estudiantes matriculados en los diferentes programas que ofrece la institución.

Los devoluciones, rebajas y descuentos en las ventas de servicios corresponde a los establecidos en el estatuto Estudiantil ( descuentos por votación, Sisbén, madre cabeza de familia, descuento Institucional, becas (alcaldías)) a 31 diciembre registra un valor de **\$376.970.215**.

El total de los ingresos de transacciones con contraprestación por venta de servicios en 2020 fue de **\$2.293.907.111,00** con aumento con respecto a 2019 de **\$1.015.641.014**.

Los otros ingresos tienen un valor a 31 diciembre de 2020 por **\$84.774.754**; relacionados con los intereses financieros de las diferentes cuentas que maneja la institución por valor de





\$ 16.189.929,00; arrendamientos(lotes) por valor de \$ 31.521.672,00, recuperaciones por \$ 9.889.406,00; diversos \$915.810,00 Servicio de fotocopias copias \$ 26.950; servicios de residencia estudiantil por \$ 25.677.890,00; gimnasio y lavandería por \$ 553.097

## NOTA 29. GASTOS

El detalle de los gastos a 31 de diciembre de 2020 es el siguiente:

### NOTA 29. GASTOS COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	<b>Db</b>	<b>GASTOS</b>	<b>4.051.010.168,00</b>	<b>4.139.572.669,00</b>	<b>-88.562.501,00</b>
5.1	Db	De administración y operación	3.212.426.989,00	3.308.343.912,00	-95.916.923,00
5.2	Db	De ventas	0,00	0,00	0,00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	799.511.533,00	799.014.578,00	496.955,00
5.4	Db	Transferencias y subvenciones	0,00	0,00	0,00
5.5	Db	Gasto público social	0,00	0,00	0,00
5.6	Db	De actividades y/o servicios especializados	0,00	0,00	0,00
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales	0,00	0,00	0,00
5.8	Db	Otros gastos	39.071.646,00	32.214.179,00	6.857.467,00





## NOTA 29.1. GASTOS DE ADMINISTRACION, DE OPERACIÓN Y VENTAS.

53

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	DETALLE	
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2020	EN ESPECIE 2020
	Db	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>3.212.426.988,00</b>	<b>3.308.343.912,00</b>	<b>-95.916.924,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>5.1</b>	<b>Db</b>	<b>De Administración y Operación</b>	<b>3.212.426.988,00</b>	<b>3.308.343.912,00</b>	<b>-95.916.924,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	1.234.635.826,00	1.108.054.845,00	126.580.981,00	0,00	0,00
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	21.822.801,00	6.416.068,00	15.406.733,00	0,00	0,00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	307.529.576,00	295.719.400,00	11.810.176,00	0,00	0,00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	105.444.200,00	82.312.800,00	23.131.400,00	0,00	0,00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	462.471.615,00	420.684.847,00	41.786.768,00	0,00	0,00
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	50.189.860,00	150.742.333,00	-100.552.473,00	0,00	0,00
5.1.11	Db	Generales	959.231.522,00	1.166.576.141,00	-207.344.619,00	0,00	0,00
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	71.101.588,00	77.837.478,00	-6.735.890,00	0,00	0,00
5.1.22	Db	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>5.2</b>	<b>Db</b>	<b>De Ventas</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
5.2.02	Db	Sueldos y salarios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

El total de los gastos de administración y operación diciembre 31 de 2020 comparado con al año 2019 presenta una disminución de \$95.916.924 en razón a la afectación por la situación generada por el covid-19 en el sistema de contratación de insumos, materiales y personal.

Los gastos de administración y operación se reflejan los pagos realizados por concepto de: sueldos por \$ **1.179.088.113**; bonificaciones por \$ **36.518.893**; auxilio de transporte por \$ **11.588.220**; subsidio de alimentación por \$ **7.440.600**, para un total a 31 diciembre de \$**1.234.635.826**, Las Contribuciones imputadas hace referencia las indemnizaciones por vacaciones por \$ **21.822.801**; Contribuciones efectivas por valor de \$ **307.529.576**; son conceptos de aportes a las cajas de compensación familiar por \$ **51.985.400**; pagos de aportes a salud por \$ **107.846.200**; aportes a riesgos laborales por \$ **7.799.900**; aportes de administradoras de prima media por \$**104.075.976**; ahorro administradoras de régimen individual por \$ **33.814.100**; otras contribuciones efectivas por \$ **2.008.000**.

Los aportes sobre la nómina por valor de \$ **105.444.200,00**; hace referencia a los aportes realizados al Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF).

Prestaciones sociales a 31 diciembre 2020 por \$ **462.471.615,00** son pagos por concepto de vacaciones por \$ **83.483.149,00**; Cesantías por \$ **127.325.493,00**; intereses sobre las cesantías por \$ **15.600.074,00**; prima de vacaciones por \$ **57.297.561,00**; prima de navidad por \$ **118.843.612,00**; Prima de Servicios por \$ **52.894.432,00** y Bonificación especial de recreación por \$ **7.027.294**.







Los gastos de personal diversos por valor de \$ **50.189.860,00** a 31 diciembre de 2020 que incluyen capacitación, Bienestar social y estímulos por \$ **31.150.607**; dotación a trabajadores \$ **12.613.445**; viáticos por \$ **6.425.808**.

54

Los gasto generales por \$ **959.231.522** se relaciona a los valores cancelados por servicio de vigilancia y seguridad por \$ **205.367.838**; Materiales y suministros por \$ **69.465.192**; mantenimientos (transporte, maquinaria, equipos de cómputo y otros) por \$ **27.197.820**; servicios públicos por \$ **92.102.424**; Publicidad y Propaganda por \$ **7.500.000**; impresiones y publicaciones por \$ **7.856.289**; comunicaciones y transporte por \$ **74.822.113**; seguros generales \$ **20.867.711**; combustibles y lubricantes \$ **13.938.440**; Servicio de aseo y cafetería, restaurante y lavandería \$ **51.124.866**; elementos de lavandería y cafetería por \$ **2.083.272**; gastos legales por \$ **5.566.818**; Intangibles por \$ **127.796.870**; honorarios de contratistas por \$ **253.541.370**.

Los impuestos, contribuciones y tasas por valor de \$ **71.101.588** hace referencia al pago de los impuestos predial, cuota de fiscalización y auditaje, sobretasa ambiental e intereses.

## Nota 29.2. DETERIORO, DEPRECIACION, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>5.3</b>	<b>Db</b>	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>799.511.533,00</b>	<b>858.254.578,00</b>	<b>-58.743.045,00</b>
	<b>Db</b>	<b>DETERIORO</b>	<b>21.631.254,00</b>	<b>95.539.663,00</b>	<b>-73.908.409,00</b>
5.3.46	Db	De inversiones	0,00	0,00	0,00
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	21.631.254,00	36.299.663,00	-14.668.409,00
5.3.49	Db	De préstamos por cobrar	0,00	0,00	0,00
5.3.57	Db	De activos intangibles	0,00	59.240.000,00	-59.240.000,00
		<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>718.640.279,00</b>	<b>703.474.915,00</b>	<b>15.165.364,00</b>
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	718.640.279,00	703.474.915,00	15.165.364,00
		<b>AMORTIZACIÓN</b>	<b>59.240.000,00</b>	<b>59.240.000,00</b>	<b>0,00</b>
5.3.63	Db	De activos biológicos al costo	0,00	0,00	0,00
5.3.66	Db	De activos intangibles	59.240.000,00	59.240.000,00	0,00
		<b>PROVISIÓN</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
5.3.68	Db	De litigios y demandas	0,00	0,00	0,00
5.3.69	Db	Por garantías	0,00	0,00	0,00
5.3.73	Db	Provisiones diversas	0,00	0,00	0,00







El valor de **\$799.511.533** corresponde al deterioro, depreciación, amortizaciones y provisiones de los activos fijos, propiedad planta y equipo vinculados a la institución, que de acuerdo con las NICSP se registra en el gastos con los siguientes conceptos: deterioro de cuentas por cobrar por servicios por **\$ 18.818.524**; y otras cuentas por **\$ 2.812.730**; la depreciación de la propiedad planta y equipo: las edificaciones por **\$ 76.651.247**; Maquinaria y equipo **\$ 52.931.437**; equipo médico y científico **\$ 180.423.010**; Muebles y Enseres y equipo de oficina **\$ 68.863.599**; Equipo de comunicación y computación por **\$ 185.157.669**; equipo de transporte tracción y elevación por **\$ 15.126.050**; equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería por **\$ 858.000,00**; Semoviente por **\$ 4.804.199**; bienes de arte y cultura por **\$ 33.825.064**.

Amortizaciones de los intangibles hace referencia a las licencias de los softwares contables que cuenta la institución por valor de **\$ 59.240.000**.

## Nota 29.2.1 DETERIORO – ACTIVOS FINANCIEROS Y NO FINANCIEROS

NOTA	29.	GASTOS COMPOSICIÓN
	29.2.	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES
Anexo	29.2.1.	DETERIORO - ACTIVOS FINANCIEROS Y NO FINANCIEROS

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	DETERIORO 2020		
CÓDIGO CONTABLE	NAT		ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
	Db	<b>DETERIORO</b>	<b>0,00</b>	<b>21.631.254,00</b>	<b>21.631.254,00</b>
5.3.46	Db	De inversiones	0,00	0,00	0,00
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	0,00	21.631.254,00	21.631.254,00
5.3.47.01	Db	Venta de bienes	0,00	0,00	0,00
5.3.47.02	Db	Prestación de servicios	0,00	18.818.524,00	18.818.524,00
5.3.47.90	Db	otras cuentas por cobrar	0,00	2.812.730,00	2.812.730,00
5.3.49	Db	De préstamos por cobrar	0,00	0,00	0,00
5.3.49.01	Db	Préstamos concedidos	0,00	0,00	0,00
5.3.49.04	Db	Préstamos gubernamentales otorgados	0,00	0,00	0,00
5.3.50	Db	De inventarios	0,00	0,00	0,00
5.3.51	Db	De propiedades, planta y equipo	0,00	0,00	0,00
5.3.55	Db	De propiedades de inversión	0,00	0,00	0,00
5.3.57	Db	De activos intangibles	0,00	0,00	0,00
5.3.59	Db	De activos biológicos al costo	0,00	0,00	0,00
5.3.74	Db	De bienes de uso público	0,00	0,00	0,00
5.3.76	Db	De bienes de uso público- concesiones	0,00	0,00	0,00





## 29.7. OTROS GASTOS

NOTA 29. GASTOS  
Anexo 29.7. COMPOSICIÓN  
OTROS GASTOS

56

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>5.8</b>	<b>Db</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>39.071.646,00</b>	<b>32.214.178,00</b>	<b>6.857.468,00</b>
<b>5.8.02</b>	<b>Db</b>	<b>COMISIONES</b>	<b>4.887.365,00</b>	<b>4.366.518,00</b>	<b>520.847,00</b>
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	4.887.365,00	4.366.518,00	520.847,00
5.8.02.90	Db	Otras comisiones	0,00		0,00
<b>5.8.03</b>	<b>Db</b>	<b>AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
5.8.03.xx	Db	xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx			0,00
<b>5.8.04</b>	<b>Db</b>	<b>FINANCIEROS</b>	<b>44.000,00</b>	<b>48.100,00</b>	<b>-4.100,00</b>
5.8.04.39	Db	Intereses de mora	44.000,00	48.100,00	-4.100,00
<b>5.8.22</b>	<b>Db</b>	<b>IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
5.8.22.01	Db	Efectivo y equivalentes al efectivo			0,00
5.8.22.18	Db	Otros pasivos			0,00
<b>5.8.90</b>	<b>Db</b>	<b>GASTOS DIVERSOS</b>	<b>34.140.281,00</b>	<b>27.799.560,00</b>	<b>6.340.721,00</b>
5.8.90.03	Db	Impuestos asumidos			0,00
5.8.90.18	Db	Pérdida en escisiones			0,00
5.8.90.19	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	0,00	450.000,00	-450.000,00
5.8.90.25	Db	Multas y sanciones			0,00
5.8.90.26	Db	Servicios financieros	34.140.281,00	27.349.560,00	6.790.721,00
5.8.90.27	Db	Indemnizaciones			0,00
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos			0,00
<b>5.8.95</b>	<b>Db</b>	<b>DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
5.8.95.01	Db	Servicios educativos			0,00
<b>5.8.97</b>	<b>Db</b>	<b>COSTOS Y GASTOS POR DISTRIBUIR</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Otros gastos por valor de \$ 39.071.646, se registra el valor de las comisiones y servicios financieros por valor de \$ 4.887.365; intereses por \$ 44.000; gastos diversos (gravámenes a los movimientos financieros) por \$ 34.140.281.





## NOTA 30. COSTO DE VENTAS

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

57

### NOTA 30. COSTOS DE VENTAS COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>6</b>	<b>Db</b>	<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>3.786.091.089,00</b>	<b>2.794.243.231,00</b>	<b>991.847.858,00</b>
<b>6.2</b>	<b>Db</b>	<b>COSTO DE VENTAS DE BIENES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
6.2.05	Db	Bienes producidos	0,00	0,00	0,00
6.2.10	Db	Bienes comercializados	0,00	0,00	0,00
<b>6.3</b>	<b>Db</b>	<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>3.786.091.089,00</b>	<b>2.794.243.231,00</b>	<b>991.847.858,00</b>
6.3.05	Db	Servicios educativos	3.786.091.089,00	2.794.243.231,00	991.847.858,00
6.3.10	Db	Servicios de salud	0,00	0,00	0,00
6.3.45	Db	Servicios de transporte	0,00	0,00	0,00
6.3.50	Db	Servicios hoteleros y de promoción turística	0,00	0,00	0,00
6.3.60	Db	Servicios públicos	0,00	0,00	0,00
6.3.90	Db	Otros servicios	0,00	0,00	0,00

Los costos de venta de servicios educativos por \$ **3.786.091.089**; discriminados de la siguiente forma: educación formal – Superior formación tecnológica por \$ **3.503.540.114**; Educación no formal - formación extensiva por \$ **195.436.881**; educación formal- Investigación \$ **87.114.094**.

## NOTA 30.2. COSTO DE VENTAS – SERVICIOS

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>6.3</b>	<b>Db</b>	<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>3.786.091.089,00</b>	<b>2.794.243.231,00</b>	<b>991.847.858,00</b>
<b>6.3.05</b>	<b>Db</b>	<b>SERVICIOS EDUCATIVOS</b>	<b>3.786.091.089,00</b>	<b>2.794.243.231,00</b>	<b>991.847.858,00</b>
6.3.05.01	Db	Educación formal - Preescolar	0,00	0,00	0,00
6.3.05.07	Db	Educación formal - Superior formación tecnológica	3.503.540.114,00	2.588.761.518,00	914.778.596,00
6.3.05.12	Db	Educcion No Formal - Formacion Extensiva	195.436.881,00	126.642.857,00	68.794.024,00
6.3.05.16	Db	Educcion Formal - Formacion Investigacion	87.114.094,00	78.838.856,00	8.275.238,00
<b>6.3.10</b>	<b>Db</b>	<b>SERVICIOS DE SALUD</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>6.3.45</b>	<b>Db</b>	<b>SERVICIOS DE TRANSPORTE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>





la variación registrada con el año 2019 por valor de 991.847.858 se presenta en al 2020 debido a:

- Por qué se está dando el cumplimiento de la relación docente estudiante; que anteriormente se tenía 1 docente por 14 estudiantes y que el ideal es 1 docente por 25 estudiantes; y que actualmente se maneja 1 docente por 22 estudiantes.
- Por lo anterior se registró un mayor número de estudiantes matriculados; lo que conlleva a la contratación de nuevos docentes.
- Para que funcione un programa académico se debe tener presente la masa crítica que está compuesta por Investigación, extensión y formación; bienestar, antes se dedicaba solo a la formación. Por ello se genera una mayor inversión en los costos educativos.
- Por lo menos 4 profesores de tiempo completo responden por cada proceso académico según la modalidad presencial y a Distancia por cada jornada.
- Los costos de educación reflejan un aumento en \$ 991.847.858; que se ven reflejados en la contratación de docentes para dar cumplimiento a la relación docente por estudiante; al existir un ingreso de estudiantes; con una venta de servicios educativos de \$ **1.015.641.614**.
- Condiciones institucionales y registro calificado
- Aumento de dos programas nuevos en la ciudad de Cúcuta, con coordinador y docentes; Tecnología en gestión de Mercadeo y tecnología en gestión comunitaria con extensión en Cúcuta.
- Ampliación de los cupos para distancia, ya que no venía operando; distancia empresarial y agroindustria.



NORA MARINA VILLAMIZAR ARIAS

Profesional Universitario de Contabilidad

T.P. 45650-T

