

**2012**

# **ESTADOS CONTABLES**

---

## **Julio**

- 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 31 de Julio 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 30 días del mes de Octubre 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 31 de Julio de 2012

(Cifras en miles de pesos)  
CONSOLIDADO

Cód.	ACTIVO	2012 Julio	%	2011 Julio	%	Cód.	PASIVO & PATRIMONIO	2012 Julio	%	2011 Julio	%
<b>CORRIENTE</b>		<b>1,423,002,767</b>	<b>93%</b>	<b>1,389,212,452</b>	<b>93%</b>	<b>CORRIENTE</b>		<b>136,202,217</b>		<b>134,142,525</b>	
11	Efectivo	35,381,654		18,732,200		24	Cuentas por Pagar	127,838,026		126,625,817	
12	Inversiones e Instrumentos Derivados	339,915,949		460,953,498		25	Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	2,409,406		954,982	
14	Deudores	1,045,505,839		908,889,820		27	Pasivos Estimados	3,955,810		3,666,692	
15	Inventarios	2,199,324		636,933		29	Otros Pasivos	1,998,974		2,895,034	
<b>NO CORRIENTE</b>		<b>106,418,070</b>	<b>7%</b>	<b>111,733,669</b>	<b>7%</b>	<b>NO CORRIENTE</b>		<b>11,462,818</b>		<b>11,462,818</b>	
16	Propiedades, Planta y Equipo	31,636,897		32,498,712		22	Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con Banca Central	11,462,818		11,462,818	
19	Otros Activos	74,781,173		79,234,957							
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>1,529,420,837</b>	<b>100%</b>	<b>1,500,946,121</b>	<b>100%</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>147,665,035</b>	<b>10%</b>	<b>145,605,343</b>	<b>10%</b>
						<b>PATRIMONIO</b>		<b>1,381,755,803</b>	<b>90%</b>	<b>1,355,340,778</b>	<b>90%</b>
						31	Hacienda Pública	1,381,755,803		1,355,340,778	
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>1,529,420,837</b>	<b>100%</b>	<b>1,500,946,121</b>	<b>100%</b>						
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>		<b>-</b>		<b>-</b>		<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>		<b>-</b>		<b>-</b>	
81	Derechos Contingentes	12,074,304		7,274,179		91	Responsabilidades Contingentes	1,823,556,861		2,060,003,230	
83	Deudores de Control	250,604,377		83,205,706		93	Acreedoras de Control	250,897,005		83,001,708	
89	Deudoras por Contra (cr)	<b>-262,678,681</b>		<b>-90,479,885</b>		99	Acreedoras por Contra (db)	<b>-2,074,453,866</b>		<b>-2,143,004,938</b>	

**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

31 de Julio de 2012

(Cifras en miles de pesos)

CONSOLIDADO

Cód.	Cuentas	2012		2011	
		Julio	%	Julio	%
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>12,518,519,530</b>	<b>100%</b>	<b>11,592,453,224</b>	<b>100%</b>
41	Ingresos Fiscales	124,627,753	1.0%	114,043,665	1.0%
47	Operaciones Interinstitucionales	12,393,891,778	99.0%	11,478,409,559	99.0%
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>12,482,810,578</b>	<b>100%</b>	<b>11,020,653,680</b>	<b>100%</b>
51	De Administración	26,624,450	0.2%	72,430,797	0.7%
52	De Operación	-	0.0%	461,206	0.0%
53	Provisiones, Agotamiento, Depreciación y Amortización	895,975	0.0%	4,369,808	0.0%
54	Transferencias	12,176,341,173	97.5%	10,697,343,888	97.1%
55	Gasto Público Social	264,448,108	2.1%	228,951,477	2.1%
57	Operaciones Interinstitucionales	14,500,873	0.1%	17,096,505	0.2%
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>35,708,952</b>		<b>571,799,543</b>	
48	Otros Ingresos	35,885,570		33,845,307	
58	Otros Gastos	-5,095,470		-10,805,063	
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>76,689,993</b>		<b>616,449,913</b>	

**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

31 de Julio de 2012

(Cifras en miles de pesos)

CONSOLIDADO

Cód.	ACTIVO	Nota	2012 Julio	2011 Julio	Var. %	Cód.	PASIVO & PATRIMONIO	Nota	2012 Julio	2011 Julio	Var. %
<b>CORRIENTE</b>						<b>CORRIENTE</b>					
			<b>1,423,002,767</b>	<b>1,389,212,452</b>	<b>2%</b>				<b>136,202,217</b>	<b>134,142,525</b>	<b>2%</b>
11	Efectivo		35,381,654	18,732,200	89%	24	Cuentas por Pagar		127,838,026	126,625,817	1%
1105	Caja	1	16,162	72,000	-78%	2401	Adquisición de Bienes y Servicios	28	4,364,073	2,050,287	113%
1110	Depósitos en Instituciones Financieras	2	35,365,492	18,660,200	90%	2403	Transferencias por Pagar	29	2,545	18,542,084	-100%
12	Inversiones e Instrumentos Derivados		339,915,949	460,953,498	-26%	2425	Acreedores	30	7,568,797	8,624,871	-12%
1203	Inversiones con fines de Política Titulos de Deuda	3	339,915,949	460,953,498	-26%	2430	Subsidios Asignados		-	2,122	-100%
14	Deudores		1,045,505,839	908,889,820	15%	2436	Retención en la Fuente e Impto de Timbre	31	2,237,313	605,907	269%
1402	Aportes sobre la Nomina	4	8,701,456	5,304,689	64%	2440	Impuestos, Contribuciones y Tasas por Pagar	32	5,372,520	17,773,322	-70%
1420	Avances y Anticipos Entregados	5	18,802,098	22,564,144	-17%	2453	Recursos Recibidos en Administración	33	108,308,211	79,027,223	37%
1424	Recursos Entregados en Administración	6	639,726,839	560,668,276	14%	2460	Créditos Judiciales	34	-15,431	-	0%
1425	Depósitos Entregados en Garantía	7	74,724,434	59,485,865	26%	25	Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral		2,409,406	954,982	152%
1470	Otros Deudores	8	303,551,012	260,866,847	16%	2505	Salarios y Prestaciones Sociales	35	2,409,406	954,982	152%
15	Inventarios		2,199,324	636,933	245%	27	Pasivos Estimados		3,955,810	3,666,692	8%
1510	Mercancías en Existencia	9	2,199,324	636,933	245%	2710	Provisión para Contingencias	36	2,179,086	1,594,649	37%
16	NO CORRIENTE		106,418,070	111,733,669	-5%	2715	Provisión para Prestaciones Sociales	37	1,715,148	2,022,833	-15%
1605	Propiedades, Planta y Equipo		31,636,897	32,498,712	-3%	2720	Provisión para Pensiones	38	-	-	-
1605	Terrenos	10	13,809,095	13,810,095	0%	2790	Provisiones Diversas	39	61,576	49,210	25%
1615	Construcciones en Curso	11	29,889	24,810	20%	29	Otros Pasivos		1,998,974	2,895,034	-31%
1635	Bienes Muebles en Bodega	12	742,552	2,337,865	-68%	2905	Recaudos a Favor de Terceros	40	1,998,974	2,895,034	-31%
1640	Edificaciones	13	11,440,497	12,125,420	-6%	<b>NO CORRIENTE</b>					
1655	Maquinaria y Equipo	14	55,852	45,969	22%				<b>11,462,818</b>	<b>11,462,818</b>	<b>0%</b>
1660	Equipo Médico y Científico	15	3,803	1,994	91%	22	Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con Banca Central		11,462,818	11,462,818	0%
1665	Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	16	4,078,718	3,339,879	22%	2203	Operaciones de Crédito Público Internas de Corto Plazo	41	11,462,818	11,462,818	0%
1670	Equipos de Comunicación y Computación	17	6,599,481	5,664,801	16%	<b>TOTAL PASIVO</b>					
1675	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	18	873,124	996,451	-12%				<b>147,665,035</b>	<b>145,605,343</b>	<b>1%</b>
1680	Equipo de Comedor, Cocina, Despensa y Hot.	19	92,894	36,976	151%	31	Hacienda Pública		1,381,755,803	1,355,340,778	1.9%
1685	Depreciación Acumulada	20	-6,089,007	-5,885,548	3%	3105	Capital Fiscal		1,243,255,376	669,540,517	86%
19	Otros Activos		74,781,173	79,234,957	-6%	3110	Resultados del ejercicio	42	76,689,993	616,449,913	-88%
1905	Bienes y servicios pagados por Anticipado	21	16,220,193	18,698,312	-13%	3115	Superavit por Valorización	43	50,676,453	51,699,166	-2%
1910	Gastos Diferidos	22	287,071	399,527	-28%	3120	Superavit por Donación	44	1,412,283	1,387,754	2%
1920	Bienes Entregados a Terceros	23	7,004,087	7,004,087	0%	3125	Patrimonio Público Incorporado	45	11,920,266	20,479,637	-42%
1925	Amort. De Bienes Entregados a Terceros	24	-419,846	-369,731	14%	3128	Provisiones, agotamiento, Depreciaciones y Amortizaciones (db)		-2,198,569	-4,216,210	-48%
1970	Intangibles	25	12,331,999	12,326,607	0%	<b>PATRIMONIO</b>					
1975	Amort. Acumulada de Intangibles	26	-11,318,784	-10,523,010	8%				<b>1,381,755,803</b>	<b>1,355,340,778</b>	<b>1.9%</b>
1999	Valorizaciones	27	50,676,453	51,699,166	-2%				<b>1,529,420,837</b>	<b>1,500,946,121</b>	<b>2%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>			<b>1,529,420,837</b>	<b>1,500,946,121</b>	<b>2%</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>			<b>1,529,420,837</b>	<b>1,500,946,121</b>	<b>2%</b>



## MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL BALANCE GENERAL

31 de Julio de 2012

(Cifras en miles de pesos)

CONSOLIDADO

Cód.	Cuentas de Orden	2012 Julio	2011 Julio	Var. %	Cód.	Cuentas de Orden	2012 Julio	2011 Julio	Var. %
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>					<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>				
		<b>-0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>			<b>-</b>	<b>-0</b>	<b>-</b>
<b>81</b>	<b>Derechos Contingentes</b>	<b>12,074,304</b>	<b>7,274,179</b>	<b>66%</b>	<b>91</b>	<b>Responsabilidades Contingentes</b>	<b>1,823,556,861</b>	<b>2,060,003,230</b>	<b>-11%</b>
8190	Otros Derechos contingentes	56 12,074,304	7,274,179	66%	9120	Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos	60 1,823,556,861	1,809,687,729	1%
83	Deudores de Control	250,604,377	83,205,706	201%	9135	Reservas Presupuestales	-	250,315,501	-100%
8347	Bienes Entregados a Terceros	57 110,000	110,000	0%	93	Acreedoras de Control	250,897,005	83,001,708	202%
8355	Ejecución de Proyectos de Inversión	58 250,459,326	83,068,369	202%	9346	Bienes Recibidos de Terceros	61 99,137	67,537	47%
8361	Responsabilidades en Proceso	59 35,051	27,337	28%	9355	Ejecución de Proyectos de Inversión	62 250,797,868	82,934,171	202%
89	Deudoras por Contra (cr)	<b>-262,678,681</b>	<b>-90,479,885</b>	<b>190%</b>	9390	Otras Cuentas Acreedoras de Control	-	-0	-100%
8905	Derechos Contingentes por contra (cr)	<b>-12,074,304</b>	<b>-7,274,179</b>	<b>66%</b>	99	Acreedoras por Contra (db)	<b>-2,074,453,866</b>	<b>-2,143,004,938</b>	<b>-3%</b>
8915	Deudoras de Control por Contra (cr)	<b>-250,604,377</b>	<b>-83,205,706</b>	<b>201%</b>	9905	Responsabilidades Contingentes por Contra (db)	<b>-1,823,556,861</b>	<b>-2,060,003,230</b>	<b>-11%</b>
					9915	Acreedoras de Control por Contra (db)	<b>-250,897,005</b>	<b>-83,001,708</b>	<b>202%</b>

**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 31 de Julio de 2012

(Cifras en miles de pesos)  
CONSOLIDADO

Cód.	Cuentas	Nota	2012 Julio	2011 Julio	Var %
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			<b>12,518,519,530</b>	<b>11,592,453,224</b>	<b>8.0%</b>
<b>41</b>	<b>Ingresos Fiscales</b>		<b>124,627,753</b>	<b>114,043,665</b>	<b>9.3%</b>
4110	No Tributarios	45	30,737,522	27,356,688	12.4%
4114	Aportes y Cotizaciones	46	94,042,602	86,706,483	8.5%
4195	Devoluciones y Descuentos		-152,371	-19,506	681.2%
<b>47</b>	<b>Operaciones Interinstitucionales</b>		<b>12,393,891,778</b>	<b>11,478,409,559</b>	<b>8.0%</b>
4705	Fondos Recibidos	47	12,393,891,778	11,428,995,425	8.4%
4720	Operaciones de Enlace		-	44,306	-100.0%
4722	Operaciones sin Flujo de Efectivo		-	49,369,828	-100.0%
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			<b>12,482,810,578</b>	<b>11,020,653,680</b>	<b>13.3%</b>
<b>51</b>	<b>De Administración</b>	49	<b>26,624,450</b>	<b>72,430,797</b>	<b>-63.2%</b>
5101	Sueldos y Salarios		20,001,184	16,903,159	18.3%
5102	Contribuciones Imputadas		37,469	38,254	-2.1%
5103	Contribuciones Efectivas		2,897,445	2,769,087	4.6%
5104	Aportes Sobre la Nomina		640,956	598,897	7.0%
5111	Generales		2,909,463	15,145,783	-80.8%
5120	Impuestos, Contribuciones y Tasas		137,932	36,975,618	-99.6%
<b>52</b>	<b>De Operación</b>		<b>-</b>	<b>461,206</b>	<b>-100.0%</b>
5211	Generales		-	461,206	-100.0%
<b>53</b>	<b>Provisiones, Agotamiento, Depreciación y Amortización</b>		<b>895,975</b>	<b>4,369,808</b>	<b>-79.5%</b>
5314	Provisión para contingencias		895,975	4,369,808	-79.5%
<b>54</b>	<b>Transferencias</b>	50	<b>12,176,341,173</b>	<b>10,697,343,888</b>	<b>13.8%</b>
5401	Transferencias al Sector Privado		211,178,562	103,479,242	104.1%
5408	Sistema General de Participaciones		8,480,619,776	7,707,151,599	10.0%
5423	Otras Transferencias		3,484,542,835	2,886,713,047	20.7%
<b>55</b>	<b>Gasto Público Social</b>	51	<b>264,448,108</b>	<b>228,951,477</b>	<b>15.5%</b>
5501	Educación		201,931,855	171,171,147	18.0%
5550	Subsidios Asignados		62,516,254	57,780,331	8.2%
<b>57</b>	<b>Operaciones Interinstitucionales</b>	52	<b>14,500,873</b>	<b>17,096,505</b>	<b>-15.2%</b>
5705	Fondos Entregados		10,420,696	-	-
5720	Operaciones de Enlace		4,080,177	17,096,505	-76.1%
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>			<b>35,708,952</b>	<b>571,799,543</b>	<b>-93.8%</b>

## MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL

31 de Julio de 2012

(Cifras en miles de pesos)  
CONSOLIDADO

Cód.	Cuentas	Nota	2012 Julio	2011 Julio	Var %
<b>48</b>	<b>Otros Ingresos</b>	49	<b>35,885,570</b>	<b>33,845,307</b>	<b>6.0%</b>
4805	Financieros		24,303,350	24,607,847	-1.2%
4808	Otros Ingresos Ordinarios		190,601	1,043,258	-81.7%
4810	Extraordinarios		604,621	33,164	1723.1%
4815	Ajustes de Ejercicios Anteriores		10,786,998	8,161,037	32.2%
<b>58</b>	<b>Otros Gastos</b>	55	<b>-5,095,470</b>	<b>-10,805,063</b>	<b>-52.8%</b>
5802	Comisiones		-	113,020	-100.0%
5803	Ajustes por Diferencia en Cambio		2,690	-	-
5808	Otros Gastos Ordinarios		-	2,383	-100.0%
5810	Extraordinarios		1	4	-64.5%
5815	Ajustes de Ejercicios Anteriores		-5,098,162	-10,920,469	-53.3%
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>			<b>76,689,993</b>	<b>616,449,913</b>	<b>-88%</b>

**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 31 de Julio 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.

**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

<b>11 Efectivo</b>	<b>35,381,654</b>
1105 Caja	16,162
1110 Depósitos en Instituciones Financieras	35,365,492
Valor en miles de pesos	

#### NOTA 1

#### 1105 – CAJAS

1105 Caja	16,162
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
Res. No 5798 – 2012	Caja menor – Oficina Jurídica	2,833
<b>Total General</b>		<b>16,162</b>

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	35,365,492
Valor en miles de pesos	

Esta cuenta representa el saldo en el libro de Bancos a 31 de Julio 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 se registran las siguientes partidas:

ENTIDAD BANCARIA	CONCILIACION BANCARIA	SALDO EN SIIF	Saldo a Julio de 2012			SALDO EN EXTRACTO
			Total Consignaciones	Total Embargos	Otras Partidas	
<b>Partidas Pendientes por Identificar</b>						
BANCO POPULAR	Transferencias	20,216			(16,469)	3,748
BANCO AGRARIO	Inversión	339,264		(339,264)		-
BANCO POPULAR	Servicios Personales	11,750		(7,963)		3,787
BANCO BBVA	Gastos Generales	867,673			(854,074)	13,599
BANCO POPULAR	Caja Menor Administrativa					
<b>FONDOS NO SITUADOS POR DTN</b>		<b>34,126,589</b>				
BANCO BBVA	ACCES	111				111
BANCO DAVIVIENDA	ARTISTAS	9,323				9,323
BANCO POPULAR 2991	TRANSF ICFES	0				-
BANCO BBVA 9553	APORTE 2% ICFES	85,012		(39)		84,973
BANCO BBVA 5053	TRANSF REC ICFES	21,127				21,127
BANCO POPULAR 1944	LEY 21	3,039,171		(554,899)		2,484,273
BANCO DAVIVIENDA	LEY 21	3,698,127		-		3,698,127
BANCO BBVA 2571	LEY 21	10,377,154	390,389		(37,753)	10,729,790
BANCO BBVA 2563	LEY 21	15,970,121		(63,227)		15,906,895
BANCO BBVA	Educación Superior	926,441		(30)	4,135	930,546
		<b>35,365,492</b>	<b>390,389</b>	<b>(965,421)</b>	<b>(904,161)</b>	<b>33,886,299</b>

Valor en miles de pesos

## GRUPO 12- INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

<b>12 Inversiones e Instrumentos Derivados</b>	<b>339,915,949</b>
1203 Inversines con fines de Política Titulos de Deuda	339,915,949

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	339,915,949
--	-------------

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 DGCPNT.

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	28	313,979,737	3	14,999,865	0	-
VARIABLE	2	6,861,837	0	-	0	-
<b>Total</b>		<b>320,841,574</b>				

Excedentes de Recursos - EDUCACION SUPERIOR

Tasa	# Títulos	Valor	COMPRAS		VENTAS-REDENCION	
			# Títulos	Valor	# Títulos	Valor
FIJA	16	19,074,375	1	1,199,950	0	-
VARIABLE	0	-	0	-	0	-
<b>Total</b>		<b>19,074,375</b>				
<b>Total</b>		<b>339,915,949</b>		<b>16,199,815</b>		<b>-</b>

En miles de pesos

a julio - 2012

## GRUPO 14- DEUDORES

<b>14 Deudores</b>	<b>1,045,505,839</b>
1402 Aportes sobre la Nomina	8,701,456
1420 Avances y Anticipos Entregados	18,802,098
1424 Recursos Entregados en Administración	639,726,839
1425 Depósitos Entregados en Garantía	74,724,434
1470 Otros Deudores	303,551,012
Valor en miles de pesos	

## NOTA 4 1402 APORTES SOBRE LA NOMINA

1402 Aportes sobre la Nomina 8,701,456

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

142012 Anticipo para adquisición de bienes y servicios 6,992,764

142013 Anticipo para proyectos de inversión 11,809,334

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
Alvaro Hernandez Suarez	824	2011	373,162
Energia Y & R Ltda.	280	2011	176,998
Estrategia Y Produccion S.A.	279	2011	1,397
Fundacion Integral De Terapias En Colombia Fitec	134	2010	15,913
Open Services Ltda	270	2012	298,988
Open Services Ltda	275	2011	477,016
Open Services Ltda	268	2012	832,160
Precar Ltda	793	2011	4,000
Sphera Producciones S.A	281	2011	114,336
Union Temporal Ddb - Imagen 2011	282	2011	14,141
Union Temporal Men Optima - Publica	283	2011	40,351
Zaquille Maria Nader Palis	278	2011	90,138
Caja Colombiana De Subsidio Familiar Colsubsidio	872	2011	175,000
Consorcio Estrategia Educativa De Calidad / Fideicomisos Fiduciaria De Occidente	879	2011	74,819
Consorcio Construcciones Educativas 2011	829	2011	173,008
Universal De Construcciones S.A.	855	2011	1,220,000

Tercero	Contrato	Año	Saldo
Nelson Fernando Rangel	826	2011	342,250
Silva Carreño Administracion E Ingenieria Sca Ltda	274	2011	11,600
Silva Carreño Administracion E Ingenieria Sca Ltda	839	2011	38,550
Consortio Educacion 2012*	868	2012	(24,882)
Cuarto Poder Or Ltda.	420	2010	432
Hernando Huertas Molano	553	2011	1,209
Union Temporal Logistica Inesca-1	277	2011	77,237
Consortio C&R 2011	858	2011	47,714
Hapil Ingenieria Sas	823	2011	172,774
Martin Enrique Molano Venegas	827	2011	345,396
Union Temporal Merani Nous	860	2011	100,000
Roberto Roman Rocha Saballeth	828	2011	719,889
Oce - Marketing Sas	269	2012	384,240
Consortio Cpm S.A. Mejia Asociados S.A.S	896	2011	669,593
Croming Ltda	55	2012	25,337
<b>Total General</b>			<b>6,992,764</b>

Valor en miles de pesos

\* El saldo de este contrato quedo con naturaleza contraria debido a que la adición al contrato con la OP 1095 de 2012 por un valor de \$ 174.174, se contabiliza inicialmente en la cuenta 550105 Generales, valor que se reclasificará a la cuenta 142012 reflejando la naturaleza y el saldo correcto del tercero.

## 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
Alvaro Hernandez Suarez	608	2009	40,331.60
Alvaro Hernandez Suarez	609	2009	18,304.00
Consortio Infraestructuras Men	447	2010	109,249.96
Consortio Interventoria Men 2010	634	2010	401.92
Consortio Ipsilon	1604	2009	199,979.99
Consortio Pcp 2010	637	2010	32,941.17
Federacion Nacional De Cafeteros De Colombia	51	2010	246,077.42
Federacion Nacional De Cafeteros De Colombia	424	2010	108,000.00
Federacion Nacional De Cafeteros De Colombia	1083	2009	362,208.69
Federacion Nacional De Cafeteros De Colombia	1085	2009	942,254.03
Federacion Nacional De Cafeteros De Colombia	1111	2009	50,079.78

Tercero	Contrato	Año	Saldo
Federacion Nacional De Cafeteros De Colombia	1208	2009	81,434.00
Federacion Nacional De Cafeteros De Colombia	1210	2009	230,305.46
Federacion Nacional De Cafeteros De Colombia	1218	2009	28,107.49
Fundacion Para El Bienestar Global	629	2010	826,000.00
Gestion Educativa	1207	2009	227,227.54
Obracic Ltda	450	2010	403,670.89
Plan International Inc	1205	2009	71,787.36
Red De Universidades Publicas Del Eje Cafetero	1252	2009	186,817.15
Caja Colombiana De Subsidio Familiar Colsubsidio	872	2011	350,000.00
Fundacion Vivienda Y Trabajo Lucrecia Jaramillo De Uribe-Fundacion Vitra	270	2010	411,574.45
Fundacion Vivienda Y Trabajo Lucrecia Jaramillo De Uribe-Fundacion Vitra	1220	2009	42,675.94
Fundacion Compartir	279	2010	249,000.00
Orlando Serrano Pedraza	449	2010	525,412.80
Consortio Educacion 2012	868	2012	99,528.00
Edgar Hernando Oliveros Cordoba	451	2010	613,984.32
Daimco	635	2010	2,133.93
Fundacion Para El Buen Gobierno	1211	2009	764,649.50
Corporacion Provida	410	2011	200,000.00
Union Temporal Unisabana - Fes	870	2011	15,181.40
Dotaescol Ltda	853	2011	1,987,850.14
Consortio Construeducacion	836	2011	504,247.72
Consortio Consucon Sokoloff 2009	849	2011	19,140.00
Consortio Telval - Obcivil	859	2011	969,852.65
Urbaniscom Ltda	822	2011	597,990.71
Union Temporal Merani Nous	860	2011	200,000.00
Ingeobras Sas	854	2011	90,933.63
<b>Total General</b>			<b>11,809,334</b>

Valor en miles de pesos

## NOTA 6 1424 – RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN

1424 Recursos Entregados en Administración 639,726,839

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 31 de Julio de 2012 el Ministerio de Educación Nacional registra en Recursos Entregados en Administración un saldo de \$639.726.839 (valor en miles de pesos) el cual corresponde a (79) convenios vigentes suscritos con 19 entidades, discriminados así:

Nit	Tercero	Valor
899999061	Secretaria De Hacienda Distrital	403,455
899999035	Instituto Colombiano De Crédito Educativo Y Estudios Técnicos En El Exterior Mariano Ospina Pérez ICETEX	171,700,526
860525148	Fiduciaria La Previsora S.A.	165,642
800105552	Organización Internacional Para Las Migraciones O I M	41,602,050
800149483	Centro De Investigación De Las Telecomunicaciones CINTEL	1,667,545
899999316	Fondo Financiero De Proyectos De Desarrollo FONADE	289,426,347
890203944	Asociación Colombiana Para El Avance De La Ciencia ACAC	208,365
800091076	Programa De Las Naciones Unidas Para El Desarrollo PNUD	1,891,138
800108032	Fundación Para El Fomento De La Lectura Fundalectura	6,166,999
860403137	OEI	2,268,000
890102129	Fundación Mario Santo Domingo	3,895,000
800223957	Comitato Internazionale Per Lo Sviluppo Dei Popoli	2,418,169
811011899	Fundación Argos	1,851,771
800176957	Centro Regional Para El Fomento Del Libro En América Latina Y El Caribe	292,965
899999040	Registraduria Nacional Del Estado Civil	299,041
860525148	Fiduciaria La Previsora S.A.	108,635,738
800142383	Fiduciaria Bogotá S.A.	1,959,394
860072589	Santander Investment Trust Col S A Sociedad Fiduciaria	90,823
860531315	Alianza Fiduciaria S.A.	1,282,385
800142383	Fiduciaria Bogotá S.A.	3,501,485
<b>Total Cuenta 142404</b>		<b>639,726,839</b>

Valor en miles de pesos

## NOTA 7 1425 – DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA

1425 Depósitos Entregados en Garantía 74,724,434

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	279,050,215
147073 Préstamos concedidos por instituciones no financieras	19,506,105
147078 Enajenación de Activos	1,896,332
147079 Indemnizaciones	24,799
147084 Responsabilidades fiscales	36,026
147090 Otros deudores	3,037,534

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 31 de Julio de 2012 su saldo es de \$ 279.050.215 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	3	634,041
Caldas	19	6,526,782
Caquetá	16	4,526,188
Casanare	56	1,179,500
Cauca	1	24,284
Córdoba	169	49,463,316
Huila	22	547,921
Putumayo	2	25,173
Quindío	3	79,000
Risaralda	4	44,464
Tolima	32	1,587,708
Valle Del Cauca	1	15,468
<b>Totales</b>	<b>340</b>	<b>68,851,932</b>

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 sufraguen los costos educativos a los estudiantes de preescolar, básica y media.	3,933,773
057/2006	Constitución de un fondo de administración de apoyo para docentes de las diferentes IES para cursar programas de posgrado en Alemania	1,584,765
059/2008	Constitución de un fondo en administración para formación de líderes afro descendientes a nivel de posgrado en el exterior	768,538

Convenio	Objeto	Cartera
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	1,647,703
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	706,935
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.	1,073,976
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.	1,324,833
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
<b>Total Cartera</b>		<b>19,506,105</b>

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
<b>Total General</b>		<b>1,896,332</b>

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
	<b>Total general</b>	<b>24,799</b>

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
	<b>Total general</b>	<b>36,026</b>

Valor en miles de pesos

▪ **147090 OTROS DEUDORES**

147090 Otros deudores 3,037,534

Valor en miles de pesos

El saldo de la cuenta está compuesto principalmente por:

- La suma de \$2.871.003 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.
- El valor de \$166,531 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.

**GRUPO 15 - INVENTARIOS**

<b>15 Inventarios</b>	<b>2,199,324</b>
1510 Mercancías	2,199,324

Valor en miles de pesos

**NOTA 9**

**1510 MERCANCÍAS EN EXISTENCIA**

151004 Impresos y publicaciones 1,583,226  
151039 Material didáctico 616,098

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	IMPRENTA 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	IMPRENTA 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
786/2011	INSTITUTO COLOMBIANO DE NORMAS TÉCNICAS Y CERTIFICACIÓN - ICONTEC	Adquirir las Normas Técnicas de Calidad de la Educación para el Trabajo y el Desarrollo Humano, en medio impreso y digital actualizadas de acuerdo con la autorización otorgada por la Comisión de Calidad de la Formación para el Trabajo (CCAFT).	64,300
619/2011	IMPRENTA NACIONAL DE COLOMBIA	Prestar el servicio de edición e impresión del material educativo producido en el marco del proyecto de Transformación de la Calidad Educativa y de los nuevos referentes de calidad, de acuerdo con las especificaciones y condiciones estipuladas por el MINISTERIO en el presente documento.	695,090
		<b>Total General</b>	<b>1,583,226</b>

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	IMPRENTA 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.	438
427/2010	IMPRENTA 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

Contrato	Nombre	Objeto	Valor
Donación	GRUPO OP GRAFICAS S.A.	Ingreso al almacén de bienes por donación Documento 504-59 del 25/05/2010	33,648
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 Apropriación de referentes de calidad, de acuerdo con las especificaciones y condiciones estipuladas por el MINISTERIO.	6,397
		<b>Total General</b>	<b>616,098</b>

Valor en miles de pesos

## GRUPO 16 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

<b>16 Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>31,636,897</b>
1605 Terrenos	13,809,095
1615 Construcciones en Curso	29,889
1635 Bienes Muebles en Bodega	742,552
1640 Edificaciones	11,440,497
1655 Maquinaria y Equipo	55,852
1660 Equipo Médico y Científico	3,803
1665 Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	4,078,718
1670 Equipos de Comunicación y Computación	6,599,481
1675 Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	873,124
1680 Equipo de Comedor, Cocina, Despensa y Hot.	92,894
1685 Depreciación Acumulada	(6,089,007)

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
<b>Total Terrenos Urbanos Santa Fe de Bogotá, Distrito Capital</b>				<b>2,672,023</b>

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
<b>Total Terrenos pendientes de legalizar</b>				<b>11,137,072</b>

Valor en miles de pesos

**NOTA 11 1615 CONSTRUCCIONES EN CURSO**

161501 Edificaciones	20,745
161590 Otras Construcciones en curso	9,144

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
Jhon Fredy Ramirez	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
<b>Total Construcciones en Curso</b>				<b>29,889</b>

Valor en miles de pesos

**NOTA 12 1635 BIENES MUEBLES EN BODEGA**

1635 Bienes Muebles en Bodega	742,552
-------------------------------	---------

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	24,668
163504	Equipos de comunicación y computación	708,333
163505	Equipos de transporte, tracción y elevación	90
163511	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería.	250
<b>Total general</b>		<b>742,552</b>

Valor en miles de pesos

## NOTA 13 1640 EDIFICACIONES

164001 Edificios y casas	10,657,303
164028 Edificaciones de uso permanente sin contrapr	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:

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

Valor en miles de pesos

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

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
<b>Total general</b>		<b>55,852</b>

Valor en miles de pesos

## NOTA 15 1660 EQUIPO MEDICO Y CIENTÍFICO

1660 Equipo Médico y Científico 3,803

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	3,803
<b>Total general</b>		<b>3,803</b>

Valor en miles de pesos

## NOTA 16 1665 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA

1665 Muebles, Enseres y Equipos de Oficina 4,078,718

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	4,035,366
166502	Equipo y maquina de oficina	43,388
<b>Total general</b>		<b>4,078,718</b>

Valor en miles de pesos

## NOTA 17 1670 EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN

1670 Equipos de Comunicación y Computación 6,599,481

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	605,047
167002	Equipo de computación	5,994,434
<b>Total general</b>		<b>6,599,481</b>

Valor en miles de pesos

**NOTA 18 1675 EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN**

1675 Equipo de Transporte, Tracción y Elevación 873,124

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	873,124
<b>Total general</b>		<b>873,124</b>

Valor en miles de pesos

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

1680 Equipo de Comedor, Cocina, Despensa y Hot. 92,894

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	92,894
<b>Total general</b>		<b>92,894</b>

Valor en miles de pesos

**NOTA 20 1685 DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)**

1685 Depreciación Acumulada (6,089,007)

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	(840,819)
168504	Maquinaria y equipo	(45,601)
168505	Equipo medico y científico	(3,296)
168506	Muebles, enseres y equipos de oficina	(1,611,394)
168507	Equipos de comunicación y computación	(3,367,161)
168508	Equipos de transporte, tracción y elevación	(206,969)
168509	Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	(13,769)
<b>Total general</b>		<b>(6,089,007)</b>

Valor en miles de pesos

## GRUPO 19 – OTROS ACTIVOS

<b>19 Otros Activos</b>	<b>74,781,173</b>
1905 Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	16,220,193
1910 Gastos Diferidos	287,071
1920 Bienes Entregados a Terceros	7,004,087
1925 Amort. De Bienes Entregados a Terceros	(419,846)
1970 Intangibles	12,331,999
1975 Amort. Acumulada de Intangibles	(11,318,784)
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	16,220,193
--	------------

Valor en miles de pesos

Código	Descripción.	Total
190501	Seguros	228,370
190502	Intereses	15,204,923
190514	Bienes y servicios	786,901
<b>Total general</b>		<b>16,220,193</b>

Valor en miles de pesos

Las cifras significativas corresponden a:

- 190502 Intereses. Corresponde a los convenios 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	165	2011	2,067,686	(1,280,785)	786,901
<b>Total General</b>				<b>2,067,686</b>	<b>(1,280,785)</b>	<b>786,901</b>

Valor en miles de pesos

## NOTA 22 1910 – CARGOS DIFERIDOS

1910 Gastos Diferidos 287,071

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	287,063
191004	Dotación a trabajadores	8
<b>Total general</b>		<b>287,071</b>

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
<b>TOTAL GENERAL</b>					<b>6,994,081</b>

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	(409,840)

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	11,384,950
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	(10,438,962)
197508 Software	(879,822)

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
<b>Total</b>				<b>26,223,207</b>

Valor en miles de pesos

### 199962 Edificaciones

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

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
<b>Total</b>				<b>22,051,058</b>

Valor en miles de pesos

## PASIVO

### GRUPO 24 – CUENTAS POR PAGAR

<b>24 Cuentas por Pagar</b>	<b>127,838,026</b>
2401 Adquisición de Bienes y Servicios	4,364,072
2403 Transferencias por Pagar	2,545
2425 Acreedores	7,568,797
2436 Retención en la Fuente e Impto de Timbre	2,237,313
2440 Impuestos, Contribuciones y Tasas por Pagar	5,372,520
2453 Recursos recibidos en Administración	108,308,210
2460 Créditos Judiciales	(15,431)
Valor en miles de pesos	

### NOTA 28 2401 - ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

240101 Bienes y Servicios	31,756
240102 Proyectos de Inversión	4,332,316
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
830011452	Great Leaders diagnostico selección y desarrollo de potencial humano Ltda.	12,408
860066942	Caja de Compensación Familiar Compensar	799
900440459	Unión temporal logística Inesca-1	83
830053669	Solution copy Ltda.	11
860004285	Equitec S.A	989
860519775	Peña Cediel Abogados S.A.	3,732
830141717	Delivery Colombia S.A	13,735
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>31,756</b>

Valor en miles de pesos

## 240102 Proyectos de Inversión

NIT	ENTIDAD	SALDO
28554125	Paola Andrea Trujillo Pulido	300
52249157	Zaquille Maria Nader Palis	464,102
63333065	Sonia Jaimes Cobos	461,424
800187672	Soporte Lógico Ltda.	79,705
830018654	Energia Y&R Ltda.	28,661
830031855	M S L Distribuciones & Cia. Ltda.	10,762
830040628	Open Services Ltda.	166,806
830084039	Corphoteles Ltda.	5,799
830142881	Ta Business Consulting Ltda.	75,554
860007336	Caja Colombiana De Subsidio Familiar Colsubsidio	242,752
860013720	Pontificia Universidad Javeriana	7,799
860075558	Universidad De La Sabana	7,724
890901389	Universidad EAFIT	6,999
890980040	Universidad De Antioquia	69,936
830069795	Organización De Congresos Eventos Y Mercadeo S A	248
79686583	Eduardo Ortiz Gonzalez	81
830043325	Sphera Producciones S.A	208,082
830061474	C M Consultores S.A	10,897
603441	OECD	109,238
7170032	Jhon Fredy Ramirez Peña	29,190
811042842	Consultoría Estratégica Integral S.A	43,670
830008233	Compañía De Urbanismo Construcciones E Ingeniería Ltda.	146,844
14270521	César Augusto Hoyos Gómez	6,062
19380022	Nelson Fernando Rangel Pardo	107,379
52032919	Nancy Carrillo Mora	3,333
53105431	Maria Ana Velásquez Gallo	308
79393739	Martin Enrique Molano Venegas	156,905
91524517	Jose Felipe Hernandez Polo	550
900049217	Estrategia Y Producción S.A	19,618
900062917	Servicios Postales Nacionales S.A	2,789
900128115	Fundación Impacto	58,866
900243825	Aguirre Asesores E.U	182,657
900440459	Unión Temporal Logística Inesca-1	1,994
900441022	Union Temporal Men Optima - Publica	420,650
900472128	Unión Temporal Misty Wells Y Harold Zea Y Asociados	957,599
900526974	Unión Temporal Por La Educación	14,781
Rc000711	Institute Of Education, University Of London	180,000
8354143	Jorge Enrique Vargas Gonzalez	42,253
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>4,332,316</b>

Valor en miles de pesos

## NOTA 29 2403 – TRANSFERENCIAS POR PAGAR

2403 Transferencias por Pagar 2,545

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
240314	Sistema general de participaciones	2,452
240315	Otras transferencias	93
<b>Total general</b>		<b>2,545</b>

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

Id	Beneficiario	Valor
811029104	IE Rosa María Henao Pavas - Sonsón	2,452
<b>Total General</b>		<b>2,452</b>

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:

Nit	Beneficiario	Valor
9070661	Florentino Antonio Rico Calvano	93
<b>Total General</b>		<b>93</b>

Valor en miles de pesos

## NOTA 30 2425 – ACREEDORES

2425 Acreedores 7,568,797

Valor en miles de pesos

Código	Descripción.	Total
242513	Saldos a favor de beneficiarios	1,063,464
242518	Aportes a fondos pensionales	5,423
242519	Aportes a seguridad social en salud	286
242523	Fondo de Empleados	474
242524	Embargos Judiciales	7,242
242541	Aportes a Escuelas industriales. Institutos Técnicos y ESAP	2,005
242590	Otros acreedores	6,489,902
<b>Total general</b>		<b>7,568,797</b>

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 \$1.063.464 miles de pesos, está compuesto por consignaciones pendientes por identificar, por concepto de Ley 21 de 1982. Representado así:

Año	Saldo Inicial	Identificado en Julio 2012	Saldo por Identificar	%
Año 2008	210,323	-	210,323	20%
Año 2009	53,999	-	53,999	5%
Año 2010	474,964	170	474,794	45%
Año 2011	324,349	-	324,349	30%
<b>Total</b>	<b>1,063,634</b>	<b>170</b>	<b>1,063,464</b>	<b>100%</b>

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 \$6.489.902 miles de pesos.

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

2436 Retención en la Fuente e Impto de Timbre 2,237,313

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
243601	Retenido por salarios y pagos laborales	140,387
243603	Retenido por Honorarios	452,675
243604	Retenido por Comisiones	30,580
243605	Retenido por servicios	75,657
243606	Retenido por Arrendamientos	98
243608	Retenido por Compras	137,306
243610	Retenido por Pagos al exterior	11,379
243625	Impuesto a las ventas retenido por compras	1,030,165
243626	Retenido por contratos de obra	15,172
243627	Retención de Impuesto de ICA por bienes	90,790
243690	Otras retenciones	232,427
243698	Impuesto de Timbre	20,675
<b>Total general</b>		<b>2,237,313</b>

Valor en miles de pesos

## NOTA 32 2440 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR

244014 Cuota de Fiscalización y Auditaje	301,000
244023 Contribuciones	5,071,520

Valor en miles de pesos

El valor representativo de esta cuenta corresponde a:

244023 – Contribuciones. El saldo de esta subcuenta corresponde a la deducción del 2% descontada de los pagos que se realizan a las 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
Colegio Integrado Nacional Oriente De Caldas	15,382
Colegio Mayor De Antioquia	25,041
Colegio Mayor De Bolivar	24,924
Colegio Mayor Del Cauca	31,533
Instituto De Educacion Tecnica Profesional De Roldanillo	26,719
Instituto Nacional De Formacion Tecnica Profesional De Cienaga	19,833
Instituto Superior De Educacion Rural De Pamplona - Iser	20,951
Instituto Tecnico Agricola - Ita - De Buga	20,606
Instituto Tecnologico De Soledad - Atlantico Itsa	20,149
Instituto Tecnologico Del Putumayo	14,742
Instituto Tecnologico Pascual Bravo - Medellin	59,327
Unidad Central Del Valle Del Cauca	2,376
Universidad Colegio Mayor De Cundinamarca	59,087
Universidad De Antioquia	425,247
Universidad De Caldas	135,139
Universidad De Cartagena	118,420
Universidad De Cordoba	152,987
Universidad De Cundinamarca	51,561
Universidad De La Amazonia	65,264
Universidad De La Guajira	59,272
Universidad De Los Llanos	50,948
Universidad De Nariño	96,012
Universidad De Pamplona	80,955
Universidad De Sucre	59,481
Universidad Del Atlantico	166,180
Universidad Del Cauca	172,290
Universidad Del Magdalena	99,661
Universidad Del Pacifico	66,593
Universidad Del Quindio	103,157

Tercero	Saldo Final
Universidad Del Tolima	96,748
Universidad Del Valle	321,558
Universidad Distrital Francisco Jose De Caldas	32,390
Universidad Francisco De Paula Santander	80,052
Universidad Francisco De Paula Santander Seccional Ocaña	65,539
Universidad Industrial De Santander	172,768
Universidad Militar Nueva Granada	54,027
Universidad Nacional Abierta Y A Distancia	97,983
Universidad Nacional De Colombia	1,152,610
Universidad Pedagógica Nacional	96,459
Universidad Pedagógica Y Tecnológica De Colombia	176,795
Universidad Popular Del Cesar	67,985
Universidad Surcolombiana	80,301
Universidad Tecnológica De Pereira	137,612
Universidad Tecnológica Del Choco	94,151
<b>Total General</b>	<b>4,970,813</b>

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
Federación Nacional De Cafeteros De Colombia	24,382
Fundación Vivienda Y Trabajo Lucrecia Jaramillo De Uribe	3,292
Consorcio Infraestructuras MEN	3,958
<b>Total General</b>	<b>100,707</b>

Valor en miles de pesos

## NOTA 33      2453      RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN

2453 Recursos recibidos en Administración      108,308,210

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:



## NOTA 35 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
<b>Total general</b>		<b>2,409,406</b>

Valor en miles de pesos

## GRUPO 27 – PASIVOS ESTIMADOS

<b>27 Pasivos Estimados</b>	<b>3,955,810</b>
2710 Provisión para Contingencias	2,179,086
2715 Provisión para Prestaciones Sociales	1,715,148
2720 Provisión para pensiones	-
2790 Provisiones Diversas	61,576

Valor en miles de pesos

## NOTA 36 2710 PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS

271005 Litigios	2,179,086
-----------------	-----------

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 37 2715 PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES

2715 Provisión para Prestaciones Sociales	1,715,148
---	-----------

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	36,944
271504	Prima de servicios	460,246

Código	Descripción.	Total
271506	Prima de vacaciones	25,182
271507	Bonificaciones	212,431
271509	Prima de navidad	980,345
<b>Total general</b>		<b>1,715,148</b>

Valor en miles de pesos

## NOTA 38 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 39 2790 PROVISIONES DIVERSAS

2790 Provisiones Diversas	61,576
---------------------------	--------

Valor en miles de pesos

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

## GRUPO 29 – OTROS PASIVOS

<b>29 Otros Pasivos</b>	<b>1,998,974</b>
2905 Recaudos a Favor de Terceros	1,998,974

Valor en miles de pesos

## NOTA 40 2905 RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS

2905 Recaudos a Favor de Terceros	1,998,974
-----------------------------------	-----------

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 ha 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>	<b>11.462.818</b>
<hr/>		
2203	Operaciones de Crédito Público Internas de Corto Plazo	11.462.818

Valor en miles de pesos

## NOTA 41 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

<b>31 Hacienda Pública</b>		<b>1,381,755,803</b>
3105	Capital Fiscal	1,243,255,376
3110	Resultados del Ejercicio	76,689,993
3115	Superavit por Valorización	50,676,453
3120	Superavit por Donación	1,412,283
3125	Patrimonio Público Incorporado	11,920,267
3128	Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y Amortizaciones (Db)	(2,198,569)
Valor en miles de pesos		

#### NOTA 42 3110 – Resultados de Ejercicio.

Al cierre de Julio de 2012, el Ministerio presenta un resultado positivo de \$76.689.993 miles de pesos.

#### NOTA 43 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 44 3120 SUPERÁVIT POR DONACIÓN

3120	Superavit 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
<b>Total general</b>			<b>1,412,283</b>



Valor en miles de pesos

**NOTA 45      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

<b>41 Ingresos Fiscales</b>	<b>124,627,753</b>
4110 No Tributarios	30,737,522
4114 Aportes y Cotizaciones	94,042,602
4195 Devoluciones y Descuentos	(152,371)

Valor en miles de pesos

### NOTA 46 4110 – NO TRIBUTARIOS

411001 Tasas	5,559,490
411061 Contribuciones	25,178,032

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 47 4114 – APORTES Y COTIZACIONES

4114 Aportes y Cotizaciones	94,042,602
-----------------------------	------------

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 para fiscales, así:

Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Total General
Ley 21/1982	4,438,177	11,581,612	15,243,450	13,409,553	14,533,864	14,699,264	20,136,682	<b>94,042,602</b>

Valor en miles de pesos

### GRUPO 47 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

<b>47 Operaciones Interinstitucionales</b>	<b>12,393,891,778</b>
4705 Fondos Recibidos	12,393,891,778

Valor en miles de pesos

**NOTA 48 4705 – FONDOS RECIBIDOS**

470508 Funcionamiento	12,179,382,733
470510 Inversión	214,509,045

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 49 GRUPO 48 – OTROS INGRESOS**

<b>48 Otros Ingresos</b>	<b>35,885,570</b>
4805 Financieros	24,303,350
4808 Otros Ingresos Ordinarios	190,601
4810 Extraordinarios	604,621
4815 Ajuste de Ejercicios Anteriores	10,786,998

Valor en miles de pesos

**4805 - FINANCIEROS**

480513 Intereses de mora	131,273
480522 Intereses sobre depositos en instituciones financieras	1,419,491
480535 Rendimientos sobre depósitos en administración	4,251,493
480586 Utilidad por valorización de las inversiones con fines de política en títulos de deuda	18,400,208
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 depósitos en administración.* El saldo 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

10,786,998

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 \$10.786.998 miles de pesos.

## GASTOS

### GRUPO 5 - GASTOS

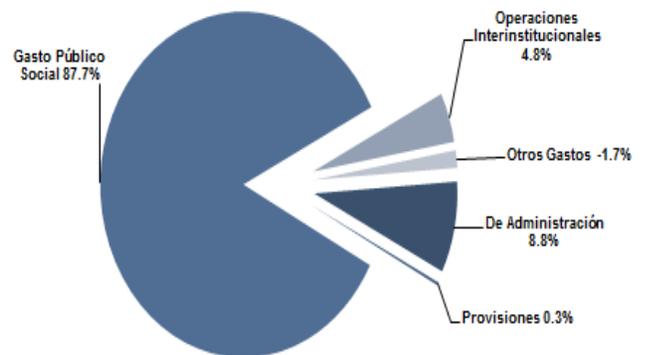
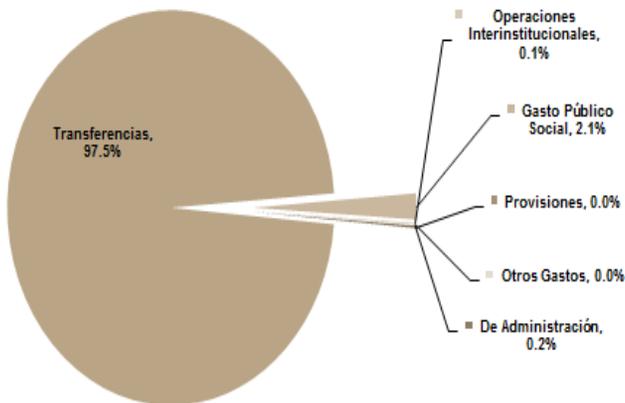
51 De Administración	26,624,450	0.2%
53 Provisiones, Agotamiento, Depreciación y Amortización	895,975	0.0%
54 Transferencias	12,176,341,173	97.6%
55 Gasto Público Social	264,448,108	2.1%
57 Operaciones Interinstitucionales	14,500,873	0.1%
58 Otros Gastos	(5,095,470)	0.0%

26,624,450	8.8%
895,975	0.3%
0	0.0%
264,448,108	87.7%
14,500,873	4.8%
-5,095,470	-1.7%

**Total Gastos \$ 12,477,715,108 100%**

**\$ 301,373,935 100% Total Gastos (Sin Transferencias)**

Total GASTOS (Sin Transferencias)



## NOTA 50 51-DE ADMINISTRACIÓN

<b>51 De Administración</b>	<b>26,624,450</b>
5101 Sueldos y Salarios	20,001,185
5102 Contribuciones Imputadas	37,469
5103 Contribuciones Efectivas	2,897,445
5104 Aportes sobre la Nomina	640,956
5111 Generales	2,909,463
5120 Impuestos, Contribuciones y Tasas	137,932
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 de propiedad del Ministerio, por \$128.037 y \$9.895 al impuesto de vehículos al servicio del MEN.

## NOTA 51 53 – PROVISIONES, DEPRECIACIONES

<b>53 Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones</b>	<b>895,975</b>
5314 Provisión para Contingencias	895,975
Valor en miles de pesos	

El saldo de la cuenta corresponde a la provisión realizada por procesos administrativos en contra del Ministerio por prestaciones sociales y pagos laborales, soportadas en resoluciones, de acuerdo con el siguiente detalle:

Nit	Tercero	Valor
52905295	Sonia Vallejo Rodríguez	1,141
860013816	Instituto De Seguros Sociales	69,755
25285372	Teresa Eugenia Lemos Bermeo	352,359
10532956	Nelson Jiménez Calvache	60,103
28438335	Adriana Marcela Peña Gómez	230
52828608	Sandra Rincón Ávila	173
19240593	Horacio Eduardo Coral Caicedo	82,828
10524454	Darío Jorge Alberto De Jesús Quintero Chavarro	60,103
891680067	Municipio Istmina	15,431
70053417	Javier Leónidas Villegas Posada	253,621
10934850	Albert Einstein Padilla Coneo	231
<b>Total General</b>		<b>895,975</b>

Valor en miles de pesos

**NOTA 52      54-TRANSFERENCIAS**

<b>54 Transferencias</b>	<b>12,176,341,173</b>
5401 Transferencias al Sector Privado	211,178,562
5408 Sistema General de Participaciones	8,480,619,776
5423 Otras Transferencias	3,484,542,835

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.* 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 53      55 - GASTO PÚBLICO SOCIAL**

<b>55 Gasto Público Social</b>	<b>264,448,108</b>
5501 Educación	201,931,854
5550 Subsidios Asignados	62,516,254

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 54      57 – OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES**

<b>57 Operaciones Interinstitucionales</b>		<b>14,500,873</b>
5705 Fondos Entregados		10,420,696
5720 Operaciones de Enlace		4,080,177
Valor en miles de pesos		

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

**NOTA 55      58 – OTROS GASTOS**

<b>58 Otros Gastos</b>		<b>(5,095,470)</b>
5803 Otros Ajustes por Diferencia en Cambio		2,690
5810 Ajustes o Mermas sin Responsabilidad		1
5815 Ajuste de Ejercicios Anteriores		(5,098,161)
Valor en miles de pesos		

A continuación se detalla el saldo mas representativo

**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
- Convenio 595 de 2011 | Cintel | 1.650.000 miles de pesos
- Convenio 566 de 2011 | Fundación Argos | 388.499 miles de pesos
- Convenio 269 de 2010 | Fiduciaria Bogotá S.A. | 500.000 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 miles de pesos.
- Reintegro de recursos asignados para levantamiento del inventario de infraestructura educativa ordenado según resolución 11653-2011 Departamento del Valle del Cauca por 390.850 miles de pesos.
- Reintegro saldo no ejecutado en el Contrato 102 de 2010 suscrito con Servicio Aéreo a Territorios Nacionales – SATENA por 137.456 miles de pesos.



- Reintegro de recursos asignados para levantamiento del inventario de infraestructura educativa ordenado según resolución 11650-2011 Departamento del Valle del Cauca por 568.270 miles de pesos.
- Reintegro saldo no ejecutado en el Convenio 314 de 2009 con el Centro de Investigación de las Telecomunicaciones – CINTEL por 105.578 miles de pesos.
- Registro ejecución financiera, convenio 1519 de 2009 – OIM por 419.376 miles de pesos.

## CUENTAS DE ORDEN

### GRUPO 81- DERECHOS CONTINGENTES

#### NOTA 56 8190 – OTROS DERECHOS CONTINGENTES

<b>81 Derechos Contingentes</b>	<b>12,074,304</b>
8190 Otros Derechos Contingentes	12,074,304
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

<b>83 Deudoras de Control</b>	<b>250,604,377</b>
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 57 8347 – BIENES ENTREGADOS A TERCEROS

<b>8347 Bienes Entregados a Terceros</b>	<b>110,000</b>
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 58 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 59 8361 – RESPONSABILIDADES EN PROCESO

836101 Internas 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

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

Valor en miles de pesos

## NOTA 60 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 da la certeza de cómo puedan darse los fallos (reconociendo un derecho o aceptando una obligación del demandado).

## GRUPO 93 – ACREEDORAS DE CONTROL

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

Valor en miles de pesos

## NOTA 61 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 62 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  
TP No.92033-T

**DOCUMENTO ORIGINAL FIRMADO**