

# Informe financiero y contable

2018

A 30 de  
Noviembre



GOBIERNO  
DE COLOMBIA



MINEDUCACIÓN

## **CERTIFICACIÓN**

La suscrita, Ministra de Educación Nacional Doctora María **Victoria Angulo González**, la Secretaria General Doctora **Heyby Poveda Ferro** y el Contador **Luis Felipe Larrarte Restrepo**, certifican que los saldos que reflejan el Informe Financiero y Contable a 30 de Noviembre de 2018, 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 diciembre de 2018.

**MARÍA VICTORIA ANGULO GONZÁLEZ**

Ministra de Educación Nacional

c.c 65.765.292 de Ibagué

**HEYBY POVEDA FERRO**

Secretaria General

c.c 52.074.407 de Bogotá

**LUIS FELIPE LARRARTE RESTREPO**

Contador Público | TP No 131080-T

c.c 10.292.413 de Popayán

**DOCUMENTO ORIGINAL FIRMADO**

# MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL

## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

### A 30 de NOVIEMBRE de 2018

(Cifras en pesos)

Cód.	ACTIVO	Nota	2018 NOVIEMBRE	Cód.	PASIVO & PATRIMONIO	Nota	2018 NOVIEMBRE
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
			<b>23.820.742.864,85</b>				<b>491.316.415.344,80</b>
<b>11</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>		<b>22.071.550.277,05</b>	<b>23</b>	<b>PRÉSTAMOS POR PAGAR</b>		<b>91.862.140,75</b>
1110	Depósitos en Instituciones Financieras	1	10.147.527.574,73	2313	Financiamiento interno de corto plazo		91.862.140,75
1132	Efectivo de Uso Restringido		11.924.022.702,32				
<b>13</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>		<b>1.567.056.704,80</b>	<b>24</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>		<b>436.477.513.620,90</b>
1337	Transferencias por cobrar	3	1.492.207.530,42	2401	Adquisición de bienes y servicios nacion	28	2.500.916.919,76
1384	Otras cuentas por cobrar	4	74.849.174,38	2402	Subvenciones por pagar		286.519,00
				2403	Transferencias por pagar	29	355.774.204.006,00
				2407	Recursos a favor de terceros	30	58.286.903.379,64
<b>15</b>	<b>INVENTARIOS</b>		<b>182.135.883,00</b>	2424	Descuentos de nomina		43.320.005,00
1510	Mercancías en existencia	8	228.245.692,60	2436	Retención en la fuente e impuesto de timl	31	1.052.978.301,00
1520	Productos en proceso		0,00	2460	Créditos Judiciales		6.371.141,00
1580	Deterioro acumulado de inventarios (cr)	9	-46.109.809,60	2490	Otras cuentas por pagar	32	18.812.533.349,50
			<b>3.591.783.548.084,05</b>				<b>54.747.039.583,15</b>
<b>13</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>		<b>314.140.729.183,96</b>	<b>25</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>		<b>54.747.039.583,15</b>
1312	Aportes sobre la nómina	2	2.642.966.201,82	2511	Beneficios a los empleados a corto plazo		54.633.187.311,15
1384	Otras cuentas por cobrar	4	311.497.762.981,14	2514	Beneficios posempleo - pensiones	33	113.852.272,00
1385	Cuentas por cobrar de difícil recaudo		142.514.560.797,65	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	5	-142.514.560.796,65				<b>56.452.180.909,00</b>
<b>14</b>	<b>PRESTAMOS POR COBRAR</b>		<b>1.271.504.155.679,55</b>	<b>27</b>	<b>PROVISIONES</b>		<b>56.452.180.909,00</b>
1415	Préstamos concedidos	6	1.271.504.155.679,55	2701	Litigios y demandas	34	56.452.180.909,00
1477	Préstamos por cobrar de difícil recaudo		4.544.400.004,00	<b>TOTAL PASIVO</b>			
1480	Deterioro acumulado de préstamos por cobrar (cr)	7	-4.544.400.004,00				<b>547.768.596.253,80</b>
<b>16</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>100.859.071.446,48</b>	<b>PATRIMONIO</b>			
1605	Terrenos	10	82.777.746.000,00				<b>3.067.835.694.695,06</b>
1635	Bienes muebles en bodega	11	647.847.632,45	<b>31</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>		<b>3.067.835.694.695,06</b>
1637	Propiedades, planta y equipo no explotados	12	158.192.057,29	3105	Capital fiscal	35	2.685.445.399.674,67
1640	Edificaciones	13	13.542.630.000,00	3109	Resultado de Ejercicios Anteriores	36	1.268.463.829,00
1655	Maquinaria y equipo	14	8.186.112,00	3110	Resultado del ejercicio		331.789.926.565,28
1660	Equipo médico y científico	15	419.153,00	3145	Impactos por la transición al nuevo	37	49.331.904.626,11
1665	Muebles, enseres y equipo de oficina	16	515.849.041,00				
1670	Equipos de comunicación y computación	17	4.516.937.037,63				
1675	Equipos de transporte, tracción y elevación	18	535.431.679,00				
1680	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	19	29.782.977,00				
1685	Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (cr)	20	-1.873.950.242,89				
<b>19</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>		<b>1.905.279.591.774,06</b>				
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado	21	21.012.907.060,00				
1906	Avances y anticipos entregados	22	5.568.901.566,93				
1908	Recursos entregados en administración	23	720.044.805.044,93				
1909	Depósitos entregados en garantía	24	5.099.240.611,14				
1926	Derechos en fideicomiso	25	1.139.931.772.322,07				
1970	Activos intangibles	26	17.653.223.267,80				
1975	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	27	-4.031.258.098,81				
<b>TOTAL ACTIVO</b>			<b>3.615.604.290.948,90</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>			<b>3.615.604.290.948,90</b>



## Informe Financiero y Contable | 30 de Noviembre de 2018

Cód.	Cuentas de Orden	Nota	2018 NOVIEMBRE	Cód.	Cuentas de Orden	Nota	2018 NOVIEMBRE
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>				<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>			
<b>0,00</b>				<b>0,00</b>			
<b>81</b>	<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>		<b>24.020.626.069,09</b>	<b>91</b>	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>		<b>32.542.744.106,00</b>
8120	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	51	14.310.466.919,70	9120	litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	55	32.542.744.106,00
8190	Otros activos contingentes		9.710.159.149,39				
<b>83</b>	<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>		<b>115.792.513.484,58</b>	<b>93</b>	<b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>		<b>1.093.727.763.475,32</b>
8315	Bienes y derechos retirados	52	1.296.973.932,44	9301	bienes y derechos recibidos en garantía		2.707.393.484,16
8347	Bienes entregados a terceros		110.000.000,00	9308	Recursos Administrados en nombre de terceros		975.342.102.008,59
8355	Ejecución de proyectos de inversión	53	114.370.657.908,14	9355	ejecución de proyectos de inversión	56	115.678.267.982,57
8361	Responsabilidades en proceso		14.881.644,00	<b>99</b>	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>		<b>-1.126.270.507.581,32</b>
<b>89</b>	<b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>		<b>-139.813.139.553,67</b>	9905	pasivos contingentes por contra (db)	57	-32.542.744.106,00
8905	Activos contingentes por contra (cr)	54	-24.020.626.069,09	9915	acreedoras de control por contra (db)		-1.093.727.763.475,32
8915	Deudoras de control por contra (cr)		-115.792.513.484,58				

**MARÍA VICTORIA ANGULO GONZÁLEZ**

Ministra de Educación Nacional

c.c 65.765.292 de Ibagué

**HEYBY POVEDA FERRO**

Secretaria General

c.c 52.074.407 de Bogotá

**LUIS FELIPE LARRARTE RESTREPO**

Contador Público | TP No 131080-T

c.c 10.292.413 de Popayán

**DOCUMENTO ORIGINAL FIRMADO**



**GOBIERNO  
DE COLOMBIA**



**MINEDUCACIÓN**

**MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**A 30 de NOVIEMBRE de 2018**  
 (Cifras en pesos)

Cód.	ACTIVO	2018 NOVIEMBRE	%	Cód.	PASIVO & PATRIMONIO	2018 NOVIEMBRE	%
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>23.820.742.864,85</b>	<b>1%</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>491.316.415.344,80</b>	<b>90%</b>
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	22.071.550.277,05		23	PRÉSTAMOS POR PAGAR	91.862.140,75	
13	CUENTAS POR COBRAR	1.567.056.704,80		24	CUENTAS POR PAGAR	436.477.513.620,90	
15	INVENTARIOS	182.135.883,00		25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	54.747.039.583,15	
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>3.591.783.548.084,05</b>	<b>99%</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>56.452.180.909,00</b>	<b>10%</b>
13	CUENTAS POR COBRAR	314.140.729.183,96		27	PROVISIONES	56.452.180.909,00	
14	PRESTAMOS POR COBRAR	1.271.504.155.679,55		<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>547.768.596.253,80</b>	<b>15%</b>
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	100.859.071.446,48		<b>PATRIMONIO</b>		<b>3.067.835.694.695,06</b>	<b>85%</b>
19	OTROS ACTIVOS	1.905.279.591.774,06		31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	3.067.835.694.695,06	
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>3.615.604.290.948,90</b>	<b>100%</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>3.615.604.290.948,90</b>	<b>100%</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>		<b>0,00</b>		<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>		<b>0,00</b>	
81	ACTIVOS CONTINGENTES	24.020.626.069,09		91	PASIVOS CONTINGENTES	32.542.744.106,00	
83	DEUDORAS DE CONTROL	115.792.513.484,58		93	ACREEDORAS DE CONTROL	1.093.727.763.475,32	
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-139.813.139.553,67		99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-1.126.270.507.581,32	

**MARÍA VICTORIA ANGULO GONZÁLEZ**

Ministra de Educación Nacional

c.c 65.765.292 de Ibagué

**HEYBY POVEDA FERRO**

Secretaria General

c.c 52.074.407 de Bogotá

**LUIS FELIPE LARRARTE RESTREPO**

Contador Público | TP No 131080-T

c.c 10.292.413 de Popayán

**DOCUMENTO ORIGINAL FIRMADO**

# MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL

## ESTADO DE RESULTADOS

Del 1 al 30 de NOVIEMBRE 2018

(Cifras en pesos)

Cód.	Cuentas	Nota	2018 NOVIEMBRE
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			<b>30.911.585.530.583,20</b>
<b>41</b>	<b>INGRESOS FISCALES</b>		<b>293.688.666.436,64</b>
4110	NO TRIBUTARIOS	38	16.627.254.867,67
4114	APORTES SOBRE LA NÓMINA	39	278.387.404.112,80
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)		-1.325.992.543,83
<b>44</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>		<b>1.690.421.474,72</b>
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	40	837.430.706,72
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS		852.990.768,00
<b>47</b>	<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>		<b>30.616.206.442.671,90</b>
4705	FONDOS RECIBIDOS	41	30.567.354.092.129,40
4720	OPERACIONES DE ENLACE		529.333.830,48
4722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO		48.323.016.712,00
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			<b>30.726.386.452.247,10</b>
<b>51</b>	<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>		<b>354.091.092.886,41</b>
5101	SUELDOS Y SALARIOS	43	34.884.018.199,00
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		7.572.728,00
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	44	8.142.612.574,13
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA		1.732.453.600,00
5107	PRESTACIONES SOCIALES		58.959.629.098,00
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		36.674.213.809,11
5111	GENERALES		170.294.685.549,17
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		43.395.907.329,00
<b>53</b>	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>		<b>25.418.462.980,54</b>
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		1.257.273.337,03
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		1.876.658.427,50
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		2.508.189.229,01
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	45	19.776.341.987,00
<b>54</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>		<b>29.532.723.114.147,00</b>
5408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	46	19.316.634.866.079,00
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	47	10.205.316.724.088,00
5424	SUBVENCIONES		10.771.523.980,00
<b>55</b>	<b>GASTO PÚBLICO SOCIAL</b>		<b>695.847.044.275,50</b>
5501	EDUCACIÓN	48	695.847.044.275,50
<b>57</b>	<b>OPERACIONES INTERSTITUCIONALES</b>		<b>118.306.737.957,62</b>
5705	FONDOS ENTREGADOS		7.207.792.581,00
5720	OPERACIONES DE ENLACE	49	70.792.936.529,42
5722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	50	40.306.008.847,20
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>			<b>185.199.078.336,17</b>



<b>48 OTROS INGRESOS</b>		<b>148.012.308.748,99</b>
4802 FINANCIEROS	<b>42</b>	103.229.663.844,24
4806 AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO		28.780.247,62
4808 INGRESOS DIVERSOS		40.198.592.405,79
4830 REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR		4.555.272.251,34
<b>58 OTROS GASTOS</b>		<b>1.421.460.519,88</b>
5803 AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO		2.133.194,96
5804 FINANCIEROS		4.242.280,44
5890 GASTOS DIVERSOS		22.967.977,38
5893 DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES		1.392.117.067,10

**EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO**

**331.789.926.565,28**

**MARÍA VICTORIA ANGULO GONZÁLEZ**

Ministra de Educación Nacional

c.c 65.765.292 de Ibagué

**HEYBY POVEDA FERRO**

Secretaria General

c.c 52.074.407 de Bogotá

**LUIS FELIPE LARRARTE RESTREPO**

Contador Público | TP No 131080-T

c.c 10.292.413 de Popayán

**DOCUMENTO ORIGINAL FIRMADO**



**GOBIERNO  
DE COLOMBIA**



**MINEDUCACIÓN**

# MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL

## ESTADO DE RESULTADOS

Del 1 al 30 de NOVIEMBRE de 2018

(Cifras en pesos)

Cód.	Cuentas	2018 NOVIEMBRE	%
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>30.911.585.530.583,20</b>	<b>100%</b>
41	INGRESOS FISCALES	293.688.666.436,64	1,0%
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1.690.421.474,72	0,0%
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	30.616.206.442.671,90	99,0%
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>30.726.386.452.247,10</b>	<b>100%</b>
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	354.091.092.886,41	1,2%
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y	25.418.462.980,54	0,1%
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	29.532.723.114.147,00	96,1%
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	695.847.044.275,50	2,3%
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	118.306.737.957,62	0,4%
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>185.199.078.336,17</b>	
48	OTROS INGRESOS	148.012.308.748,99	0,5%
58	OTROS GASTOS	1.421.460.519,88	0,0%
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>331.789.926.565,28</b>	

**MARÍA VICTORIA ANGULO GONZÁLEZ**

Ministra de Educación Nacional

c.c 65.765.292 de Ibagué

**HEYBY POVEDA FERRO**

Secretaria General

c.c 52.074.407 de Bogotá

**LUIS FELIPE LARRARTE RESTREPO**

Contador Público | TP No 131080-T

c.c 10.292.413 de Popayán

**DOCUMENTO ORIGINAL FIRMADO**



**GOBIERNO  
DE COLOMBIA**



**MINEDUCACIÓN**



**MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL**  
**NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES**  
**A 30 DE NOVIEMBRE DE 2018**  
(Cifras expresadas en pesos)

▪ **NATURALEZA JURÍDICA, FUNCIONES DE 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 reemplazó 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 el 2018, el Ministerio de Educación es la entidad líder del Gobierno Nacional con reconocimiento internacional que atrae a los mejores talentos y está 100% orientada a hacer de Colombia el país más educado de América Latina en el 2025. Es una entidad innovadora, creativa, eficiente, generadora de investigación y conocimiento para el país y para el mundo. Es una entidad ejemplar por su ejecución.

Este propósito se logrará gracias a la renovación de una cultura organizacional que le ha apostado a una estructura de trabajo más flexible y horizontal donde es posible equilibrar vida y el trabajo y donde prima la confianza y el compañerismo.

Sus funcionarios se sienten orgullosos y felices de trabajar en el MEN para lograr una mayor productividad y eficiencia. Promueve un balance entre la vida personal y profesional de sus funcionarios, con un ambiente organizacional moderno incluyente y generador de espacios y sentimientos de bienestar. Todo esto la convierte en la entidad más deseada para trabajar.

### 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 de 1993, Ley 21 de 1982, Ley 1697 de 2013 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 y 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.

### ▪ POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

#### APLICACIÓN DEL MARCO CONCEPTUAL

La Contaduría General de la Nación (CGN) como estrategia de modernización de la regulación contable pública expidió la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, por la cual incorpora como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública el Marco Normativo para Entidades de Gobierno. Para ello decidió efectuar una adopción por adaptación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) para las entidades de gobierno, con el propósito de avanzar en materia de rendición de cuentas, transparencia y comparabilidad fijando criterios comunes y uniformes a nivel nacional.

De igual manera, la CGN expidió el Instructivo 002 de 2015, con el fin de orientar a los regulados para la determinación de los saldos iniciales y para la elaboración y presentación de los primeros estados financieros bajo el nuevo Marco Normativo.

En ese orden y atendiendo las disposiciones del ente rector, el Ministerio de Educación Nacional incorporó en el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de los informes financieros y contables la aplicación del Régimen de Contabilidad Pública según Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones. Así mismo, se han venido empleando las respectivas resoluciones, Circulares externas, Instructivos y Conceptos que incorporan modificaciones a algunos de los componentes del Régimen de Contabilidad Pública bajo la aplicación del nuevo Marco Normativo.

Para dar aplicación al Régimen de Contabilidad Pública, se tomaron como referencia los siguientes documentos expedidos por el Ministerio de Educación Nacional:

- **Documento de Políticas Contables bajo el Nuevo Marco Normativo de Contabilidad Pública como Entidad de Gobierno:** Aprobado el 28 de diciembre de 2017 por el Comité de Gestión y Desempeño Institucional establecido bajo el Decreto 1499 de 2017.
- **Políticas de Operación- Sistema Integrado de Gestión- SIG:** En el que se define el manejo que debe dar la entidad a la información para que fluya de otras dependencias hacia la Subdirección de Gestión Financiera- Área contable y los soportes e información que deben allegar los responsables.
- **Circular 04 de febrero de 2018:** Documento que tiene como propósito establecer los lineamientos necesarios para el manejo eficiente de los recursos aprobados al Ministerio de Educación Nacional en el Presupuesto General de la Nación para la vigencia 2018, al igual que mitigar los riesgos en la ejecución del presupuesto, coordinar las acciones que contribuyan a la adecuada gestión que la Subdirección Financiera debe adelantar ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y facilitar el registro oportuno de la información financiera en los Estados Contables de la entidad.

De conformidad con lo señalado en el Libro 2 de la Parte 9 del Decreto 1068 de 2015, por medio del cual se reglamenta el Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF Nación. La Entidad utilizó los parámetros establecidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y la Contaduría General de la Nación para las entidades en línea. Por lo anterior se tuvieron en cuenta las tablas, instructivos, guías y manuales publicados por las mismas entidades.

La presentación de información contable del Ministerio de Educación Nacional, cuenta con las siguientes PCI's (Posición del Catálogo Institucional), en el aplicativo SIIF Nación:

PCI	DESCRIPCIÓN
<b>22-01-01</b>	Ministerio Educación Nacional - Gestión General
<b>22-01-01-000</b>	MEN - Gestión General
<b>22-01-01-004</b>	MEN Escuelas Industriales e Institutos Técnicos Ley 21 de 1982
<b>22-01-01-009</b>	MEN Mejoramiento de la Calidad de la Educación Superior
<b>22-01-01-00A</b>	MEN Programa Integral de Financiación de la Matrícula. Fortalecimiento de la Calidad y Acceso a la Educación Superior Región Nacional – ICETEX
<b>22-01-01-00H</b>	MEN-Recursos ICFES
<b>22-01-01-00K</b>	MEN-Crédito de Transferencia de Tecnología para Producción y Distribución de Contenidos en Educación Básica y Superior en Colombia.
<b>22-01-01-00M</b>	MEN-Mejoramiento del Sistema Nacional de Evaluación de la Educación Básica en Colombia.
<b>22-01-01-00N</b>	Mejoramiento de la calidad de la Educación Preescolar. Básica y Media
<b>22-01-01-00O</b>	Asistencia Técnica y Asesoría para el Fortalecimiento de los Procesos de Planeación. Descentralización y Reorganización del Sector Educativo
<b>22-01-01-00P</b>	Fortalecimiento del Modelo de Gestión en los Diferentes Niveles del Sistema Educativo en Colombia

PCI	DESCRIPCIÓN
22-01-01-00Q	Fondo Nacional de las Universidades Estatales de Colombia
22-01-01-00R	MEN Sistema de Regalías

## BASES DE MEDICIÓN

A continuación se describen las principales mediciones y prácticas contables que el Ministerio de Educación Nacional adoptó:

- Fueron incorporados en el estado de situación financiera y en el estado de resultados los hechos económicos que cumplieron la definición de activo, pasivo, patrimonio, ingreso y gasto que tienen la probabilidad de generar un potencial de servicio asociado y que tienen un valor que se puede medir con fiabilidad.
- Se determinó una materialidad para el reconocimiento como activo para los bienes muebles, inmuebles e intangibles al igual que para la determinación de los indicios de deterioro y la presentación y revelación de los hechos económicos; para la cual se determinó una metodología de acuerdo a factores cuantitativos y cualitativos.
- Los activos y pasivos son medidos en general al costo, por el valor de la transacción origen dependiendo de la forma en que se obtienen y se asumen respectivamente. Para el caso de los activos se incluyen aquellos costos atribuibles dependiendo su colocación en condiciones de utilización y destinación salvo aquellos adquiridos en una transacción sin contraprestación donde la medición se realiza conforme a lo determinado en la Política Contable de ingresos con y sin contraprestación. Para la medición posterior de activos y pasivos se tendrán en cuenta las mismas bases de medición inicial a excepción de la disminución por efecto de depreciación acumulada (para propiedad, planta y equipo), amortizaciones (para activos intangibles) y deterioro acumulado si llegare a presentarse, cuyo indicio deberá ser informado al Grupo de Contabilidad por el área proveedora de información correspondiente para el respectivo cálculo y registro contable.
- Bajo la aplicación del concepto N° 20181000035061 del 17 de julio de 2018 emitido por la Contaduría General de Nación, el Ministerio de Educación Nacional reconoce los Préstamos por Cobrar por el valor de la transacción considerando el ítem N° 3 del citado concepto: *“La aplicación del costo amortizado implica determinar por parte de la entidad si los préstamos otorgados a terceros distintos de entidades de gobierno se concedieron a tasas de interés inferiores a las de mercado. Lo anterior, en la medida que exista un mercado para préstamos con características idénticas a las de los otorgados por el MEN. En caso contrario, el préstamo se reconocerá por el valor de la transacción”*.
- La unidad monetaria de acuerdo a las disposiciones legales y utilizada es el peso colombiano. Al igual que la expresión de los estados financieros a partir del I trimestre de

2017 se realiza en pesos de acuerdo a la Resolución N°097 de 2017 emitida por la Contaduría General de la Nación.

- El método de amortización y depreciación utilizado es el de línea recta. Para los efectos de las vidas útiles se definen dependiendo la Política Contable de Propiedades Planta y Equipo y la Política Contable de Intangibles.
- Para el cálculo de las provisiones relacionadas con litigios y demandas en contra del Ministerio de Educación Nacional, se determinan de acuerdo a lo establecido por el Área Asesora Jurídica de la entidad. Esta determinación está de acuerdo a lo establecido en la Resolución 14675 de 2017 emitida por el Ministerio.

### PRÁCTICAS CONTABLES

- Según el párrafo del Art 4 de la Resolución 693 de 2016. en el se indica *“Los estados financieros presentados en el primer periodo de aplicación (31 de diciembre de 2018). no se compararán con el periodo anterior”*.
- Los soportes documentales de la totalidad de las operaciones registradas están respaldadas con documentos idóneos susceptibles de verificación y comprobación.
- Se realizan conciliaciones de información de forma periódica mensual, trimestral y semestral con el fin de conciliar la información contable con las diferentes áreas y generar información depurada.
- Los elementos reconocidos como Inventarios esta destinados para distribuirse en forma gratuita o a precios de no mercado en el curso normal de la operación para los cuales se aplicará la Política Contable de Inventarios.
- Dando aplicación al concepto N° 20172000106781 de 01 de diciembre de 2017 emitido por la Contaduría General de la Nación, en el cual se indica: *“El tratamiento contable de los recursos entregados al patrimonio autónomo constituido mediante contrato de fiducia mercantil entre el Ministerio de Educación Nacional y el Consorcio FFIE Alianza BBVA”*. El Ministerio de Educación Nacional incorporó en la determinación de saldos iniciales y de forma mensual los recursos que recibió de terceros el Fondo de Financiamiento de la Infraestructura Educativa- FFIE, para el financiamiento del Plan de Infraestructura Educativa.

El día 10 de julio de 2018 la Contaduría General de la Nación remitió al Ministerio el concepto N° 20182300029261, en el cual da alcance al concepto N° 20172000106781 de 01 de diciembre de 2017. En razón al concepto emitido por la Contaduría General de la Nación, se realizaron las reclasificaciones pertinentes para los recursos que el Ministerio transfiere al FFIE y se solicitó bajo el radicado N° 2018-EE-127523 un nuevo alcance para los recursos que entregan otras entidades al FFIE teniendo en cuenta que las opciones de

registro descritas en el concepto no se ajustan a la realidad económica y jurídica de los aportes que realizan estas entidades territoriales a través de convenios interadministrativos al Fondo de Financiamiento de la Infraestructura Educativa- FFIE .

Por lo anterior, atendiendo lo contenido en la Resolución 523 del 19 de Noviembre de la Contaduría General de la Nación el MEN podrá acogerse a lo contemplado en el artículo 2 de la Resolución 523 del 19 de noviembre de 2018 “ Las entidades de gobierno que se acojan al artículo 1º de la presente Resolución, no deberán reexpresar sus estados financieros mensuales ni retransmitir el formulario CGN2015\_001\_SI\_Convergencia, de la categoría Estado de Situación Financiera de Apertura - Convergencia, ni la información trimestral de la categoría Información Contable Pública – Convergencia, tampoco deberán publicar nuevamente los informes financieros y contables mensuales, en los términos de la Resolución 182 de 2017”.

De igual forma se realiza el ajuste en el mes de noviembre 2018, con el fin de cumplir lo emitido por la contaduría con base en la Resolución 386 del 03 de octubre de 2018 por el cual se incorpora el registro de los recursos entregados en administración.

- Dando alcance al numeral 29 de la Resolución 470 de 19 de agosto de 2016 “*Por la cual se incorpora el Marco Normativo para Entidades de Gobierno. el procedimiento contable para el registro de los recursos del Sistema General de Regalías*”, el Ministerio de Educación Nacional presenta de forma consolidada la información financiera y contable de los recursos destinados para el Sistema General de Regalías, para la determinación de saldos iniciales y de forma mensual.
- **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 2018, el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación ha presentado congestión y retrasos en tiempos de respuesta de consultas y transacciones; adicional el sistema genera reportes que no contienen la información en condiciones requeridas para un adecuado análisis y seguimiento, para ello el MEN ha radicado incidentes ante la Administración SIIF Nación y la Contaduría General de la Nación.

El siguiente incidente fue radicado por presentarse inconsistencias en la determinación de los saldos iniciales y a la fecha se encuentra pendiente de respuesta por parte de la Administración SIIF Nación:

**-INCIDENTE 759684 de 24 de mayo 2018:** Hace referencia a la parametrización de la cuenta 572201 por recaudo de compensación todo cargado a NIT del MEN no permitiendo reportar recíprocas a las entidades correspondientes en el trimestre. Se recibió respuesta por parte de la Administración SIIF en donde nos indican: *“De manera atenta y según verificación nos permitimos comunicar que el SERV-759684 / INC-131481 se encuentra en estado Pendiente Hallazgo. actualmente el caso se encuentra en el área de Tecnología con el fin de que la novedad reportada sea solucionada por los Ingenieros de la Administración SIIF Nación. Una vez el hallazgo sea solucionado el asesor funcional le estará informando por este medio”*.

Según la planeación del proceso contable establecido por la Contaduría General de la Nación el cierre contable correspondiente al mes de noviembre de 2018 esta determinado para el día 18 de diciembre de 2018.

- **SISTEMAS DE INFORMACION DE APOYO AL MACROPROCESO CONTABLE DEL SIIF – NACION**

El sistema SIIF no cuenta con el módulo de inventarios, activos fijos y nómina. Adicional a esto se realizan registros manuales de sentencias, provisiones y reclasificaciones en el registro de la nómina de los descuentos de seguridad social a cargo del funcionario, entre otros.

Dentro de los sistemas de información que dan soporte el proceso contable del Ministerio de Educación Nacional, se encuentran los siguientes:

- **SAP:** La Subdirección de Gestión Administrativa realiza los ingresos, traslados, depreciación, amortización y control de los bienes tangibles e intangibles de la entidad. Con el objetivo de agilizar y mejorar el proceso de información del control de los bienes tangibles e intangibles del Ministerio.



- **Sistema de información SISTEMA DE RECAUDO LEY 21:** Para el proceso y control de recaudo de ley 21 de 1982, se dispone de este aplicativo el cuál realiza los cargues de identificación del recaudo mensual a cada uno de sus aportantes, contando con diferentes reportes del estado de pagos y el saldo de la deuda de cada uno de los obligados a realizar este aporte, por vigencias y periodos, así mismo liquida los periodos en mora a un periodo determinado.
  - **Sistema de información PERNO:** La Subdirección de Talento Humano apoya sus procesos de gestión de personal con este software, el cuál maneja las posiciones de la planta global como nombramientos, encargos, renunciaciones; liquidación de nómina con sus componentes de seguridad social y descuentos a los empleados.
  - **Sistema de información NEON:** La Subdirección de Contratación consolida la información desde el surgimiento de la necesidad de bienes o servicios de la entidad hasta la legalización del contrato, permitiendo tener un seguimiento a la gestión de los procesos contractuales que celebra el MEN.
- **PLAN DE CONTINGENCIA DE LA ENTIDAD PARA TRASMISIÓN DE INFORMACIÓN CONTABLE EN CASO DE FALLO SIIF – NACION**

La Subdirección de Gestión Financiera tiene la carpeta compartida: RED/NAS/financiera donde se ubica toda la información generada por la Subdirección – Grupo de Contabilidad incluyendo los libros contables generados de SIIF Nación como el Libro Mayor y el Libro Diario los cuales cumplen con los parámetros establecidos por la Contaduría General de la Nación y son fuente de información para el reporte CHIP.

▪ **RECURSOS DE CRÉDITO EXTERNO:**

Desde el año 2008 el Ministerio de Educación Nacional maneja los recursos que la Nación asigna para el desarrollo del “Programa de Apoyo en Gestión al Plan de Educación de Calidad para la Prosperidad”, con el objeto de apoyar al gobierno en los esfuerzos por reducir los rezagos e inequidades territoriales en cobertura y calidad educativa a través de Acuerdos de Préstamo con el Banco Interamericano de Desarrollo. Estos dineros son producto del contrato de préstamo suscrito el 16 de agosto de 2012, entre la República de Colombia y el Banco Interamericano de Desarrollo por un valor de US\$46.000.000 para un periodo correspondiente a tres años los cuales finalizaban en agosto del 2015 con extensión a diciembre 31 de 2018. En la actualidad se encuentra vigente el programa: “APOYO EN GESTIÓN AL PLAN DE EDUCACIÓN DE CALIDAD PARA LA PROSPERIDAD CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 2709/OC-CO”.

**NOTAS RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LOS GRUPOS,  
CUENTAS Y SUBCUENTAS  
A 30 DE NOVIEMBRE DE 2018  
(Cifras expresadas en pesos)**

Los grupos, cuentas y subcuentas que requieren una revelación en detalle debido a su impacto, relevancia y materialidad en la estructura financiera del Ministerio de Educación Nacional corresponden a:

# ACTIVO

# 1

## GRUPO 11 – EFECTIVO

<b>11</b>	<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>22.071.550.277,05</b>
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	10.147.527.574,73
1132	EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	11.924.022.702,32

### NOTA 1      1110 – DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

<b>1110</b>	<b>Depósitos en instituciones financieras</b>	<b>10.147.527.574,73</b>
111005	Cuenta corriente	10.147.527.574,73

El saldo se encuentra representado en los bancos a 30 de noviembre de 2018 y corresponden a impuestos, rendimientos financieros de convenios, rendimientos de inversiones, recursos de Ley 21/82, venta de servicios por concepto de tramites de educación superior, rendimientos de las cuentas corrientes. Cabe resaltar que las conciliaciones bancarias se realizaron en forma oportuna para el cierre mensual.

Las cuentas 1110 – DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS y 1132 - EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO se componen por las siguientes Cuentas Corrientes:

Saldo a 30 de Noviembre de 2018

ENTIDAD BANCARIA	CONCILIACION BANCARIA	SALDO EN SIIF	Total Consignaciones	Total Embargos	Otras Partidas	SALDO DE USO RESTRINGIDO	SALDO EN EXTRACTO
			<b>Partidas Pendientes por Identificar</b>				
BANCO BBVA 1763	Gastos Generales	1.955.821,46	37.587,00	-	(1.943.270,52)	-	50.137,94
<b>FONDOS NO SITUADOS POR DTN</b>		<b>10.145.571.753,27</b>					
BANCO DAVIVIENDA 6004	ARTISTAS	-	-	-	-	0,01	0,01
BANCO POPULAR 2991	TRANSF ICSES	-	-	-	-	-	-
BANCO POPULAR 1944	LEY 21	137.479.785,53	-	-	-	2.330.355.042,60	2.467.834.828,13
BANCO DAVIVIENDA 0465	LEY 21	-	-	-	-	240.454.872,00	240.454.872,00
BANCO BBVA 2571	LEY 21	221.424.216,14	-	-	(2.380,00)	2.542.840.212,26	2.764.262.048,40
BANCO BBVA 2563	LEY 21	8.689.533.666,00	-	-	-	6.510.372.575,45	15.199.906.241,45
BANCO BBVA 0161	Educación Superior	1.097.134.085,60	-	-	-	300.000.000,00	1.397.134.085,60
		<b>10.147.527.574,73</b>	<b>37.587,00</b>	<b>-</b>	<b>(1.945.650,52)</b>	<b>11.924.022.702,32</b>	<b>22.069.642.213,53</b>

Es importante señalar que, del saldo de los bancos, existen \$11.924.022.702,32 pesos, que son de uso restringido los cuales se encuentran retenidos por procesos de embargos a las cuentas bancarias del Ministerio, dejando como saldo disponible \$10.147.527.574,73 pesos.

**GRUPO 13 – CUENTAS POR COBRAR**

<b>13</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>315.707.785.888.76</b>
1312	APORTES SOBRE LA NÓMINA	2.642.966.201.82
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	1.492.207.530.42
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	311.572.612.155.52
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	142.514.560.797.65
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-142.514.560.797.65

**NOTA 2      1312 – APORTES SOBRE LA NÓMINA**

<b>1312</b>	<b>Aportes sobre la nómina</b>	<b>2.642.966.201.82</b>
131204	<i>Escuelas industriales e institutos técnicos</i>	2.642.966.201.82

Corresponde al registro de 1250 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.

Dando aplicación al Instructivo N°002 de 08 de octubre de 2015 emitido por la Contaduría General de la Nación en el cual se dan las “Instrucciones para la transición al Marco normativo para entidades de gobierno”. El Ministerio de Educación Nacional estableció una metodología para la determinación y cálculo del deterioro de la cartera de Ley 21 de 1982, dicho cálculo fue realizado a 31 de marzo de 2018 por valor de \$4.133.383.109,91. Este valor se encuentra registrado en la cuenta “1385 CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO”, en la subcuenta “138516 Aportes sobre la nómina”.

En los meses de mayo, septiembre y noviembre de 2018, se realiza ajuste del deterioro por valor de \$70.154.471,32, \$44.847.186,63 y \$146.295.059,50 respectivamente; debido a que se hizo registro cartera de L21 de 1982 en estos meses (CxC Deducir / CxC Actualizar). La cuenta “1385 CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO”, subcuenta “138516 Aportes sobre la nómina”, registra un saldo a 30 de noviembre de 2018 por \$3,872,086,392.47.

**NOTA 3      1337 – TRANSFERENCIAS POR COBRAR**

<b>1337</b>	<b>Transferencias por cobrar</b>	<b>1.492.207.530,42</b>
133702	<i>Sistema general de regalías</i>	627.042.643.42
133712	<i>Otras transferencias</i>	865.164.887.00

Esta cuenta representa la cuenta por cobrar al Sistema General de Regalías, de los recursos para el funcionamiento por valor de \$627.042.643,42; así mismo se encuentran los recursos de inversión por cobrar a los departamentos de la Guajira, Chocó y Nariño de acuerdo a las resoluciones Nos. 27496 de diciembre de 2017, 1959, 8475 y 15955 de 2018, en donde el Ministerio de Educación Nacional fue nombrado ejecutor de los proyectos de infraestructura educativa para la implementación de la jornada única por valor de \$865.164.887.

**NOTA 4      1384 – OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

<b>1384</b>	<b>Transferencias por cobrar</b>	<b>311.572.612.155,52</b>
138426	Pago por cuenta de terceros	299.307.922.422,32
138490	Otras cuentas por cobrar	12.264.689.733,20

• **138426 Pago por cuenta de terceros**

El saldo de la cuenta se encuentra compuesto por: los registros de los embargos judiciales, remanentes y desembargos efectuados en las cuentas bancarias del Ministerio de Educación Nacional, en contra del Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio – FOMAG, el cual figura como sujeto demandado; compuesto por embargos de las vigencias 2000 a 2018 por valor de \$433.953.801.977,66, representado por 7870 embargos debitados. Dicho valor se encuentra dividido en las cuentas contables: “138426 Pago por cuenta de terceros” por valor de \$299.233.073.247,94 y la cuenta “138590 Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo” por valor de \$134.720.728.729,72.

El excedente de la cuenta corresponde al valor de las incapacidades reportadas por la Subdirección de Talento Humano que no han sido pagadas por parte de las entidades promotoras de salud EPS. correspondientes a los años 2016 a 2018 por \$80.611.654.73. Dicho valor se encuentra dividido en las cuentas contables: “138426 Pago por cuenta de terceros” por valor de \$74.849.174.38 y la cuenta “138590 Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo” por valor de \$5.762.480.35.

• **138490 Otras cuentas por cobrar**

El saldo de la cuenta a 30 de noviembre de 2018 está compuesto por 29 terceros para un total de \$12.264.689.733,20 pesos. Los cuales se relacionan a continuación por tipo de concepto:

- Por concepto de Resoluciones por las cuales se ordena el reembolso de recursos debido al incumplimiento en el proceso de levantamiento de inventario de los bienes inmuebles de los establecimientos educativos y la formulación del plan de estructura educativa, hay seis (6) terceros para un valor total de \$ 190,676,186.48 pesos.

NIT	Tercero	No. Soporte	SALDO
800098911	MUNICIPIO DE VALLEDUPAR	Resolución No. 8587 de 2011	23,325,280.00
890399029	DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	Resolución No. 11653 de 2011	15,358,314.00

## Informe Financiero y Contable | 30 de Noviembre de 2018

890399045	MUNICIPIO DE BUENAVENTURA	Resolución No. 11649 de 2011	605,605.00
890680378	MUNICIPIO DE GIRARDOT	Resolución No. 8585 de 2011	11,219,711.00
890201900	MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA	Resolución No. 8584 de 2011	20,830,663.00
891580016	DEPARTAMENTO DEL CAUCA EN REESTRUCTURACION	Resolución No. 036 de 2018	119,336,613.48
<b>TOTAL</b>			<b>190,676,186.48</b>

- Por concepto de Resolución/Acta de Liquidación Contratos con Anticipo, hay cinco (5) terceros para un valor total de \$7,157,897,723.37.

NIT	Tercero	No. Soporte	SALDO
900216750	FUNDACION PARA EL BIENESTAR GLOBAL	Convenio No. 1211 de 2009	742,168,992.00
900246525	UNION TEMPORAL COMPUTADORES SIGLO XXI	Contrato No. 620 de 2008	300,206,655.00
900404438	CONSORCIO PCP 2010	Contrato No. 637 de 2010	12,076,190.00
900546334	CONSORCIO MEN 10	Contrato No. 529 de 2012	1,447,277,159.37
900580175	UNION TEMPORAL ESCUELAS SYE 2012	Contrato No. 987 de 2012	4,656,168,727.00
<b>TOTAL</b>			<b>7,157,897,723.37</b>

- Por concepto de Resolución/Acta de Liquidación de Convenios, hay veintiún (21) terceros para un valor total de \$ 4,916,115,813.35 pesos.

NIT	Tercero	No. Soporte	SALDO
800096777	MUNICIPIO DE SAHAGUN	Convenio 236 de 2005	6,660,514.00
800098911	MUNICIPIO DE VALLEDUPAR	Convenio 230 de 2004	6,766,011.00
800103196	DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE	Convenio 255 de 2005	224,260.00
890102018	DISTRITO ESPECIAL INDUSTRIAL Y PORTUARIO DE BARRANQUILLA	Convenio 97 de 2003	83,051,745.00
890680378	MUNICIPIO DE GIRARDOT	Convenio 225 de 2005	4,948,744.00
890900286	DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	Convenio 243 de 2005	190,859,372.00
890907106	MUNICIPIO DE ENVIGADO	Convenio 221 de 2005	1,075,590.25
891200916	MUNICIPIO DE TUMACO	Convenio 297 de 2005	5,504,525.00
891800498	DEPARTAMENTO DE BOYACA	Convenio No. 629 de 2008	1,152,074,458.28
891480085	DEPARTAMENTO DE RISARALDA	Convenio 291 de 2005	9,595.00
892000148	DEPARTAMENTO DEL META	Convenio 351 de 2004	12,885,962.00
800176983	COMISION PARA EL INTERCAMBIO EDUCATIVO ENTRE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA Y COLOMBIA - COMISION FULBRIGHT	Convenio 808 de 2016	54,122,777.00
890205176	MUNICIPIO DE FLORIDABLANCA	Convenio 864 de 2014	295,318,633.58
890680008	MUNICIPIO DE FUSAGASUGA	Convenio 1089 de 2013	52,987,669.00
892099324	MUNICIPIO DE VILLAVICENCIO	Convenio 830 de 2014	1,256,530,078.00
890399011	MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI	Convenio 839 de 2014	220,038,208.00
890980331	MUNICIPIO DE SABANETA	Convenio 811 de 2014	23,773,761.00
890680378	MUNICIPIO DE GIRARDOT	Convenio 819 de 2014	168,023,727.33

NIT	Tercero	No. Soporte	SALDO
891180009	MUNICIPIO DE NEIVA	Convenio 797 de 2014	1,354,064,869.00
800098911	MUNICIPIO DE VALLEDUPAR	Convenio 928 de 2014	26,748,382.38
891480030	MUNICIPIO DE PEREIRA	Convenio 1253 de 2013	446,931.53
<b>TOTAL</b>			<b>4,916,115,813.35</b>

Dando aplicación al Instructivo N°002 de 08 de octubre de 2015 emitido por la Contaduría General de la Nación en el cual se dan las “Instrucciones para la transición al Marco normativo para entidades de gobierno”. El Ministerio de Educación Nacional estableció una metodología para la determinación y cálculo del deterioro de la cartera de Otras cuentas por cobrar, dicho cálculo fue realizado a 31 de diciembre de 2017 por valor de \$8,068,538,615. Este valor se encuentra registrado en la cuenta “1385 CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO”, en el auxiliar “138590001 Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo”.

A 30 de noviembre de 2018, se realiza ajuste del deterioro por valor de \$4,188,581,688; por pago de cartera. La cuenta “1385 CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO”, subcuenta “138516 Aportes sobre la nómina”, registra un saldo a 30 de noviembre de 2018 por \$3,879,956,927.

**NOTA 5      1386 – DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)**

<b>1386</b>	<b>Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR)</b>	<b>-142.514.560.796,65</b>
138615	<i>Aportes sobre la nómina</i>	<i>-3.872.086.392,47</i>
138690	<i>Otras cuentas por cobrar</i>	<i>-138.642.474.404,18</i>

Para la determinación de los saldos iniciales bajo el Nuevo Marco Normativo el Ministerio de Educación Nacional estableció una metodología para la determinación y cálculo del deterioro para las diferentes carteras que presenta el Ministerio. Para ello se desarrollaron guías para el cálculo de deterioro de cuentas por cobrar, en las cuales se identifican las siguientes etapas de análisis: caracterización de la cartera, análisis cualitativo sobre las evidencias objetivas de deterioro (incumplimiento de los pagos a cargo del deudor), estimación de la pérdida por deterioro y revelación.

Como resultado del cálculo realizado para saldos iniciales se registró el valor de \$-146.964.439.202.19. Ahora bien. En los meses de mayo, septiembre y noviembre de 2018, se realizó reversión proporcional del deterioro determinado a la cartera de Ley 21 de 1982 por valor de \$70.154.471,32, \$44.847.186,63 y 146.295.059,50 respectivamente; esto debido a la actualización por tercero del valor de la cartera, por esta razón la subcuenta “138516 Aportes sobre la nómina” registra un saldo por \$3.872.086.392.47 así mismo en la cuenta “4830 Reversión de las pérdidas por deterioro de valor” se registró la reversión realizada.

Por lo anterior se detalla el valor registrado como deterioro de las cuentas por cobrar. así:

CUENTA	CARTERA	VALOR DETERIORADO
138615 <i>Aportes sobre la nómina</i>	LEY 21 DE 1982	-4.018.381.451,97
138690 <i>Otras cuentas por cobrar</i>	FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL MAGISTERIO – FOMAG	-134.720.728.729.78
	INCAPACIDADES	-5.762.480.35
	RESPONSABILIDADES FISCALES	-36.026.268.20
	OTROS DEUDORES	-8.068.538.613.94
<b>TOTAL</b>		<b>-142.660.855.856,15</b>

De acuerdo a la aplicación a las políticas contables aprobadas por el Ministerio de Educación Nacional por lo menos al final del periodo contable se verificará si existen indicios de deterioro.

#### GRUPO 14 – PRESTAMOS POR COBRAR

<b>14 PRESTAMOS POR COBRAR</b>	<b>1.271.504.155.679,55</b>
1415 PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	1.271.504.155.679,55
1477 PRÉSTAMOS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	4.544.400.004.00
1480 DETERIORO ACUMULADO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR (CR)	-4.544.400.004.00

#### NOTA 6      1415 – PRÉSTAMOS CONCEDIDOS

<b>1415 Préstamos Concedidos</b>	<b>1.271.504.155.679,55</b>
141527 <i>Préstamos concedidos por instituciones no financieras</i>	1.271.504.155.679,55

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 42 convenios suscritos con el Ministerio de Educación Nacional.

De conformidad con el concepto No.20109-146992 emitido por la Contaduría General de la Nación. el cual indica: “*los recursos entregados por el ICETEX bajo la modalidad de créditos educativos debe reconocerse por parte del Ministerio de Educación Nacional mediante un débito a la subcuenta 147073-Préstamos concedidos por instituciones no financieras de la cuenta 1470-OTROS DEUDORES y un crédito a la subcuenta 142402-En administración. de la cuenta 1424-RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN*”. Dicho concepto fue reiterado por el ente rector bajo el concepto N°20172000004531 del 15 de febrero de 2017.

Dando aplicación al Instructivo N°002 de 08 de octubre de 2015 emitido por la Contaduría General de la Nación en el cual se dan las “Instrucciones para la transición al Marco normativo para entidades de gobierno”. El Ministerio de Educación Nacional estableció una metodología para la determinación y cálculo del deterioro de los préstamos concedidos por instituciones no financieras. dicho cálculo fue realizado en la determinación de saldos iniciales por valor de \$4.544.400.004. Este valor se encuentra registrado en la cuenta “1477 PRÉSTAMOS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO”. en la subcuenta “147701 Préstamos concedidos”.

**NOTA 7 1480 – DETERIORO ACUMULADO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR (CR)**

<b>1480 Deterioro acumulado de préstamos por cobrar (CR)</b>	<b>-4.544.400.004</b>
<i>148003 Préstamos concedidos</i>	<i>-4.544.400.004</i>

Para la determinación de los saldos iniciales bajo el Nuevo Marco Normativo, el Ministerio de Educación Nacional estableció una metodología para la determinación y cálculo del deterioro de los préstamos concedidos. Para ello se desarrolló la guía para el cálculo de este deterioro, en la cual se identifican las siguientes etapas de análisis: caracterización de los préstamos por cobrar, análisis cualitativo sobre las evidencias objetivas de deterioro (incumplimiento de los pagos a cargo del deudor), estimación de la pérdida por deterioro y revelación.

Como resultado del cálculo realizado para los préstamos concedidos por el Ministerio, se determinó:

CUENTA	CARTERA	VALOR DETERIORADO
138003 <i>Préstamos concedidos</i>	<i>Instituto de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior- ICETEX</i>	<i>-4.544.400.004</i>
	<b>TOTAL</b>	<b>-4.544.400.004</b>

De acuerdo a la aplicación a las políticas contables aprobadas por el Ministerio de Educación Nacional, por lo menos al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro.

**GRUPO 15 – INVENTARIOS**

<b>15 INVENTARIOS</b>	<b>182.135.883,00</b>
1510 MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	228.245.692.60
1580 DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	-46.109.809.60

**NOTA 8 1510 – MERCANCÍAS EN EXISTENCIA**

<b>1510 Mercancías en existencia</b>	<b>228.245.692.60</b>
<i>151030 Equipos de comunicación y computación</i>	<i>75.655.970.60</i>
<i>151090 Otras mercancías en existencia</i>	<i>152.589.722.00</i>

- **151030 Equipos de comunicación y computación**

CONTRATO	NOMBRE	OBJETO
DONACION	DIAN - RESOLUCIONES	Equipos de Cómputo conformado por Tablets, PC y accesorios donados por la DIAN según Resoluciones 438-454-455-1521-2549-2808-4480-5201-5433 y 6890 de 2015, administrados por la Oficina de Cooperación Internacional del Ministerio de Educación Nacional.



<b>TOTAL</b>	<b>75.655.970.60</b>
--------------	----------------------

- **151090 Otras mercancías en existencia**

La mercancía relacionada en esta cuenta está compuesta principalmente por prendas de vestir para hombre, mujer y niño junto con útiles de escritorio y papelería de acuerdo con las resoluciones enunciadas.

CONTRATO	NOMBRE	OBJETO
DONACION	DIAN - RESOLUCIONES	Mercancía donada por la DIAN según Resoluciones 431-7306 y 8770 de 2015. administradas por la Oficina de Cooperación Internacional del Ministerio de Educación Nacional. Mercancía donada por la DIAN según Resolución 1750 del 27 de febrero de 2018.
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>152.589.722.00</b>

**NOTA 9 1580 – DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)**

<b>1580 Deterioro acumulado de inventarios (CR)</b>	<b>-46.109.809.60</b>
<i>158002 Mercancías en existencia</i>	<i>-46.109.809.60</i>

Dando aplicación a lo estipulado en la Políticas Contables del Ministerio de Educación Nacional, los inventarios serán objeto de deterioro cuando el valor neto de realización o al costo de reposición según corresponda es inferior al costo del inventario, y por lo menos al final de cada periodo contable se verificará si existen indicios de deterioro. El valor calculado del deterioro de los inventarios se determinó en los saldos iniciales a 01 de enero de 2018 para ello se realizó una comparación entre el costo histórico de cada uno de los elementos de inventarios frente a cotizaciones realizadas en el mercado.

**GRUPO 16 – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

<b>16</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>100.859.071.446,48</b>
1605	TERRENOS	82.777.746.000,00
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	647.847.632,45
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	158.192.057,29
1640	EDIFICACIONES	13.542.630.000,00
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	8.186.112,00
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	419.153,00
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	515.849.041,00
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	4.516.937.037,63
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	535.431.679,00
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	29.782.977,00

1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-1.873.950.242,89
------	---	-------------------

**NOTA 10 1605 – TERRENOS**

<b>1605</b>	<b>Terrenos</b>	<b>82.777.746.000,00</b>
160501	Urbanos	43.361.120.000,00
160504	Terrenos pendientes de legalizar	39.416.626.000,00

El saldo de esta cuenta refleja el valor de los predios propiedad del Ministerio de Educación Nacional, conformado por las siguientes Matriculas Inmobiliarias 50C-1493245 valorado en \$11.549.120.000 ubicado en la Calle 43 No. 57-14 y la No 50C548892 valorado en \$31.812.000.000 ubicado en la Diagonal 22B No. 48A 83 de la ciudad de Bogotá.

A continuación se relaciona el detalle de esta cuenta:

- 160501 Urbanos**

CIUDAD	DPTO.	UBICACIÓN	MATRICULA INMOBILIARIA
Bogotá	Cundinamarca	CALLE 43 57-14	50C-1493245
Bogotá	Cundinamarca	Diagonal 22 B No.48-53 Nicolás Esguerra	50C-548892
<b>TOTAL</b>			<b>43.361.120.000,00</b>

- 160504 Terrenos pendientes de legalizar**

CIUDAD	DPTO.	UBICACIÓN	MATRICULA INMOBILIARIA	VALOR AVAÚO CATASTRAL
Bogotá	Cundinamarca	AK 7 166-51	50N-200200417- Lote A	17.414.235.000,00
Bogotá	Cundinamarca	AK 7 166-51	50N-20200419- Lote C	20.750.701.000,00
Bogotá	Cundinamarca	AK 7 166-51	50N-20200420- Lote D	1.251.690.000,00
<b>TOTAL</b>				<b>39.416.626.000,00</b>

**NOTA 11 1635 - BIENES MUEBLES EN BODEGA**

<b>1635</b>	<b>Bienes Muebles En Bodega</b>	<b>647.847.632,45</b>
163503	Muebles, enseres y equipo de oficina	15.094.384,56
163504	Equipos de comunicación y computación	500.814.362,89
163505	Equipos de transporte, tracción y elevación	129.118.335,00
163511	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	2.820.550,00

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.

**NOTA 12 1637 - PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS**

<b>1637</b>	<b>Propiedad planta y equipo no explotados</b>	<b>158.192.057,29</b>
163709	Muebles, enseres y equipos de oficina	55.063.248,00
163710	Equipos de comunicación y computación	103.128.809,29

El saldo de esta cuenta corresponde a los reintegros a la bodega de bienes muebles que prestaron su servicio y que por circunstancias o características especiales, no son objeto de uso o explotación en el desarrollo de las funciones propias de la entidad. Los registros de esta cuenta se realizan de acuerdo con el concepto N°201012150068 del 30 de diciembre de 2010 emitido por la Contaduría General de la Nación.

**NOTA 13 1640 – EDIFICACIONES**

<b>1640</b>	<b>Edificaciones</b>	<b>13.542.630.000.00</b>
164001	Edificios y casas	13.542.630.000.00

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

- **164001 Edificios y casas**

CIUDAD	DPTO.	UBICACIÓN	MATRICULA INMOBILIARIA
Bogotá	Cundinamarca	CALLE 43 57-14	50C1493245
<b>TOTAL</b>			<b>13.542.630.000.00</b>

**NOTA 14 1655 - MAQUINARIA Y EQUIPO**

<b>1655</b>	<b>Maquinaria y equipo</b>	<b>8.186.112.00</b>
165506	Equipo de recreación y deporte	8.186.112.00

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.

**NOTA 15 1660 - EQUIPO MEDICO Y CIENTÍFICO**

<b>1660</b>	<b>Equipo médico y científico</b>	<b>419.153.00</b>
166002	Equipo de laboratorio	419.153.00

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.

**NOTA 16      1665 - MUEBLES. ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA**

<b>1665</b>	<b>Muebles. enseres y equipo de oficina</b>	<b>515.849.041,00</b>
166501	Muebles y enseres	514.404.997,00
166502	Equipo y máquina de oficina	1.444.044,00

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.

**NOTA 17      1670 - EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN**

<b>1670</b>	<b>Muebles, enseres y equipo de oficina</b>	<b>4.516.937.037,63</b>
167001	Equipo de comunicación	183.698.045,06
167002	Equipo de computación	4.333.238.992,57

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.

**NOTA 18      1675 - EQUIPO DE TRANSPORTE. TRACCIÓN Y ELEVACIÓN**

<b>1675</b>	<b>Equipo de transporte. tracción y elevación</b>	<b>535.431.679.00</b>
167502	Terrestre	535.431.679.00

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.

**NOTA 19      1680 - EQUIPO DE COMEDOR. COCINA. DESPENSA Y HOTELERÍA**

<b>1680</b>	<b>Equipo de comedor. cocina. despensa y hotelería</b>	<b>29.782.977.00</b>
168002	Equipo de restaurante y cafetería	29.782.977.00

El saldo de esta cuenta refleja el valor de los equipos de cafetería y comedor de propiedad del Ministerio. los cuales son de uso permanente en el desarrollo de las funciones de la Entidad.

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

<b>1685</b>	<b>Depreciación acumulada (CR)</b>	<b>-1.873.950.242,89</b>
168501	Edificaciones	-329.577.278,75
168504	Maquinaria y equipo	-973.750,26
168505	Equipo médico y científico	-38.422,36

168506	Muebles, enseres y equipo de oficina	-87.380.916,74
168507	Equipos de comunicación y computación	-1.164.639.440,73
168508	Equipos de transporte, tracción y elevación	-125.822.706,71
168509	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-5.990.044,64
168513	Bienes muebles en bodega	-125.327.143,89
168515	Propiedades, planta y equipo no explotados	-34.200.538,81

El cálculo de la depreciación se realiza por medio del método de línea recta con base en la vida útil de los mismos de acuerdo a lo determinado en la Política Contable de Propiedad Planta y Equipo.

**GRUPO 19 – OTROS ACTIVOS**

<b>19 OTROS ACTIVOS</b>	<b>1.905.279.591.774,06</b>
1905 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	21.012.907.060,00
1906 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	5.568.901.566,93
1908 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	720.044.805.044,93
1909 DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	5.099.240.611,14
1926 DERECHOS EN FIDEICOMISO	1.139.931.772.322,07
1970 ACTIVOS INTANGIBLES	17.653.223.267,80
1975 AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-4.031.258.098,81

**NOTA 21 1905 - BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO**

<b>1905 Bienes y servicios pagados por anticipado</b>	<b>21.012.907.060,00</b>
190502 Intereses	21.012.907.060,00

Corresponde a los convenios suscritos con la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. FINDETER, registrado con base en el concepto N° 20097132098 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.

CONVENIO	OBJETO	SALDO
247 - 2012	Fortalecer la línea de crédito con tasa compensada para el Fomento de la Educación Superior, creada por FINDETER para el financiamiento de Proyectos de Infraestructura física, tecnológica y de dotación de la Instituciones de Educación Superior.	2.971.155.085,00
710 - 2008	Creación por parte de FINDETER de una línea de redescuento con Tasa Compensada para el sector de Educación Superior, destinada a financiar proyectos, inversiones y actividades relacionadas con el fomento de la Educación Superior, con recursos de EL MINISTERIO. Los proyectos, inversiones y actividades a financiar con la Línea de Redescuento serán aquellos que viabilice EL	750.170.854,00

CONVENIO	OBJETO	SALDO
	MINISTERIO, de conformidad con los procedimientos y requisitos establecidos para el efecto en la Guía de Presentación de Proyectos.	
498 - 2011	Aunar esfuerzos para el desarrollo de proyectos de infraestructura, inversiones y actividades de Fomento de la Educación Superior de las Instituciones de este nivel educativo, fortalecimiento la Línea de Crédito con Tasa Compensada, creada por FINDETER para el Fomento de la Educación Superior, destinada a financiar dichos proyectos con recursos del Presupuesto General de la Nación, Rubro 610 - Créditos, 705 Educación Superior	2.071.942.114,00
271 - 2009	Fortalecimiento mediante inyección de recursos de la Línea de Crédito con Tasa Compensada creada por FINDETER para el sector de Educación Superior, destinada a financiar proyectos, inversiones y actividades relacionadas con el fomento de la Educación Superior, con recursos de EL MINISTERIO.	316.504.914,00
1409-2013	Transferir recursos a la línea de crédito con tasa compensada para el fomento de la educación superior, creada por FINDETER para el financiamiento de proyectos de infraestructura física, tecnológica y de dotación de las instituciones de educación superior, para el año 2013	103.486.380,00
1297-2015	Aunar esfuerzos para el desarrollo de proyectos de fomento a la Educación Superior que permitan la ampliación de cobertura y el mejoramiento de las condiciones de calidad de las Instituciones de Educación Superior, fortaleciendo la línea de crédito con Tasa Compensada creada por FINDETER.	14.799.647.713,00
<b>SALDO POR EJECUTAR</b>		<b>21.012.907.060,00</b>

**NOTA 22 1906- AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS**

<b>1906 Avances y anticipos entregados</b>	<b>5.568.901.566.93</b>
<i>190601 Anticipos sobre convenios y acuerdos</i>	<i>5.532.648.244.93</i>
<i>190604 Adquisición de bienes y servicios</i>	<i>36.253.322.00</i>

• **190601 Anticipos sobre convenios y acuerdos**

El saldo corresponde a valores entregados por el Ministerio de Educación Nacional en forma de anticipo 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. Su amortización se realiza de acuerdo con lo estipulado en cada contrato y lo aprobado por cada Interventor. A corte de 30 de Noviembre de 2018, el Ministerio de Educación Nacional registra en Anticipos para proyectos de inversión cinco (5) contratos por un total de \$5.532.648.244,93 pesos.

El detalle de esta subcuenta se relaciona a continuación:

NIT	TERCERO	NO. DEL CONTRATO	AÑO DEL CONTRATO	OBJETO	SALDO
19212259	ALVARO HERNANDEZ SUAREZ	609	2009	Realizar los estudios y diseños técnicos. así como prestar la asistencia requerida a las Entidades Territoriales del GRUPO 13 para que los proyectos cofinanciados con recursos Ley 21 de 1982 aprobados por el MEN	18.304.000.00

NIT	TERCERO	NO. DEL CONTRATO	AÑO DEL CONTRATO	OBJETO	SALDO
				para inversión en infraestructura y dotación en Instituciones Educativas Estatales. se viabilicen integralmente y puedan iniciar su proceso de ejecución.	
900216750	FUNDACION PARA EL BIENESTAR GLOBAL	629	2010	Aunar esfuerzos. recursos y capacidad de Gestión administrativa. técnica y jurídica para la ejecución de proyectos de infraestructura y dotación escolar en el Departamento del Atlántico.	1.008.000.000.00
900486327	CONSORCIO TELVAL - OBCIVIL	859	2011	Realizar la construcción de obras de infraestructura educativa en establecimientos educativos oficiales del país.	163.981.379.93
860505273	SOLUCIONES SURAMERICANA LTDA	943	2012	Contratar por el sistema de precios unitarios fijos sin fórmula de reajuste la adquisición. suministro e instalación de sistemas modulares y/o prefabricados para infraestructura educativa en todo el país. utilizando los prototipos arquitectónicos desarrollados por las firmas ganadoras del concurso "Buena Arquitectura Excelente Pedagogía" promovido en el 2011 por el MEN. la SCA y La Fundación Argos — Grupo 2.	2.501.838.816.00
900609521	CONSORCIO CONSTRUCCIONES INTEGRALES 2012	355	2013	Construcción por el sistema de precios unitarios fijos sin fórmula de reajuste de obras de infraestructura educativa en establecimientos educativos oficiales del país.	1.840.524.049.00
<b>TOTAL</b>					<b>5.532.648.244.93</b>

- **190604 Adquisición de bienes y servicios anticipos sobre convenios y acuerdos**

El saldo corresponde a valores entregados por el Ministerio de Educación Nacional. en forma de anticipo a proveedores para la obtención de bienes y servicios. según lo pactado en los contratos. Su amortización se realiza de acuerdo con lo estipulado en cada contrato conforme con lo aprobado por cada Interventor. A corte de 30 de noviembre de 2018 el Ministerio de Educación Nacional registra en Anticipos para adquisición de bienes y servicios un saldo de \$36.253.322.00 correspondiente a un (1) contrato por prestación de servicios para la organización. administración y ejecución de acciones logísticas para la realización de eventos.

El detalle de esta subcuenta se relaciona a continuación:

NIT	TERCERO	NO. DEL CONTRATO	AÑO DEL CONTRATO	OBJETO	SALDO
830040628	OPEN SERVICES LTDA	1093	2015	Prestación de servicios para la organización, administración y ejecución de acciones logísticas para la realización de eventos de las Direcciones del Viceministerio de Educación Superior del Ministerio de Educación Nacional	36.253.322.00
<b>TOTAL</b>					<b>36.253.322.00</b>

**NOTA 23 1908- RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN**

<b>1908</b>	<b>Recursos entregados en administración</b>	<b>720.044.805.044,93</b>
190801	<i>En administración</i>	516.301.062.859,92
190803	<i>Encargo fiduciario - fiducia de administración</i>	203.743.742.185,01

**190801 En administración:**

El saldo de la cuenta esta dividida en dos conceptos. así:

○ **En administración**

Los recursos que en desarrollo de convenios el Ministerio de Educación Nacional suscribe con organismos internacionales, con entidades del estado u organizaciones sin ánimo de lucro, con el fin de aunar esfuerzos para desarrollar proyectos de inversión. La legalización de estos recursos se realiza conforme a la ejecución de compromisos según informes de ejecución presentados por estos entes debidamente aprobados por el interventor y/o supervisor. A 30 de noviembre el Ministerio de Educación Nacional registra 169 convenios suscritos con 81 entidades por la cual se asignan recursos provenientes del recaudo de Ley 21 de 1982 a Instituciones Educativas..

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	TOTAL
CONVENIOS	169	380.700.895.170,46
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>169</b>	<b>380.700.895.170,46</b>

○ **En administración DTN – SCUN**

El saldo de esta cuenta está conformado por los recursos recaudados por el Ministerio de Educación Nacional, por Conceptos de Aportes Parafiscales de Ley 21/82 y por Educación Superior, los cuales se trasladan a la Dirección del Tesoro para su manejo en el Sistema de Cuenta Única Nacional y que al 30 de noviembre de 2018 su monto es de \$ 135.600.167.689,46.



**190803 Encargo fiduciario - fiducia de administración:**

Corresponde a los recursos a favor de la entidad originados en contratos de encargo fiduciario, también incluye los recursos a favor de la entidad contable pública originados en contratos para la administración de recursos bajo diversas modalidades, celebrados con entidades distintas de las sociedades fiduciarias. A 30 de noviembre de 2018 el Ministerio de Educación Nacional registra en Recursos Entregados en Administración – Encargos Fiduciarios un saldo de \$203.743.742.185,01, se realiza ajuste para desincorporar los aportes entregados directamente al Patrimonio Autonomo por parte de las Entidades Territoriales – ETC \$ 893.221.837.032,13, atendiendo lo contenido en la Resolución 386 del 03 de octubre de 2018 por la cual se incorpora, el procedimiento para el reconocimiento de los recursos entregados en administración.

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	TOTAL
CONVENIOS	14	203.743.742.185,01
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>14</b>	<b>203.743.742.185,01</b>

**NOTA 24      1909 - DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA**

<b>1909</b>	<b><i>Depósitos entregados en garantía</i></b>	<b>5.099.240.611.14</b>
190903	<i>Depósitos judiciales</i>	5.099.240.611.14

En esta cuenta se registra el valor de los títulos judiciales por recursos embargados y remanentes parciales y/o totales de 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. Dicha cuenta está compuesta por embargos desde las vigencias 2005 a 2013 compuestos por 42 procesos de embargos debitados de las cuentas bancarias del Ministerio de Educación.

**NOTA 25      1926 - DERECHOS EN FIDEICOMISO**

<b>1926</b>	<b><i>Derechos en fideicomiso</i></b>	<b>1.139.931.772.322,07</b>
192603	<i>Fiducia mercantil - constitución de patrimonio autónomo</i>	1.139.931.772.322,07

Con la implementación de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, por la cual se incorpora el Nuevo Marco Normativo para las entidades de gobierno, y considerando el concepto N°2018200035901 emitido por la Contaduría General de la Nación el 25 de julio de 2018.

A la fecha el Ministerio de Educación reconoce el saldo de las fiducias mercantiles ejecutadas bajo el convenio interadministrativo N°1380 de 2015.

**NOTA 26      1970 – INTANGIBLES**

<b>1970</b>	<b>Intangibles</b>	<b>17.653.223.267,80</b>
197007	Licencias	17.094.409.268,80
197008	Software	558.813.999,00

Corresponde a Licencias y Software adquiridos por el Ministerio manejados por la Oficina de Tecnología. para dar cumplimiento a las políticas de educación. así como para el servicio de la parte administrativa.

**NOTA 27      1975 - AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)**

<b>1975</b>	<b>Amortización acumulada de intangibles (CR)</b>	<b>-4.031.258.098,81</b>
197507	Licencias	-3.635.076.143,08
197508	Software	-396.181.955,73

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

# PASIVO

2

**GRUPO 24 – CUENTAS POR PAGAR**

<b>24</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>436.477.513.620,90</b>
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	2.500.916.919,76
2402	SUBVENCIONES POR PAGAR	286.519,00
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	355.774.204.006,00
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	58.286.903.379,64
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	43.320.005,00
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	1.052.978.301,00
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	18.812.533.349,50

**NOTA 28 2401 ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES**

<b>2401</b>	<b>Adquisición de bienes y servicios nacionales</b>	<b>2.500.916.919,76</b>
240101	<i>Bienes y servicios</i>	186.955.701,94
240102	<i>Proyectos de inversión</i>	2.313.961.217,82

El Saldo de esta cuenta representa el valor de las obligaciones contraídas por la entidad con terceros por concepto de la adquisición de bienes o servicios de proveedores nacionales en desarrollo de sus actividades y la adquisición de bienes y servicios para proyectos de inversión específicos.

- **240101 Bienes y servicios**

PCI	SALDO FINAL A 31 OCTUBRE 2018	N° DE OBLIGACIONES
22-01-01	186.955.702	45

- **240102 Proyectos de inversión**

PCI	SALDO FINAL A 31 OCTUBRE 2018	N° DE OBLIGACIONES
22-01-01	2.036.360.293	327
22-01-01-004	186.773.075	31
22-01-01-00P	90.827.850	20
<b>TOTALES</b>	<b>2.313.961.218</b>	<b>378</b>

**NOTA 29 2403 – TRANSFERENCIAS POR PAGAR**

<b>2403</b>	<b>Transferencias por Pagar</b>	<b>355.774.204.006,00</b>
-------------	---------------------------------	---------------------------

## Informe Financiero y Contable | 30 de Noviembre de 2018

240315	Otras Transferencia	349.639.456.769,00
240318	Sistema General de Participaciones	6.134.747.237,00

En esta cuenta se reflejan las obligaciones contraídas por el Ministerio de Educación Nacional correspondiente a recursos establecidos en el Presupuesto en el rubro de transferencias y que son entregadas sin contraprestación a entidades públicas o privadas.

- **240315 Otras transferencias**

El saldo corresponde a 12 obligaciones pendiente de pago a 30 de noviembre de 2018 por un total de \$ 349,639,456,769.00, por concepto de Aportes Financiación Educación Superior Recursos CREE/MEN - LEY 1739 DE 2014; Programa de Alimentación Escolar – PAE; Consejo Nacional de Acreditación – CNA; Consejo Nacional de Educación Superior -CESU (LEY 30/92) y transferencias a Universidades.

- **240318 Sistema General de Participaciones**

El saldo corresponde a 27 obligaciones pendientes de pago a 30 de noviembre de 2018 por un total de \$ 6,134,747,237.00, por concepto de Sistema General de Participaciones – Calidad – Municipios no certificados.

### **2407 – RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS**

<b>2407</b>	<b>Recursos a favor de terceros</b>	<b>58.286.903.379,64</b>
240720	Recaudos por clasificar	13.937.659,80
240722	Estampillas	58.272.965.719,84

### **NOTA 30 2407 – RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS**

- **240722 Estampillas**

Se registra en esta cuenta los valores que se tienen por el recaudo de la contribución parafiscal de estampilla “Pro Universidad Nacional de Colombia y demás universidades estatales de Colombia” de acuerdo a la Ley 1697 de 2013. la cual tiene una destinación específica para el fortalecimiento de las universidades estatales. La contribución se genera por todo contrato de obra que suscriban las entidades del orden nacional. definidas por el artículo 2 de la Ley 80 de 1993; en cualquier lugar donde se ejecute la obra. sus adiciones en dinero y en cualquiera que sea la modalidad de pago del precio del contrato. Estos recursos son de propiedad de las Universidades y deben ser reintegrados mediante Resolución del Ministerio de Educación Nacional en los plazos y condiciones convenidos en la Ley.

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

<b>2436</b>	<b>Retención en la fuente e impuesto de timbre</b>	<b>1.052.978.301,00</b>
-------------	--	-------------------------

243603	Honorarios	312.525.461,00
243605	Servicios	41.884.083,00
243606	Arrendamientos	4.271.601,00
243607	Rendimientos financieros e intereses	188.281,00
243608	Compras	19.068.011,00
243610	Pagos o abonos en cuenta en el exterior	630,00
243615	Rentas de trabajo	341.210.107,00
243625	Impuesto a las ventas retenido.	169.692.691,00
243627	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	163.023.366,00
243690	Otras retenciones	2.180,00
243698	Impuestos de timbre	1.111.890,00

El saldo de esta cuenta corresponde a las deducciones efectuadas como agente retenedor a título de Renta, IVA, Timbre e ICA que son girados en las fechas establecidas a la Dirección de Impuestos Nacionales y a la Secretaria de Hacienda Distrital.

De igual manera el saldo de estas corresponde a las deducciones generadas en el mes de noviembre de 2018 junto a las obligaciones cargadas como cuentas por pagar de la vigencia las cuales son canceladas en el mes de diciembre de 2018.

**NOTA 32      2490 - OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

<b>2490</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>18.812.533.349,50</b>
249027	Viáticos y gastos de viaje	714.177,00
249028	Seguros	1.016.791,53
249040	Saldos a favor de beneficiarios	682.517.067,02
249055	Servicios	452.158,00
249090	Otras cuentas por pagar	18.127.833.155,95

• **249040 Saldos a favor de beneficiarios**

El saldo de la cuenta a 30 de noviembre de 2018 está compuesto por consignaciones sin identificar de vigencias anteriores por valor de \$554.207.199,95 correspondientes a cuentas corrientes por concepto de Aportes Parafiscales Ley 21 de 1982; y por los siguientes reintegros hechos por mayor valor a convenios con entidades.

CONVENIO	NIT	ENTIDAD	SALDO
883-2014	890801053	MUNICIPIO DE MANIZALES	7.126.567,00
884-2014	891180077	MUNICIPIO DE PITALITO	119.001.515,00
875-2014	800103913	DEPARTAMENTO DE HUILA	341,64
174-2015	890201900	MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA	25,86
43-2010	899999035	ICETEX	2.180.850,00

192-2014	899999035	ICETEX	567,57
<b>TOTALES</b>			<b>128.309.867,07</b>

- **249090 Otras cuentas por pagar**

El saldo corresponde a los recursos recibidos como aportes de Ley 21 de 1982 de 4.752 terceros que no se encuentran obligados a realizar dicho aporte, a su vez el saldo de esta cuenta se compone del porcentaje del 10% retenido a entidades en contratos de obras de infraestructura, y de las deducciones de obligaciones pendientes de ser pagadas así:

- Valor total terceros no obligados a 30 de noviembre de 2018 (en pesos): \$17.847.861.770,34
- Valor total 10% a 30 de noviembre de 2018 retenido a entidades por infraestructura, este valor retenido será reintegrado al Tesoro ante la imposibilidad de poder realizar la devolución al Consorcio el cual ya fue liquidado:

ID	TERCERO	SALDO
900580297	CONSORCIO DISTRITO CAPITAL	114.951
<b>TOTAL</b>		<b>114.951</b>

- Valor deducciones de obligaciones pendientes de pago a 30 de noviembre de 2018 (en pesos):

ID	TERCERO	SALDO
890802221	EXCURSIONES AMISTAD SAS Y/O A DESCUBRIR TRAVEL Y ADVENTURE SAS	2.242.818.00
890801063	UNIVERSIDAD DE CALDAS	108.374.976.00
900729590	UNION TEMPORAL EDUCACION	47.800.476.00
63333065	SONIA JAIMES COBOS	121.438.164.61
<b>TOTAL</b>		<b>279.856.434.61</b>

**GRUPO 25 – BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

<b>25</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>54.747.039.583.15</b>
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	54.633.187.311,15
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	113.852.272,00

El saldo de esta cuenta representa todas las contraprestaciones concedidas por el Ministerio de Educación Nacional, a cambio de los servicios prestados por los empleados que tengan la categoría de corto plazo y pos empleo.

**NOTA 33      2514 - BENEFICIOS POSEMPLEO – PENSIONES**

<b>2514 Beneficios posempleo - pensiones</b>	<b>113.852.272,00</b>
<i>251410 Cálculo actuarial de pensiones actuales</i>	113.852.272,00

El saldo de esta cuenta representa el valor de la obligación pensional a cargo de la entidad, en cumplimiento a la Sentencia de Segunda Instancia, proferida por el Tribunal Administrativo de Sucre a favor de la señora ANA FRANCISCA JIMENEZ ALVAREZ, información remitida por la Subdirección de Talento Humano bajo el radicado N° 2017-IE-064744.

**GRUPO 27 – PROVISIONES**

<b>27 PROVISIONES</b>	<b>56.452.180.909,00</b>
2701 LITIGIOS Y DEMANDAS	56.452.180.909,00

**NOTA 34      2701 - LITIGIOS Y DEMANDAS**

<b>2701 Litigios y demandas</b>	<b>56.452.180.909,00</b>
<i>270103 Administrativas</i>	<i>34.952.343.790,00</i>
<i>270105 Laborales</i>	<i>21.499.837.119,00</i>

Esta cuenta la componen las cuantías informadas por la oficina Asesora Jurídica sobre los procesos litigiosos en contra de la entidad aplicando el cálculo de la probabilidad de pérdida del proceso y registro del valor de las pretensiones, motivo por el cual la entidad los provisiona atendiendo la Resolución N° 14675 de 27 de julio de 2017 “Por la cual se adopta la metodología para el cálculo de la provisión contable respecto de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales que se adelanten en contra del Ministerio de Educación Nacional, y se deroga la Resolución 12221 de 2016”.

# PATRIMONIO

3

## GRUPO 31 – PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO

### 31 - PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO

<b>31</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>2.736.045.768.129,78</b>
3105	CAPITAL FISCAL	2.685.445.399.674,67
3109	RESULTADO DEL EJERCICIO ANTERIORES	1.268.463.829,00
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	766.659.033.169,96
3145	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	49.331.904.626,11

#### NOTA 35      3105- CAPITAL FISCAL

El capital fiscal presentó los siguientes movimientos entre el 31 de diciembre de 2017 al 01 de enero de 2018, conforme a lo establecido en el instructivo No. 003 de diciembre 01 de 2017 expedido por la Contaduría General de la Nación en lo concerniente a las reclasificaciones de saldos para la iniciación del periodo contable del año 2018 y en los aspectos a considerar por las entidades que se encuentran en el ámbito del Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF Nación para el cierre del periodo contable 2017 según numerales 3 y 5 respectivamente:

<b>SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2017</b>	<b>1.819.424.782.545.11</b>
1. Reclasificación de saldos antes de determinar saldos iniciales (numeral 5.1. transición al marco normativo para entidades de gobierno en el SIIF- Nación - comprobante “ajustes por errores y reclasificaciones”)	
Reclasificación resultada del ejercicio	<b>869.131.932.011.80</b>
Reclasificación depreciación	<b>-3.560.068.745.01</b>
Reclasificación amortización	<b>-1.802.213.317.24</b>
Reclasificación patrimonio público incorporado	<b>2.251.066.980.00</b>
Intereses causados inicialmente como Obligados	<b>-99.800</b>
Subtotal comprobante tipo 1 “ajustes por errores y reclasificaciones”	<b>866.020.617.129.55</b>
<b>SALDO A NOVIEMBRE 30 DE 2018</b>	<b>2.685.445.399.674.67</b>

#### NOTA 36      3109- RESULTADO DEL EJERCICIO ANTERIORES

Teniendo en cuenta lo definido por la Contaduría General de la Nación en el concepto N° 20182000029201. el cual indica “Bajo el Marco Normativo para Entidades de Gobierno. anexo a la Resolución N° 533 de 2015 y sus modificaciones. los errores que afecten los



resultados de ejercicios de periodos anteriores en ningún caso pueden afectar el resultado del periodo en el cual son descubiertos. Su corrección deberá efectuarse contra la subcuenta 310901- Utilidades o excedentes acumulados o 310902- Pérdidas o déficits acumulados. de la cuenta 3109 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES según corresponda y acreditando las respectivas subcuentas y cuentas de activos. pasivos y patrimonio que sean objeto de ajuste". Considerado lo anterior, el Ministerio de Educación Nacional a realizado los siguientes movimientos, así:

CUENTA	MES	VALOR	DETALLE
310901 Utilidad o excedentes acumulados	NOVIEMBRE	163.829	IA SE REALIZA RECLASIFICACION ENTRE SUBCUENTAS, CONSIDERANDO QUE AL FINAL DE LA VIGENCIA 2017 EL RESULTADO DEL EJERCICIO FUE EXCEDENTE
		1.140.300.000	GO RECLASIFICACION COMPROBANTES Nos.187649 POR \$480.000.000, 187650 POR \$200.000.000, 187651 POR \$320.000.000 Y 187652 POR \$140.300.000 POR CORRESPONDER A EXCEDENTE DE LA VIGENCIA 2017
		128.000.000	GO RECLASIFICACION OBLIGACION 6138917 DE 29/12/2017 POR ERROR EN ATRIBUTO CONTABLE.
<b>TOTAL</b>		<b>1.268.463.829,00</b>	

**NOTA 37 3145- IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN**

3145	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	49.331.904.626.11
314503	CUENTAS POR COBRAR	-145.103.819.887.96
314504	PRÉSTAMOS POR COBRAR	-4.544.400.004.00
314505	INVENTARIOS	121.013.047.258.36
314506	PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO	43.409.656.883.85
314507	ACTIVOS INTANGIBLES	5.992.221.509.19
314512	OTROS ACTIVOS	-2.811.575.871.01
314516	BENEFICIOS A EMPLEADOS	-123.926.501.00
314590	OTROS IMPACTOS POR TRANSICIÓN	31.500.701.238.68

De acuerdo con lo señalado por la Contaduría General de la Nación en la Resolución 533 de 2015. mediante la cual incorporó en el Régimen de Contabilidad Pública el nuevo marco normativo aplicable a Entidades de Gobierno. resolución que fue modificada con la No. 693 del 06 de diciembre de 2016 la cual aplazó el periodo de preparación obligatoria hasta el 31 de diciembre de 2017 para aplicación plena desde el 01 de enero de 2018 y conforme a lo establecido en los Instructivos No. 002 de 2015 y 003 de 2017 expedidos por la Contaduría

General de la Nación, el Ministerio de Educación Nacional realizó las actividades tendientes a la determinación de los saldos iniciales bajo el nuevo marco normativo cuyo efecto fue la incorporación, baja, reclasificación y nueva medición de las cuentas de activos, pasivos y patrimonio.

Atendiendo lo contenido en la Resolución 386 del 03 de octubre de 2018 emitida por la Contaduría General de la Nación por la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el procedimiento contable para el registro de los recursos entregados en administración y Resolución 523 del 19 de Noviembre de la Contaduría General de la Nación el MEN en el artículo 2 “ Las entidades de gobierno que se acojan al artículo 1º de la presente Resolución, no deberán reexpresar sus estados financieros mensuales ni retransmitir el formulario CGN2015\_001\_SI\_Convergencia, de la categoría Estado de Situación Financiera de Apertura - Convergencia, ni la información trimestral de la categoría Información Contable Pública – Convergencia, tampoco deberán publicar nuevamente los informes financieros y contables mensuales, en los términos de la Resolución 182 de 2017”.

Por lo anterior, se realiza el ajuste para desincorporar los aportes que efectuaron las Entidades Territoriales - ETC al Fondo de Infraestructura Educativa – FFIE a continuación se detallan:

<b>SUBCUENTA</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>VALOR INCORPORADO</b>
<b>314503 CUENTAS POR COBRAR</b>	○ Deterioro- LEY 21 DE 1982	-2.981.503.618.69
	○ Deterioro-FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL MAGISTERIO – FOMAG	-134.720.728.729.78
	○ Deterioro -INCAPACIDADES	-5.762.480.35
	○ Deterioro -RESPONSABILIDADES FISCALES	-36.026.268.20
	○ Deterioro- OTROS DEUDORES	-8.068.538.613.94
	○ Reconocimiento-OTROS DEUDORES (IMPTO DE TIMBRE)	-6.162.199.00
	○ Reconocimiento saldos iniciales -SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	714.902.022.00
<b>TOTAL SUBCUENTA 314503</b>		<b>-145.103.819.887.96</b>
<b>314504 PRÉSTAMOS POR COBRAR</b>	○ Deterioro- Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior – ICETEX	-4.544.400.004.00
<b>314505 INVENTARIOS</b>	○ <u>Incorporados:</u> \$ 203.179.422.044.42 ○ <u>Menor valor en medición:</u> “Equipos de comunicación y computación” por \$31.384.217.60 y “Otras mercancías en existencia” por 14.725.592.00 ○ <b>Se desincorporan los aportes de las ETC reconocidos como construcciones en curso \$ -82.120.264.976,46.</b>	121.013.047.258.36

SUBCUENTA	CONCEPTO	VALOR INCORPORADO
<b>314506 PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ <u>Retirados:</u> \$ -1.878.369.142.36</li> <li>○ <u>Incorporados:</u> \$ 419.063.156.00</li> <li>○ <u>Menor valor en medición:</u> \$ -1.005.290.992.65</li> <li>○ <u>Mayor valor en medición:</u> \$45.874.253.862.86</li> </ul>	43.409.656.883.85
<b>314507 ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ <u>Retirados:</u> \$ -857.472.800.53</li> <li>○ <u>Menor valor en medición:</u> \$ -410.772.120.80</li> <li>○ <u>Mayor valor en medición:</u> \$7.260.466.430.52</li> </ul>	5.992.221.509.19
<b>314512 OTROS ACTIVOS</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ <u>Retirados:</u> \$ - 2.811.575.871.01</li> <li>○ <u>Incorporados:</u> \$ 893.221.837.032.13</li> <li>○ <b>Se desincorporan los aportes recibidos de las ETC al FFIE \$-893.221.837.032,13</b></li> </ul>	-2.811.575.871,01
<b>314516 BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ Reconocimiento de Cálculo actuarial (señora ANA FRANCISCA JIMÉNEZ ALVAREZ)</li> </ul>	-123.926.501.00
<b>314590 OTROS IMPACTOS POR TRANSICIÓN</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ <u>Reconocimiento de otras partidas patrimoniales:</u> <ul style="list-style-type: none"> <li>- En especie: \$2.053.495.238.68</li> <li>- Bienes pendientes de legalizar: \$ 29.398.586.000.00</li> <li>- Bienes de uso permanente sin contraprestación: \$ 48.620.000.00</li> </ul> </li> </ul>	31.500.701.238.68
<b>GRAN TOTAL CUENTA 3145 "IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN" a 30 NOVIEMBRE de 2018</b>		<b>49.331.904.626.11</b>

# INGRESO

4

## GRUPO 41 – INGRESOS FISCALES

<b>41</b>	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>293.688.666.436,64</b>
4110	NO TRIBUTARIOS	16.627.254.867,67
4114	APORTES SOBRE LA NÓMINA	278.387.404.112,80
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-1.325.992.543,83

### NOTA 38      4110 NO TRIBUTARIOS

<b>4110</b>	<b>No tributarios</b>	<b>16.627.254.867,67</b>
411001	Tasas	16.621.447.981,25
411004	Sanciones	5.806.886,42

El saldo de esta cuenta corresponde al valor de las consignaciones efectuadas por conceptos como: Credenciales y Carnés; Certificaciones, Homologaciones y Convalidaciones de Educación Superior a 30 de noviembre de 2018.

### NOTA 39      4114 APORTES SOBRE LA NÓMINA

<b>4114</b>	<b>Aportes sobre la nómina</b>	<b>278.387.404.112,80</b>
411405	Escuelas industriales e institutos técnicos	278.387.404.112,80

El saldo de esta cuenta se compone del reconocimiento de los ingresos por aportes parafiscales sobre la nómina del 1% de 2.359 terceros, estipulado en la Ley 21 de 1982, recaudado a 30 de noviembre de 2018; sobre el principio de devengo y causación con base en liquidación de pago de aportes parafiscales.

## GRUPO 44 – TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

<b>44</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>1.690.071.474,72</b>
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	837.430.706,72
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	852.640.768,00

### NOTA 40      4413 SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS

<b>4413</b>	<b>Sistema general de regalías</b>	<b>837.430.706,72</b>
441309	Para funcionamiento del sistema general de regalías	837.430.706,72

Esta cuenta incluye el valor de las transferencias por concepto de los recursos de funcionamiento del sistema general de Regalías, de acuerdo con el Decreto 2190 del 28 de diciembre de 2016 por el cual se decreta el presupuesto del Sistema General de Regalías del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018, la Comisión Rectora del Sistema General de Regalías distribuyó los recursos de funcionamiento al Ministerio de Educación Nacional a través de las Resoluciones No.1064 y 4544 de abril y diciembre de 2017. Los anteriores recursos fueron incorporados al presupuesto del Ministerio de Educación Nacional a través de las resoluciones Nos. 8203 de 2017 y 894 de 2018.

**GRUPO 47 – OPERACIONES INTERISTITUCIONALES**

<b>47 OPERACIONES INTERISTITUCIONALES</b>	<b>30.616.206.442.671,90</b>
4705 FONDOS RECIBIDOS	30.567.354.092.129,40
4720 OPERACIONES DE ENLACE	529.333.830,48
4722 OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	48.323.016.712,00

**NOTA 41 4705 FONDOS RECIBIDOS**

<b>4705 Fondos recibidos</b>	<b>30.567.354.092.129,40</b>
470508 <i>Funcionamiento</i>	28,595,187,882,092.80
470510 <i>Inversión</i>	1,972,166,210,036.65

El saldo de esta cuenta 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 con 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.

**GRUPO 48 – OTROS INGRESOS**

<b>48 OTROS INGRESOS</b>	<b>148.012.308.748,99</b>
4802 FINANCIEROS	103.229.663.844,24
4806 AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	28.780.247,62
4808 INGRESOS DIVERSOS	40.198.592.405,79
4830 REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	4.555.272.251,34

**NOTA 42 4802 FINANCIEROS**

<b>4802 Financieros</b>	<b>103.229.663.844,24</b>
480201 <i>Intereses sobre depósitos en instituciones financieras</i>	2.348.475.644,16
480232 <i>Rendimientos sobre recursos entregados en administración</i>	99.778.447.220,01
480233 <i>Intereses de mora</i>	1.102.740.980,07

**480232 RENDIMIENTOS SOBRE RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN**

El saldo de esta cuenta corresponde a los rendimientos financieros generados por recursos entregados en administración y reintegrados por las diferentes entidades al Tesoro Nacional.

NIT	TERCERO	VALOR
825001057	ASOCIACION DE JEFES FAMILIARES WAYUU DE LA ZONA NORTE DE LA ALTA GUAJIRA	6,00
899999230	UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSE DE CALDAS	2.175,00
891900853	UNIDAD CENTRAL DEL VALLE DEL CAUCA	2.411,00
800118954	UNIVERSIDAD DE NARIÑO	7.189,00
800113389	MUNICIPIO DE IBAGUE	24.761,32
830130422	CORPORACION COLOMBIANA DE PADRES Y MADRES	38.638,00
892000757	UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS	39.260,00
860401734	CORPORACION UNIFICADA NACIONAL DE EDUCACION SUPERIOR CUN	85.187,02
860012357	UNIVERSIDAD SANTO TOMAS	102.790,25
800194719	SOCIEDAD GEOGRAFICA DE COLOMBIA	115.938,37
890981138	MUNICIPIO DE TURBO	136.880,00
892115007	MUNICIPIO DE RIOHACHA	150.419,00
830016145	CORPORACION MIXTA PARA LA INVESTIGACION Y DESARROLLO DE LA EDUCACION BASICA	160.132,72
892200323	UNIVERSIDAD DE SUCRE	214.735,00
800116217	CORPORACION UNIVERSITARIA MINUTO DE DIOS	233.389,00
860007386	UNIVERSIDAD DE LOS ANDES	293.859,00
900097588	FUNDACION PLAN	325.783,86
890314970	FUNDACION CARVAJAL	371.679,00
891680089	UNIVERSIDAD TECNOLOGICA DEL CHOCO	456.322,92
800108032	FUNDACION PARA EL FOMENTO DE LA LECTURA FUNDALECTURA	474.906,00
890480123	UNIVERSIDAD DE CARTAGENA	475.197,53
860024301	INSTITUTO COLOMBIANO PARA EL FOMENTO DE LA EDUCACION SUPERIOR ICFES	685.995,84
892300285	UNIVERSIDAD POPULAR DEL CESAR	1.105.807,08
860025148	CENTREX LTDA	1.161.946,00
890680378	MUNICIPIO DE GIRARDOT	1.405.495,02
891080031	UNIVERSIDAD DE CORDOBA	1.960.793,88
860038338	FUNDACION SALDARRIAGA CONCHA	2.029.539,13
860029924	UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA	2.171.569,00
860512780	UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA Y A DISTANCIA	2.386.557,00

<b>NIT</b>	<b>TERCERO</b>	<b>VALOR</b>
890700640	UNIVERSIDAD DEL TOLIMA	2.769.411,00
891800330	UNIVERSIDAD PEDAGOGICA Y TECNOLOGICA DE COLOMBIA	2.780.296,07
890500622	UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER	4.221.849,00
899999124	UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL	5.710.928,04
890980040	UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	5.971.173,00
891800498	DEPARTAMENTO DE BOYACA	10.521.878,61
800096329	FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL S A FINDETER	11.740.487,41
860403137	ORGANIZACION DE ESTADOS IBEROAMERICANOS OEI	18.909.007,47
891500319	UNIVERSIDAD DEL CAUCA	24.983.026,20
890980134	COLEGIO MAYOR DE ANTIOQUIA	26.181.437,00
899999316	FONDO FINANCIERO DE PROYECTOS DE DESARROLLO FONADE	38.198.621,00
899999063	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	44.261.950,70
860525148	FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	49.717.828,08
890201235	DEPARTAMENTO DE SANTANDER	58.142.292,00
800103923	DEPARTAMENTO DE NARIÑO	64.961.178,74
899999061	BOGOTA DISTRITO CAPITAL	195.503.167,32
890807724	TELECAFE LTDA	201.861.837,68
800178148	FIDUCIARIA COLOMBIANA DE COMERCIO EXTERIOR SA	572.727.858,26
800142383	FIDUCIARIA BOGOTA S.A.	3.303.019.943,68
899999035	INSTITUTO COLOMBIANO DE CREDITO EDUCATIVO Y ESTUDIOS TECNICOS EN EL EXTERIOR MARIANO OSPINA PEREZ ICETEX	15.728.972.450,41
899999001	MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL	79.390.671.235,40
<b>TOTAL</b>		<b>99.778.447.220,01</b>

# GASTO

5

**GRUPO 51 – DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN**

<b>51</b>	<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>354.091.092.886,41</b>
5101	SUELDOS Y SALARIOS	34.884.018.199,00
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	7.572.728,00
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	8.142.612.574,13
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	1.732.453.600,00
5107	PRESTACIONES SOCIALES	58.959.629.098,00
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	36.674.213.809,11
5111	GENERALES	170.294.685.549,17
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	43.395.907.329,00

**NOTA 43 5101 – SUELDOS Y SALARIOS**

<b>5101</b>	<b>Sueldos y salarios</b>	<b>34.884.018.199,00</b>
510101	<i>Sueldos</i>	26.914.238.106,00
510103	<i>Horas extras y festivos</i>	183.990.088,00
510105	<i>Gastos de representación</i>	221.358.829,00
510119	<i>Bonificaciones</i>	5.516.870.817,00
510123	<i>Auxilio de transporte</i>	24.496.198,00
510160	<i>Subsidio de alimentación</i>	23.064.161,00

El saldo de esta cuenta representa el valor de la remuneración causada a favor de los empleados, como contraprestación directa por la prestación de sus servicios tales como sueldos, bonificaciones habituales valor del trabajo suplementario o de las horas extras valor del trabajo en días de descanso obligatorio subsidios de alimentación.

**NOTA 44 5103 – CONTRIBUCIONES EFECTIVAS**

<b>5103</b>	<b>Contribuciones efectivas</b>	<b>8.142.612.574,13</b>
510302	<i>Aportes a cajas de compensación familiar</i>	1.385.109.600,00
510303	<i>Cotizaciones a seguridad social en salud</i>	2.746.256.447,88
510305	<i>Cotizaciones a riesgos laborales</i>	158.800.800,00
510306	<i>Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media</i>	2.539.263.926,25
510307	<i>Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual</i>	1.313.181.800,00



El Saldo de esta cuenta representa el valor de las contribuciones sociales que la entidad paga en beneficio de sus empleados a través de las entidades responsables de la administración de los sistemas de seguridad social.

**GRUPO 53 – DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES.**

<b>53</b>	<b>DETERIORO. DEPRECIACIONES. AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>25.418.462.980,54</b>
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	1.257.273.337,03
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO	1.876.658.427,50
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	2.508.189.229,01
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	19.776.341.987,00

**NOTA 45      5368 PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS**

<b>5368</b>	<b>Provisión litigios y demandas</b>	<b>19.776.341.987,00</b>
536801	<i>Civiles</i>	20.191.055,00
536803	<i>Administrativas</i>	12.928.458.956,00
536805	<i>Laborales</i>	6.827.691.976,00

Esta cuenta incluye el valor de las obligaciones a cargo del Ministerio por concepto de fallos en contra de la entidad debidamente ejecutoriadas, así como mandamientos ejecutivos conciliaciones administrativas y otras órdenes judiciales falladas a favor de terceros y originadas por litigios laborales, civiles o administrativos.

**GRUPO 54 – TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES**

<b>54</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>29.532.723.114.147,00</b>
5408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	19.316.634.866.079,00
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	10.205.316.724.088,00
5424	SUBVENCIONES	10.771.523.980,00

**NOTA 46      5408 SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES**

<b>5408</b>	<b>Sistema general de participaciones</b>	<b>19.316.634.866.079,00</b>
540818	<i>Participación para educación</i>	19.316.634.866.079,00

Representa el valor de los recursos transferidos por la Nación a entidades del nivel territorial con destinación específica para el sector educativo denominada participación para educación; para financiar los servicios de educación preescolar, primaria, secundaria y media.

**NOTA 47 5423 OTRAS TRANSFERENCIAS**

<b>5423</b>	<b>Otras transferencias</b>	<b>10.205.316.724.088,00</b>
542301	Para pago de pensiones y/o cesantías	5.132.321.562.317,00
542302	Para proyectos de inversión	84.294.877.913,00
542303	Para gastos de funcionamiento	2.748.121.077.648,00
542305	Para programas de educación	1.623.143.630.166,00
542390	Otras transferencias	617.435.576.044,00

- **542301 PARA PAGO DE PENSIONES Y/O CESANTÍAS:** 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.
- **542303 PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO:** 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.
- **542305 PARA PROGRAMAS DE EDUCACIÓN:** Para programas de educación, se registran los valores causados con destinación específica girados a las entidades territoriales certificadas para el Programa de Alimentación Escolar PAE y recursos CREE.
- **542390 OTRAS TRANSFERENCIAS:** Se registran los valores causados con destinación específica pagos Servicios de la Deuda Externa.

**GRUPO 55 – GASTO PÚBLICO SOCIAL**

<b>55</b>	<b>GASTO PÚBLICO SOCIAL</b>	<b>695.847.044.275,50</b>
5501	EDUCACIÓN	695.847.044.275,50

**NOTA 48 5501 EDUCACIÓN**

<b>5501</b>	<b>Educación</b>	<b>695.847.044.275,50</b>
550105	Generales	695.847.044.275,50

El saldo de esta cuenta corresponde al registro de gastos de inversión social que el Ministerio de Educación Nacional ha destinado para el periodo, de acuerdo con la legalización de recursos realizados conforme a la ejecución de compromisos generados por medio de convenios interadministrativos y según informes de ejecución financiera presentados y aprobados por el interventor y/o supervisor respectivo. A 30 de noviembre el Ministerio de Educación Nacional registra en Gasto Público Social – Generales un valor de \$695.847.044.275,50 originados con 98 entidades, para la solución de necesidades básicas insatisfechas en materia de educación.

**GRUPO 57 – OPERACIONES INTERSTITUCIONALES**

<b>57</b>	<b>OPERACIONES INTERSTITUCIONALES</b>	<b>118.306.737.957,62</b>
5705	FONDOS ENTREGADOS	7.207.792.581,00
5720	OPERACIONES DE ENLACE	70.792.936.529,42
5722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	40.306.008.847,20

**NOTA 49      5720 OPERACIONES DE ENLACE**

<b>5720</b>	<b>Operaciones de enlace</b>	<b>70.792.936.529,42</b>
572080	<i>Recaudos</i>	70.792.936.529,42

El saldo de esta cuenta corresponde a los dineros por concepto de contribución parafiscal de Estampilla “Pro Universidad Nacional de Colombia y demás universidades estatales”, cuyo recaudo es efectuado por la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional DGPNT.

**NOTA 50      5722 OPERACIONES DE ENLACE**

<b>5722</b>	<b>Operaciones de enlace</b>	<b>40.306.008.847,20</b>
572201	<i>Cruce de cuentas</i>	40.306.008.847,20

El saldo de esta cuenta corresponde a las compensaciones realizadas por entidades contables públicas sin representar flujo de efectivo para cancelar la contribución parafiscal de estampilla “Pro Universidad Nacional de Colombia y demás universidades estatales de Colombia” de acuerdo a la Ley 1697 de 2013, representando una operación recíproca con las entidades y el Ministerio de Educación Nacional.

# CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

8

## GRUPO 81 – ACTIVOS CONTINGENTES

<b>81</b>	<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>24.020.626.069,09</b>
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	14.310.466.919,70
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	9.710.159.149,39

### NOTA 51

- **8120 LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS**

<b>8120</b>	<b>Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos</b>	<b>14.310.466.919,70</b>
812004	<i>Administrativas</i>	12.603.066.941,00
812090	<i>Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos</i>	1.707.399.978,70

- **812004 ADMINISTRATIVAS**

El saldo corresponde a 48 procesos en que la entidad actúa como demandante generando un derecho potencial respecto del cual el Ministerio a través de sus apoderados y con base en la argumentación jurídica y jurisprudencial realiza seguimiento a todos los procesos.

- **812090 OTROS LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS**

El saldo de la cuenta a 30 de noviembre de 2018 corresponde al reconocimiento de 513 resoluciones sin ejecutoriar con liquidación Oficial de Obligación de Pago expedido por el MEN, que presta mérito ejecutivo cuando los obligados a liquidar y pagar los aportes de Ley 21 de 1982 no lo han efectuado dentro de los plazos establecidos para ello.

- **8190 OTROS ACTIVOS CONTINGENTES**

<b>8190</b>	<b>Otros activos contingentes</b>	<b>9.710.159.149,39</b>
819003	<i>Intereses de mora</i>	9.710.159.149,39

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 a 30 de noviembre de 2018. En cumplimiento del principio de la prudencia los intereses por mora derivados de los derechos por estar sometidos a situaciones inciertas se revelan en cuentas de orden contingentes.

**GRUPO 83 – DEUDORAS DE CONTROL**

<b>83</b>	<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>	<b>115.792.513.484,58</b>
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	1.296.973.932,44
8347	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	110.000.000,00
8355	EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	114.370.657.908,14
8361	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	14.881.644,00

**NOTA 52 8315 BIENES Y DERECHOS RETIRADOS**

<b>8315</b>	<b>Bienes y derechos retirados</b>	<b>1.296.973.932,44</b>
831510	<i>Propiedades, planta y equipo</i>	1.296.973.932,44

El valor reflejado en la cuenta de orden 8315 bienes y derechos y retirados de propiedad planta y equipo, representa los faltantes una vez realizado el avalúo a 31 de diciembre de 2017 de 1.755 elementos de PPYE. Destinación realizada según radicado N° 2018-IE-012183 emitido la Subdirección de Gestión Administrativa.

**NOTA 53 8355 EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN**

<b>8355</b>	<b>Ejecución de proyectos de inversión</b>	<b>114.370.657.908,14</b>
835510	<i>Activos</i>	2.698.633.389,81
835511	<i>Gastos</i>	111.672.024.518,33

Acuerdo de Préstamo BID 2709/OC-CO Programa de Apoyo en Gestión al Plan de Educación de Calidad para la Prosperidad celebrado el 16 de agosto de 2012 entre la República de Colombia y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y ejecutado por el Ministerio de Educación Nacional, con fecha de finalización el 31 de diciembre de 2018. El costo del Proyectos asciende a USD 46.000.000 El programa registra en cuentas de orden los activos, pasivos, ingresos y gastos acumulados, de conformidad al procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de la ejecución de proyectos de inversión del Régimen de Contabilidad Pública.

**GRUPO 89 – DEUDORAS POR CONTRA (CR)**

<b>89</b>	<b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>	<b>- 139.813.139.553,67</b>
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-24.020.626.069,09
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-115.792.513.484,58

• **8905 ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)**

<b>8905</b>	<b>ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)</b>	<b>-24.020.626.069,09</b>
890506	<i>Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos</i>	<i>-14.310.466.919,70</i>
890590	<i>Otros activos contingentes por contra</i>	<i>-9.710.159.149,39</i>

**NOTA 54      890506 LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS**

El saldo de la cuenta se compone de la siguiente manera:

El valor de \$ (1.707.399.978,70) corresponde al reconocimiento de 513 resoluciones sin ejecutoriar con liquidación Oficial de Obligación de Pago expedido por el MEN, que presta mérito ejecutivo cuando los obligados a liquidar y pagar los aportes de Ley 21 de 1982 no lo han efectuado dentro de los plazos establecido para ello.

Y el valor de \$ (12.307.514.296,00) corresponde a 58 procesos en que la entidad actúa como demandante, generando un Derecho Potencial, respecto del cual el Ministerio a través de sus apoderados y con base en la argumentación jurídica y jurisprudencial realiza seguimiento a todos los procesos. Hay tres procesos representativos por controversia contractual que ascienden a la suma de \$4.837.635.615.

**CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS****9****GRUPO 91 – PASIVOS CONTINGENTES**

<b>91</b>	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>32.542.744.106,00</b>
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	32.542.744.106,00

**NOTA 55 9120 LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS**

<b>9120</b>	<b>Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos</b>	<b>32.542.744.106,00</b>
912002	<i>Laborales</i>	592.639.509,00
912004	<i>Administrativos</i>	31.950.104.597,00

Los valores registrados en esa cuenta corresponden a 2580 procesos en contra de la entidad y que por su calificación baja no amerita provisión acorde con la Resolución N° 14675 de 27 de julio de 2017 “Por la cual se adopta la metodología para el cálculo de la provisión contable respecto de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales que se adelanten en contra del Ministerio de Educación Nacional y se deroga la Resolución 12221 de 2016”.

**GRUPO 93 – ACREEDORAS DE CONTROL**

<b>93</b>	<b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>	<b>1.093.727.763.475,32</b>
9301	BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	2.707.393.484,16
9308	RECURSOS ADM EN NOMBRE DE TERCEROS	975.342.102.008,59
9355	EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	115.678.267.982,57

**NOTA 56 9308 RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS**

<b>9308</b>	<b>Recursos Administrados en nombre de terceros</b>	<b>975.342.102.008,59</b>
	<i>Recursos entregados en administración - fiducia</i>	975.342.102.008,59
930804	<i>mercantil</i>	

Con el fin de controlar los recursos que fueron girados directamente al patrimonio autónomo por parte de las Entidades Territoriales – ETC se reconocen en cuentas de orden, aplicando lo contenido en la Resolución 086 del 03 de octubre de 2018 por la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el procedimiento contable para el registro de los recursos entregados en administración.

**NOTA 57 9355 EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN**

<b>9355</b>	<b>Ejecución de proyectos de inversión</b>	<b>115.678.267.982,57</b>
-------------	--	---------------------------

935501 Pasivos	123.734.617,00
935502 Ingresos	115.554.533.365,57

Acuerdo de Préstamo BID 2709/OC-CO Programa de Apoyo en Gestión al Plan de Educación de Calidad para la Prosperidad. celebrado el 16 de agosto de 2012 entre la República de Colombia y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y ejecutado por el Ministerio de Educación Nacional, con fecha de finalización el 31 de diciembre de 2018. El costo del Proyectos asciende a USD 46.000.000. El programa registra en cuentas de orden los activos, pasivos, ingresos y gastos acumulados de conformidad al procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de la ejecución de proyectos de inversión del Régimen de Contabilidad Pública.

**GRUPO 99 – ACREEDORAS POR CONTRA (DB)**

**NOTA 58      99 ACREEDORAS POR CONTRA (DB)**

<b>99</b>	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	<b>-1.126.270.507.581,32</b>
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	-32.542.744.106,00
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	-1.093.727.763.475,32

El valor de \$32.542.744.106,00 corresponde a 2580 procesos en contra de la entidad y que por su calificación baja no amerita provisión acorde con la Resolución N° 14675 de 27 de julio de 2017 y los cuales son contrapartida de las cuentas del grupo 9120 litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos por posibles sentencias en que la entidad actúa como demandado.

**MARÍA VICTORIA ANGULO GONZÁLEZ**

Ministra de Educación Nacional  
c.c 65.765.292 de Ibagué

**HEYBY POVEDA FERRO**  
Secretaria General  
c.c 52.074.407 de Bogotá

**LUIS FELIPE LARRARTE RESTREPO**  
Contador Público | TP No 131080-T  
c.c 10.292.413 de Popayán

**DOCUMENTO ORIGINAL FIRMADO**