

# **Guía para la elaboración de las revelaciones del MEN**

**Ministerio de Educación Nacional  
Subdirección de Gestión Financiera**

**2019**

## Contenido

<b>1. GUÍA PARA LA ELABORACIÓN DE LAS REVELACIONES DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO .....</b>	<b>4</b>
<b>2. GUÍA PARA LA ELABORACIÓN DE LAS REVELACIONES DE LAS CUENTAS POR COBRAR .....</b>	<b>7</b>
<b>3. GUÍA PARA LA ELABORACIÓN DE LAS REVELACIONES DE LOS PRÉSTAMOS POR COBRAR.....</b>	<b>10</b>
<b>4. GUÍA PARA LA ELABORACIÓN DE LAS REVELACIONES DE LOS INVENTARIOS.....</b>	<b>15</b>
<b>5. GUÍA PARA LA ELABORACIÓN DE LAS REVELACIONES DE LOS RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN .....</b>	<b>20</b>
<b>6. GUÍA PARA LA ELABORACIÓN DE LAS REVELACIONES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO .....</b>	<b>24</b>
<b>7. GUÍA PARA LA ELABORACION DE LAS REVELACIONES DE LOS BIENES HISTORICOS Y CULTURALES.....</b>	<b>35</b>
<b>8. GUÍA PARA LA ELABORACION DE LAS REVELACIONES DE LAS PROPIEDADES DE INVERSIÓN .....</b>	<b>38</b>
<b>9. GUÍA PARA LA ELABORACION DE LAS REVELACIONES DE LOS INTANGIBLES .....</b>	<b>42</b>
<b>10. GUÍA PARA LA ELABORACION DE LAS REVELACIONES DE ARRENDAMIENTOS .....</b>	<b>47</b>
<b>11. GUÍA PARA LA ELABORACION DE LAS REVELACIONES DE CUENTAS POR PAGAR.....</b>	<b>54</b>
<b>12. GUÍA PARA LA ELABORACION DE LAS REVELACIONES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS .....</b>	<b>56</b>
<b>13. GUÍA PARA LA ELABORACION DE LAS REVELACIONES DE LAS PROVISIONES ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES .....</b>	<b>60</b>
<b>14. GUÍA PARA LA ELABORACION DE LAS REVELACIONES DE LOS INGRESOS CON Y SIN CONTRAPRESTACIÓN .....</b>	<b>66</b>
<b>15. GUÍA PARA LA ELABORACION DE LAS REVELACIONES DE GASTOS</b>	<b>70</b>
<b>16. GUÍA PARA LA ELABORACION DE LAS REVELACIONES DE LA MONEDA EXTRANJERA .....</b>	<b>76</b>
<b>17. GUÍA PARA LA ELABORACION DE LAS REVELACIONES DE PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.....</b>	<b>77</b>

<b>18. GUÍA PARA LA ELABORACION DE LAS REVELACIONES DE CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES .....</b>	<b>95</b>
<b>19. GUÍA PARA LA ELABORACION DE LAS REVELACIONES DE LOS HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO CONTABLE.....</b>	<b>97</b>

## **1. GUÍA PARA LA ELABORACIÓN DE LAS REVELACIONES DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

### **• INTRODUCCIÓN**

Este documento se desarrolla con el fin de dar un direccionamiento a los preparadores de información financiera para realizar las revelaciones relacionadas con los elementos de los Estados Financieros que constituyen el efectivo y equivalentes al efectivo para el MEN.

### **• OBJETIVO**

Dar a conocer a los usuarios de la información financiera, la mayor claridad sobre las cifras presentadas para que los usuarios comprendan los estados financieros, y puedan obtener la mayor utilidad de ellos y así cumplir los objetivos de Rendición de cuentas, Toma de decisiones y Control.

### **• ALCANCE**

El alcance de esta guía es revelar la información relevante que posee el MEN en materia de:

- Caja general y caja menor,
- Depósitos bancarios (cuentas corrientes y de ahorro) en moneda nacional
- Depósitos bancarios (cuentas corrientes y de ahorro) en moneda extranjera,
- Certificados de depósito de títulos con vencimientos menores a tres (3) meses,
- Fondos de inversión con vencimientos menores a tres (3) meses,
- Otros títulos cuya intención sea el pago de compromisos a corto plazo (Menores a 3 meses).

### **• REVELACIONES**

- a. En sus revelaciones el MEN deberá definir y reflejar en las notas a sus estados financieros la política contable de efectivo y equivalentes al efectivo.

### **MODELO DE NOTA**

*El MEN reconocerá como efectivo y equivalentes al efectivo aquellos recursos que mantiene para el uso inmediato y los cuales son redimibles fácilmente sin estar sujetos a riesgos de cambios significativos en su valor de mercado.*

*El efectivo y los equivalentes al efectivo se clasifican en activos corrientes.*

*Las particularidades de los componentes del efectivo y equivalentes al efectivo del MEN, se describen a continuación:*

- **Depósitos en instituciones financieras:** Representa el valor de los fondos disponibles depositados en instituciones financieras, tales como bancos o fondos, para el recaudo o pago de obligaciones de la entidad.

*El efectivo del MEN está constituido principalmente por cuentas bancarias corrientes, en los que se manejan recursos que corresponden a impuestos, rendimientos financieros de convenios, rendimientos de inversiones,*

recursos de Ley 21/82, venta de servicios por concepto de tramites de educación superior, rendimientos de las cuentas corrientes.

- **Efectivo de uso restringido:** corresponde a aquellos recursos que no están disponibles para su uso inmediato por parte de la entidad bien sea por restricciones legales o económicas.

El efectivo sobre el que se tiene restricción será clasificado y presentado en un rubro separado del Estado de Situación Financiera y su reconocimiento se realizará en la cuenta dispuesta por la Contaduría General de la Nación denominada “efectivo de uso restringido”. En caso de que las restricciones presenten solución en menos de doce meses, estos recursos se clasificarán como activo corriente.

**Reconocimiento inicial:** Todas las cuentas del efectivo y equivalentes al efectivo estarán medidas inicialmente a su valor de mercado. Debido al corto vencimiento de estos instrumentos financieros el valor de mercado será igual al valor de la transacción.

**Medición posterior:** Con posterioridad al reconocimiento, el efectivo y el equivalente de efectivo se actualizará por el importe esperado a ser recibido (no descontado).

- A nivel de la carátula del Estado de situación financiera se presentarán los saldos del efectivo y los equivalentes al efectivo en un componente separado del activo.

MODELO TABLA NOTA DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			
	20X2		20X1
<b>Efectivo</b>			
Caja	X		X
Bancos	X		X
Total efectivo	<b>X</b>		<b>X</b>
<b>Equivalentes de efectivo</b>			
Depósitos de corto plazo	X		X
Inversiones de corto plazo	X		X
Otros acuerdos con bancos	X		X
Total equivalentes de efectivo	<b>X</b>		<b>X</b>
Otro efectivo y equivalentes de efectivo	X		X
Total efectivo y equivalentes de efectivo	<b>X</b>		<b>X</b>

- El efectivo y los equivalentes al efectivo se clasificarán dentro de los activos corrientes.

#### MODELO TABLA NOTA DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

	20X2		20X1
<b>Activos corrientes</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	X		X

- d. El efectivo y los equivalentes al efectivo que contengan restricciones y no puedan utilizarse o intercambiarse ni utilizarse para cancelar un pasivo por un plazo mínimo de 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros, se clasificarán como no corrientes.

#### **MODELO TABLA NOTA DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

	<b>20X2</b>		<b>20X1</b>
<b>Activos no corrientes</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo restringidos	X		X
<b>Total efectivo restringido</b>	<b>X</b>		<b>X</b>

- e. Se revelarán los componentes del efectivo y los equivalentes al efectivo en una nota por separado e información respectiva.

#### **MODELO DE NOTA**

*El MEN presenta partidas de efectivo y equivalentes al efectivo que se encuentran restringidas, de acuerdo a lo siguiente*

- *Efectivo de uso restringido \$X:*  
*El valor embargado en las cuentas corrientes del MEN no se encuentran disponibles para su uso inmediato por parte del MEN por lo cual corresponde a una restricción en las siguientes cuentas bancarias (cifras en pesos al xx de xx de 20XX):*

<b>CUENTA BANCARIA</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>SALDO EXTRACTO</b>	<b>VR. EMBARGOS</b>
<b>026990465</b>	MINEDUCACION NAL LEY 21 ESC IND E INST TECN	X	X
<b>080001944</b>	MINEDUCACION NAL LEY 21 ESC IND E INST TECN	X	X
<b>310002571</b>	CONTRIBUCION PARAFISCAL LEY 21 MEN	X	X
<b>TOTALES</b>		<b>X</b>	<b>X</b>

- *Equivalentes al efectivo \$X:*  
*Los certificados de depósito Judicial a Favor del MEN se consideran de uso restringido, ya que el MEN solo los hace efectivos en el momento en que se declara el auto de archivo a la cuenta por cobrar, por lo que los mismos están clasificados en la cuenta de equivalente de efectivo restringido.*

- f. La nota que desagregue los componentes del efectivo y los equivalentes al efectivo e información correspondiente a recursos de uso restringido se debe realizar de forma comparativa con el periodo anterior.

<b>MODELO TABLA NOTA DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO RESTRINGIDO</b>			
	<b>20X2</b>		<b>20X1</b>

<b>Efectivo y equivalentes de efectivo restringidos</b>			
Efectivo			
Caja	X		X
Cajas Menores	X		X
Equivalentes al efectivo			
Bonos	X		X
CDTs	X		X
Carteras Colectivas	X		X
Etc	X		X
<b>Total efectivo Restringido</b>	<b>X</b>		<b>X</b>

## **2. GUÍA PARA LA ELABORACIÓN DE LAS REVELACIONES DE LAS CUENTAS POR COBRAR**

### **• INTRODUCCIÓN**

Este documento se desarrolla con el fin de dar un direccionamiento a los preparadores de información financiera para realizar las revelaciones relacionadas con los elementos que constituyen las cuentas por cobrar para el MEN.

### **• OBJETIVO**

Dar a conocer a los usuarios de la información financiera, la mayor claridad sobre las cifras presentadas para que los usuarios comprendan los estados financieros, y puedan obtener la mayor utilidad de ellos y así cumplir los objetivos de Rendición de cuentas, Toma de decisiones y Control.

### **• ALCANCE**

El alcance de esta guía es revelar la información relevante que posee el MEN en materia de cuentas por cobrar por conceptos como:

- a) Cuentas por cobrar por Ingresos No Tributarios-Tasas
- b) Cuentas por cobrar por Ingresos No Tributarios-Multas
- c) Cuentas por cobrar de Aportes sobre la Nómina- Escuelas industriales e institutos técnicos
- d) Otros Deudores- Arrendamientos
- e) Otros Deudores- Pago por cuenta de terceros -Incapacidades
- f) Otros Deudores- Embargos Judiciales FOMAG
- g) Otros Deudores- Liquidación de contratos y convenios
- h) Otros Deudores- Responsabilidades fiscales

### **• REVELACIONES**

El MEN presentará y revelará, para las cuentas por cobrar, como mínimo la siguiente información:

- a. El valor en libros con las condiciones de plazo, tasa de interés, vencimiento y restricciones.

El Ministerio de Educación Nacional declara como única documentación válida la ubicada en el aplicativo SIG, y entra en vigencia a partir de la publicación toda copia de este se declara COPIA NO CONTROLADA

## MODELO DE NOTA

*A 31 de diciembre de 20XX, el saldo de las cuentas por cobrar por concepto de Aportes sobre la nómina- Escuelas Industriales e Institutos Técnicos - Ley 21 de 1982 es de \$xxx, las cuales se encuentran en cobro persuasivo y cobro coactivo así:*

*Escuelas e institutos técnicos – Ley 21 de 1982 en cobro persuasivo*

No. Documento o Resolución	NIT Entidad	Nombre Entidad	Fecha de la cuenta por cobrar	Saldo en cuenta por cobrar	Fecha de vencimiento / o causación	Tasa de Interés aplicada por mora	Observaciones y/o Restricciones
X	XXX	XXX	XX-XX-XX	X	XX-XX-XX	XX%	

*Escuelas e institutos técnicos – Ley 21 de 1982 en cobro coactivo*

No. Documento o Resolución	NIT Entidad	Nombre Entidad	Fecha de la cuenta por cobrar	Saldo en cuenta por cobrar	Fecha de vencimiento / o causación	Tasa de Interés aplicada por mora	Observaciones y/o Restricciones
X	XXX	XXX	XX-XX-XX	X	XX-XX-XX	XX%	

- b. El valor de las pérdidas por deterioro, o de su reversión, reconocidas durante el periodo contable, así como el deterioro acumulado.

## MODELO DE NOTA

*Durante la vigencia 20XX, el MEN reconoció el deterioro de las cuentas por cobrar por valor de \$xxx a los siguientes conceptos:*

Concepto	Valor inicial de las cuentas por cobrar	Valor del deterioro reconocido en el periodo	Valor de las reversiones del deterioro	Valor del deterioro acumulado	Valor actualizado de las cuentas por cobrar
Multas	X	X	X	X	X
Escuelas industriales e institutos técnicos – Ley 21 de 1982	X	X	X	X	X
Arrendamientos	X	X	X	X	X
Multas	X	X	X	X	X
Sanciones					
Otros deudores	X	X	X	X	X



- c. Un análisis de la antigüedad de las cuentas por cobrar que estén en mora, pero no deterioradas al final del periodo.

### MODELO DE NOTA

*(En este caso se pueden adicionar las columnas que sean necesarias a la tabla propuesta en la revelación del literal a.)*

*A 31 de diciembre de 20XX, el saldo de las cuentas por cobrar por concepto de Aportes sobre la nómina- Escuelas Industriales e Institutos Técnicos – Ley 21 de 1982 es de \$xxx, compuestos por:*

No. Documento o Resolución	NIT Entidad	Nombre Entidad	Fecha de la cuenta por cobrar	Saldo en cuenta por cobrar	Fecha de vencimiento	Antigüedad de la cuenta por cobrar	Tasa de Interés aplicada
X	XXX	XXX	XX-XX-XX	X	XX-XX-XX	X	XX%
X	XXX	XXX	XX-XX-XX	X	XX-XX-XX	X	XX%

*Pese a que varias de las cuentas por cobrar se encuentran vencidas no presentan deterioro debido a que no cumplen con el cumplimiento de los indicadores de deterioro para efectuar el cálculo de este, en este caso, no ha prescrito el tiempo de cobro de estos 5 años a partir de la fecha de vencimiento.*

- d. Un análisis de las cuentas por cobrar que se hayan determinado individualmente como deterioradas al final del periodo, incluyendo los factores que la entidad haya considerado para determinar su deterioro.

### MODELO DE NOTA

*Durante la vigencia 20XX, el MEN determinó el deterioro de las cuentas por cobrar por concepto de Aportes sobre la nómina- Escuelas Industriales e Institutos Técnicos – Ley 21 de 1982, así:*

No. Documento o Resolución	NIT Entidad	Nombre Entidad	Fecha de la cuenta por cobrar	Saldo en cuenta por cobrar	Fecha de vencimiento	Valor del Deterioro	Factor para determinación del deterioro
X	XXX	XXX	XX-XX-XX	X	XX-XX-XX	X	Prescripciones del cobro
X	XXX	XXX	XX-XX-XX	X	XX-XX-XX	X	Antigüedad de la cuenta por cobrar
X	XXX	XXX	XX-XX-XX	X	XX-XX-XX	X	Estadística de recuperabilidad
X	XXX	XXX	XX-XX-XX	X	XX-XX-XX	X	Falta de documentación que soporta el cobro

- e. El valor en libros de las cuentas por cobrar pignoradas como garantía, y los plazos y condiciones relacionados con su pignoración.

### MODELO DE NOTA

*A 31 de diciembre de 20XX, el MEN cuenta con las siguientes cuentas por cobrar pignoradas de las cuales se mencionan sus condiciones:*

No. Documento o Resolución	NIT Entidad	Nombre Entidad	Fecha de la cuenta por cobrar	Saldo en cuenta por cobrar	Entidad beneficiaria de la cuenta pignorada	Plazo de pago	Intereses sobre la deuda	Detalle de la cuenta Pignorada
X	XXX	XXX	XX-XX-XX	X	XXX	XX-XX-XX	X	X

- f. Si el MEN ha transferido cuentas por cobrar a un tercero en una transacción que no cumpla las condiciones para la baja en cuentas, la entidad revelará, para cada clase de estas cuentas por cobrar, lo siguiente:
- La naturaleza de las cuentas por cobrar transferidas,
  - los riesgos y ventajas inherentes a los que la entidad continúe expuesta
  - el valor en libros de los activos o de cualesquiera pasivos asociados que la entidad continúe reconociendo.

### MODELO DE NOTA

*Durante la vigencia 20XX, el MEN y CISA celebraron un Factoring de cartera, para la recuperación de la cartera correspondiente a los saldos adeudados por contratos y convenios, dentro del acuerdo se estableció que el MEN le cancelara a CISA el 20% de la cartera que no se recupere posterior a los 24 meses de haber recibido dicha cartera. Dado lo anterior el MEN aún no ha transferido el total de los riesgos de dicha cartera y no se puede dar de baja, las condiciones de estas carteras son como sigue:*

No. Documento o Resolución	NIT Entidad	Nombre Entidad	Fecha de la cuenta por cobrar	Saldo en cuenta por cobrar	Entidad beneficiaria	No Acto o resolución de transferencia
X	XXX	XXX	XX-XX-XX	X	XXX	

## 3. GUÍA PARA LA ELABORACIÓN DE LAS REVELACIONES DE LOS PRÉSTAMOS POR COBRAR

### • INTRODUCCIÓN

Este documento se desarrolla con el fin de dar un direccionamiento a los preparadores de información financiera para realizar las revelaciones relacionadas con los elementos que constituyen los préstamos por cobrar para el MEN.

## • OBJETIVO

Dar a conocer a los usuarios de la información financiera, la mayor claridad sobre las cifras presentadas para que los usuarios comprendan los estados financieros, y puedan obtener la mayor utilidad de ellos y así cumplir los objetivos de Rendición de cuentas, Toma de decisiones y Control.

## • ALCANCE

El alcance de esta guía es revelar la información relevante que posee el MEN en materia de los recursos financieros que el MEN destine para el uso por parte de un tercero, de los cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero, **como por ejemplo** la cartera que generan los convenios que presentan préstamos concedidos por instituciones no financieras (ICETEX).

## • REVELACIONES

El MEN presentará y revelará, para los préstamos por cobrar, como mínimo la siguiente información:

- El valor en libros con las condiciones de plazo, tasa de interés, vencimiento y restricciones.

### MODELO DE NOTA

*El saldo de la cuenta Préstamos concedidos por instituciones no financieras a 31 de diciembre de 20XX, por valor de \$XXX, corresponde al valor causado por concepto de cartera de créditos otorgados por el Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior – ICETEX, en desarrollo de convenios con el MEN, de acuerdo con el siguiente detalle:*

No. Convenio	Objeto del Convenio	Nombre del deudor o estudiante	Valor de la Cartera ICETEX	Fecha de la cuenta por cobrar	Plazo de la deuda	Fecha de vencimiento	Tasa de interés por mora	Observaciones y/o restricciones
X	XXX	XXX	X	XX-XX-XX	X	XX-XX-XX	XX%	

- El valor desembolsado, los costos de transacción reconocidos como parte del valor del préstamo, la tasa de negociación, la tasa de interés efectiva, así como los criterios utilizados para determinarla.

### MODELO DE NOTA

(En este caso se pueden adicionar las columnas que sean necesarias a la tabla propuesta en la revelación del literal a.)

El saldo de la cuenta Préstamos concedidos por instituciones no financieras a 31 de diciembre de 20XX, por valor de \$XXX, corresponde al valor causado por concepto de cartera de créditos otorgados por el Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior – ICETEX, en desarrollo de convenios con el MEN, de acuerdo con el siguiente detalle:

No. Convenio	Objeto del Convenio	Nombre del deudor o estudiante	Valor de la Cartera ICETEX (desembolso)	Fecha de la cuenta por cobrar	Plazo de la deuda	Fecha de vencimiento	Tasa de negociación	Tasa de interés por mora	Costos de transacción reconocidos	Observaciones
X	XXX	XXX	X	XX-XX-XX	X	XX-XX-XX	XX%	XX%	XXXXX	La prima de seguro para cubrir riesgos de invalidez y muerte del beneficiario será del 2% de cada desembolso

- c. El valor total de los ingresos por intereses calculados utilizando la tasa de interés efectiva.

### MODELO DE NOTA

El reconocimiento de intereses por los préstamos por cobrar registrados a nombre del ICETEX no se realiza en los estados financieros del MEN debido a que estos intereses incrementan el valor del fondo o son propiedad del ICETEX dependiendo de las condiciones que se hayan pactado en el convenio respectivo. No obstante, en siguiente tabla se incluye el valor de los intereses a manera informativa:

No. Convenio	Objeto del Convenio	Valor de la Cartera ICETEX (desembolso)	Valor del saldo de la Cartera ICETEX	Valor de los intereses generados en el préstamo	Propiedad de los intereses
X	XXX	X	X	X	XX

- d. El valor de las pérdidas por deterioro, o de su reversión, reconocidas durante el periodo contable, así como el deterioro acumulado.

### MODELO DE NOTA

(En este caso se pueden adicionar las columnas que sean necesarias a la tabla propuesta en la revelación del literal a.)

El saldo de la cuenta Préstamos concedidos por instituciones no financieras a 31 de diciembre de 20XX, por valor de \$XXX, corresponde al valor causado por concepto de cartera de créditos otorgados por el Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior – ICETEX, en desarrollo de convenios con el MEN, de acuerdo con el siguiente detalle:

No. Convenio	Objeto del Convenio	Nombre del deudor o estudiante	Valor de la Cartera ICETEX (desembolso)	Fecha de la cuenta por cobrar	Plazo de la deuda	Fecha de vencimiento	Deterioro reconocido en el periodo	Reversión deterioro	Deterioro acumulado
X	XXX	XXX	X	XX-XX-XX	X	XX-XX-XX	XX%	XX%	XX

- e. Un análisis de la antigüedad de los préstamos por cobrar que estén en mora, pero no deterioradas al final del periodo

### MODELO DE NOTA

*(En este caso se pueden adicionar las columnas que sean necesarias a la tabla propuesta en la revelación del literal a.)*

*El saldo de la cuenta Préstamos concedidos por instituciones no financieras a 31 de diciembre de 20XX, por valor de \$XXX, corresponde al valor causado por concepto de cartera de créditos otorgados por el Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior – ICETEX, en desarrollo de convenios con el MEN, de acuerdo con el siguiente detalle:*

No. Convenio	Objeto del Convenio	Nombre del deudor o estudiante	Valor de la Cartera ICETEX (desembolso)	Fecha de la cuenta por cobrar	Plazo de la deuda	Fecha de vencimiento	Tasa de negociación	Tasa de interés por mora
X	XXX	XXX	X	XX-XX-XX	X	XX-XX-XX	XX%	XX%

*De acuerdo a las políticas y condiciones estipuladas por el ICETEX para el deterioro de los préstamos por cobrar, todos los préstamos por cobrar que están en mora deberán realizársele el respectivo cálculo independiente de su antigüedad.*

- f. Un análisis de los préstamos por cobrar que se hayan determinado individualmente como deterioradas al final del periodo, incluyendo los factores que la entidad haya considerado para determinar su deterioro.

### MODELO DE NOTA

*Durante la vigencia 20XX, el ICETEX determinó el deterioro de los préstamos por cobrar el cual fue reconocido por el MEN de acuerdo a la siguiente tabla:*

No. Convenio	Nombre del deudor o estudiante	Valor de la Cartera ICETEX (desembolso)	Fecha de la cuenta por cobrar	Saldo en cuenta por cobrar	Fecha de vencimiento	Valor del Deterioro	Factor para determinación del deterioro
X	XXX	XXX	XX-XX-XX	X	XX-XX-XX	X	Indicador No. 1 determinado por el ICETEX
X	XXX	XXX	XX-XX-XX	X	XX-XX-XX	X	Indicador No. 2 determinado por el ICETEX

No. Convenio	Nombre del deudor o estudiante	Valor de la Cartera ICETEX (desembolso)	Fecha de la cuenta por cobrar	Saldo en cuenta por cobrar	Fecha de vencimiento	Valor del Deterioro	Factor para determinación del deterioro
X	XXX	XXX	XX-XX-XX	X	XX-XX-XX	X	Indicador No. 3 determinado por el ICETEX
X	XXX	XXX	XX-XX-XX	X	XX-XX-XX	X	Indicador No. 1 determinado por el ICETEX

- g. El valor en libros de los préstamos por cobrar pignorados como garantía, y los plazos y condiciones relacionados con su pignoración.

### MODELO DE NOTA

*Teniendo en cuenta la naturaleza de los préstamos por cobrar que reconoce el MEN dentro de sus estados financieros estos préstamos no serán pignorados como garantía de un crédito o similares.*

No. Convenio	Nombre del deudor o estudiante	Valor de la Cartera ICETEX (desembolso)	Fecha de la cuenta por cobrar	Saldo en cuenta por cobrar	Fecha de vencimiento	Entidad receptora pignoración	Detalle de la pignoración
X	XXX	XXX	XX-XX-XX	X	XX-XX-XX	X	XXXXXXXX

- h. Si el MEN ha transferido préstamos por cobrar a un tercero en una transacción que no cumpla las condiciones para la baja en cuentas, la entidad revelará, para cada clase de estos préstamos por cobrar, lo siguiente:
- La naturaleza de las cuentas por cobrar transferidas,
  - los riesgos y ventajas inherentes a los que la entidad continúe expuesta
  - el valor en libros de los activos o de cualesquiera pasivos asociados que la entidad continúe reconociendo.

### MODELO DE NOTA

*El MEN en el marco de su objetivo misional, celebra convenios con el Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior ICETEX, con el objeto de construir Fondos en Administración de Recursos para fomentar la investigación, otorgar créditos educativos, apoyar el fortalecimiento de la calidad docente, y/o cualquier otro convenio en el cual se pueda enmarcar el Objeto misional del ICETEX y del MEN.*

*El MEN como responsable de los recursos entregados en administración al ICETEX para otorgar los créditos de educación transfiere al ICETEX la obligación del otorgamiento y cobro de dichos créditos a través de la suscripción de estos convenios. Teniendo en cuenta que el MEN mantiene el control de los recursos girados reconoce en sus estados financieros los préstamos por cobrar por concepto de cartera de créditos otorgados por el ICETEX, en desarrollo de los convenios, cuyo saldo a 31 de diciembre de 20XX es de \$XX.*

No. Convenio	Nombre del deudor o estudiante	Valor de la Cartera ICETEX (desembolso)	Fecha de la cuenta por cobrar	Saldo en cuenta por cobrar	Fecha de vencimiento	Entidad a quien se transfirió	Detalle de la transferencia
X	XXX	XXX	XX-XX-XX	X	XX-XX-XX	X	XXXXXXX

#### 4. GUÍA PARA LA ELABORACIÓN DE LAS REVELACIONES DE LOS INVENTARIOS

##### • INTRODUCCIÓN

Este documento se desarrolla con el fin de dar un direccionamiento a los preparadores de información financiera para realizar las revelaciones relacionadas con los elementos que hacen parte del inventario del Ministerio de Educación Nacional (MEN) y que cumplen los criterios para ser clasificados como tal.

##### • OBJETIVO

Dar a conocer a los usuarios de la información financiera, la mayor claridad sobre las cifras presentadas para que los usuarios comprendan los estados financieros, y puedan obtener la mayor utilidad de ellos y así cumplir los objetivos de Rendición de cuentas, Toma de decisiones y Control.

##### • ALCANCE

El presente documento se aplicará a todos los elementos que cumplan con las características para ser reconocidos en el rubro de Inventarios que presenten las siguientes características:

Los activos adquiridos, los que se encuentren en proceso de transformación y los producidos, así como los productos agrícolas (si llegasen a presentarse en algún momento en el MEN), que se tengan con la intención de a) comercializarse en el curso normal de la operación, b) distribuirse en forma gratuita o a precios de no mercado en el curso normal de la operación, o c) transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios.

Los inventarios que posee el MEN, que se distribuyen en forma gratuita o a precios de no mercado (donaciones), para los cuales se aplicará la presente política. Sin embargo, esta política contable podrá ser actualizada en el caso que existan nuevos activos que no estén bajo este alcance, o en el caso en que las normas aplicables tengan actualizaciones que deban ser incluidas.

A continuación, se presentan las categorías de inventarios que el MEN posee:

- Equipos de comunicación y cómputo
- Material didáctico
- Mercancías en existencias



- Muebles y enseres

- **REVELACIONES**

- a) Resumen política**

El MEN reconocerá como un inventario los activos adquiridos, los que se encuentren en proceso de transformación y los producidos, que se tengan para:

- a. Comercializarse en el curso normal de la operación.
- b. Distribuirse en forma gratuita o a precios de no mercado en el curso normal de la operación.
- c. Transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios.

Dentro de la política contable no se incluyen los elementos de consumo como: aseo, cafetería y papelería destinados para las actividades administrativas del MEN, estos serán reconocidos en las cuentas del costo o gasto según el caso.

Los bienes de consumo no capitalizables se reconocerán directamente al gasto cuando se incurren, por su valor de adquisición.

### **Medición inicial y posterior**

Los inventarios del MEN se medirán por el costo de adquisición. Los inventarios usados por el MEN para la prestación de servicios se medirán por los costos en los que se haya incurrido y que estén asociados con la prestación del servicio.

Con posterioridad al reconocimiento inicial, los inventarios que se esperan comercializar se medirán al menor valor entre el costo y el valor neto de realización (precio de venta menos los costos de venta relacionados). Los inventarios que se mantengan para ser distribuidos en forma gratuita o a precios de no mercado, así como los que se tengan para consumir en la producción de bienes o la prestación de servicios que van a ser distribuidos en forma gratuita o a precios de no mercado, se medirán al menor valor entre el costo y el costo de reposición.

Los inventarios que se hayan recibido de forma gratuita, se reconocerán como gasto en el resultado del periodo en el momento en que se recibe el bien por lo que no habrá una medición posterior a la inicial del reconocimiento del gasto.

### **Baja en cuentas**

El MEN dará de baja sus inventarios por las mermas, sustracciones o vencimiento de los inventarios, lo cual implicará el retiro y el reconocimiento como gastos en el resultado del periodo.

- b) El método o métodos de valuación utilizados para cada clase de inventarios**

### **Método de Valuación**

El Ministerio de Educación Nacional declara como única documentación válida la ubicada en el aplicativo SIG, y entra en vigencia a partir de la publicación toda copia de este se declara COPIA NO CONTROLADA



El método de valuación de los inventarios para el Ministerio es el de promedio ponderado, el cual consiste en:

Determinar un promedio, sumando los valores existentes en el inventario con los valores de las nuevas compras, para luego dividirlo entre el número de unidades existentes en el inventario incluyendo tanto los inicialmente existentes, como los de la nueva compra.

El tratamiento de las devoluciones en ventas por este método, es similar o igual que los otros, la devolución se hace por el valor en que se vendieron o se le dieron salida, recordemos que este valor corresponde al costo del producto más el margen de utilidad (Precio de venta es igual a costo + utilidad). De modo tal que las devoluciones en ventas se les vuelve a dar entrada por el valor del costo con que se sacaron en el momento de la venta y entran nuevamente a ser parte de la ponderación.

### **Inventarios**

A continuación, se presentan los inventarios del MEN:

	<b>Método</b>	<b>20X2</b>	<b>20X1</b>
Equipos de computo	Promedio		
Material didáctico		X	X
Mercancías en existencia		X	X
Muebles y enseres		X	X
Otros inventarios		X	X
<b>Total inventarios</b>		<b>X</b>	<b>X</b>

### **c) Las pérdidas por deterioro del valor de los inventarios reconocidas o revertidas**

### **Perdidas por deterioro**

A continuación, se presentan las perdidas por deterioro de los inventarios del MEN

	<b>20X2</b>	<b>20X1</b>
Equipos de computo		
Material didáctico	X	X
Mercancías en existencia	X	X
Muebles y enseres	X	X
Otros Inventarios	X	X
Deterioro	X	X
<b>Total inventarios</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

Los siguientes fueron los indicios de deterioro que llevaron a determinar la pérdida del valor de los inventarios del MEN:

- Avances tecnológicos de inventarios similares
- Obsolescencia, por uso o por avance tecnológico
- Pérdidas de partes de los elementos del inventario
- Baja rotación

**d) Las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión del deterioro de los inventarios**

De acuerdo a la revisión de los inventarios durante la vigencia XXXX, se determinó que los siguientes inventarios presentaron reversión del deterioro, teniendo en cuenta los inicios de deterioro y el cálculo del deterioro, frente al deterioro calculado en la vigencia anterior, así:

	<b>Causas reversión</b>	<b>20X2</b>	<b>20X1</b>
Equipos de computo			
Material didáctico		X	X
Mercancías en existencia		X	X
Muebles y enseres		X	X
Otros Inventarios		X	X
Deterioro		X	X
<b>Total, inventarios</b>		<b>X</b>	<b>X</b>

**e) El valor en libros de los inventarios que garanticen el cumplimiento de pasivos**

A continuación, se relación a los Inventarios que soportan el cumplimiento de pasivos por Beneficios a los empleados, obligaciones financieras, Obligaciones con proveedores:

**Beneficios a los empleados**

	<b>20X2</b>	<b>20X1</b>
Equipos de computo		
Material didáctico	X	X
Mercancías en existencia	X	X
Muebles y enseres	X	X
Otros Inventarios	X	X
Deterioro	X	X
<b>Total, inventarios</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

**Obligaciones Financieras**

	<b>20X2</b>	<b>20X1</b>
Equipos de computo		
Material didáctico	X	X
Mercancías en existencia	X	X
Muebles y enseres	X	X
Otros Inventarios	X	X
Deterioro	X	X
<b>Total, inventarios</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

**Obligaciones con proveedores**

	<b>20X2</b>	<b>20X1</b>
Equipos de computo		
Material didáctico	X	X

Mercancías en existencia	X	X
Muebles y enseres	X	X
Otros Inventarios	X	X
Deterioro	X	X
<b>Total, inventarios</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

**f) El valor en libros de los inventarios que se lleven al valor de mercado menos los costos de disposición**

El MEN de acuerdo a las disposiciones normativas emanadas de la CGN, ha reconocido algunos inventarios al valor Neto de Realización, de acuerdo a la siguiente metodología:

DETALLE	PARCIAL	VALOR
Valor que se podría obtener por la Venta del Inventario		XXXXX
(-) Costos relacionados con la venta del Inventario		XXXXX
Costos de distribución o Fletes	xxxx	
Sueldos y comisiones de vendedores	xxxx	
Costos de almacenamiento	xxxx	
Promoción de ventas	xxxx	
Gastos de propaganda	xxxx	
(=) Valor Neto de Realización		<u>XXXXX</u>

El detalle de los activos se relaciona a continuación

Detalle	Valor de reconocimiento inicial	Deterioro	Valor Neto de realización
Equipos de computo			
Material didáctico	X	X	X
Mercancías en existencia	X	X	X
Muebles y enseres	X	X	X
Otros Inventarios	X	X	X
Deterioro	X	X	X
<b>Total, inventarios</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

La variación de estos activos durante la vigencia 20XX y 20XX se detalla a continuación

	20X2	20X1
Equipos de computo		
Material didáctico	X	X
Mercancías en existencia	X	X
Muebles y enseres	X	X
Otros Inventarios	X	X
Deterioro	X	X
<b>Total, inventarios</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

**g) El valor del inventario recibido y distribuido en forma gratuita o a precios de no mercado**

El MEN durante la vigencia 20XX recibió y distribuyó inventarios de forma gratuita a las siguientes entidades, de acuerdo a las disposiciones y políticas del ministerio, y soportado por el acta de entrega XXXX del XX de XX de 20XX, así:

Nombre entidad XXXXXXXXXXXXXXXX

	<b>valor Recibido</b>	<b>Valor entregado</b>
Equipos de computo		
Material didáctico	X	X
Mercancías en existencia	X	X
Muebles y enseres	X	X
Otros Inventarios	X	X
Deterioro	X	X
<b>Total, inventarios</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

## 5. GUÍA PARA LA ELABORACIÓN DE LAS REVELACIONES DE LOS RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN

### • INTRODUCCIÓN

Este documento se desarrolla con el fin de dar un direccionamiento a los preparadores de información financiera, para realizar las revelaciones relacionadas con los elementos que constituyen los recursos entregados en administración para el MEN.

### • OBJETIVO

Dar a conocer a los usuarios de la información financiera, la mayor claridad sobre las cifras presentadas para que los usuarios comprendan los estados financieros, y puedan obtener la mayor utilidad de ellos y así cumplir los objetivos de Rendición de cuentas, Toma de decisiones y Control.

### • ALCANCE

El alcance de esta guía es revelar la información relevante que posee el MEN en la cuenta de **Otros Activos - Recursos Entregados en Administración** derivado de los convenios interadministrativos, de asociación y cooperación de acuerdo a la clase y objeto y de más cuentas contables que se generan en la legalización de los convenios.

### • REVELACIONES

En sus revelaciones el MEN deberá definir y reflejar en las notas a sus estados financieros la política contable de recursos entregados en administración.

### MODELO DE NOTA

(A manera de ejemplo se relacionan algunos datos)

- Deberá revelar los aportes pactados en los convenios:

*Al cierre de la vigencia 20x2 el MEN registra en la cuenta de Recursos Entregados en Administración, doscientos veintiocho (228) convenios interadministrativos, de asociación y cooperación con entidades del estado, sin ánimo de lucro y organismos internacionales, pendientes de legalizar.*

*El MEN reconoce como recursos entregados en administración los aportes pactados de doscientos dieciséis (216) convenios, estos son:*

<b>Convenio No.</b>	<b>Contratista</b>	<b>Concepto</b>	<b>Valor Aporte Pactado</b>	<b>Valor girado</b>
001	Dpto. del Cuaca	Infraestructura	350.000.000	
Demás convenios	Otros terceros			

*De los doscientos dieciséis (216) convenios existen xxx (xx) convenios en los cuales no se ha efectuado el pago total del aporte, teniendo en cuenta que dentro de las obligaciones contractuales se establecieron porcentajes sobre el aporte pactado, debido a que el contratista debe cumplir con ciertos compromisos para el respectivo pago.*

*Los pagos pendientes de realizar durante la vigencia 20x2, ascienden a la suma \$xxxxx en donde el MEN debe contar con la disponibilidad de estos recursos.*

*A continuación, se detallan los convenios con pagos de aportes pendientes de realizar:*

<b>Convenio No.</b>	<b>Contratista</b>	<b>Concepto</b>	<b>Valor Total del Aporte</b>	<b>Valor Pendiente de Pago</b>	<b>% Pendiente de Pago</b>
003	Dpto. de Santander	Infraestructura	250.000.000	150.000.000	60%

*El MEN reconoce como recursos entregados en encargo fiduciarios los aportes pactados de doce (12) convenios, estos son:*

<b>Convenio No.</b>	<b>Contratista</b>	<b>Concepto</b>	<b>Valor Aporte</b>
005	Fiduprevisoria	Fomento Educativo	300.000.000

*Así mismo, dentro de las obligaciones contractuales se establece que con el valor del aporte el Contratista, deberá constituir Patrimonios Autónomos para la ejecución de los recursos de acuerdo a las obligaciones pactadas, estos son:*

<b>Convenio No.</b>	<b>Contratista</b>	<b>Concepto</b>	<b>Valor Aporte</b>
006	Fiduciaria Colombia	Fomento Educativo	250.000.000
004	Argos	Infraestructura	500.000.000

- Deberá revelar el objeto y los tipos de entregables

*Del total de doscientos veintiocho (228) convenios interadministrativos, de asociación y cooperación con entidades del estado, sin ánimo de lucro y organismos internacionales, pendientes de legalizar, a continuación, se detalla el concepto, objeto y tipos de entregables:*

<b>Convenio No.</b>	<b>Contratista</b>	<b>Concepto</b>	<b>Objeto</b>	<b>Tipo de Entregable</b>
003	Dpto. de Santander	Infraestructura	Anuar esfuerzos para llevar a cabo la construcción de xxx Instalaciones Educativas	Instalaciones Educativas
011	Dpto. de Antioquia	Fomento Educativo	Anuar esfuerzos para capacitar a los Estudiantes sobre la Educación Sexual	Informes, Documentos, Guías
020	ICETEX	Fondos de Administración	Constitución de un Fondo de Administración para otorgar préstamos educativos a ser Pilo Paga	Informes de créditos otorgados, condiciones de cartera

- Deberá revelar la legalización de los convenios

*Durante la vigencia 20x2 se efectuaron legalizaciones de los convenios por los siguientes conceptos:*

- *XX Convenios de Infraestructura afectaron la cuenta de Construcciones en Curso por valor de \$xxxx*

*De igual manera se informa que las obras se encuentran en ejecución y no se presentan obras abandonadas, hasta la fecha no se presentan indicadores de deterioro*

- *XX Convenios de Fondos en Administración afectaron de la siguiente manera:*

✓ *Al gasto teniendo en cuenta la aprobación de crédito condonables y subsidiados por valor de \$xxx*

✓ *Cuentas por Cobrar teniendo en cuenta las condiciones de recaudo de cartera, en donde los intereses son para el ICETEX y el Capital incrementa el Fondo en Administración por valor de \$xxxx*

✓ *Prestamos por Cobrar teniendo en cuenta las condiciones de recaudo de cartera, en donde el capital y los intereses incrementan el Fondo en Administración por valor de \$xxxx*

*De igual manera se informa que al cierre del periodo el ICETEX no ha informado indicadores de deterioro de la cartera.*

- *XX Convenios de Fortalecimiento a la Educación y PAE afectaron la cuenta del Gasto por valor de \$xxx*

*A continuación, se relacionan los convenios legalizados:*

Convenio No.	Contratista	Concepto	Valor Desembolso	Valor Legalizado	Valor pendiente de legalizar	% de Legalización
001	Dpto. del Cuaca	Infraestructura	350.000.000	100.000.000	XXXXX	28.57%

*Así mismo, XX convenios no fueron legalizados durante la vigencia, dado que no se recibió información sobre la ejecución de los mismos, el valor de los aportes asciende a la suma de \$xxxx.*

- Deberá revelar los convenios terminados en proceso de liquidación:

*XX convenios fueron legalización en su totalidad durante la vigencia 2xx1 y se encuentran en proceso de liquidación. Del proceso de liquidación se efectuaron las Actas de Entrega de Obra de Instalaciones educativas a xx Entes Territoriales, en donde se efectuó el registro contable de la Transferencia por valor de \$xxxx*

*De la misma manera se informa que xx convenios deben efectuar el reintegro de recursos no ejecutados al MEN por valor de \$XXX*

*A continuación, se relacionan los convenios terminados en proceso de liquidación:*

Convenio No.	Contratista	Concepto	Valor Aporte	Valor Legalizado	Valor a Reintegrar
002	Dpto. del Atlántico	Infraestructura	450.000.000	400.000.000	50.000.000

- Deberá revelar los convenios con incumplimientos y sanciones impuestas por el MEN

*Durante la vigencia se presentaron xx convenios con incumplimiento en donde se están llevando a cabo las actividades de conciliación con el contratista, de estos convenios xx el MEN ya establecieron sanciones y emitió los actos administrativos correspondientes por valor de \$xxx*

*Con los actos administrativos ya se efectuaron los registros contables afectado las cuentas por cobrar de la entidad.*

*A continuación, se relacionan los Convenios con incumplimientos*

Convenio No.	Contratista	Concepto	Valor Aporte	Valor Legalizado	Valor a Reintegrar	Valor Sanciones
007	Dpto. del Meta	Infraestructura	550.000.000	150.000.000	400.000.000	En proceso de Conciliación

A nivel de la carátula del Estado de situación financiera se presentarán los saldos de los recursos entregados en administración en un componente separado del activo.

**MODELO TABLA NOTA DE RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION**

	<u>20X2</u>	<u>20X1</u>
<b>Otros Activos</b>		
<b>Recursos Entregados en Administración</b>		
En Administración	X	X
Encargos Fiduciarios	X	X
<b>Total Recursos Entregados en Administración</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

Los Recursos Entregados en Administración se clasificarán dentro de los activos no corrientes.

**MODELO TABLA NOTA DE RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN**

	<u>20X2</u>	<u>20X1</u>
<b>Activos no corrientes</b>		
<b>Otros Activos</b>		
<b>Recursos Entregados en Administración</b>		
En Administración	X	X
Encargos Fiduciarios	X	X

## 6. GUÍA PARA LA ELABORACIÓN DE LAS REVELACIONES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

### • INTRODUCCIÓN

Este documento se desarrolla con el fin de dar un direccionamiento a los preparadores de información financiera para realizar las revelaciones relacionadas con los elementos que constituyen el rubro de Propiedad, planta y equipo para el Ministerio de Educación Nacional (MEN).

### • OBJETIVO

Dar a conocer a los usuarios de la información financiera, la mayor claridad sobre las cifras presentadas para que los usuarios comprendan los estados financieros, y puedan obtener la mayor utilidad de ellos y así cumplir los objetivos de Rendición de cuentas, Toma de decisiones y Control.

### • ALCANCE

El presente documento se aplicará a los activos clasificados como Propiedad, planta y equipo, incluyendo los bienes históricos y culturales que cumplan los requisitos de reconocimiento como propiedades, planta y equipo.

A continuación, se presentan las categorías de las propiedades, planta y equipo del MEN:

- Terrenos
- Construcciones en Curso
- Edificaciones



- d. Equipo de Cómputo y Comunicaciones
- e. Maquinaria y Equipo
- f. Muebles, enseres y equipo de oficina
- g. Equipo de transporte, tracción y elevación
- h. Vehículos
- i. Herramientas y Accesorios
- j. Equipo de comedor, despensa y cocina
- k. Repuestos
- l. Equipo médico

## • REVELACIONES

- a. El estado de situación financiera incluirá una línea de las propiedades, planta y equipo en activo no corrientes**

	Al 31 de <u>diciembre</u> <u>de 20X2</u>	Al 31 de <u>diciembre</u> <u>de 20X1</u>
<b><u>Activo</u></b>		
<b>Activo no corriente</b>		
Propiedades, planta y equipo	X	X
<b>Total, del activo</b>	<u><u>X</u></u>	<u><u>X</u></u>

- b. Política contable específica utilizada para las propiedades, planta y equipo.**

El MEN reconocerá como un elemento de propiedades, planta y equipo si:

- a. Los activos tangibles empleados por el MEN son para la prestación de servicios o para propósitos administrativos.
- b. Los bienes muebles que posea el MEN son con el propósito de generar ingresos producto de su arrendamiento.
- c. Los bienes inmuebles arrendados tienen un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento.

Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable, esto es, como mínimo 1 año.

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

Los bienes históricos y culturales, que cumplan con la definición de propiedades, planta y equipo, se reconocerán como tal; en caso contrario, se aplicará lo establecido en la política contable adoptada por el MEN para los Bienes Históricos y Culturales.

El MEN, para los propósitos de reconocimiento, evaluará la intención en el proceso de adquisición de bienes. Esto es, si se utilizarán para fines administrativos, para producir bienes o la prestación de servicios, si generarán ingresos provenientes de su comercialización o arrendamiento y si los mismos están disponibles para la venta.

El MEN reconocerá costos de desmantelamiento, cuando la entidad incurra en costos como consecuencia de la obligación para desmantelar y/o retirar elementos al final de su vida útil, o la rehabilitación del lugar, como consecuencia de adquirir o utilizar el activo durante un determinado periodo

### **c. Método de depreciación utilizado.**

El MEN iniciara el cálculo de la depreciación de los elementos de propiedades, planta y equipo cuando estén 100% disponibles para su uso, en la ubicación y condiciones óptimas de operación.

El MEN calculará la depreciación de los elementos de propiedades, planta y equipo a través del método de Línea Recta. El método de depreciación será aplicado de manera uniforme en todos los periodos. No obstante lo anterior, el MEN podrá realizar cambios que estime convenientes y aplicar métodos de depreciación de acuerdo a las características y naturaleza de los activos que posee, siempre y cuando dichos métodos sean de reconocido valor técnico, y siempre con el objetivo de utilizar el método que mejor refleje el equilibrio entre los beneficios recibidos o potencial de servicio, la vida útil y la distribución del costo del activo correspondiente.

La depreciación cesará cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual supere su valor en libros. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo ni cuando el activo sea objeto de operaciones de reparación y mantenimiento. Las construcciones en curso no serán objeto de cálculo de depreciación, bajo la premisa que son bienes que aún no se encuentran en condiciones óptimas de uso.

<b>CATEGORIA</b>	<b>Método de depreciación</b>
<b>Terrenos</b>	No se deprecian
<b>Edificios y Casas</b>	Línea recta
<b>Vehículos y equipo de transporte</b>	Línea recta
<b>Muebles y enseres</b>	Línea recta
<b>Equipo de cómputo y comunicación</b>	Línea recta
<b>Maquinaria y equipo</b>	Línea recta
<b>Equipo médico y científico</b>	Línea recta
<b>Equipo de Comedor, cocina y despensa</b>	Línea recta

### **d. Vidas útiles o tasas de depreciación utilizadas.**

El MEN ha determinado las siguientes vidas útiles de los elementos de propiedades, planta y equipo:

<b>CATEGORIA</b>	<b>VIDA UTIL*</b>
<b>Terrenos</b>	Indeterminada
<b>Edificios y Casas</b>	75 - 100
<b>Vehículos y equipo de transporte</b>	10 - 15
<b>Muebles y enseres</b>	4
<b>Equipo de cómputo y comunicación</b>	3
<b>Maquinaria y equipo</b>	5
<b>Equipo médico y científico</b>	5
<b>Equipo de Comedor, cocina y despensa</b>	3

**e. Valor en libros, Depreciación acumulada, y las Pérdidas por deterioro del valor acumuladas, al principio y final del periodo contable.**

Detalle Activo (por cuenta)	1 Valor o costo de adquisición del bien	2 Depreciación acumulada	3 Pérdida por deterioro al inicio del periodo	4 Pérdida por deterioro del periodo	5 = (3+4) Pérdidas por deterioro al final del periodo acumulada	6 = (1-2-5) Valor en libros
Muebles y enseres	\$100.000.000	(50.000000.)	15.000.000	1.000.000	16.000.000	34.000.000
XXXX	XXXX	XXXX	XXXXX	XXX		XXXX

**f. Conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable**

A continuación, se presenta la conciliación de activos al principio y al final del periodo contable conforme lo estipulado en el actual marco normativo para entidades de gobierno.

	Terrenos y edificios	Maquinaria y vehículos	Muebles y equipo	Construcción en curso	Total
<b>Al 1 de enero de 20X1</b>					
Costo o valuación	X	X	X	X	X
Depreciación acumulada	X	X	X	X	X
<b>Deterioro Acumulado</b>					
<b>Saldo neto</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
<b>Año terminado al 31 de diciembre de 20X1</b>					
Saldo neto inicial	X	X	X	X	X
Adiciones o compras	X	X	X	X	X
Retiros, baja o ventas	X	X	X	X	X
Traslados	X	X	X	X	X
Depreciación	X	X	X	X	X
Deterioro					
Transferencia a activos mantenidos para la venta	X	X	X	X	X
<b>Saldo neto final</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
<b>Al 31 de diciembre de 20X1</b>					
Costo o valuación	X	X	X	X	X
Depreciación acumulada	X	X	X	X	X
<b>Deterioro acumulado</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
<b>Saldo neto</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
<b>Año terminado al 31 de diciembre de 20X2</b>					
Saldo neto inicial	X	X	X	X	X
Adiciones o compras	X	X	X	X	X

Retiros, bajas o ventas	X	X	X	X	X
Traslados	X	X	X	X	X
Depreciación	X	X	X	X	X
Deterioro					
Transferencia a activos mantenidos para la venta	X	X	X	X	X
<b>Saldo neto final</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
<b>Al 31 de diciembre de 20X2</b>					
Costo o valuación	X	X	X	X	X
Depreciación acumulada	X	X	X	X	X
Deterioro acumulado					
<b>Saldo neto</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

- g. Las bajas de los elementos de propiedades, planta y equipo y su efecto en Resultados.

### Baja de cuentas

El MEN dará de baja los elementos de propiedades, planta y equipo cuando estos no cumplan con los requisitos de reconocimiento. Esto puede suceder en los siguientes casos:

- Los bienes se encuentran en buen estado, pero no son utilizados y son dispuestos para ser donados o cedidos a otras entidades.
- Por disposición de los elementos por obsolescencia.
- Retiro permanente de los elementos.
- No se espera beneficios económicos futuros o un potencial de servicio sobre los bienes evaluados.
- Hay disposición de los bienes para venta. Caso en el cual las pérdidas o ganancias resultantes en la baja se calcularán como la diferencia entre el valor neto obtenido por la disposición del activo y su valor en libros, y se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.
- Por reemplazo de los componentes del activo o se lleven a cabo nuevas inspecciones a las capitalizadas de las cuales procederá la baja previa incorporación de la nueva inspección.

A continuación, se presentan los activos dados de baja por el Ministerio teniendo en cuenta los anteriores casos:

	<b>Terrenos y edificios</b>	<b>Maquinaria y vehículos</b>	<b>Muebles y equipo</b>	<b>Construcción en curso</b>	<b>Total</b>
<b>Al 1 de enero de 20X1</b>					
Costo o valuación	100	80	X	X	X
Depreciación acumulada	(50)	(40)	X	X	X
Deterioro acumulado	(10)	(10)			
Baja de activos	40	50	X	X	X
<b>Saldo neto</b>	<b>0</b>	<b>20</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

h. Cambios en las estimaciones de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo

Detalle Activo	Cambio en Vida útil	Cambio en valores residuales	Cambios en costos de desmantelamiento
X	XXX	X	X

i. Valor de las propiedades, planta y equipo en proceso de construcción, y el estado de avance y la fecha estimada de terminación.

Detalle Activo en construcción	Estado de avance	Porcentaje de avance	Fecha estimada de terminación
X	XXX	X	X

j. Valor en libros de las propiedades, planta y equipo cuya titularidad o derecho de dominio tenga alguna restricción o de aquellas que estén garantizando el cumplimiento de pasivos.

Detalle del activo	Valor del activo	Tipo de restricción	Beneficiario de la garantía	Tipo de garantía
X	XXX	Titularidad		
		Garantía de pasivos	Beneficios a los empleados	Para cumplimiento de beneficios pos empleo

k. Detalle de los bienes que hayan sido reconocido como propiedades, planta y equipo o que se hayan retirado, por la tenencia del control, independientemente de la titularidad o derecho de dominio (esta información estará relacionada con: la entidad de la cual se reciben o a la cual se entregan, el monto, la descripción, la cantidad y la duración del contrato, cuando a ello haya lugar).

Detalle Activo	Bien reconocido / bien retirado	Fecha pérdida o adquisición de control	Titularidad del bien	Entidad que recibe o entrega el bien	Valor Activo	Cantidad	Duración del contrato
X	XXX	X	X				X

l. Valor en libros de los elementos de propiedades, planta y equipo, que se encuentran temporalmente fuera de servicio.

**Elementos de Propiedad planta y equipo que no se encuentra en uso**

A continuación, se presentan los activos clasificados como propiedad, planta y equipo del Ministerio y que no se encuentran en uso, por disposiciones de la administración.

	Terrenos y edificios	Maquinaria y vehículos	Muebles y equipo	Construcción en curso	Total
<b>Al 1 de enero de 20X1</b>					
Costo o valuación	X	X	X	X	X
Depreciación acumulada	X	X	X	X	X
Deterioro acumulado					
<b>Saldo neto</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

m. Las propiedades, planta y equipo, adquiridas a través de transacciones sin contraprestación

Detalle Activo	Bien reconocido	Fecha reconocimiento	Tercero que entrega el bien	Valor reconocido MEN	Valor en libros de quien entrega	Cantidad	Depreciación acumulada
X	XXX	X	X	X	X	X	X

n. El valor de las pérdidas por deterioro del valor reconocidas durante el periodo;

Durante la vigencia 2XX1, se determinó perdidas por deterioro al siguiente grupo de activos:

	Terrenos y edificios	Maquinaria y vehículos	Muebles y equipo	Construcción en curso	Total
<b>Al 31 de diciembre de 20X1</b>					
Costo o valuación	X	X	X	X	X
Perdidas por deterioro	X	X	X	X	X
<b>Saldo neto</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

o. El valor de las reversiones de pérdidas por deterioro del valor reconocidas durante el periodo;

Durante la vigencia 2XX1, se reversaron perdidas por deterioro al siguiente grupo de activos:

	Terrenos y edificios	Maquinaria y vehículos	Muebles y equipo	Construcción en curso	Total
<b>Al 31 de diciembre de 20X1</b>					
Deterioro acumulado	X	X	X	X	X
Reversión del deterioro	X	X	X	X	X
<b>Saldo neto</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

p. los eventos y circunstancias que hayan llevado al reconocimiento o a la reversión de la pérdida por deterioro del valor; y

CLASIFICACION	A	B	C	D	E
<b>TECNOLOGICO</b>	activo con tecnología de última generación	superior a 1 años de antigüedad	superior a 2 años de antigüedad	activo con tecnología superior a 3 años de antigüedad	activo totalmente obsoleto
<b>USO</b>	Equipo sin Uso; por alguna circunstancia el equipo no se usa a pesar de que está en óptimas condiciones.	Uso Eventual; en algunos procesos hay equipos imprescindibles pero su participación es muy poca y permanecen sin uso durante tiempos largos	Trabajo continuo	Trabajo continuo, más de lo esperado.	Trabajo continuo severo
<b>MERCADO</b>	El elemento mantiene su precio en el mercado, poca oferta del bien mantiene sus precios altos	El elemento sufre una pérdida de precio normal por el comportamiento del mercado	El elemento pierde su valor considerablemente frente al mercado actual (nuevas referencias generan poca demanda del bien)	El elemento pierde gran valor, no existen comparaciones viables en un mercado muy nuevo para este bien, solo usados a bajo precio	Ya no se comercializa en el mercado, demanda nula del bien

- q. Si el valor del servicio recuperable se estableció con base en el valor de mercado menos los costos de disposición o el costo de reposición y el enfoque que se utilizó para la determinación de este último.

El valor de mercado es el valor por el cual un activo puede ser intercambiado entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua, para tal efecto el valor puede determinarse mediante proveedores de precios, de una entidad pública o privada o de una persona con la idoneidad necesaria para establecer precios.

El valor del mercado será la mejor referencia, si se da alguna de las siguientes condiciones:

- ✓ Los bienes o servicios intercambiados en el mercado son homogéneos.
- ✓ Pueden encontrarse prácticamente en cualquier momento compradores o vendedores para un determinado bien o servicio.
- ✓ Los precios son conocidos y fácilmente accesibles para el público.
- ✓ Se reflejan en transacciones reales, actuales y producidas con periodicidad.

Los costos de disposición (venta), por su parte se deducirán al calcular el valor, costos que incluyen entre otros, costos de carácter legal, timbres y otros impuestos, costos de desplazar los activos, los costos de desmantelamientos, comisión de intermediarios en la venta de activos (remates), entre otros, en los que se incurre para dejar el activo en

condiciones para la venta. Información que será suministrada por las áreas de gestión responsables.

DETALLE	PARCIAL	VALOR
Valor de Mercado del Activo		XXXXX
(-) Costos relacionados con la venta del Activo (costos de disposición)		XXXXX
Costos legales	XXXX	
Impuestos	XXXX	
Costos de transporte	XXXX	
Costo de desmantelamiento	XXXX	
Comisiones	XXXX	
(=) Valor de Mercado - Costos de Disposición		<u>XXXXX</u>

### Perdidas por deterioro

A continuación, se presentan las pérdidas incurridas por el deterioro de activos clasificados como propiedad, planta y equipo del Ministerio.

Saldo neto inicial	X	X	X	X	X
reversión perdida por deterioro	X	X	X	X	X
Adiciones	X	X	X	X	X
Retiros	X	X	X	X	X
Traslados	X	X	X	X	X
Depreciación	X	X	X	X	X
Deterioro					
Transferencia a activos mantenidos para la venta	X	X	X	X	X
<b>Saldo neto final</b>	<u><b>X</b></u>	<u><b>X</b></u>	<u><b>X</b></u>	<u><b>X</b></u>	<u><b>X</b></u>

Esta evaluación de las pérdidas de valor de los activos se realizó teniendo en cuenta los siguientes indicadores de deterioro tanto externos como internos:

### Fuentes Externas

- ✓ ¿El valor de mercado del activo ha disminuido más de lo razonable? (por ejemplo, en bienes inmuebles, cuando se presentan disminuciones en el valor del metro cuadrado o se presentan cambios cíclicos de la inversión en las construcciones, así como, en los cambios de la normatividad relacionada con el uso del suelo, y planes parciales que disminuyan el potencial en el sector, entre otras).
- ✓ ¿Existen tratados o acuerdos que pueden afectar los precios de activos específico? (si se presentan situaciones propias de la economía de mercado, como, por ejemplo: sobreoferta de bienes, fluctuaciones de precios de materias primas, estímulo para el aumento de inversiones, entre otras).
- ✓ ¿Existen cambios significativos en el entorno con efectos adversos en la entidad, desde el punto de vista: a. Tecnológico, cuando el Ministerio se encuentre en



renovación tecnológica de activos y debe migrarse a nuevas tecnologías que sean de alto impacto; b. Legal cuando se presenta modificaciones en la normatividad para el uso del activo como restricciones ambientales?

### Fuentes Internas

- ✓ ¿Hay una evidencia de obsolescencia o daño físico del activo que trae como consecuencia una pérdida total o parcial en el potencial del servicio recuperable?
- ✓ ¿Hay un cambio en el uso del activo que impliquen menores rendimientos futuros o uso ineficiente del mismo: ociosidad, discontinuación, obsolescencia o reestructuración?
- ✓ ¿Se detiene la construcción o puesta en funcionamiento del activo?
- ✓ ¿Existe información que indica un menor rendimiento del bien al esperado, que puede ser a través de informes de expertos, planos, fotografías, videos o declaraciones de personal interno acerca de la situación operativa del activo cuyo deterioro físico se pretende probar?
- ✓ ¿Hay un incremento significativo de los costos de mantenimiento y funcionamiento del activo?
- ✓ ¿Hay evidencia de incumplimiento en los contratos de construcción, derivados de los convenios de infraestructura?

El análisis de las fuentes de información descritas anteriormente, fue fundamental para evaluar si se presenta deterioro del valor de los activos.

### Criterios tecnológicos

CLASIFICACION	A	B	C	D	E
<b>TECNOLOGICO</b>	activo con tecnología de última generación	superior a 1 años de antigüedad	superior a 2 años de antigüedad	activo con tecnología superior a 3 años de antigüedad	activo totalmente obsoleto
<b>USO</b>	Equipo sin Uso; por alguna circunstancia el equipo no se usa a pesar que está en óptimas condiciones.	Uso Eventual; en algunos procesos hay equipos imprescindibles pero su participación es muy poca y permanecen sin uso durante tiempos largos	Trabajo continuo	Trabajo continuo, más de lo esperado.	Trabajo continuo severo
<b>MERCADO</b>	El elemento mantiene su precio en el mercado, poca	El elemento sufre una pérdida de precio normal	El elemento pierde su valor considerablemente frente al mercado	El elemento pierde gran valor, no existen	Ya no se comercializa en el mercado,

CLASIFICACION	A	B	C	D	E
	oferta del bien mantiene sus precios altos	por el comportamiento del mercado	actual (nuevas referencias generan poca demanda del bien	comparaciones viables en un mercado muy nuevo para este bien, solo usados a bajo precio	demanda nula del bien

**Criterios físicos.**

CLASIFICACION	A	B	C	D	E
<b>ESTADO DEL EQUIPO</b>	Perfecto Estado: Equipo nuevo o usado con excelente mantenimiento, debidamente instalado con todos sus elementos originales o repuestos genuinos. Estado de pintura y presentación impecables. Optima operación de acuerdo a lo especificado en los manuales técnicos suministrados por el fabricante.	Buen Estado: Equipos que han sido reparados. Las partes cambiadas se han reemplazado por repuestos originales, los elementos adaptados son confiables. Buen funcionamiento. Pintura y presentación buenas.	Regular Estado: Equipos con repuestos no originales y/o adaptaciones no confiables, poca seguridad y calidad en operación. Pintura y presentación aceptables.	Mal Estado: Equipos con daños visibles a simple vista, mal estado de sus elementos estructurales, mecánicos, eléctricos o electrónicos, no hay confiabilidad ni calidad en su operación, pésimo estado de pintura y presentación. El mantenimiento correctivo es continuo para asegurar su funcionamiento.	Obsoleto: Equipo en condiciones de chatarra.
<b>MANTENIMIENTO DEL EQUIPO</b>	Mantenimiento Preventivo y Predictivo Programado, Existe en la empresa un departamento de ingeniería o división encargada de planear, programar, auditar el mantenimiento de los equipos. Se cuenta con personal y equipo especializado	Mantenimiento preventivo y correctivo programado con el personal externo. No se planea el mantenimiento a largo plazo ya que no existe ni personal ni equipo para su ejecución, se contrata externamente, pero se lleva programado y se cumple.	Mantenimiento Correctivo Interno.	Mantenimiento Correctivo Externo. Se contrata únicamente con personal externo el mantenimiento correctivo.	Mal Servicio de Mantenimiento no existe mantenimiento es nulo

CLASIFICACION	A	B	C	D	E
	para esta labor, al igual que una permanente capacitación de los operarios.				

### Tabla de puntajes

La siguiente es la tabla de puntajes para hallar los indicios de deterioro.

TIPO DETERIORO	FACTORES	A	B	C	D	E
TECNOLÓGICO	TECNOLOGICO	100	75	50	25	0
TECNOLÓGICO	USO	100	75	50	25	0
TECNOLÓGICO	MERCADO	100	75	50	25	0
FÍSICO	ESTADO DEL EQUIPO	100	75	50	25	0
FÍSICO	MANTENIMIENTO DEL EQUIPO	100	75	50	25	0

## 7. GUÍA PARA LA ELABORACION DE LAS REVELACIONES DE LOS BIENES HISTORICOS Y CULTURALES

### • INTRODUCCIÓN

Este documento se desarrolla con el fin de dar un direccionamiento a los preparadores de información financiera, para realizar las revelaciones relacionadas con los elementos que constituyen los bienes de uso histórico y cultural para el MEN.

### • OBJETIVO

Dar a conocer a los usuarios de la información financiera, la mayor claridad sobre las cifras presentadas para que los usuarios comprendan los estados financieros, y puedan obtener la mayor utilidad de ellos y así cumplir los objetivos de Rendición de cuentas, Toma de decisiones y Control.

### • ALCANCE

El alcance de esta guía es revelar la información relevante que posee el MEN en materia de:

- Pinturas

- Lienzos
- Frescos
- Murales
- Bustos
- Esculturas
- Frisos
- Monumentos históricos
- Monumentos arquitectónicos

## • REVELACIONES

- a. En sus revelaciones el MEN deberá definir y reflejar en las notas a sus estados financieros la política contable de bienes históricos y culturales.**

*El MEN reconoce como bienes históricos y culturales los siguientes bienes tangibles controlados por la entidad, adquiridos mediante una transacción sin contraprestación y catalogados como tal mediante Acto Administrativo XXXX de XXX, estos son:*

- *Pintura de Botero por valor de \$XXXX*
- *Cuadro de Galán por valor de \$XXXX*

- b. Los métodos de depreciación utilizados para la restauración**

*Estos bienes se reconocen de manera individual y presentan restauraciones por valor de \$xxxx, las cuales se reconocieron como mayor valor de los bienes.*

*El método de depreciación adoptado por el MEN para las restauraciones corresponde al Método de Línea Recta, la vida útil estimada es de xx meses.*

*La determinación de esta vida útil se realizó por parte de un experto con la especialidad en conservación y restauración de bienes históricos y culturales, en donde tuvo en cuenta los siguientes factores, según Anexo Técnico entregado:*

- *Uso previsto del activo*
- *Desgaste físico esperado del bien, efectuando el estudio de factores operativos*
- *Programa de reparaciones y mantenimiento*
- *Adiciones y mejoras realizadas al bien*
- *Restricciones ambientales de uso*
- *Potencial de servicio de la restauración*

- c. El MEN deberá revelar el valor en libros y la depreciación acumulada, al principio y final del periodo contable**

*A continuación, se relaciona el valor en libros de los Bienes Históricos y Culturales:*

<i>Bienes</i>	<i>Valor en Libros Año xxx1</i>	<i>Depreciación Acumulada Restauración Año xxx1</i>	<i>Valor en Libros Año xxx2</i>	<i>Depreciación Acumulada Restauración Año xxx2</i>
<i>Pintura Botero</i>				
<i>Cuadro Galán</i>				

- d. El MEN deberá revelar una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable, que muestre por separado lo siguiente: adquisiciones, restauraciones, retiros, depreciación de la restauración y otros cambios.**

*La conciliación al principio y al final del año corresponde a:*

Bienes	Valor en Libros Año xxx1	Adquisiciones	Restauraciones	Retiros	Depreciación Restauración Año xxx2	Valor en Libros Año xxx2
<i>Pintura Botero</i>						
<i>Cuadro Galán</i>						

*Al cierre de la vigencia XX se realizó la evaluación del método de depreciación por parte del Área Administrativa y se define que la entidad continúa con el método de línea recta.*

- e. El cambio en la estimación de la vida útil de la restauración**

*El MEN no ha efectuado más restauraciones a los Bienes históricos y Culturales, por lo que se mantiene la vida útil estimada para las depreciaciones, así mismo; al cierre de la vigencia XX se realizó la evaluación del método de depreciación por parte del Área Administrativa y se define que la entidad continúa con el método de línea recta.*

Para los siguientes Ítems, se validarán por el área encargada de la presentación de Información Financiera.

- f. A nivel de la carátula del Estado de situación financiera se presentarán los saldos de los Bienes Históricos y Culturales en un componente separado del activo.**

En la presentación del Estado de Situación financiera se tendrá en cuenta esta clasificación.

**MODELO TABLA NOTA DE BIENES HISTORICOS Y CULTURALES**

	<u>20X2</u>	<u>20X1</u>
<b>Bienes Históricos y Culturales</b>		
Obras de Arte	X	X
<b>Total Bienes Históricos y Culturales</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

- g. Los Bienes Históricos y Culturales se clasificarán dentro de los activos no corrientes.**

En la presentación del Estado de Situación financiera se tendrá en cuenta esta clasificación.

**MODELO TABLA NOTA DE BIENES HISTORICOS Y CULTURALES**

	<u>20X2</u>	<u>20X1</u>
<b>Activos no corrientes</b>		
Bienes históricos y culturales	X	X

## 8. GUÍA PARA LA ELABORACION DE LAS REVELACIONES DE LAS PROPIEDADES DE INVERSIÓN

### • INTRODUCCIÓN

Este documento se desarrolla con el fin de dar un direccionamiento a los preparadores de información financiera, para realizar las revelaciones relacionadas con los elementos que constituyen las propiedades de inversión para el MEN.

### • OBJETIVO

Dar a conocer a los usuarios de la información financiera, la mayor claridad sobre las cifras presentadas para que los usuarios comprendan los estados financieros, y puedan obtener la mayor utilidad de ellos y así cumplir los objetivos de Rendición de cuentas, Toma de decisiones y Control.

### • ALCANCE

El alcance de esta guía es revelar la información relevante que posee el MEN para las propiedades de Inversión en materia de:

- Terrenos
- Edificaciones

### • REVELACIONES

**En sus revelaciones el MEN deberá definir y reflejar en las notas a sus estados financieros la política contable de propiedades de inversión.**

#### MODELO DE NOTA

*El MEN reconoce como propiedades de inversión los siguientes bienes, los cuales tienen como objeto generar rentas en condiciones de mercado, estos son:*

- *Terrenos por valor de \$XXXX*
- *Edificación por valor de \$XXXX*

*Las propiedades de inversión se medirán por el costo*

*El costo de adquisición de las propiedades de inversión incluirá:*

- *El precio de compra*
- *Los impuestos por traspaso de la propiedad*
- *Los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades de inversión*
- *Los costos de los suministros empleados en la construcción*
- *Los costos de preparación del lugar para su ubicación física*
- *Los honorarios profesionales por servicios legales y todos los costos necesarios para dejar la propiedad en las condiciones de operación previstas por la administración de la entidad.*

- Los costos de financiación asociados con la adquisición o construcción de una propiedad de inversión, que cumpla con los requisitos establecidos para calificarse como activo apto.

### Los métodos de depreciación utilizados

*El método de depreciación definido por el MEN para las propiedades de inversión (Edificaciones), es el método de Línea Recta, ya que este refleja el mejor patrón de consumo de estos activos.*

CATEGORIA	MÉTODO DE DEPRECIACIÓN
Terrenos	Línea Recta
Edificios y Casas	Línea Recta

### Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas;

*El MEN ha determinado en sus políticas contables, que las vidas útiles de sus bienes corresponden a:*

CATEGORIA	VIDA UTIL
Terrenos	Indeterminada
Edificios y Casas	50 - 100

*Para la determinación de estas vidas útiles tuvo en cuenta los siguientes aspectos:*

- *Uso previsto del activo.*
- *Desgaste físico esperado, basado en estudio de factores operativos.*
- *Programación de reparación y mantenimiento.*
- *Frecuencia de las adiciones y mejoras realizadas.*
- *Restricciones legales o ambientales para el uso de los bienes.*

### El valor en libros y la depreciación acumulada, incluyendo las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, al principio y final del periodo contable

*Al cierre de la vigencia 20x2 se presenta el valor en libros de las propiedades de inversión, así como la depreciación acumulada y las perdidas por deterioro para:*

#### *Edificaciones*

Detalle	20x2	20x1
<b>Costo</b>		
Valor en libros	X	X
Amortización acumulada	X	X
Perdidas por deterioro	X	X
Reversión deterioro	X	X
Depreciación acumulada	X	X
<b>Totales</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

### Terrenos

Detalle	20x2	20x1
<b>Costo</b>		
Valor en libros	X	X
Amortización acumulada	X	X
Perdidas por deterioro	X	X
Reversión deterioro	X	X
Depreciación acumulada	X	X
<b>Totales</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

Una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable, que muestre por separado lo siguiente: adquisiciones, adiciones realizadas, disposiciones, retiros, sustitución de componentes, reclasificaciones a otro tipo de activos, pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas, depreciación y otros cambios

A continuación, se presenta la Conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable, así:

Detalle	20X2	20X1
Valor de los Bienes		
Adiciones		
Compras		
Retiros	X	X
Sustitución de componentes	X	X
Transferencias a propiedad, planta y equipo	X	X
Transferencias a inventarios	X	X
Transferencias a activos mantenidos para la venta	X	X
Perdidas por deterioro del valor	X	X
Reversión de pérdidas por deterioro	X	X
Depreciación	X	X
Otros cambios en las propiedades	X	X
<b>Totales</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

El efecto en los resultados producto de la baja en cuentas de un elemento de propiedades de inversión;

Detalle	20X2	20X1
Valor del bien	X	X
Depreciación	X	X
Deterioro	X	X
Valor Neto en Libros	X	X



Valor baja en cuentas	X	X
Cargo a resultados	X	X

**El cambio en la estimación de la vida útil y del valor residual, así como el cambio del método de depreciación;**

*Al cierre de la vigencia 20X2 se realizó la evaluación del método de depreciación por parte del Área Administrativa y se define que la entidad continúa con el método de línea recta, de igual manera no refleja cambios en las estimaciones de la vida útil.*

**(Las demás revelaciones, si llegare a ocurrir dentro de la entidad)**

**El valor de las propiedades de inversión en proceso de construcción, el estado de avance y la fecha estimada de terminación**

Detalle Activo en construcción	Estado de avance	Porcentaje de avance	Fecha estimada de terminación
X	XXX	X	X

**El valor en libros de las propiedades de inversión que tengan alguna restricción, bien sea, para llevar a cabo su disposición o para cobrar los ingresos que producen**

Detalle del activo	Valor del activo	Tipo de restricción	Restricción por Ingresos
X	XXX	X	X

**El valor de las propiedades de inversión que garanticen el cumplimiento de pasivos**

Detalle del activo	Valor del activo	Tipo de pasivo garantizado	Beneficiario de la garantía	Tipo de garantía
X	XXX	X		X

**La información de bienes que se hayan reconocido como propiedades de inversión o que se hayan retirado por la tenencia del control, independientemente de la titularidad o derecho de dominio (esta información estará relacionada con: la entidad de la cual se reciben o a la cual se entregan, el monto, la descripción, la cantidad y la duración del contrato, cuando a ello haya lugar)**

Detalle Activo	Bien reconoci do / bien retirado	Fecha pérdida de control	Titularida d del bien	Entida d que recibe o entreg a el bien	Valor Activ o	Cantida d	Duració n del contrato
X	XXX	X	X				X

**Las propiedades de inversión adquiridas en una transacción sin contraprestación**

Detal le Activ o	Bien reconoci do	Fecha reconocimie nto	Terce ro que entre ga el bien	Valor reconoci do MEN	Valor en libros de quien entre ga	Cantid ad	Depreciac ión acumulad a
X	XXX	X	X	X	X	X	X

**A nivel de la carátula del Estado de situación financiera se presentarán los saldos de las Propiedades de Inversión en un componente separado del activo.**

**MODELO TABLA NOTA DE PROPIEDADES DE INVERSION**

	<u>20X2</u>	<u>20X1</u>
<b>Otros Activos</b>		
<b>Propiedades de Inversión</b>		
Terrenos	X	X
Edificios	X	X
<b>Total Propiedades de Inversión</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

**Las Propiedades de Inversión se clasificarán dentro de los activos no corrientes.**

**MODELO TABLA NOTA DE BIENES HISTORICOS Y CULTURALES**

	<u>20X2</u>	<u>20X1</u>
<b>Activos no corrientes</b>		
<b>Otros Activos</b>		
<b>Propiedades de Inversión</b>		
Terrenos	X	X
Edificios	X	X

**9. GUÍA PARA LA ELABORACION DE LAS REVELACIONES DE LOS INTANGIBLES**

**• INTRODUCCIÓN**

Este documento se desarrolla con el fin de dar un direccionamiento a los preparadores de información financiera para realizar las revelaciones relacionadas con los elementos que constituyen el rubro de activos intangibles para el MEN.

## • OBJETIVO

Dar a conocer a los usuarios de la información financiera, la mayor claridad sobre las cifras presentadas para que los usuarios comprendan los estados financieros, y puedan obtener la mayor utilidad de ellos.

## • ALCANCE

El presente documento se aplicará a los activos intangibles que cumplan con las características de ser identificable, no monetario y sin apariencia física.

A continuación, se presentan las categorías de los intangibles que el MEN posee o podría clasificar:

- Licencias
- Software

## • REVELACIONES

### a. Política contable de activos intangibles

El MEN reconocerá un activo intangible si, y solo si:

- Es identificable
- Es controlado por la entidad;
- Es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la entidad; y
- El costo del activo puede ser medido de forma fiable.

El MEN **controlará** un determinado activo siempre que tenga el poder de obtener los beneficios económicos futuros que procedan de los recursos del activo y además pueda restringir el acceso de terceras personas a tales beneficios.

Un activo intangible **produce beneficios económicos futuros** cuando:

- El MEN puede generar ingresos procedentes de la venta de bienes y servicios a través del activo;
- Puede generar rendimientos diferentes de los derivados del uso del activo por parte de la entidad;
- El intangible le permite disminuir sus costos y gastos, o
- El intangible le permite al MEN mejorar la prestación de sus servicios.

El MEN evaluará la probabilidad de obtener beneficios económicos futuros utilizando hipótesis razonables y fundadas, que representen las mejores estimaciones de la entidad respecto al conjunto de condiciones económicas que existirán durante la vida útil del activo.

**b. Las vidas útiles o las tasas de amortización utilizadas**

A continuación, se presenta la vida útil de los activos intangibles identificados por el MEN:

Clase de activos	Tasa de amortización	Vida útil en años
Software	%	XXXX
XXXXXXXXXX	%	XXXX
Licencias	%	XXXX
XXXXXXXXXX	%	XXXX

**c. Los métodos de amortización utilizados**

El MEN ha determinado que el método de amortización, es el de línea recta.

Clase de activos	Método de amortización usado
Software	
Licencias	

**d. La descripción de si las vidas útiles de los activos intangibles son finitas o indefinidas**

El MEN ha determinado para los activos intangibles la siguiente vida útil:

- Licencias: tiempo pactado de uso

Clase de activos	Cantidad	Vida útil en años
Licencias		
XXXXXX		

- Software: tiempo proyectado para la recepción del servicio (**Pendiente definir vidas útiles por parte del MEN**).

Clase de activos	Cantidad	Vida útil en años
Software		
XXXXXXX		

**e. Las razones para estimar que la vida útil de un activo intangible es indefinida.**

El MEN determinó que la vida útil de sus activos es indefinida de acuerdo a las siguientes evidencias:

- No existe caducidad en el uso del intangible
- No existe fecha de espiración del intangible
- No existe una fecha estimada de duración del intangible.

**f. El valor en libros bruto y la amortización acumulada, incluyendo las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, al principio y final del periodo contable**

Durante la vigencia 2XX1 el MEN presenta la siguiente conciliación de los intangibles:

	Desarrollos	Activos intangible s de software	Derechos y licencias	Programas de computad or	Total
<b>Costo</b>					
Valor en libros	X	X	X	X	X
Amortización acumulada al inicio del periodo	X	X	X	X	X
Perdidas por deterioro	X	X	X	X	X
Reversión deterioro	X	X	X	X	X
Amortización acumulada al final del periodo	X	X	X	X	X
<b>Saldo al 31 de diciembre de 20X1</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

**g. El valor de la amortización de los activos intangibles reconocida en el  
resultado durante el periodo**

EL valor de la amortización de los activos intangibles a corte de 31 de diciembre es:

Clase de activos intangibles	Valor amortización del periodo
Software	XXXX
Licencias	XXXX

- h. Una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable que muestre por separado lo siguiente: adiciones realizadas, disposiciones o ventas, adquisiciones, amortización, pérdidas por deterioro del valor y otros cambios

	Software	Licencias	Marcas	Patentes	Total
<b>Al 1 de enero de 20X1</b>					
Costo o valuación	X	X	X	X	X
Amortización acumulada	X	X	X	X	X
<b>Saldo neto</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
<b>Año terminado al 31 de diciembre de 20X1</b>					
Saldo neto inicial	X	X	X	X	X
Adiciones	X	X	X	X	X
Retiros	X	X	X	X	X
Traslados	X	X	X	X	X
Amortización	X	X	X	X	X
Deterioro					
<b>Saldo neto final</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
<b>Al 31 de diciembre de 20X1</b>					
Costo o valuación	X	X	X	X	X

Depreciación acumulada	X	X	X	X	X
<b>Deterioro acumulado</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
<b>Saldo neto</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

**i. El valor por el que se hayan reconocido inicialmente los activos intangibles adquiridos en una transacción sin contraprestación**

Clase de activos	Valor
Software	XXXX
Licencias	XXXX

**j. El valor en libros de los activos intangibles cuya titularidad o derecho de dominio tenga alguna restricción o de aquellos que estén garantizando el cumplimiento de pasivos**

Actualmente el MEN no posee activos intangibles restringidos o que garanticen el cumplimiento de un pasivo. Sin embargo, se presenta el cuadro.

Clase de activos	Valor
Software	XXXX
Licencias	XXXX

**k. El valor de los desembolsos para investigación y desarrollo que se hayan reconocido como gasto durante el periodo.**

**Durante la vigencia 2XX1 el MEN ha desarrollado intangibles internamente, para los cuales dividió el proceso de desarrollo en dos etapas, etapa de investigación: Todos los desembolsos incurridos en esta etapa se reconocieron en el resultado del periodo, los desembolsos y etapa de desarrollo, la cual contempla las siguientes erogaciones capitalizables al valor del intangible:**

Costo	Capitalizables	Valor
Costo de materiales	✓	XXXX
Servicios utilizados o consumidos	✓	XXXX
Costos de beneficios a los empleados directamente atribuibles y necesarios para el desarrollo del activo intangible	✓	XXXX
Honorarios para registrar los derechos legales	✓	XXXX
Honorarios incurridos en la fase de desarrollo	✓	XXXX
Costos de pruebas para determinar si el funcionamiento es adecuado	✓	XXXX

**l. El valor de las pérdidas por deterioro del valor reconocidas durante el periodo;**

En la siguiente tabla se presentan los activos intangibles susceptibles a medición de deterioro para el MEN:

**Modelo tabla deterioro de activos intangibles**

	Desarrollos	Activos intangibles de software	Derechos y licencias	Programas de computad or	Total
<b>Costo</b>					
Al 1 de enero de 20X1	X	X	X	X	X
Amortización acumulada	X	X	X	X	X
Deterioro acumulado	X	X	X	X	X
Adiciones	X	X	X	X	X
Retiros	X	X	X	X	X
<b>Saldo al 31 de diciembre de 20X1</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
<b>Costo</b>					
Amortización del periodo	X	X	X	X	X
Deterioro reconocido durante el periodo	X	X	X	X	X
Reversiones de deterioro	X	X	X	X	X
Adiciones del periodo	X	X	X	X	X
<b>Retiros del periodo</b>					
<b>Saldo al 31 de diciembre de 20X1</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
<b>Amortización y deterioro acumulado</b>					
Al 1 de enero de 20X1	X	X	X	X	X
Cargo de amortización	X	X	X	X	X
Cargo de deterioro	X	X	X	X	X
<b>Saldo al 31 de diciembre de 20X1</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
<b>Saldo neto</b>					
Costo	X	X	X	X	X
Amortización y deterioro acumulado	X	X	X	X	X
<b>Saldo neto al 31 de diciembre de 20X1</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

**10. GUÍA PARA LA ELABORACION DE LAS REVELACIONES DE  
ARRENDAMIENTOS**

**• INTRODUCCIÓN**

Este documento se desarrolla con el fin de dar un direccionamiento a los preparadores de información financiera para realizar las revelaciones relacionadas con los elementos de los Estados Financieros que constituyen los arrendamientos para el MEN.

## • OBJETIVO

Dar a conocer a los usuarios de la información financiera, la mayor claridad sobre las cifras presentadas para que los usuarios comprendan los estados financieros, y puedan obtener la mayor utilidad de ellos y así cumplir los objetivos de Rendición de cuentas, toma de decisiones y control.

## • ALCANCE

El alcance de esta guía es revelar la información relevante que posee el MEN en materia de arrendamientos en donde el MEN cede al arrendatario, el derecho a utilizar un activo durante un periodo de tiempo determinado a cambio de percibir una suma única de dinero, o una serie de pagos:

- Arrendamiento operativo
- Arrendamiento financiero

## • REVELACIONES

**En sus revelaciones el MEN deberá definir y reflejar en las notas a sus estados financieros la política contable de arrendamientos.**

### MODELO DE NOTA

*El MEN reconocerá los arrendamientos de acuerdo a las características del contrato, como arrendamiento operativo o arrendamiento financiero así:*

#### **Arrendamiento financiero**

Un arrendamiento se clasificará como financiero cuando el arrendador transfiera, sustancialmente al arrendatario, los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo, así su propiedad no sea transferida y se reconoce a partir del inicio del plazo del arrendamiento, es decir, la fecha en que el arrendatario tiene el derecho de utilizar el activo arrendado, siendo esta la fecha del reconocimiento inicial del arrendamiento (es decir, del reconocimiento de activos, pasivos, ingresos o gastos derivados del arrendamiento, según proceda).

#### **Arrendamiento operativo**

Un arrendamiento se clasificará como operativo si el arrendador no transfiere, sustancialmente al arrendatario, los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. La clasificación del arrendamiento dependerá de la esencia económica y naturaleza de la transacción, más que de la forma legal del contrato.

#### ***Reconocimiento inicial***

#### **Arrendamiento financiero por parte del arrendatario:**



Cuando el arrendamiento se clasifique como financiero, el arrendatario reconocerá un préstamo por pagar y el activo tomado en arrendamiento, el cual se tratará como propiedades, planta y equipo; propiedades de inversión; o activos intangibles, según corresponda.

**Arrendamiento Operativo por parte del arrendatario:**

Cuando el arrendamiento se clasifique como operativo, el arrendatario no reconocerá el activo arrendado en sus estados financieros. Las cuotas derivadas de los arrendamientos operativos (excluyendo lo que se reciba por servicios tales como seguros o mantenimientos) se reconocerán como cuenta por pagar y gasto de forma lineal durante el transcurso del plazo del arrendamiento, incluso si los pagos no se realizan de tal forma. Esto, a menos que otra base sistemática de reparto resulte más representativa para reflejar adecuadamente el patrón temporal de los beneficios del arrendamiento.

**Arrendamiento financiero por parte del arrendador:**

Cuando el arrendamiento se clasifique como financiero, al comienzo del plazo del arrendamiento, el arrendador reconocerá un préstamo por cobrar, el cual se medirá de acuerdo con lo definido en esta política. Cualquier diferencia con respecto al valor en libros del activo entregado o de la contraprestación pagada o por pagar se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

**Arrendamiento operativo por parte del arrendador:**

Cuando el arrendamiento se clasifique como operativo, el arrendador seguirá reconociendo el activo arrendado, de acuerdo con su clasificación, la cual corresponderá a propiedades, planta y equipo; propiedades de inversión; o activos intangibles.

El arrendador reconocerá la cuenta por cobrar y los ingresos procedentes de los arrendamientos operativos (excluyendo lo que se reciba por servicios tales como seguros o mantenimientos) de forma lineal a lo largo del plazo de arrendamiento, incluso si los cobros no se perciben de tal forma. Lo anterior, salvo que otra base sistemática de reparto resulte más representativa para reflejar adecuadamente el patrón temporal de consumo de los beneficios derivados del uso del activo arrendado.

## **Medición posterior**

**Arrendamiento financiero por parte del arrendador:**

Cada una de las cuotas del arrendamiento se dividirá en dos partes que representan los ingresos financieros y la reducción del préstamo por cobrar. Los ingresos financieros totales se distribuirán entre los periodos que constituyen el plazo del arrendamiento con base en la tasa implícita del contrato. Los pagos contingentes que realice el arrendatario se reconocerán como ingresos en los periodos en los que se incurra en ellos.

**Arrendamiento operativo por parte del arrendador:**

El arrendador reconocerá la cuenta por cobrar y los ingresos procedentes de los arrendamientos operativos (excluyendo lo que se reciba por servicios tales como seguros o mantenimientos) de forma lineal a lo largo del plazo de arrendamiento, incluso si los cobros no se perciben de tal forma.

#### Arrendamiento financiero por parte del arrendatario

Cada una de las cuotas del arrendamiento se dividirá en dos partes que representan los gastos financieros y la reducción del préstamo por pagar. Los gastos financieros totales se distribuirán entre los periodos que constituyan el plazo del arrendamiento con base en la tasa de interés efectiva calculada para el arrendamiento. Los pagos contingentes que realice al arrendador se reconocerán como gastos en los periodos en los que se incurra en ellos.

#### Arrendamiento operativo por parte del arrendatario:

Las cuotas derivadas de los arrendamientos operativos (excluyendo lo que se reciba por servicios tales como seguros o mantenimientos) se reconocerán como cuenta por pagar y gasto de forma lineal durante el transcurso del plazo del arrendamiento, incluso si los pagos no se realizan de tal forma. Esto, a menos que otra base sistemática de reparto resulte más representativa para reflejar adecuadamente el patrón temporal de los beneficios del arrendamiento.

### **Por parte del arrendatario se revelará la siguiente información**

#### **Arrendamientos financieros:**

#### **El valor neto en libros para cada clase de activos al final del periodo contable.**

A continuación, se relacionan los bienes que el MEN ha adquirido en arrendamiento financiero

#### Arrendatario

Clase de bien

#### **Activos en arrendamiento financiero**

	<b>20X2</b>	<b>20X1</b>
Costo		
Depreciación acumulada al 1 de enero	X	X
Deterioro acumulado a 1 de enero		
Cargo por depreciación del año	X	X
Cargo por deterioro del año		
<b>Valor neto en libros</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

**El total de pagos futuros que debe realizar al arrendador, y su valor presente, para cada uno de los siguientes periodos: un año, entre uno y cinco años, y más de cinco años**

**A continuación, se relacionan los pagos que debe realizar el MEN por los arrendamientos financieros para cada clase de activos para el año terminado a 2XX1, entre el año 2XX2 y 2XX5 y años superiores a 2XX5**

<b>Arrendamientos financieros</b>	<b>20X2</b>	<b>20X1</b>
Pagos mínimos de arrendamientos – Valores nominales		
No más de 1 año	X	X
Después de 1 año y no más de 5 años	X	X
Después de 5 años	X	X
	<b>X</b>	<b>X</b>
Cargos financieros futuros	X	X
<b>Valor presente de los arrendamientos financieros</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

**Las cuotas contingentes reconocidas como gasto en el resultado del periodo; y**

A continuación, el MEN relaciona las cuotas contingentes pagadas de acuerdo a los arrendamientos financieros tomados las cuales corresponden a:

Ejemplo

- Pagos extraordinarios por uso adicional del activo
- Pagos extraordinarios por incremento en tasas de interés
- Pagos extraordinarios por incumplimiento de obligaciones

<b>Activos en arrendamiento financiero</b>	<b>20X2</b>	<b>20X1</b>
Activo		
Cuotas contingentes	X	X
<b>Valor cuotas contingentes reconocidas en el gasto</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

una descripción general de los acuerdos de arrendamiento significativos del arrendatario incluyendo, por ejemplo, información sobre cuotas contingentes, opciones de renovación o adquisición y cláusulas de revisión, subarrendamientos y restricciones impuestas por los acuerdos de arrendamiento.

A continuación, se relacionan los arrendamientos financieros más significativos que posee el MEN con corte al 31 de Diciembre de 2XX1, junto con la información más relevante de estos.

<b>Tipo de contrato de arrendamiento</b>	<b>Tercero</b>	<b>descripción del contrato</b>	<b>Bienes incluidos en el contrato</b>	<b>cuotas contingentes</b>	<b>Subarriendos</b>	<b>renovación</b>	<b>Restricciones</b>
X	XXX	XXX	XX-XX-XX	X	XX-XX-XX	XXX	XXX

**Arrendamientos operativos:**

el total de pagos futuros del arrendamiento para cada uno de los siguientes periodos: un año, entre uno y cinco años, y más de cinco años;

A continuación, se relacionan los arrendamientos operativos que posee el MEN a 31 de Diciembre del año 2XX1, con el siguiente detalle

<b>Pagos futuros arrendamientos operativos</b>	<b>20X2</b>	<b>20X1</b>
--	-------------	-------------

No más de 1 año	X	X
Después de 1 año y no más de 5 años	X	X
Después de 5 años	X	X
	<u>X</u>	<u>X</u>

los pagos por arrendamiento reconocidos como gasto en el resultado del periodo;

El MEN durante la vigencia 2XX1 ha reconocido como gasto los siguientes valores, derivados de los arrendamientos operativos.

<b>Pagos arrendamientos operativos reconocidos al Gasto</b>	<b>20X2</b>	<b>20X1</b>
Activo arrendado		
Valor reconocido al gasto en el periodo	X	X
Valor total reconocido en el gasto	X	X
	<u>X</u>	<u>X</u>

una descripción general de los acuerdos de arrendamiento significativos incluyendo, por ejemplo, información sobre cuotas contingentes; opciones de renovación o adquisición, y cláusulas de revisión; subarrendamientos; así como restricciones impuestas por los acuerdos de arrendamiento.

**A continuación, se relacionan los arrendamientos operativos más significativos que posee el MEN con corte al 31 de diciembre de 2XX1, junto con la información más relevante de estos**

<b>Tipo de contrato de arrendamiento</b>	<b>Tercero</b>	<b>descripción del contrato</b>	<b>Bienes incluidos en el contrato</b>	<b>cuotas contingentes</b>	<b>Subarriendos</b>	<b>renovación</b>	<b>Restricciones</b>
X	XXX	XXX	XX-XX-XX	X	XX-XX-XX	XXX	XXX

### **Por parte del arrendador**

#### **Arrendamientos financieros:**

una conciliación entre la inversión bruta en el arrendamiento y el valor presente de los pagos mínimos por cobrar al final del periodo contable;

A continuación, se presenta el detalle de los arrendamientos financieros que maneja el MEN como arrendador, el valor corriente y no corriente de las cuentas por cobrar emanadas de tales arrendamientos.

<b>Cuentas por cobrar</b>	<b>20X2</b>	<b>20X1</b>
Corriente		
Arrendamientos financieros – valor bruto	X	X
Valor presente de los pagos mínimo por cobrar	X	X
	<u>X</u>	<u>X</u>
No Corriente		
Arrendamientos financieros – valor bruto	X	X

Valor presente de los pagos mínimo por cobrar

X	X
<b>X</b>	<b>X</b>

la inversión bruta en el arrendamiento y el valor presente de los pagos mínimos por cobrar para cada uno de los siguientes plazos: un año, entre uno y cinco años, y más de cinco años;

El MEN durante los próximos años reconocerá como cuenta por cobrar relacionada con los arrendamientos financieros los siguientes valores detallados:

<b>Recaudos futuros arrendamientos financieros</b>	<b>20X2</b>	<b>20X1</b>
No más de 1 año	X	X
Después de 1 año y no más de 5 años	X	X
Después de 5 años	X	X
	<b>X</b>	<b>X</b>
Intereses futuros no ganados de arrendamientos financieros	X	X
	<b>X</b>	<b>X</b>

los ingresos financieros no ganados, es decir, la diferencia entre la inversión bruta y la inversión neta, al final del periodo contable;

Se relacionan los ingresos financieros no ganados, producto de los arrendamientos financieros

Bien arrendado	Inversión bruta	Inversión Neta	Ingresos financieros no ganados
XXXXXXXXX	\$XXXXXX	\$XXXXXX	\$XXXXXX

### **Arrendamiento operativo:**

los pagos futuros del arrendamiento para cada uno de los siguientes periodos: un año, entre uno y cinco años, y más de cinco años;

El MEN durante los próximos años reconocerá como cuenta por cobrar relacionada con los arrendamientos operativos los siguientes valores detallados así:

<b>Recaudos futuros arrendamientos operativos</b>	<b>20X2</b>	<b>20X1</b>
No más de 1 año	X	X
Después de 1 año y no más de 5 años	X	X
Después de 5 años	X	X
	<b>X</b>	<b>X</b>

una descripción general de los acuerdos de arrendamiento significativos, incluyendo, por ejemplo, información sobre cuotas contingentes; opciones de renovación o adquisición, y cláusulas de revisión; así como restricciones impuestas por los acuerdos de arrendamiento.

**A continuación, se relacionan los arrendamientos operativos más significativos que posee el MEN con corte al 31 de diciembre de 2XX1, junto con la información más relevante de estos**

Tipo de contrato de arrendamiento	Tercero	descripción del contrato	Bienes incluidos en el contrato	cuotas contingentes	Subarriendos	renovación	Restricciones
X	XXX	XXX	XX-XX-XX	X	XX-XX-XX	XXX	XXX

## **11. GUÍA PARA LA ELABORACION DE LAS REVELACIONES DE CUENTAS POR PAGAR**

### **• INTRODUCCIÓN**

Este documento se desarrolla con el fin de dar un direccionamiento a los preparadores de información financiera para realizar las revelaciones relacionadas con los elementos que constituyen las cuentas por pagar para el MEN.

### **• OBJETIVO**

Dar a conocer a los usuarios de la información financiera, la mayor claridad sobre las cifras presentadas para que los usuarios comprendan los estados financieros, y puedan obtener la mayor utilidad de ellos y así cumplir los objetivos de Rendición de cuentas, Toma de decisiones y Control.

### **• ALCANCE**

El alcance de esta guía es revelar la información relevante que posee el MEN en materia de cuentas por pagar por conceptos como:

- Adquisición de Bienes y Servicios
- Transferencias por Pagar
- Acreedores
- Retención en la fuente e Impuesto de Timbre
- Impuestos, Contribuciones y Tasas por Pagar
- Otras Cuentas por Pagar- Obligaciones pagadas por terceros

### **• REVELACIONES**

El MEN presentará y revelará, para las cuentas por pagar, como mínimo la siguiente información:

#### **a. Resumen de la política contable**

Reconocimiento

El MEN reconocerá como cuentas por pagar las operaciones de la entidad si:

- a. Adquiere obligaciones con terceros originadas en el desarrollo de sus actividades
- b. Se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento.

#### Medición Inicial

Las cuentas por pagar se medirán por el valor de la transacción. Esto será por el valor de la contraprestación recibida, descrito en las respectivas facturas, cuentas de cobro, actas de liquidación de contrato, declaraciones de impuestos o cualquier otro documento con el que se pueda evidenciar la existencia de la cuenta por pagar.

#### Medición posterior

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar se mantendrán por el valor de la transacción.

- b. **El valor en libros con las condiciones de plazo, tasa de interés, vencimiento y restricciones.**

#### MODELO DE NOTA

*Las cuentas por pagar por concepto de bienes y servicios contraídas por el MEN para Proyectos de Inversión, a diciembre 31 de 20XX corresponden al valor de \$X, se encuentran detalladas así:*

No. Doc o factura	NIT Tercero	Nombre Tercero	Valor de la cuenta por pagar	Saldo a 31-dic-20XX	Fecha de la cxp	Plazo de pago	Fecha de vencimiento	Tasa de Interés de mora	Observaciones
X	X	XXX	X	X	X-X-X	X	X-X-X	X%	

- c. **El valor de las cuentas por pagar que se hayan dado de baja por causas distintas a su pago.**

#### MODELO DE NOTA

*Las siguientes cuentas por pagar fueron dadas de baja durante la vigencia 20XX, de acuerdo al siguiente cuadro:*

No. Doc o factura	NIT Tercero	Nombre Tercero	Valor de la cuenta por pagar	Fecha de la cxp	Plazo de pago	Fecha de vencimiento	Concepto de la baja
X	X	XXX	X	X-X-X	X	X-X-X	Cuenta expirada
X	X	XXX	X	X-X-X	X	X-X-X	Renuncia del acreedor
X	X	XXX	X	X-X-X	X	X-X-X	Transferencia a otro tercero

**d. Si el MEN incumple o infringe los plazos o incumple con el pago principal, intereses o cláusulas de reembolso, la entidad revelará lo siguiente:**

- los detalles de esa infracción o incumplimiento
- el valor en libros de las cuentas por pagar relacionadas al finalizar el periodo contable
- la corrección de la infracción o renegociación de las condiciones de las cuentas por pagar antes de la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros.

**MODELO DE NOTA**

*El saldo por valor de \$X reflejado en las cuentas por pagar del MEN a cierre del periodo, a nombre de la Contraloría General de República – CGR, corresponde a una renegociación de los intereses generados por el no pago de la tarifa fiscal del año 20XX debido a que, durante la vigencia anterior el MEN incumplió con el plazo de este pago teniendo en cuenta que la liquidación de la misma no se efectuó siguiendo el procedimiento establecido en la resolución XX de 20XX, dando como resultado un valor elevado. Esta cuenta por pagar se pagará durante el mes de enero de la siguiente vigencia.*

No. Doc o factura	NIT Tercero	Nombre Tercero	Valor de la cuenta por pagar	Saldo a 31-dic- 20XX	Infracción o incumplimie nto	Fecha corrección o a corregir	Tipo de sanción	Tasa de Interés de la infracción	Observa ciones
X	X	XXX	X	X	X-X-X	X	X-X-X	X%	

**12. GUÍA PARA LA ELABORACION DE LAS REVELACIONES DE BENEFICIOS A  
LOS EMPLEADOS**

**• INTRODUCCIÓN**

Este documento se desarrolla con el fin de dar un direccionamiento a los preparadores de información financiera para realizar las revelaciones relacionadas con los elementos que constituyen los beneficios a los empleados para el MEN.

**• OBJETIVO**

Dar a conocer a los usuarios de la información financiera, la mayor claridad sobre las cifras presentadas para que los usuarios comprendan los estados financieros, y puedan obtener la mayor utilidad de ellos y así cumplir los objetivos de Rendición de cuentas, Toma de decisiones y Control.

**• ALCANCE**

El alcance de esta guía es revelar la información relevante que posee el MEN en materia de beneficios a los empleados por conceptos como:

- a. Beneficios de corto plazo
- b. Beneficios pos empleo



## • REVELACIONES

El MEN presentará y revelará, para las cuentas por pagar, como mínimo la siguiente información:

### a. Resumen de la política contable

#### Reconocimiento

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la entidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

El MEN reconocerá los beneficios otorgados a corto plazo a los empleados que hayan prestado sus servicios durante el periodo contable y cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo.

Hacen parte de tales beneficios:

- los sueldos,
- prestaciones sociales y aportes a la seguridad social;
- los incentivos pagados y
- los beneficios no monetarios, entre otros.

El MEN reconocerá como beneficios post empleo, los beneficios distintos de aquellos por terminación del vínculo laboral o contractual que se paguen después de completar el periodo de empleo en la entidad.

Hacen parte de tales beneficios, las pensiones a cargo de la entidad relacionadas con sus empleados, así como aquellas que, por disposiciones legales, hayan sido asumidas por la entidad, incluidas las de los extrabajadores de entidades liquidadas, adscritas o vinculadas.

### Medición Inicial

#### Beneficios a empleados a corto plazo

Los beneficios a empleados a corto plazo se medirán por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

#### Beneficios a empleados post empleo (Largo Plazo)

Los beneficios post empleo se medirán por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando como factor de descuento la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones. Para el efecto, y de acuerdo con el tipo de beneficio, se tendrán en cuenta variables tales como: sueldos y salarios, expectativa de vida del beneficiario, costo promedio de los planes pos empleo e información histórica de utilización de los beneficios.

**b. El MEN presentará y revelará, para los beneficios de empleados, como mínimo la siguiente información:**

Beneficios a corto plazo

a. La naturaleza de los beneficios a corto plazo

**MODELO DE NOTA**

*Los beneficios a corto plazo relacionado con las retribuciones a los empleados contratados por el MEN a diciembre 31 de 20XX corresponden al valor de \$X, se encuentran detalladas así:*

Tipo de beneficio	Cargo que aplica	Valor mensual	Valor anual	Fecha de pago	Observaciones
<b>Sueldos</b>	X	XXX	X	X	
<b>Prestaciones sociales</b>	X	XXX	X	X	
<b>Aportes a la seguridad social</b>	X	XXX	X	X	

**c. La naturaleza, cuantía y metodología que sustenta la estimación de los beneficios otorgados a los empleados por incentivos**

**MODELO DE NOTA**

*Los siguientes incentivos que posee el MEN a 31 de diciembre de XXXX corresponden a:*

Tipo de Incentivo	Cargo al que aplica	Valor	Periodicidad de pago	Fecha de pago	Plazo de pago	Metodología de estimación
<b>Bonificaciones</b>	X	XXX	X	X-X-X	X	X-X-X
<b>Metas de cumplimiento</b>	X	XXX	X	X-X-X	X	X-X-X
<b>Estudios</b>	X	XXX	X	X-X-X	X	X-X-X

**Beneficios post empleo (Largo Plazo)**

**d. una descripción general del tipo de beneficio, incluyendo la política de financiación;**

El MEN presenta beneficios POS empleo relacionados con una pensión de sobreviviente a la señora ANA FRANCISCA JIMENEZ ALVAREZ identificada con cédula de ciudadanía No. 32.402.642, de acuerdo a lo dispuesto en la Resolución No. 14837 de fecha 28 de julio de 2017 (si es necesario incluir un resumen del proceso, y si existe una política de financiación de este pasivo pensional)

Tipo de beneficio	Cargo al que aplica	Valor	Periodicidad de pago	Fecha de pago	Plazo de pago	Política de financiación
X	X	XXX	X	X-X-X	X	X-X-X
X	X	XXX	X	X-X-X	X	X-X-X
X	X	XXX	X	X-X-X	X	X-X-X

**e. el valor del pasivo y la naturaleza y valor de los activos destinados a financiarlo;**

El MEN presenta un pasivo pensional relacionado con el pago de una pensión a la señora XXXXXX (Si es necesario incluir un resumen del proceso), y se estableció el siguiente beneficio (Incluir si es necesario la sentencia judicial)

Tipo de beneficio	Cargo al que aplica	Valor del pasivo	Activos que lo financian	Valor activo que lo financia
X	X	XXX	X	X-X-X
X	X	XXX	X	X-X-X
X	X	XXX	X	X-X-X

**f. la cuantía de las ganancias o pérdidas actuariales reconocida durante el periodo en el patrimonio;**

De acuerdo a lo estipulado por la normatividad contable vigente, se realizó la actualización del cálculo actuarial y se reconocieron en el patrimonio las diferencias entre el valor en libros al 31 de diciembre de 2XX1 y el valor del cálculo actuarial:

	20X2	20X1
<b>Movimiento del pasivo</b>		
Al 1 de enero	X	X
Ganancias / (pérdidas) actuariales	X	X
<b>Al 31 de diciembre</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

**g. la metodología aplicada para la medición de la obligación de este tipo de beneficios con relación a los empleados actuales, si a ello hubiera lugar;**

El MEN de acuerdo a lo establecido por la normatividad vigente, tiene en su planta de personal empleados a los cuales, en el futuro se presentarán beneficios pos empleo, para lo cual se detalla a continuación la información relevante de este tipo de beneficios y su metodología de cálculo.

Tipo de beneficio	Cargo al que aplica	Valor del pasivo	Metodología aplicada
X	X	XXX	X
X	X	XXX	X
X	X	XXX	X

**h. una conciliación de los saldos de apertura y cierre de la obligación por beneficios definidos que muestre, por separado, los beneficios pagados y todos los demás cambios;**

A continuación, el MEN detalla la conciliación de los saldos al principio y al final del periodo de los beneficios definidos, los beneficios pagados y demás cambios que han sufrido dichos beneficios a lo largo de la vigencia 2XX1.

	20X2	20X1
Cargos al estado de resultados		
Pensiones	X	X
Beneficios médicos post-empleo	X	X
	<b>X</b>	<b>X</b>
Ganancias / (pérdidas) actuariales reconocidas	X	X
Ganancias / (pérdidas) actuariales acumuladas	X	X

- i. **los supuestos actuariales principales utilizados, incluyendo cuando sea aplicable, las tasas de descuento, las tasas de rendimiento esperadas de los activos que respaldan los beneficios de largo plazo para los periodos presentados en los estados financieros y las tasas esperadas de incrementos salariales; y**

#### Modelo de Nota

Las suposiciones actuariales constituyen las mejores estimaciones que el MEN posee sobre las variables que determinarán el costo final de proporcionar los beneficios post-empleo. Entre las suposiciones actuariales se incluyen los dos tipos siguientes:

(a) Hipótesis demográficas acerca de las características de los empleados actuales y pasados (y las personas que tienen a su cargo) que puedan recibir los beneficios. Estas hipótesis tienen relación con extremos tales como.

- (i) mortalidad, tanto durante el periodo de actividad como posteriormente;
- (ii) tasas de rotación entre empleados, incapacidad y retiros prematuros;
- (iii) la proporción de partícipes en el plan con beneficiarios que tienen derecho a los beneficios; y
- (iv) tasas de peticiones de atención, en los planes por asistencia médica. y

(b) Hipótesis financieras, que tienen relación con los siguientes extremos:

- (i) la tasa de descuento;
- (ii) los niveles futuros de sueldos y de beneficios;
- (iii) en el caso de beneficios por asistencia sanitaria, los costos futuros de la misma, incluyendo, si fueran importantes, los costos de administración de las reclamaciones y los pagos de los beneficios; y
- (iv) la tasa de rendimiento esperado para los activos del plan

- j. **cualquier otra suposición actuarial significativa utilizada**

### 13. GUÍA PARA LA ELABORACION DE LAS REVELACIONES DE LAS PROVISIONES ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

#### • INTRODUCCIÓN

El Ministerio de Educación Nacional declara como única documentación válida la ubicada en el aplicativo SIG, y entra en vigencia a partir de la publicación toda copia de este se declara COPIA NO CONTROLADA

Este documento se desarrolla con el fin de dar un direccionamiento a los preparadores de información financiera para realizar las revelaciones relacionadas con los elementos que constituyen las provisiones, activos y pasivos contingentes que posee el MEN.

## • OBJETIVO

Dar a conocer a los usuarios de la información financiera, la mayor claridad sobre las cifras presentadas para que los usuarios comprendan los estados financieros, y puedan obtener la mayor utilidad de ellos y así cumplir los objetivos de Rendición de cuentas, Toma de decisiones y Control.

## • ALCANCE

El alcance de esta guía es revelar la información relevante que posee el MEN en materia de provisiones, activos y pasivos contingentes como:

- a. Provisiones
  - Por litigios y demandas en contra de la entidad
  - Por contratos onerosos
  - Reestructuraciones
  - Desmantelamientos
  - Rehabilitación
- b. Pasivos contingentes
  - Por litigios y demandas en contra de la entidad
  - Otros pasivos contingentes.
- c. Activos contingentes
  - Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos iniciados
  - Actos administrativos emitidos por el MEN que posiblemente puedan generar entrada de beneficios económicos o potencial de servicios y que aún no sean prácticamente ciertos.

## • REVELACIONES

El MEN presentará y revelará para las provisiones, activos y pasivos contingentes, como mínimo la siguiente información:

### a. Resumen de la política contable

Reconocimiento de provisiones

### Litigios y demandas

Para el tratamiento de las provisiones, los pasivos y activos contingentes, se deberá tener en cuenta la probabilidad de ocurrencia, dado que la misma determina la diferencia entre estos conceptos. De esta manera, la provisión conlleva probablemente a la salida de recursos como estimación, y las contingencias por su parte, al ingreso o salida de recursos derivados de hechos que posiblemente puedan ocurrir.

Para determinar **la clasificación y medición** de los procesos Judiciales, en contra del MEN, se establecen las siguientes categorías, así:

- Probabilidad de pérdida ALTA: Más del 50% (Probable) reconocimiento de un pasivo como provisión
- Probabilidad de pérdida MEDIA: Superior al 25% e Inferior o igual al 50% (Posible) reconocimiento en cuentas de orden
- Probabilidad de pérdida BAJA: entre el 10% y el 25% (Posible) reconocimiento en cuentas de orden
- Probabilidad de pérdida REMOTA: Inferior al 10% (Remota) no requiere de registro contable

### **Contratos onerosos**

La provisión deberá reflejar el costo neto menor por resolver el contrato, ya sea:

- a. el costo de cumplir las cláusulas del contrato, o
- b. las multas procedentes de su incumplimiento.

### **Desmantelamiento o rehabilitación**

La provisión por costos de desmantelamiento se medirá por el valor presente de los costos estimados en los que incurrirá la entidad para llevar a cabo el desmantelamiento, de acuerdo con las Norma de Propiedades, Planta y Equipo o de Bienes de Uso Público, según corresponda.

#### **Activos contingentes**

Los Activos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros, estos se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros

#### **Pasivos contingentes**

Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros, los pasivos contingentes se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros

### **Medición Inicial**

#### **Provisiones**

El MEN medirá las provisiones por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente o para transferirla a un tercero en la fecha de presentación de los estados financieros.

#### **Activos contingentes**

El MEN revelará en cuentas de orden deudoras los activos contingentes que sean posibles surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la

ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la entidad.

#### Pasivos contingentes

Las obligaciones posibles surgidas a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirme solo por la ocurrencia o, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control del MEN, corresponderán a los pasivos contingentes.

Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros y darán lugar a revelación en cuentas de orden acreedoras, siempre y cuando sea posible o remota su ocurrencia, dado que si es remota no será objeto tampoco de revelación.

#### Medición posterior

##### Provisiones

El MEN revisará las provisiones como mínimo al final del periodo contable o cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente, y se ajustarán afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible.

Cuando el valor de la provisión se calcule como el valor presente de la obligación, el valor de esta se aumentará en cada periodo para reflejar el valor del dinero en el tiempo. Tal aumento se reconocerá como gasto en el resultado del periodo.

##### Activos contingentes

Los activos contingentes que presenta el MEN se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la entrada de beneficios económicos o potencial de servicio a la entidad pase a ser prácticamente cierta, se procederá al reconocimiento del ingreso y del activo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

##### Pasivos contingentes

Los pasivos contingentes que posee el MEN se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la salida de recursos sea probable y que se obtenga una medición fiable de la obligación, se procederá al reconocimiento del pasivo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

**El MEN presentará y revelará, para las provisiones, activos y pasivos contingentes, como mínimo la siguiente información:**

#### **b. la naturaleza del hecho que la origina**

#### **MODELO DE NOTA**

El MEN presenta las siguientes provisiones relacionadas los litigios y demandas, desmantelamiento, reestructuraciones y contratos onerosos así:

Detalle y naturaleza de la provisión	Desmantelamiento	Reestructuración	Litigios
	\$X	\$X	\$X

Los activos contingentes que presenta el MEN se detallan a continuación:

Detalle del activo contingente	Litigios y demandas	Cuentas por cobrar	Prestamos por cobrar
	\$X	\$X	\$X

Los pasivos contingentes que presenta el MEN se detallan a continuación:

Detalle del pasivo contingente	Litigios y demandas	Contratos onerosos	Desmantelamientos
	\$X	\$X	\$X

- c. una conciliación que muestre el valor en libros al inicio y al final del periodo; las adiciones realizadas durante el periodo, incluidos los ajustes procedentes de los cambios en la medición del valor descontado; los valores cargados contra la provisión durante el periodo; y los valores no utilizados que hayan sido objeto de liquidación o reversión en el periodo;

	Desmantelamiento	Reestructuración	Litigios
<b>Al 1 de enero de 20X2</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
Cargo/(crédito) al estado de resultados			
Provisiones adicionales	X	X	X
Reversión de provisiones	X	X	X
Utilizadas en el año	X	X	X
<b>Al 31 de diciembre de 20X2</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
	<b>20X2</b>	<b>20X1</b>	
Corriente	X	X	
No corriente	X	X	
<b>Total</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	

- d. una descripción acerca de la naturaleza de la obligación contraída, así como del valor y fecha esperada de cualquier pago resultante;

A continuación, se relacionan las provisiones que posee el MEN, la fecha esperada de pago de dichas provisiones y si existen pagos adicionales.



Detalle y naturaleza de la provisión	Tipo de provisión	Valor provisión	Fecha esperada de pago	Valor pago adicional
	<b>Texto</b>	<b>\$X</b>	<b>X</b>	<b>\$X</b>

**e. una indicación acerca de las incertidumbres relativas al valor o a las fechas de salida de recursos; y**

A continuación, se relacionan las incertidumbres relacionadas con los pagos que llevaron a determinar que estas obligaciones correspondían a una provisión

	Incertidumbres relacionadas con el valor a pagar	Valor provisión	Fecha esperada de pago
<b>Provisión por Litigios</b>	<b>Fecha estimada de fallo y pago del litigio</b>	<b>\$X</b>	<b>X</b>

**f. los criterios considerados para la estimación y el valor de cualquier reembolso esperado que esté asociado con la provisión constituida**

	Estimación de reembolsos	Valor esperado del reembolso	Valor provisión constituida
<b>Detalle y naturaleza de la provisión</b>	<b>X</b>	<b>\$X</b>	<b>\$X</b>

El MEN revelará los activos contingentes en cuentas de orden deudoras cuando sea posible realizar una medición. Además, para cada tipo de activo contingente, revelará la siguiente información

**g. una descripción de la naturaleza del activo contingente;**

EL MEN presenta activos contingentes relacionados con litigios y demandas a favor del MEN, de lo cual se estableció lo siguiente:

– Demandas de carácter Administrativo:

Descripción del activo contingente	Valor de la estimación
<b>Detalle y naturaleza del Activo contingente</b>	<b>X</b>

**h. una estimación de los efectos financieros y una indicación de las incertidumbres relacionadas con el valor o las fechas de entrada de recursos; lo anterior, en la medida en que sea practicable obtener la información; y**

	Incertidumbres relacionadas con los ingresos	Valor esperado de la entrada de recursos	Fecha estimada del ingreso
<b>Detalle y naturaleza de los activos contingentes</b>	<b>Texto</b>	<b>\$X</b>	<b>\$X</b>

- i. El hecho de que sea impracticable revelar una o más de las informaciones contenidas en el literal b).

## **14. GUÍA PARA LA ELABORACION DE LAS REVELACIONES DE LOS INGRESOS CON Y SIN CONTRAPRESTACIÓN**

### **• INTRODUCCIÓN**

Este documento se desarrolla con el fin de dar un direccionamiento a los preparadores de información financiera para realizar las revelaciones relacionadas con los elementos que constituyen los ingresos con y sin contraprestación que percibe el MEN.

### **• OBJETIVO**

Dar a conocer a los usuarios de la información financiera, la mayor claridad sobre las cifras presentadas para que los usuarios comprendan los estados financieros, y puedan obtener la mayor utilidad de ellos y así cumplir los objetivos de Rendición de cuentas, Toma de decisiones y Control.

### **• ALCANCE**

El alcance de esta guía es revelar la información relevante que posee el MEN en materia de ingresos con y sin contraprestación:

#### **Ingresos sin contraprestación:**

- a. Ingresos No Tributarios-Multas
- b. Ingresos No Tributarios-Intereses
- c. Ingresos No Tributarios-Sanciones
- d. Ingresos recibidos por los aportes parafiscales contemplados en la Ley 21
- e. Operaciones Interinstitucionales – Transferencias recibidas por el MEN de la Dirección General de Crédito Público – Tesoro Nacional (DGCPTN), para los gastos establecidos en la Ley de presupuesto como son de funcionamiento e inversión.
- f. Operaciones de enlace – transferencias de recursos por concepto de rendimientos que fueron recaudados por la DGCPTN
- g. Operaciones sin Flujo de Efectivo
- h. Otros Ingresos- Financieros
- i. Ingresos Diversos-Recuperaciones

#### **Ingresos con contraprestación:**

- a. Ingresos No Tributarios-Tasas
- b. Ingresos Diversos- Fotocopias

### **• REVELACIONES**

El MEN presentará y revelará para los ingresos con y sin contraprestación, como mínimo la siguiente información:

#### **a. Resumen de la política contable**

El Ministerio de Educación Nacional declara como única documentación válida la ubicada en el aplicativo SIG, y entra en vigencia a partir de la publicación toda copia de este se declara COPIA NO CONTROLADA

## Reconocimiento de los Ingresos con y sin contraprestación

El MEN reconocerá un ingreso si:

- incrementa los beneficios económicos o el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable (bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como salidas o decrementos de los pasivos)
- dan como resultado aumentos del patrimonio
- no están relacionados con los aportes para la creación del MEN.

### Ingresos de transacciones SIN contraprestación

Se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba el MEN sin que deba entregar a cambio una contraprestación o si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido.

### Ingresos de Transacciones Con Contraprestación

Se reconocerán como ingresos de transacciones con contraprestación, los que se originan en la venta de bienes, en la prestación de servicios o en el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

**El MEN presentará y revelará, para los ingresos con y sin contraprestación como mínimo la siguiente información**

- el valor de los ingresos de transacciones sin contraprestación reconocidos durante el periodo contable mostrando, por separado, los impuestos, las transferencias, las retribuciones, los aportes sobre la nómina y las rentas parafiscales, detallando en cada uno, los principales conceptos**

### MODELO DE NOTA

El MEN presenta los siguientes tipos de Ingresos, relacionado con las operaciones con contraprestación y sin contraprestación reconocidos durante la vigencia 20X1, así:

#### Ingresos con contraprestación

	20X2	20X1
Venta de bienes	X	X
Intereses	X	X
Intereses por saldos bancarios y de efectivo en bancos centrales y CUN	X	X
Intereses por efectivo y equivalentes al efectivo	X	X
Intereses por préstamos y cuentas por cobrar	X	X
Intereses por otros activos financieros	X	X
Intercambios de bienes o servicios, venta de bienes	X	X
Intercambios de bienes o servicios, prestación de servicios	X	X

Intercambios de bienes o servicios, contratos de construcción	X	X
Intercambios de bienes o servicios, regalías	X	X
Intercambios de bienes o servicios, intereses	X	X
Intercambios de bienes o servicios, dividendos	X	X
Intercambios de bienes o servicios, otros ingresos de actividades ordinarias	X	X
Otros ingresos	X	X
<b>Total de ingresos con contraprestación</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

**Ingresos sin contraprestación**

	<b>20X2</b>	<b>20X1</b>
Venta de bienes	X	X
Prestación de servicios		
No tributarios – Multas	X	X
No tributarios – Sanciones	X	X
No tributarios – Intereses	X	X
Ley 21 de 1982	X	X
Estampillas		
Regalías	X	X
Intereses	X	X
Intereses por saldos bancarios y de efectivo en bancos centrales y CUN	X	X
Intereses por efectivo y equivalentes al efectivo	X	X
Intereses por préstamos y cuentas por cobrar	X	X
Intereses por otros activos financieros	X	X
Intercambios de bienes o servicios, venta de bienes	X	X
Intercambios de bienes o servicios, prestación de servicios	X	X
Intercambios de bienes o servicios, contratos de construcción	X	X
Intercambios de bienes o servicios, regalías	X	X
Intercambios de bienes o servicios, intereses	X	X
Intercambios de bienes o servicios, dividendos	X	X
Intercambios de bienes o servicios, otros ingresos de actividades ordinarias	X	X
Otros ingresos	X	X
<b>Total, de ingresos sin contraprestación</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

**c. el valor de las cuentas por cobrar reconocidas con respecto a los ingresos sin contraprestación;**

Durante la vigencia 2XX1 el MEN obtuvo ingresos sin contraprestación por valor de \$XXXXXX y de estos ingresos reconocidos aún se encuentran pendientes de pago, clasificados estos como cuentas por cobrar el valor de \$XXXXXX:

	<b>20X2</b>	<b>20X1</b>
Ingresos sin contraprestación	X	X

Cuentas por cobrar - Ingresos sin contraprestación

**Recaudo Ingresos sin contraprestación**

	X	X
	<u>X</u>	<u>X</u>

**d. el valor de los pasivos reconocidos originados en los recursos transferidos sujetos a condiciones;**

El MEN en el curso ordinario de sus operaciones durante la vigencia 2XX1, presenta el reconocimiento de ingresos, los cuales para su reconocimiento total presenta condiciones y se reconoció el pasivo relacionado hasta el momento en el cual se cumplan todas las condiciones para ser reconocidos como ingresos así:

Pasivos reconocidos – producto de Ingresos con condiciones	Tipo de Ingreso	Valor del ingreso	Tipo de pasivo reconocido	Valor del pasivo reconocido
Ingresos diferidos (Ingresos recibidos a los cuales aún no se tiene derecho dado que la prestación del servicio aún no se ha realizado)	X	\$X	X	\$X

**e. la existencia de cualquier cobro anticipado con respecto a las transacciones sin contraprestación.**

El MEN en el curso normales de su operación y para poder prestar los servicios de XXXXX genera un cobro anticipado de los ingresos, con el fin de solventar los costos iniciales del contrato así:

	Fecha del cobro anticipado	Valor cobro	Fecha esperada de realización del Ingreso
Detalle del cobro anticipado	X	\$X	X

**f. la cuantía y el origen de cada categoría material de ingresos por venta de bienes, prestación de servicios, intereses, regalías, dividendos o participaciones, comisiones y arrendamientos, entre otras;**

EL MEN durante la vigencia 2XX1 y 2XX2 presento los siguientes ingresos, los cuales se consideraron materiales y se catalogan así:

	Origen Ingresos	20X2	20X1
Venta de bienes	XXXXXXX	X	X
Prestación de servicios - Convalidaciones	XXXXXXX	X	X
Regalías	XXXXXXX	X	X
Intereses	XXXXXXX	X	X
Arrendamientos	XXXXXXX	X	X
Otros ingresos	XXXXXXX	X	X
<b>Total de ingresos</b>		<u>X</u>	<u>X</u>

**g. el valor de los ingresos producidos por intercambios de bienes o servicios.**

Durante la vigencia 2XX1 el MEN realizó operaciones de intercambio correspondiente a XXXXXXXX, los cuales generaron ingresos y fueron reconocidos en el resultado del periodo y se detallan a continuación:

Descripción del Ingreso por intercambio de bienes / servicios	Valor del ingreso reconocido
<b>Detalle y naturaleza de los ingresos por intercambio de bienes o prestación de servicios</b>	<b>X</b>

#### **h. El MEN presentará sus ingresos en el estado de resultados con base en el flujo de ingresos generados**

El MEN presenta ingresos con y sin contraprestación, cuyos rubros más significativos son:

	<b>20X2</b>	<b>20X1</b>
Ingresos con contraprestación		
Ingresos No Tributarios-Multas	X	X
Ingresos No Tributarios-Intereses	X	X
Ingresos No Tributarios-Sanciones	X	X
Ingresos recibidos por los aportes parafiscales contemplados en la Ley 21	X	X
Operaciones Interinstitucionales – Transferencias recibidas por el MEN de la Dirección General de Crédito Público – Tesoro Nacional (DGCPTN), para los gastos establecidos en la Ley de presupuesto como son de funcionamiento e inversión.	X	X
Operaciones de enlace – transferencias de recursos por concepto de rendimientos que fueron recaudados por la DGCPTN	X	X
Operaciones sin Flujo de Efectivo	X	X
Otros Ingresos- Financieros	X	X
Ingresos Diversos-Recuperaciones	X	X
<b>Total ingresos con contraprestación</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

	<b>20X2</b>	<b>20X1</b>
<b>Ingresos sin contraprestación</b>		
Ingresos No Tributarios-Tasas	X	X
Ingresos Diversos- Fotocopias	X	X
<b>Total ingresos sin contraprestación</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

## **15. GUÍA PARA LA ELABORACION DE LAS REVELACIONES DE GASTOS**

### **• INTRODUCCIÓN**

Este documento se desarrolla con el fin de dar un direccionamiento a los preparadores de información financiera, para realizar las revelaciones relacionadas con los elementos que constituyen los gastos para el MEN.

- **OBJETIVO**

Dar a conocer a los usuarios de la información financiera, la mayor claridad sobre las cifras presentadas para que los mismos comprendan los estados financieros, y puedan obtener la mayor utilidad de ellos.

- **ALCANCE**

El alcance de esta guía es revelar la información relevante que posee el MEN en la cuenta de **Gastos** de las operaciones de Inversión y Funcionamiento del MEN, que integran las siguientes categorías:

- a. Administración y operación
- b. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones
- c. Transferencias
- d. Gastos Público Social
- e. Operaciones institucionales
- f. Otros gastos

- **REVELACIONES**

En sus revelaciones el MEN deberá definir y reflejar en las notas a sus estados financieros la política contable de los gastos.

**MODELO DE NOTA**

(A manera de ejemplo se relacionan algunos datos)

- Desglose de los gastos mediante la clasificación de acuerdo a su función.

*En desarrollo de sus operaciones de Funcionamiento y de Inversión, el MEN reconoce durante la vigencia 20x2 los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio, discriminados en los siguientes conceptos:*

Concepto	Año 20x2
Administración y operación	XXXX
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	XXXX
Transferencias	XXXX
Gasto Público Social	XXXX
Operaciones Institucionales	XXXX
Otros Gastos	XXXX

- Desglose de los gastos mediante la clasificación de acuerdo a su función.

*De acuerdo a su función se revela el desglose de los gastos, por cada uno de los conceptos, así:*

- *Administración y Operación:*

*Los gastos de Administración y Operación el MEN reconoce las actividades de dirección, planeación y apoyo logístico e incluyen el valor de la remuneración*



causada a favor de los empleados, como retribución por la prestación de sus servicios, las prestaciones proporcionadas por el MEN a sus empleados, el valor de las contribuciones sociales que se pagan en beneficio de los empleados a través de los sistemas de seguridad social y los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas de la entidad, estos se detallan a continuación:

<b>Gastos de Administración y Operación</b>	<b>Año 20x2</b>	<b>Año 20x1</b>
<i>Sueldos y Salarios</i>	Xxxx	Xxxx
<i>Contribuciones Imputadas</i>	Xxxx	Xxxx
<i>Contribuciones Efectivas</i>	Xxxx	Xxxx
<i>Aportes sobre la nómina</i>	Xxxx	Xxxx
<i>Generales</i>	Xxxx	Xxxx
<i>Impuestos Contribuciones y Tasas</i>	Xxxx	Xxxx

- *Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones*

Los gastos por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones; el MEN reconoce:

- *Los gastos estimados, los cuales reflejan el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas, que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.*
- *El valor calculado de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de la propiedad, planta y equipo por el consumo del potencial de servicio o de los beneficios económicos futuros que incorporan los activos.*
- *El valor calculado de las amortizaciones realizadas de acuerdo con el consumo de los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio que incorpora el activo.*
- *El valor estimado de las obligaciones originadas por litigios y demandas en contra de la entidad, con respecto a los cuales se ha establecido que, para cancelarlas, existe la probabilidad de que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.*

Al cierre de la vigencia 20x2 el MEN ha tenido los siguientes gastos:

<b>Gastos por Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y provisiones</b>	<b>Año 20x2</b>	<b>Año 20x1</b>
<b>DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR</b>		
<i>Ingresos no tributarios</i>		
<i>Aportes sociales</i>		
<i>Otras cuentas por cobrar</i>		
<b>DETERIORO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR</b>		
<i>Préstamos concedidos</i>		



<b>Gastos por Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y provisiones</b>	<b>Año 20x2</b>	<b>Año 20x1</b>
<b>DETERIORO DE INVENTARIOS</b>		
<i>Mercancías en existencia</i>		
<b>DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>		
<i>Terrenos</i>		
<i>Construcciones en curso</i>		
<i>Maquinaria, planta y equipo en montaje</i>		
<i>Edificaciones</i>		
<i>Maquinaria y equipo</i>		
<i>Equipo médico y científico</i>		
<i>Muebles, enseres y equipo de oficina</i>		
<i>Equipos de comunicación y computación</i>		
<i>Equipo de transporte, tracción y elevación</i>		
<i>Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería</i>		
<i>Repuestos</i>		
<i>Maquinaria, planta y equipo en tránsito</i>		
<i>Bienes muebles en bodega</i>		
<i>Propiedades, planta y equipo no explotados</i>		
<b>DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>		
<i>Edificaciones</i>		
<i>Maquinaria y equipo</i>		
<i>Equipo médico y científico</i>		
<i>Muebles, enseres y equipo de oficina</i>		
<i>Equipos de comunicación y computación</i>		
<i>Equipos de transporte, tracción y elevación</i>		
<i>Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería</i>		
<b>AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES</b>		
<i>Licencias</i>		
<b>PROVISIONES LITIGIOS Y DEMANDAS</b>		
<i>Civiles</i>		
<i>Penales</i>		
<i>Administrativas</i>		
<i>Obligaciones Fiscales</i>		
<i>Laborales</i>		
<i>Otros Litigios y Demandas</i>		

○ *Transferencias*

- *Los gastos por transferencias, el MEN reconoce los recursos transferidos por la Nación al MEN de conformidad con los porcentajes establecidos en la ley, los cuales están orientados a financiar los servicios a su cargo, en aras de priorizar el servicio de educación preescolar, primaria, secundaria y media; y garantizar la prestación de los servicios y la ampliación de cobertura y el valor de los recursos transferidos sin contraprestación, por concepto de:*

- *Proyectos de inversión*
- *Gastos de funcionamiento*
- *Programas de educación*
- *Otras transferencias*

<b>Gastos por Transferencias</b>	<b>Año 20x2</b>	<b>Año 20x1</b>
<b>SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES</b>		
<i>Participación para educación</i>		
<b>OTRAS TRANSFERENCIAS</b>		
<i>Proyectos de inversión</i>		
<i>Gastos de funcionamiento</i>		
<i>Programas de educación</i>		
<i>Otras transferencias</i>		

○ *Gasto Público Social*

*El MEN reconoce el Gasto Público Social en que incurre la entidad en los Proyectos de Inversión Social, para el apoyo a la prestación del servicio educativo estatal, para garantizar la participación y acceso a la educación de la población más pobre y vulnerable.*

<b>Gasto Público Social</b>	<b>Año 20x2</b>	<b>Año 20x1</b>
<b>EDUCACION</b>		
<i>Generales</i>		
<i>Asignación de Bienes y Servicios</i>		

○ *Operaciones Interinstitucionales*

- *El MEN reconoce como operaciones interinstitucionales el valor de los recursos entregados en efectivo y/o equivalentes al efectivo por la tesorería centralizada al MEN, para el pago de aportes sobre la nómina, gastos de funcionamiento y asignación de bienes y servicio, el recaudo efectuado por la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional (DGCPTN), por concepto de la contribución parafiscal de estampilla "Pro universidad Nacional de Colombia y demás universidades estatales y el valor de las operaciones realizadas entre entidades para cancelar derechos y obligaciones, sin que exista flujo de efectivo; para cancelar las estampillas.*

<b>Gasto por Operaciones Institucionales</b>	<b>Año 20x2</b>	<b>Año 20x1</b>
<b>FONDOS ENTREGADOS</b>		
<i>Funcionamiento</i>		
<i>Inversión</i>		
<b>OPERACIONES DE ENLACE</b>		
<i>Recaudos</i>		
<b>OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO</b>		
<i>Otras Operaciones sin Flujo de Efectivo</i>		

○ *Otros Gastos*

*El MEN reconoce durante la vigencia el valor de las comisiones, originadas en las transacciones financieras, en la reexpresión de los bienes, derechos u obligaciones pactados o denominados en moneda extranjera, el valor de gastos en los que incurre la entidad, que se originan en operaciones financieras y por la gestión de los activos y pasivos financieros y el valor de los gastos originados en el desarrollo de actividades ordinarias que no se encuentran directamente relacionadas con el objeto misional de la entidad.*

Otros Gastos	Año 20x2	Año 20x1
<b>Comisiones</b>		
Funcionamiento		
Ajustes por diferencia en cambio		
Otros Gastos		

- Presentación de los gastos asociados a las funciones principales, de forma separada y los gastos que sean materiales el MEN los revelara de forma separada la información sobre la naturaleza e importe
  - o *Los gastos en que incurrió la entidad dando cumplimiento a la actividad misional del MEN, se enmarcan en la legalización de los Convenios Interadministrativos, de Asociación y Cooperación que la entidad ha suscrito con Otras entidades del estado, organismos internacionales y entidades sin ánimo de lucro. Al cierre del periodo contable el valor de las legalizaciones asciende a la suma de \$xxxx, las cuales ha afectado el Gasto Público Social.*

*A continuación, se relacionan los convenios en los cuales la legalización a afectado de manera representativa la cuenta del Gasto:*

Convenio No.	Contratista	Concepto	Valor Legalización
006	Fiduciaria Colombia	Fomento Educativo	250.000.000

- o *Las transferencias de Obras de Instalaciones Educativas ascienden a la suma de \$xxxx, dada la terminación de algunos convenios, los cuales en su proceso de liquidación se generaron las actas de entrega de estas obras, estos son*

Convenio No.	Contratista	Concepto	Valor Obra
003	Departamento de Antioquia	Infraestructura	550.000.000

- o *Los gastos causados por concepto de desplazamiento, honorarios, viáticos, servicios públicos y demás gastos relacionados con los Comisionados CONACES. CESU y CNA, ascienden a la suma de \$xxxx*
- o *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; financiar los servicios de educación preescolar, primaria, secundaria y media, ascienden a la suma de \$xxx*

- Información adicional sobre la naturaleza de los gastos, que incluya los gastos por depreciación y amortización; así como los gastos por beneficios a empleados.
- Con independencia a la materialidad el MEN revelara de forma separada las partidas relacionadas a:
  - Impuestos
  - Gastos financieros

A nivel de la carátula del Estado de situación financiera se presentarán los saldos de las Propiedades de Inversión en un componente separado del activo.

**MODELO TABLA NOTA DE RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION**

	<u>20X2</u>	<u>20X1</u>
<b>Gastos</b>		
Administrativos y Operación	X	X
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	X	X
Transferencias	X	X
Gasto Público Social	X	X
Operaciones Interinstitucionales	X	X
Otros Gastos		
<b>Total Gastos</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

**16. GUÍA PARA LA ELABORACION DE LAS REVELACIONES DE LA MONEDA EXTRANJERA**

**• INTRODUCCIÓN**

Este documento se desarrolla con el fin de dar un direccionamiento a los preparadores de información financiera para realizar las revelaciones relacionadas con los Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera en la aplicación de la resolución 0533 de 2015, para el MEN.

**• OBJETIVO**

Dar a conocer a los usuarios de la información financiera, la mayor claridad sobre las cifras presentadas para que los usuarios comprendan los estados financieros, y puedan obtener la mayor utilidad de ellos y así cumplir los objetivos de Rendición de cuentas, Toma de decisiones y Control.

**• ALCANCE**

El alcance de esta guía es revelar la información relevante que posee el MEN en materia de las transacciones originadas en moneda extranjera que se convertirán a la moneda funcional (peso colombiano).

**• REVELACIONES**

El MEN presentará y revelará, como mínimo la siguiente información:

- a. el valor de las diferencias de cambio reconocidas en el resultado del periodo, con excepción de las procedentes de los instrumentos financieros medidos al valor de mercado con cambios en resultados, de acuerdo con la Norma de Inversiones de Administración de Liquidez; y

### MODELO NOTA

*La diferencia en cambio reconocida en el resultado del periodo 20XX, corresponde a devoluciones o reintegro de recursos no ejecutados en contratos relacionados con el crédito que el Estado colombiano tiene con el BID en cabeza del Ministerio de Hacienda, siendo ejecutado por el MEN.*

### MODELO TABLA NOTA DIFERENCIA EN CAMBIO

	20X2	20X1
Diferencia en cambio ingreso	X	X
(-) Diferencia en cambio gasto	(X)	(X)
<b>Diferencia en cambio neta</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

- b. las diferencias de cambio netas reconocidas en el patrimonio, así como una conciliación entre los valores de estas diferencias al principio y al final del periodo contable.

### MODELO NOTA

A continuación, se relaciona el detalle de los aumentos y disminuciones de las diferencias en cambio reconocidas en el patrimonio del MEN durante la vigencia 20XX:

Concepto	Saldo a 31 de diciembre de 20X1	Aumentos	Disminuciones	Saldo a 31 de diciembre de 20X2	Observaciones
XXX	X	X	(X)	X	
XXX	X	X	(X)	X	

## 17. GUÍA PARA LA ELABORACION DE LAS REVELACIONES DE PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

### • INTRODUCCIÓN

Este documento se desarrolla con el fin de dar un direccionamiento a los preparadores de información financiera, para realizar las revelaciones relacionadas con la presentación de Estados Financieros al cierre del periodo contable, en el MEN.

### • OBJETIVO

Dar a conocer a los usuarios de la información financiera, la mayor claridad sobre las cifras presentadas para que los usuarios comprendan los estados financieros, y puedan

obtener la mayor utilidad de ellos y así cumplir los objetivos de Rendición de cuentas, Toma de decisiones y Control.

## • **ALCANCE**

El alcance de esta guía es revelar los hechos que se producen en el Conjunto de Estados Financieros del MEN, los cuales comprenden:

- Un estado de situación financiera al final del periodo contable
- Un estado de resultados del periodo contable
- Un estado de cambios en el patrimonio del periodo contable
- Estado de flujo de efectivo para el segundo año de aplicación
- Notas a los estados financieros.

## • **REVELACIONES**

- a) En sus revelaciones el MEN deberá definir y reflejar en cada informe financiero las notas a nivel general y por cada grupo de cuenta contable.

### **MODELO DE NOTA**

(A manera de ejemplo se relacionan algunos datos)

- Información de carácter general:

- a. La información relativa a su naturaleza jurídica y funciones de cometido estatal. Para tal efecto, indicará su denominación; su naturaleza y régimen jurídico, indicando los órganos superiores de dirección y administración, y la entidad a la cual está adscrita o vinculada sea el caso; su domicilio y la dirección del lugar donde desarrolla sus actividades; una descripción de la naturaleza de sus operaciones y de las actividades que desarrolla con el fin de cumplir con las funciones de cometido estatal asignadas; y los cambios ordenados que comprometen su continuidad como supresión, fusión, escisión o liquidación.

(Ejemplo)

#### **Información del Ministerio**

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

#### **Funciones de Cometido Estatal**

*Corresponde al Ministerio de Educación Nacional cumplir, además de las funciones señaladas por la ley, las siguientes (Artículo 2 / Decreto 5012 del 28 de diciembre de 2009):*



1. Formular la política nacional de educación, regular y establecer los criterios y parámetros técnicos cualitativos que contribuyan al mejoramiento del acceso, calidad y equidad de la educación, en la atención integral a la primera infancia y en todos sus niveles y modalidades.
2. Preparar y proponer los planes de desarrollo del Sector, en especial el Plan Nacional de Desarrollo Educativo, convocando los entes territoriales, las instituciones educativas y la sociedad en general, de manera que se atiendan las necesidades del desarrollo económico y social del país.
3. Dictar las normas para la organización y los criterios pedagógicos y técnicos para la atención integral a la primera infancia y las diferentes modalidades de prestación del servicio educativo, que orienten la educación en los niveles de preescolar, básica, media, superior y en la atención integral a la primera infancia.
4. Asesorar a los Departamentos, Municipios y Distritos en los aspectos relacionados con la educación, de conformidad con los principios de subsidiaridad, en los términos que defina la ley.
5. Impulsar, coordinar y financiar programas nacionales de mejoramiento educativo que se determinen en el Plan Nacional de Desarrollo.
6. Velar por el cumplimiento de la ley y los reglamentos que rigen al Sector y sus actividades.
7. Evaluar, en forma permanente, la prestación del servicio educativo y divulgar sus resultados para mantener informada a la comunidad sobre la calidad de la educación.
8. Definir lineamientos para el fomento de la educación para el trabajo y el desarrollo humano, establecer mecanismos de promoción y aseguramiento de la calidad, así como reglamentar el Sistema Nacional de Información y promover su uso para apoyar la toma de decisiones de política.
9. Dirigir la actividad administrativa del Sector y coordinar los programas intersectoriales.
10. Dirigir el Sistema Nacional de Información Educativa y los Sistemas Nacionales de Acreditación y de Evaluación de la Educación.
11. Coordinar todas las acciones educativas del Estado y de quienes presten el servicio público de la educación en todo el territorio nacional, con la colaboración de sus entidades adscritas, de las Entidades Territoriales y de la comunidad educativa.
12. Apoyar los procesos de autonomía local e institucional, mediante la formulación de lineamientos generales e indicadores para la supervisión y control de la gestión administrativa y pedagógica.
13. Propiciar la participación de los medios de comunicación en los procesos de educación integral permanente.
14. Promover y gestionar la cooperación internacional en todos los aspectos que interesen al Sector, de conformidad con los lineamientos del Ministerio de Relaciones Exteriores.
15. Suspender la capacidad legal de las autoridades territoriales para la administración del servicio público educativo y designar de forma temporal un administrador especial de acuerdo con lo establecido en el artículo 30 de la Ley 715 de 2001.
16. Dirigir el proceso de evaluación de la calidad de la educación superior para su funcionamiento.
17. Formular la política y adelantar los procesos de convalidación de títulos otorgados por Instituciones de Educación Superior extranjeras.

18. Formular políticas para el fomento de la Educación Superior.

19. Las demás que le sean asignadas.

*Funciones; Plan Nacional de Desarrollo Educativo; preescolar, media y superior*

### **Domicilio**

*El Ministerio de Educación Nacional se encuentra ubicado en la calle 43 No. 57 – 14 CAN, sitio en el cual desarrolla sus actividades administrativas.*

### **Órganos de Vigilancia y Control**

*El control fiscal del Ministerio de Educación Nacional - MEN es ejercido por la Contraloría General de la República de conformidad con las normas vigentes.*

*Igualmente, el MEN presenta los correspondientes informes financieros y contables a la Contaduría General de la Nación, como máxima autoridad nacional en materia contable.*

*Al interior del Ministerio se cuenta con una Oficina de Control Interno, que desempeña sus funciones en el marco de Ley 87 de 1993 y sus decretos reglamentarios.*

- b. La declaración explícita y sin reservas del cumplimiento del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual hace parte integral del Régimen de Contabilidad Pública.**

*(Ejemplo)*

*Los estados financieros de propósito general del Ministerio de Educación Nacional al 31 de diciembre de 20X2 y 1 de enero de 20X2, han sido preparados de acuerdo con la Resolución 533 de 2015, sus modificaciones y demás normas.*

#### **Bases de Preparación Para la Conversión a Resolución 533 de 2015.**

*Las principales políticas adoptadas y aplicadas en la preparación de los presentes estados financieros se describen en la nota de cada grupo de cuentas. Como base para la realización del Estado de Situación Financiera de Apertura, el MEN tomó los estados financieros del periodo finalizado a 31 de diciembre de 20X1, bajo lo reglamentado en el anterior marco normativo del Régimen de Contabilidad Pública. En algunos temas puntuales requiere el uso de ciertos estimados contables, por lo que se requiere que la presidencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de algunas políticas contables.*

*Los estados financieros son expresados en miles de pesos colombianos (COP).*

- c. Las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros y las otras políticas contables utilizadas que sean relevantes para la comprensión de los estados financieros, en el resumen de políticas contables significativas.**

*(Ejemplo)*



*La elaboración de los estados financieros requiere que la Ministra presente algunos estimados y supuestos que afectan los valores reportados de los activos y pasivos en la fecha de los estados financieros y los montos reportados de ingresos y gastos durante el periodo del informe. Las estimaciones y juicios son evaluados continuamente y están basados en la experiencia de la administración del MEN y en otros factores, incluyendo las expectativas de eventos futuros los cuales se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias. Sin embargo, los resultados reales pueden diferir de dichas estimaciones.*

*El MEN utilizó los siguientes juicios importantes en la aplicación de las políticas contables que impactan más significativamente a los valores reconocidos en los estados financieros.*

#### Moneda Funcional

*La definición de la moneda funcional del MEN es basada en los estudios de los hechos que se consideran como elementos principales de acuerdo al nuevo marco normativo.*

*El marco normativo define la moneda funcional como el peso colombiano sin dar lugar a una evaluación del entorno económico de la entidad y donde se evalúen los pagos y generación de los flujos de efectivo.*

#### Contingencias

*Dada su naturaleza, las contingencias únicamente se resolverán cuando uno o más eventos futuros ocurran o dejen de ocurrir (lo establecido en la Política de Provisiones, Pasivos y Activos Contingentes)*

*Este análisis se realiza con base en el informe presentado por la Oficina Asesora Jurídica del MEN, en donde certifica el estado actual de cada proceso, calculando la probabilidad de éxito de las pretensiones.*

### **Resumen de las Principales Políticas Contables**

*A continuación, se relacionan las principales políticas contables aplicadas para el MEN en la preparación de sus estados financieros bajo Resolución 533 de 2015:*

#### ○ **Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

*El MEN reconocerá como efectivo y equivalentes al efectivo aquellos recursos que mantiene para el uso inmediato y los cuales son redimibles fácilmente sin estar sujetos a riesgos de cambios significativos en su valor de mercado. La maduración de los instrumentos de efectivo y equivalentes al efectivo no superan los 3 meses desde su fecha de adquisición.*

*Dentro de esta categoría de efectivo y equivalentes al efectivo se encuentran elementos como:*

- La caja general,
- Caja menor,

- Cuentas bancarias de ahorro
- Cuentas bancarias corrientes y
- Depósitos a término (CDTs) que no tengan un vencimiento superior a los tres meses.

*Entre algunas de las características de los equivalentes de efectivo se encuentran:*

- *No se tiene para propósitos de inversión, sino que su propósito es para cumplir los compromisos de pago a corto plazo.*
- *Debe poder ser fácilmente convertible a una cantidad determinada de efectivo.*
- *Debe estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor*
- *En el caso de inversiones, deben tener un vencimiento próximo de al menos tres meses o menos desde la fecha de adquisición*

*El efectivo y los equivalentes al efectivo se clasifican en activos corrientes.*

*Debido al corto vencimiento de estos instrumentos financieros el valor de mercado será igual al valor en libros. Estos instrumentos financieros tienen exposiciones mínimas a riesgos de crédito.*

*El efectivo y equivalentes de efectivo presentan uso restringido cuando estos pueden disponerse solo en determinadas condiciones o con fines específicos.*

○ **Cuentas por Cobrar**

*Las cuentas por cobrar son derechos a favor de la entidad, de los que se espera recibir un flujo financiero, fijo o determinable, en efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Se pueden derivar tanto de transacciones sin contraprestación (por ejemplo, impuestos, ingresos no tributarios y transferencias) como con contraprestación (venta de bienes, prestación de servicios, entre otros).*

*El MEN aplica el principio de contabilidad de causación<sup>1</sup>, con el fin de presentar las cuentas por cobrar generadas en desarrollo de su actividad misional de forma oportuna, en cumplimiento de las características cualitativas de la información financiera. El MEN realiza el proceso de fiscalización y cobro coactivo para la recuperación de los derechos adquiridos por el concepto de Ley 21 y en dado caso, de no adelantar directamente la gestión de cobro de las mismas, no cede el control de las cuentas por cobrar.*

*El MEN reconocerá como cuentas por cobrar si:*

- a) *Son derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades.*

---

<sup>1</sup> De acuerdo con el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de la Información Financiera de la CGN, se debe aplicar el principio de devengo en el registro de la información contable. Según esta directriz: (...) los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos, es decir, el reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del periodo" (p. 7)

- b) *Se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento.*

*El MEN, para los propósitos de reconocimiento, clasificara los derechos originados en transacción con o sin contraprestación.*

- a) *Aportes sobre la Nómina- Escuelas industriales e institutos técnicos*

*El MEN en su proceso de fiscalización y posterior emisión de liquidaciones oficiales, realizadas durante el proceso de cobro coactivo, reconoce la CXC en el momento de la emisión y notificación del acto administrativo.*

- b) *Otros Deudores- Embargos Judiciales FOMAG*

*Se reconocen al momento de notificación de remanentes y embargos efectuados en las cuentas bancarias del Ministerio de Educación Nacional, en contra del Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio – FOMAG.*

- c) *Otros Deudores- Cartera de créditos ICETEX*

*El MEN reconoce la cuenta por cobrar en la legalización de los convenios que cuentan con las siguientes condiciones:*

*La gestión de recuperación de cartera sin intereses, ingresará al Fondo aumentando la disponibilidad del mismo, para otorgar nuevos créditos.*

- ***Prestamos por Cobrar***
- ***Inventarios***
- ***Recursos Entregados en Administración***
- ***Propiedad, Planta y Equipo***
- ***Bienes Históricos y Culturales***
- ***Propiedades de Inversión***
- ***Intangibles***
- ***Arrendamientos***
- ***Cuentas por Pagar***
- ***Beneficios a Empleados***
- ***Ingresos con y sin Contraprestación***
- ***Gastos***
- ***Moneda Extranjera***

- d. **Los juicios, diferentes de aquellos que involucren estimaciones, que la administración haya realizado en el proceso de aplicación de las políticas contables de la entidad y que tengan un efecto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros, en el resumen de las políticas contables significativas o en otras notas.**

- e. **Los supuestos realizados acerca del futuro y otras causas de incertidumbre en las estimaciones realizadas al final del periodo contable, que tengan un riesgo significativo de ocasionar ajustes importantes en el valor en libros de los activos o pasivos dentro del periodo contable siguiente. Con respecto a esos activos y pasivos, las notas incluirán detalles de su naturaleza y su valor en libros al final del periodo contable.**

**f. Las limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo que tienen impacto en el desarrollo normal del proceso contable o en la consistencia y razonabilidad de las cifras.**

**b) Estado de Situación Financiera**

El MEN revelará, desagregaciones de las partidas adicionales a las presentadas, clasificadas según las operaciones de la entidad. Para el efecto, tendrá en cuenta los requisitos de las normas, así como el tamaño, la naturaleza y la función de los importes afectados.

El nivel de información suministrada variará para cada partida; las revelaciones generales del Estado de Situación Financiera se relacionan a continuación:

- a. Las partidas de propiedades, planta y equipo; bienes de uso público; bienes históricos y culturales; recursos naturales no renovables; y propiedades de inversión se desagregarán según su naturaleza.
  - b. Las cuentas por cobrar se desagregarán en importes por cobrar por concepto de impuestos, ingresos no tributarios, venta de bienes, prestación de servicios, transferencias y subvenciones, anticipos y otros importes.
  - c. Los inventarios se desagregarán en bienes producidos, mercancías en existencia, inventario de prestadores de servicios, materias primas, materiales y suministros, productos en proceso, inventarios en tránsito e inventarios en poder de terceros.
  - d. Las provisiones se desglosarán de forma que se muestren por separado las que correspondan a provisiones por litigios y demandas, garantías, pasivo pensional conmutado parcialmente y el resto.
  - e. Las cuentas por pagar se desagregarán en subvenciones, transferencias e importes por pagar a proveedores y a partes relacionadas, así como las cuentas por pagar procedentes de devoluciones de impuestos.
  - f. Los componentes del patrimonio se desagregarán en capital fiscal y resultados acumulados, así como ganancias o pérdidas por operaciones específicas que de acuerdo con las normas se reconocen en el patrimonio. En el caso de estados financieros consolidados se incluirá la participación no controladora.
- Por cada grupo de cuentas

○ **Efectivo y Equivalentes de Efectivo (Ejemplo)**

*Los saldos que reflejan esta cuenta al corte de diciembre 20X2 corresponden a:*

<b>Efectivo y Equivalentes de Efectivo</b>	<b>Diciembre de 20X2</b>	<b>Enero de 20X2</b>
<i>Caja</i>		
<i>Depósitos en Instituciones Financieras</i>		
<i>Efectivo de Uso Restringido</i>		

*El MEN reconoce el efectivo y Equivalentes de efectivo aquellos recursos que mantiene para el uso inmediato y los cuales son redimibles fácilmente sin estar*

sujetos a riesgos de cambios significativos en su valor de mercado, las subcuentas que lo integran se relacionan a continuación:

**Caja:** se encuentra representada en XX Cajas Menores constituidas en los Viceministerio de xxxxx, al cierre de la vigencia quedaron debidamente legalizadas por un valor de \$xxx

**Depósitos en Instituciones Financieras:** se encuentran representada en XX bancos, al cierre de la vigencia se realizaron las conciliaciones, presentan xx partidas conciliatorias cuyo valor asciende a \$xxxx

La maduración de los instrumentos de efectivo y equivalentes al efectivo no superan los 3 meses desde su fecha de adquisición, en donde el MEN clasifica estas partidas como activos corrientes.

De igual manera el MEN reconoce **los equivalentes al efectivo de uso restringido**, representado en las siguientes cuentas: xxxxxx por concepto de embargos efectuados a la entidad, según las demandas interpuestas al FOMAG. Esta restricción supera los doce meses, para lo cual el MEN reclasifica esta partida como un activo no corriente.

○ **Cuentas por Cobrar (Ejemplo)**

Los saldos que reflejan esta cuenta al corte de diciembre 20X2 corresponden a:

<b>Cuentas por Cobrar</b>	<b>Diciembre de 20X2</b>	<b>Enero de 20X2</b>
Ingresos no Tributarios		
Aportes sobre la Nomina		
Otras Cuentas por Cobrar		
Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo		
Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar		

El MEN reconoce como cuentas por cobrar los:

- Derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades.
- La entrada de un flujo financiero fijo o determinable a futuro, a través de efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento.

El MEN clasifica los derechos originados en transacción con o sin contraprestación, así:

Los Ingresos no Tributarios, en las Tasas y Multas cobradas xxxxx, su valor asciende a \$xxxx, la recuperación de esta cartera durante la vigencia corresponde al xx% del total de las cuentas por cobrar, su rotación ha sido xxx.

**Aportes sobre la Nómina- Escuelas industriales e institutos técnicos**

El MEN en su proceso de fiscalización y posterior emisión de liquidaciones oficiales, realizadas durante el proceso de cobro coactivo, reconoce la cuenta por cobrar en el momento de la emisión y notificación del acto administrativo. Su

*valor al cierre de la vigencia es de \$xxx, la recuperación de cartera corresponde al XX% sobre el valor total de la cuenta por cobrar, las gestiones de cobranzas son xxxx y la rotación de la cartera es xxxx*

#### *Otros Deudores- Embargos Judiciales FOMAG*

*Se reconocen al momento de notificación de remanentes y embargos efectuados en las cuentas bancarias del Ministerio de Educación Nacional, en contra del Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio – FOMAG. Al cierre de la vigencia el valor de esta cuenta es de \$xxxx, durante este periodo (si/no) recuperación de cartera*

#### *Otros Deudores- Cartera de créditos ICETEX*

*El MEN reconoce la cuenta por cobrar en la legalización de los convenios que cuentan con las siguientes condiciones:*

*La gestión de recuperación de cartera sin intereses, ingresará al Fondo aumentando la disponibilidad del mismo, para otorgar nuevos créditos. Al cierre de la vigencia el saldo es de \$xxxx, el ICETEX informo que se ha efectuado un recaudo de \$xxx y que estas cuentas (Si/no) presentan deterioro.*

*El modelo de deterioro adoptado por el MEN corresponde a xxxxx, el cálculo efectuado asciende a la suma de \$xxxx, el impacto en los estados financieros es xxxxx*

*El MEN clasifica sus cuentas por cobrar en la categoría del costo y su medición la realiza por el valor de la transacción.*

- **Prestamos por Cobrar**
- **Inventarios**
- **Recursos Entregados en Administración**
- **Propiedad, Planta y Equipo**
- **Bienes Históricos y Culturales**
- **Propiedades de Inversión**
- **Intangibles**
- **Arrendamientos**
- **Cuentas por Pagar**
- **Beneficios a Empleados**
- **Moneda Extranjera**
- **Cambios en las estimaciones contables**
- **Hechos Ocurridos después del periodo contable**

#### c) Estado de Resultados

El MEN presentará un desglose de los gastos utilizando una clasificación basada en su función. Según esta clasificación, como mínimo, el MEN presentará sus gastos asociados a las funciones principales llevadas a cabo por esta de forma separada.



Igualmente, se revelará información adicional sobre la naturaleza de los gastos que incluya, entre otros, los gastos por depreciación y amortización y el gasto por beneficios a los empleados.

Cuando las partidas de ingreso o gasto sean materiales, el MEN revelará de forma separada, información sobre su naturaleza e importe. En todo caso, con independencia de la materialidad, la entidad revelará de forma separada, las partidas de ingresos o gastos relacionadas con lo siguiente:

- a. impuestos
- b. transferencias
- c. ingresos por venta de bienes y prestación de servicios
- d. ingresos y gastos financieros
- e. beneficios a los empleados
- f. depreciaciones y amortizaciones de activos
- g. deterioro del valor de los activos, reconocido o revertido durante el periodo contable.

- Ingresos con y sin Contraprestación

Las revelaciones que deberá efectuar el MEN:

- a. El valor de los ingresos de transacciones sin contraprestación reconocidos durante el periodo contable mostrando, por separado, los impuestos, las transferencias, las retribuciones, los aportes sobre la nómina y las rentas parafiscales, detallando en cada uno, los principales conceptos;

*Los saldos que reflejan esta cuenta al corte de diciembre 20X2 corresponden a:*

<b>Ingresos con y sin Contraprestación</b>	<b>Diciembre de 20X2</b>
<b>Ingresos no Tributarios</b>	
Tasas	
Multas	
Intereses	
Sanciones	
Devoluciones y Descuentos	
<b>Aportes sobre la Nomina</b>	
Escuelas Industriales e Institutos Técnicos	
<b>Otras Transferencias</b>	
Bienes Recibidos sin Contraprestación	
Donaciones	
<b>Operaciones Interinstitucionales</b>	
<b>Fondos Recibidos</b>	
Funcionamiento	
Inversión	
<b>Operaciones de Enlace</b>	
Devoluciones de Ingresos	
<b>Operaciones sin Flujo de Efectivo</b>	
Cuota de Fiscalización y Auditaje	

- b. El valor de las cuentas por cobrar reconocidas con respecto a los ingresos sin contraprestación.

*El MEN al cierre de la vigencia reconoce las cuentas por cobrar derivadas de los ingresos sin contraprestación, por un valor de \$xxxx, generadas en las operaciones de xxxxxx*

- c. El valor de los pasivos reconocidos originados en los recursos transferidos sujetos a condiciones;
- d. La existencia de cualquier cobro anticipado con respecto a las transacciones sin contraprestación.
- e. Las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos, incluyendo la metodología utilizada para la determinación del grado de avance de las operaciones incluidas en la prestación de servicios

*El MEN reconoce un ingreso si:*

- d. Incrementa los beneficios económicos o el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable (bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como salidas o decrementos de los pasivos)*
- e. Dan como resultado aumentos del patrimonio*
- f. No están relacionados con los aportes para la creación del MEN.*

*La metodología adoptada por la entidad para la determinación del grado de avance de las operaciones incluidas en la prestación del servicio corresponde a xxxxx, las subcuentas que integran este grupo corresponde a:*

*Tasas:*

*Multas:*

*Intereses*

*Sanciones*

- f. La cuantía y el origen de cada categoría material de ingresos por venta de bienes, prestación de servicios, intereses, regalías, dividendos o participaciones, comisiones y arrendamientos, entre otras
- g. El valor de los ingresos producidos por intercambios de bienes o servicios.
- h. El MEN presentará sus ingresos en el estado de resultados con base en el flujo de ingresos generados.
- i. A nivel de ingresos, las partidas se presentarán con contraprestación y sin contraprestación.
- j. Cuando las partidas de ingreso sean materiales, la entidad revelará de forma separada, información sobre su naturaleza e importe, adicionalmente, la entidad presentará, en el estado de resultados, partidas adicionales, encabezamientos y subtotales, cuando la magnitud, naturaleza o función de



estos sea tal que la presentación por separado resulte relevante para comprender el rendimiento financiero de entidad.

- k. La entidad no presentará ninguna partida de ingreso como partidas extraordinarias en el estado de resultados o en las notas.

- Gastos

Las revelaciones que deberá efectuar el MEN:

- a. Desglose de los gastos mediante la clasificación de acuerdo a su función.

*En desarrollo de sus operaciones de Funcionamiento y de Inversión, el MEN reconoce durante la vigencia 20x2 los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio, discriminados en los siguientes conceptos:*

<b>Concepto</b>	<b>Año 20x2</b>
Administración y operación	xxxx
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	xxxx
Transferencias	xxxx
Gasto Público Social	xxxx
Operaciones Institucionales	xxxx
Otros Gastos	xxxx

- b. Desglose de los gastos mediante la clasificación de acuerdo a su función.

*De acuerdo a su función se revela el desglose de los gastos, por cada uno de los conceptos, así:*

- *Administración y Operación:*

*Los gastos de Administración y Operación el MEN reconoce las actividades de dirección, planeación y apoyo logístico e incluyen el valor de la remuneración causada a favor de los empleados, como retribución por la prestación de sus servicios, las prestaciones proporcionadas por el MEN a sus empleados, el valor de las contribuciones sociales que se pagan en beneficio de los empleados a través de los sistemas de seguridad social y los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas de la entidad, estos se detallan a continuación:*

<b>Gastos de Administración y Operación</b>	<b>Año 20x2</b>	<b>Año 20x1</b>
Sueldos y Salarios	Xxxx	Xxxx
Contribuciones Imputadas	Xxxx	Xxxx
Contribuciones Efectivas	Xxxx	Xxxx
Aportes sobre la nómina	Xxxx	Xxxx
Generales	Xxxx	Xxxx
Impuestos Contribuciones y Tasas	Xxxx	Xxxx

- *Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones*

Los gastos por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones; el MEN reconoce:

- Los gastos estimados, los cuales reflejan el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas, que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.
- El valor calculado de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de la propiedad, planta y equipo por el consumo del potencial de servicio o de los beneficios económicos futuros que incorporan los activos.
- El valor calculado de las amortizaciones realizadas de acuerdo con el consumo de los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio que incorpora el activo.
- El valor estimado de las obligaciones originadas por litigios y demandas en contra de la entidad, con respecto a los cuales se ha establecido que, para cancelarlas, existe la probabilidad de que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Al cierre de la vigencia 20x2 el MEN ha tenido los siguientes gastos:

<b>Gastos por Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y provisiones</b>	<b>Año 20x2</b>	<b>Año 20x1</b>
<b>DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR</b>		
Ingresos no tributarios		
Aportes sociales		
Otras cuentas por cobrar		
<b>DETERIORO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR</b>		
Préstamos concedidos		
<b>DETERIORO DE INVENTARIOS</b>		
Mercancías en existencia		
<b>DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>		
Terrenos		
Construcciones en curso		
Maquinaria, planta y equipo en montaje		
Edificaciones		
Maquinaria y equipo		
Equipo médico y científico		
Muebles, enseres y equipo de oficina		
Equipos de comunicación y computación		
Equipo de transporte, tracción y elevación		
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería		
Repuestos		
Maquinaria, planta y equipo en tránsito		
Bienes muebles en bodega		
Propiedades, planta y equipo no explotados		

<b>Gastos por Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y provisiones</b>	<b>Año 20x2</b>	<b>Año 20x1</b>
<b>DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>		
Edificaciones		
Maquinaria y equipo		
Equipo médico y científico		
Muebles, enseres y equipo de oficina		
Equipos de comunicación y computación		
Equipos de transporte, tracción y elevación		
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería		
<b>AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES</b>		
Licencias		
<b>PROVISIONES LITIGIOS Y DEMANDAS</b>		
Civiles		
Penales		
Administrativas		
Obligaciones Fiscales		
Laborales		
Otros Litigios y Demandas		

○ *Transferencias*

- Los gastos por transferencias, el MEN reconoce los recursos transferidos por la Nación al MEN de conformidad con los porcentajes establecidos en la ley, los cuales están orientados a financiar los servicios a su cargo, en aras de priorizar el servicio de educación preescolar, primaria, secundaria y media; y garantizar la prestación de los servicios y la ampliación de cobertura y el valor de los recursos transferidos sin contraprestación, por concepto de:

- Proyectos de inversión
- Gastos de funcionamiento
- Programas de educación
- Otras transferencias

<b>Gastos por Transferencias</b>	<b>Año 20x2</b>	<b>Año 20x1</b>
<b>SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES</b>		
Participación para educación		
<b>OTRAS TRANSFERENCIAS</b>		
Proyectos de inversión		
Gastos de funcionamiento		
Programas de educación		
Otras transferencias		

○ *Gasto Público Social*

*El MEN reconoce el Gasto Público Social en que incurre la entidad en los Proyectos de Inversión Social, para el apoyo a la prestación del servicio*

educativo estatal, para garantizar la participación y acceso a la educación de la población más pobre y vulnerable.

<b>Gasto Público Social</b>	<b>Año 20x2</b>	<b>Año 20x1</b>
<b>EDUCACION</b>		
Generales		
Asignación de Bienes y Servicios		

○ **Operaciones Interinstitucionales**

- El MEN reconoce como operaciones interinstitucionales el valor de los recursos entregados en efectivo y/o equivalentes al efectivo por la tesorería centralizada al MEN, para el pago de aportes sobre la nómina, gastos de funcionamiento y asignación de bienes y servicio, el recaudo efectuado por la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional (DGCPTN), por concepto de la contribución parafiscal de estampilla “Pro universidad Nacional de Colombia y demás universidades estatales y el valor de las operaciones realizadas entre entidades para cancelar derechos y obligaciones, sin que exista flujo de efectivo; para cancelar las estampillas.

<b>Gasto por Operaciones Institucionales</b>	<b>Año 20x2</b>	<b>Año 20x1</b>
<b>FONDOS ENTREGADOS</b>		
Funcionamiento		
Inversión		
<b>OPERACIONES DE ENLACE</b>		
Recaudos		
<b>OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO</b>		
Otras Operaciones sin Flujo de Efectivo		

○ **Otros Gastos**

El MEN reconoce durante la vigencia el valor de las comisiones, originadas en las transacciones financieras, en la reexpresión de los bienes, derechos u obligaciones pactados o denominados en moneda extranjera, el valor de gastos en los que incurre la entidad, que se originan en operaciones financieras y por la gestión de los activos y pasivos financieros y el valor de los gastos originados en el desarrollo de actividades ordinarias que no se encuentran directamente relacionadas con el objeto misional de la entidad.

<b>Otros Gastos</b>	<b>Año 20x2</b>	<b>Año 20x1</b>
<b>Comisiones</b>		
Funcionamiento		
Ajustes por diferencia en cambio		
Otros Gastos		

- c. Presentación de los gastos asociados a las funciones principales, de forma separada y los gastos que sean materiales el MEN los revelara de forma separada la información sobre la naturaleza e importe

- *Los gastos en que incurrió la entidad dando cumplimiento a la actividad misional del MEN, se enmarcan en la legalización de los Convenios Interadministrativos, de Asociación y Cooperación que la entidad ha suscrito con Otras entidades del estado, organismos internacionales y entidades sin ánimo de lucro. Al cierre del periodo contable el valor de las legalizaciones asciende a la suma de \$xxxx, las cuales ha afectado el Gasto Público Social.*

*A continuación, se relacionan los convenios en los cuales la legalización a afectado de manera representativa la cuenta del Gasto:*

<b>Convenio No.</b>	<b>Contratista</b>	<b>Concepto</b>	<b>Valor Legalización</b>
006	Fiduciaria Colombia	Fomento Educativo	250.000.000

- *Las transferencias de Obras de Instalaciones Educativas ascienden a la suma de \$xxxx, dada la terminación de algunos convenios, los cuales en su proceso de liquidación se generaron las actas de entrega de estas obras, estos son*

<b>Convenio No.</b>	<b>Contratista</b>	<b>Concepto</b>	<b>Valor Obra</b>
003	Departamento de Antioquia	Infraestructura	550.000.000

- *Los gastos causados por concepto de desplazamiento, honorarios, viáticos, servicios públicos y demás gastos relacionados con los Comisionados CONACES. CESU y CNA, ascienden a la suma de \$xxxx*
  - *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; financiar los servicios de educación preescolar, primaria, secundaria y media, ascienden a la suma de \$xxx*
- d. Información adicional sobre la naturaleza de los gastos, que incluya los gastos por depreciación y amortización; así como los gastos por beneficios a empleados.
- e. Con independencia a la materialidad el MEN revelara de forma separada las partidas relacionadas a:
- Impuestos
  - Gastos financieros

#### d) Estado de Cambios en el Patrimonio

El MEN presentará, para cada componente del patrimonio, ya sea en el estado de cambios en el patrimonio o en las notas, la siguiente información:

- a. El valor de los incrementos de capital
- b. El saldo de los resultados acumulados al inicio y al final del periodo contable, y los cambios durante el periodo
- c. Una conciliación entre los valores en libros al inicio y al final del periodo contable para cada componente del patrimonio, informando por separado cada cambio.

e) Estado de flujo de efectivo

Para la elaboración y presentación del estado de flujos de efectivo, el MEN realizará una clasificación de los flujos de efectivo del periodo en actividades de operación, de inversión y de financiación, atendiendo la naturaleza de estas.

- a. El MEN clasificará y revelará, de forma separada, los intereses y excedentes financieros pagados como flujos de efectivo por actividades de financiación, y los intereses, excedentes financieros y dividendos recibidos como flujos de efectivo por actividades de inversión.
- b. El MEN presentará, de forma separada, los flujos de efectivo efectuados en operaciones con la entidad receptora de la inversión, tales como, dividendos y anticipos.
- c. El MEN revelará, de forma agregada, respecto a cada adquisición o enajenación de inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos, ocurridos durante el periodo, los siguientes datos:
  - la contraprestación total pagada o recibida;
  - la porción de la contraprestación en efectivo o su equivalente;
  - el valor de efectivo y su equivalente originado en la adquisición o enajenación de inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos; y
  - el valor de los activos y pasivos (distintos de efectivo y su equivalente) en la controlada u otros negocios adquiridos o enajenados, agrupados por cada una de las categorías principales

Otra información por revelar del Estado de flujo de efectivo

El MEN revelará la siguiente información:

- a. los componentes del efectivo y equivalentes al efectivo;
- b. una conciliación de los saldos del estado de flujos de efectivo con las partidas equivalentes en el estado de situación financiera; sin embargo, no se requerirá que la entidad presente esta conciliación si el importe del efectivo y equivalentes al efectivo presentado en el estado de flujos de efectivo es idéntico al importe descrito en el estado de situación financiera;
- c. cualquier importe significativo de sus saldos de efectivo y equivalentes al efectivo que, por disposiciones legales, no esté disponible para ser utilizado por parte de la entidad;

- d. las transacciones de inversión o financiación que no hayan requerido el uso de efectivo o equivalentes al efectivo; y
- e. un informe en el cual se desagregue, por un lado, la información correspondiente a cada uno de los componentes del efectivo y equivalentes al efectivo y, por el otro, la información correspondiente a recursos de uso restringido en forma comparativa con el periodo anterior.

## **18. GUÍA PARA LA ELABORACION DE LAS REVELACIONES DE CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES**

### **• INTRODUCCIÓN**

Este documento se desarrolla con el fin de dar un direccionamiento a los preparadores de información financiera, para realizar las revelaciones relacionadas con los cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores que no pueden medirse con precisión y requieren el uso de juicios, en el MEN.

### **• OBJETIVO**

Dar a conocer a los usuarios de la información financiera, la mayor claridad sobre las cifras presentadas para que los usuarios comprendan los estados financieros, y puedan obtener la mayor utilidad de ellos y así cumplir los objetivos de Rendición de cuentas, Toma de decisiones y Control.

### **• ALCANCE**

El alcance de esta guía es revelar la información relevante que posee el MEN en materia de cambios en las estimaciones contables y corrección de errores, en:

- a. Deterioro del valor de los activos
- b. Valor de mercado de los activos financieros
- c. Valor residual
- d. Vida útil de los activos depreciables
- e. Obligaciones por garantías concedidas.

### **• REVELACIONES**

- a. En sus revelaciones el MEN deberá definir y reflejar en las notas a sus estados financieros la política contable de cambio en las estimaciones contables y correcciones de errores.

### **MODELO DE NOTA**

(A manera de ejemplo se relacionan algunos datos)

- Cuando el MEN adopte un cambio en una política contable, revelará lo siguiente:
  - La naturaleza del cambio

*Durante la vigencia 20x2 se define por parte de la entidad realizar el cambio de la vida útil de los Bienes Muebles y Enseres de 4 a 10 años.*



- Las razones por las cuales la aplicación de la nueva política contable contribuya a la representación fiel y suministre información relevante

*Dado la realización del Inventario Físico al cierre del periodo contable y la valuación de los bienes, se determinó por parte del experto que los bienes en uso que integran este grupo de activos, se encuentran en buen estado y pueden tener una vida útil estimada de más de 4 años.*

- El valor del ajuste para cada partida de los estados financieros afectada, tanto en el periodo actual, como en periodos anteriores a los presentados, de forma agregada y en la medida en que sea practicable

*El MEN reconoce el efecto del cambio de la vida útil del grupo de Bienes Muebles y Enseres, efectuando el ajuste a la depreciación en un valor de a \$XXXX y la registra en la cuenta de gastos de la entidad al cierre del periodo.*

- Una justificación de las razones por las cuales no se realizará una aplicación retroactiva por efecto del cambio en las políticas contables.

*El cambio de vida útil en la política contable no se aplica de manera retroactiva, dado que corresponde a un cambio en las estimaciones contables y estos afectan el ejercicio en curso y los futuros.*

- Cuando el MEN realice un cambio en una estimación contable, revelará lo siguiente:

- La naturaleza del cambio

*El MEN realizo el recalcu de la Depreciación Acumulada del grupo de Bienes Muebles y Enseres, debido a al cambio en la vida útil de este grupo de bienes*

- El valor del cambio en una estimación contable que haya producido efectos en el periodo actual o que se espere los produzca en periodos futuros

*La estimación efectuada por el cambio en la vida útil asciende a la suma de \$XXX, en periodos futuros (hasta 10 años) se estima una depreciación anual de \$xxx*

- La justificación de la no revelación del efecto en periodos futuros.

- Cuando la entidad efectúe una corrección de errores de periodos anteriores revelará lo siguiente:

- La naturaleza del error de periodos anteriores

*En las conciliaciones efectuadas por el área contable, se observó que el MEN no registro en la vigencia 20x0 el valor de \$20.000.000.000 correspondiente a una consignación efectuada por el FOMAG*

- El valor del ajuste para cada periodo anterior presentado, si es posible



*Desde la vigencia 20X0 no se registra la partida conciliatoria por valor de \$20.000.000.000, la entidad lleva dos periodos sin efectuar el ajuste correspondiente.*

- El valor del ajuste al principio del periodo anterior más antiguo sobre el que se presente información.

Cuenta	Saldo Cta 20X0	Ajuste	Saldo Cta 20X1
Efectivo			
Cuentas x Cobrar			

- Una justificación de las razones por las cuales no se realizará una reexpresión retroactiva por efecto de la corrección del error.
- b. A nivel de la carátula del Estado de situación financiera se presentarán los saldos de las cuentas en las cuales se hayan efectuado cambios en las estimaciones contables y/o correcciones.

Cuenta	Valor	Estimación o Corrección
Efectivo	xxxxx	Corrección
Cuentas por Cobrar	xxxxx	Corrección
Propiedad, Planta y Equipo	Xxxxx	Estimación

## 19. GUÍA PARA LA ELABORACION DE LAS REVELACIONES DE LOS HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO CONTABLE

### • INTRODUCCIÓN

Este documento se desarrolla con el fin de dar un direccionamiento a los preparadores de información financiera, para realizar las revelaciones relacionadas con los hechos ocurridos después del periodo contable que no pueden medirse con precisión y requieren el uso de juicios, en el MEN.

### • OBJETIVO

Dar a conocer a los usuarios de la información financiera, la mayor claridad sobre las cifras presentadas para que los usuarios comprendan los estados financieros, y puedan obtener la mayor utilidad de ellos y así cumplir los objetivos de Rendición de cuentas, Toma de decisiones y Control.

### • ALCANCE

El alcance de esta guía es revelar los hechos que se producen entre el final del periodo contable y la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros del MEN, bien sean favorables o desfavorables y que impliquen o no ajuste.

### • REVELACIONES

- a. En sus revelaciones el MEN deberá definir y reflejar en las notas a sus estados financieros la política contable de los hechos ocurridos después del periodo contable.

**MODELO DE NOTA**

(A manera de ejemplo se relacionan algunos datos)

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

- i. La fecha de autorización para la publicación de los estados financieros

*La publicación de los Estados Financieros se hará xxxx (xx) días hábiles después que se presenten ante la Contaduría General de la Nación.*

- ii. El responsable de la autorización,  
*Los responsables de la Autorización de Publicación de Estados Financieros son:*

*Ministro  
Secretario General  
Contador*

- iii. La existencia de alguna instancia que tenga la facultad de ordenar la modificación de los estados financieros una vez se hayan publicado

*El MEN cuenta con un comité el cual aprueba y ordena la modificación de los estados financieros ya publicados, una vez evalúen y aprueben los ajustes a realizar los cuales deben estar debidamente soportados con los documentos idóneos*

- iv. La naturaleza de los eventos que no impliquen ajuste

*A continuación, se relacionan las siguientes situaciones que afectan financieramente al MEN, los cuales se van a reconocer en la siguiente vigencia, estos son:*

- *Pagos pendientes de realizar*
- *Convenios y/o contratos a suscribir*
- *Recaudos de dineros a percibir (estampillas, Ley 21 Fomag)*
- *Compra de activos*
- *Reestructuraciones de la planta*

- v. La estimación del efecto financiero de los eventos que no impliquen ajuste o la aclaración de que no sea posible hacer tal estimación.

- b. A nivel de la carátula del Estado de situación financiera se presentarán las cuentas contables, afectadas por ajustes realizados después del cierre contable.

*Ejemplo:*

*En febrero del año 20X3, llega al MEN la notificación del Juzgado XX, el cual indica el pago de una demanda en contra del MEN y el Acto Administrativo es de*

fecha diciembre de 20X2. De igual manera se relaciona la aprobación del ajuste, valor y fecha de autorización,

A nivel de caratula se presenta:

Cuenta	Saldo a 20X2	Ajuste	Saldo con Ajuste
Créditos Judiciales - Sentencias	xxxx	xxxx	xxxx

Control de Cambios		
Versión	Fecha de entrada en vigencia	Naturaleza del cambio
01		Se crea el documento atendiendo los cambios producto de la implementación del Nuevo Marco Normativo bajo la Resolución 533 del 2015 y sus modificatorios, se realizaron los cambios aplicados a cada uno de los procesos.

Ruta de Aprobación					
Elaboró		Revisó		Aprobó	
<b>Nombre</b>	Angela Rincon Albarracin	<b>Nombre</b>	Luis Felipe Larrarte	<b>Nombre</b>	Magda Mercedes Arevalo
<b>Cargo</b>	Contratista Subdirección de Gestión Financiera	<b>Cargo</b>	Coordinador del Grupo de Contabilidad de la SGF	<b>Cargo</b>	Subdirectora de Gestión Financiera.