

# ■ Informe Financiero y Contable

2020

Mayo



La educación  
es de todos

Mineducación

## **CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

La suscrita, Ministra de Educación Nacional Doctora María **Victoria Angulo González**, la Secretaria General Doctora **Dalila Astrid Hernández Corzo** y el Contador **Luis Felipe Larrarte Restrepo**, certifican que el Ministerio de Educación Nacional en virtud de la Resolución 533 de 2015, aplica el nuevo marco normativo, incorporado como parte integral del Régimen de Contabilidad Pública, para entidades de Gobierno, el cual está conformado por el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; El Catálogo General de Cuentas y la Doctrina Contable Pública.

Que se han verificado previamente las afirmaciones sobre la existencia, integridad, derechos y obligaciones, valuación, presentación y revelación de la información contable contenidas en los Estados Financieros: Estado de Situación financiera con fecha de corte a **31 de Mayo de 2020** y el Estados de Resultados al **31 de Mayo de 2020**.

Que las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos. Que los hechos, transacciones y operaciones que han sido reconocidos por la entidad Pública durante el periodo contable existen. Que los hechos económicos se revelan conforme a lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública. Que el valor de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos han sido revelados en los Estados Financieros.

Que los activos representan recursos controlados, que provienen de hechos pasados y de los cuales se esperan beneficios económicos futuros o un potencial de servicios en desarrollo de las actividades propias de la entidad.

La presente se expide en Bogotá D.C.. a los 13 días del mes de julio de 2020.

**MARÍA VICTORIA ANGULO GONZÁLEZ**

Ministra de Educación Nacional

c.c 65.765.292 de Ibagué

**DALILA ASTRID HERNÁNDEZ CORZO**

Secretaria General

c.c 51.740.995 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**  
**31 de Mayo de 2020**

(Cifras en pesos)  
 COMPARATIVO

Cód.	ACTIVO	Nota	2020 Mayo	2019 Mayo	Var. %	Cód.	PASIVO & PATRIMONIO	Nota	2020 Mayo	2019 Mayo	Var. %
<b>CORRIENTE</b>			<b>4.659.614.907,80</b>	<b>9.436.079.626,50</b>	<b>-51%</b>	<b>CORRIENTE</b>			<b>329.737.150.165,83</b>	<b>68.504.553.536,76</b>	<b>381%</b>
11	<b>EFFECTIVO</b>		<b>3.861.219.703,64</b>	<b>7.947.408.839,19</b>	<b>-51%</b>	23	<b>PRÉSTAMOS POR PAGAR</b>		<b>91.862.140,75</b>	<b>91.862.140,75</b>	<b>0%</b>
1110	Depósitos en Instituciones Financieras	1	3.861.219.703,64	7.947.408.839,19	-51%	2313	Financiamiento interno de corto plazo		91.862.140,75	91.862.140,75	0%
13	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>		<b>798.395.204,16</b>	<b>1.486.628.180,31</b>	<b>-46%</b>	24	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>		<b>321.039.987.004,08</b>	<b>61.289.448.471,01</b>	<b>424%</b>
1337	Ingresos No Tributarios	4	798.395.204,16	1.486.628.180,31	-46%	2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales	24	30.651.334.055,00	1.264.620.889,00	2324%
15	<b>INVENTARIOS</b>		<b>0,00</b>	<b>2.042.607,00</b>	<b>-100%</b>	2402	Subvenciones por pagar		0,00	286.519,00	-100%
1510	Mercancías en Existencia		0,00	2.487.607,00	-100%	2403	Transferencias por pagar	25	208.367.089.117,00	9.603.978.302,00	2070%
1580	Deterioro acumulado inventarios		0,00	-445.000,00	-100%	2407	Recursos a favor de terceros	26	65.233.889.436,39	30.666.411.553,01	113%
<b>NO CORRIENTE</b>			<b>5.369.886.008.149,37</b>	<b>4.250.699.519.041,21</b>	<b>26%</b>	2424	Descuentos de nomina		86.641.701,00	41.571.422,00	108%
11	<b>EFFECTIVO</b>		<b>7.351.436.413,44</b>	<b>12.493.354.046,63</b>	<b>-5%</b>	2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre	27	1.089.160.719,00	972.219.945,00	12%
1132	Efectivo de uso restringido	2	7.351.436.413,44	12.493.354.046,63	-41%	2440	Impuestos, contribuciones y tasas		1.771.812,17	0,00	100%
13	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>		<b>280.193.193.818,77</b>	<b>296.049.912.930,80</b>	<b>-9%</b>	2460	Créditos Judiciales		229.122,00	0,00	0%
1312	Aportes sobre la nomina	3	2.783.473.212,78	2.651.280.625,03	5%	2490	Otras cuentas por pagar	28	15.609.871.041,52	18.740.359.841,00	-17%
1384	Otras cuentas por cobrar	5	277.409.720.604,99	293.398.632.304,77	-5%	25	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>		<b>8.605.301.021,00</b>	<b>7.123.242.925,00</b>	<b>21%</b>
1385	Cuentas por cobrar de difícil cobro		179.023.999.517,89	168.502.717.487,55	6%	2511	Beneficios a los empleados a corto plazo	29	8.508.608.502,00	7.012.196.418,00	21%
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	6	-179.023.999.516,89	-168.502.717.486,55	6%	2514	Beneficios posempleo - pensiones	30	96.692.519,00	111.046.507,00	-13%
14	<b>PRÉSTAMOS POR COBRAR</b>		<b>1.952.639.993.438,78</b>	<b>1.520.872.938.993,97</b>	<b>28%</b>	<b>NO CORRIENTE</b>			<b>128.206.506.654.649,00</b>	<b>65.014.382.727,00</b>	<b>197097%</b>
1415	Préstamos concedidos	7	1.952.639.993.438,78	1.520.872.938.993,97	28%	27	<b>PROVISIONES</b>		<b>128.206.506.654.649,00</b>	<b>65.014.382.727,00</b>	<b>197097%</b>
1477	Préstamos por cobrar de difícil recaudo		4.482.620.556,00	4.830.912.081,94	-7%	2701	Litigios y demandas	31	286.026.236.047,00	65.014.382.727,00	340%
1480	Deterioro acumulado de préstamos por cobrar (cr)	8	-4.482.620.556,00	-4.830.912.081,94	-7%	2790	Provisiones Diversas	32	127.920.480.418.602,00	0,00	100%
16	<b>PROPIEDADES, PLANTA y EQUIPO</b>		<b>102.284.682.318,11</b>	<b>101.110.146.952,01</b>	<b>1%</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>			<b>128.536.243.804.815,00</b>	<b>133.518.936.263,76</b>	<b>96168%</b>
1605	Terrenos	9	82.777.746.000,00	82.777.746.000,00	0%	31	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES</b>		<b>-123.161.698.181.757,00</b>	<b>4.126.616.662.403,89</b>	<b>-3085%</b>
1635	Bienes Muebles en Bodega	10	79.040.305,83	1.547.333.548,19	-95%	3105	Capital Fiscal	33	2.685.445.399.674,66	2.685.445.399.674,66	0%
1637	Propiedades, Planta y Equipo No Explotados	11	579.971.129,81	104.676.696,29	454%	3109	Resultados de ejercicios anteriores	34	-128.414.523.631.655,00	696.926.166.245,71	-18526%
1640	Edificaciones	12	13.542.630.000,00	13.542.630.000,00	0%	3110	Resultado del ejercicio		2.567.380.050.222,95	744.245.096.483,52	245%
1655	Maquinaria y Equipo		9.376.112,00	8.186.112,00	15%	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>			<b>5.374.545.623.057,17</b>	<b>4.260.135.598.667,71</b>	<b>26%</b>
1660	Equipo Médico y Científico		419.153,00	419.153,00	0%						
1665	Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	13	846.707.296,07	529.430.731,00	60%						
1670	Equipos de Comunicación y Computación	14	9.361.250.121,34	5.023.377.729,45	86%						
1675	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	15	664.550.014,00	605.695.884,00	10%						
1680	Equipo de Comedor, Cocina, Despensa y Hot.	16	32.603.527,00	29.782.977,00	9%						
1685	Depreciación Acumulada	17	-5.609.611.340,94	-3.059.131.878,92	83%						
19	<b>OTROS ACTIVOS</b>		<b>3.027.416.702.160,27</b>	<b>2.320.173.166.117,80</b>	<b>30%</b>						
1905	Bienes y servicios pagados por Anticipado	18	14.926.792.966,00	19.866.709.163,00	-25%						
1906	Avances y anticipos entregados		0,00	49.429.646,00	-100%						
1908	Recursos entregados en administración	19	1.681.819.863.982,79	1.087.387.047.850,66	55%						
1909	Depositos entregados en garantías	20	4.400.579.506,00	5.099.240.611,14	-14%						
1926	Derechos en Fideicomiso	21	1.307.973.266.783,97	1.194.316.258.206,05	10%						
1970	Intangibles	22	26.806.762.267,77	18.909.844.470,80	42%						
1975	Amort. Acumulada de Intangibles	23	-8.509.913.746,26	-5.455.363.849,85	56%						
1976	Det acumulado de activos intangibles		-649.600,00	0,00	100%						
<b>TOTAL ACTIVO</b>			<b>5.374.545.623.057,17</b>	<b>4.260.135.598.667,71</b>	<b>26%</b>						



La educación es de todos

Mineducación

## Informe Financiero y Contable | 31 de Mayo de 2020

Cód.	Cuentas de Orden	2020 Mayo	2019 Mayo	Var. %	Cód.	Cuentas de Orden	2020 Mayo	2019 Mayo	Var. %	
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>				<b>0,00</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
81	Derechos Contingentes	24.446.715.567,68	24.374.417.895,82	0%	91	Responsabilidades Contingentes	387.821.458.855,00	33.772.078.232,00	1048%	
8120	Litigios y Demandas	49 14.847.833.556,00	14.781.460.473,00	0%	9120	Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos	51 387.821.458.855,00	33.772.078.232,00	1048%	
8190	Otros Derechos contingentes	9.598.882.011,68	9.592.957.422,82	0%						
83	Deudores de Control	1.390.906.447,93	120.033.463.045,71	-99%	93	Acreedoras de Control	1.282.879.558.497,39	1.448.155.131.636,24	-11%	
8315	Activos retirados	50 1.266.024.803,93	1.307.086.836,04	-3%	9301	Bienes y derechos recibidos en garantía	917.591.628,95	536.121.295,48	71%	
8347	Bienes Entregados a Terceros	110.000.000,00	110.000.000,00	0%	9308	Recursos Administrados en Nombre de Terceros	52 1.281.961.966.868,44	1.229.993.487.352,42	100%	
8355	Ejecución de Proyectos de Inversión	0,00	118.601.494.565,67	-100%	9355	Ejecución de Proyectos de Inversión	0,00	117.625.522.988,35	-100%	
8361	Responsabilidades en Proceso	14.881.644,00	14.881.644,00	0%	9390	Otras cuentas acreedoras de control	0,00	100.000.000.000,00	100%	
89	Deudoras por Contra (cr)	-25.837.622.015,61	-144.407.880.941,53	-82%	99	Acreedoras por Contra (db)	-1.670.701.017.352,39	-1.481.927.209.868,24	13%	
8905	Derechos Contingentes por contra (cr)	-24.446.715.567,68	-24.374.417.895,82	0%	9905	Responsabilidades Contingentes por Contra (Db)	-387.821.458.855,00	-33.772.078.232,00	1048%	
8915	Deudoras de Control por Contra (cr)	-1.390.906.447,93	-120.033.463.045,71	-99%	9915	Acreedoras de Control por Contra (db)	-1.282.879.558.497,39	-1.448.155.131.636,24	-11%	

**MARÍA VICTORIA ANGULO GONZÁLEZ**

Ministra de Educación Nacional

c.c 65.765.292 de Ibagué

**DALILA ASTRID HERNÁNDEZ CORZO**

Secretaria General

c.c 51.740.995 de Bogotá

**LUIS FELIPE LARRARTE RESTREPO**

Contador Público | TP No 131080-T

c.c 10.292.413 de Popayán

**DOCUMENTO ORIGINAL FIRMADO**



La educación  
es de todos

Mineducación

MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

31 de Mayo de 2020

(Cifras en pesos)  
COMPARATIVO

Cód.	ACTIVO	2020 Mayo	%	2019 Mayo	%	Cód.	PASIVO & PATRIMONIO	2020 Mayo	%	2019 Mayo	%
<b>CORRIENTE</b>		<b>4.659.614.907,80</b>	<b>0%</b>	<b>9.436.079.626,50</b>	<b>0%</b>	<b>CORRIENTE</b>		<b>329.737.150.165,83</b>	<b>0%</b>	<b>68.504.553.536,76</b>	<b>51%</b>
11	EFFECTIVO	3.861.219.703,64		7.947.408.839,19		23	PRÉSTAMOS POR PAGAR	91.862.140,75		91.862.140,75	
13	CUENTAS POR COBRAR	798.395.204,16		1.486.628.180,31		24	CUENTAS POR PAGAR	321.039.987.004,08		61.289.448.471,01	
15	INVENTARIOS	-		2.042.607,00		25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	8.605.301.021,00		7.123.242.925,00	
<b>NO CORRIENTE</b>		<b>5.369.886.008.149,37</b>	<b>100%</b>	<b>4.250.699.519.041,21</b>	<b>100%</b>	<b>NO CORRIENTE</b>		<b>128.206.506.654.649,00</b>	<b>100%</b>	<b>65.014.382.727,00</b>	<b>49%</b>
11	EFFECTIVO	7.351.436.413,44		12.493.354.046,63		27	PROVISIONES	128.206.506.654.649,00		65.014.382.727,00	
13	CUENTAS POR COBRAR	280.193.193.818,77		296.049.912.930,80		<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>128.536.243.804.815,00</b>	<b>2392%</b>	<b>133.518.936.263,76</b>	<b>3%</b>
14	PRÉSTAMOS POR COBRAR	1.952.639.993.438,78		1.520.872.938.993,97		<b>PATRIMONIO</b>		<b>-123.161.698.181.757,00</b>	<b>-2292%</b>	<b>4.126.616.662.403,89</b>	<b>97%</b>
16	PROPIEDADES, PLANTA y EQUIPO	102.284.682.318,11		101.110.146.952,01		31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES	-123.161.698.181.757,00		4.126.616.662.403,89	
19	OTROS ACTIVOS	3.027.416.702.160,27		2.320.173.166.117,80		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>5.374.545.623.057,17</b>	<b>100%</b>	<b>4.260.135.598.667,71</b>	<b>100%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>5.374.545.623.057,17</b>	<b>100%</b>	<b>4.260.135.598.667,71</b>	<b>100%</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		81	DERECHOS CONTINGENTES	24.446.715.567,68		24.374.417.895,82	
81	DERECHOS CONTINGENTES	24.446.715.567,68		24.374.417.895,82		91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	387.821.458.855,00		33.772.078.232,00	
83	DEUDORAS DE CONTROL	1.390.906.447,93		120.033.463.045,71		93	ACREEDORAS DE CONTROL	1.282.879.558.497,39		1.448.155.131.636,24	
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-25.837.622.015,61		-144.407.880.941,53		99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-1.670.701.017.352,39		-1.481.927.209.868,24	

MARÍA VICTORIA ANGULO GONZÁLEZ

Ministra de Educación Nacional

c.c 65.765.292 de Ibagué

DALILA ASTRID HERNÁNDEZ CORZO

Secretaria General

c.c 51.740.995 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

31 de Mayo de 2020

(Cifras en pesos)

COMPARATIVO

Cód.	Cuentas	Nota	2020 Mayo	2019 Mayo	Var %
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			<b>17.154.662.853.414,60</b>	<b>14.840.120.192.764,90</b>	<b>16%</b>
<b>41</b>	<b>INGRESOS FISCALES</b>		<b>127.661.025.277,88</b>	<b>120.255.074.461,39</b>	<b>6%</b>
4110	NO TRIBUTARIOS	35	5.120.022.140,91	6.442.845.545,04	-21%
4114	APORTES Y COTIZACIONES	36	122.666.726.555,87	114.681.432.880,93	7%
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)		-125.723.418,90	-869.203.964,58	-86%
<b>44</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>		<b>278.798.298,20</b>	<b>623.954.224,89</b>	<b>100%</b>
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS		278.798.298,20	623.954.224,89	100%
<b>47</b>	<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>		<b>17.026.723.029.838,50</b>	<b>14.719.241.164.078,60</b>	<b>16%</b>
4705	FONDOS RECIBIDOS	37	17.023.328.939.340,30	14.693.196.056.987,40	16%
4722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO		3.394.090.498,17	26.045.107.091,17	-87%
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			<b>14.672.724.290.724,70</b>	<b>14.117.046.717.805,10</b>	<b>4%</b>
<b>51</b>	<b>DE ADMINISTRACIÓN</b>		<b>98.856.379.971,06</b>	<b>383.999.794.143,32</b>	<b>-74%</b>
5101	SUELDOS Y SALARIOS	40	15.452.253.176,00	14.111.215.952,00	10%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		0,00	4.594.785,00	-100%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	41	3.388.937.168,00	3.537.578.095,00	-4%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA		779.626.000,00	697.320.200,00	12%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	42	5.219.152.599,00	4.140.610.637,00	26%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		29.272.683,00	422.097.424,00	100%
5111	GENERALES		73.675.007.532,89	360.893.386.286,15	-80%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		312.130.812,17	192.990.764,17	62%
<b>53</b>	<b>PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES</b>		<b>173.425.124.075,46</b>	<b>10.782.014.062,22</b>	<b>1508%</b>
5357	DETERIORO DE ACTIVOS INTANGIBLES		324.800,00	-	100%
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		1.198.550.237,55	867.725.794,51	38%
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		2.053.320.816,91	1.065.286.779,97	93%
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	43	139.069.536.423,00	8.849.001.487,74	1472%
5373	PROVISIONES DIVERSAS		31.103.391.798,00	-	
<b>54</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>		<b>14.238.833.145.934,50</b>	<b>13.557.315.799.728,20</b>	<b>5%</b>
5408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	44	10.815.713.656.110,00	9.181.953.906.979,00	18%
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	45	3.413.580.055.244,53	4.366.456.792.749,22	-22%
5424	SUBVENCIONES		9.539.434.580,00	8.905.100.000,00	7%
<b>55</b>	<b>GASTO PUBLICO SOCIAL</b>		<b>85.618.380.560,72</b>	<b>93.269.007.077,73</b>	<b>-8%</b>
5501	EDUCACION	46	85.618.380.560,72	93.269.007.077,73	-8%
<b>57</b>	<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>		<b>75.991.260.182,91</b>	<b>71.680.102.793,60</b>	<b>6%</b>
5705	FONDOS ENTREGADOS		12.741.549.240,25	10.867.918.639,00	17%
5720	OPERACIONES DE ENLACE	47	42.958.550.277,36	36.708.618.085,50	17%
5722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	48	20.291.160.665,30	24.103.566.069,10	-16%
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>			<b>2.481.938.562.689,87</b>	<b>723.073.474.959,76</b>	<b>243%</b>





## Informe Financiero y Contable | 31 de Mayo de 2020

<b>48 OTROS INGRESOS</b>		<b>85.557.964.098,63</b>	<b>21.864.863.137,02</b>	<b>291%</b>
4802 FINANCIEROS	<b>38</b>	15.787.177.923,85	19.331.413.215,79	-18%
4806 AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO		0,00	14.797.014,42	
4808 OTROS INGRESOS ORDINARIOS	<b>39</b>	69.649.297.193,28	2.418.534.380,30	2780%
4830 REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR		121.488.981,50	100.118.526,51	100%
<b>58 OTROS GASTOS</b>		<b>116.476.565,55</b>	<b>693.241.613,26</b>	<b>-83%</b>
5803 AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO		0,00	17.857.825,02	
5804 FINANCIEROS		36.138,00	1.842.659,20	-98%
5890 GASTOS DIVERSOS		27.875.806,55	571.877.797,21	-95%
5893 DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES		88.564.621,00	101.663.331,83	-13%
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>2.567.380.050.222,95</b>	<b>744.245.096.483,52</b>	<b>245%</b>

**MARÍA VICTORIA ANGULO GONZÁLEZ**

Ministra de Educación Nacional

c.c 65.765.292 de Ibagué

**DALILA ASTRID HERNÁNDEZ CORZO**

Secretaria General

c.c 51.740.995 de Bogotá

**LUIS FELIPE LARRARTE RESTREPO**

Contador Público | TP No 131080-T

c.c 10.292.413 de Popayán

**DOCUMENTO ORIGINAL FIRMADO**



La educación  
es de todos

Mineducación

## MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL

### ESTADO DE RESULTADOS

31 de Mayo de 2020

(Cifras en pesos)  
COMPARATIVO

Cód.	Cuentas	2020 Mayo	%	2019 Mayo	%
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>17.154.662.853.414,60</b>	<b>100%</b>	<b>14.840.120.192.764,80</b>	<b>100%</b>
41	INGRESOS FISCALES	127.661.025.277,88	0,7%	120.255.074.461,39	0,8%
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	278.798.298,20	0,0%	623.954.224,89	0,0%
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	17.026.723.029.838,50	99,3%	14.719.241.164.078,60	99,2%
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>14.672.724.290.724,70</b>	<b>100%</b>	<b>14.117.046.717.805,10</b>	<b>100%</b>
51	DE ADMINISTRACION	98.856.379.971,06	0,7%	383.999.794.143,32	2,7%
53	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	173.425.124.075,46	1,2%	10.782.014.062,22	0,1%
54	TRANSFERENCIAS	14.238.833.145.934,50	97,0%	13.557.315.799.728,20	96,0%
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	85.618.380.560,72	0,6%	93.269.007.077,73	0,7%
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	75.991.260.182,91	0,5%	71.680.102.793,60	0,5%
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>2.481.938.562.689,87</b>		<b>723.073.474.959,76</b>	
48	OTROS INGRESOS	85.557.964.098,63	0,6%	21.864.863.137,02	0,2%
58	OTROS GASTOS	116.476.565,55	0,0%	693.241.613,26	0,0%
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>2.567.380.050.222,95</b>		<b>744.245.096.483,52</b>	

**MARÍA VICTORIA ANGULO GONZÁLEZ**

Ministra de Educación Nacional

c.c 65.765.292 de Ibagué

**DALILA ASTRID HERNÁNDEZ CORZO**

Secretaria General

c.c 51.740.995 de Bogotá

**LUIS FELIPE LARRARTE RESTREPO**

Contador Público | TP No 131080-T

c.c 10.292.413 de Popayán

**DOCUMENTO ORIGINAL FIRMADO**



La educación  
es de todos

Mineducación



# MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL

## NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES

### A 31 DE MAYO DE 2020

(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

Liderar la formulación, implementación y evaluación de políticas públicas educativas, para cerrar las brechas que existen en la garantía del derecho a la educación, y en la prestación de un servicio educativo con calidad, esto en el marco de la atención integral que reconoce e integra la diferencia, los territorios y sus contextos, para permitir trayectorias educativas completas que impulsan el desarrollo integral de los individuos y la sociedad.

##### VISIÓN

En 2022, a partir del gran pacto por una educación con enfoque integral desde la primera infancia y a lo largo de la vida, el Ministerio de Educación Nacional habrá liderado con responsabilidad social y financiera, transformaciones estructurales en el sistema educativo de Colombia dirigidas al mejoramiento progresivo de su capacidad para generar condiciones y oportunidades que favorezcan el desarrollo pleno de las personas y sus comunidades, soportado en el fortalecimiento de las capacidades sectoriales y territoriales requeridas para garantizar el cierre de brechas de acceso, permanencia y calidad en el entorno urbano y, especialmente en el rural.

##### 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 ha decidido 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.

Con la Resolución 425 del 23 de diciembre de 2019 “Por el cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Economicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno” la Contaduría General de la Nación resuelve modificar algunos apartes de la Resolución 533 de 2015.

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 05 de enero de 2020:** 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 2020, 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
22-01-01	Ministerio Educación Nacional - Gestión General
22-01-01-000	MEN - Gestión General
22-01-01-004	MEN Escuelas Industriales e Institutos Técnicos Ley 21 de 1982
22-01-01-009	MEN Mejoramiento de la Calidad de la Educación Superior
22-01-01-00A	MEN Programa Integral de Financiación de la Matrícula. Fortalecimiento de la Calidad y Acceso a la Educación Superior Región Nacional – ICETEX
22-01-01-00H	MEN-Recursos ICFES
22-01-01-00K	MEN-Crédito de Transferencia de Tecnología para Producción y Distribución de Contenidos en Educación Básica y Superior en Colombia.
22-01-01-00M	MEN-Mejoramiento del Sistema Nacional de Evaluación de la Educación Básica en Colombia.
22-01-01-00N	Mejoramiento de la calidad de la Educación Preescolar. Básica y Media
22-01-01-00O	Asistencia Técnica y Asesoría para el Fortalecimiento de los Procesos de Planeación. Descentralización y Reorganización del Sector Educativo
22-01-01-00P	Fortalecimiento del Modelo de Gestión en los Diferentes Niveles del Sistema Educativo en Colombia
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 la materialidad para el reconocimiento de los activos tales como bienes muebles, inmuebles e intangibles, de igual forma la determinación de los indicios de deterioro, 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**

- 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 identificar posibles diferencias de 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.
  - Atendiendo lo contenido en la Resolución 386 del 03 de octubre de 2018 emitido por la Contaduría General de la Nación por el cual se incorpora el registro de los recursos entregados en administración, se lleva a cabo el registro correspondiente para los recursos que el Ministerio transfiere al FFIE.
  - 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.
  - Atendiendo lo contenido en la Resolución 320 del 01 de octubre de 2019 *“Por el cual se incorpora, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el pasivo pensional y con los recursos que lo financian, y se modifica el Catalogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo”* El Ministerio de Educación Nacional incorporo dentro de sus estados financieros la provisión por concepto de concurrencia pasivo pensional.
- **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 recursos 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.
- **SISTEMAS DE INFORMACION DE APOYO AL MACROPROCESO CONTABLE DEL SIIF – NACIÓN.**

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.
- **Sistema de información LITCEN:** Para la mejora del proceso correspondiente al trámite de pagos y liquidación de deducciones a cargo de la Subdirección Financiera, se diseñó una solución tecnológica que facilitará la gestión para la liquidación y trámite de pagos a contratistas y proveedores, así como las modificaciones requeridas en cumplimiento al decreto 1273 de 2018, mediante el cual se obligaba al contratante realizar la liquidación y

pago de aportes correspondientes al sistema seguridad social a las personas vinculadas con la entidad a través de contratos de prestación de servicios.

- **Sistema de información RIEL:** Con el fin de apoyar la gestión financiera, asociada con el recaudo de ingresos por concepto de Estampilla Pro-Universidad Nacional y otras universidades, se diseñó una herramienta tecnológica que facilitara la identificación, calculo y gestión de la estampilla.
- **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. Esta información es almacenada de manera mensual y los archivos tienen una extensión en PDF y Excel respectivamente.

- **FECHAS LÍMITE PARA EFECTUAR REGISTROS EN EL MACROPROCESO CONTABLE DEL SISTEMA INTEGRADO DE INFORMACIÓN FINANCIERA (SIIF NACIÓN).**

La Contaduría General de la Nación en razón de la emergencia sanitaria decretada por el COVID – 19, dispuso el día 01 de abril del 2020 prorrogar las fechas límites para efectuar registros contables en el SIIF – Nación las cuales se relacionana a continuación:

TRIMESTRE	MES	FECHA LÍMITE PARA HACER REGISTROS CONTABLES	FECHA LÍMITE DE PRESENTACIÓN Artículo 1º Resolución 079 de 2020/ Artículo 16º Resolución 706 de 2016
I	Enero	08 de mayo de 2020	29 de mayo de 2020
I	Febrero	15 de mayo de 2020	
I	Marzo	22 de mayo de 2020	
II	Abril	05 de junio de 2020	31 de julio de 2020
II	Mayo	19 de junio de 2020	
II	Junio	24 de julio de 2020	
III	Julio	20 de agosto de 2020	31 de octubre de 2020
III	Agosto	18 de septiembre de 2020	
III	Septiembre	23 de octubre de 2020	
IV	Octubre	20 de noviembre de 2020	15 de febrero de 2021
IV	Noviembre	18 de diciembre de 2020	
IV	Diciembre	Se define en el Instructivo de cierre de 2020 y de inicio del año de 2021	

- **SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS**

Mediante la Resolución No.133 de enero de 2019, se incorporan al presupuesto del Ministerio de Educación Nacional los recursos de funcionamiento de apropiación inicial del bienio 2019 – 2020, que corresponden a los saldos que se traen del bienio 2017-2018, adicionalmente la Comisión Rectora del Sistema General de Regalías, mediante resolución No. 443 de 2019 asigna los recursos para el bienio 2019-2020 los cuales son incorporados al presupuesto del MEN a través

de la Resolución 2162 de 2019; estos recursos deben ser destinados para el fortalecimiento institucional mediante la adquisición de bienes y servicios orientados a: i) emitir pronunciamientos técnicos sobre proyectos de inversión financiados o cofinanciados con el SGR y ii) brindar acompañamiento técnico necesario durante el ciclo de los proyectos.

#### **OTRAS TRANSFERENCIAS**

En la cuenta se encuentran los recursos de inversión por cobrar a los departamentos de la Guajira, Chocó y Nariño de acuerdo con las resoluciones Nos. 1959, 8475 y 15955 de 2018, en las cuales el Ministerio de Educación Nacional fue nombrado ejecutor de los proyectos de infraestructura educativa para la implementación de la jornada única por valor de \$768.307.704

Esta información se encuentra consolidada en los Estados financieros del Ministerio Nacional de Educación.

**NOTAS RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LOS GRUPOS,  
CUENTAS Y SUBCUENTAS  
A 31 DE MAYO DE 2020  
(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>11.212.656.117,08</b>
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	3.861.219.703,64
1132	EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	7.351.436.413,44

### NOTA 1      **1110 – DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS**

<b>1110</b>	<b>Depósitos en instituciones financieras</b>	<b>3.861.219.703,64</b>
111005	<i>Cuenta corriente</i>	3.861.219.703,64

El saldo se encuentra representado en las cuentas corrientes del Ministerio de Educación Nacional a 31 de mayo de 2020 y corresponde a impuestos, rendimientos financieros de convenios, recursos de Ley 21/82, venta de servicios por concepto de tramites de educación superior, rendimientos financieros. Cabe resaltar que las conciliaciones bancarias se realizaron en forma oportuna para el cierre mensual.

El manejo de las partidas conciliatorias del MEN se lleva a cabo de forma mensual junto con tesorería, inicia con la descarga del auxiliar detallado por cuenta bancaria y se cruza contra planilla del banco, remitida por el grupo de Tesorería. Luego de realizar el cruce se identifican las partidas, las cuales son cargadas en el comprobante contable en el SIF Nación de forma manual, tales como lo son gastos bancarios por embargos, ajustes al mil por pago de impuestos, traslados entre cuentas bancarias y devoluciones de Ley 21. La conciliación definitiva, es enviada a tesorería a la persona encargada para que se lleve a cabo la gestión correspondiente para la depuración de las mismas

El detalle de las partidas conciliatorias se encuentra en la conciliaciones entre las áreas involucradas y son parte integral de los informes financieros y contables mensuales.

**NOTA 2 1132 – EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO**

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

Saldo a 31 de mayo de 2020

ENTIDAD BANCARIA	CONCILIACION BANCARIA	SALDO EN SIF	Total Consignaciones	Total Embargos	Otras Partidas	SALDO DE USO RESTRINGIDO	SALDO EN EXTRACTO
			Partidas Pendientes por Identificar				
BANCO BBVA 1763	Gastos Generales	<b>2,694,135.64</b>	32,120.00	-	5,055,383.33	-	<b>7,781,638.97</b>
<b>FONDOS NO SITUADOS POR DTN</b>		<b>3,858,525,568.00</b>					
BANCO DAVIVIENDA 6004	ARTISTAS	-	-	-	-	0.01	<b>0.01</b>
BANCO POPULAR 2991	TRANSF ICSES	-	-	-	-	-	-
BANCO POPULAR 1944	LEY 21	-	-	-	-	2,424,021,855.90	<b>2,424,021,855.90</b>
BANCO DAVIVIENDA 0465	LEY 21	-	-	-	-	248,557,315.00	<b>248,557,315.00</b>
BANCO BBVA 2571	LEY 21	<b>441,477.60</b>	1,954,026.00	-	59,977.67	1,637,308,901.53	<b>1,639,764,382.80</b>
BANCO BBVA 2563	LEY 21	<b>3,716,733,799.26</b>	-	-	-	2,919,702,048.55	<b>6,636,435,847.81</b>
BANCO BBVA 0161	Educación Superior	<b>141,350,291.14</b>	-	-	(718,039.00)	121,846,292.45	<b>262,478,544.59</b>
		<b>3,861,219,703.64</b>	<b>1,986,146.00</b>	-	<b>4,397,322.00</b>	<b>7,351,436,413.44</b>	<b>11,219,039,585.08</b>

*Cifras en pesos*

Es importante señalar que, del saldo de los bancos, existen \$7.351.436.413,44 que son de uso restringido, los cuales se encuentran retenidos por procesos de embargos a las cuentas bancarias del Ministerio, dejando como saldo disponible \$3.867.603.171,64.

De manera mensual el área de tesorería lleva cabo de la depuración de las partidas registradas en la cuenta de efectivo de uso restringido con el fin de identificar los dineros retenidos por procesos de embargos que se le han aplicado al Ministerio de Educación Nacional. Estas han presentado una disminución considerable y se sigue trabajando para la liberación del resto de los recursos.

**GRUPO 13 – CUENTAS POR COBRAR**

<b>13</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>280.991.589.022.93</b>
1312	APORTES SOBRE LA NÓMINA	2.783.473.212.78
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	798.395.204.16
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	277.409.720.604.99
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	179.023.999.517.87
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-179.023.999.516.87

**NOTA 3 1312 – APORTES SOBRE LA NÓMINA**

<b>1312</b>	<b>Aportes sobre la nómina</b>	<b>2.783.473.212.78</b>
131204	Escuelas industriales e institutos técnicos	2.783.473.212.78

Corresponde al registro de 1131 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. El saldo descrito

a continuación contiene la cuenta 131204 \$ 2.783.473.212,78 y 138516 Deudas de difícil cobro por valor \$3.428.985.695,03.

<b>Año</b>	<b>Cantidad Resoluciones</b>	<b>Cartera Ley 21/82 a 31/05/2020</b>
2009	44	367,442,125.70
2010	151	1,418,936,080.90
2011	82	2,674,092,785.83
2012	2	8,847,016.00
2013	19	130,092,958.35
2014	277	703,265,744.29
2015	123	492,797,647.23
2016	130	127,804,785.79
2017	126	109,286,254.59
2018	24	22,984,197.38
2019	153	156,909,311.75
<b>Totales</b>	<b>1131</b>	<b>6,212,458,907.81</b>

*Valor en pesos*

**NOTA 4 1337 – TRANSFERENCIAS POR COBRAR**

<b>1337</b>	<b>Transferencias por cobrar</b>	<b>798.395.204.16</b>
133702	Sistema general de regalías	84.170.372.16
133712	Otras transferencias	714.224.832.00

**133702 – Sistema General de Regalías**

Corresponde a los valores que de manera periódica el DNP distribuye para el funcionamiento del Sistema General de Regalías mediante “instrucción de abono en cuenta”.

Lo anterior se fundamenta en la Resolución No.133 de enero de 2019, que incorpora al presupuesto del Ministerio de Educación Nacional los recursos de funcionamiento de apropiación inicial del bienio 2019 – 2020, que corresponden a los saldos que se traen del bienio 2017-2018, adicionalmente la Comisión Rectora del Sistema General de Regalías, mediante resolución No. 443 de 2019 asigna los recursos para el bienio 2019-2020 los cuales son incorporados al presupuesto del MEN a través de la Resolución 2162 de 2019; estos recursos deben ser destinados para el fortalecimiento institucional mediante la adquisición de bienes y servicios orientados a: i) emitir pronunciamientos técnicos sobre proyectos de inversión financiados o cofinanciados con el SGR y ii) brindar acompañamiento técnico necesario durante el ciclo de los proyectos.

La ejecución de estos recursos al 31 de mayo de 2020 es la siguiente:



No. Resolución	NIT Entidad	Nombre Entidad	Valor Cuenta x Cobrar	Observaciones
443 de 2019	900.517.804	Sistema General de Regalías	84.170.372,16	Saldos bienio anterior – Se incorpora como saldo inicial del bienio 2019-2020

### 133712- Otras Transferencias

El rubro de otras transferencias está compuesto por los recursos de inversión por cobrar a los departamentos de la Guajira, Choco y Nariño, la cuenta se describe a continuación:

No. Documento o Resolución	NIT Entidad	Nombre Entidad	Valor	Fecha de la cuenta por cobrar	Observaciones y/o Restricciones
8475	891.680.010	Departamento del Chocó	\$42.287.211	23-mayo-2018	Transferencia que hace el departamento del Chocó al Ministerio, quien fue nombrado ejecutor del proyecto de inversión financiado con recursos del SGR.
11715	891.680.010	Departamento de Nariño	\$671.937.621	19-julio-2018	Transferencia que hace el departamento de Nariño al Ministerio, quien fue nombrado ejecutor del proyecto de inversión financiado con recursos del SGR.
<b>Totales</b>			<b>\$714.224.832</b>		

### NOTA 5 1384 – OTRAS CUENTAS POR COBRAR

<b>1384</b>	<b>Transferencias por cobrar</b>	<b>277.409.720.604.99</b>
138426	Pago por cuenta de terceros	260.051.016.647,25
138490	Otras cuentas por cobrar	17.358.703.957,74

- **138426 Pago por cuenta de terceros**

El saldo de la cuenta se encuentra compuesto por: 1- 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 2020 por valor de **\$430.860.188.520,69** Dicho valor se encuentra dividido en las cuentas contables: “138426 Pago por cuenta de terceros” por valor de \$ 259.840.426.342,25 y la cuenta “138690 Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo” por valor de \$ 171.019.762.178,44 que corresponde al deterioro.

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 2018 hasta mayo de 2020 por \$ **210.590.305,00**. Las cuentas por cobrar por concepto de incapacidades se concilian mensualmente con los saldos certificados por la subdirección de Talento Humano y se encuentran soportados con oficios de certificación y conciliaciones correspondientes.

El procedimiento contable de las incapacidades se registra atendiendo lo dispuesto por la Contaduría General de la Nación en el concepto 20182000020561 del 16-03-2018. El cálculo, reconocimiento y medición del deterioro de estas cuentas por cobrar se calcula con base en las dinámicas establecidas en las políticas contables y el cálculo de deterioro realizado por la Subdirección de Talento Humano.

- **138490 Otras cuentas por cobrar**

A 31 de mayo de 2020, el saldo de la cuenta 138490 Otras cuentas por cobrar es de \$17.358.703.957.74; este saldo lo conforman 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, así como por concepto de Resolución/Acta de Liquidación Contratos con Anticipo, por concepto de Resolución/Acta de Liquidación de Convenios, los cuales se detallan a continuación:

NIT	Tercero	Documento	No. Documento	Total
900216750	FUNDACION PARA EL BUEN GOBIERNO	Contrato	1211 de 2009	745,442,629.96
900546334	CONSORCIO MEN 10	Contrato	529 de 2012	1,453,660,963.43
900404438	CONSORCIO PCP 2010	Contrato	637 de 2010	12,129,456.70
900246525	UNION TEMPORAL COMPUTADORES SIGLO XXI	Contrato	620 de 2008	301,530,838.04
900580175	UNION TEMPORAL ESCUELAS SYE 2012	Contrato	987 de 2012	4,676,706,649.26
900609521	CONSORCIO CONSTRUCCIONES INTEGRALES 2012	Contrato	355 de 2013	1,794,292,786.70
19212259	ALVARO HERNANDEZ SUAREZ	Contrato	609 de 2009	17,844,230.39
900216750	FUNDACION PARA EL BIENESTAR GLOBAL	Contrato	629 de 2010	982,680,519.70
900486327	CONSORCIO TELVAL - OBCIVIL	Contrato	859 de 2011	159,862,408.38
860505273	SOLUCIONES SURAMERICANA LTDA	Contrato	943 de 2012	2,438,996,297.53
800098911	MUNICIPIO DE VALLEDUPAR	Resolución	Res 9315 de 2008	23,190,286.91
890399029	DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	Resolución	Res 5516 de 2008	15,269,428.76
890399045	MUNICIPIO DE BUENAVENTURA	Resolución	Res 9315 de 2008	602,099.70
891580016	DEPARTAMENTO DEL CAUCA EN REESTRUCTURACION	Resolución	Res 5516 de 2008	93,242,934.81
890680378	MUNICIPIO DE GIRARDOT	Resolución	Res 7183 de	13,544,987.15

NIT	Tercero	Documento	No. Documento	Total
			2009	
890201900	MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA	Resolución	Res 7183 de 2009	20,710,107.60
800096777	MUNICIPIO DE SAHAGUN	Convenio	236 de 2005	11,079,490.46
800098911	MUNICIPIO DE VALLEDUPAR	Convenio	230 de 2004	11,254,979.19
800103196	DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE	Convenio	255 de 2005	373,046.51
890102018	DISTRITO ESPECIAL INDUSTRIAL Y PORTUARIO DE BARRANQUILLA	Convenio	97 de 2003	138,153,146.44
890680378	MUNICIPIO DE GIRARDOT	Convenio	225 de 2005	4,232,872.52
890900286	DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	Convenio	243 de 2005	317,486,682.39
890907106	MUNICIPIO DE ENVIGADO	Convenio	221 de 2005	1,789,199.51
891200916	MUNICIPIO DE TUMACO	Convenio	297 de 2005	9,156,550.36
891800498	DEPARTAMENTO DE BOYACA	Convenio	629 de 2008	1,916,428,272.93
891480085	DEPARTAMENTO DE RISARALDA	Convenio	291 de 2005	15,960.99
892000148	DEPARTAMENTO DEL META	Convenio	351 de 2004	21,435,265.83
890205176	MUNICIPIO DE FLORIDABLANCA	Convenio	864 de 2014	144,340,294.31
892099324	MUNICIPIO DE VILLAVICENCIO	Convenio	830 de 2014	614,143,168.23
890399011	MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI	Convenio	839 de 2014	107,546,142.00
890680378	MUNICIPIO DE GIRARDOT	Convenio	819 de 2014	82,123,481.20
891180009	MUNICIPIO DE NEIVA	Convenio	797 de 2014	535,933,088.27
800098911	MUNICIPIO DE VALLEDUPAR	Convenio	928 de 2014	13,073,571.88
891480030	MUNICIPIO DE PEREIRA	Convenio	1253 de 2013	218,442.80
899999035	ICETEX	Convenio	596 de 2010	519,622.30
899999035	ICETEX	Convenio	43 de 2010	679,091,263.60
860003020	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA S.A. BBVA	Bancos	Bancos	602,791.00
<b>Saldo a 31 de mayo de 2020</b>				<b>17,358,703,957.74</b>

Cifras en pesos

**NOTA 6 1386 – DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)**

<b>1386</b>	<b>Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR)</b>	<b>-179.023.999.516.89</b>
138615	Aportes sobre la nómina	-3.428.985.695,05
138690	Otras cuentas por cobrar	-175.595.013.821,84

En cumplimiento de las políticas contables aprobadas por el Ministerio de Educación Nacional y las guías para determinar el cálculo de deterioro de cuentas por cobrar, se identificaron las etapas de análisis: caracterización de la cartera, análisis cualitativo sobre las evidencias objetivas de deterioro (incumplimiento de los pagos a cargo del deudor) y la estimación de la pérdida por deterioro. Para cada una de las carteras se estableció una metodología propia del MEN basada en análisis estadísticos.

Por lo anterior el Ministerio de Educación Nacional, estableció que por lo menos al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro y se realizará el respectivo registro contable.

Los valores registrados como deterioro de las cuentas por cobrar se describen a continuación:

CUENTA	CARTERA	VALOR DETERIORADO
138615 <i>Aportes sobre la nómina</i>	LEY 21 DE 1982	-3.428.985.695,03
138690 <i>Otras cuentas por cobrar</i>	FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL MAGISTERIO – FOMAG	-171.019.762.178,44
	INCAPACIDADES	-57.136.366,00
	RESPONSABILIDADES FISCALES	-37.826.268,20
	OTROS DEUDORES	-4.480.289.010,20
<b>TOTAL</b>		<b>-179.023.999.516,89</b>

Los rubros más significativos dentro de esta cuenta se componen del deterioro **Aportes sobre la nómina Ley 21 de 1982 \$ 3.428.985.695,03**: Estas cuentas por cobrar están constituidas por el registro de resoluciones (ejecutoriadas) 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.

En el mes de abril de 2020, se realiza ajuste del deterioro por valor de **\$17.617.030,14**, debido a que se registró cartera de Ley 21 de 1982 (CxC Deducir / CxC Actualizar).

Debido a la cantidad de procesos que tiene la cartera de Ley 21 de 1982, el Ministerio de Educación optó por calcular el deterioro por el método de estadística. Esta estadística fue tomada de la información de los Actos administrativos recaudados que corresponden a los Autos de Archivo emitidos en las vigencias (Años 2009 al 2017), que contienen el cobro de vigencias anteriores. Se realiza el cálculo del valor de la Cuenta por Cobrar por el porcentaje de la tendencia de recuperabilidad de los aportes de Ley 21 y la diferencia es el valor estimado del flujo pendiente de recaudo de la Cuenta por Cobrar.

**El Fondo de prestaciones sociales del Magisterio – FOMAG \$ 171.019.762.178,44**: El modelo para el cálculo del deterioro de cuentas por cobrar – EMBARGOS, está basado en un método de estadística, por lo anterior cuando exista incumplimiento de los pagos por parte del deudor, se realiza el test de deterioro, que consiste en realizar la comparación del valor en libros con el valor recuperable y se revela en los estados financieros los aspectos relacionados a dicha estimación. Por su parte, en el caso que no exista incumplimiento de los pagos a cargo del deudor, se revela en los estados financieros esta situación, soportando los análisis que justifican dicha conclusión.

**GRUPO 14 – PRESTAMOS POR COBRAR**

<b>14</b>	<b>PRESTAMOS POR COBRAR</b>	<b>1.952.639.993.438,78</b>
1415	PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	1.952.639.993.438,78
1477	PRÉSTAMOS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	4.482.620.556,00
1480	DETERIORO ACUMULADO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR (CR)	-4.482.620.556,00

**NOTA 7 1415 – PRÉSTAMOS CONCEDIDOS**

<b>1415</b>	<b>Préstamos Concedidos</b>	<b>1.952.639.993.438,78</b>
141507	Préstamos educativos	1.952.639.394.161,78
141520	Préstamos de vivienda	599.277.00

CONVENIO	SALDO
1003 - 2016	232.035.846,84
1012 - 2018	26.922.464,00
111 - 1996	6.980.572.615,64
1137 - 2016	356.739.593,00
1156 - 2017	117.958.522.100,50
1161 - 2016	6.273.454.330,24
1163 - 2017	182.639.178,00
1178 - 2013	1.170.811.565,98
1189 - 2015	259.751.250,54
1190 - 2016	184.529.229,02
1212 - 2017	104.869.819,96
123 - 2006	598.108.431,33
1361 - 2016	42.069.672,00
1373 - 2015	3.204.527.983,51
1400 - 2016	6.018.835.885,05
145 - 1993	22.262.396,62
1461 - 2017	3.220.945.382,98
1462 - 2017	36.461.108,00
1463 - 2017	23.808.933.066,63
1467 - 2015	2.663.991.448,15
1470 - 2009	426.760.072,46
1490 - 2013	1.324.741.266,55
1493 - 2013	697.152.939,20
19 - 2019	335.537.867,86
259 - 2017	124.388.578.439,92
259 - 2017	239.927.112.727,79
314 - 2013	180.094,92
32 - 1999	3.085.146.081,23
389 - 2013	41.600.870.719,96
42 - 2016	935.396.113.894,99
44 - 2010	655.573.794,00
486 - 2015	70.608.880.380,87
57 - 2006	515.016.299,79
59 - 2008	321.078.249,65
591 - 2013	206.431.200,85

CONVENIO	SALDO
591 - 2013	194.705.133,82
626 - 2009	223.813.979,42
71 - 2000	1.322.865.404,05
743469 - 2019	20.569.950.227,12
757 - 2018	190.267.363.556,79
77 - 2015	150.887.591.667,00
771 - 2013	20.117.391,88
854 - 2008	29.896.612,92
88 - 1995	152.766.051,75
899 - 2018	324.169.305,00
919 - 2016	292.617.990,00
DET SF a 2019	-4.482.620.556,00
<b>1.952.639.394.161,78</b>	

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 46 convenios suscritos con el Ministerio de Educación Nacional. De acuerdo con lo contenido en la Resolución 620 y sus modificatorios Catalogo de cuentas los recursos girados por el Ministerio de Educación Nacional al Instituto de Crédito Educativo Técnicos en el Exterior – ICETEX se reconocen en la cuenta 1415 – PRÉSTAMOS CONCEDIDOS 141507 – Préstamos educativos.

Dando aplicación a la Resolución 533 de 2015 y sus modificatorios emitido por la Contaduría General de la Nación en el cual se dan “las normas para el reconocimiento, medición revelación y presentación de los hechos económicos de las 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, atendiendo que las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumpliendo de los pagos a cargo del deudor, para el efecto, por lo menos al final del periodo contable se verificarán si existen indicios de deterioro por lo anterior se reconoció el deterioro por valor de **\$4.482.620.556,00** Este valor se encuentra registrado en la cuenta “1477 PRÉSTAMOS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO”, en la subcuenta “147701 Préstamos concedidos” atendiendo la dinámica de la cuenta contable que describe que los valores registrados en esta cuenta representan el valor de los préstamos por cobrar a favor del MEN pendientes de recaudo, que por su antigüedad y morosidad han sido reclasificados desde la cuenta principal.

El saldo de la cuenta se encuentra soportado y conciliado con los estados de cuenta, de los fondos administrados consituídos en el marco de los convenios, que mensualmente remite el ICETEX al MEN.



**NOTA 8 1480 – DETERIORO ACUMULADO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR (CR)**

<b>1480</b>	<b>Deterioro acumulado de préstamos por cobrar (CR)</b>	<b>-4.482.620.556,00</b>
148003	Préstamos concedidos	-4.482.620.556,00

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
148003 Préstamos concedidos	Instituto de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior- ICETEX	-4.482.620.556,00
	<b>TOTAL</b>	<b>-4.482.620.556,00</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 16 – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

<b>16</b>	<b>PROPIEDADES, PIANTA Y EQUIPO</b>	<b>102.284.682.318,11</b>
1605	TERRENOS	82.777.746.000,00
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	79.040.305,83
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	579.971.129,81
1640	EDIFICACIONES	13.542.630.000,00
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	9.376.112,00
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	419.153,00
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	846.707.296,07
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	9.361.250.121,34
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	664.550.014,00
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	32.603.527,00
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-5.609.611.340,94

**NOTA 9 1605 – TERRENOS**

<b>1605</b>	<b>Terrenos</b>	<b>82.777.746.000,00</b>
160501	Urbanos	82.777.746.000,00

El saldo de esta cuenta refleja el valor de los predios propiedad del Ministerio de Educación Nacional, conformado por las siguientes Matriculas Inmobiliarias ubicadas en la ciudad de Bogotá. A continuación se relaciona el detalle de esta cuenta:

- **160501 Urbanos**

CIUDAD	DPTO.	UBICACIÓN	MATRICULA INMOBILIARIA	VALOR
Bogotá	Cundinamarca	CALLE 43 57-14	50C-1493245	11.549.120.000,00
Bogotá	Cundinamarca	Diagonal 22 B No.48-53 Nicolás Esguerra	50C-548892	31.812.000.000,00
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>82.777.746.000,00</b>

Teniendo en cuenta información presentada por la Subdirección de Gestión Administrativa mediante al cierre de la vigencia 2019 existen bienes inmuebles a nombre del Ministerio de Educación según consulta realizada en la ventanilla única de Registro – VUR de la Superintendencia de Notariado y Registro, sin embargo no se cuenta con la información catastral, económica y jurídica suficiente para verificar su titularidad al no tener el control de dominio sobre los mismos, se aclara que los bienes inmuebles de propiedad del Instituto Colombiano de Construcciones Escolares – ICCE, entidad que fue liquidada y estos pasaron a nombre del Ministerio de Educación.

A 30 de abril de 2020 mediante oficio 2020-IE-018066 del 24704/2020 la Subdirección de Gestión Administrativa informa que se espera contar con el apoyo de la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos para obtener información de matricula inmobiliaria, certificados, índices de inmuebles y propietarios y documentos de antecedentes de cada predio.

Teniendo esta información y la certeza de la titularidad del Ministerio de Educación de los predios, se realizaría un diagnóstico de la situación jurídica de cada inmueble que comprende:

- Estudio de títulos,
- Estudio urbanístico
- Diagnóstico catastral con base en posible visita a terreno.

A continuación se relacionan estos predios:

NOMBRE Y NIT DE LA ENTIDAD	NÚMERO DE MATRICULA INMOBILIARIA	MUNICIPIO DONDE ESTÁ UBICADO EL INMUEBLE	DIRECCIÓN DEL INMUEBLE
Ministerio de Educación Nacional NIT. 899999001-7	242-8145	Barbacoas – Nariño	Barbacoas – Nariño

<b>NOMBRE Y NIT DE LA ENTIDAD</b>	<b>NÚMERO DE MATRICULA INMOBILIARIA</b>	<b>MUNICIPIO DONDE ESTÁ UBICADO EL INMUEBLE</b>	<b>DIRECCIÓN DEL INMUEBLE</b>
Ministerio de Educación Nacional NIT. 899999001-7	50C497065	Bogotá – Cundinamarca	Cra. 17 # 14-38 Bogotá
Ministerio de Educación Nacional NIT. 899999001-7	156-27641	Facatativa – Cundinamarca	Facatativá – Vereda Mancilla
Ministerio de Educación Nacional NIT. 899999001-7	373-39844	El Cerrito – Valle del Cauca	El Cerrito – Valle
Ministerio de Educación Nacional NIT. 899999001-7	126-213	Guapi – Cauca	Barrio el Pueblito – GUAPI - Cauca
Ministerio de Educación Nacional NIT. 899999001-7	380-12202	Bolivar – Valle del Cauca	Vda. Edén, Correg. Primavera, Bolívar - Valle
Ministerio de Educación Nacional NIT. 899999001-7	214-3099	Villa Nueva – Guajira	Villanueva – Guajira
Ministerio de Educación Nacional NIT. 899999001-7	72-8453	Coper – Boyacá	C 5A 1 -34 Coper
Ministerio de Educación Nacional NIT. 899999001-7	350-16243	Ibague – Tolima	calle 10 N° 4 -55
Ministerio de Educación Nacional NIT. 899999001-7	350-184357	Roncesvalles – Tolima	Vereda Cucuanita
Ministerio de Educación Nacional NIT. 899999001-7	214-12303	Villa Nueva – Guajira	Calle 14 N° 15 -90
Ministerio de Educación Nacional NIT. 899999001-7	244 – 25576	Potosi – Nariño	Vereda Cuaspud Nucleo del Municipio de Potosi
Instituto Colombiano de Construcciones Escolares – ICCE NIT. 800.127.689-2	300-122979	Rionegro – Santander	T 7 C 8 Rionegro - Santander
Instituto Colombiano de Construcciones Escolares – ICCE NIT. 800.127.689-2	300-122980	Rionegro – Santander	K 7 7 63; T 7 7 56 Rionegro - Sder.

<b>NOMBRE Y NIT DE LA ENTIDAD</b>	<b>NÚMERO DE MATRICULA INMOBILIARIA</b>	<b>MUNICIPIO DONDE ESTÁ UBICADO EL INMUEBLE</b>	<b>DIRECCIÓN DEL INMUEBLE</b>
Instituto Colombiano de Construcciones Escolares – ICCE NIT. 800.127.689-2	225-3979	Aracataca – Magdalena	Aracataca – Magdalena
Instituto Colombiano de Construcciones Escolares – ICCE NIT. 800.127.689-2	140-5546	Montería- Córdoba	Montería- Córdoba
Instituto Colombiano de Construcciones Escolares – ICCE NIT. 800.127.689-2	128-24234	Balboa – Cauca	Balboa – Cauca
Instituto Colombiano de Construcciones Escolares – ICCE NIT. 800.127.689-2	019-2212	Puerto Berrío – Antioquia	Puerto Berrío Vda. Tacamocho
Instituto Colombiano de Construcciones Escolares – ICCE NIT. 800.127.689-2	346-8017	San Marcos–Sucre	San Marcos–Sucre
Instituto Colombiano de Construcciones Escolares – ICCE NIT. 800.127.689-2	190-15695	Valledupar–Cesar	Valledupar Casco urbano Cra. 27
Ministerio de Educación Nacional NIT. 899999001-7	204-3364	La Plata–Huila	Vda. El Tablón - La Plata - Huila
Instituto Colombiano de Construcciones Escolares – ICCE NIT. 800.127.689-2	340-87854	Majagual- Sucre	Majagual- Sucre
Ministerio de Educación Nacional NIT. 899999001-7 / Gobernación de Bolívar	060-15418	Cartagena- Bolívar	Cartagena
Ministerio de Educación Nacional NIT. 899999001-7	060-473586	Cartagena- Bolívar	Tv 54 # 30 570 - Cartagena
Ministerio de Educación Nacional NIT. 899999001-7	062-32863	San Jacinto- Bolívar	San Jacinto- Bolívar
Ministerio de Educación Nacional NIT. 899999001-7	070-34836	Villa de Leyva - Boyaca	Carrera 9 # 13 - 54/18/12/08/02 Calle 13 # 8 – 84 Villa de Leyva
Ministerio de Educación Nacional NIT. 899999001-7	011-489	Frontino - Antioquia	Frontino-Vereda Frontino

**NOTA 10 1635 - BIENES MUEBLES EN BODEGA**

<b>1635</b>	<b>Bienes Muebles En Bodega</b>	<b>79.040.305,83</b>
163503	Muebles, enseres y equipo de oficina	15.094.384,56
163504	Equipos de comunicación y computación	63.945.921,27

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 11 1637 - PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS**

<b>1637</b>	<b>Propiedad planta y equipo no explotados</b>	<b>579.971.129,81</b>
163709	Muebles, enseres y equipos de oficina	73.402.822,14
163710	Equipos de comunicación y computación	506.568.307,67

El saldo de esta cuenta corresponde a los elementos reintegrados 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.

**NOTA 12 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 13 1665 – MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA**

<b>1665</b>	<b>Muebles, enseres y equipo de oficina</b>	<b>846.707.296,07</b>
166501	Muebles y enseres	845.263.252,07
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 14      1670 - EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN**

<b>1670</b>	<b>Muebles, enseres y equipo de oficina</b>	<b>9.361.250.121,34</b>
167001	<i>Equipo de comunicación</i>	765.509.765,58
167002	<i>Equipo de computación</i>	8.595.740.355,76

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 15      1675 - EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN**

<b>1675</b>	<b>Equipo de transporte, tracción y elevación</b>	<b>664.550.014,00</b>
167502	<i>Terrestre</i>	664.550.014,00

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 16      1680 - EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA**

<b>1680</b>	<b>Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería</b>	<b>32.603.527,00</b>
168002	<i>Equipo de restaurante y cafetería</i>	32.603.527,00

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 17      1685 - DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)**

<b>1685</b>	<b>Depreciación acumulada (CR)</b>	<b>-5.609.611.340,94</b>
168501	<i>Edificaciones</i>	-868.885.553,09
168504	<i>Maquinaria y equipo</i>	-2.606.826,41
168505	<i>Equipo médico y científico</i>	-101.295,31
168506	<i>Muebles, enseres y equipo de oficina</i>	-221.024.901,54
168507	<i>Equipos de comunicación y computación</i>	-3.763.104.143,52
168508	<i>Equipos de transporte, tracción y elevación</i>	-300.975.866,05
168509	<i>Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería</i>	-16.473.568,79
168513	<i>Bienes muebles en bodega</i>	-15.362.315,47
168515	<i>Propiedades, planta y equipo no explotados</i>	-421.076.870,76

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 Propiedades, Planta y Equipo.

**GRUPO 19 – OTROS ACTIVOS**

<b>19</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>3.027.416.702.160,27</b>
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	14.926.792.966,00
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	1.681.819.863.982,79
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	4.400.579.506,00
1926	DERECHOS EN FIDEICOMISO	1.307.973.266.783,97
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	26.806.762.267,77
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-8.509.913.746,26
1976	DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES	-649.600

**NOTA 18      1905 - BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO**

<b>1905</b>	<b>Bienes y servicios pagados por anticipado</b>	<b>14.926.792.966.00</b>
190502	Intereses	14.926.792.966.00

Corresponde a los convenios suscritos con la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. FINDETER bajo la modalidad de tasa compensada y 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, que debe reconocerse en la subcuenta contable 190502 Intereses, 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.	2.927.323.842,00
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 MINISTERIO, de conformidad con los procedimientos y requisitos establecidos para el efecto en la Guía de Presentación de Proyectos.	750.170.854,00
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.	316.490.576,00

CONVENIO	OBJETO	SALDO
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	54.311.072,00
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.	10.878.496.622,00
<b>SALDO POR EJECUTAR</b>		<b>14.926.792.966,00</b>

**NOTA 19 1908- RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN**

<b>1908</b>	<b>RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN</b>	<b>1.681.819.863.982,79</b>
190801	En administración	1.467.202.051.854,83
190803	Encargo fiduciario - fiducia de administración y pagos	214.617.812.127,96
<b>190801</b>	<b>EN ADMINISTRACIÓN</b>	<b>1.467.202.051.854,83</b>
190801001	En administración	840.870.220.658,78
190801002	En administración dtn - scun	626.331.831.196,05

**190801 En administración:**

El saldo de la cuenta esta dividido 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 31 de mayo de 2020, el Ministerio de Educación Nacional registra 87 convenios suscritos con 24 entidades por la cual se asignan recursos provenientes del recaudo de Ley 21 de 1982 a Instituciones Educativas.

CONVENIO	ENTIDAD	SALDO POR LEGALIZAR	PORCENTAJE DE PARTICIPACION
01 - 2019 (121983)	ICETEX	167.453.496.808,91	19,9143%
1003 - 2016 (121885)	ICETEX	777.059.529,03	0,0924%
1012 -2018 (121976)	ICETEX	80.157.149,04	0,0095%
111 - 1996 (120922)	ICETEX	88.583.636,79	0,0105%
1137 - 2016 (121888)	ICETEX	194.604.212,47	0,0231%
1156 - 2017 (121857)			
Resolución 2346 - 2016	ICETEX	8.188.443.669,52	0,9738%



## Informe Financiero y Contable | 31 de Mayo de 2020

CONVENIO	ENTIDAD	SALDO POR LEGALIZAR	PORCENTAJE DE PARTICIPACION
1161 - 2016 (121887)	ICETEX	8.244.615.929,15	0,9805%
1163 - 2017 (121930)	ICETEX	16.170.974,20	0,0019%
1178 - 2013 (121798)	ICETEX	469.885.370,70	0,0559%
1189 - 2015 (121864)	ICETEX	281.272.549,35	0,0335%
1190 - 2016 (121889)	ICETEX	183.102.328,75	0,0218%
1212 - 2017 (121931)	ICETEX	293.190.305,65	0,0349%
123 - 2006 (120530)	ICETEX	198.354.721,41	0,0236%
1280 - 2017 (121936)	ICETEX	213.056.132,00	0,0253%
1361 - 2016 (121898)	ICETEX	2.595.436,43	0,0003%
1373 - 2015 (121865)	ICETEX	53.737.359,03	0,0064%
1400 - 2016 (121909)	ICETEX	8.760.206.754,45	1,0418%
1461 - 2017 (121960)	ICETEX	7.173.214.293,89	0,8531%
1462 - 2017 (121958)	ICETEX	115.808.994,88	0,0138%
1463 - 2017 (121959)	ICETEX	26.547.149.218,37	3,1571%
1467 - 2015 (121870)	ICETEX	395.672.432,65	0,0471%
1470 - 2009 (121347)	ICETEX	259.793.882,50	0,0309%
1473 - 2015 (121875)	ICETEX	1.562.335.272,71	0,1858%
1493 - 2009 (121350)	ICETEX	153.823.418,00	0,0183%
1493 - 2013 (121818)	ICETEX	14.308.283,41	0,0017%
19 - 2019 (122062)	ICETEX	121.389.582,14	0,0144%
232 - 2014 (121820)	ICETEX	6.816.321.400,00	0,8106%
259 - 2017 (121894)	ICETEX	104.981.179.446,14	12,4848%
261 - 2019 (122067)	ICETEX	34.173.754.780,00	4,0641%
267 - 2006 (120516)	ICETEX	81.364.544,08	0,0097%
277 - 2019 (122069)	ICETEX	18.152.375.888,03	2,1588%
281 - 2019 (122071)	ICETEX	6.610.800.216,86	0,7862%
314 - 2013 (121792)	ICETEX	2.487.603,95	0,0003%
32 - 1999 (120247)	ICETEX	442.794.361,02	0,0527%
389 - 2013 (121790)	ICETEX	36.105.068.251,17	4,2938%
42 - 2016 (121828)	ICETEX	128.953.577.498,27	15,3357%
44 - 2010 (190104 - 121961)	ICETEX	374.439.621,00	0,0445%
486 - 2015 (121840)	ICETEX	438.940.168,06	0,0522%
49 - 2005 (190017)	ICETEX	2.401.269.111,14	0,2856%
554 - 2012 (121769)	ICETEX	237.714.156,22	0,0283%
57 - 2006 (120488)	ICETEX	197.540.977,58	0,0235%
59 - 2008 (120545)	ICETEX	75.647.683,72	0,0090%
591 - 2013 (121791)	ICETEX	618.021.136,15	0,0735%
600 - 2010 (121739)	ICETEX	705.898.407,31	0,0839%

CONVENIO	ENTIDAD	SALDO POR LEGALIZAR	PORCENTAJE DE PARTICIPACION
626 - 2009 (120564)	ICETEX	148.951.584,06	0,0177%
679 - 2011 (121760)	ICETEX	688,00	0,0000%
71 - 2000 (120345)	ICETEX	150.837.651,99	0,0179%
743469 - 2019 (121982)	ICETEX	157.561.518.450,07	18,7379%
757 - 2018 (121939)	ICETEX	89.704.520.252,31	10,6681%
771 - 2013 (121797)	ICETEX	401.337.523,27	0,0477%
854 - 2008 (120553)	ICETEX	2.698.386,63	0,0003%
868 - 2015 (121847)	ICETEX	20.536.067,00	0,0024%
88 - 1995 (120899)	ICETEX	4.274.720,70	0,0005%
899 - 2018 (121968)	ICETEX	30.794.890,73	0,0037%
919 - 2016 (121884)	ICETEX	22.971.359,77	0,0027%
1363-2017	DEPARTAMENTO DE SANTANDER	1.022.817.743,30	0,1216%
1202-2017	ORGANIZACIÓN DE ESTADOS IBEROAMERICANOS OEI	95.377.835,00	0,0113%
1374-2017	UNIVERSIDAD DE CARTAGENA	591.948.879,00	0,0704%
961-2013	DEPARTAMENTO DE BOYACA	343.814.454,47	0,0409%
420-2007 (197060)	FONADE	8.530.596.237,44	1,0145%
1377-2017	UNIVERSIDAD DE SUCRE	37.178.206,25	0,0044%
891-2018	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	283.680.055,76	0,0337%
897-2018	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	45.208.265,00	0,0054%
1356-2017	UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	41.603.131,00	0,0049%
893-2018	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	14.178.070,57	0,0017%
833-2018	UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS	209.300.428,00	0,0249%
858-2018	UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS	489.756.365,00	0,0582%
034-2019	COMISION PARA EL INTERCAMBIO EDUCATIVO ENTRE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA Y COLOMBIA - COMISION FULBRIGHT	37.195.729,50	0,0044%
1233-2018	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	17.695.696,50	0,0021%
059-2019	ORGANIZACIÓN DE ESTADOS IBEROAMERICANOS OEI	393.569.003,00	0,0468%
115-2019	UNIVERSIDAD PEDAGOGICA Y TECNOLOGICA DE COLOMBIA	157.629.305,03	0,0187%
133-2019	UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL	467.658.777,63	0,0556%
201 - 2019	CAMARA COLOMBIANA DE LA CONSTRUCCION - CAMACOL	60.190.000,00	0,0072%
110-2019	UNIVERSIDAD SURCOLOMBIANA	29.925.455,00	0,0036%

CONVENIO	ENTIDAD	SALDO POR LEGALIZAR	PORCENTAJE DE PARTICIPACION
240 -2019	CORPORACION DE EDUCACION TECNOLOGICA COLSUBSIDIO - AIRBUS GRUP	24.973.097,00	0,0030%
064-2019	UNIVERSIDAD DE SUCRE	487.637,94	0,0001%
197-2019	ASOCIACION COLOMBIANA DE UNIVERSIDADES ASCUN	6.377,50	0,0000%
199-2019	ORGANIZACION INTERNACIONAL PARA LAS MIGRACIONES O I M	438.309.707,00	0,0521%
224-2019	UNIVERSIDAD DE CALDAS	205.297.988,00	0,0244%
251-2019	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	551.975.008,00	0,0656%
260-2019	UNIVERSIDAD DE LOS ANDES	528.683.977,00	0,0629%
1456467-2020	BRITISH COUNCIL - CONSEJO BRITÁNICO	841.470.000,00	0,1001%
1098 - 2013	DEPARTAMENTO DE BOLIVAR	808.736.513,23	0,0962%
1247 - 2013	DISTRITO TURISTICO Y CULTURAL DE CARTAGENA DE INDIAS	138.898.900,00	0,0165%
1491738 - 2020	CENTRO REGIONAL PARA EL FOMENTO DEL LIBRO EN AMERICA LATINA Y EL CARIBE	1.839.953.090,00	0,2188%
1398291-2020	ORGANIZACIÓN DE ESTADOS IBEROAMERICANOS OEI	150.000.000,00	0,0178%
1429841-2020	ORGANIZACIÓN DE ESTADOS IBEROAMERICANOS OEI	1.212.439.655,00	0,1442%
		<b>840.870.220.658,78</b>	<b>100%</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 31 de mayo de 2020 su monto es de **\$ 626.331.831.196,05**.

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

<b>190803</b>	<b>ENCARGO FIDUCIARIO - FIDUCIA DE ADMINISTRACIÓN Y PAGOS</b>	<b>214.617.812.127,96</b>
190803001	Encargo fiduciario - fiducia de administración y pagos	214.617.812.127,96

Corresponde a los recursos a favor de la entidad originados en contratos de encargo fiduciario, incluyendo también 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 31 de mayo de 2020 el Ministerio de Educación Nacional registra en Recursos Entregados en Administración –

Encargos Fiduciarios un saldo de \$ **214.617.812.127,96** el cual contiene el reconocimiento de los aportes de las entidades territoriales basados en las instrucciones dadas por la Contaduría General de la Nación bajo el concepto N°20172000106781 del 01 de diciembre de 2017.

CONVENIO	ENTIDAD	SALDO POR LEGALIZAR	PORCENTAJE DE PARTICIPACION
1000 - 2013	FINDETER	113.789.604,71	0,0530%
1013 - 2014	FINDETER	57.907.466.871,52	26,9817%
1030 - 2014	FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	67.183.842,00	0,0313%
1184 - 2016	FIDUCIARIA COLOMBIANA DE COMERCIO EXTERIOR SA	9.076.306.197,14	4,2291%
1188 - 2016	FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	1.084.511.069,46	0,5053%
1229 - 2018	FINDETER	23.741.660.834,42	11,0623%
1260 - 2013	FINDETER	464.493.011,96	0,2164%
1456 - 2017	FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	298.456.664,12	0,1391%
1468 - 2017	FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	1.161.781.448,00	0,5413%
268 - 2019	FINDETER	27.366.125.986,00	12,7511%
269 - 2010	FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	604.891,64	0,0003%
282 - 2019	FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	2.000.000.000,00	0,9319%
620 - 2015	FINDETER	73.702.334.822,29	34,3412%
643 - 2010	FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	160.392.041,00	0,0747%
1380 - 2015	CONSORCIO FFIE ALIANZA BBVA	17.472.704.843,70	8,1413%
		<b>214.617.812.127,96</b>	<b>100%</b>

**NOTA 20 1909 - DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA**

<b>1909</b>	<b>Depósitos entregados en garantía</b>	<b>4.400.579.506,00</b>
190903	Depósitos judiciales	4.400.579.506,00

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 33 procesos de embargos debitados de las cuentas bancarias del Ministerio de Educación Nacional.

**NOTA 21 1926 - DERECHOS EN FIDEICOMISO**

<b>1926</b>	<b>Derechos en fideicomiso</b>	<b>1.307.973.266.783,97</b>
-------------	--------------------------------	-----------------------------

192603 *Fiducia mercantil - constitución de patrimonio autónomo*

1.307.973.266.783,97

A 31 de mayo de 2020 el Ministerio de Educación Nacional el saldo registrado en la cuenta de Fiducia mercantil – patrimonio autónomo corresponde al convenio interadministrativo N° 1380 de 2015.

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°20182000035901 emitido por la Contaduría General de la Nación el 25 de julio de 2018, el cual indica: “con la constitución del patrimonio autónomo, mediante contrato de fiducia mercantil N° 1380 de 2015 suscrito entre el Ministerio de Educación nacional y el Consorcio FFIA Alianza BBVA, el MEN está trasladando la administración de los recursos destinados para la ejecución del Plan Nacional de Infraestructura Educativa a la fiduciaria, por tanto, deberá reconocer este hecho económico mediante un débito en la subcuenta 192603 - Fiducia mercantil – Constitución de patrimonio autónomo, de la cuenta 1926 – DERECHOS DE FIDEICOMISO, y un crédito en la subcuenta y cuenta que corresponda del activo según la naturaleza de los recursos entregados”.

**NOTA 22      1970 – INTANGIBLES**

<b>1970</b>	<b>Activos Intangibles</b>	<b>26.806.762.267,77</b>
197007	<i>Licencias</i>	21.549.567.477,94
197008	<i>Software</i>	5.257.194.789,83

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

**NOTA 23      1975 - AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)**

<b>1975</b>	<b>Amortización acumulada de intangibles (CR)</b>	<b>-8.509.913.746,26</b>
197507	<i>Licencias</i>	-7.693.465.648,01
197508	<i>Software</i>	-816.448.098,25

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>321.039.987.004,08</b>
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	30.651.334.055,00
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	208.367.089.117,00
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	65.233.889.436,39
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	86.641.701,00
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	1.089.160.719,00
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.771.812,17
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	229.122,00
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	15.609.871.041,52

## NOTA 24 2401 ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

<b>2401</b>	<b>Adquisición de bienes y servicios nacionales</b>	<b>30.651.334.055,00</b>
240101	Bienes y servicios	165.004.893,00
240102	Proyectos de inversión	30.486.329.162,00

- 240101 Bienes y servicios**

Corresponde al valor pendiente de pago de 28 Obligaciones, por concepto de honorarios los cuales en su totalidad quedaron causadas a 31 de mayo de 2020 por un valor total de \$ **165.004.893,00**.

La totalidad de las cuentas no son mayores a un mes, y el pago se realiza en junio de 2020.

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.

PCI	SALDO FINAL A 31 DE MAYO 2020	No DE OBLIGACIONES
22-01-01	165.004.893,00	28

- 240102 Proyectos de inversión**

Corresponde al valor pendiente de pago de 229 obligaciones, por concepto de transferencias, servicios, honorarios, las cuales quedaron en su totalidad causadas a mayo 31 de 2020 por un valor total de \$ **30.486.329.162,00**.

La totalidad de las cuentas no son mayores a un mes, y el pago se realiza en junio de 2020.

## Informe Financiero y Contable | 31 de Mayo de 2020

El incremento con respecto al mes de abril de 2020 es significativo por valor de \$ 27.998.255.796,12 equivalente al 1.126%, esto debido a:

-Transferencias del Icetex, para condonar créditos saber PRO, de acuerdo con la Resolución No. 997918, del 20/mayo/2020 por valor de \$ 1.673.083.506,00.

-Transferencias del Icetex, para adjudicar, renovar créditos condonables para población indígena y afrodescendiente, de acuerdo con la Resolución No. 007919 del 20/05/2020 por valor de \$ 27.078.022.500,00

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

PCI	SALDO FINAL A 31 DE MAYO 2020	N° DE OBLIGACIONES
22-01-01	30.338.185.306,00	204
22-01-01-004	82.748.365,00	13
22-01-01-00N	876.700,00	1
22-01-01-00C	22.439.177,00	2
22-01-01-00Q	42.079.614,00	9
<b>TOTALES</b>	<b>30.486.329.162,00</b>	<b>229</b>

### NOTA 25    **2403 – TRANSFERENCIAS POR PAGAR**

<b>2403</b>	<b><i>Transferencias por Pagar</i></b>	<b>208.367.089.117,00</b>
240315001	Otras transferencias	5.422.100.018,00
240318001	Sistema General de Participaciones	202.944.989.099,00

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.

#### ▪ **240315001 – Otras transferencias**

El saldo corresponde a 6 obligaciones pendiente de pago a 31 de mayo de 2020 por un total de \$ **5.422.100.018,00** 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.

NIT	TERCERO	OBL	VALOR
890980153	INSTITUTO TECNOLOGICO PASCUAL BRAVO - MEDELLIN	2808720	752.444.688,00

NIT	TERCERO	OBL	VALOR
892200323	UNIVERSIDAD DE SUCRE	2806020	1.077.179.559,00
890201213	UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER	2807120	1.267.353.788,00
892300285	UNIVERSIDAD POPULAR DEL CESAR	2807620	1.036.744.530,00
811042967	ESCUELA SUPERIOR TECNOLOGICA DE ARTES DEBORA ARANGO	2810220	451.946.422,00
890208727	UNIDADES TECNOLOGICAS DE SANTANDER	2809820	836.431.031,00
<b>Total Cuenta 240315001 a 31 de Mayo de 2020</b>			<b>5.422.100.018,00</b>

- **240318001 – Sistema General de Participaciones**

El saldo corresponde a 164 obligaciones pendientes de pago a 31 de mayo de 2020, por un total de **\$202.944.989.099,00**, por concepto de Sistema General de Participaciones – Calidad – Municipios no certificados.

NIT	TERCERO	OBL	VALOR
800072715	MUNICIPIO DE TOPAIPÍ	7133316	9.798.104,00
800094457	MUNICIPIO DE PIOJO	7132316	10.777.565,00
845000021	DEPARTAMENTO DEL VAUPES	7134916	161.857.446,00
890205051	MUNICIPIO DE SURATA	7134516	6.705.065,00
890309611	MUNICIPIO DE CALIMA EL DARIEN VALLE	7134716	20.542.724,00
890700978	MUNICIPIO DE SUAREZ	7134616	8.025.444,00
800072715	MUNICIPIO DE TOPAIPÍ	6132817	105.691.568,00
890399045	MUNICIPIO DE BUENAVENTURA	6131217	1.698.602.476,00
891180179	MUNICIPIO DE OPORAPA	6133317	63.946.384,00
800072715	MUNICIPIO DE TOPAIPÍ	5374518	93.343.190,00
800099095	MUNICIPIO DE IPIALES	5374118	649.209.771,00
890399045	MUNICIPIO DE BUENAVENTURA	5374318	3.510.280.320,00
845000021	DEPARTAMENTO DE VAUPES	2837420	1.145.858.177,00
890399045	MUNICIPIO DE BUENAVENTURA	2838420	1.298.746.664,00
800099095	MUNICIPIO DE IPIALES	2842920	191.502.266,00
892400038	DEPARTAMENTO ARCHIPIELAGO DE SAN ANDRES PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA	2836920	2.427.907,00
800113389	IBAGUE-TOLIMA	2839820	61.701.663,00
800096758	LORICA-CORDOBA	2840020	15.550.096,00
891800846	TUNJA-BOYACA	2841820	41.138.405,00
892099324	VILLAVICENCIO-META	2842120	1.510.932.606,00
891855017	YOPAL-CASANARE	2843620	44.647.758,00
800028432	MUNICIPIO DE MAGANGUE ALCALDIA MUNICIPAL	2569520	207.122.116,00
800094067	DEPARTAMENTO DEL VICHADA	2574220	4.362.332.468,00
800096734	MUNICIPIO DE MONTERIA	2571720	56.368.998,00



NIT	TERCERO	OBL	VALOR
800098911	MUNICIPIO DE VALLEDUPAR	2574820	50.566.701,00
800102838	DEPARTAMENTO DEL ARAUCA	2558320	84.761.319,00
800103196	DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE	2573220	1.420.354.779,00
800103913	DEPARTAMENTO DEL HUILA	2558720	994.821.575,00
800103923	DEPARTAMENTO DE NARIÑO	2569920	239.117.605,00
800103927	DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER	2558920	111.175.847,00
800103935	DEPARTAMENTO DE CORDOBA	2566920	2.597.266.155,00
800094164	DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO	2559020	493.577.080,00
800096777	MUNICIPIO DE SAHAGUN	2574020	16.792.589,00
800099310	MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS	2571020	502.720.269,00
800091594	DEPARTAMENTO DEL CAQUETA	2568320	226.497.671,00
800094755	MUNICIPIO DE SOACHA	2567820	5.149.216.194,00
800095728	MUNICIPIO DE FLORENCIA	2568920	942.525.656,00
800113672	GOBIERNO DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA	2567920	1.112.470.725,00
890000464	MUNICIPIO DE ARMENIA	2572720	217.887.342,00
890102006	DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO	2566220	105.063.043,00
890201235	DEPARTAMENTO DE SANTANDER	2567720	205.887.183,00
890201900	MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA	2559720	528.539.775,00
890204802	MUNICIPIO DE GIRON	2573120	2.346.664.412,00
890205176	MUNICIPIO DE FLORIDABLANCA	2603220	29.424.151,00
890399011	MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI	2568220	15.914.893.620,00
890399029	DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	2574120	137.251.341,00
890399046	MUNICIPIO DE JAMUNDI	2571420	11.131.253,00
890480059	DEPARTAMENTO DE BOLIVAR	2570520	165.260.838,00
890501434	MUNICIPIO DE SAN JOSE DE CUCUTA	2568720	81.733.402,00
890900286	DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	2572420	7.901.255.600,00
890907106	MUNICIPIO DE ENVIGADO	2568820	42.426.694,00
890980093	MUNICIPIO DE ITAGUI	2567120	38.008.049,00
890980112	MUNICIPIO DE BELLO	2566520	2.916.519.463,00
890106291	MUNICIPIO DE SOLEDAD	2572220	51.513.184,00
891280000	MUNICIPIO DE PASTO	2571920	1.639.251.272,00
891380007	MUNICIPIO DE PALMIRA	2573520	185.720.522,00
891380033	MUNICIPIO DE BUGA	2570820	74.388.843,00
891800498	DEPARTAMENTO DE BOYACA	2558420	209.254.472,00
890399025	MUNICIPIO DE YUMBO	2575320	16.929.245,00
891855130	MUNICIPIO DE SOGAMOSO	2572120	134.060.610,00
891855138	MUNICIPIO DE DUITAMA	2573020	30.616.811,00
892115015	DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA	2571520	3.671.323.421,00

NIT	TERCERO	OBL	VALOR
892115155	MUNICIPIO DE URIBIA	2559420	4.565.988.048,00
892280021	DEPARTAMENTO DE SUCRE	2582120	239.221.241,00
890801052	DEPARTAMENTO DE CALDAS	2568120	1.347.222.937,00
890801053	MUNICIPIO DE MANIZALES	2573320	244.931.077,00
890905211	MUNICIPIO DE MEDELLIN	2573420	5.258.087.113,00
899999114	DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA	2572920	231.965.690,00
899999172	MUNICIPIO DE CHIA	2572820	10.620.816,00
899999318	MUNICIPIO DE ZIPAQUIRA	2574520	11.068.160,00
899999433	MUNICIPIO DE FUNZA	2571120	9.647.470,00
890907317	MUNICIPIO DE RIONEGRO ANTIOQUIA	2573920	242.429.087,00
890980095	MUNICIPIO DE APARTADO	1809620	28.811.235,00
890980331	MUNICIPIO DE SABANETA	2567620	29.712.607,00
891180009	MUNICIPIO DE NEIVA	2559320	45.588.972,00
891180077	MUNICIPIO DE PITALITO	2580320	285.823.457,00
891200916	MUNICIPIO DE TUMACO	2575120	1.374.917.111,00
891480030	MUNICIPIO DE PEREIRA	2567320	4.148.912.132,00
891580006	MUNICIPIO DE POPAYAN	2573620	49.638.996,00
891780043	MUNICIPIO DE CIENAGA	2559520	37.573.051,00
891900493	MUNICIPIO DE CARTAGO	2566720	21.402.075,00
892099216	DEPARTAMENTO DEL CASANARE	2558520	250.175.610,00
892115007	DISTRITO ESPECIAL, TURISTICO Y CULTURAL DE RIOHACHA	2570220	977.892.361,00
899999342	MUNICIPIO DE MOSQUERA	2569820	11.499.138,00
890114335	MUNICIPIO DE MALAMBO	2569720	2.060.242.925,00
890201222	MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	2570620	78.006.600,00
890205383	MUNICIPIO DE PIEDECUESTA	2570120	95.381.409,00
890680008	MUNICIPIO DE FUSAGASUGA	2569020	139.568.803,00
890680378	MUNICIPIO DE GIRARDOT	2571220	23.224.400,00
891480085	DEPARTAMENTO DE RISARALDA	2567520	97.884.778,00
891900272	MUNICIPIO DE TULUA	2575020	68.073.723,00
891680011	MUNICIPIO DE QUIBDO	2567420	369.076.631,00
892399999	DEPARTAMENTO DEL CESAR	2558620	4.399.415.771,00
899999328	MUNICIPIO DE FACATATIVA	2567020	60.003.207,00
890981138	MUNICIPIO DE TURBO	2575220	542.019.415,00
800104062	MUNICIPIO DE SINCELEJO	2572020	84.416.177,00
890001639	DEPARTAMENTO DEL QUINDIO	2573820	220.644.624,00
892099149	DEPARTAMENTO DEL GUAINIA	2569120	3.423.752.772,00
892120020	MUNICIPIO DE MAICAO	2569620	1.928.274.570,00
891580016	DEPARTAMENTO DEL CAUCA	2568420	8.471.941.426,00

NIT	TERCERO	OBL	VALOR
892000148	DEPARTAMENTO DEL META	2558820	1.295.043.354,00
891680010	GOBERNACION DEL CHOCO	2570920	14.597.882.010,00
890102018	DISTRITO ESPECIAL INDUSTRIAL Y PORTUARIO DE BARRANQUILLA	2566420	4.074.285.734,00
890480184	DISTRITO TURISTICO Y CULTURAL DE CARTAGENA DE INDIAS	2559120	149.924.393,00
891780009	DISTRITO TURISTICO CULTURAL E HISTORICO DE SANTA MARTA	2570420	92.623.140,00
899999061	BOGOTA DISTRITO CAPITAL	2595420	26.384.815.000,00
800103920	GOBERNACION DEL MAGDALENA	2567220	1.662.647.053,00
860525148	FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	1806720	45.471.055.819,00
800068158	INSTITUCION EDUCATIVA SIMON BOLIVAR	2844120	82.132.178,00
899999336	GOBERNACION DEL AMAZONAS	2572320	423.817.931,00
801004629	INSTITUCION EDUCATIVA ROBLEDO	2846120	19.792.325,00
806013395	INSTITUCION EDUC ELVIRA LOPEZ DE FACIOLINCE	2845520	23.939.067,00
810005578	INSTITUCION EDUCATIVA SIETE DE AGOSTO	2847920	14.381.831,00
812007027	INSTITUCION EDUCATIVA SAN JOSE DE CANALETE	2036620	4.958.635,00
812007594	INSTITUCION EDUCATIVA EL PLANCHON	2038020	4.543.555,00
860532235	INSTITUCION EDUCATIVA DISTRITAL REPUBLICA DE ECUADOR	2846420	16.888.972,00
860532316	FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS I.E.D TECNICO MENORAH	2846520	42.958.892,00
860532518	COLEGIO MANUELITA SAENZ IED	2846620	78.247.616,00
900005462	CENTRO EDUCATIVO AL POZA	2848820	15.873.122,00
900027004	INSTITUCION EDUCATIVA RURAL VILLA HERMOSA 2	2847520	4.187.926,00
900264398	INSTITUCION EDUCATIVA VILLA ESTHER	2845820	4.854.574,00
900481241	CENTRO EDUCATIVO MUNICIPAL INSTITUTO DE PROMOCION SOCIAL	2847620	9.005.167,00
800021335	FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS	2208320	24.673.138,00
809012726	INSTITUCION EDUCATIVA TAPIAS	2847820	12.751.813,00
824002095	FSE CENTRO EDUCATIVO AGROPECUARIO GUM ARUWAM	2849120	29.216.697,00
825003146	CENTRO ETNOEDUCATIVO SIERRA NEVADA	2849420	21.549.111,00
900025907	CENTRO EDUCATIVO RURAL SANTANDER	2847420	10.012.616,00
844000601	INSTITUTO EDUCATIVO LUIS HERNANDEZ VARGAS	2849620	69.858.735,00
800152472	INSTITUTO EDUCATIVO DISTRITAL ALFONSO LOPEZ PUMAREJO	2846320	52.390.284,00
828001584	CENTRO EDUCATIVO NUEVA JERUSALÉM	2847320	6.690.698,00
890307051	INSTITUCION EDUCATIVA LA ANUNCIACION	2847120	35.968.598,00
811018314	INST EDUC CIRO MENDIA	2848020	34.524.550,00
811018722	INST EDUC GILBERTO ALZATE AVENDAO	2848120	67.704.940,00
811039392	IE LA MISERICORDIA - CAUCASIA	2564920	52.922.626,00
900153732	CER NO HAY COMO DIOS (D) - CAUCASIA	2565120	5.230.419,00
900412664	I.E. MANUEL URIBE ÁNGEL	2848220	34.304.105,00
802002043	INSTITUCION EDUCATIVA TAJAMAR	2848920	37.508.341,00

## Informe Financiero y Contable | 31 de Mayo de 2020

NIT	TERCERO	OBL	VALOR
900153721	CER ALTO CACERI - CAUCASIA	2565020	4.864.112,00
900164111	IER KARMATARÚA - JARDÍN	2844920	7.623.412,00
900275465	INSTITUCION EDUCATIVA INDIGENA Y PLURICULTURAL KANKAWAR	2565220	37.322.681,00
900829833	INSTITUCION EDUCATIVA INTERNADO SAN ANTONIO DE PADUA	2510220	760.187,00
901007081	COLEGIO DIANA TURBAY QUINTERO	2847720	10.918.064,00
811018430	INSTITUCION EDUCATIVA IGNACIO BOTERO VALLEJO	2844520	31.326.790,00
901051510	INSTITUCION EDUCATIVA PROGRESAR	2848720	26.480.536,00
900932971	INSTITUCIÓN EDUCATIVA LUSITANIA - PAZ DE COLOMBIA	2848320	50.364.049,00
901049658	INSTITUCIÓN EDUCATIVA COMPARTIR	2848520	23.084.829,00
901048761	INSTITUCION EDUCATIVA NELSON MANDELA	2849220	44.654.882,00
900920721	INSTITUCION EDUCATIVA MARCO ANTONIO FRANCO RODRIGUEZ	2849320	34.626.748,00
900957153	INSTITUCION EDUCATIVA FRANCISCO JOSE DE CALDAS	2849020	43.970.645,00
900939018	COLEGIO DIANA TURBAY I.E.D	2846820	33.699.477,00
900929993	I.E GABRIEL GARCIA MARQUEZ	2849720	30.168.987,00
900960204	COLEGIO FRANCISCO PRIMERO S.S. IED	2846920	25.543.151,00
901046877	INSTITUCION EDUCATIVA BLANQUIZAL	2848420	27.865.003,00
901002053	INSTITUCION EDUCATIVA BETSABE ESPINAL	2847020	23.752.321,00
900871861	COLEGIO NELSON MANDELA INSTITUCION EDUCATIVA DISTRITAL	2846720	41.331.211,00
802007352	CENTRO EDUCATIVO JUARUCO	2845020	6.256.916,00
900858960	CENTRO EDUCATIVO ALPES DE SEVILLA	2845420	6.934.772,00
900727810	INSTITUCION EDUCATIVA FRUTO DE LA ESPERANZA	2845320	27.532.845,00
900719842	CENTRO EDUCATIVO SIMON BOLIVAR DE COLOMBIA	2845220	11.062.363,00
900708167	INSTITUCIÓN EDUCATIVA ROQUE ACOSTA ECHEVERRÍA	2845120	17.182.637,00
900998168	INSTITUCION EDUCATIVA MARIA POUSSEPIN	2847220	11.772.444,00
901049924	INSTITUCION EDUCATIVA LA PASTORA	2848620	17.310.299,00
901305865	CENTRO ETNOEDUCATIVO NO 19 MA A JEKET	2844420	16.770.780,00
901295698	CENTRO EDUCATIVO BATATADO	2056020	3.610.486,00
<b>Total Cuenta 240318001 a 31 de Mayo de 2020</b>			<b>202.944.989.099,00</b>

### 2407 – RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS

<b>2407</b>	<b>Recursos a favor de terceros</b>	<b>65.233.889.436,39</b>
240706	Cobro cartera de terceros	1.198.030,00
240720	Recaudos por clasificar	85.270.881,09
240722	Estampillas	65.147.420.525,30

**NOTA 26 2407 – RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS**

• **240722 Estampillas**

Corresponde al recaudo de la contribución parafiscal de estampilla “Pro-Universidad Nacional de Colombia y demás universidades estatales de Colombia”, de acuerdo con la Ley 1697 de 2013. El registro y dinámica de esta cuenta esta de acuerdo al “Procedimiento contable para el registro de la “estampilla pro-universidad nacional de Colombia y demás universidades estatales de Colombia” El saldo al 31 de mayo de 2020 corresponde a las retenciones practicadas por las entidades del orden nacional y consignado en la DTN en la cuenta del Fondo Nacional de las Universidades Estatales administrado por el MEN (\$65.146.291.634,3) y a las retenciones practicadas por el MEN por concepto de la contribución parafiscal de los contratos de obra (\$1.128.891).

**NOTA 27 2436 - RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE**

<b>2436</b>	<b>Retención en la fuente e impuesto de timbre</b>	<b>1.089.160.719,00</b>
243603	Honorarios	205.364.619,00
243605	Servicios	23.188.826,00
243606	Arrendamientos	49,00
243607	Rendimientos financieros e intereses	711.450,00
243608	Compras	46.620,00
243610	Pagos o abonos en cuenta en el exterior	630,00
243615	Rentas de trabajo	374.967.945,00
243625	Impuesto a las ventas retenido.	93.144.394,00
243627	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	247.350.981,00
243630	Impuesto solidario por el covid 19	128.733.227,00
243631	Aporte solidario voluntario por el covid 19	1.698.696,00
243690	Otras retenciones	420,00

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 mayo de 2020, las cuales son canceladas en el mes de junio de 2020.

**NOTA 28 2490 - OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

<b>2490</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>15.609.871.041,52</b>
249040	Saldos a favor de beneficiarios	568.800.962,44
249054	Honorarios	90.864.847,00
249055	Servicios	296.806.125,00
249090	Otras cuentas por pagar	14.653.399.107,08

- **249040 Saldos a favor de beneficiarios**

El saldo de la cuenta a 31 de mayo de 2020 está compuesto por:

- Aportes Parafiscales de Ley 21 de 1982 de vigencias anteriores por identificar, por un total de \$380.911.652,47
- Valores por reintegrar a favor de otros beneficiarios por un total de \$12.142.164,00
- Reintegros hechos por mayor valor de 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
780-2016	899999035	ICETEX	1,163,605.47
1356-2017	890980040	UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	48,439,466.00
1425-2017	800116217	CORPORACION MINUTO DE DIOS	15,625.00
<b>TOTALES</b>			<b>175,747,145.97</b>

- **249090 Otras cuentas por pagar**

El saldo corresponde a los recursos recibidos como aportes de Ley 21 de 1982 de 3.699 terceros que no se encuentran obligados a realizar dicho aporte, por un total de **\$14.653.399.107,08**.

**GRUPO 25 – BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

<b>25</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>8.605.301.021.00</b>
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	8.508.608.502,00
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	96.692.519,00

Representa el valor de las obligaciones por pagar a los empleados originadas por los servicios que estos han prestado a la entidad durante el periodo contable y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre de este.

**NOTA 29      2511 - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO**

<b>2511</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>8.508.608.502,00</b>
251104	<i>Vacaciones</i>	2.813.637.983,00
251105	<i>Prima de vacaciones</i>	2.009.933.184,00
251106	<i>Prima de servicios</i>	1.333.302.650,00
251107	<i>Prima de Navidad</i>	1.342.750.364,00
251109	<i>Bonificaciones</i>	1.009.984.321,00

Representa el valor de las obligaciones por pagar a los empleados al cierre del 30 de MAYO de 2020 originadas por los servicios que estos han prestado a la entidad durante el periodo y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre de este.

Con base en lo dispuesto en la Resolución 533 de 2015, por la cual incorpora, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno y el Manual de políticas contables en su capítulo 5.1 – Beneficios a empleados a corto plazo, en relación con el reconocimiento, medición y revelaciones, los saldos certificados por la Subdirección de Talento Humano son registrados y conciliados mensualmente. Esta información se evidencia en los memorandos de certificación de saldos por parte de la Subdirección de Talento Humano y en sus respectivas conciliones.

### **NOTA 30**      **2514 - BENEFICIOS POSEMPLEO – PENSIONES**

<b>2514</b>	<b>Beneficios posempleo - pensiones</b>	<b>96.692.519,00</b>
251410	<i>Cálculo actuarial de pensiones actuales</i>	96.692.519,00

Representa la obligación a cargo de la entidad por el reconocimiento y pago de la mesada pensional de la señora ANA FRANCISCA JIMENEZ ALVAREZ al 30 de MAYO de 2020, el cual fue registrado con base en el resultado del cálculo actuarial del pasivo pensional presentado el 28 de diciembre de 2017 para las vigencias 2018 -2019 y 2020.

La afectación de causación y disminución de esta obligación corresponde al proceso generado por el pago mensual de la nómina del MEN.

### **GRUPO 27 – PROVISIONES**

<b>27</b>	<b>PROVISIONES</b>	<b>128.206.506.654.649,00</b>
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	286.026.236.047,00
2790	PROVISIONES DIVERSAS	127.920.480.418.602,00

### **NOTA 31**      **2701 - LITIGIOS Y DEMANDAS**

<b>2701</b>	<b>Litigios y demandas</b>	<b>286.026.236.047,00</b>
270103	<i>Administrativas</i>	269.919.249.064,00
270105	<i>Laborales</i>	16.106.986.983,00

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”. Como anexo a esta

## Informe Financiero y Contable | 31 de Mayo de 2020

información se encuentra el formato F9 enviado por la oficina jurídica donde se evidencia el tipo de acción el tercero el valor de la provision y la probabilidad de perdida.

A continuación se relacionan los procesos por tipo de acción que fueron provisionados al mes de mayo de 2020:

TIPO DE ACCIÓN	VALOR REGISTRO PROVISIÓN CONTABLE	PROCESOS POR TIPO DE ACCIÓN
ORDINARIA - ORDINARIO LABORAL	\$ 15.921.351.579	243
ADMINISTRATIVA - REPARACION DIRECTA	\$ 88.222.785.865	75
ADMINISTRATIVA - NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 40.047.515.907	573
CONSTITUCIONAL - ACCION DE GRUPO	\$ 122.061.746.284	7
ADMINISTRATIVA - CONTROVERSIA CONTRACTUAL	\$ 10.399.654.829	10
ADMINISTRATIVA - EJECUTIVO	\$ 9.187.546.179	2
ORDINARIA - EJECUTIVO LABORAL	\$ 185.635.404	4
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 286.026.236.047</b>	<b>914</b>

Al mes de mayo 2020 el Ministerio de educación Nacional tiene 94 procesos litigiosos en contra de la entidad cuya probabilidad de perdida es ALTA (más del 50%) y cuyas pretensiones son de carácter indeterminado y se encuentran a valor cero o sin cuantia las cuales se detallan a continuación:

TIPO DE ACCIÓN	PROCESOS POR TIPO DE ACCIÓN
ORDINARIA - ORDINARIO LABORAL	1
ADMINISTRATIVA - REPARACION DIRECTA	2
ADMINISTRATIVA - NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	20
CONSTITUCIONAL - ACCION DE POPULAR	34
CONSTITUCIONAL - ACCION DE GRUPO	2
ADMINISTRATIVA - CONTROVERSIA CONTRACTUAL	1
ADMINISTRATIVA - NULIDAD SIMPLE	28
JUDICIAL - RESTITUCIÓN DE TIERRAS	1
ORDINARIA - EJECUTIVO LABORAL	1
ADMINISTRATIVA - NULIDAD POR INCONSTITUCIONALIDAD	4
<b>TOTAL</b>	<b>94</b>

### **NOTA 32**      **2790 – PROVISIONES DIVERSAS**

<b>2790</b>	<b>Provisiones Diversas</b>	<b>127.920.480.418.602,00</b>
279026	Concurrencia para el pago de pensiones	127.920.480.418.602,00



Esta cuenta esta conformada por las provisiones por concurrencia por concepto de pasivo pensional de acuerdo con lo establecido en la Resolución 320 de 2019 emitida por la CGN, la cual estable que cuando la Nación deba concurrir para el pago de las obligaciones pensionales reconocidas por las entidades territoriales que se pagan a través del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio – FOMAG y universidades oficiales e instituciones oficiales de educación superior, el MEN, en representación de la Nación reconocerá la provisión.

La provisión por concurrencia para el pago de pensiones esta discriminada en 96 entidades territoriales certificadas y 3 universidades al corte de 31 de mayo de 2020 de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	VALOR
96 Entidades certificadas	124.625.031.523.181
UNIVERSIDAD DE CALDAS	361.314.297.545
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL CHOCO	79.461.278.552
UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	2.854.673.319.325
<b>TOTAL</b>	<b>127.920.480.418.602</b>

# 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>-123.161.698.181.757,00</b>
3105	CAPITAL FISCAL	2.685.445.399.674,66
3109	RESULTADO DEL EJERCICIO ANTERIORES	-128.414.523.631.655,00
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	-2.567.380.050.222,95

#### NOTA 33      **3105- CAPITAL FISCAL**

El rubro de capital fiscal representa el valor de los recursos asignados para la creación y desarrollo de las actividades del MEN, así como el valor de los excedentes financieros distribuidos, al corte de 31 de mayo de 2020 está conformado las siguientes cuentas:

<b>3105</b>	<b>CAPITAL FISCAL</b>	<b>2.685.445.399.674,66</b>
310506001	Capital fiscal nación	705.432.685.640,18
310506002	Excedentes financieros distribuidos a la entidad	1.980.012.714.034,49

#### NOTA 34      **3109- RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES**

<b>3109</b>	<b>RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES</b>	<b>-128.414.523.631.655,00</b>
310901	Utilidad o excedentes acumulados	1.721.847.456.004,19
310902	Perdidas o déficit acumulados	-130.136.371.087.660,00

#### **310901      Utilidad o excedentes acumulados**

La cuenta 310901 contiene los ajustes efectuados en cumplimiento con lo definido en el instructivo 001 de 2018 donde se indico que b) los saldos registrados en las subcuentas de las cuentas 3145 y 3268 – IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN, a las subcuentas respectivas de las cuentas 3109 y 3225 – RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.

Teniendo en cuenta lo definido por la Contaduría General de la Nación en el instructivo 001 de 2019 en cual se establece “Instrucciones relacionadas con el cambio del periodo 2019-2020” en el literal 3. RECLASIFICACIÓN DE SALDOS PARA LA INICIACIÓN DEL PERIODO CONTABLE DEL AÑO 2020, al inicio del periodo contable del año 2020, las entidades públicas realizarán la siguiente reclasificación: a) los saldos registrados en las subcuentas de resultados del ejercicio, de las cuentas 3110 y 3230 RESULTADO DEL EJERCICIO, a las subcuentas respectivas de las cuentas 3109 y 3225 – RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.

Por lo anterior después de realizar los ajustes respectivos la cuenta 310901 – Utilidad o excedentes acumulados se registra con un valor de **\$ 1.721.847.456.004,19**.

### **310902**      *Perdidas o déficit acumulados*

El saldo de la cuenta 310902003, corresponde al registro de provisión de la concurrencia de pasivo pensional de 96 entidades certificadas en educación y las 6 universidades territoriales en las cuales concurre la Nación, este registro se hace de acuerdo a la resolución 320 de del 1 octubre de 2019 de la Contaduría General de la Nación donde incorporo en el marco Normativo para Entidades de Gobierno el procedimiento para el registro de los hechos económicos relacionados con el pasivo pensiona y con los recursos que lo financian y concepto 20201000001361 emitido por la misma entidad.

El valor de \$ 126.622.517.589.379 de pesos se registró de acuerdo al último cálculo actuarial certificado por el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio y aprobado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Publico

Las provisiones de pasivo pensional de las Universidad de Caldas, Universidad Tecnológica del Cocho y Universidad Nacional de Colombia certificaron su cálculo actuarial y concurrencia de cada universidad de acuerdo a la ley 1371 de 2009 por el cual se establece la concurrencia para el pago del pasivo pensional de las universidades estatales del nivel nacional y territorial y se dictan otras disposiciones:

*ARTICULO 3: FINANCIACIÓN DEL PASIVO: La concurrencia cargo de la NACIÓN será igual a la diferencia entre el valor del pasivo pensional menos el aporte a cargo de la respectiva universidad.*

Las Universidad del Cauca, Universidad Tecnológica de Pereira, y Universidad de Córdoba no suministraron la información con las características necesarias para determinar la provisión de pasivo pensional, sin embargo por parametrización del SIF Nación desde la salida de la norma se realizaron pagos por concurrencia de pasivo pensional y se constituyó una provisión por los pagos realizados.

DESCRIPCIÓN	VALOR
96 entidades certificadas	126.622.517.589.379
UNIVERSIDAD DE CALDAS	372.641.759.903
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL CHOCO	81.778.967.243
UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	3.049.064.973.876
LAS UNIVERSIDAD DEL CAUCA	5.497.864.386
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE PEREIRA	248.579.266,00
UNIVERSIDAD DE CÓRDOBA	4.621.353.607
<b>TOTAL</b>	<b>130.136.371.087.660,00</b>

# INGRESO

4

**GRUPO 41 – INGRESOS FISCALES**

<b>41</b>	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>127.661.025.277,88</b>
4110	NO TRIBUTARIOS	5.120.022.140,91
4114	APORTES SOBRE LA NÓMINA	122.666.726.555,87
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-125.723.418,90

**NOTA 35 4110 NO TRIBUTARIOS**

<b>4110</b>	<b>No tributarios</b>	<b>5.120.022.140,91</b>
411001	Tasas	5.120.022.140,91

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 31 de mayo 2020.

**NOTA 36 4114 APORTES SOBRE LA NÓMINA**

<b>4114</b>	<b>Aportes sobre la nómina</b>	<b>122.666.726.555,87</b>
411405	Escuelas industriales e institutos técnicos	122.666.726.555,87

El saldo de esta cuenta se compone del reconocimiento de los ingresos por aportes parafiscales sobre la nómina del 1% de 2.371 terceros, estipulado en la Ley 21 de 1982, recaudado a 31 de mayo de 2020; sobre el principio de devengo y causación con base en liquidación de pago de aportes parafiscales.

**GRUPO 47 – OPERACIONES INTERSTITUCIONALES**

<b>47</b>	<b>OPERACIONES INTERSTITUCIONALES</b>	<b>17.026.723.029.838,40</b>
4705	FONDOS RECIBIDOS	17.023.328.939.340,30
4722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	3.394.090.498,17

**NOTA 37 4705 FONDOS RECIBIDOS**

<b>4705</b>	<b>Fondos recibidos</b>	<b>17.023.328.939.340,30</b>
470508	Funcionamiento	15,406,194,784,502.70
470510	Inversión	1.617,134,154,837.56

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</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>85.557.964.098,63</b>
4802	FINANCIEROS	15.787.177.923,85
4808	INGRESOS DIVERSOS	69.649.297.193,28
4830	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	121.488.981,50

**NOTA 38 4802 FINANCIEROS**

<b>4802</b>	<b>Financieros</b>	<b>15.787.177.923,85</b>
480201	<i>Intereses sobre depósitos en instituciones financieras</i>	625.745.534,35
480232	<i>Rendimientos sobre recursos entregados en administración</i>	15.055.626.837,69
480233	<i>Intereses de mora</i>	105.805.551,81

**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.

<b>NIT</b>	<b>TERCERO</b>	<b>SALDO</b>
890201235	DEPARTAMENTO DE SANTANDER	6.242.090,00
890399011	MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI	1.705.391,00
890102018	DISTRITO ESPECIAL INDUSTRIAL Y PORTUARIO DE BARRANQUILLA	1.676.519,75
899999035	ICETEX	9.464.648.352,98
860038338	FUNDACION SALDARRIAGA CONCHA	4.386.869,27
860066942	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	1.309.997,00
860525148	FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	44.104.540,15
860007336	CAJA COLOMBIANA DE SUBSIDIO FAMILIAR COLSUBSIDIO	7.419.109,44
800142383	FIDUCIARIA BOGOTA S.A.	54.920.766,99
800096329	FINANCIERA DE DESARROLLO RITORIAL S A FINDE	456.866.509,19
800178148	FIDUCIARIA COLOMBIANA DE COMERCIO EXIOR SA	273.317,98
860015542	UNIVERSIDAD DE LA SALLE	128.852,00
899999124	UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL	673.352,44
860029924	UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA	93.543.887,11
890807724	SOCIEDAD DE TELEVISION DE CALDAS RISARALDA Y QUINDIO LTDA.	5.649.498,00
892300285	UNIVERSIDAD POPULAR DEL CESAR	282.686,66
891180084	UNIVERSIDAD SURCOLOMBIANA	306.873,00
860403137	ORGANIZACION DE ESTADOS IBEROAMERICANOS OEI	3.355.927,65
830509766	FUNDACION SECRETOS PARA CONTAR	1.182.252,00
900097588	FUNDACION PLAN	322.509,56
860007324	CAMARA COLOMBIANA DE LA CONSTRUCCION	21.584,43
900900129	CONSORCIO FFIE ALIANZA BBVA	4.906.605.951,09
		<b>15.055.626.837,69</b>

**NOTA 39      4808 FINANCIEROS**

<b>4808</b>	<b>Ingresos diversos</b>	<b>69.649.297.193,28</b>
480805	<i>Ganancia por baja en cuentas de activos no financieros</i>	506.132,14
480817	<i>Arrendamiento Operativo</i>	82.974.800,30
480826	<i>Recuperaciones</i>	69.171.971.789,69
480827	<i>Aprovechamientos</i>	27.000,00
480890	<i>Otros ingresos Diversos</i>	393.817.471,15

**480826 RECUPERACIONES**

El saldo de esta cuenta corresponde a las recuperaciones por provisiones realizadas en la vigencia 2019 o anteriores, según informe por la Oficina Asesora Jurídica sobre los procesos litigiosos en contra de la entidad, los terceros más representativos son la Universidad Nacional Abierta Y A Distancia con un saldo de \$ 34.587.981.293, Ricardo Del Cristo Ruiz Buelvas \$ 10.388.612.350, Dioselina Mosquera Quinto \$ 8.002.269.857.

# GASTO

5

**GRUPO 51 – DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN**

<b>51</b>	<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>98.856.379.971,06</b>
5101	SUELDOS Y SALARIOS	15.452.253.176,00
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	3.388.937.168,00
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	779.626.000,00
5107	PRESTACIONES SOCIALES	5.219.152.599,00
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	29.272.683,00
5111	GENERALES	73.675.007.532,89
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	312.130.812,17

**NOTA 40 5101 – SUELDOS Y SALARIOS**

<b>5101</b>	<b>Sueldos y salarios</b>	<b>15.452.253.176,00</b>
510101	<i>Sueldos</i>	13.096.314.090,00
510103	<i>Horas extras y festivos</i>	56.319.822,00
510105	<i>Gastos de representación</i>	103.594.161,00
510110	<i>Prima Técnica</i>	1.572.969.665,00
510119	<i>Bonificaciones</i>	604.160.757,00
510123	<i>Auxilio de transporte</i>	8.324.317,00
510160	<i>Subsidio de alimentación</i>	10.570.364,00

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, prima técnica, subsidio de transporte, estímulo a la eficiencia, subsidios de alimentación al cierre del 31 de mayo de 2020.

**NOTA 41 5103 – CONTRIBUCIONES EFECTIVAS**

<b>5103</b>	<b>Contribuciones efectivas</b>	<b>3.388.937.168,00</b>
510302	<i>Aportes a cajas de compensación familiar</i>	623.555.800,00
510303	<i>Cotizaciones a seguridad social en salud</i>	1.418.069.436,00
510305	<i>Cotizaciones a riesgos laborales</i>	74.400.800,00
510306	<i>Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media</i>	634.233.650,00
510307	<i>Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual</i>	638.677.482,00

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 como son las diferentes Cajas de Compensación Familiar, EPS's y la

Compañía Administradora de Riesgos Laborales, Entidades administradoras de fondos de pensiones al 31 de mayo de 2020.

**NOTA 42 5107 – PRESTACIONES SOCIALES**

<b>5107</b>	<b>PRESTACIONES SOCIALES</b>	<b>5.219.152.599,00</b>
510701	Vacaciones	963.884.578,00
510702	Cesantías	1.290.183.763,00
510704	Prima de vacaciones	691.575.573,00
510705	Prima de Navidad	1.359.255.012,00
510706	Prima de Servicios	647.825.967,00
510707	Bonificación especial de recreación	70.917.946,00
510790	Otras primas	195.509.760,00

Representa el valor de los gastos originados en los pagos obligatorios asociados a la nómina de los funcionarios del Ministerio por concepto de las prestaciones sociales tales como vacaciones, cesantías, primas de vacaciones, navidad, servicios, bonificaciones otras primas al cierre del mes de mayo de 2020.

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

<b>53</b>	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>173.425.124.075,46</b>
5357	DETERIORO DE ACTIVOS INTAGIBLES	324.800,00
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO	1.198.550.237,55
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	2.053.320.816,91
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	139.069.536.423,00
5373	PROVISIONES DIVERSAS	31.103.391.798,00

**NOTA 43 5368 PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS**

<b>5368</b>	<b>Provisión litigios y demandas</b>	<b>139.069.536.423,00</b>
536803	Administrativas	137.414.813.912,00
536805	Laborales	1.654.722.511,00

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>14.238.833.145.934,50</b>
5408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	10.815.713.656.110,00
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	3.413.580.055.244,53
5424	SUBVENCIONES	9.539.434.580,00



**NOTA 44 5408 SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES**

<b>5408</b>	<b>Sistema general de participaciones</b>	<b>10.815.713.656.110,00</b>
540818	Participación para educación	10.815.713.656.110,00

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 45 5423 OTRAS TRANSFERENCIAS**

<b>5423</b>	<b>Otras transferencias</b>	<b>3.413.580.055.244,53</b>
542301	Para pago de pensiones y/o cesantías	685.724.380.122,53
542302	Para proyectos de inversión	89.775.730.874,00
542303	Para gastos de funcionamiento	1.562.716.138.766,00
542305	Para programas de educación	1.075.363.805.482,00

- **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.
- **542302 – Para Proyectos de Inversión.** Se registran los valores causados con destinación específica para los proyectos de inversión, girados a las entidades de Educación superior de acuerdo con el PAC para Inversión de las Universidades y a las Resoluciones por las cuales se transfiere recursos de Ley 21 para Inversión a los entes territoriales.
- **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.

**GRUPO 55 – GASTO PÚBLICO SOCIAL**

<b>55</b>	<b>GASTO PÚBLICO SOCIAL</b>	<b>85.618.380.560,72</b>
5501	EDUCACIÓN	85.618.380.560,72

**NOTA 46 5501 EDUCACIÓN**

<b>5501</b>	<b>Educación</b>	<b>85.618.380.560,72</b>
<i>550105</i>	<i>Generales</i>	<i>85.618.380.560,72</i>

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 31 de mayo el Ministerio de Educación Nacional registra en Gasto Público Social – Generales, un valor de **\$85.618.380.560,72** para la solución de necesidades básicas insatisfechas en materia de educación.

**GRUPO 57 – OPERACIONES INTERSTITUCIONALES**

<b>57</b>	<b>OPERACIONES INTERSTITUCIONALES</b>	<b>75.991.260.182,91</b>
5705	FONDOS ENTREGADOS	12.741.549.240,25
5720	OPERACIONES DE ENLACE	42.958.550.277,36
5722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	20.291.160.665,30

**NOTA 47 5720 OPERACIONES DE ENLACE**

<b>5720</b>	<b>Operaciones de enlace</b>	<b>42.958.550.277,36</b>
<i>572080</i>	<i>Recaudos</i>	<i>42.958.550.277,36</i>

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 DGCPNT.

**NOTA 48 5722 OPERACIONES DE ENLACE**

<b>5722</b>	<b>Operaciones de enlace</b>	<b>20.291.160.665,30</b>
<i>572201</i>	<i>Cruce de cuentas</i>	<i>20.291.160.665,30</i>

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>24.446.715.567,68</b>
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	14.847.833.556,00
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	9.598.882.011,68

### NOTA 49

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

<b>8120</b>	<b>Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos</b>	<b>14.847.833.556,00</b>
812004	Administrativas	14.847.833.556,00

- 812004 ADMINISTRATIVAS**

El saldo corresponde a 27 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. Como anexo a esta información se encuentra el formato F9 enviado por la oficina jurídica donde se evidencia el tipo de acción el tercero el valor de la provision y la probabilidad de perdida.

Se evidencian en la base de jurídica 12 casos adicionales con probabilidad remota sin cuantia o en ceros, para un total de 39 casos actuando como demandante el Ministerio de Educacion.

A continuación se relacionan los procesos por tipo de acción que fueron registrados en activos contingentes al mes de mayo de 2020

TIPO DE ACCIÓN	VALOR REGISTRO CUENTAS DE ORDEN	PROCESOS POR TIPO DE ACCIÓN
ADMINISTRATIVA - ACCION DE REPETICION	\$ 7.007.225.149	18
ADMINISTRATIVA - NULIDAD SIMPLE	\$ 745.890.940	1
ADMINISTRATIVA - CONTROVERSIA CONTRACTUAL	\$ 5.168.519.474	2
EJECUTIVO	\$ 1.926.197.993	6
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 14.847.833.556</b>	<b>27</b>

- 8190 OTROS ACTIVOS CONTINGENTES**

<b>8190</b>	<b>Otros activos contingentes</b>	<b>9.598.882.011,68</b>
-------------	-----------------------------------	-------------------------

819003 *Intereses de mora*

9.598.882.011,68

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 31 de mayo de 2020. 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>1.390.906.447,93</b>
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	1.266.024.803,93
8347	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	110.000.000,00
8361	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	14.881.644,00

**NOTA 50      8315 BIENES Y DERECHOS RETIRADOS**

<b>8315</b>	<b>Bienes y derechos retirados</b>	<b>1.266.024.803,93</b>
831510	<i>Propiedades, planta y equipo</i>	1.252.965.417,33
831537	<i>Inventarios</i>	13.059.386,60

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 1.754 elementos de PPYE. Destinación realizada según radicado N° 2018-IE-012183 emitido la Subdirección de Gestión Administrativa.

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

<b>91</b>	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>387.821.458.855,00</b>
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	387.821.458.855,00

**NOTA 51 9120 LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS**

<b>9120</b>	<b>Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos</b>	<b>387.821.458.855,00</b>
912002	<i>Laborales</i>	5.510.950.275,00
912004	<i>Administrativos</i>	382.310.508.580,00

Los valores registrados en esa cuenta corresponden a 879 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”. Se evidencian en la base de jurídica 192 casos adicionales con probabilidad media, baja o remota sin cuantía o en ceros, para un total de 1071 casos. Como anexo a esta información se encuentra el formato F9 enviado por la oficina jurídica donde se evidencia el tipo de acción el tercero el valor de la provisión y la probabilidad de pérdida.

A continuación se relacionan los procesos por tipo de acción que fueron que fueron registrados en pasivos contingentes al mes de mayo de 2020

TIPO DE ACCIÓN	VALOR REGISTRO CUENTAS DE ORDEN	PROCESOS POR TIPO DE ACCIÓN
ORDINARIA - ORDINARIO LABORAL	\$ 5.510.950.275	141
ADMINISTRATIVA - REPARACION DIRECTA	\$ 21.587.108.341	88
ADMINISTRATIVA - NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 16.145.163.275	634
CONSTITUCIONAL - ACCION DE GRUPO	\$ 341.186.127.873	5
ADMINISTRATIVA - CONTROVERSI A CONTRACTUAL	\$ 3.379.139.591	9
ADMINISTRATIVA - EJECUTIVO	\$ 12.969.500	2
<b>TOTAL</b>	<b>387.821.458.855</b>	<b>879</b>

**GRUPO 93 – ACREEDORAS DE CONTROL**

<b>93</b>	<b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>	<b>1.282.879.558.497,39</b>
9301	BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	917.591.628,95

## Informe Financiero y Contable | 31 de Mayo de 2020

9308 RECURSOS ADM EN NOMBRE DE TERCEROS 1.281.961.966.868,44

### **NOTA 52 9308 RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS**

<b>9308</b>	<b>Recursos Administrados en nombre de terceros</b>	<b>1.281.961.966.868,44</b>
<i>930804</i>	<i>Recursos entregados en administración - fiducia mercantil</i>	<i>1.281.961.966.868,44</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 386 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.

**MARÍA VICTORIA ANGULO GONZÁLEZ**

Ministra de Educación Nacional

c.c 65.765.292 de Ibagué

**DALILA ASTRID HERNÁNDEZ CORZO**

Secretaria General

c.c 51.740.995 de Bogotá

**LUIS FELIPE LARRARTE RESTREPO**

Contador Público | TP No 131080-T

c.c 10.292.413 de Popayán

**DOCUMENTO ORIGINAL FIRMADO**