

2012

ESTADOS CONTABLES

Abril

- Certificación.
- Balance General.
- Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental.
- Notas.



CERTIFICACIÓN

Las suscritas, Ministra de Educación Nacional Doctora **María Fernanda Campo Saavedra**, Secretaria General Doctora **Natalia Alexandra Riveros Castillo** y Contador **Magda Mercedes Arévalo Rojas**, certifican que los saldos que reflejan los estados contables a 30 de Abril de 2012, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad extractados del sistema oficial de registro SIIF II Nación, llevados conforme parámetros establecidos por la Contaduría General de la Nación.

La presente se expide en Bogotá D.C., a los 31 días del mes de Julio de 2012.

MARIA FERNANDA CAMPO SAAVEDRA

Ministra de Educación Nacional

NATALIA ALEXANDRA RIVEROS CASTILLO

Secretaria General

MAGDA MERCEDES AREVALO ROJAS

Contador Público | TP No 92033-T

DOCUMENTO ORIGINAL FIRMADO

MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL BALANCE GENERAL 30 de Abril de 2012

(Cifras en miles de pesos)
CONSOLIDADO

Cód.	ACTIVO	2012 Abril	%	2011 Abril	%	Cód.	PASIVO & PATRIMONIO	2012 Abril	%	2011 Abril	%
CORRIENTE		1,412,246,821	93%	1,260,015,179	94%	CORRIENTE		166,527,461		121,976,697	
11	Efectivo	25,853,858		6,072,666		24	Cuentas por Pagar	157,791,145		115,427,742	
12	Inversiones e Instrumentos Derivados	297,610,276		425,696,492		25	Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	2,409,406		1,914,493	
14	Deudores	1,087,342,627		827,699,011		27	Pasivos Estimados	3,464,546		3,391,393	
15	Inventarios	1,440,060		547,010		29	Otros Pasivos	2,862,365		1,243,068	
NO CORRIENTE		110,769,028	7%	74,694,218	6%	NO CORRIENTE		11,462,818		11,462,818	
16	Propiedades, Planta y Equipo	31,659,813		32,736,927		22	Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con Banca Central	11,462,818		11,462,818	
19	Otros Activos	79,109,214		41,957,291							
TOTAL ACTIVO		1,523,015,849	100%	1,334,709,397	100%	TOTAL PASIVO		177,990,279	12%	133,439,514	10%
						PATRIMONIO		1,345,025,570	88%	1,201,269,883	90%
						31	Hacienda Pública	1,345,025,570		1,201,269,883	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1,523,015,849	100%	1,334,709,397	100%						
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		-		-		CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		-		-	
81	Derechos Contingentes	12,688,190		7,136,418		91	Responsabilidades Contingentes	1,823,556,861		1,990,329,285	
83	Deudores de Control	250,604,377		83,188,706		93	Acreedoras de Control	250,897,005		82,715,472	
89	Deudoras por Contra (cr)	-263,292,567		-90,325,123		99	Acreedoras por Contra (db)	-2,074,453,866		-2,073,044,756	

MARIA FERNANDA CAMPO SAAVEDRA

Ministra de Educación Nacional

NATALIA ALEXANDRA RIVEROS CASTILLO

Secretaria General

MAGDA MERCEDES AREVALO ROJAS

Contador Público | TP No 92033-T

DOCUMENTO ORIGINAL FIRMADO

MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
30 de Abril de 2012
 (Cifras en miles de pesos)
 CONSOLIDADO

Cód.	Cuentas	2012 Abril	%	2011 Abril	%
INGRESOS OPERACIONALES		6,894,450,605	100%	6,902,063,834	100%
41	Ingresos Fiscales	50,105,808	0.7%	43,799,566	0.6%
47	Operaciones Interinstitucionales	6,844,344,797	99.3%	6,858,264,267	99.4%
GASTOS OPERACIONALES		6,879,882,132	100%	6,436,655,475	100%
51	De Administración	13,745,376	0.2%	12,609,742	0.2%
52	De Operación	-	0.0%	13,363,090	0.2%
53	Provisiones, Agotamiento, Depreciación y Amortización	-	0.0%	2,561,087	0.0%
54	Transferencias	6,740,431,027	98.0%	6,270,819,718	97.4%
55	Gasto Público Social	123,424,606	1.8%	122,329,913	1.9%
57	Operaciones Interinstitucionales	2,281,122	0.0%	14,971,926	0.2%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		14,568,473		465,408,359	
48	Otros Ingresos	22,177,266		25,425,133	
58	Otros Gastos	-2,751,386		-9,959,371	
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		39,497,125		500,792,863	

MARIA FERNANDA CAMPO SAAVEDRA
Ministra de Educación Nacional

NATALIA ALEXANDRA RIVEROS CASTILLO
Secretaria General

MAGDA MERCEDES AREVALO ROJAS
Contador Público | TP No 92033-T

DOCUMENTO ORIGINAL FIRMADO

MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL BALANCE GENERAL 30 de Abril de 2012

(Cifras en miles de pesos)
CONSOLIDADO

Cód.	ACTIVO	Nota	2012 Abril	2011 Abril	Var. %	Cód.	PASIVO & PATRIMONIO	Nota	2012 Abril	2011 Abril	Var. %
CORRIENTE			1,412,246,821	1,260,015,179	12%	CORRIENTE			166,527,461	121,976,697	37%
11	Efectivo		25,853,858	6,072,666	326%	24	Cuentas por Pagar		157,791,145	115,427,742	37%
1105	Caja	1	13,329	67,842	-80%	2401	Adquisición de Bienes y Servicios	28	6,375,928	487,794	1207%
1110	Depósitos en Instituciones Financieras	2	25,840,529	6,004,823	330%	2403	Transferencias por Pagar	29	4,781,599	2,305,668	107%
12 Inversiones e Instrumentos Derivados			297,610,276	425,696,492	-30%	2425	Acreedores	30	7,269,569	8,012,713	-9%
1203	Inversiones con fines de Política Titulos de Deuda	3	297,610,276	425,696,492	-30%	2430	Subsidios Asignados		70,363	13,743	412%
14 Deudores			1,087,342,627	827,699,011	31%	2436	Retención en la Fuente e Impto de Timbre	31	1,464,227	1,055,788	39%
1402	Aportes sobre la Nomina	4	9,015,306	5,584,291	61%	2440	Impuestos, Contribuciones y Tasas por Pagar	32	12,853,821	16,528,248	-22%
1420	Avances y Anticipos Entregados	5	22,704,689	16,923,213	34%	2453	Recursos Recibidos en Administración	33	124,975,637	87,023,788	44%
1424	Recursos Entregados en Administración	6	675,133,489	522,017,326	29%	25 Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral			2,409,406	1,914,493	26%
1425	Depósitos Entregados en Garantía	7	109,440,246	44,027,292	149%	2505	Salarios y Prestaciones Sociales	34	2,409,406	1,914,493	26%
1470	Otros Deudores	8	271,048,897	239,146,889	13%	27 Pasivos Estimados			3,464,546	3,391,393	2%
15 Inventarios			1,440,060	547,010	163%	2710	Provisión para Contingencias	35	2,148,223	1,565,721	37%
1510	Mercancías en Existencia	9	1,440,060	547,010	163%	2715	Provisión para Prestaciones Sociales	36	1,261,545	1,779,625	-29%
NO CORRIENTE			110,769,028	74,694,218	48%	2720	Provisión para Pensiones	37	-	-	-
16	Propiedades, Planta y Equipo		31,659,813	32,736,927	-3%	2790	Provisiones Diversas	38	54,777	46,047	19%
1605	Terrenos	10	13,809,095	13,810,095	0%	29 Otras Pasivos			2,862,365	1,243,068	130%
1615	Construcciones en Curso	11	29,889	55,012	-46%	2905	Recaudos a Favor de Terceros	39	2,862,365	1,243,068	130%
1635	Bienes Muebles en Bodega	12	635,952	2,514,311	-75%	NO CORRIENTE			11,462,818	11,462,818	0%
1640	Edificaciones	13	11,440,497	12,113,844	-6%	Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con Banca Central			11,462,818	11,462,818	0%
1655	Maquinaria y Equipo	14	55,852	45,969	22%	2203	Operaciones de Crédito Público Internas de Corto Plazo	40	11,462,818	11,462,818	0%
1660	Equipo Médico y Científico	15	3,483	1,994	75%	TOTAL PASIVO			177,990,279	133,439,514	33%
1665	Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	16	4,027,149	3,324,253	21%	31 Hacienda Pública			1,345,025,570	1,201,269,883	12.0%
1670	Equipos de Comunicación y Computación	17	6,339,868	5,551,035	14%	3105	Capital Fiscal		1,243,020,736	669,526,658	86%
1675	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	18	1,009,624	996,451	1%	3110	Resultados del ejercicio	41	39,497,125	500,792,863	-92%
1680	Equipo de Comedor, Cocina, Despensa y Hot.	19	80,142	36,976	117%	3115	Superavit por Valorización	42	50,676,453	12,734,731	298%
1685	Depreciación Acumulada	20	-5,771,739	-5,713,012	1%	3120	Superavit por Donación	43	1,412,283	1,387,754	2%
19 Otros Activos			79,109,214	41,957,291	89%	3125	Patrimonio Público Incorporado	44	11,920,266	20,498,263	-42%
1905	Bienes y servicios pagados por Anticipado	21	20,249,103	20,075,104	1%	3128	Provisiones, agotamiento, Depreciaciones y Amortizaciones (db)		-1,501,294	-3,670,386	-59%
1910	Gastos Diferidos	22	298,757	414,835	-28%	PATRIMONIO			1,345,025,570	1,201,269,883	12.0%
1920	Bienes Entregados a Terceros	23	7,004,087	7,004,087	0%	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			1,523,015,849	1,334,709,397	14%
1925	Amort. De Bienes Entregados a Terceros	24	-414,919	-354,588	17%						
1970	Intangibles	25	12,325,398	12,326,607	0%						
1975	Amort. Acumulada de Intangibles	26	-11,029,664	-10,243,485	8%						
1999	Valorizaciones	27	50,676,453	12,734,731	298%						
TOTAL ACTIVO			1,523,015,849	1,334,709,397	14%						



MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL BALANCE GENERAL 30 de Abril de 2012

(Cifras en miles de pesos)
CONSOLIDADO

Cód.	Cuentas de Orden	2012 Abril	2011 Abril	Var. %	Cód.	Cuentas de Orden	2012 Abril	2011 Abril	Var. %
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS					CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS				
-0					-				
81	Derechos Contingentes	12,688,190	7,136,418	78%	91	Responsabilidades Contingentes	1,823,556,861	1,990,329,285	-8%
8190	Otros Derechos contingentes	54 12,688,190	7,136,418	78%	9120	Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos	58 1,823,556,861	1,716,927,453	6%
83	Deudores de Control	250,604,377	83,188,706	201%	9135	Reservas Presupuestales	-	273,401,832	-100%
8347	Bienes Entregados a Terceros	55 110,000	110,000	0%	93	Acreedoras de Control	250,897,005	82,715,472	203%
8355	Ejecución de Proyectos de Inversion	56 250,459,326	83,051,369	202%	9346	Bienes Recibidos de Terceros	59 99,137	67,537	47%
8361	Responsabilidades en Proceso	57 35,051	27,337	28%	9355	Ejecución de Proyectos de Inversión	60 250,797,868	82,934,171	202%
89	Deudoras por Contra (cr)	-263,292,567	-90,325,123	191%	9390	Otras Cuentas Acreedoras de Control	-	-286,236	-100%
8905	Derechos Contingentes por contra (cr)	-12,688,190	-7,136,418	78%	99	Acreedoras por Contra (db)	-2,074,453,866	-2,073,044,756	0%
8915	Deudoras de Control por Contra (cr)	-250,604,377	-83,188,706	201%	9905	Responsabilidades Contingentes por Contra (db)	-1,823,556,861	-1,990,329,285	-8%
					9915	Acreedoras de Control por Contra (db)	-250,897,005	-82,715,472	203%

MARIA FERNANDA CAMPO SAAVEDRA
Ministra de Educación Nacional

NATALIA ALEXANDRA RIVEROS CASTILLO
Secretaria General

MAGDA MERCEDES AREVALO ROJAS
Contador Público | TP No 92033-T

DOCUMENTO ORIGINAL FIRMADO

MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL 30 de Abril de 2012

(Cifras en miles de pesos)
CONSOLIDADO

Cód.	Cuentas	Nota	2012 Abril	2011 Abril	Var %
INGRESOS OPERACIONALES			6,894,450,605	6,902,063,834	-0.1%
41	Ingresos Fiscales		50,105,808	43,799,566	14.4%
4110	No Tributarios	45	5,579,974	1,539,429	262.5%
4114	Aportes y Cotizaciones	46	44,672,792	42,279,643	5.7%
4195	Devoluciones y Descuentos		-146,958	-19,506	653.4%
47	Operaciones Interinstitucionales		6,844,344,797	6,858,264,267	-0.2%
4705	Fondos Recibidos	47	6,844,344,797	6,845,832,818	0.0%
4722	Operaciones sin Flujo de Efectivo		-	12,431,449	-100.0%
GASTOS OPERACIONALES			6,879,882,132	6,436,655,475	6.9%
51	De Administración	49	13,745,376	12,609,742	9.0%
5101	Sueldos y Salarios		10,259,120	10,038,834	2.2%
5102	Contribuciones Imputadas		22,624	22,189	2.0%
5103	Contribuciones Efectivas		1,604,305	1,547,200	3.7%
5104	Aportes Sobre la Nomina		332,572	317,966	4.6%
5111	Generales		1,423,059	670,202	112.3%
5120	Impuestos, Contribuciones y Tasas		103,696	13,351	676.7%
52	De Operación		-	13,363,090	-100.0%
5211	Generales		-	13,363,090	-100.0%
53	Provisiones, Agotamiento, Depreciación y Amortización		-	2,561,087	-100.0%
5314	Provisión para contingencias		-	2,561,087	-100.0%
54	Transferencias	50	6,740,431,027	6,270,819,718	7.5%
5401	Transferencias al Sector Privado		117,002,747	57,747,361	102.6%
5408	Sistema General de Participaciones		4,858,087,687	4,443,366,046	9.3%
5423	Otras Transferencias		1,765,340,593	1,769,706,310	-0.2%
55	Gasto Público Social	51	123,424,606	122,329,913	0.9%
5501	Educación		100,459,385	69,300,903	45.0%
5508	Medio Ambiente		-	736,000	-100.0%
5550	Subsidios Asignados		22,965,221	52,293,010	-56.1%
57	Operaciones Interinstitucionales	52	2,281,122	14,971,926	-84.8%
5705	Fondos Entregados		140,460	-	-
5720	Operaciones de Enlace		2,140,663	14,971,926	-85.7%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL			14,568,473	465,408,359	-96.9%

MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL 30 de Abril de 2012

(Cifras en miles de pesos)
CONSOLIDADO

48	Otros Ingresos	48	22,177,266	25,425,133	-12.8%
4805	Financieros		10,555,207	17,262,254	-38.9%
4808	Otros Ingresos Ordinarios		3,125	365	755.2%
4810	Extraordinarios		601,515	15,299	3831.6%
4815	Ajustes de Ejercicios Anteriores		11,017,418	8,147,214	35.2%
58	Otros Gastos	53	-2,751,386	-9,959,371	-72.4%
5802	Comisiones		-	113,020	-100.0%
5808	Otros Gastos Ordinarios		-	2,383	-100.0%
5810	Extraordinarios		-0	1	-103.4%
5815	Ajustes de Ejercicios Anteriores		-2,751,386	-10,074,775	-72.7%
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO			39,497,125	500,792,863	-92%

MARIA FERNANDA CAMPO SAAVEDRA

Ministra de Educación Nacional

NATALIA ALEXANDRA RIVEROS CASTILLO

Secretaria General

MAGDA MERCEDES AREVALO ROJAS

Contador Público | TP No 92033-T

DOCUMENTO ORIGINAL FIRMADO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 30 de Abril de 2012

a) NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. NATURALEZA JURÍDICA, FUNCIÓN SOCIAL, ACTIVIDADES QUE DESARROLLA O COMETIDO ESTATAL.

NATURALEZA DEL ENTE

El Ministerio de Educación Nacional fue creado mediante la ley 7ª de agosto 25 de 1886. Anterior a esa fecha se creó la Secretaría de Instrucción Pública por la Ley 10ª de 1880 que remplazó a la Secretaría del Exterior (Ministerio de Gobierno) que antes de 1880 atendía los asuntos educativos. En junio de 1923, cambia el nombre de Ministerio de Instrucción Pública por el de Ministerio de Instrucción y Salubridad Pública y desde el 1º de enero de 1928 se le identifica con el nombre de Ministerio de Educación Nacional, según lo dispuso la Ley 56 de 1927 (10 de noviembre).

MISIÓN

Lograr una EDUCACIÓN DE CALIDAD, que forme mejores seres humanos, ciudadanos con valores éticos, competentes, respetuosos de lo público, que ejercen los derechos humanos, cumplen con sus deberes y conviven en paz. Una educación que genere oportunidades legítimas de progreso y prosperidad para ellos y para el país.

Lograr una educación competitiva, pertinente, que contribuya a cerrar brechas de inequidad y en la que participa toda la sociedad

VISIÓN

En 2014 Colombia será uno de los países con mejor calidad de la educación en América Latina, habrá reducido significativamente las brechas de inequidad y será modelo de eficiencia y transparencia a nivel nacional e internacional.

OBJETIVOS MISIONALES

- Brindar educación inicial de calidad en el marco de una atención integral, desde un enfoque diferencial, de inclusión social y con perspectiva de derechos a niños y niñas.
- Mejorar la calidad de la educación, en todos los niveles, mediante el fortalecimiento del desarrollo de competencias, el Sistema de Evaluación y el Sistema de Aseguramiento de la Calidad.
- Disminuir las brechas rural - urbana entre poblaciones diversas, vulnerables y por regiones, en igualdad de condiciones de acceso y permanencia en una educación de calidad en todos los niveles.
- Educar con pertinencia e incorporar innovación para una sociedad más competitiva.
- Fortalecer la gestión del sector educativo, para ser modelo de eficiencia y transparencia.
- Contrarrestar los impactos de la ola invernal en el servicio educativo y fortalecer las capacidades institucionales del sector para asegurar la prestación del servicio en situaciones de emergencia.

SERVICIOS

- **DEFINICIÓN DE POLÍTICAS Y NORMATIVIDAD:** El Ministerio de Educación Nacional, con base en las disposiciones de nivel constitucional y legal, genera la política sectorial y de reglamentación pertinente para la organización de las diferentes modalidades de prestación del servicio público educativo, con el fin de orientar la educación en los niveles preescolar, básica, media y superior, educación para el trabajo y el desarrollo humano.
- **DISTRIBUCIÓN Y SEGUIMIENTO DE RECURSOS FINANCIEROS:** Es la distribución de recursos provenientes del Sistema General de Participaciones (SGP), Ley 30/93, Ley 21/82, y ampliación de cobertura de acuerdo con las metodologías establecidas para ello. Sobre estos recursos, el MEN realiza el seguimiento a la ejecución y aplicación...
- **DESARROLLO DE PROYECTOS:** Los proyectos son iniciativas del Ministerio de Educación dirigidas tanto a las Entidades Territoriales, Secretarías de Educación, e Instituciones de Educación Superior públicas, para garantizar la ampliación de cobertura de la educación; el mejoramiento de la calidad y de la pertinencia de la educación y de la eficiencia del sector educativo.
- **ASISTENCIA TÉCNICA:** Servicio que se presta para generar y fortalecer la capacidad institucional y desarrollo de competencias en las Secretarías de Educación de las ET Certificadas e IES en temas de política, desarrollando diferentes mecanismos de atención a las necesidades específicas en materia de gestión, acompañados de instrumentos técnicos para mejorar la prestación del servicio educativo.
- **ATENCIÓN DE TRÁMITES DE ASEGURAMIENTO DE CALIDAD EN EDUCACIÓN SUPERIOR:** Servicio mediante el cual se reciben solicitudes e información, se procesan y generan respuestas específicas a trámites relacionados con el aseguramiento de la calidad en la Educación Superior.

- **SUMINISTRO Y DIVULGACIÓN DE INFORMACIÓN:** El MEN divulga y comunica a sus clientes (IES, ET) la información generada en cumplimiento de sus objetivos institucionales de acuerdo con la normatividad vigente, atendiendo sus requerimientos de información.

2. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

- Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de los estados contables, el Ministerio de Educación Nacional aplica el Régimen de Contabilidad Pública según Resolución 354 del 5 de septiembre de 2007, expedida por la Contaduría General de la Nación. Así mismo, se están aplicando las respectivas Resoluciones, Circulares externas y Conceptos que incorporan modificaciones a algunos de los componentes del Régimen de Contabilidad Pública.
- Igualmente las normas y procedimientos establecidos en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soportes. Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales se aplicó la base de causación.
- El Ministerio de Educación Nacional registra sus operaciones en el Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF Nación dando aplicabilidad al Decreto 2789 del 31 de agosto de 2004. Es importante indicar que mediante la circular externa N°038 expedida el 16 de noviembre de 2010 por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, el Gobierno Nacional decidió poner en producción en el año 2011 el Nuevo Sistema Integrado de Información SIIF Nación.

A continuación se describen las principales políticas y prácticas contables que el Ministerio adoptó:

- a) El reconocimiento de la totalidad de las operaciones: Para reconocer los derechos, bienes y obligaciones ciertas, los cuales representan los activos, el pasivo, el patrimonio, los ingresos y gastos ordinarios y extraordinarios, se registran dichos conceptos aplicando la base de la causación.
- b) Materialidad: El reconocimiento y presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo a su importancia relativa de tal manera que se ajuste significativamente a la verdad, y por tanto sea relevante y confiable para la toma de decisiones.
- c) Unidad Monetaria: De acuerdo a las disposiciones legales la unidad monetaria utilizada es el peso colombiano.
- d) Individualización de bienes derechos y obligaciones: Los bienes, derechos y obligaciones del Ministerio de Educación Nacional, esto es las cuentas por cobrar por concepto de aportes de Ley 21 de 1982 – Escuelas Industriales e Institutos Técnicos, bienes, recursos entregados en administración, otros deudores, propiedad planta y equipo, proveedores y acreedores, están debidamente identificados en forma individual.
- e) Soportes documentales: La totalidad de las operaciones registradas están respaldadas con documentos idóneos susceptibles de verificación y comprobación.
- f) Conciliaciones de Información: El Ministerio de Educación Nacional realiza conciliaciones periódicas mensuales, trimestrales y semestrales con el fin de conciliar la información contable con las diferentes áreas y generar información depurada.

- g) Presentación de Estados Financieros: Para la presentación de información Financiera Contable Pública y notas generales del Ministerio, se realiza bajo las disposiciones de la Contaduría General de Nación y se presentan a través del Sistema Consolidado de Hacienda e Información Financiera Pública – CHIP.
- h) Las Inversiones: Comprende las cuentas que registran las inversiones en valores o títulos de deuda que conforman el portafolio de la entidad, adquiridos con los excedentes de aportes parafiscales de Escuelas Industriales e Institutos Técnicos – Ley 21 de 1982 y los excedentes de recursos de Educación Superior. Para su reconocimiento, medición y revelación se aplican las normas técnicas relativas a la valoración de inversiones financieras establecidas por la Contaduría General de la Nación mediante la circular 061 de 2006 y la resolución 205 del 22 de Mayo de 2008.

Dando cumplimiento al Decreto 1525 de 2008 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, las inversiones de los recursos se realizan en Títulos de Tesorería TES, Clase B del mercado primario adquiridos directamente en la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Las inversiones mantenidas hasta el vencimiento se actualizan con base en la Tasa Interna de Retorno prevista en las metodologías adoptadas por la Superintendencia Financiera de Colombia. La diferencia que se presente entre el valor calculado y el valor de la inversión registrado se reconoce debitando la subcuenta que identifique el título adquirido y acreditando el ingreso.

- i) Propiedad, Planta y Equipo: Para realizar el reconocimiento de la depreciación se registra directamente al Patrimonio y se realiza por medio del método de línea recta, de reconocido valor técnico. Para efectos de la vida útil de los mismos, se toma como referencia la indicada en el Manual de Procedimientos de la Contaduría General de la Nación. La depreciación de los activos de menor cuantía se realiza al momento de la incorporación del activo según lo indicado en la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación.

Activos depreciables	Años de vida útil
Edificaciones	50
Redes, líneas y cables	25
Plantas, ductos y túneles	15
Maquinaria y equipo	15
Equipo médico y científico	10
Muebles, enseres y equipo de oficina	10
Equipos de transporte, tracción y elevación	10
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	10
Equipos de comunicación	10
Equipos de computación	5

- j) Otros Activos: se registran otros activos principalmente:

Bienes y servicios pagados por anticipado: Representa el valor de los pagos anticipados por concepto de seguros, en desarrollo del cometido estatal. Por la naturaleza del gasto no tendrán el tratamiento de anticipos.

Cargos Diferidos: Corresponde principalmente a erogaciones efectuadas para generar beneficios futuros, en desarrollo de las funciones del cometido estatal. Estas se amortizan durante los periodos en cuales se recibe el beneficio.

Bienes Entregados a Terceros: Corresponde principalmente a los bienes muebles e inmuebles entregados a terceros mediante comodato; para su uso y administración.

Intangibles: Representa el valor de los costos por adquisición de programas de computador.

Valorización: Representa el valor que corresponde al aumento neto del valor en libros de los activos determinado como resultado de la actualización, de conformidad con las normas técnicas.

- k) **Otros Deudores:** Se registra principalmente embargos judiciales de acuerdo al Concepto No.20091-124562 expedido por la Contaduría General de la Nación.
- l) **Reconocimiento de los Ingresos:** Se reconocen aplicando el principio de la prudencia, contabilizando así únicamente los realizados durante el periodo contable, sin sobre estimarlos. Los registros por ingresos de Ley 21/1982 se realizan conforme con el Concepto No.200810-120219 expedido por la Contaduría General de la Nación siguiendo el principio de Devengo o causación basándose en el documento soporte para el reconocimiento contable como es la liquidación de pago de aportes parafiscales debidamente presentada al MEN. La venta de servicios de Educación Superior (Traslado de la Función ICFES al Ministerio) se realiza mensualmente, de forma global según extracto bancario.
- m) **Reconocimiento de Gastos:** Se registran con base en su causación, de acuerdo a los principios generalmente aceptados en Colombia.

3. LIMITACIONES Y/O DEFICIENCIAS DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO QUE INCIDEN EN EL NORMAL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE Y/O AFECTAN LA CONSISTENCIA Y RAZONABILIDAD DE LAS CIFRAS

El proceso contable del ente público se está viendo afectado, entre otras, por las siguientes situaciones:

DE ORDEN ADMINISTRATIVO

El sistema de recaudo mediante planilla única no se ha universalizado y no tiene incorporados mecanismos que permitan liquidar y pagar deudas de años anteriores ante lo cual, el Ministerio de Educación Nacional para el recaudo del aporte parafiscal del 1% de Ley 21 de 1982 ha tenido que implementar medidas alternas para controlar el recaudo y estado de cuenta de los aportantes.

En cuanto a los títulos judiciales, los jueces ordenan embargos sobre las cuentas bancarias del Ministerio de Educación Nacional en las que se recaudan recurso de aportes parafiscales de la Ley 21 de 1982, con ocasión de procesos ejecutivos laborales que se presumen en contra de la Nación – Ministerio de Educación nacional – Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio.

DE ORDEN OPERATIVO

En lo transcurrido de la vigencia 2012, el **Sistema integrado de Información Financiera SIIF-Nación**, ha presentado permanentes deficiencias de tipo operativo y de software, junto con la congestión y tiempos demasiado lentos de respuesta; genera reportes que no contienen la información en condiciones requeridas para un adecuado análisis y seguimiento.

Es importante resaltar que el SIIF Nación, no tiene parametrizado un reporte denominado “Balance por Tercero - Cuenta”; convirtiendo el proceso de revisión de las “operaciones recíprocas” en una actividad 100% manual, ya que debemos manejar información en hojas de Excel para cada uno de los terceros por cada cuenta a analizar, en razón que SIIF está generando reportes inconsistentes y poco confiables. Este proceso, al efectuarse de manera manual, incrementa significativamente el volumen de trabajo, impidiendo el análisis de la información de forma oportuna.

INTEGRALIDAD DEL SISTEMA A NIVEL CONTABLE: El sistema SIIF no cuenta con el módulo de inventarios, activos fijos y nómina.

4. PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN CONTABLE

El Ministerio de Educación Nacional cuenta con las siguientes PCI's (Posición del Catalogo Institucional):

P.C.I.	Nombre
-	Ministerio de Educación Nacional – Gestión General
000	MEN – Gestión General
003	Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio (Presupuestal)
004	MEN-Escuelas Industriales e Institutos Técnicos – Ley 21 de 1982
009	MEN-Mejoramiento de la Calidad de la Educación Superior
00A	MEN-Programa Integral de Financiación de la Matrícula , Fortalecimiento de la Calidad y Acceso a la Educación Superior Región Nacional – ICETEX
00B	MEN-Implantación de un Programa para la Transformación de la Educación Técnica y Tecnológica en Colombia
00D	MEN-Implantación de un Programa para la Transformación de la Educación Técnica y Tecnológica en Colombia – OPEP
00E	MEN-Proyecto para el Desarrollo de Competencias Ciudadanas – Donación Japonesa Nacional
00G	MEN-Ampliación de Cobertura y Mejoramiento de la Calidad de la Educación Básica y Media - Educación Rural
00H	MEN-Recursos ICFES
00K	MEN-Crédito de Transferencia de Tecnología para Producción y Distribución de Contenidos en Educación Básica y Superior en Colombia.
00L	MEN-Apoyo a la Consolidación del Sistema Integrado de Formación de Capital Humano
00M	MEN-Mejoramiento del Sistema Nacional de Evaluación de la Educación Básica en Colombia.
00N	Mejoramiento de la calidad de la Educación Preescolar, Básica y Media
00O	Asistencia Técnica y Asesoría para el Fortalecimiento de los Procesos de Planeación, Descentralización y Reorganización del Sector Educativo
00P	Fortalecimiento del Modelo de Gestión en los Diferentes Niveles del Sistema Educativo en Colombia

b) NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LOS GRUPOS, CLASES, CUENTAS Y SUBCUENTAS.

ACTIVO

GRUPO 11 – EFECTIVO

11 Efectivo	25,853,858
1105 Caja	13,329
1110 Depósitos en Instituciones Financieras	25,840,529
Valor en miles de pesos	

NOTA 1

1105 – CAJAS

1105 Caja	13,329
Valor en miles de pesos	

Esta cuenta representa el saldo correspondiente a la constitución de cajas menores, con fundamento en la Resolución No. 001 de Enero 3 de 2011 expedida por la Dirección General de Presupuesto Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, por la cual reglamentó la constitución y funcionamiento de las Caja Menores y registradas en el sistema SIIF de acuerdo a la circular externa 007 de 2011

Resoluciones Ministerio de Educación:

	Saldo Diciembre 2011	2,096
Res. No 1269 - 2012	Caja menor de la Sub Dirección de Gestión Administrativa	2,800
Res. No 1270 - 2012	Caja menor de la Sub Dirección de Gestión Administrativa	2,800
Res. No 1271 - 2012	Caja menor de la Sub Dirección de Gestión Administrativa	2,800
Res. No 1515 - 2012	Caja menor – Oficina Jurídica	2,833
Total General		13,329

Valor en miles de pesos

Los \$2,096 miles de pesos representan el valor retenido por una medida cautelar sobre la cuenta bancaria No 080001886 del banco popular en el mes de diciembre de 2011, correspondiente a la caja menor de la subdirección de gestión administrativa.

NOTA 2

1110 – DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

1110 Depósitos en Instituciones Financieras	25,840,529
Valor en miles de pesos	

Esta cuenta representa el saldo en el libro de Bancos a 30 de Abril de 2012, que en desarrollo de su cometido estatal registran ingresos por aportes de ley 21; venta de servicios por concepto de

trámites de educación superior, contribución de las instituciones de educación superior del 2% correspondiente a la Ley 1324 de 2009 y rendimientos financieros.

Las conciliaciones bancarias se realizan en forma oportuna para el cierre trimestral, en concordancia con las fechas de cierre contable establecidas mediante resolución, por el administrador SIIF.

A la fecha las conciliaciones bancarias registran las siguientes partidas:

Saldo a Abril de 2012						
ENTIDAD BANCARIA	CONCILIACION BANCARIA	SALDO EN SIIF	Total Consignaciones	Total Embargos	Otras Partidas	SALDO EN EXTRACTO
			Partidas Pendientes por Identificar			
BANCO POPULAR	Transferencias	29,045	0	(8,829)	(16,469)	3,748
BANCO AGRARIO	Inversión	501,138	0	(501,138)	0	0
BANCO POPULAR	Servicios Personales	9,587	2,163	(7,963)	0	3,787
BANCO BBVA	Gastos Generales	80,909	2,670	0	(44,035)	39,544
BANCO POPULAR	Caja Menor Administrativa					0
FONDOS NO SITUADOS POR DTN		25,219,849				
BANCO BBVA	ACCES	111	0	0	0	111
BANCO DAVIVIENDA	ARTISTAS	9,233	0	0	0	9,233
BANCO POPULAR 2991	TRANSF ICFES	0	0	0	0	0
BANCO BBVA 9553	APORTE 2% ICFES	11,208	0	(39)	0	11,169
BANCO BBVA 5053	TRANSF REC ICFES	2,638	0	0	0	2,638
BANCO POPULAR 1944	LEY 21	3,105,928	0	(621,656)	0	2,484,273
BANCO DAVIVIENDA	LEY 21	216,947	0	(16,229)	0	200,718
BANCO BBVA 2571	LEY 21	7,155,469	140,413	0	(55,666)	7,240,216
BANCO BBVA 2563	LEY 21	13,924,808	162,592	(6,860)	(56,367)	14,024,174
BANCO BBVA	Educación Superior	793,506	0	(30)	35,814	829,290
		25,840,529	307,839	(1,162,744)	(136,723)	24,848,901

Valor en miles de pesos

* Es importante señalar que las cuentas bancarias Nos 2563 y 2571 del banco BBVA, tienen un valor total acumulado con corte a abril 30 de 2012 por \$13.844.647 miles de pesos, no disponibles por concepto de embargos.

GRUPO 12- INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

12 Inversiones e Instrumentos Derivados	297,610,276
1203 Inversines con fines de Política Titulos de Deuda	297,610,276

Valor en miles de pesos

NOTA 3 1203 INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA EN TÍTULOS DE DEUDA

1203 Inversines con fines de Política Titulos de Deuda	297,610,276
--	-------------

Valor en miles de pesos

Las inversiones con fines de política están constituidas por títulos TES adquiridos mediante suscripción forzosa, de conformidad con lo establecido en el Decreto 1525/2008. Se reconoce, mide

y revela conforme a las normas técnicas relativas a la valoración de inversiones financieras establecidas por la Contaduría General de la Nación mediante la circular 061 de 2006 y la resolución 205 del 22 de Mayo de 2008.

Las inversiones en valores o títulos de deuda que conforman el portafolio de la entidad, son adquiridos con los excedentes de aportes parafiscales de Escuelas Industriales e Institutos Técnicos – Ley 21 de 1982 y los excedentes de recursos de Educación Superior. Se realizan en Títulos de Tesorería TES, Clase B del mercado primario adquiridos directamente en la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional del Ministerio de hacienda y Crédito Público DGCPTN.

Las inversiones se actualizan con base en la Tasa Interna de Retorno prevista en las metodologías adoptadas por la Superintendencia Financiera. El Ministerio de Educación tiene constituidos TES así:

Excedentes de Recursos - LEY 21 DE 1982

Tasa	# Títulos	Valor	COMPRAS		VENTAS-REDENCION	
			# Títulos	Valor	# Títulos	Valor
FIJA	17	273,818,006	1	999,976	1	(150,096)
VARIABLE	2	6,765,200	0	-	0	-
Total		280,583,206				

Excedentes de Recursos - EDUCACION SUPERIOR

Tasa	# Títulos	Valor	COMPRAS		VENTAS-REDENCION	
			# Títulos	Valor	# Títulos	Valor
FIJA	11	17,027,070	1	799,937	2	(368,340)
VARIABLE	0	-	0	-	0	-
Total		17,027,070				
Total		297,610,276		1,799,913		(518,436)

En miles de pesos

a abril - 2012

GRUPO 14- DEUDORES

14 Deudores	1,087,342,627
1402 Aportes sobre la Nomina	9,015,306
1420 Avances y Anticipos Entregados	22,704,689
1424 Recursos Entregados en Administración	675,133,489
1425 Depósitos Entregados en Garantía	109,440,246
1470 Otros Deudores	271,048,897

Valor en miles de pesos

NOTA 4 1402 APORTES SOBRE LA NOMINA

1402 Aportes sobre la Nomina 9,015,306

Valor en miles de pesos

Corresponde al registro de 906 resoluciones de entidades por las cuales se profiere liquidación oficial de pago por concepto de la contribución de aportes parafiscales de la nómina Escuelas industriales e institutos técnicos estipulado en la Ley 21 de 1982. Se contabilizan en el momento en que cumplen los términos de ley y el acto administrativo queda ejecutoriado.

NOTA 5 1420 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS

142003 Anticipos sobre convenios y acuerdos 880,860
 142012 Anticipo para adquisición de bienes y servicios 9,225,925
 142013 Anticipo para proyectos de inversión 12,597,904

Valor en miles de pesos

- 142003 – ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS

El saldo de esta cuenta corresponde a anticipos entregados por el ICETEX en el marco del Convenio 929 de 2008 MEN – ICETEX cual tiene por objeto Constituir un fondo en administración denominado fomento a la atención integral de la primera infancia el cual fue amortizado durante la vigencia así:

MEN - ICETEX CONVENIO 929 DE 2008	Valor anticipo	Valor Legalizaciones	Saldo por Legalizar
Consorcio Silva Carreño Proes	500,975	335,009	165,966
C&M consultores s.a.	1,651,515	938,159	713,356
Redcom Ltda.	1,836,731	1,835,193	1,538
TOTAL	3,989,221	3,108,361	880,860

Valor en miles de pesos

- 142012 ANTICIPOS PARA LA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

El saldo corresponde a valores entregados por el Ministerio de Educación Nacional, en forma anticipada a proveedores para la obtención de bienes y servicios, según lo pactado en los contratos, principalmente por concepto de servicios de logística de eventos, adquisición, mantenimiento de computadores y sistemas de información. Su amortización se realiza de acuerdo a lo estipulado en cada contrato conforme con lo aprobado por cada Interventor.

El detalle de esta subcuenta se relaciona a continuación:

Tercero	Contrato	Año	Saldo
Energía Y&R Ltda.	280	2011	415,275
Estrategia Y Producción S.A.	279	2011	114,911
Fundación Integral De Terapias En Colombia Fitec	134	2010	15,913
Itac Construcciones Ltda.	851	2011	30,942

Tercero	Contrato	Año	Saldo
Open Services Ltda.	275	2011	477,016
Open Services Ltda.	894	2011	991,140
Precar Ltda.	793	2011	8,000
Sphera Producciones S.A.	281	2011	388,413
Unión Temporal Ddb - Imagen 2011	282	2011	15,340
Unión Temporal MEN Optima - Publican	283	2011	207,617
Zaquille María Nader Palis	278	2011	331,937
Corporación Infancia Y Desarrollo Convenio Asociación 608 Universidad Del Magdalena Fun Procep	861	2011	300,000
Unión Temporal E Y P Empresarial	895	2011	1,229,534
C6M Consultores S.A.	271	2011	20,286
Sonia Jaimes Cobos Y/O Quinta Generación	276	2011	925,668
Consorcio CPM S.A. Mejía Y Asociados S.A.S	896	2011	1,160,191
Consorcio Estrategia Educativa De Calidad / Fideicomisos Fiduciaria De Occidente	879	2011	149,637
Consorcio Construcciones Educativas 2011	829	2011	473,038
Universal De Construcciones S.A.	855	2011	1,220,000
Nelson Fernando Rangel	826	2011	536,609
Silva Carreño Administración E Ingeniería SCA Ltda.	274	2011	11,600
Silva Carreño Administración E Ingeniería SCA Ltda.	839	2011	89,950
Edificar Ltda.	850	2011	15,300
Cuarto Poder Or Ltda.	420	2010	432
Hernando Huertas Molano	553	2011	1,209
Unión Temporal Logística Inesca-1	277	2011	95,969
Total General			9,225,925

Valor en miles de pesos

142013 ANTICIPOS PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN

El saldo corresponde a valores entregados por el Ministerio de Educación Nacional en forma anticipada a contratistas para el desarrollo de proyectos de inversión, según lo pactado en los contratos, que apuntan a mejorar la infraestructura y dotaciones del sector y adquisición de sistemas de información. Su amortización se realiza de acuerdo a lo estipulado en cada contrato y lo aprobado por cada Interventor.

El detalle de esta subcuenta se relaciona a continuación:

Tercero	Contrato	Año	Saldo
Álvaro Hernández Suarez	608	2009	40,332
Álvaro Hernández Suarez	609	2009	18,304
Consorcio Infraestructuras MEN	447	2010	109,250
Consorcio Interventoría MEN 2010	634	2010	402
Consorcio Ipsilon	1604	2009	199,980
Consorcio PCP 2010	637	2010	32,941
Federación Nacional De Cafeteros De Colombia	51	2010	246,077

Tercero	Contrato	Año	Saldo
Federación Nacional De Cafeteros De Colombia	424	2011	108,000
Federación Nacional De Cafeteros De Colombia	1083	2009	362,209
Federación Nacional De Cafeteros De Colombia	1085	2009	942,254
Federación Nacional De Cafeteros De Colombia	1111	2009	50,080
Federación Nacional De Cafeteros De Colombia	1208	2009	81,434
Federación Nacional De Cafeteros De Colombia	1210	2009	230,305
Federación Nacional De Cafeteros De Colombia	1218	2009	28,107
Fundación Para El Bienestar Global	629	2010	826,000
Gestión Educativa	1207	2009	227,228
Obracic Ltda.	450	2010	403,671
Plan International Inc.	1205	2009	71,787
Red De Universidades Publicas Del Eje Cafetero	1252	2009	186,817
Caja Colombiana De Subsidio Familiar Colsubsidio	872	2011	350,000
Fundación Vivienda Y Trabajo Lucrecia Jaramillo De Uribe-Fundación Vitra	270	2010	411,574
Fundación Vivienda Y Trabajo Lucrecia Jaramillo De Uribe-Fundación Vitra	1220	2009	42,676
Fundación Compartir	279	2010	249,000
Orlando Serrano Pedraza	449	2010	525,413
Consorcio Educación 2012	868	2012	174,174
Edgar Hernando Oliveros Córdoba	451	2010	613,984
Daimco	635	2010	2,134
Ingeniería Integral De Obras Ingeobras S.A.S.	636	2010	131
Fundación Para El Buen Gobierno	1211	2009	764,650
Corporación Provida	410	2011	200,000
Unión Temporal Unisabana - Fes	870	2011	30,363
Dotaescol Ltda.	853	2011	2,650,467
Consorcio Construeducacion	836	2011	584,094
Consorcio Consucon Sokoloff 2009	849	2011	19,140
Consorcio Telval - Obcivil	859	2011	995,947
Urbaniscom Ltda.	822	2011	818,979
Total General			12,597,904

Valor en miles de pesos

NOTA 6 1424 – RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN

1424 Recursos Entregados en Administración 675,133,489

Valor en miles de pesos

Corresponde a los recursos que en desarrollo de convenios con organismos internacionales y con entidades del estado, el Ministerio de Educación Nacional entrega con el fin de aunar esfuerzos para desarrollar proyectos de inversión. La legalización de estos recursos se realiza conforme a la ejecución financiera presentada por los administradores de recursos y debidamente aprobados por el interventor respectivo.

A 30 de Abril de 2012 el Ministerio de Educación Nacional registra en Recursos Entregados en Administración un saldo de \$675.133.489 (valor en miles de pesos) el cual corresponde a (74) convenios vigentes suscritos con 23 entidades, discriminados así:

Nit	Tercero	Saldo
899999061	Secretaria De Hacienda Distrital	1,284,740
899999035	Instituto Colombiano De Crédito Educativo Y Estudios Técnicos En El Exterior Mariano Ospina Pérez ICETEX	167,050,602
860038338	Fundación Saldarriaga Concha	335,116
860525148	Fiduciaria La Previsora S.A.	74,443
800105552	Organización Internacional Para Las Migraciones O I M	51,786,250
800149483	Centro De Investigación De Las Telecomunicaciones Cintel	329,172
899999316	Fondo Financiero De Proyectos De Desarrollo Fonade	311,929,793
890203944	Asociación Colombiana Para El Avance De La Ciencia Acac	407,806
800091076	Programa De Las Naciones Unidas Para El Desarrollo Pnud	2,096,087
800108032	fundación Para El Fomento De La Lectura Fundalectura	91,199
860403137	OEI	1,268,000
890102129	fundación Mario Santo Domingo	3,895,000
900315107	Unión Temporal Gestores De Calidad	886
899999035	Instituto Colombiano De Crédito Educativo Y Estudios Técnicos En El Exterior Mariano Ospina Pérez ICETEX	1,779,758
811011899	fundación Argos	1,800,000
899999040	Registrad. Nal. Del Estado Civil - Gestión General	299,375
860525148	Fiduciaria La Previsora S.A.	125,303,164
800142383	Fiduciaria Bogotá S.A.	2,125,021
860072589	Santander Investment Trust Col S A Sociedad Fiduciaria	153,870
860531315	Alianza Fiduciaria S.A.	1,173,922
800142383	Fiduciaria Bogotá S.A.	3,502,377
		675,133,489

Valor en miles de pesos

NOTA 7 1425 – DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA

1425 Depósitos Entregados en Garantía

109,440,246

Valor en miles de pesos

En esta cuenta se registra el valor de los títulos judiciales por recursos embargados, por procesos Judiciales en contra del Ministerio de Educación Nacional los registros se realizan con base en la orden judicial y la nota debito remitida por entidad financiera; se registra además el saldo de los depósitos judiciales constituidos con fondos de la Dirección de Crédito Público y del Tesoro Nacional, por demandas en contra del Ministerio de Educación Nacional.

NOTA 8 1470 OTROS DEUDORES

147013 Embargos Judiciales	235,993,112
147073 Préstamos concedidos por instituciones no financieras	19,997,648
147078 Enajenación de Activos	1,896,332
147079 Indemnizaciones	24,799
147084 Responsabilidades fiscales	36,026
147090 Otros deudores	13,100,980

Valor en miles de pesos

A continuación se detallan las cuentas representativas:

- **147013 EMBARGOS JUDICIALES**

Está representado por los valores registrados de los embargos efectuados sobre las cuentas bancarias del Ministerio de Educación Nacional, a nombre del Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio el cual figura como sujeto demandado, de acuerdo al concepto No. 20091-124562 expedido por la Contaduría General de la Nación. Los registros se realizan con base en la orden judicial y la nota débito remitida por la entidad financiera.

A 30 de Abril de 2012 su saldo es de \$ 235.993.112 miles de pesos, durante la vigencia 2012, los departamentos y valores que han efectuado procesos de embargos son:

Departamento	Número De Embargos	Valores Miles De \$
Arauca	8	3,351,179
Bogotá	4	846,907
Boyacá	2	509,041
Caldas	8	3,154,043
Caquetá	5	402,386
Córdoba	35	4,493,678
Huila	19	324,900
Quindío	3	79,000
Risaralda	1	9,104
Tolima	7	379,300
Valle Del Cauca	1	15,468
Totales	93	13,565,007

Valor en miles de pesos

- **147073 PRESTAMOS CONCEDIDOS POR INSTITUCIONES NO FINANCIERAS**

El saldo de esta cuenta corresponde al valor causado por concepto de cartera de créditos otorgados por el Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior – ICETEX, en desarrollo de convenios con el Ministerio, de conformidad con el concepto No.20109-146992 de la Contaduría General de la Nación.

Convenio	Objeto	Cartera
032/1999	Constituir un fondo en administración para otorgar créditos por una sola vez a los padres o quien haga sus veces para que sufrague los costos educativos a los estudiantes de preescolar, básica y media.	3,948,735
057/2006	Constitución de un fondo de administración de apoyo para docentes de las diferentes IES para cursar programas de posgrado en Alemania	1,536,912
059/2008	Constitución de un fondo en administración para formación de líderes afro descendientes a nivel de posgrado en el exterior	768,538
071/2000	Constituir un fondo en administración para otorgar créditos educativos que permitan el acceso y permanencia de estudiantes de preescolar, básica y media en colegios privados	1,653,588
088/1995	Constituir en el ICETEX un fondo que se denominara Fondo Ministerio de Educación Nacional - Capacitación Funcionarios ICETEX.	173,359
111/1996	Constituir un fondo en administración destinado al desarrollo del programa para la formación, profesionalización y actualización de los docentes al servicio del estado.	7,998,800
123/2006	Constituir un fondo apoyo en la financiación de proyectos de fortalecimiento de sistemas de información para las instituciones de educación superior	408,774
145/1993	Constituir un fondo en administración destinado a la implementación del programa de crédito para estudios de posgrado	22,262
854/2008	Constituir un fondo en administración denominado fondo de apoyo a procesos de movilidad de doble vía para docentes de programas de nivel técnico	2,304,589
626/2009	Constituir un fondo en administración denominado FONDO DE FOMENTO A LA FORMACIÓN POSTGRADUAL PARA DOCENTES DIRECTIVOS EN SERVICIO DEL SECTOR OFICIAL, para apoyar la formación, capacitación, actualización y perfeccionamiento de los docentes y directivos docentes en servicio de los establecimientos educativos oficiales del país, de acuerdo con lo establecido en el reglamento operativo del fondo.	910,930
1470/2009	Constituir un fondo dirigido a instituciones de educación superior que deseen fomentar la movilidad internacional de estudiantes, investigadores y docentes en los niveles de pregrado y postgrado, con el fin de contribuir a la formación de recurso humano altamente calificado en áreas consideradas prioritarias, mejorando la calidad de la educación superior y fortaleciendo la capacidad investigativa.	271,161
Total Cartera		19,997,648

Valor en miles de pesos

147078 ENAJENACIÓN DE ACTIVOS

El saldo de esta cuenta corresponde a la cuenta por cobrar a la Central de Inversiones S.A., correspondiente al contrato interadministrativo CM029-2011 de compra de cartera. Lo anterior en cumplimiento del art. 238 Ley 1450 de 2011 y su decreto reglamentario 4054 de 2011, el comprador realizó la valoración sobre la información contenida en los Estados Financieros a Corte de 30 de Marzo de 2011 y que cumplía las condiciones establecidas. Este convenio se registro de acuerdo al concepto No. 201112-159656 de 28/11/2011 emitido por la Contaduría General de la Nación.

NIT	NOMBRE	VALOR
860042945	Central de Inversiones s.a. - CISA	1,896,332
Total General		1,896,332

Valor en miles de pesos

▪ **147079 INDEMNIZACIONES**

En esta cuenta, se encuentran registradas las multas soportadas en las resoluciones 1637 y 1638 del 15 de marzo de 2010 y las resoluciones 6219 y 6220 del 15 de julio de 2010, por incumplimiento parcial de los contratos 608 y 609 de 2009, las cuales suman 24.799 miles de pesos.

Nit	Tercero	Total
19212259	Álvaro Hernández Suarez	24,799
	Total general	24,799

Valor en miles de pesos

▪ **147084 RESPONSABILIDADES FISCALES**

En esta cuenta se registra el saldo por valor de \$36.026 miles de pesos, corresponde al proceso de Jurisdicción coactiva No. J-105-35 a nombre del señor José Joaquín Sarmiento Pompeyo, iniciado por la Contraloría General de la República.

Nit	Tercero	Total
19273409	José Sarmiento Pompeyo	36,026
	Total general	36,026

Valor en miles de pesos

▪ **147090 OTROS DEUDORES**

147090 Otros deudores 13,100,980

Valor en miles de pesos

El saldo de la cuenta está compuesto principalmente por:

- El valor de \$10.583.499 miles de pesos, corresponde al registro por rendimientos financieros generados, los cuales son reintegrados de acuerdo a lo establecido en cada uno de los convenios.
- La suma de \$2.517.481 miles de pesos corresponde al valor causado por concepto de saldos a favor del Ministerio de Educación Nacional derivados de liquidación de contratos, convenio y actos administrativos.

GRUPO 15 - INVENTARIOS

15 Inventarios	1,440,060
1510 Mercancías	1,440,060

Valor en miles de pesos

NOTA 9 1510 MERCANCÍAS EN EXISTENCIA

151004 Impresos y publicaciones	823,836
151039 Material didáctico	616,224

Valor en miles de pesos

Corresponde al material educativo adquirido de acuerdo con el siguiente detalle:

- 151004 IMPRESOS Y PUBLICACIONES

Contrato	Nombre	Objeto	Valor
69/2011	IMPRESA NACIONAL DE COLOMBIA	Prestar el servicio de edición e impresión del material educativo producido en el marco de los proyectos: Aseguramiento de la calidad educativa en los niveles de Preescolar Básica y Media y Apropiación de referentes de calidad, de acuerdo con las especificaciones y condiciones estipuladas por el MINISTERIO.	815,551
232/2010	IMPRESA NACIONAL DE COLOMBIA	Contratar los servicios de impresión de la Carta de Valores y Compromisos Éticos, Evaluación del Desempeño del SIG y Memorias del Plan de Incentivos 2009, y demás impresos requeridos para la divulgación de aspectos relacionados con el Sistema integrado de Gestión.	8,285
Total General			823,836

Valor en miles de pesos

- 151039 MATERIAL DIDÁCTICO

Contrato	Nombre	Objeto	Valor
598/2010	MULTI-IMPRESOS LTDA.	Adquisición de multicopiado e impresión de 30.000 DVD con estuche plástico que serán utilizados para el "instrumento Diagnostico de Competencias Básicas de Transición.	178,910
597/2010	FABRICAMOS SU SUDADERA LTDA.	Adquisición de 30.000 maletines que serán utilizados para el "instrumento Diagnostico de Competencias Básicas de Transición.	208,720
232/2010	IMPRESA NACIONAL DE COLOMBIA	Contratar los servicios de impresión de la Carta de valores y Compromisos Éticos, Evaluación del Desempeño SIG y Memorias de Incentivos 2009, y demás impresos requeridos para la divulgación de aspectos relacionados con el Sistema Integrado de Gestión.	564
427/2010	IMPRESA NACIONAL DE COLOMBIA	Prestar el servicio de edición e impresión del material educativo producido en el marco de los proyectos: Formulación, validación y socialización de referentes de calidad y Fortalecimiento del Sistema Nacional de evaluación y uso de sus resultados, para el mejoramiento de la calidad de la educación Preescolar, Básica y Media, de acuerdo con las especificaciones y condiciones estipuladas por el Ministerio en el presente documento.	187,984
Donación	GRUPO OP GRAFICAS S.A.	Ingreso al almacén de bienes por donación Documento 504-59 del 25/05/2010	33,648

Contrato	Nombre	Objeto	Valor
69/2011	IMPRESA NACIONAL DE COLOMBIA	Prestar el servicio de edición e impresión del material educativo producido en el marco de los proyectos: Aseguramiento de la calidad educativa en los niveles de e Preescolar Básica y Media y Apropiación de referentes de calidad, de acuerdo con las especificaciones y condiciones estipuladas por el MINISTERIO.	6,397
		Total General	616,224

Valor en miles de pesos

GRUPO 16 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

16 Propiedad, Planta y Equipo	31,659,812
1605 Terrenos	13,809,095
1615 Construcciones en Curso	29,889
1635 Bienes Muebles en Bodega	635,952
1640 Edificaciones	11,440,497
1655 Maquinaria y Equipo	55,852
1660 Equipo Médico y Científico	3,483
1665 Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	4,027,149
1670 Equipos de Comunicación y Computación	6,339,868
1675 Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	1,009,624
1680 Equipo de Comedor, Cocina, Despensa y Hot.	80,142
1685 Depreciación Acumulada	(5,771,739)

Valor en miles de pesos

NOTA 10 1605 TERRENOS

160501 Urbanos	2,672,023
160504 Terrenos pendientes de legalizar	11,137,072

Valor en miles de pesos

El saldo de esta cuenta refleja el valor de los predios de propiedad del Ministerio de Educación Nacional. Además se compone de los terrenos pendientes por legalizar cuya propiedad se encuentra en proceso de formalización.

A continuación se relaciona el detalle de esta cuenta:

160501 Terrenos Urbanos Santa Fe de Bogotá, Distrito Capital

Ciudad	Dpto.	Ubicación	Matricula Inmobiliaria	Costo Histórico
Bogotá	Cundinamarca	CALLE 43 57-14	50C1493245	1,424,669
Bogotá	Cundinamarca	Carrera 7 No. 166-51	050N20200418	1,247,354
Total Terrenos Urbanos Santa Fe de Bogotá, Distrito Capital				2,672,023

Valor en miles de pesos

160504 Terrenos pendientes de legalizar

Ciudad	Dpto.	Ubicación	Matricula Inmobiliaria	Costo Histórico
Bogotá	Cundinamarca	Diagonal 22 B No.48-53 Avda. la Esperanza Calle 50 - Nicolás Esguerra	050C548892	11,137,072
Total Terrenos pendientes de legalizar				11,137,072

Valor en miles de pesos

NOTA 11 1615 CONSTRUCCIONES EN CURSO

1615 Construcciones en Curso

29,889

Valor en miles de pesos

El saldo de esta cuenta esta compuesto por:

Contratista	Nit	Contrato	Objeto	Valor
Hernando Huertas Molano	7164463	553/2011	Adecuación y remodelación de la cocina del despacho de la Ministra de Educación Nacional	20,745
John Fredy Ramírez	7170032	774/2011	Ejecución obra civil para la construcción de espacios que permitan la prestación de servicios complementarios del Ministerio de Educación Nacional.	9,144
Total Construcciones en Curso				29,889

Valor en miles de pesos

NOTA 12 1635 BIENES MUEBLES EN BODEGA

1635 Bienes Muebles en Bodega

635,952

Valor en miles de pesos

El Saldo de esta cuenta refleja el valor de los bienes muebles adquiridos por el Ministerio, que no se encuentran en uso y su finalidad es que sean utilizados en el futuro en desarrollo de las actividades propias de la Entidad. La cuenta se discrimina así:

Código	Descripción.	Total
163501	Maquinaria y equipo	8,981
163502	Equipo medico y científico	230
163503	Muebles, enseres y equipo de oficina	81,782
163504	Equipos de comunicación y computación	544,550
163505	Equipos de transporte, tracción y elevación	410
Total general		635,952

Valor en miles de pesos

NOTA 13 1640 EDIFICACIONES

164001 Edificios y casas	10,657,303
164028 Edificaciones de uso permanente sin contraprestación	783,194

Valor en miles de pesos

El saldo de esta cuenta refleja el valor de las edificaciones propiedad del Ministerio de Educación Nacional con sus respectivas mejoras.

La cuenta se discrimina así:

164001 BIENES INMUEBLES EDIFICIOS URBANOS				
Ciudad	Dpto.	Ubicación	Matricula Inmobiliaria	Costo Histórico
Bogotá	Cundinamarca	CALLE 43 57-14	50C1493245	10,657,303
Total BIENES INMUEBLES EDIFICIOS URBANOS				10,657,303

Valor en miles de pesos

164028 Edificaciones de uso permanente sin contraprestación				
Ciudad	Dpto.	Ubicación	Matricula Inmobiliaria	Costo Histórico
Bogotá	Cundinamarca	EDIFICACIÓN ICFES	050-0132625	783,194
			050-0130814	
			050-0479566	
			050-0479567	
Total BIENES INMUEBLES EDIFICIOS URBANOS				783,194

Valor en miles de pesos

Este inmueble corresponde al convenio 074 de 2004, celebrado entre el Ministerio de Educación Nacional y el ICFES

NOTA 14 1655 MAQUINARIA Y EQUIPO

1655 Maquinaria y Equipo 55,852

Valor en miles de pesos

El Saldo de esta cuenta refleja el valor de la maquinaria y equipo de propiedad del Ministerio, la cual es de uso permanente en el desarrollo de las funciones de la Entidad.

Código	Descripción.	Total
165501	Equipo de construcción	2,655
165505	Equipo de música	1,800
165506	Equipo de recreación y deporte	14,166
165511	Herramientas y accesorios	34,447
165590	Otras maquinarias y equipos	2,784
Total general		55,852

Valor en miles de pesos

NOTA 15 1660 EQUIPO MEDICO Y CIENTÍFICO

1660 Equipo Médico y Científico 3,483

Valor en miles de pesos

El Saldo de esta cuenta refleja el valor del Equipo médico de propiedad del Ministerio, el cual es de uso permanente en el desarrollo de las funciones de la Entidad.

Código	Descripción	Total
166009	Equipo de servicios ambulatorio	3,483
Total general		3,483

Valor en miles de pesos

NOTA 16 1665 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA

1665 Muebles, Enseres y Equipos de Oficina 4,027,149

Valor en miles de pesos

El Saldo de esta cuenta refleja el valor de los muebles, enseres y equipo de oficina de propiedad del Ministerio, los cuales son de uso permanente en el desarrollo de las funciones de la Entidad.

Código	Descripción	Total
166501	Muebles y enseres	3,983,762
166502	Equipo y maquina de oficina	43,388
Total general		4,027,149

Valor en miles de pesos

NOTA 17 1670 EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN

1670 Equipos de Comunicación y Computación 6,339,868

Valor en miles de pesos

El Saldo de esta cuenta refleja el valor de los equipos de comunicación y computación de propiedad del Ministerio, los cuales son de uso permanente en el desarrollo de las funciones de la Entidad.

Código	Descripción	Total
167001	Equipo de comunicación	591,118
167002	Equipo de computación	5,748,751
Total general		6,339,868

Valor en miles de pesos

NOTA 18 1675 EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN

1675 Equipo de Transporte, Tracción y Elevación 1,009,624

Valor en miles de pesos

El Saldo de esta cuenta refleja el valor de los equipos de transporte de propiedad del Ministerio, los cuales son de uso permanente en el desarrollo de las funciones de la Entidad.

Código	Descripción.	Total
167502	Terrestre	1,009,624
Total general		1,009,624

Valor en miles de pesos

NOTA 19 1680 EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA

1680 Equipo de Comedor, Cocina, Despensa y Hot. 80,142

Valor en miles de pesos

El Saldo de esta cuenta refleja el valor de los equipo de cocina y comedor de propiedad del Ministerio, los cuales son de uso permanente en el desarrollo de las funciones de la Entidad.

Código	Descripción	Total
168002	Equipo de restaurante y cafetería	80,142
Total general		80,142

Valor en miles de pesos

NOTA 20 1685 DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)

1685 Depreciación Acumulada (5,771,739)

Valor en miles de pesos

El reconocimiento de la depreciación se registra directamente al Patrimonio y se realiza por medio del método de línea recta, de reconocido valor técnico. Para efectos de la vida útil de los mismos, se

toma como referencia la indicada en el Manual de Procedimientos de la Contaduría General de la Nación.

La depreciación de los activos de menor cuantía se realiza al momento de la incorporación del activo según lo indicado en la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación.

Código	Descripción	Total
168501	Edificaciones	(788,249)
168504	Maquinaria y equipo	(45,487)
168505	Equipo medico y científico	(2,976)
168506	Muebles, enseres y equipos de oficina	(1,535,736)
168507	Equipos de comunicación y computación	(3,197,473)
168508	Equipos de transporte, tracción y elevación	(191,054)
168509	Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	(10,763)
Total general		(5,771,739)

Valor en miles de pesos

GRUPO 19 – OTROS ACTIVOS

19 Otros Activos	79,109,215
1905 Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	20,249,103
1910 Gastos Diferidos	298,757
1920 Bienes Entregados a Terceros	7,004,087
1925 Amort. De Bienes Entregados a Terceros	(414,919)
1970 Intangibles	12,325,398
1975 Amort. Acumulada de Intangibles	(11,029,664)
1999 Valorizaciones	50,676,453

Valor en miles de pesos

NOTA 21 1905 – BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO

1905 Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	20,249,103
--	------------

Valor en miles de pesos

Código	Descripción.	Total
190501	Seguros	35,051
190502	Intereses	17,339,734
190514	Bienes y servicios	2,874,318
Total general		20,249,103

Valor en miles de pesos

Las cifras significativas corresponden a:

- 190502 Intereses. Corresponde a los convenio 710 de 2008 y 498 de 2011 suscritos con Financiera de Desarrollo Territorial S.A. FINDETER, registrado con base en el concepto

20097-132098 emitido por la Contaduría General de la Nación, el cual concluye que los recursos girados

por parte del Ministerio se constituyen en un servicio pagado por anticipado, saldo que se disminuirá en la medida en que FINDETER aplique los recursos en cumplimiento del convenio celebrado, y con base en los informes presentados por éste último, momento en el cual reconocerá el gasto correspondiente.

- 190514 Bienes y servicios. Corresponde a valores pagados por anticipado de acuerdo con el siguiente detalle:

Nit	Tercero	No. Contrato	Año de Contrato	Vr. Pago Anticipado	Amortización	Saldo
8999991434	Servicio Aéreo Territorios Nacionales - SATENA	102	2010	2,118,307	(1,976,038)	142,269
8999991434	Servicio Aéreo Territorios Nacionales - SATENA	165	2011	2,012,834	(1,280,785)	732,049
8300011131	Imprenta Nacional de Colombia	619	2011	2,000,000	-	2,000,000
Total General				6,131,141	(3,256,823)	2,874,318

Valor en miles de pesos

NOTA 22 1910 – CARGOS DIFERIDOS

1910 Gastos Diferidos

298,757

Valor en miles de pesos

En esta cuenta se presentan los registros de los bienes de consumo del Ministerio y su saldo corresponde a los bienes que se encuentran pendientes de uso en el desarrollo de las funciones de la Entidad.

Código	Descripción	Total
191001	Materiales y suministros	298,749
191004	Dotación a trabajadores	8
Total general		298,757

Valor en miles de pesos

NOTA 23 1920 – BIENES ENTREGADOS A TERCEROS

192005 Bienes muebles entregados en comodato

10,006

192006 Bienes inmuebles entregados en comodato

6,994,081

Valor en miles de pesos

El Saldo de esta cuenta representa el valor de los bienes muebles e inmuebles entregados a terceros para su uso y administración mediante la modalidad de comodato, con contratos a cinco (5) años.

192006 Bienes inmuebles entregados en comodato

CIUDAD	DEPTO.	UBICACIÓN	MATRICULA INMOBILIARIA	COMODATO	COSTO HISTÓRICO
Bogotá	Cundinamarca	Carrera 7 No. 166-51 - Edificación	050N20200417	Comodato No 205 29/06/2010 con Asociación "Liga de Nueva Vida"	1,683,260
Bogotá	Cundinamarca	Carrera 7 No. 166-51 - Lote	050N20200417	Comodato No. 205 29/06/2010 con Asociación "Liga de Nueva Vida"	1,767,457
Bogotá	Cundinamarca	Carrera 7 No. 166-51 - Edificación	050N20200419	Comodato No. 205 29/06/2010 con Asociación "Liga de Nueva Vida"	1,206,128
Bogotá	Cundinamarca	Carrera 7 No. 166-51 - Lote	050N20200419	Comodato No. 205 29/06/2010 con Asociación "Liga de Nueva Vida"	1,943,105
Bogotá	Cundinamarca	Carrera 7 No. 166-51 - Edificación	050N20200420	Comodato No. 205 29/06/2010 con Asociación "Liga de Nueva Vida"	66,654
Bogotá	Cundinamarca	Carrera 7 No. 166-51 - Lote	050N20200420	Comodato No. 205 29/06/2010 con Asociación "Liga de Nueva Vida"	136,750
Bogotá	Cundinamarca	Avda. Calle 40 No.16-46 – Edificación	50C-336947	Comodato No. 173 del 05/11/2004 con Fundalectura	72,639
Bogotá	Cundinamarca	Avda. Calle 40 No.16-46 - Lote	50C-336947	Comodato No. 173 del 05/11/2004 con Fundalectura	118,090
TOTAL GENERAL					6,994,081

Valor en miles de pesos

- El lote identificado con matricula inmobiliaria No. 050N20200417 cuenta con un cerramiento perimetral en muro de ladrillo con malla eslabonada y reja metálica a una altura promedio 1.80 Mts., avaluado por Instituto Geográfico Agustín Codazzi por valor de \$54.000 valor en miles de pesos.
- El lote identificado con matricula inmobiliaria No. 050N20200419 cuenta con un cerramiento en muro de bloque y ladrillo a una altura promedio 1.80 Mts, avaluado por Instituto Geográfico Agustín Codazzi por valor de \$18.000 valor en miles de pesos.

NOTA 24 1925 – AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)

192505 Bienes Muebles Entregados en Comodato	(10,006)
192506 Bienes Inmuebles Entregados en Comodato	(404,913)

Valor en miles de pesos

Representa el valor acumulado de las amortizaciones graduales registradas sobre los bienes entregados a terceros, como consecuencia de la pérdida de capacidad operacional que se produce en la utilización de los bienes por parte de terceros.

NOTA 25 1970 – INTANGIBLES

197007 Licencias	11,378,349
197008 Software	947,049

Valor en miles de pesos

Corresponde al software y Licencias adquiridas por el Ministerio manejadas por la Oficina de Tecnología, para dar cumplimiento a las políticas de educación, así como para el servicio de la parte administrativa. Se amortizan a tres (3) años, correspondiente al tiempo proyectado para la recepción del servicio. Su contrapartida se registra en la cuenta del patrimonio por corresponder el Ministerio a una entidad del gobierno general.

NOTA 26 1975 – AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)

197507 Licencias	(10,156,278)
197508 Software	(873,386)

Valor en miles de pesos

Representa el valor acumulado de las amortizaciones graduales registradas sobre el valor de adquisición de licencias y Software.

NOTA 27 1999 – VALORIZACIONES

199952 Terrenos	26,223,207
199962 Edificaciones	2,402,188
199977 Otros Activos	22,051,058

Valor en miles de pesos

Corresponde al aumento neto del valor en libros de los activos determinado como resultado de los avalúos realizados a los bienes inmuebles del Ministerio de Educación Nacional.

Detallado así:

199952 Terrenos

Ciudad	Dpto.	Ubicación	Matricula Inmobiliaria	Valorización
Bogotá	Cundinamarca	CALLE 43 57-14	50C1493245	3,234,351
Bogotá	Cundinamarca	Carrera 7 No. 166-51	050N20200418	4,053,899
Bogotá	Cundinamarca	Diagonal 22 B No.48-53 Avda. la Esperanza Calle 50 - Nicolás Esguerra	050C548892	18,934,957
Total				26,223,207

Valor en miles de pesos

199962 Edificaciones

Ciudad	Dpto.	Ubicación	Matricula Inmobiliaria	Valorización
Bogotá	Cundinamarca	CALLE 43 57-14	50C1493245	2,402,188
Total				2,402,188

Valor en miles de pesos

199977 Otros Activos

Ciudad	Dpto.	Ubicación	Matricula Inmobiliaria	Valorización
Bogotá	Cundinamarca	Carrera 7 No. 166-51 - Edificación	050N20200417	1,387,361
Bogotá	Cundinamarca	Carrera 7 No. 166-51 - Lote	050N20200417	10,604,740
Bogotá	Cundinamarca	Carrera 7 No. 166-51 - Edificación	050N20200419	1,668,179
Bogotá	Cundinamarca	Carrera 7 No. 166-51 - Lote	050N20200419	7,092,333
Bogotá	Cundinamarca	Carrera 7 No. 166-51 - Edificación	050N20200420	62,336
Bogotá	Cundinamarca	Carrera 7 No. 166-51 - Lote	050N20200420	352,393
Bogotá	Cundinamarca	Avda. Calle 40 No.16-46 – Edificación	50C-336947	845,102
Bogotá	Cundinamarca	Avda. Calle 40 No.16-46 - Lote	50C-336947	38,614
Total				22,051,058

Valor en miles de pesos

PASIVO

GRUPO 24 – CUENTAS POR PAGAR

24 Cuentas por Pagar	157,791,145
2401 Adquisición de Bienes y Servicios	6,375,929
2403 Transferencias por Pagar	4,781,599
2425 Acreedores	7,269,569
2430 Educación	70,363
2436 Retención en la Fuente e Impto de Timbre	1,464,227
2440 Impuestos, Contribuciones y Tasas por Pagar	12,853,821
2453 Recursos recibidos en Administración	124,975,637
Valor en miles de pesos	

NOTA 28 2401 - ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

240101 Bienes y Servicios	378,672
240102 Proyectos de Inversión	5,997,257
Valor en miles de pesos	

Corresponde al valor de las obligaciones contraídas por el Ministerio por concepto de bienes y servicios de proveedores nacionales en desarrollo de su objeto social. De igual forma se incluye en este rubro los valores pendientes de desembolso por concepto de bienes y servicios adquiridos para proyectos de inversión.

240101 Bienes y Servicios

Nit	Entidad	Saldo
19257476	Carlos Julio Becerra	48
800084124	Estación de Servicio Carrera 50 S.A.S	12,089
800126785	Emermedica S.A. Servicios de Ambulancia Prepagados	148
830001113	Imprenta Nacional de Colombia	496
830017343	Refriplast Limitada	2,603
830087030	SOS Soluciones de Oficina & Suministros S.A.S.	10,979
899999143	Servicio Aéreo Territorios Nacionales Satena	48,608
830093545	Construcciones Arquitectónicas Cáceres Limitada	3,334
860521236	Ciel Ingeniería Ltda.	203
860525148	Fiduciaria la Previsora S.A.	181,301
800059311	Kreston RM S.A.	24,769
805011877	Experiencia Corporativa Internacional Práctica Ltda.	1,030
830021260	Autosnack Bogotá S.A.	6,303
830141717	Delivery Colombia S.A.	25,975
860056500	Cafesa Limitada	2,159
900476848	Unión Temporal KPMG Auditoria Interna MEN	58,626
total general		378,672

Valor en miles de pesos

240102 Proyectos de Inversión

Nit	Entidad	Saldo
860012336	Instituto Colombiano De Normas Técnicas Y Certificación Icontec	36,653
899999143	Servicio Aéreo Territorios Nacionales Satena	51,348
900440459	Unión Temporal Logística Inesca-1	9,072
52249157	Zaquille María Nader Palis	87,976
63333065	Sonia Jaimes Cobos	34,591
800149483	Centro De Investigación De Las Telecomunicaciones Cintel	78,126
800152840	Fundación Universitaria De San Gil	41,125
800187672	Soporte Lógico Ltda.	264,303
800189702	Tecnológica Fitec	126,700
830018654	Energía Y&R Ltda.	103,681
830084039	Corphoteles Ltda.	23,164
830085746	Its Soluciones Estratégicas Ltda.	14,847
860007336	Caja Colombiana De Subsidio Familiar Colsubsidio	350,000
860023380	Amézquita Y Cía. S. A	21,689
890481183	Fundación Universitaria Tecnológico Comfenalco Cartagena	93,800
890980040	Universidad De Antioquia	300,900
890980153	Instituto Tecnológico Pascual Bravo - Medellín	58,800
900036506	Corporación Para La Educación Y Las Tics - Cetics	48,438
900122734	Unión Temporal Educoandes	89,950
900184096	Convenio Educativo Por La Soberanía De Una Amazonia En Paz	66,885
900187269	Alianza Para Apoyar La Producción De Bio-Combustibles En Santander, Casanare Y En Otras Regiones Del País	81,690
900188602	Silva Carreño Administración E Ingeniería Sca Limitada	1,607
900389546	Consorcio Crece - Aiap	43,458
900440941	Unión Temporal Ddb- Imagen 2011	81,856
900441022	Unión Temporal MEN Optima - Pública	21,587
900476922	Unión Temporal Cinde - Innovaciones Cinde	14,908
830069795	Organización De Congresos Eventos Y Mercadeo S A	248
31977114	Mónica López Castro	855
800108032	Fundación Para El Fomento De La Lectura Fundalectura	91,199
804008696	Agencia De Desarrollo Económico Local - Adel Metropolitana	122,482
830043325	Sphera Producciones S.A.	14,286
830061474	C M Consultores S.A.	4,781
860403137	OEI	260,932
900062917	Servicios Postales Nacionales S.A.	8,253
11343908	Juan Manuel García Díaz	10,394
52005616	María Beatriz Jaimes Acevedo	12,595
79503500	Wilson Sánchez Hernández	4,854
800159998	Sociedad Fiduciaria De Desarrollo Agropecuario S.A. Fiduagraria S.A.	70
800246973	Fundación Vivienda Y Trabajo Lucrecia Jaramillo De Uribe	404,443
830001113	Imprenta Nacional De Colombia	1,498,999
860011285	Universidad Inca De Colombia	44,904
16750910	Jose Alejandro Guerrero Gonzalez	4,603
42002526	Alba Lucia Marín Villada	2,197

Nit	Entidad	Saldo
51784171	Claudia Ivette Galvos Vela	955
800223957	Comitato Internazionale Per Lo Sviluppo Dei Popoli	93,249
830008233	Compañía De Urbanismo Construcciones E Ingeniería Limitada	778,030
830016004	Redcomputo Limitada	40,824
830098137	Tecnología Educativa Limitada	44,004
830143378	Centro De Recursos Educativos Para La Competitividad Empresarial Ltda.	80,922
860025721	Asociación Colombiana De Universidades Ascun	37,632
860525148	Fiduciaria La Previsora S.A.	24,784
890399010	Universidad Del Valle	18,000
890401962	Universidad Tecnológica De Bolívar	18,000
891800330	Universidad Pedagógica Y Tecnológica De Colombia	69,936
900029048	Estudios Sociales Y Económicos Ltda.	9,939
900156083	Convenio De Asociación Turismo Caribe Para El Fortalecimiento De La Formación Técnica Y Tecnológica Y Desarrollo Productivo En Turismo De La Costa Caribe	114,800
900487245	Unión Temporal U. T. E. Y P. Empresarial	11,100
19425324	Nelson Andrés Izquierdo Chávez	524
900403613	Unión Temporal Internova U T	21,313
Total General		5,997,257

Valor en miles de pesos

NOTA 29 2403 – TRANSFERENCIAS POR PAGAR

2403 Transferencias por Pagar 4,781,599

Valor en miles de pesos

Esta cuenta refleja las obligaciones contraídas por el Ministerio correspondiente a recursos establecidos en el Presupuesto en el rubro de transferencias y que son entregadas sin contraprestación a entidades públicas o privadas.

Código	Descripción.	Total
240303	Transferencias al sector privado	184,534
240314	Sistema general de participaciones	1,395,443
240315	Otras transferencias	3,201,622
Total general		4,781,599

Valor en miles de pesos

- 240303 – *Transferencias al Sector Privado*. El saldo corresponde a las transferencias pendientes por pagar de acuerdo con el siguiente detalle.

Identificación	Beneficiario	Valor
899999143	Servicio Aéreo Territorios Nacionales -Satena	35,985
19102012	Horacio Torres Sánchez	11,100
79296179	Carlos Javier Mosquera Suarez	9,082
7500332	Ariza Calderón Segundo Hernando	8,264
10274539	Álvaro Mauricio Flores Escobar	8,264
8311446	Jaime Ernesto Díaz Ortiz	8,168

Identificación	Beneficiario	Valor
10249439	Carlos Emilio García Duque	8,168
88154028	Víctor Manuel Gálvez Ordóñez	5,905
10250113	Juan Manuel Cuartas Restrepo	5,741
79386032	Giovanni Orozco Arbeláez	5,523
13810022	Ricardo Llamosa Villalba	5,428
71652459	Nelson Vanegas Arbeláez	5,428
24573858	Constanza Loreth Fajardo Calderón	5,237
17027777	Francisco De Paula Núñez Lopeira	5,046
10286123	Luis Humberto Orozco Nieto	3,096
63314513	Piedad Santos Gómez	2,905
8281470	Enrique Eduardo Batista Jiménez	2,714
14952572	Bernardo Barona Zuluaga	2,714
14975848	Omar Valencia Granada	2,714
22437779	Doris Esther Gómez Camargo	2,714
24319977	Dolly Magnolia Gonzalez Hoyos	2,714
42886115	Adriana María Gonzalez Moncada	2,618
71655355	Carlos Mario Molina Betancur	2,618
91267884	Cesar Augusto Serrano Novoa	2,618
13460423	Álvaro Enrique Márquez Cárdenas	2,523
7522684	German Antonio Giraldo Giraldo	2,523
79141436	Fernando Ruiz Gómez	2,523
19311620	German Arturo Romero Silva	2,523
13818200	German Gamarra Hernández	2,523
51748396	Clara Beatriz Quiñones Cely	2,523
17135852	Alberto Calderón García	2,523
10237101	Edwin De Jesús Horta Vásquez	2,523
10548811	Gerardo Andre4s Perafan Echeverry	2,523
79116720	Fernando Chavarro Miranda	2,523
91262105	Oscar Mauricio Salamanca Angarita	2,441
32831254	Enis Margarita Consuegra Solano	287
6748421	Luis Alberto Malagón Plata	287
24621741	María Aracelly López Gil	287
3333962	Francisco Héctor Ochoa Díaz	191
15354152	Hugo Arles Macías Cardona	191
9070661	Florentino Antonio Rico Calvano	191
16791234	Alberto Arias Sandoval	191
70115434	Luis Alfredo Aguilar Roldan	191
73155309	Mauricio Ricardo Ruiz	191
16651103	Jairo Campaz	96
Total General		184,534

Valor en miles de pesos

- 240314 – *Sistema General de Participaciones*: Se registran los valores de las obligaciones realizadas por concepto de transferencias por Sistema General de Participaciones

Identificación	Beneficiario	Valor
830053105	Fideicomisos Patrimonios Autónomos Fiduciaria La Previsora S.A.	558,828
840000229	Institución Educativa San Jose	231,176
802008775	Institución Educativa Distrital El Pueblo	85,642
830038017	Colegio Led Aulas Colombianas San Luis	85,160
801003966	Fondos De Servicios Educativos Institución Educativa Ciudadela De Occidente	84,874
840000935	Institución Mixta La Inmaculada	81,396
802007497	Colegio Distrital Nuevo Bosque	72,756
807006792	Fondo De Servicio Educativo Inst. Tec. Cristo Obrero Paz Y Futuro	52,726
900202414	Fondo De Servicios Educativos Institución Educativa Antonio Ángeles De San Isidro	46,756
804003930	Instituto Integrado Jorge Eliecer Gaitán	29,960
890501436	Municipio De Arboledas	24,744
832005167	Fondos Educativos	21,130
900458351	Centro Etnoeducativo No. 7	12,914
900107317	Centro Educativo El Cielo	4,046
811029104	Le Rosa María Henao Pavas - Sonsón	2,452
900458296	Centro Etnoeducativo No. 16	884
Total General		1,395,443

Valor en miles de pesos

- 240315 – *Otras transferencias.* En esta subcuenta se registra el saldo de obligaciones por concepto de transferencias a entidades, de acuerdo con el siguiente detalle:

Identificación	Beneficiario	Valor
891800498	Departamento De Boyacá	2,733,813
890480184	Distrito Turístico Y Cultural De Cartagena De Indias	384,062
892120020	Municipio De Maicao	27,936
891480030	Municipio De Pereira	27,072
891580016	Departamento Del Cauca En Reestructuración	26,163
899999143	Servicio Aéreo Territorios Nacionales Satena	2,180
860056500	Cafesa Limitada	304
9070661	Florentino Antonio Rico Calvano	92
Total General		3,201,622

Valor en miles de pesos

NOTA 30

2425 – ACREEDORES

2425 Acreedores

7,269,569

Valor en miles de pesos

Código	Descripción.	Total
242513	Saldos a favor de beneficiarios	1,072,505
242518	Aportes a fondos pensionales	72,296

Código	Descripción.	Total
242519	Aportes a seguridad social en salud	51,073
242520	Aporte al ICBF, Sena y Cajas de Comp.	30,054
242524	Embargos Judiciales	1,426
242532	Aportes Riesgos Profesionales	2,088
242541	Aportes a Escuelas Industriales, Institutos Técnicos y ESAP	6,016
242590	Otros acreedores	6,034,112
Total general		7,269,569

Valor en miles de pesos

Las partidas representativas que conforman esta cuenta son:

- 242513 saldos a favor de beneficiarios – El saldo de la cuenta por \$1.072.505 miles de pesos, está compuesto por consignaciones pendientes por identificar, por concepto de Ley 21 de 1982. Representado así:

Año	Saldo Inicial	Identificado en Abril 2012	Saldo por Identificar	%
Año 2008	210,323	-	210,323	20%
Año 2009	53,999	-	53,999	5%
Año 2010	483,992	157	483,834	45%
Año 2011	324,349	-	324,349	30%
Total	1,072,662	157	1,072,505	100%

Valor en miles de pesos

- 242590 – Otros acreedores. El saldo corresponde a los recursos recibidos como aportes de Ley 21 de 1982 de terceros que no se encuentran obligados a realizar dicho aporte, su valor asciende a \$6.034.112 miles de pesos.

NOTA 31 2436 - RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE

2436 Retención en la Fuente e Impto de Timbre 1,464,227

Valor en miles de pesos

El saldo de esta cuenta corresponde a las deducciones efectuadas como agente retenedor a título de retención en la fuente e impuesto de timbre que son girados en las fechas establecidas a la Dirección de Impuestos Nacionales y a la Secretaria de Hacienda Distrital.

Código	Descripción	Total
243601001	Retenido por salarios y pagos laborales	52,039
243603001	Retenido por Honorarios	352,512
243604001	Retenido por Comisiones	11,962
243605001	Retenido por servicios	33,529
243606001	Retenido por Arrendamientos	98
243608001	Retenido por Compras	64,056

Código	Descripción	Total
243610001	Retenido por Pagos al exterior	11,379
243625001	Impuesto a las ventas retenido por compras	30,401
243625003	Impuesto a las ventas retenido por servicios	469,805
243626001	Retenido por contratos de obra	1,966
243627001	Retención de Impuesto de ICA por bienes	(92,082)
243627003	Retención de Impuesto de ICA por servicios	233,239
243690001	Otras retenciones	301,484
243698001	Impuesto de Timbre	(6,162)
Total general		1,464,227

Valor en miles de pesos

NOTA 32 2440 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR

2440 Impuestos, Contribuciones y Tasas por Pagar 12,853,821

Valor en miles de pesos

El saldo de esta subcuenta corresponde a la deducción de 2% descontada de los pagos que se realizan a la Universidades de acuerdo a la Ley 1324 de 2009 en su Art. 10 el cual determina, que el monto de los recursos a los que se refiere el literal d) del Art. 43 de la Ley 30 de 1992, una vez apropiadas las partidas que por este concepto deben presupuestar las instituciones de educación superior estatales u oficiales, será deducido por el Ministerio de Hacienda y crédito Público, o por el Ministerio de Educación Nacional, según el caso, al ordenar y efectuar el pago a las mencionadas instituciones, y girado al Ministerio de Educación Nacional para inversión social en educación superior.

Tercero	Saldo Final
Instituto Tecnológico De Soledad - Atlántico Itza	10,074
Colegio Mayor De Bolívar	12,462
Instituto Superior De Educación Rural De Pamplona - Iser	10,475
Colegio Integrado Nacional Oriente De Caldas	7,691
Instituto Tecnológico Pascual Bravo - Medellín	29,664
Instituto Nacional De Formación Técnica Profesional De Ciénaga	9,557
Instituto De Educación Técnica Profesional De Roldanillo	13,359
Instituto Técnico Agrícola - Ita - De Buga	10,303
Universidad Tecnológica Del Chocó	194,477
Universidad Colegio Mayor De Cundinamarca	97,382
Instituto Tecnológico Del Putumayo	7,371
Universidad Del Quindío	208,558
Universidad Industrial De Santander	478,246
Universidad De Cundinamarca	53,394
Universidad Del Tolima	182,773
Universidad De La Amazonia	113,865
Universidad Del Pacífico	60,742
Universidad Militar Nueva Granada	47,575
Universidad De Nariño	246,507

Tercero	Saldo Final
Universidad Nacional De Colombia	3,928,150
Universidad Tecnologica De Pereira	422,214
Universidad De Los Llanos	135,969
Universidad Del Atlantico	457,198
Universidad Del Magdalena	194,136
Universidad Del Valle	902,633
Universidad De Antioquia	1,201,454
Universidad Distrital Francisco Jose De Caldas	71,209
Universidad Nacional Abierta Y A Distancia	191,791
Universidad Del Cauca	520,651
Universidad De Cartagena	318,070
Universidad Pedagogica Nacional	290,714
Universidad De Pamplona	156,501
Colegio Mayor De Antioquia	12,520
Universidad Pedagogica Y Tecnologica De Colombia	557,039
Colegio Mayor Del Cauca	15,767
Unidad Central Del Valle Del Cauca	9,502
Universidad De Caldas	413,780
Universidad De Cordoba	431,980
Universidad De La Guajira	84,655
Universidad De Sucre	79,234
Universidad Francisco De Paula Santander	136,631
Universidad Francisco De Paula Santander Seccional Ocaña	54,481
Universidad Popular Del Cesar	125,531
Universidad Surcolombiana	244,392
Total General	12,750,677

Valor en miles de pesos

Así mismo, se contabiliza la contribución a la que se refiere la ley 1106 de 2006 en el artículo 6o. *DE LA CONTRIBUCIÓN DE LOS CONTRATOS DE OBRA PÚBLICA O CONCESIÓN DE OBRA PÚBLICA Y OTRAS CONCESIONES... Todas las personas naturales o jurídicas que suscriban contratos de obra pública, con entidades de derecho público o celebren contratos de adición al valor de los existentes deberán pagar a favor de la Nación, Departamento o Municipio, según el nivel al cual pertenezca la entidad pública contratante una contribución equivalente al cinco por ciento (5%) del valor total del correspondiente contrato o de la respectiva adición.*

Tercero	Valor
Edgar Hernando Oliveros Córdoba	69,073
Hernando Huertas Molano	2,437
Fundación Vivienda Y Trabajo Lucrecia Jaramillo De Uribe	3,293
Federación Nacional De Cafeteros De Colombia	24,383
Consorcio Infraestructuras MEN	3,958
Total General	103,144

Valor en miles de pesos

NOTA 33 2453 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN

2453 Recursos recibidos en Administración 124,975,637

Valor en miles de pesos

El saldo lo constituye el valor por legalizar entregado en administración al encargo fiduciario. Los registros efectuados se realizaron de acuerdo a la resolución 585 de diciembre de 2009, emitida por la Contaduría General de la Nación y corresponde a los siguientes contratos:

- Contrato 955 de 2008, el cual se constituyó con el fin de administrar los recursos provenientes del Sistema General de Participaciones - SGP – Educación, asignados a las entidades territoriales que fueron objeto de la medida correctiva de asunción de competencia, prevista en el Decreto 028 de 2008 y su decreto reglamentario 2911 de 2008 o de las medidas consagradas en el Art. 30 de la ley 715 de 2001.
- Contrato 565 de 2009, cuyo objeto es “Administrar los recursos provenientes del Sistema General de Participaciones –SGP- asignados para conectividad a las entidades territoriales vinculadas al Proyecto Red Educativa Nacional –REN, así como los recursos provenientes de otras fuentes y realizar los procesos de selección, suscribir los contratos y efectuar los pagos.
- Convenio Ola Invernal - Convenio Interadministrativo No. 1005-09-001-2011, cuyo objeto es: En virtud del presente Convenio el FONDO, se compromete a transferir recursos al MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL con destino al plan de acción presentado por EL MINISTERIO a la Junta Directiva del Fondo Nacional de Calamidades según acta No. 001 llevada a cabo el 29 de diciembre de 2010 según la siguiente descripción básica:
 - I. Verificar las afectaciones reportadas por las Secretarías de educación y los sitios para ubicación de las aulas temporales.
 - II. Iniciar obras de reparación y adecuación de los establecimientos educativos que presenten afectaciones menores. (Convenios).
 - III. Garantizar inicio de la jornada escolar.
 - IV. Gestión de recursos y alianzas estratégicas.

Conforme se dispone en el concepto No 2011-151258 emitido por la Contaduría General de la Nación, el tratamiento contable de los recursos que se reciben mediante Convenio Interadministrativo del Fondo Nacional de Calamidades-Subcuenta Colombia Humanitaria, la entidad de nivel nacional, en el momento que los recursos sean consignados en el Encargo Fiduciario debe reconocer un debito en la subcuenta correspondiente de la cuenta 1424-RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN y como contrapartida un crédito en la subcuenta 245501 de la cuenta 2453- RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN, al igual que proceder a disminuirlas con los pagos ordenados, previo informe de la FIDUPREVISORA.

GRUPO 25 – OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL

25 Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	2,409,406
2505 Salarios y Prestaciones Sociales	2,409,406

Valor en miles de pesos

NOTA 34 2505 SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES

El saldo comprende las cuentas que registran las obligaciones por pagar a los empleados como resultado de la relación laboral existente.

Código	Descripción.	Total
250501	Nomina por pagar	2
250502	Cesantías	274
250504	Vacaciones	1,096,620
250505	Prima de vacaciones	747,697
250506	Prima de servicios	372,093
250512	Bonificaciones	192,179
Total general		2,409,406

Valor en miles de pesos

GRUPO 27 – PASIVOS ESTIMADOS

27 Pasivos Estimados	3,464,545
2710 Provisión para Contingencias	2,148,223
2715 Provisión para Prestaciones Sociales	1,261,545
2720 Provisión para pensiones	-
2790 Provisiones Diversas	54,777
Valor en miles de pesos	

NOTA 35 2710 PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS

271005 Litigios 2,148,223

Valor en miles de pesos

- 271005 – *Litigios*. Esta cuenta la componen las cuantías informadas de los procesos con fallo de primera instancia a nivel nacional en contra del Ministerio, de acuerdo con la información entregada por la oficina jurídica del Ministerio.

NOTA 36 2715 PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES

2715 Provisión para Prestaciones Sociales 1,261,545
Valor en miles de pesos

El saldo de esta cuenta corresponde al valor estimado de las obligaciones por concepto de acreencias laborales no consolidadas, determinadas de conformidad con las normas vigentes. El detalle de esta subcuenta se relaciona a continuación:

Código	Descripción.	Total
271503	Vacaciones	169,485
271504	Prima de servicios	263,666

Código	Descripción.	Total
271506	Prima de vacaciones	115,551
271507	Bonificaciones	156,446
271509	Prima de navidad	556,398
Total general		1,261,545

Valor en miles de pesos

NOTA 37 2720 PROVISIÓN PARA PENSIONES

Registro del cálculo actuarial soportado en la sentencia del Consejo de Estado – Sala de lo contencioso administrativo de septiembre 10 de 1998, confirmando la sentencia del 04 de julio de 1997 proferida por el tribunal administrativo de Cundinamarca en donde se reconocen los derechos a pensión de la señora Aracelly Manrique Muñoz.

NOTA 38 2790 PROVISIONES DIVERSAS

2790 Provisiones Diversas 54,777

Valor en miles de pesos

El saldo de esta cuenta corresponde a la causación de la provisión de Abril de 2012 para el pago de los servicios públicos del Ministerio.

GRUPO 29 – OTROS PASIVOS

29 Otros Pasivos	2,862,365
2905 Recaudos a Favor de Terceros	2,862,365

Valor en miles de pesos

NOTA 39 2905 RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS

2905 Recaudos a Favor de Terceros 2,862,365

Valor en miles de pesos

Registramos en esta cuenta las consignaciones que figuran como partidas conciliatorias con un tiempo mayor a seis meses y a la fecha no se obtenido los soportes necesarios para identificar el origen de los recursos. Lo anterior con fundamento en el Concepto 121931 de diciembre 24/2008 emitido por la Contaduría General de la Nación, donde establecen que:

“Es necesario que para casos específicos como el de los depósitos realizados a su favor, y sobre los cuales no se tiene conocimientos del origen, se reconozcan en la contabilidad atendiendo el principio de Universalidad, toda vez que se trata de recursos que se encuentran en poder de la entidad... Para el reconocimiento de dichas partidas conciliatorias (consignaciones o notas crédito sin identificar) se debita la subcuenta respectiva de la cuenta 1110- Depósitos en Instituciones Financieras, y se acredita la subcuenta 290580 – Recaudos por clasificar de la cuenta 2905 – Recaudos a favor de Terceros”.

Además, este saldo incluye valores pendientes por clasificar de ingresos de Ley 21 de 1982 y consignaciones realizadas a la DTN.

GRUPO 22 – OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL

22	<i>Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con Banca Central</i>	11.462.818
<hr/>		
2203	Operaciones de Crédito Público Internas de Corto Plazo	11.462.818

Valor en miles de pesos

NOTA 40 2203 – OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE CORTO PLAZO

2203	Operaciones de Crédito Público Internas de Corto Plazo	11.462.818
------	--	------------

Valor en miles de pesos

El saldo de esta cuenta corresponde a los embargos a nombre del Ministerio de Educación Nacional y lo cuales fueron cancelados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público hasta el año 1995, fecha en la cual se expidió la normatividad indicando que cada una de las Entidades debía responder por los embargos.

PATRIMONIO

GRUPO 31- HACIENDA PÚBLICA

31 Hacienda Pública	1,345,025,570
3105 Capital Fiscal	1,243,020,736
3110 Resultados del Ejercicio	39,497,125
3115 Superávit por Valorización	50,676,453
3120 Superávit por Donación	1,412,283
3125 Patrimonio Público Incorporado	11,920,267
3128 Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y Amortizaciones (Db)	(1,501,294)
Valor en miles de pesos	

NOTA 41 3110 – Resultados de Ejercicio.

Al cierre de Abril de 2012, el Ministerio presenta un resultado positivo de \$39.497.125 miles de pesos.

NOTA 42 3115 - SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN

311552 Terreno	26,223,207
311562 Edificaciones	2,402,188
311576 Otros Activos	22,051,058

Valor en miles de pesos

Corresponde al aumento neto del valor en libros de los activos determinado como resultado de los avalúos realizados a los bienes inmuebles del Ministerio de Educación Nacional.

Ver detalle Nota 27

NOTA 43 3120 SUPERÁVIT POR DONACIÓN

3120 Superávit por Donación	1,412,283
-----------------------------	-----------

Valor en miles de pesos

El saldo de esta cuenta corresponde a la donación de bienes muebles realizados por entidades en el marco de un convenio.

Nit	Tercero	Convenio Contrato	Total
Saldo	2011		1,396,497
8909800408	Universidad De Antioquia	289/2010	5,493
800105552	Organización Internacional para las Migraciones – OIM	297/2011	1,065
800223957	Comitato Internazionale Per Lo Sviluppo Deipopoli Cisp	1495/2009	9,229
Total general			1,412,283

Valor en miles de pesos



NOTA 44 3125 PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO

312530 Bienes Pendientes de legalizar	11,137,072
312531 Bienes de uso permanente sin contraprestación	783,194

Valor en miles de pesos

- *312530 Bienes Pendiente por Legalizar*: Representa el valor de los bienes que por situaciones de legalidad no han sido reconocidos. (Ver Nota 10).
- *312531 Bienes de uso permanente sin contraprestación* - El saldo de esta cuenta representa el inmueble recibido de parte del ICFES. (Ver Nota 13).

INGRESOS

GRUPO 41- INGRESOS FISCALES

41 Ingresos Fiscales	50,105,808
4110 No Tributarios	5,579,974
4114 Aportes y Cotizaciones	44,672,792
4195 Devoluciones y Descuentos	(146,958)
Valor en miles de pesos	

NOTA 45 4110 – NO TRIBUTARIOS

411001 Tasas	2,549,594
411061 Contribuciones	3,030,380

Valor en miles de pesos

El saldo representativo de esta cuenta corresponde al valor de las consignaciones efectuadas por conceptos como: Certificaciones, Homologaciones y convalidaciones de Educación Superior y los registros por las contribuciones correspondientes al dos por ciento (2%) estipulado según el literal “d” del artículo 43 de la ley 30 de 1992 y modificada por el artículo 10 de la ley 1324 de 2009.

NOTA 46 4114 – APORTES Y COTIZACIONES

4114 Aportes y Cotizaciones	44,672,792
-----------------------------	------------

Valor en miles de pesos

El saldo es el reconocimiento de los ingresos por aportes parafiscales sobre la nómina del 1% estipulado en la Ley 21 de 1982 recaudado correspondiente a la vigencia 2012; sobre el principio de devengo y causación con base en liquidación de pago de aportes parafiscales, así:

Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Total General
Ley 21/1982	4,438,177	11,581,612	15,243,450	13,409,553	44,672,792

Valor en miles de pesos

GRUPO 47 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

47 Operaciones Interinstitucionales	6,844,344,797
4705 Fondos Recibidos	6,844,344,797

Valor en miles de pesos

NOTA 47 4705 – FONDOS RECIBIDOS

470508 Funcionamiento	6,737,912,893
470510 Inversión	106,431,904

Valor en miles de pesos

Este valor corresponde principalmente a los ingresos recibidos por la Dirección General de Crédito Público – Tesoro Nacional, para los gastos establecidos en la Ley de presupuesto como son de funcionamiento e inversión. De acuerdo a lo establecido en el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de las operaciones interinstitucionales Numeral 3. Pagos de la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional –DGCPTN.

NOTA 48 GRUPO 48 – OTROS INGRESOS

48 Otros Ingresos	22,177,266
4805 Financieros	10,555,207
4808 Otros Ingresos Ordinarios	3,125
4810 Extraordinarios	601,515
4815 Ajuste de Ejercicios Anteriores	11,017,419

Valor en miles de pesos

4805 - FINANCIEROS

480513 Intereses de mora	29,224
480522 Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	1,018,796
480535 Rendimientos sobre depósitos en administración	318,085
480586 Utilidad por valorización de las inversiones con fines de política en títulos de deuda	9,088,218
480587 Utilidad en negociación y venta de inversiones en títulos de deuda	100,885

Valor en miles de pesos

Los valores representativos de esta cuenta corresponden a:

- *480522 - Intereses sobre depósitos en instituciones financieras.* El saldo de esta cuenta corresponde al concepto de rendimientos financieros por convenios y/o actos administrativos, y rendimientos financieros generados por cuentas bancarias de ley 21.
- *480535 - Rendimientos sobre los recursos entregados en administración.* El saldo representativo de esta cuenta corresponde a los rendimientos financieros que generaron los recursos entregados en administración en convenios.

- *480586 - Utilidad por valoración de las inversiones con fines de política en títulos de deuda.* El saldo de esta cuenta corresponde a los registros de la valoración a precios de mercado de las inversiones en valores o títulos de deuda que conforman el portafolio de la entidad, adquiridos con los excedentes de aportes parafiscales de Escuelas Industriales e Institutos Técnicos – Ley 21 de 1982 y los excedentes de recursos de Educación Superior

Las inversiones se actualizan con base en la Tasa Interna de Retorno prevista en las metodologías adoptadas por la Superintendencia Financiera de Colombia.

- *480587 - Utilidad en negociación y venta de inversiones con fines de política en títulos de deuda.* El Saldo de esta cuenta corresponde a la utilidad generada en venta de inversiones en valores o títulos de deuda que conforman el portafolio de la entidad, adquiridos con los excedentes de aportes parafiscales de Escuelas Industriales e Institutos Técnicos – Ley 21 de 1982 y los excedentes de recursos de Educación Superior

4815 – AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES

4815 Ajuste de Ejercicios Anteriores

11,017,419

Valor en miles de pesos

La cuenta representativa corresponde a ingresos por concepto de vigencias anteriores por “contribución de aportes parafiscales de la nómina Escuelas industriales e institutos técnicos estipulado en la Ley 21 de 1982”, que a la fecha acumulan la suma de \$11.017.419 miles de pesos.

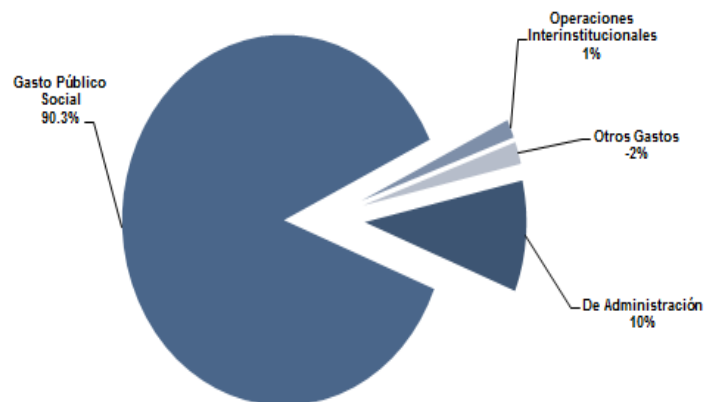
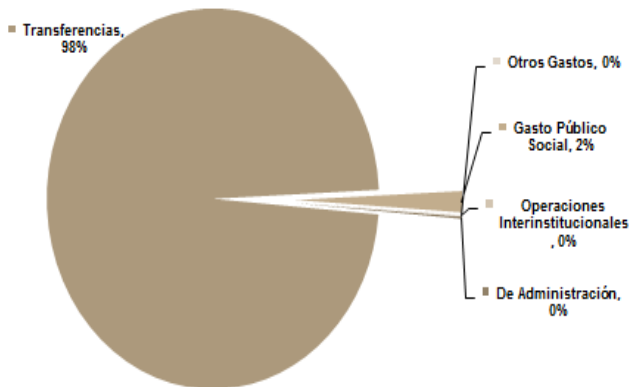
GASTOS

GRUPO 5 - GASTOS

51 De Administración	13,745,376	0.2%
54 Transferencias	6,740,431,027	98.0%
55 Gasto Público Social	123,424,606	1.8%
57 Operaciones Interinstitucionales	2,281,122	0.0%
58 Otros Gastos	(2,751,386)	0.0%
Total Gastos	\$ 6,877,130,745	100%

13,745,376	10.1%
0	0.0%
123,424,606	90.3%
2,281,122	1.7%
-2,751,386	-2.0%
\$ 136,699,719	100% Total Gastos (Sin Transferencias)

Total GASTOS (Sin Transferencias)



NOTA 49 51-DE ADMINISTRACIÓN

51 De Administración	13,745,376
5101 Sueldos y Salarios	10,259,120
5102 Contribuciones Imputadas	22,624
5103 Contribuciones Efectivas	1,604,305
5104 Aportes sobre la Nomina	332,572
5111 Generales	1,423,059
5120 Impuestos, Contribuciones y Tasas	103,696

Valor en miles de pesos

En esta cuenta se encuentran los gastos asociados a actividades de dirección, planeación y apoyo logístico. Incluye el valor de la remuneración causada a favor de los empleados, como retribución por la prestación de sus servicios, las prestaciones proporcionadas por el Ministerio a sus empleados, el valor de las contribuciones sociales que se pagan en beneficio de los empleados a través de los sistemas de seguridad social.

La cuenta 5111 incluye el valor de los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas del Ministerio de Educación Nacional.

La cuenta 5120 corresponde al impuesto predial, de los inmuebles con Matrícula No 548892 y 1493245 por \$93.969 y \$9.727 al impuesto de vehículos al servicio del MEN.

NOTA 50 54 - TRANSFERENCIAS

54 Transferencias	6,740,431,027
5401 Transferencias al Sector Privado	117,002,747
5408 Sistema General de Participaciones	4,858,087,687
5423 Otras Transferencias	1,765,340,593

Valor en miles de pesos

- 5401 – Transferencias al Sector Privado.

Programas con el sector no financiero bajo control nacional - Se registran los gastos causados por concepto de desplazamiento, honorarios, viáticos, servicios públicos y demás gastos relacionados con los Comisionados CONACES, CESU y CNA.

- 5408 – Sistema General de Participaciones.

Representa el valor de los recursos transferidos por la Nación a entidades del nivel territorial de conformidad con los porcentajes establecidos por la Ley para financiar los servicios de educación preescolar, primaria, secundaria y media.

▪ **5423 – Otras Transferencias.**

542301 - *Para pago de pensiones y/o cesantías.* En esta subcuenta se registran los valores causados con destinación específica para pago de pensiones y/o cesantías, girados a las Entidades de educación superior y a la Previsora S.A.

542302 – Para proyectos de inversión. Se registran los valores causados con destinación específica para los gastos de inversión en Educación superior.

542303 – *Para gastos de funcionamiento.* Se registran los valores causados con destinación específica para los gastos de funcionamiento, girados a las entidades de Educación superior, colegios mayores e Institutos Técnicos.

NOTA 51 55 - GASTO PÚBLICO SOCIAL

55 Gasto Público Social	123,424,606
5501 Educación	100,459,385
5550 Subsidios Asignados	22,965,221

Valor en miles de pesos

La cuenta Gasto Público Social, corresponden al registro de gastos de inversión social que el Ministerio de Educación Nacional ha destinado durante la vigencia, con el fin de cumplir el objeto misional para obtener una educación de calidad para la prosperidad.

NOTA 52 57 – OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

57 Operaciones Interinstitucionales	2,281,123
5705 Fondos Entregados	140,460
5720 Operaciones de Enlace	2,140,663

Valor en miles de pesos

Esta cuenta esta compuesta principalmente por los reintegros a la DGCPTN sobre rendimientos financieros y/o recursos de vigencias anteriores y de la vigencia actual.

NOTA 53 58 – OTROS GASTOS

58 Otros Gastos	(2,751,386)
5815 Ajuste de Ejercicios Anteriores	(2,751,386)

Valor en miles de pesos

5815 - Ajustes de Ejercicios anteriores

Está compuesta principalmente por:

- Convenio 293 de 2011 | Alianza Fiduciaria S.A. | 354.659 miles de pesos
- Convenio 939 de 2008 | OEI | 1.002 miles de pesos

Dichos gastos fueron reportados por los interventores en la presente vigencia.

Así mismo se registran recuperaciones de gastos de vigencias anteriores por concepto de causación de cuentas por cobrar de acuerdo con las actas de liquidación de contratos y/o convenios. Entre los más representativos se encuentran:

- Convenio 052 de 2010 con OIM se reintegran 460.957 miles de pesos.
- Reintegro de recursos asignados para levantamiento del inventario de infraestructura educativa ordenado según resolución 11650-2011 Municipio de Buenaventura por \$558.270
- Reintegro de recursos asignados para levantamiento del inventario de infraestructura educativa ordenado según resolución 11653-2011 Departamento del Valle del Cauca por \$390.850.
- Reintegro saldo no ejecutado en el Contrato 102 de 2010 suscrito con Servicio Aéreo a Territorios Nacionales – SATENA por \$137.456
- Reintegro de recursos asignados para levantamiento del inventario de infraestructura educativa ordenado según resolución 11650-2011 Departamento del Valle del Cauca por \$568.270

CUENTAS DE ORDEN

GRUPO 81- DERECHOS CONTINGENTES

NOTA 54 8190 – OTROS DERECHOS CONTINGENTES

81 Derechos Contingentes	12,688,190
8190 Otros Derechos Contingentes	12,688,190

Valor en miles de pesos

El saldo de esta cuenta corresponde a los intereses por mora generados en las cuentas por cobrar por concepto de aportes Escuelas Industriales e Institutos Técnicos de la Ley 21 de 1982. En cumplimiento del principio de la prudencia los intereses por mora derivados de los derechos, por estar sometidos a situaciones inciertas, por lo anterior se revelan en cuentas de orden contingentes.

GRUPO 83- DEUDORAS DE CONTROL

83 Deudoras de Control	250,604,377
8347 Bienes Entregados a Terceros	110,000
8355 Ejecución de Proyectos de Inversión	250,459,326
8361 Responsabilidades en Proceso	35,051

Valor en miles de pesos

NOTA 55 8347 – BIENES ENTREGADOS A TERCEROS

8347 Bienes Entregados a Terceros	110,000
-----------------------------------	---------

Valor en miles de pesos

Corresponde al valor de los cuadros de Botero (Mujeres peinándose y frente al mar) entregados en comodato al Ministerio de Cultura – Museo Nacional, quienes incorporaron en sus activos estos bienes por corresponder a uso permanente y sin contraprestación.

NOTA 56 8355 – EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN

835510 Activos	160,162,947
835511 Gastos	90,296,379

Valor en miles de pesos

El saldo de esta cuenta corresponde al valor acumulado de activos y gastos de la ejecución de proyectos de inversión financiados con recursos reembolsables y no reembolsables provenientes de la Banca Multilateral, además se registra el Convenio Interadministrativo No. 1005-09-001-2011 Ola Invernal.

Proyectos Financiados con recursos de Banca Multilateral

CÓDIGO	PROYECTO
00B	MEN-Implantación de un Programa para la Transformación de la Educación Técnica y Tecnológica en Colombia
00D	MEN-Implantación de un Programa para la Transformación de la Educación Técnica y Tecnológica en Colombia – OPEP
00E	MEN-Proyecto para el Desarrollo de Competencias Ciudadanas – Donación Japonesa Nacional
00G	MEN-Ampliación de Cobertura y Mejoramiento de la Calidad de la Educación Básica y Media - Educación Rural
00L	MEN-Apoyo a la Consolidación del Sistema Integrado de Formación de Capital Humano

NOTA 57 8361 – RESPONSABILIDADES EN PROCESO

8361 Responsabilidades en Proceso 35,051
 Valor en miles de pesos

El saldo corresponde a procesos de responsabilidad disciplinaria por la pérdida de los siguientes bienes:

- Vehículo hurtado de placas OBB-964.
- Proceso relacionados con la perdida de bienes del Proyecto de Educación Rural PER.
- Equipos de comunicación y cómputo.

GRUPO 91 – RESPONSABILIDADES CONTINGENTES

Valor en miles de pesos

91 Responsabilidades Contingentes		1,823,556,861
9120	Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos	1,823,556,861

NOTA 58 9120 – LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS

912002 Laborales	1,905,118
912004 Administrativos	175,803,592
912090 Otros Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos	1,645,848,151

Valor en miles de pesos

El valor corresponde a demandas interpuestas por posibles sentencias, respecto de las cuales el Ministerio a través de sus apoderados defienden en debida forma los intereses de la Entidad, con argumentación jurídica y jurisprudencial y efectuando el debido seguimiento a los procesos, entendida su gestión de medio más no de resultado y sin que se pueda tener certeza de los pronunciamientos de los jueces, que deben ser en derecho y sana crítica. No obstante estos principios de ninguna manera nos da la certeza de cómo puedan darse los fallos (reconociendo un derecho o aceptando una obligación del demandado).

GRUPO 93 – ACREEDORAS DE CONTROL

93 Acreedoras de Control	250,897,005
9346 Bienes Recibidos de Terceros	99,137
9355 Ejecución de Proyectos de Inversión	250,797,868

Valor en miles de pesos

NOTA 59 9346 – BIENES RECIBIDOS DE TERCEROS

934619 Propiedad, Planta y equipo	99,137
-----------------------------------	--------

Valor en miles de pesos

El saldo de esta cuenta corresponde:

- Software recibido por el Departamento Nacional de Planeación. Comodato No 094 de 2003 por valor de \$67,537.
- Camioneta Toyota Prado Modelo 2003 – Resolución 679 del 15/06/2006 Dirección Nacional de Estupefacientes, por valor de \$31.600.

NOTA 60 9355 – EJECUCIÓN DE PROYECTO DE INVERSIÓN

935501 Pasivos	92,521,892
935502 Ingresos	158,275,976

Valor en miles de pesos

El saldo de esta cuenta corresponde al valor acumulado de pasivos e ingresos de la ejecución de proyectos de inversión financiados con recursos reembolsables y no reembolsables provenientes de Banca Multilateral, además se registra el Convenio Interadministrativo No. 1005-09-001-2011 Ola Invernal.

Proyectos Financiados con recursos de Banca Multilateral

CÓDIGO	PROYECTO
00B	MEN-Implantación de un Programa para la Transformación de la Educación Técnica y Tecnológica en Colombia
00D	MEN-Implantación de un Programa para la Transformación de la Educación Técnica y Tecnológica en Colombia – OPEP
00E	MEN-Proyecto para el Desarrollo de Competencias Ciudadanas – Donación Japonesa Nacional
00G	MEN-Ampliación de Cobertura y Mejoramiento de la Calidad de la Educación Básica y Media - Educación Rural
00L	MEN-Apoyo a la Consolidación del Sistema Integrado de Formación de Capital Humano

MAGDA MERCEDES ARÉVALO ROJAS
CONTADOR PÚBLICO
T.P. No.92033-T

DOCUMENTO ORIGINAL FIRMADO