

## **POLÍTICAS CONTABLES PROCESO FINANCIERO**

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

**2023**

## Contenido

|  |     |
|--|-----|
| 1. OBJETIVO  | 3   |
| 2. ASPECTOS GENERALES  | 3   |
| <b>2.1 POLÍTICA CONTABLE PARA OTROS ACTIVOS - RECURSOS<br/>    ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN</b>                    | 3   |
| <b>2.2 POLÍTICA CONTABLE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>   | 19  |
| <b>2.3 POLÍTICA CONTABLE CUENTAS POR COBRAR</b>  | 25  |
| <b>2.4 POLÍTICA CONTABLE DE PRÉSTAMOS POR COBRAR</b>   | 39  |
| <b>2.5 POLÍTICA CONTABLE DE INVENTARIOS</b>  | 49  |
| <b>2.6 POLÍTICA CONTABLE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>  | 63  |
| <b>2.7 POLITICA CONTABLE DE BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES</b>   | 88  |
| <b>2.8 POLITICA CONTABLE DE PROPIEDADES DE INVERSION</b>   | 99  |
| <b>2.9 POLITICA CONTABLE DE ACTIVOS INTANGIBLES</b>  | 108 |
| <b>2.10 POLITICA CONTABLE DE ARRENDAMIENTOS</b>  | 123 |
| <b>2.11 POLITICA CONTABLE DE CUENTAS POR PAGAR</b>   | 144 |
| <b>2.12 POLITICA CONTABLE DE BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>  | 151 |
| <b>2.13 POLITICA CONTABLE DE PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS<br/>    CONTINGENTES</b>                               | 159 |
| <b>2.14 POLITICA CONTABLE DE INGRESOS CON Y SIN<br/>    CONTRAPRESTACIÓN</b>                                       | 180 |
| <b>2.15 POLÍTICA CONTABLE DEL GASTO</b>  | 194 |
| <b>2.16 POLITICA CONTABLE DE EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS<br/>    TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA</b> | 202 |
| <b>2.17 POLÍTICA CONTABLE DE PRESENTACIÓN DE ESTADOS<br/>    FINANCIEROS</b>                                       | 209 |
| <b>2.18 POLÍTICA CONTABLE DE CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES<br/>    CONTABLES Y CORRECCION DE ERRORES</b>             | 230 |
| <b>2.19 POLÍTICA CONTABLE DE HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL<br/>    PERIODO</b>                                      | 237 |
| 3. POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE<br>SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN               | 241 |

## 1. OBJETIVO

El presente manual tiene por objetivo establecer los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por el Ministerio de Educación Nacional (MEN) para la elaboración y presentación de los estados financieros, los cuales se desprenden de la aplicación del Marco Conceptual y Normativo para las Entidades de Gobierno. Así como las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos; los procedimientos contables; las guías de aplicación; el catálogo general de cuentas y la doctrina contable expedido por la Contaduría General de la Nación (CGN), para garantizar la convergencia al nuevo esquema financiero propuesto por las Normas Internacionales de Información Financiera.

## 2. ASPECTOS GENERALES

### 2.1 POLÍTICA CONTABLE PARA OTROS ACTIVOS - RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN

#### • NORMATIVIDAD

La normatividad aplicable a la política contable para Otros Activos – Recursos Entregados en Administración y demás operaciones que integran los convenios, se relaciona a continuación:

Resolución 533 de 2015:

| CAPÍTULO | NUMERAL | DETALLE                      |
|----------|---------|------------------------------|
| 6        | 1       | Marco conceptual             |
| 6        | 2       | Marco conceptual             |
| 6        | 3       | Marco conceptual             |
| 6        | 1.3.5   | Estado de Flujos de Efectivo |

| CONCEPTO CGN | NÚMERO         | FECHA                   |
|--------------|----------------|-------------------------|
| 1            | 20162000039821 | 21 de diciembre de 2016 |
| 2            | 20172000106781 | 1° de diciembre de 2017 |

Resolución 620 de 2015 y 468 de 2016:

| CAPÍTULO | NUMERAL | DETALLE                     |
|----------|---------|-----------------------------|
| 2        |         | Catálogo General de Cuentas |

Resolución 06559 de 2018:

| ARTÍCULO | NUMERAL | DETALLE           |
|----------|---------|-------------------|
| 1        | 8       | 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

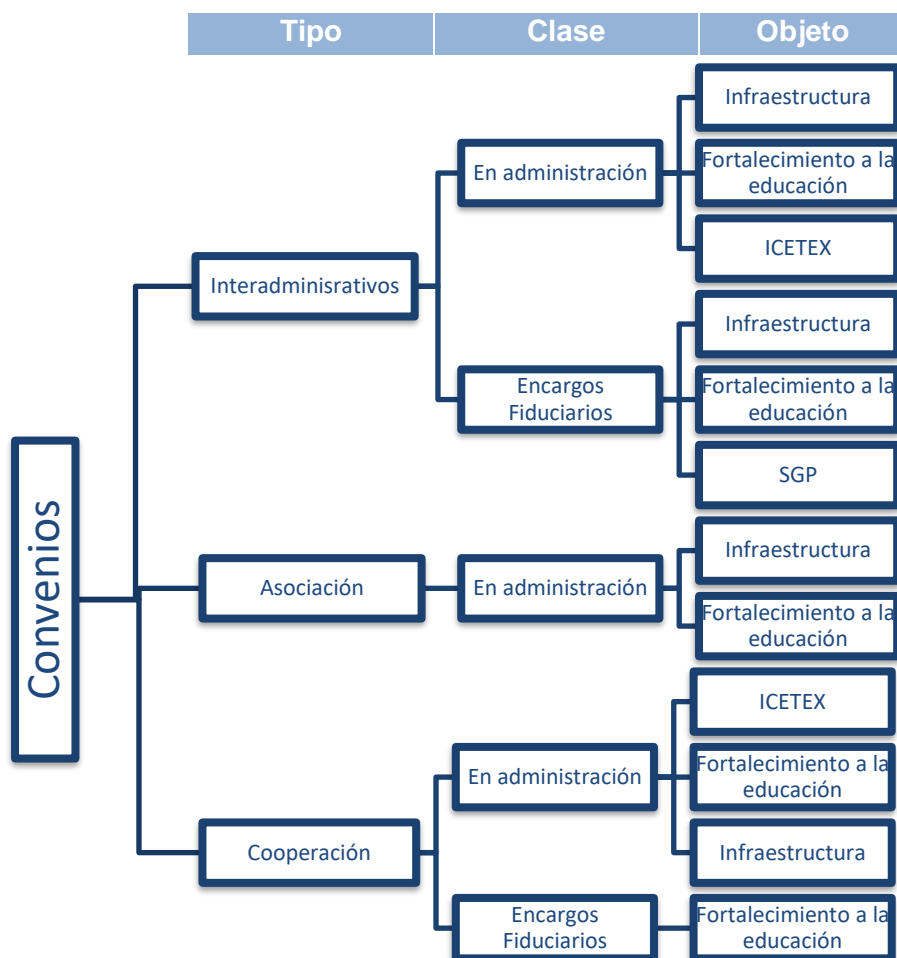
## • OBJETIVO

El objetivo de esta política es determinar los criterios que deben aplicarse en el reconocimiento, medición posterior, presentación y revelación de la cuenta de **Otros Activos - Recursos Entregados en Administración** del MEN derivado de los convenios interadministrativos, de asociación y cooperación de acuerdo con la clase, objeto y demás cuentas contables que se originan en la legalización de los convenios.

## • ALCANCE

Esta política aplicará a los recursos entregados en administración, incluyendo los Depósitos en Fideicomisos y las Operaciones Contables que se derivan de la legalización de los convenios.

A continuación, se presentan las categorías de convenios suscritos por el MEN que se derivan del registro de las operaciones de estos:



Cuentas contables:

- a. En Administración
- b. Encargo Fiduciario - Fiducia de Administración
- c. Avances y Anticipos

## • DEFINICIONES

Los principales términos utilizados dentro de esta política contable se relacionan a continuación:

- **Activos:** Son recursos controlados por el MEN que resultan de un evento pasado y de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.
- **Activos tangibles:** Son los elementos que cumplen las características de activo y que poseen sustancia física.
- **Anticipos:** La entidad pública asume la obligación de entregar al contratista de manera anticipada y a título de préstamo, un porcentaje del valor del convenio que no puede superar el cincuenta por ciento (50%), para que sea utilizado en la ejecución o financiación del respectivo convenio.
- **Aportes:** Entrega de los recursos o de bienes en especie (tangibles o intangibles) que representan un valor económico, para llevar a cabo la ejecución de los convenios.
- **Control:** Implica la capacidad de la entidad para usar un recurso o definir el uso que un tercero debe darle, para obtener potencial de servicio o para generar beneficios económicos futuros.
- **Convenios:** Unión de una o más entidades públicas, organismos internacionales o entidades sin ánimo de lucro, mediante un acuerdo de voluntades, para la realización de fines de interés mutuo en el marco de la ejecución de funciones administrativas.
- **Construcciones en curso:** Reconoce el valor de los costos incurridos durante el periodo de construcción o ampliación de edificaciones destinadas al cumplimiento de los objetivos misionales del MEN.
- **Cuentas por cobrar:** El monto que debe el cliente (persona jurídica o natural) por la venta o el intercambio de bienes y/o servicios que han sido efectivamente despachados o suministrados, pero aún no pagados.
- **Cuenta Única Nacional:** Es un modelo de tesorería pública que centraliza los recursos generados por el Estado en la Tesorería Nacional con el fin de optimizar

su administración, minimizar los costos y mitigar los riesgos. En esencia la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, desarrolla las funciones de un banco.

- **Deterioro:** Corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados de la misma (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido). El deterioro se calcula cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias.
- **Encargo fiduciario:** Cuando se encomienda a una sociedad fiduciaria la administración de bienes, o se entregan para la ejecución de determinadas actividades, de acuerdo con la finalidad e instrucciones previstas en el convenio.
- **Fiducia mercantil:** Negocio jurídico en virtud del cual una persona, llamada fiduciante o fideicomitente, transfiere uno o más bienes especificados a otra, llamada fiduciario, quien se obliga a administrarlos o enajenarlos para cumplir una finalidad determinada por el constituyente, en provecho de este o de un tercero llamado beneficiario o fideicomisario.
- **Fondos en administración:** Son recursos económicos que administra el ICETEX, provenientes de entidades de carácter público o privado, entidades territoriales, sector cooperativo y mutual e Instituciones de Educación Superior, cuyo propósito es invertir en el acceso, la permanencia y graduación de una población específica en el sistema educativo nacional.
- **Gastos:** Son los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable (bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos), que dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes o la prestación de servicios, vendidos, ni con la distribución de excedentes.
- **Gastos - Transferencias:** Traslado de las infraestructuras (aulas, colegios, universidades, etc.) a los entes territoriales.
- **Intereses sobre depósitos en instituciones financieras:** Incremento de los beneficios económicos que se obtienen sobre los depósitos en administración.
- **Ingresos – Transferencias:** Recursos recibidos de terceros destinados para el financiamiento del Plan Nacional de Infraestructura Educativa (Fondo de Financiamiento de la Infraestructura Educativa).

- **Legalización:** Reconocimiento contable de un hecho económico que se genera cuando se efectúa un pago sin haber recibido contraprestación, de modo que mientras no se legalice el pago existe un derecho a favor del MEN.
- **Préstamos por cobrar:** Representan los recursos financieros que la entidad destina para el uso por parte de un tercero, de los cuales se espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.
- **Recursos entregados en administración:** Recursos entregados por el MEN a otras entidades públicas, sin ánimo de lucro, organismos internacionales y fiduciarias, para su administración de acuerdo con los convenios suscritos para tal fin.
- **Transacción con Contraprestación:** Ingresos 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.

## • RECONOCIMIENTO

Generalidades para el reconocimiento de recursos entregados en administración y operaciones que afectan los estados financieros del MEN.

Los Recursos Entregados en Administración a terceros representan los recursos a favor del MEN, originados en la entrega de recursos en administración, Encargo fiduciario y Fiducia Mercantil, en el marco de los convenios interadministrativos, de asociación y cooperación, celebrados con otras entidades públicas, entidades sin ánimo de lucro y organismos internacionales, para la ejecución de proyectos con el fin de dar cumplimiento a la actividad misional del MEN. Así mismo, integra los recursos girados a la Cuenta Única Nacional por los recaudos de Ley 21 de 1982 y los obtenidos por Educación Superior.

De la misma manera, estos convenios podrán entregar los recursos como anticipos, los cuales no pueden superar el 50% del valor del convenio.

La Entidad es responsable de la causación oportuna del aporte, el control de los recursos entregados, la legalización de los recursos de acuerdo con la ejecución y la liquidación de los convenios.

El MEN reconocerá como Recursos Entregados en Administración y demás operaciones así:

- a. Los recursos entregados por el MEN que corresponden a los aportes acordados para la ejecución de los convenios.
- b. Los recursos entregados por el MEN que corresponden a anticipos otorgados para la ejecución de los convenios.

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

- c. Los recursos entregados al Tesoro Nacional por los recaudos de la Ley 21 de 1982 y Educación Superior.
- d. Los recursos entregados por el MEN, para la constitución de Patrimonios Autónomos.

### **Reconocimiento de acuerdo con la entrega del aporte:**

Estos derechos deben reconocerse por su importe original o por el valor convenido, el cual es susceptible de actualización de conformidad con las disposiciones legales vigentes, o con los términos contractuales pactados, en las siguientes cuentas contables:

- RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN – En Administración
- RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN – Encargo Fiduciario – Fiducia de Administración
- DERECHOS EN FIDEICOMISO - Fiducia mercantil - Constitución de patrimonio autónomo

La entrega de recursos al patrimonio autónomo por parte del MEN, se registrará debitando la subcuenta 192603-Fiducia mercantil - Patrimonio autónomo de la cuenta 1926-DERECHOS EN FIDEICOMISO y acreditando las subcuentas de la cuenta que identifique el activo transferido o la subcuenta que corresponda de la cuenta 4705-FONDOS RECIBIDOS. Cuando el activo tenga asociados depreciación o deterioro, acumulados, el registro contable considerará la disminución de estos conceptos.

En los casos en los que los recursos se giren directamente al patrimonio autónomo, el MEN que actúa como fideicomitente, registrará el desembolso en las cuentas de orden aumentando o disminuyendo los saldos de la subcuenta 930804-Recursos entregados en administración – Fiducia mercantil de la cuenta 9308-RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS y de la subcuenta 991510-Recursos administrados en nombre de terceros de la cuenta 9915-ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB), según sea el caso.

### **Reconocimiento contable de la legalización de los convenios:**

El reconocimiento como recurso entregado en administración se realiza teniendo en cuenta quien posee el control, lo cual se mantiene durante la ejecución de los convenios, mediante el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable y jurídico sobre el cumplimiento del objeto del mismo.

En el proceso de legalización de los recursos, el MEN determinará el reconocimiento de acuerdo con la entrega de los servicios acordados según lo estipulado en las obligaciones contractuales de los convenios, así:

#### **- Derechos en Fideicomiso – Fiducia Mercantil:**

Teniendo en cuenta que estos recursos son destinados a la construcción de Instituciones Educativas derivado de los convenios de infraestructura y del Fondo de Financiamiento

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



de la Infraestructura Educativa (FFIE), una vez el bien se encuentre listo para ser usado, el MEN deberá acreditar la subcuenta Derechos en Fideicomiso y debitará la cuenta Mercancías en existencia – Construcciones con el fin de incorporarlo en la Contabilidad como un inventario (Ver Política Contable de Inventarios).

- **Cuentas de orden:**

Los recursos que son girados directamente al patrimonio autónomo y reconocidos en cuentas de orden para su control por parte del MEN, deben ser legalizados cuando se realice la entrega del bien a la entidad beneficiaria.

- **Rendimientos:**

En la medida que la Fiducia entregue el informe financiero periódico, el MEN deberá reconocer la actualización del derecho fiduciario de la siguiente manera: con relación a los mayores valores (ingreso), el registro se daría debitando la subcuenta Fiducia mercantil y acreditando la subcuenta Ganancia por derechos en fideicomiso, mientras que para los menores valores (gasto), deben reconocerse debitando la cuenta Pérdida en derechos en fideicomiso.

- **Gasto:**

Cuando estos recursos son destinados por la Entidad directamente a la solución de las necesidades básicas de educación y orientados al bienestar general, al mejoramiento de la calidad de vida de la población y al fortalecimiento mediante la implementación de programas de apoyo educativo, de conformidad con las disposiciones legales.

- **Cuentas por Cobrar:**

Cuando son derechos a favor de la Entidad, de los que se espera recibir un flujo financiero, fijo o determinable, en efectivo, equivalentes al efectivo. Se pueden derivar de las transacciones sin contraprestación. (Ver Política Contable de Cuentas por Cobrar).

Para este caso se tienen en cuenta las condiciones de recaudo de cartera estipuladas dentro de las obligaciones en la constitución de los Fondos de Administración, en donde el capital recaudado incrementará el valor de los Fondos y los intereses son para el ICETEX.

- **Préstamos por Cobrar:**

Los préstamos por cobrar son los recursos financieros reconocidos por el MEN si:

- a. Se destinan los recursos financieros para el uso por parte de un tercero.
- b. Se espera a futuro por el uso de un tercero de los recursos, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento.

- **Convenios suscritos ICETEX:**

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

- El capital recuperado por el tercero ingresará al Fondo constituido aumentando la disponibilidad del mismo.
- El capital recuperado se entiende como el capital girado más los intereses generados durante el periodo de estudios.

**Transacción con Contraprestación – Intereses sobre depósitos en instituciones financieras:**

Se reconocerán como ingresos derivados del uso de activos de la Entidad por parte de terceros, siempre que el valor pueda medirse con fiabilidad, estos corresponden a la remuneración que terceros pagan por el uso de efectivos y equivalentes de efectivo. Su reconocimiento se realizará utilizando la tasa de interés efectiva.

**Reconocimiento de los recursos entregados al Tesoro Nacional – Cuenta Única Nacional (CUN):**

El MEN reconocerá estos Recursos Entregados en Administración, por el valor recaudado, por concepto de Aportes Parafiscales de Ley 21 de 1982 y los obtenidos por Educación Superior.

• **MEDICIÓN INICIAL**

Para la incorporación de Recursos Entregados en Administración y demás operaciones contables en los Estados Financieros del MEN, se tendrá en cuenta lo siguiente:

**De acuerdo con la entrega del aporte**

Los recursos entregados en administración se medirán por el valor de los aportes pactados, teniendo en cuenta las obligaciones estipuladas en cada convenio y por los recursos de terceros derivados del Fondo de Financiamiento de Infraestructura Educativa (FFIE).

**De acuerdo con los recursos transferidos al Tesoro Nacional - Cuenta Única Nacional (CUN)**

Los recursos girados a la Cuenta Única Nacional (CUN), se medirán por el valor de la transacción.

- **MEDICIÓN POSTERIOR**

El valor de recursos entregados en administración se mantendrá por el valor del aporte debidamente entregado, en la medida que no se hayan ejecutado las actividades por parte del administrador de estos recursos que implique baja en cuenta o reclasificación de los recursos.

En los recursos transferidos a la Cuenta Única Nacional, se mantendrán por el valor de la transacción.

### **Baja en cuentas**

Se disminuirán los recursos entregados en administración, cuando se inicie con la legalización de los convenios teniendo en cuenta la ejecución de cada uno. De acuerdo con las obligaciones estipuladas y a las operaciones derivadas de los convenios, se afectarán las siguientes cuentas contables:

- **Inventario mercancías en existencias – construcciones:**

Una vez culmine el proyecto, el MEN realizará la transferencia de la infraestructura al Ente Territorial beneficiario. (ver Política Contable de inventarios)

- **Cuentas de orden:**

Cuando se realice la entrega del bien a la entidad beneficiaria.

- **Derechos en Fideicomiso – Fiducia Mercantil:**

Una vez culmine el proyecto y el bien se encuentre listo para ser usado y entregado al beneficiario, se acreditará la cuenta fiducia mercantil y se reconoce como inventario.

- **Gasto:**

En los registros de legalización de acuerdo con el valor que se determine en el informe financiero, teniendo en cuenta la ejecución de los convenios.

- **Cuentas por Cobrar:**

En los registros de legalización por el valor reportado en los Estados de Cuenta, dada la ejecución de los convenios. Estas cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro, por parte del ICETEX cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Estas estimaciones deben ser informadas por el ICETEX. (Ver Política de Cuentas por cobrar)

- **Préstamos por Cobrar:**

En los registros de legalización por el valor reportado en los Estados de Cuenta, dada la ejecución de los convenios.

Estos préstamos por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro, cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. (Ver Política de Prestamos por cobrar).

- **Transacción con Contraprestación – Intereses sobre depósitos en instituciones financieras:**

Por el valor reportado por la entidad financiera. (Ver Política de Ingresos con y sin contraprestación)

- **Cuenta Única Nacional (CUN):**

En los pagos efectuados por el Tesoro Nacional a proveedores.

• **PRESENTACIÓN Y REVELACIONES**

En el marco de la Resolución 533 de 2015, no existe una revelación específica para la clasificación de otros activos, sin embargo, el MEN para cumplir los objetivos de los estados financieros, deberá suministrar información acerca de los siguientes elementos:

- Activos,
- Pasivos,
- Patrimonio,
- Ingresos,
- Gastos y Costos,
- Flujos de Efectivo

No obstante, junto con los estados financieros, la Entidad presentará información complementaria, con el fin de ofrecer una descripción más completa de sus actividades y contribuir al proceso de rendición de cuentas.

Además, el MEN presentará, en el estado de situación financiera, partidas adicionales, encabezamientos y subtotales cuando la magnitud, naturaleza o función de estos sea tal que la presentación por separado resulte relevante para comprender la situación financiera de la Entidad.

La Entidad presentará partidas adicionales de forma separada en función de los siguientes aspectos:

- a. la naturaleza y la liquidez de los activos;
- b. la función de los activos dentro de la Entidad; y
- c. los importes, la naturaleza y el plazo de los pasivos.

En las demás cuentas contables que afectan los convenios, remitirse a las Políticas Contables establecidas para cada una de ellas.

## • CATÁLOGO DE CUENTAS

Basado en la Resolución 620 de 2015 de la CGN:

| <b>CUENTA</b> | <b>CONCEPTO</b>   |
|---------------|---|
| 11            | <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>            |
| 1110          | <b>DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>           |
| 111005        | Cuenta Corriente  |
| 13            | <b>CUENTAS POR COBRAR</b>                               |
| 1384          | <b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>                         |
| 138490        | Otras Cuentas por Cobrar                                |
| 14            | <b>PRESTAMOS POR COBRAR</b>                             |
| 1415          | <b>PRESTAMOS CONCEDIDOS</b>                             |
| 141527        | Préstamos Concedidos por Instituciones no Financieras   |
| 15            | <b>INVENTARIOS</b>                                      |
| 1510          | <b>MERCANCIA EN EXISTENCIA</b>                          |
| 151003        | Construcciones  |
| 19            | <b>OTROS ACTIVOS</b>                                    |
| 1908          | <b>RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION</b>            |
| 190801        | En administración                                       |
| 190803        | Encargo fiduciario - Fiducia de administración          |
| 1926          | <b>DERECHOS EN FIDEICOMISO</b>                          |
| 192603        | Fiducia mercantil - Constitución de patrimonio autónomo |
| 44            | <b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>                    |
| 4428          | <b>OTRAS TRANSFERENCIAS</b>                             |
| 442802        | Para proyectos de Inversión                             |
| 442805        | Para Programas de Educación                             |
| 48            | <b>OTROS INGRESOS</b>                                   |
| 4802          | <b>FINANCIEROS</b>                                      |
| 480201        | Intereses sobre depósitos en instituciones financieras  |
| 54            | <b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>                    |
| 5423          | <b>OTRAS TRANSFERENCIAS</b>                             |
| 542307        | Bienes entregados sin contraprestación                  |
| 55            | <b>GASTO PÚBLICO SOCIAL</b>                             |
| 5501          | <b>EDUCACIÓN</b>  |
| 550105        | Generales   |

## • CASO PRÁCTICO

A continuación, se presentan ejercicios prácticos de los convenios de acuerdo con la tipología y clases de pagos efectuados por el MEN según Matriz denominada “Registro Presupuestal y Contable de Contratos y/o Convenios”:

## Hecho Económico

El Viceministerio de Educación Preescolar, Básica y Media lleva a cabo un convenio de Asociación de Infraestructura con una Entidad sin Ánimo de Lucro, en el cual establecen lo siguiente:

Objeto: Aunar esfuerzos entre el MEN y la Entidad sin Ánimo de Lucro con el fin de promover la calidad educativa mediante la ejecución de proyectos de infraestructura física que requiere el sector Educativo en la ciudad de Sogamoso.

Aportes del Convenio:

| Aportes de MEN  | Aporte Entidad Sin<br>Ánimo de Lucro |
|-----------------|--------------------------------------|
| \$3.000.000.000 | \$1.000.000.000                      |

Obligaciones:

### MEN

- Entregar el 100% de los recursos a la firma del Acta de Inicio.
- Verificar que los recursos invertidos cumplan con lo estipulado en el convenio y los anexos técnicos.
- Ejercer el control, vigilancia y supervisión de la ejecución del convenio.
- Designar al Director (a) de Cobertura y Equidad del MINISTERIO para el Comité Técnico de convenio. En caso de su ausencia, el reemplazo corresponderá a la Subdirección de Acceso del MINISTERIO.

### Entidad Sin Ánimo de Lucro

- Realizar los estudios y ajustes a diseños para el mejoramiento de infraestructura existente y construcción del proyecto.
- Evaluar la viabilidad técnica del proyecto para los establecimientos definidos por el MINISTERIO, de conformidad con las fases y productos de estudios y diseños.
- Realizar las contrataciones a que haya lugar, para el desarrollo del proyecto.
- Presentar al supervisor para firma del Acta de Inicio el cronograma general del proyecto (estimado en actividades macro), de conformidad con las etapas establecidas en el plazo de ejecución.
- Presentar mensualmente al MEN el Informe de Técnico y Financiero con los porcentajes de ejecución del convenio, teniendo en cuenta las fases y productos de estudios y diseños.
- Designar un representante para el Comité Técnico.

### Relación de obligaciones generales:

- Conformación del Comité Técnico
- Plazo del convenio 18 meses
- Fase precontractual y de prediseños — Un (1) mes.
- Fase de estudios y ajustes a diseños - Tres (3) meses.

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

- Fase trámite de licencia de construcción — Un (1) mes.
- Fase precontractual de construcción — Un (1) mes.
- Fase ejecución de obras — Doce (12) meses.

Dentro de las obligaciones del convenio, se establece que el MEN es quien tiene la administración del bien.

### Reconocimiento

El MEN reconoce la entrega de los aportes pactados en el Convenio, como un Recurso Entregado en Administración, dado que dentro de las obligaciones contractuales se establecen los puntos de control identificables en desarrollo del convenio, en este caso la Entidad sin Ánimo de Lucro deberá enviar un informe técnico, administrativo, financiero, contable y jurídico, sobre cada una de estas fases:

- Fase precontractual y de prediseños — Un (1) mes.
- Fase de estudios y ajustes a diseños - Tres (3) meses.
- Fase trámite de licencia de construcción — Un (1) mes.
- Fase precontractual de construcción — Un (1) mes.
- Fase ejecución de obras — Doce (12) meses.

La legalización del convenio se hará de acuerdo con los informes entregados por el supervisor del convenio, de acuerdo con cada fase entregada.

### Medición inicial

El MEN medirá el convenio por el valor pactado en el mismo, el registro contable se relaciona a continuación:

#### Registro Contable

(Valor en miles de pesos)

Entrega del Aporte por parte del MEN

| Cuenta | Descripción                            | Débito    | Crédito   |
|--------|--|-----------|-----------|
| 19     | Otros Activos                          |           |           |
| 1926   | Derechos en Fideicomisos               |           |           |
| 192603 | Fiducia Mercantil                      | 3.000.000 |           |
| 11     | Efectivo y Equivalentes de Efectivo    |           |           |
| 1110   | Depósitos en Instituciones Financieras |           |           |
| 111005 | Cuenta Corriente                       |           | 3.000.000 |

### Medición posterior

Los recursos entregados en administración se medirán por el valor de los aportes pactados, de acuerdo con el precio inicial convenido.

## Baja de bienes

Se inicia con la legalización de la ejecución del proyecto en desarrollo de las obligaciones pactadas en el convenio. El Informe financiero y contable entregado por parte del supervisor, el cual debe indicar si el bien se encuentra listo para ser usado y entregado al beneficiario con el fin de que el MEN lo incorpore en sus estados financieros como un inventario dando de baja el valor de la cuenta 1926 reconocida inicialmente.

Una vez finalizado el convenio entre las partes (MEN y Entidad Sin Ánimo de Lucro) se deberá realizar la transferencia de la propiedad, con el fin de realizar el registro de baja del bien de la cuenta Inventarios - Mercancías en existencias - construcciones por el aporte dado por el MEN.

En el momento en que finalice el proyecto y se realice la entrega del bien, el MEN realizará el siguiente registro:

| <b>Cuenta</b> | <b>Descripción</b>                     | <b>Débito</b> | <b>Crédito</b> |
|---------------|--|---------------|----------------|
| 5             | Transferencia y Subvenciones           |               |                |
| 5423          | Otras Transferencias                   |               |                |
| 542307        | Bienes entregados sin contraprestación | 3.000.000     |                |
| 15            | Inventarios                            |               |                |
| 1510          | Mercancías en existencia               |               |                |
| 151003        | Construcciones                         |               | 3.000.000      |

## Hecho Económico

El(la) Viceministro (a) de Educación Preescolar, Básica y Media y la Fiduciaria de Occidente llevan a cabo un convenio interadministrativo de fortalecimiento a la Educación, cuyo objeto corresponde a:

Administración de los recursos para el pago de los reembolsos a tutores del programa para el mejoramiento de la calidad educativa "Programa Todos a Aprender PTA" del Ministerio de Educación Nacional.

Aportes del Convenio por parte del MEN: \$35.000.000.000

## Otras obligaciones:

### MEN

- Entregar al fiduciario, a título de encargo fiduciario, los recursos financieros pactados.
- Informar al fiduciario sobre todas las obligaciones legales y reglamentarias relacionadas al funcionamiento del PTA y que afecten los procesos del encargo fiduciario, así como las actualizaciones que se presenten durante el desarrollo del convenio



- Revisar los informes periódicos presentados por el fiduciario y formular las observaciones que considere pertinentes.
- Enviar directamente o a través de la Gerencia Integral del Programa, las solicitudes de pagos a la Fiduciaria, en las cuales se identifique claramente el beneficiario, cuenta, valor, el concepto por el cual se realiza el desembolso, el lugar donde éste se deba realizar y el centro o centros de costos con cargo al cual o a los cuales se debe imputar el pago.
- Reconocer y pagar a la Fiduciaria la remuneración pactada para el desarrollo de su gestión, previo cumplimiento de los requisitos previstos para ello en el pliego de condiciones y en el convenio
- Ejercer la supervisión del convenio.

### **Fiducia**

- Administrar los recursos manteniendo la liquidez necesaria para atender los pagos de manera oportuna, cumpliendo con los días presentados en la propuesta, y en concordancia con las normas vigentes.
- Invertir los recursos en depósitos de ahorro a la vista en entidades financieras colombianas con calificación triple A. En todo caso la inversión de estos recursos deberá estar sujeta al cumplimiento de lo establecido en el Decreto 1525 de 2008 o al que lo sustituya.
- Actuar como administrador de recursos, la fiduciaria actuará como agente administrador a nombre del encargo fiduciario de los recursos que el MEN le transfiera y que estén destinados a reembolsos de tutores del PTA.
- Efectuar los pagos ordenados por el MEN, dentro del plazo ofrecido en la propuesta, y de conformidad con la información suministrada en las órdenes de pago emitidas por el MEN con cargo al centro de costos que indique el MEN y gestionar la provisión de los desembolsos.
- Efectuar el pago de la comisión fiduciaria, utilizando los recursos del encargo fiduciario destinados para tal fin.
- Cumplir con las obligaciones tributarias que se deriven de la ejecución del contrato.
- Reintegrar los rendimientos financieros que se generen con ocasión a la ejecución del contrato.
- Llevar un registro sistematizado de los pagos.
- Presentar al MEN en forma impresa y en medio magnético de acuerdo con las normas vigentes sobre la materia, como mínimo los siguientes informes financieros: a) Estados Financieros, b) Informe de ejecución presupuestal, c) Informe de proyecciones de ingresos y gastos, d) Informe sobre la gestión del portafolio, si aplica. Estos informes deben ser presentados mensualmente dentro de los quince (15) primeros días calendario del mes siguiente al reportado.

### **Reconocimiento**

El MEN reconoce la entrega de los aportes pactados en el Convenio, como un Recurso Entregado en Administración – Encargo Fiduciario.

La legalización de los recursos se hará de acuerdo con los Informes mensuales presentados por el Fideicomiso.

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

### Medición Inicial

El MEN medirá el convenio por el valor pactado en el mismo. El registro contable se relaciona a continuación:

### Registro Contable

(Valor en miles de pesos)

Entrega del aporte por parte del MEN:

| Cuenta | Descripción                            | Débito     | Crédito    |
|--------|--|------------|------------|
| 19     | Otros Activos                          |            |            |
| 1908   | Recursos Entregados en Administración  |            |            |
| 190801 | En Administración                      | 30.000.000 |            |
| 11     | Efectivo y Equivalentes de Efectivo    |            |            |
| 1110   | Depósitos en Instituciones Financieras |            |            |
| 111005 | Cuenta Corriente                       |            | 30.000.000 |

### Medición posterior

Los recursos entregados en administración se medirán por el valor de los aportes pactados, de acuerdo con el precio inicial convenido.

### Baja de bienes

Se inicia con la legalización de los gastos efectuados en desarrollo de las obligaciones pactadas en el convenio. El Informe financiero y contable entregado por parte del supervisor, indica el valor a legalizar.

### Resumen del Informe

Los informes financieros (Ejecución Presupuestal y Estados Contables) indican que el Fideicomiso ha realizado pagos por valor de \$1.500.000.000, que en los mismos se han realizado los descuentos tributarios correspondientes.

Así mismo se generó el pago de la comisión fiduciaria por valor de \$50.000.000

### Registro Contable

(Valor en miles de pesos)

Legalización de acuerdo con la ejecución del Convenio:

| Cuenta | Descripción                           | Débito    | Crédito |
|--------|---------------------------------------|-----------|---------|
| 55     | Gasto Público Social                  |           |         |
| 5501   | Educación                             |           |         |
| 550105 | Generales                             | 1.550.000 |         |
| 19     | Otros Activos                         |           |         |
| 1908   | Recursos Entregados en Administración |           |         |

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

190803

Encargo Fiduciario en Administración

1.550.000

El registro de legalización del convenio se realizará de manera mensual una vez el supervisor entregue el **Informe** de Ejecución del Convenio.

## 2.2 POLÍTICA CONTABLE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

### • NORMATIVIDAD

La normatividad aplicable a la política contable de efectivo y equivalentes al efectivo para el MEN, se relaciona a continuación:

Resolución 533 de 2015:

| CAPÍTULO | NUMERAL | DETALLE                      |
|----------|---------|------------------------------|
| 6.       | 1.3.5   | Estado de flujos de efectivo |

### • OBJETIVO

El objetivo de esta política es determinar el tratamiento contable que debe aplicarse en el reconocimiento, medición, presentación y revelación del **Efectivo y equivalentes al efectivo**, en la aplicación de la resolución 533 de 2015, por la cual se incorpora al Régimen de Contabilidad Pública el Marco Normativo aplicable a Entidades de Gobierno, que deberá aplicar el MEN en la presentación de información financiera.

### • ALCANCE

Esta política se aplicará a elementos como:

- 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.

### • DEFINICIONES

Los principales términos utilizados dentro de esta política contable se relacionan a continuación:

- **Actividades de financiación:** Son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por parte de la Entidad.

- **Actividades de inversión:** Son las actividades de adquisición y disposición de activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas en el efectivo y los equivalentes al efectivo.
  - **Actividades de operación:** Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la Entidad, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.
  - **Efectivo:** Se incluyen las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, de ahorro y en fondos, disponibles para el desarrollo de la Entidad.
  - **Equivalentes al efectivo:** Son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.
  - Los equivalentes al efectivo se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo.
  - **Flujos de efectivo:** Son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo.
- **RECONOCIMIENTO**

### Generalidades para el reconocimiento del efectivo y equivalentes al 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 tres 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
- Certificado de Depósitos a término (CDT's) que no tengan un vencimiento superior a los tres meses.

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

- No se tienen para propósitos de inversión, sino para cumplir los compromisos de pago a corto plazo.
- Deben ser fácilmente convertible a una cantidad determinada de efectivo.

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

- Deben estar sujetos a un riesgo insignificante de cambios en su valor.
- En el caso de inversiones, deben tener un vencimiento próximo de 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.

### Operaciones de efectivos y equivalentes al efectivo para el MEN

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 las que se manejan recursos que corresponden a impuestos, rendimientos financieros de convenios, rendimientos de inversiones, recursos de Ley 21 de 1982, venta de servicios por concepto de trámites de educación superior y 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.
- **Equivalentes al efectivo de uso restringido:** Corresponde a aquellas inversiones financieras que son fácilmente convertibles a una cantidad determinada de efectivo, con bajo riesgo de cambios en su valor y con vencimiento próximo (no superior a tres meses desde su adquisición), que por temas contractuales o legales presentan ciertas limitaciones para su disponibilidad.

### Efectivo y equivalentes al efectivo de uso restringido

El 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.

De igual manera, los equivalentes al efectivo que tengan limitaciones para su disponibilidad serán clasificados y presentados en un rubro separado del Estado de Situación Financiera. En caso de que el MEN tenga restricciones en el uso de los equivalentes al efectivo que presente solución en menos de doce meses se clasificará como activo corriente, si por el contrario la restricción supera los doce meses, se debe reclasificar como un activo no corriente.

- **MEDICIÓN 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. Estos instrumentos financieros tienen exposiciones mínimas a riesgos de crédito por lo que la fluctuación de su valor de mercado es mínima.

- **MEDICIÓN POSTERIOR**

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

- **PRESENTACIÓN Y 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.
- b. 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.
- c. El efectivo y los equivalentes al efectivo se clasificarán dentro de los activos corrientes.
- 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.
- e. Se revelarán los componentes del efectivo y los equivalentes al efectivo en una nota por separado e información respectiva.
- 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.

- **CATÁLOGO DE CUENTAS**

Resolución 620 de 2015 de la CGN:

| CUENTA | CONCEPTO                                      |
|--------|---|
| 1      | <b>ACTIVOS</b>                                |
| 11     | <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>  |
| 1110   | <b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b> |
| 111005 | Cuenta corriente                              |
| 1132   | <b>EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO</b>           |
| 113210 | Depósitos en instituciones financieras        |

## • CASO PRÁCTICO

A continuación, se presentan ejemplos del reconocimiento del a) efectivo, b) equivalentes al efectivo y c) efectivo de uso restringido.

### a. EFECTIVO

Reconocimiento del recaudo de la contribución parafiscal de estampilla “Pro universidad Nacional de Colombia y demás universidades estatales de Colombia”, recursos depositados por la Entidad contribuyente en las cuentas corrientes del MEN y destinados a las universidades estatales por \$15.000.000. La medición inicial de este recaudo en efectivo es a valor de mercado, el cual corresponde al valor en libros.

**Registro contable:**

| Código    | Descripción                            | Débito     | Crédito    |
|-----------|--|------------|------------|
| 1.1.1     | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO  |            |            |
| 1.1.10    | DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS |            |            |
| 1.1.10.05 | Cuenta corriente                       | 15.000.000 |            |
| 2.4       | CUENTAS POR PAGAR                      |            |            |
| 2.4.90    | OTRAS CUENTAS POR PAGAR                |            |            |
| 2.4.90.15 | Obligaciones pagadas por terceros      |            | 15.000.000 |

En este ejemplo, no se requiere de ningún ajuste para determinar una medición posterior.

### b. EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Reconocimiento de la constitución de un CDT por \$50.000.000 a un término definido de 3 meses y una tasa de 10% anual, para efectos de cumplir con obligaciones del MEN con acreedores varios con un vencimiento simultáneo al término del CDT. La medición inicial de este recaudo en efectivo es a valor de mercado, el cual corresponde al valor en libros debido al corto vencimiento de este CDT.

**Registro contable del reconocimiento inicial:**



| Código    | Descripción                                  | Débito     | Crédito    |
|-----------|--|------------|------------|
| 1.1       | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO        |            |            |
| 1.1.33    | EQUIVALENTES AL EFFECTIVO                    |            |            |
| 1.1.33.01 | Certificados de depósito de ahorro a término | 50.000.000 |            |
| 1.1       | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO        |            |            |
| 1.1.10    | DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS       |            |            |
| 1.1.10.05 | Cuenta corriente                             |            | 50.000.000 |

### Medición posterior

El reconocimiento de los intereses que corresponde a un mayor valor del CDT que recibirá el MEN, en el momento de su redención será determinado, así:

|  |            |
|--|------------|
| Valor del Capital                      | 50.000.000 |
| x Tiempo (en días)                     | 90         |
| x Tasa de interés anual (1año=360días) | 10%        |

$$\text{Intereses} = (50.000.000 * 90 * 10) / (100 * 360) = 1.250.000$$

### Registro contable de la medición posterior:

| Código    | Descripción  | Débito    | Crédito   |
|-----------|--|-----------|-----------|
| 1.1       | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO                  |           |           |
| 1.1.33    | EQUIVALENTES AL EFFECTIVO                              |           |           |
| 1.1.33.01 | Certificados de depósito de ahorro a término           | 1.250.000 |           |
| 4.8       | OTROS INGRESOS   |           |           |
| 4.8.0.2   | FINANCIEROS  |           |           |
| 4.8.02.01 | Intereses sobre depósitos en instituciones financieras |           | 1.250.000 |

### c. EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO

Reconocimiento de los certificados de depósitos judiciales a favor del MEN, originados en proceso de fiscalización de las cuentas por cobrar por los embargos efectuados a entidades a las que se emiten las resoluciones de cobro del pago de los aportes pendientes de Ley 21 (reconocidos previamente como cuentas por cobrar de difícil recaudo) por \$10.000.000. La medición inicial corresponde al valor en libros de las cuentas por cobrar.

### Registro contable:

| Código    | Descripción                            | Débito     | Crédito |
|-----------|--|------------|---------|
| 1.1       | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO  |            |         |
| 1.1.32    | EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO           |            |         |
| 1.1.32.10 | Depósitos en instituciones financieras | 10.000.000 |         |

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



|           |                                       |            |
|-----------|---------------------------------------|------------|
| 1.3       | CUENTAS POR COBRAR                    |            |
| 1.3.85    | CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |            |
| 1.3.85.16 | Aportes sobre la nómina               | 10.000.000 |

En este caso, no se requiere de ningún ajuste para determinar una medición posterior.

## 2.3 POLÍTICA CONTABLE CUENTAS POR COBRAR

### • NORMATIVIDAD

La normatividad aplicable a la política contable de Cuentas por Cobrar para el MEN, se relaciona a continuación:

Resolución 533 de 2015:

| CAPÍTULO | NUMERAL | DETALLE            |
|----------|---------|--------------------|
| 4        | 1       | Marco conceptual   |
| 5        |         | Marco conceptual   |
| 6        | 1       | Marco conceptual   |
| 6        | 3       | Marco conceptual   |
| 2        | 1       | Reconocimiento     |
| 2        | 2       | Clasificación      |
| 2        | 3       | Medición Inicial   |
| 2        | 4       | Medición Posterior |
| 2        | 5       | Baja en cuentas    |
| 2        | 6       | Revelaciones       |

### • OBJETIVO

El objetivo de esta política es prescribir los criterios que deben aplicarse en el reconocimiento inicial, medición posterior, presentación y revelación de los elementos de **Cuentas por Cobrar**, en la aplicación de la resolución 533 de 2015, por la cual se incorpora al Régimen de Contabilidad Pública el Marco Normativo aplicable a Entidades de Gobierno, que deberá aplicar el MEN en la presentación de información financiera.

### • ALCANCE

Esta política se aplicará a los siguientes elementos de Cuentas por Cobrar del MEN:

- Cuentas por cobrar por Ingresos No Tributarios-Tasas
- Cuentas por cobrar por Ingresos No Tributarios-Multas
- Cuentas por cobrar de Aportes sobre la Nómina- Escuelas industriales e institutos técnicos
- Otros Deudores- Arrendamientos
- Otros Deudores- Pago por cuenta de terceros -Incapacidades

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

- f) Otros Deudores- Embargos Judiciales FOMAG
- g) Otros Deudores- Cartera de créditos ICETEX
- h) Otros Deudores- Liquidación de contratos y convenios
- i) Otros Deudores- Responsabilidades fiscales

Se excluyen en el alcance de esta política:

- Avances y anticipos entregados
- Recursos entregados en administración
- Depósitos entregados en garantía – Depósitos judiciales
- Préstamos por cobrar- Préstamos concedidos por instituciones no financieras

## • DEFINICIONES

Los principales términos utilizados dentro de esta política contable se relacionan a continuación:

- **Activos:** Los activos son recursos controlados por el MEN que resultan de un evento pasado y de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.
- **Activos generadores de efectivo:** Cuando un activo se gestiona fundamentalmente para generar, directamente o a través de la unidad a la que pertenece, flujos de caja y obtener un rendimiento comercial que refleje el riesgo que implica la posesión del mismo, este activo se considera generador de efectivo. Son ejemplos de estos bienes, las propiedades de inversión y los activos utilizados en la producción y venta de bienes y servicios a valor de mercado.
- **Acto administrativo:** Es la manifestación de la voluntad de una autoridad en su ejercicio de la actividad administrativa que produce efectos jurídicos como crear, transmitir, modificar o extinguir derechos y obligaciones.
- **Cobro Coactivo:** Es un procedimiento especial por medio del cual la Administración tiene la facultad de cobrar directamente las acreencias a su favor, sin que medie intervención judicial, adquiriendo la doble calidad de juez y parte dentro del proceso, que, para el caso de la estampilla, corresponde a la DIAN.
- **Cobro Persuasivo:** Es la oportunidad en la cual el Ministerio de Educación Nacional en su condición de acreedor, invita al deudor a cancelar sus obligaciones previamente al inicio del proceso de cobro por jurisdicción coactiva, con el fin de evitar dicho trámite y los costos que conlleva el ejercicio de tal acción.
- **Control:** El control implica la capacidad de la Entidad para usar un recurso o definir el uso que un tercero debe darle, para obtener potencial de servicio o para generar beneficios económicos futuros.

- **Cuentas por Cobrar de difícil recaudo:** Representa el valor de las cuentas por cobrar a favor del MEN pendientes de recaudo, que por su antigüedad y morosidad han sido reclasificadas desde la cuenta principal.
- **Deterioro:** Corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados de la misma (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido). El deterioro se calcula cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias.
- **Implicación continuada:** Corresponde a la medida en que la Entidad está expuesta a los cambios de valor de la cuenta por cobrar transferida, originados por los riesgos y ventajas inherentes a esta.
- **Incapacidad laboral:** Situación que ocurre cuando un trabajador no es capaz de realizar las funciones habituales de su puesto de trabajo. Por lo tanto, esta incapacidad se encuentra estrechamente relacionada con la imposibilidad de desempeñar sus funciones en su lugar habitual de trabajo, y puede ser temporal o permanente.
- **Prescripción de la acción de cobro:** Término de 5 años conforme a lo establecido en la Ley, en el cual la administración pierde la facultad de cobro.
- **Transacción con contraprestación:** Ingresos 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.
- **Transacción sin contraprestación:** Ingresos recibidos sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso recibido, es decir, no entrega nada a cambio del recurso recibido o, si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido.
- **Valor de la Transacción:** Valor del hecho económico soportado en documentos de validez.

## • RECONOCIMIENTO

### Generalidades para el reconocimiento de Cuentas por cobrar

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

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 del aporte parafiscal de la Ley 21 de 1982 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.
- 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, clasificará los derechos originados en transacción con o sin contraprestación.

#### **Derechos originados en transacciones con contraprestación:**

- a) Ingresos no tributarios – Tasas

El reconocimiento de estas cuentas por cobrar se realiza por conceptos como certificaciones, homologaciones y convalidaciones de Educación Superior, en el momento en que los usuarios soliciten el servicio y hagan el pago del mismo.

- b) Pago por cuenta de terceros

Estas cuentas por cobrar están representadas por el reconocimiento de las incapacidades reportadas por la Subdirección de Talento Humano en la Nómina del Ministerio, las cuales están en cabeza de Entidades Promotoras de Salud (EPS).

---

<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)

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

**Derechos originados en transacciones sin contraprestación:****a) Ingresos no tributarios – Multas**

El reconocimiento de estas cuentas por cobrar se realiza en el momento en que se emiten las resoluciones que establecen las respectivas multas por incumplimiento de las obligaciones de contratos suscritos por el MEN con terceros.

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

Estas cuentas por cobrar están constituidas por el registro de resoluciones de entidades por las cuales se profiere liquidación oficial de pago por concepto de la contribución de aportes parafiscales de la nómina de Escuelas industriales e institutos técnicos estipulado en la Ley 21 de 1982, se reconocen el momento en que cumplen los términos de ley y el acto administrativo queda ejecutoriado.

**c) 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 Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio – FOMAG.

**d) Responsabilidades fiscales**

El reconocimiento de estas cuentas por cobrar se realiza por conceptos como procesos de jurisdicción coactiva.

**e) Intereses de mora**

Se reconocen interés cuando surja el derecho de cobro originado en la mora en el pago de los aportes con destino a las Escuelas industriales e institutos técnicos de que trata la Ley 21 de 1982.

**• MEDICIÓN INICIAL**

Las cuentas por cobrar se medirán por el valor de la transacción.

Esto será por el valor a recibir, descrito en las respectivas resoluciones emitidas, actas de liquidación de contrato, estado de cuenta o cualquier otro documento con el que se pueda evidenciar la existencia de la cuenta por cobrar.

**Clasificación**

Las cuentas por cobrar se clasificarán en la categoría de costo.

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

## • MEDICIÓN POSTERIOR

El MEN en su medición posterior mantendrá las cuentas por cobrar por el valor de la transacción menos el deterioro de valor.

### **Deterioro**

Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias.

Para el efecto, por lo menos al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro.

### **Indicios de deterioro**

A continuación, se listan algunos indicios que pueden sugerir un deterioro en cuentas por cobrar (la lista no pretende ser exhaustiva):

- Estadísticas de recuperabilidad
- No resolución de conflictos
- Falta de documentación que soporta la cobrabilidad
- Antigüedad de la cartera
- Prescripciones del recobro

Las siguientes preguntas pueden ayudar a determinar si existe evidencia objetiva de deterioro de las cuentas por cobrar:

- a) ¿La cuenta por cobrar cumplió con el tiempo correspondiente al cobro persuasivo, y no fue posible obtener, al menos, un recaudo parcial de la misma?
- b) ¿Se presenta morosidad, es decir, la cuenta por cobrar se encuentra vencida respecto de las condiciones de pago inicialmente establecidas en la transacción económica?
- c) ¿El deudor se encuentra inmerso en un proceso concursal o de quiebra?
- d) ¿Se ha reestructurado o refinanciado la deuda, a fin de otorgar al deudor más plazo para el pago de la misma?
- e) ¿Se identifican situaciones que implican que el deudor tiene dificultades para cumplir con el pago normal de sus obligaciones?

Algunos de los indicios de deterioro que se presentan en las cuentas por cobrar específicas del MEN son:

**Derechos originados en transacciones con contraprestación:****a) Ingresos no tributarios – Tasas**

No se presenta deterioro en estas cuentas por cobrar teniendo en cuenta que el reconocimiento de estas se realiza en el momento en que los usuarios solicitan el servicio y hacen el pago del mismo por conceptos como: Certificaciones, homologaciones y convalidaciones de Educación Superior.

**b) Pago por cuenta de terceros:**

Teniendo en cuenta que estas cuentas por cobrar están representadas por el reconocimiento de las incapacidades reportadas por la Subdirección de Talento Humano en la Nómina del MEN, y que las mismas están en cabeza de Entidades Promotoras de Salud (EPS), algunos de los indicios de deterioro que se pueden sugerir son:

- Insolvencia, iliquidez, dificultades financieras o declaración de quiebra de la EPS.
- La falta de respuesta a los requerimientos formales de pago que realice el MEN a la EPS
- Inconsistencias y/o falsedad en el otorgamiento de las incapacidades una vez verificados los soportes de las mismas

**Derechos originados en transacciones sin contraprestación:****a) Ingresos no tributarios – Multas**

El reconocimiento de estas cuentas por cobrar se realiza en el momento en que se emiten las resoluciones o acto administrativo respectivo que establezca las respectivas multas por incumplimiento de las obligaciones de contratos suscritos por el MEN con terceros. Por lo anterior, algunos indicios de deterioro que se pueden sugerir son:

- Declaración de quiebra del contratista
- La falta de cumplimiento de los acuerdos de pago pactados por parte del contratista
- Insolvencia, iliquidez, o dificultades financieras del contratista
- Desaparición o muerte del contratista

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

Estas cuentas por cobrar están constituidas por el registro de resoluciones (ejecutoriadas) de entidades por las cuales se profiere liquidación oficial de pago por concepto de la contribución de aportes parafiscales de la nómina Escuelas industriales e institutos técnicos estipulado en la Ley 21 de 1982.

Los indicios que se pueden sugerir evidencia de deterioro para estas cuentas por cobrar son:

- Inicio de proceso de cobro coactivo
- Prescripción de la acción de cobro
- Incumplimiento de los acuerdos de pago pactados por la entidad deudora
- Desaparición o supresión de la entidad deudora

c) 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 Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio – FOMAG.

- Desaparición o supresión del FOMAG
- Cuentas por cobrar que presentan una alta morosidad y de las cuales no hay una aceptación de pago por parte del FOMAG
- Incumplimiento de los acuerdos de pagos pactados por el FOMAG

d) Responsabilidades fiscales

El reconocimiento de estas cuentas por cobrar se realiza por conceptos como procesos de jurisdicción coactiva.

- Declaración de quiebra del deudor
- La falta de cumplimiento de los acuerdos de pago pactados por parte del deudor
- Insolvencia, iliquidez, o dificultades financieras del deudor
- Desaparición o muerte del deudor

e) Intereses de mora

Teniendo en cuenta que se reconoce interés cuando surja el derecho de cobro originado en la mora en el pago de los aportes con destino a las Escuelas Industriales e Institutos Técnicos de que trata la ley 21 de 1982, los indicios que se pueden sugerir evidencia de deterioro para estas cuentas por cobrar son:

- Inicio de proceso de cobro coactivo
- Prescripción de la acción de cobro
- Incumplimiento de los acuerdos de pago pactados por la entidad deudora
- Desaparición o supresión de la entidad deudora

### **Cálculo, reconocimiento y medición del deterioro**

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



Una vez establecido que existen evidencias de deterioro, la estimación del deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados de la misma (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido). Para el efecto, el MEN utilizará, como factor de descuento la tasa de interés de mercado aplicada a instrumentos similares. En el caso de los impuestos por cobrar, se tomará como factor de descuento la tasa de los TES con plazos similares.

El deterioro se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la cuenta por cobrar, afectando el resultado del periodo por la diferencia entre el deterioro acumulado previamente reconocido y las pérdidas crediticias esperadas. De igual forma, se reconocerán las cuentas por cobrar de difícil recaudo que por su antigüedad y morosidad han sido reclasificadas desde la cuenta principal y son objeto de deterioro.

Si en la medición posterior, el deterioro del MEN disminuye debido a eventos objetivamente relacionados con su origen, el MEN disminuirá el valor del deterioro acumulado y afectará el resultado del periodo por la diferencia entre el deterioro acumulado previamente reconocido y las pérdidas crediticias esperadas. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superarán las pérdidas por deterioro previamente reconocidas.

### **Baja en cuentas**

El MEN dejará de reconocer, total o parcialmente, una cuenta por cobrar cuando los derechos:

- a. prescriban,
- b. se renuncie a ellos o
- c. cuando los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad de la cuenta por cobrar se transfieran.

Para el efecto, se disminuirá el valor en libros de la cuenta por cobrar y la diferencia entre este y el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

### **Transferencia de los riesgos y las ventajas inherentes**

El MEN reconocerá separadamente, como activos o pasivos, tanto derechos u obligaciones creados o retenidos en la transferencia.

En caso de que se retengan sustancialmente los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad de la cuenta por cobrar, esta no se dará de baja y se reconocerá un préstamo por pagar por el valor recibido en la operación.

El MEN reconocerá el préstamo por pagar, el cual se medirá posteriormente conforme a la norma de préstamos por pagar.

Si el MEN no transfiere ni retiene, de forma sustancial, los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de la cuenta por cobrar, determinará lo siguiente:

- Si ha retenido el control sobre la cuenta por cobrar. La retención de control sobre la cuenta por cobrar dependerá de la capacidad que tenga el receptor de la transferencia para venderla. En este caso, el MEN continuará reconociendo la cuenta por cobrar en la medida de su implicación continuada y reconocerá un pasivo asociado.
- Si la Entidad no ha retenido el control, dará de baja la cuenta por cobrar y reconocerá por separado, como activos o pasivos, tanto derechos u obligaciones creados o retenidos por efecto de la transferencia.

El préstamo por pagar se medirá de forma que el neto entre los valores en libros del activo transferido y del préstamo por pagar sea el costo de los derechos y obligaciones retenidos por la Entidad.

El MEN seguirá reconociendo cualquier ingreso que surja del activo transferido en la medida de su implicación continuada, y reconocerá cualquier gasto en el que se incurra por causa del préstamo por pagar, por ejemplo, el generado en la gestión de recaudo.

En todo caso, el activo transferido que continúe reconociéndose no se compensará con el préstamo por pagar ni los ingresos que surjan del activo transferido, se compensarán con los gastos incurridos por causa del préstamo por pagar.

## • PRESENTACION Y 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, (de ser pactada) y vencimiento.
- b. El valor del deterioro reconocido o revertido durante el periodo contable, así como el deterioro acumulado.
- c. Un análisis de la antigüedad de las cuentas por cobrar que estén en mora, pero no deterioradas al final del periodo.
- 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.
- e. El valor en libros de las cuentas por cobrar pignoradas como garantía, y los plazos y condiciones relacionados con su pignoración.
- 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 beneficios inherentes a la propiedad a los que la Entidad continúe expuesta
  - El valor en libros de los activos o de cualesquiera pasivos asociados que la entidad continúe reconociendo.
- g. Cuando se dé de baja, total o parcialmente, una cuenta por cobrar, se revelará la ganancia o pérdida reconocida en el resultado del periodo y las razones de su baja en cuentas.

## • CATÁLOGO DE CUENTAS

Basado en la Resolución 620 de 2015 de la CGN y el Catálogo General de Cuentas para entidades de gobierno dispuesto por la CGN:

| <b>CUENTA</b> | <b>CONCEPTO</b>  |
|---------------|--|
| 13            | <b>CUENTAS POR COBRAR</b>  |
| 1311          | <b>CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>                                |
| 131101        | Tasas  |
| 131102        | Multas y sanciones   |
| 1312          | <b>APORTES SOBRE LA NÓMINA</b>   |
| 131204        | Escuelas industriales e institutos técnicos  |
| 1384          | <b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>  |
| 138439        | Arrendamiento operativo  |
| 138426        | Pago por cuenta de terceros  |
| 138432        | Responsabilidades fiscales   |
| 138490        | Otras cuentas por cobrar   |
| 1385          | <b>CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</b>   |
| 138515        | Contribuciones tasas e ingresos no tributarios                                       |
| 138516        | Aportes sobre la nómina  |
| 138520        | Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor de la Entidad |
| 138590        | Otras cuentas por cobrar de difícil cobro  |
| 1386          | <b>DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)</b>                                |
| 138614        | Contribuciones tasas e Ingresos no tributarios                                       |
| 138615        | Aportes sobre la nómina  |
| 138619        | Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad |
| 138690        | Otras cuentas por Cobrar   |

## • CASO PRÁCTICO

### Hecho económico

El MEN al corte de diciembre de 2016, mediante el proceso de fiscalización identifica el incumplimiento de los aportes del año 2011 del Municipio de XYZ por valor de \$10.000.000, por lo anterior emite la Resolución de Liquidación Oficial de Pago.

### Reconocimiento

El MEN reconoce la Cuenta por Cobrar al momento de la emisión, notificación y ejecutoria del acto administrativo- Resolución, teniendo en cuenta que es un derecho adquirido en desarrollo de las actividades por ley y se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo a través de efectivo.

### Medición inicial

Las cuentas por cobrar el MEN la mide por el valor de la transacción, descrito en la liquidación oficial - resolución.

| Cuenta    | Descripción                                 | Débito     | Crédito    |
|-----------|---|------------|------------|
| 1.3       | DEUDORES                                    |            |            |
| 1.3.12    | APORTES SOBRE LA NOMINA                     |            |            |
| 1.3.12.04 | Escuelas industriales e institutos técnicos | 10.000.000 |            |
| 4         | INGRESOS                                    |            |            |
| 4.1       | INGRESOS FISCALES                           |            |            |
| 4.1.14    | APORTES SOBRE LA NOMINA                     |            |            |
| 4.1.14.05 | Escuelas industriales e institutos técnicos |            | 10.000.000 |

### Medición posterior

El MEN mantendrá las cuentas por cobrar por el valor de la transacción.

### Deterioro

Al final del periodo contable, se realizó un análisis de tendencia de recuperabilidad de los aportes de Ley 21 de 1982, arrojando como dato promedio ponderado un 26,68% para recaudar estas partidas.

| Vigencia | Valor<br>Administrativos<br>(Expedidos) | Actos | Valor<br>Administrativos<br>(Recaudados) | Actos | (%)<br>Estadística<br>Recaudo<br>(Recaudo/Expedidos) |
|----------|---|-------|--|-------|--|
| 2013     | \$ 555.732.537                          |       | \$ 412.139.510                           |       | 6,90%  |
| 2014     | \$ 1.540.640.070                        |       | \$ 506.605.055                           |       | 2,60%  |
| 2015     | \$ 3.192.540.778                        |       | \$ 666.987.296                           |       | 14,31%   |
| 2016     | \$ 492.417.580                          |       | \$ 444.053.003                           |       | 2,86%  |
| Total    | \$ 5.781.330.965                        |       | \$ 2.029.784.864                         |       | 26,68%   |

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

Esta estadística fue tomada de la información de los actos administrativos recaudados que corresponden a los Autos de Archivo emitidos en las vigencias 2013, 2014, 2015 y 2016, que contienen el cobro de vigencias anteriores.

Se realiza el cálculo del valor de la Cuenta por Cobrar por el porcentaje de la tendencia de recuperabilidad de los aportes de Ley 21 de 1982 (26,68%) y la diferencia es el valor estimado del flujo pendiente de recaudo de la Cuenta por Cobrar.

Valor Cuenta por Cobrar: \$10.000.000

Porcentaje Recuperabilidad – Estadística: 26,68%

Flujo Pendiente de Recaudo =  $10.000.000 - (10.000.000 * 26,68\%)$

| Vigencia | Saldo al 31/12/16 | Proyección de recaudo | Flujo pendiente de recaudo |
|----------|-------------------|-----------------------|----------------------------|
| 2009     | \$ 10.000.000     | \$ 2.668.000          | \$ 7.332.000               |

El registro contable del flujo pendiente de recaudo se reconoce como una cuenta por cobrar de difícil recaudo de la siguiente manera:

| Cuenta    | Descripción                                 | Débito    | Crédito   |
|-----------|---|-----------|-----------|
| 1.3       | DEUDORES                                    |           |           |
| 1.3.85    | CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO       |           |           |
| 1.3.85.16 | Aportes sobre la nómina                     | 7.332.000 |           |
| 1.3       | DEUDORES                                    |           |           |
| 1.3.12    | APORTES SOBRE LA NOMINA                     |           |           |
| 1.3.12.04 | Escuelas industriales e institutos técnicos |           | 7.332.000 |

Conforme al comportamiento de recuperabilidad, se establecieron dos plazos de recaudo:

- 5 años con una asignación del 80% y 10 años con una asignación del 20%, de recuperabilidad dado el cobro coactivo.

- Tasa de descuento TES: Se tomó como factor de descuento, la tasa de los TES a mayo 2022 (6,90%) para el plazo de 5 años y tasa TES agosto 2026 (7,30%), para plazo de 10 años.

El valor recuperable de esta cuenta por cobrar corresponde al valor presente descontados en el tiempo que se espera recuperar con la tasa de oportunidad TES, correspondiendo a:

| Flujo pendiente de recaudo | Flujo de 5 años (80%) | Plazo de recaudo | Flujo de 10 años (20%) | Plazo de recaudo |
|----------------------------|-----------------------|------------------|------------------------|------------------|
| \$ 7.332.000               | \$ 5.865.600          | 2014             | \$ 1.466.400           | 2019             |

Se realiza la proyección de flujos futuros utilizando como factor de descuento, la tasa de los TES a mayo 2022 (6,90%) para el plazo de 5 años y tasa TES agosto 2026 (7,30%), para plazo de 10 años por lo anterior se realiza el cálculo de la siguiente manera:

Para la deuda de difícil recaudo de \$7.332.000 se calcula el valor presente neto al plazo de 5 con una proporción del 80% y 10 años con una proporción del 20% por las tasas de los TES de cada uno de los años y su resultado es el siguiente:

Teniendo en cuenta que la deuda corresponde a la vigencia 2009 y el plazo establecido de 5 años, se cumplió en la vigencia 2014, la proyección de flujos futuros no se realiza y se mantiene el valor de la deuda.

Para el plazo de 10 años se realiza el siguiente cálculo:

Difícil recaudo: \$7.332.000

Determinación Recuperabilidad a 10 años (20%): \$1.466.400

Plazo: 10 años

Tasa de Descuento TES: 7,30%

Periodos: 3 (Plazo (2019) –Vigencia (2016))

Valor Presente=  $(1.466.400 (1+0,073)^{-3}) = 1.187.007$

| Valor recuperable Flujo a 5 años | Valor recuperable Flujo a 10 años | Total<br>Recuperable | Valor |
|----------------------------------|-----------------------------------|----------------------|-------|
| \$ 5.865.600                     | \$ 1.187.007                      | \$ 7.052.607         |       |

El reconocimiento del deterioro debe registrarse de forma separada, como un menor valor de la cuenta por cobrar y afectando el gasto.

Se estima tener un valor recuperable de \$7.052.607 que corresponde al flujo esperado en el plazo de recaudo, este valor se compara contra el valor en libros de la cuenta por cobrar de difícil recaudo y resulta el valor del deterioro de la cuenta por cobrar en el tiempo por valor de \$279.393.

| Total Valor Recuperable | Flujo pendiente de recaudo | Deterioro |
|-------------------------|----------------------------|-----------|
| \$ 7.052.607            | \$ 7.332.224               | \$279.393 |

El deterioro de las cuentas por cobrar, una vez calculado; deberá ser aprobado con el visto bueno y nombre del servidor o contratista del MEN.

| Cuenta    | Descripción                               | Débito  | Crédito |
|-----------|---|---------|---------|
| 5.3       | DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES |         |         |
| 5.3.47    | DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR           |         |         |
| 5.3.47.15 | Aportes Sobre la Nómina                   | 279.393 |         |
| 1.3       | DEUDORES                                  |         |         |
| 1.3.86    | DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR |         |         |
| 1.3.86.15 | Aportes sobre la nómina                   |         | 279.393 |

|                                |               |
|--------------------------------|---------------|
| Saldo Cuentas por Cobrar Costo | \$ 10.000.000 |
| Deterioro acumulado            | (\$ 279.393)  |
| Valor libros                   | \$ 9.720.607  |

### Baja de Cuentas

El MEN establece mediante acto administrativo la renuncia en un 10% de los aportes pendientes de recaudar de la vigencia 2009.

| Cuenta    | Descripción                               | Débito  | Crédito   |
|-----------|---|---------|-----------|
| 1.3       | DEUDORES                                  |         |           |
| 1.3.86    | DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR |         |           |
| 1.3.86.15 | Aportes sobre la nómina                   | 279.393 |           |
| 5.3       | DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES |         |           |
| 5.3.47    | DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR           |         |           |
| 5.3.47.15 | Aportes Sociales                          | 720.607 |           |
| 1.3       | DEUDORES                                  |         |           |
| 1.3.85    | CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO     |         |           |
| 1.3.85.16 | Aportes sobre la nómina                   |         | 1.000.000 |

El MEN recibe el pago del Municipio de XYZ por valor de \$9.000.000 y se emite el auto de archivo respectivo.

| Cuenta    | Descripción                                 | Débito     | Crédito   |
|-----------|---|------------|-----------|
| 1.1       | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO       |            |           |
| 1.1.10    | DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS      |            |           |
| 1.1.10.05 | Cuenta Corriente                            | 9.000.0000 |           |
| 1.3       | DEUDORES                                    |            |           |
| 1.3.85    | CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO       |            |           |
| 1.3.85.16 | Aportes sobre la nómina                     |            | 6.332.224 |
| 1.3       | DEUDORES                                    |            |           |
| 1.3.12    | APORTES SOBRE LA NOMINA                     |            |           |
| 1.3.12.04 | Escuelas industriales e institutos técnicos |            | 2.667.776 |

El MEN reconocerá en la cuenta contable 480253 Recuperación de cuentas por cobrar, préstamos por cobrar e inversiones dados de baja en periodos anteriores, aquellas partidas que se hallan dado de baja y posteriormente en una vigencia diferente la entidad realice el pago de la mismas.

## 2.4 POLÍTICA CONTABLE DE PRÉSTAMOS POR COBRAR

### • NORMATIVIDAD

La normatividad aplicable a la política contable de Préstamos por Cobrar para el MEN, se relaciona a continuación:

Resolución 533 de 2015:

| CAPÍTULO | NUMERAL | DETALLE            |
|----------|---------|--------------------|
| 4        | 1       | Marco conceptual   |
| 5        |         | Marco conceptual   |
| 6        | 1       | Marco conceptual   |
| 6        | 3       | Marco conceptual   |
| 3        | 1       | Reconocimiento     |
| 3        | 2       | Clasificación      |
| 3        | 3       | Medición Inicial   |
| 3        | 4       | Medición Posterior |
| 3        | 5       | Baja en cuentas    |
| 3        | 6       | Revelaciones       |

| CONCEPTO CGN | NUMERO         | FECHA               |
|--------------|----------------|---------------------|
| 1            | 20181000035061 | 17 de julio de 2018 |

#### • OBJETIVO

El objetivo de esta política es determinar los criterios que deben aplicarse en el reconocimiento inicial, medición posterior, presentación y revelación de los **Préstamos por Cobrar**, en la aplicación de la resolución 533 de 2015, por la cual se incorpora al Régimen de Contabilidad Pública el Marco Normativo aplicable a Entidades de Gobierno, que deberá aplicar el MEN en la presentación de información financiera.

#### • ALCANCE

Esta política se aplicará a 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).

Esta política no aplica para:

- Las operaciones catalogadas como Cuentas por Cobrar
- Bienes y servicios pagados por anticipado
- Los avances y anticipos entregados
- Los recursos entregados en administración
- Depósitos entregados en garantía

#### • DEFINICIONES

Los principales términos utilizados dentro de esta política contable se relacionan a continuación:



- **Activos:** Los activos son recursos controlados por el MEN que resultan de un evento pasado y de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.
- **Control:** El control implica la capacidad de la Entidad para usar un recurso o definir el uso que un tercero debe darle, para obtener potencial de servicio o para generar beneficios económicos futuros.
- **Costo amortizado:** Corresponde al valor del préstamo inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses menos cualquier disminución por deterioro del valor. El costo amortizado es un valor de entrada observable y específico para la Entidad.
- **Costo incremental:** Es aquel en el que no se habría incurrido si la Entidad no hubiera concedido el préstamo.
- **Costos De transacción:** Son los costos incrementales directamente atribuibles al préstamo por cobrar; incluyen, por ejemplo, honorarios y comisiones pagadas a asesores o abogados.
- **Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo:** Representa el valor de las cuentas por cobrar a favor del MEN pendientes de recaudo, que por su antigüedad y morosidad han sido reclasificadas desde la cuenta principal.
- **Deterioro:** Corresponderá al exceso del valor en libros del préstamo por cobrar con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido), descontados utilizando la tasa de interés efectiva original, es decir, aquella computada en el momento del reconocimiento inicial.
- **Recursos financieros:** Son los activos que tienen algún grado de liquidez.
- **Rendimiento efectivo:** Corresponde al cálculo de multiplicar el valor en libros del préstamo por cobrar por la tasa de interés efectiva, es decir, aquella que hace equivalentes los flujos contractuales del préstamo con el valor inicialmente reconocido.

## • RECONOCIMIENTO

### Generalidades para el Reconocimiento de los Préstamos por cobrar

Los préstamos por cobrar son los recursos financieros que el MEN reconocerá si:

- a. Se destinan los recursos financieros para el uso por parte de un tercero.

- b. Se espera a futuro por el uso de un tercero de los recursos, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento.

### **Convenios suscritos ICETEX**

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

- El capital recuperado por el tercero ingresará al Fondo constituido aumentando la disponibilidad de este.
- Por capital recuperado se entiende el capital girado más los intereses generados durante el periodo de estudios.

#### **• MEDICIÓN INICIAL**

Los préstamos por cobrar se medirán por el valor desembolsado. En caso de que se concedan préstamos a terceros distintos de otras entidades de gobierno y la tasa de interés pactada sea inferior a la tasa de interés del mercado, se medirán por el valor presente de los flujos futuros descontados utilizando la tasa de referencia del mercado para transacciones similares.

No obstante, cuando se hayan pactado condiciones para acceder a una tasa de interés inferior a la del mercado, dicha diferencia se reconocerá como un gasto por subvención en el resultado del periodo; de igual forma para los préstamos por cobrar que sean condonados durante el periodo, se reconocerán como un gasto por subvención.

Los costos de transacción no se considerarán costo de transacción, dado que el MEN paga una comisión por administración de los recursos al ICETEX, que no es directamente atribuible a los préstamos otorgados individualmente considerados, esta erogación no se considera costo de transacción.

### **Clasificación**

Los préstamos por cobrar se clasificarán en la categoría de costo amortizado, para el MEN según concepto N°20181000035061 del 17 de julio de 2018 emitido por la Contaduría General de la Nación, el costo amortizado será el valor de la transacción.

#### **• MEDICIÓN POSTERIOR**

Los préstamos por cobrar se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses menos el deterioro del valor.

Los Fondos de Administración creados en el marco de Convenios Interadministrativos suscritos por el MEN, cuentan con reglamentos operativos, en donde se encuentran estipuladas las condiciones y tasas de interés pactadas.

El rendimiento efectivo se reconocerá como un mayor valor del préstamo por cobrar y como ingreso en el resultado del periodo.

Los intereses recibidos y los pagos de capital reducirán el valor del préstamo por cobrar, afectando el efectivo o equivalentes al efectivo, de acuerdo con la contraprestación recibida.

El MEN, revelará los criterios empleados para identificar cuando se ha incrementado de forma significativa el riesgo crediticio de un préstamo por cobrar y cuándo el riesgo crediticio de un préstamo por cobrar es bajo en la fecha de evaluación.

### **Deterioro**

El deterioro se reconocerá de forma separada como un menor valor de los préstamos por cobrar afectando el gasto del periodo. El gasto por deterioro corresponderá a la diferencia entre las pérdidas crediticias esperadas y el deterioro acumulado previamente reconocido. Para el cálculo del deterioro la Entidad podrá realizar la estimación de las pérdidas crediticias de manera individual o de manera colectiva.

Si la estimación del deterioro de los préstamos por cobrar se realiza de manera individual, el MEN, por lo menos al final del periodo contable, verificará si existen indicios de deterioro originados por el incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o el desmejoramiento de sus condiciones crediticias. El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros del préstamo por cobrar con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido). Para el cálculo del valor presente se utilizará la tasa de interés efectiva del préstamo por cobrar en la fecha de medición del deterioro.

Por su parte, cuando la estimación del deterioro de los préstamos por cobrar se realice de manera colectiva, por lo menos al final del periodo contable, el MEN estimará el deterioro de los préstamos por cobrar a través de una matriz de deterioro u otra metodología que permita estimar el riesgo crediticio en la fecha de medición. La estimación del deterioro de los préstamos por cobrar se podrá realizar de manera colectiva, cuando estos compartan características similares que puedan influir en su riesgo crediticio, tales como, sector industrial, condiciones contractuales, ubicación geográfica, calificación del deudor o plazos de vencimiento.

Respecto de la matriz de deterioro, el marco normativo para entidades de gobierno dispone que es el resultado de un análisis histórico de incumplimiento de las obligaciones contractuales por parte del prestatario, tendencias de pago y de recuperabilidad de los préstamos por cobrar, en la cual se establecen porcentajes de incumplimiento promedio por edades para cada agrupación. En este caso, el deterioro corresponderá al valor resultante del producto de los porcentajes de incumplimiento y el valor de la transacción

(neto de cualquier pago parcial, cuando a ello haya lugar) de los préstamos por cobrar, menos cualquier pérdida por deterioro del valor previamente reconocido.

Si en una medición posterior, el deterioro disminuye, se ajustará el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo por la diferencia entre el deterioro acumulado previamente reconocido y las pérdidas crediticias esperadas. Las disminuciones del deterioro no superarán el deterioro previamente reconocido, y para el caso del deterioro estimado de forma individual, el valor del préstamo, luego de la reversión, no excederá el costo amortizado que se habría determinado en la fecha de reversión si no se hubiera contabilizado el deterioro del valor.

Para el efecto, por lo menos al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro.

Además, en este se evalúa bajo presunción de que el riesgo crediticio se incrementa significativamente en el momento en que hay un retraso en los pagos contractuales mayor a 30 días, dato que se debe utilizar para el cálculo del deterioro de esta cartera.

### **Indicadores de deterioro**

A continuación, se listan algunos indicadores que pueden sugerir un deterioro en préstamos por cobrar (la lista no pretende ser exhaustiva):

- Morosidad de los beneficiarios de los créditos otorgados en el marco de los convenios, como lo pueden ser los suscritos por el ICETEX.
- Dificultades financieras del deudor.
- Quiebra del deudor.
- Reestructuración o refinanciamiento, se le otorga al cliente un plazo mayor para que cancele su obligación como consecuencia de dificultades financieras y falta de liquidez.
- Incremento significativo del riesgo crediticio cuando exista un retraso en los pagos contractuales mayor a 30 días.

El deterioro se reconocerá de forma separada, como un menor valor del préstamo por cobrar, afectando el gasto en el resultado del periodo.

Si en una medición posterior, las pérdidas por deterioro disminuyen debido a eventos objetivamente relacionados con su origen, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superarán las pérdidas por deterioro previamente reconocidas ni excederán el costo amortizado que se habría determinado en la fecha de reversión si no se hubiera contabilizado la pérdida por deterioro del valor.

El MEN basado en el informe de legalización y reglamentos operativos de los convenios suscritos que cumplan con las condiciones de préstamos por cobrar, sustenta la existencia de una evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Estos informes y reglamentos expondrán los indicios y parámetros del deterioro del préstamo por cobrar.

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

## **Baja en Cuentas**

El MEN dejará de reconocer, total o parcialmente, un préstamo por cobrar cuando los derechos:

- a. Sobre los flujos financieros expiren,
- b. Se renuncie a ellos o
- c. Cuando los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad del préstamo por cobrar se transfieran.

Para el efecto, se disminuirá el valor en libros del préstamo cobrar y la diferencia entre este y el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

## **Transferencia de los riesgos y los beneficios inherentes**

El MEN reconocerá separadamente, como activos o pasivos, cualesquiera derechos u obligaciones creados o retenidos en la transferencia.

Si el MEN transfiere un préstamo por cobrar a un tercero, esto es, cuando se transfieren los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo del préstamo o se retienen tales derechos, pero se asume la obligación contractual de pagarlos a un tercero, la Entidad evaluará en qué medida retiene los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del préstamo transferido para proceder con su baja en cuentas.

En caso de que se retengan sustancialmente los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad del préstamo por cobrar, esta no se dará de baja y se reconocerá un pasivo financiero por el valor recibido.

Si el MEN no transfiere ni retiene, de forma sustancial, los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de la cuenta por cobrar, determinará lo siguiente:

- Si ha retenido el control sobre el préstamo por cobrar. La retención de control sobre la cuenta por cobrar dependerá de la capacidad que tenga el receptor de la transferencia para venderlo. En este caso, el MEN continuará reconociendo el préstamo por cobrar en la medida de su implicación continuada y reconocerá un pasivo asociado.
- Si la entidad no ha retenido el control, dará de baja el préstamo por cobrar y reconocerá por separado, como activos o pasivos, cualesquiera derechos u obligaciones creados o retenidos por efecto de la transferencia.

El préstamo por pagar se medirá de forma que el neto entre los valores en libros del activo transferido y del pasivo asociado sea el costo de los derechos y obligaciones retenidos por la Entidad.

El MEN seguirá reconociendo cualquier ingreso que surja del activo transferido en la medida de su implicación continuada, y reconocerá cualquier gasto en el que se incurra

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

por causa del pasivo financiero asociado, por ejemplo, el generado en la gestión de recaudo.

En todo caso, el activo transferido que continúe reconociéndose no se compensará con el pasivo asociado ni los ingresos que surjan del activo transferido se compensarán con los gastos incurridos por causa del pasivo asociado.

## • PRESENTACION Y REVELACIONES

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

- a. El valor en libros con las condiciones de plazo, tasa de interés, vencimiento y restricciones.
- b. 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.
- c. El valor total de los ingresos por intereses calculados utilizando la tasa de interés efectiva.
- d. El valor del deterioro reconocido o revertido durante el periodo contable, así como el deterioro acumulado y los factores que la Entidad haya considerado para determinar el deterioro. Adicionalmente, se revelarán los criterios para definir si hubo o no un incremento significativo del riesgo crediticio y para definir si el riesgo crediticio es bajo, el plazo empleado para el cálculo de las pérdidas crediticias esperadas y la información sobre pronósticos de condiciones económicas futuras que se haya considerado si fuera el caso.
- e. Cuando el deterioro de los préstamos por cobrar se estime de manera individual, el MEN revelará un análisis de la antigüedad de los préstamos por cobrar que estén en mora, pero no deteriorados al final del periodo y un análisis de los préstamos por cobrar deteriorados, incluyendo los factores que la Entidad haya considerado para determinar su deterioro.
- f. Cuando el deterioro de los préstamos por cobrar se estime de manera colectiva, se revelará la forma como se agruparon, la descripción de la metodología, los supuestos empleados para la estimación del deterioro y las tasas históricas de incumplimiento o incobrabilidad aplicadas, cuando a ello haya lugar.
- g. El valor en libros de los préstamos por cobrar pignorados como garantía, y los plazos y condiciones relacionados con su pignoración.
- 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.

- i. Cuando se dé de baja, total o parcialmente, un préstamo por cobrar, se revelará la ganancia o pérdida reconocida en el resultado del periodo y las razones de su baja en cuentas.

## • CATÁLOGO DE CUENTAS

Basado en la Resolución 620 de 2015 de la CGN:

| CÓDIGO | DENOMINACIÓN                                     |
|--------|--|
| 14     | PRÉSTAMOS POR COBRAR                             |
| 1415   | PRÉSTAMOS CONCEDIDOS                             |
| 141507 | Préstamos educativos                             |
| 1477   | PRÉSTAMOS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO          |
| 147701 | Préstamos concedidos                             |
| 1480   | DETERIORO ACUMULADO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR (CR) |
| 148003 | Préstamos concedidos                             |

## • CASO PRÁCTICO

### Hecho económico

El MEN suscribe el Convenio 928 con el ICETEX, y establece en la cláusula decima cuarta, gestionar la recuperación de cartera correspondiente a los créditos reembolsables y a los créditos condonables, estos recursos ingresaran a las arcas del Fondo constituido, capital e intereses.

### Reconocimiento

El MEN reconoce el préstamo por cobrar en la legalización de los convenios que cuentan con la condición de que el capital recuperado ingresa al Fondo constituido, aumentando la disponibilidad de este.

### Medición Inicial

En el Informe de Ejecución del Convenio ICETEX del mes de noviembre de 2016 se encuentran créditos en gestión de recuperación por valor de \$10.000.000.

| Cuenta    | Descripción   | Débito     | Crédito    |
|-----------|---|------------|------------|
| 1.4       | PRÉSTAMOS POR COBRAR                                  |            |            |
| 1.4.15    | PRÉSTAMOS CONCEDIDOS                                  |            |            |
| 1.4.15.27 | Préstamos concedidos por instituciones no financieras | 10.000.000 |            |
| 1.9       | OTROS ACTIVOS   |            |            |
| 1.9.08    | RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN                 |            |            |
| 1.9.08.01 | En Administración                                     |            | 10.000.000 |



Es necesario resaltar que, el ICETEX no incurrió en costos de transacción asociados a este préstamo por cobrar.

### **Medición Posterior**

En el informe de legalización del mes de diciembre de 2017, del Convenio 928 nos informan una tasa de interés del 1,2% E.M. para los créditos otorgados. Los préstamos por cobrar se medirán al costo amortizado, para el MEN el costo amortizado es el valor de la transacción.

### **Rendimiento efectivo mes vencido**

| <b>Cuenta</b> | <b>Descripción</b>                                    | <b>Débito</b> | <b>Crédito</b> |
|---------------|---|---------------|----------------|
| 1.4           | PRÉSTAMOS POR COBRAR                                  |               |                |
| 1.4.15        | PRÉSTAMOS CONCEDIDOS                                  |               |                |
| 1.4.15.27     | Préstamos concedidos por instituciones no financieras | 10.120.000    |                |
| 1.9           | OTROS ACTIVOS   |               |                |
| 1.9.08        | RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN                 |               |                |
| 1.9.08.01     | En Administración                                     |               | 10.120.000     |

### **Pago de la Cuota del Préstamo**

| <b>Cuenta</b> | <b>Descripción</b>                                    | <b>Débito</b> | <b>Crédito</b> |
|---------------|---|---------------|----------------|
| 1.9           | OTROS ACTIVOS   |               |                |
| 1.9.08        | RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN                 |               |                |
| 1.9.08.01     | En Administración                                     | 899.754       |                |
| 1.4           | PRÉSTAMOS POR COBRAR                                  |               |                |
| 1.4.15        | PRÉSTAMOS CONCEDIDOS                                  |               |                |
| 1.4.15.27     | Préstamos concedidos por instituciones no financieras |               | 899.754        |

### **Deterioro**

El ICETEX informó en la legalización y reglamentos operativos del Convenio que la estadística de recaudo para este tipo de préstamos es del 80% recaudado, lo anterior se definió como existencia de una evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos de los convenios suscritos por el MEN.

| <b>Vigencia</b> | <b>Saldo al 31/12/16</b> | <b>Proyección de<br/>recaudo</b> | <b>Flujo pendiente de<br/>recaudo</b> |
|-----------------|--------------------------|----------------------------------|---------------------------------------|
| 2016            | \$ 9.220.246             | \$ 7.376.197                     | \$ 1.844.049                          |

| <b>Cuenta</b> | <b>Descripción</b>                                    | <b>Débito</b> | <b>Crédito</b> |
|---------------|---|---------------|----------------|
| 1.4           | PRÉSTAMOS POR COBRAR                                  |               |                |
| 1.4.77        | PRÉSTAMOS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO               |               |                |
| 1.4.77.01     | Préstamos concedidos                                  | 1.844.049     |                |
| 1.4           | PRÉSTAMOS POR COBRAR                                  |               |                |
| 1.4.15        | PRÉSTAMOS CONCEDIDOS                                  |               |                |
| 1.4.15.27     | Préstamos concedidos por instituciones no financieras |               | 1.844.049      |

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 del Deterioro al final del período, de acuerdo con los indicadores establecidos de plazos de recaudo:**

El exceso del valor en libros del préstamo por cobrar con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados es por valor de \$145.680

| Total Valor Recuperable | Flujo pendiente de recaudo | Exceso - Deterioro |
|-------------------------|----------------------------|--------------------|
| \$ 1.989.729            | \$ 1.844.049               | \$ 145.680         |

El deterioro se reconoce de forma separada, como un menor valor del préstamo por cobrar, afectando el gasto en el resultado del periodo.

| Cuenta    | Descripción   | Débito  | Crédito |
|-----------|---|---------|---------|
| 5.3       | DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES |         |         |
| 5.3.49    | DETERIORO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR                       |         |         |
| 5.3.49.01 | Préstamos concedidos                                    | 145.680 |         |
| 1.4       | PRÉSTAMOS POR COBRAR                                    |         |         |
| 1.4.77    | PRÉSTAMOS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO                 |         |         |
| 1.4.77.01 | Préstamos concedidos                                    |         | 145.680 |

### **Baja en cuentas**

El ICETEX informa en la legalización del Convenio MEN una expiración del 5% de los préstamos por cobrar otorgados debido a la prescripción de términos por causas externas.

Para el efecto, se disminuirá el valor en libros del préstamo cobrar y la diferencia entre este y el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

| Cuenta    | Descripción   | Debito  | Crédito |
|-----------|---|---------|---------|
| 5.3       | DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES |         |         |
| 5.3.49    | DETERIORO PRÉSTAMOS POR COBRAR                          |         |         |
| 5.3.49.01 | Préstamos concedidos                                    | 200.000 |         |
| 1.4       | PRÉSTAMOS POR COBRAR                                    |         |         |
| 1.4.77    | PRÉSTAMOS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO                 |         |         |
| 1.4.77.01 | Préstamos concedidos                                    |         | 200.000 |

## **2.5 POLÍTICA CONTABLE DE INVENTARIOS**

### **• NORMATIVIDAD**

La normatividad aplicable a la política contable de Inventarios para el MEN, se relaciona a continuación:

Resolución 533 de 2015:

| CAPÍTULO | NUMERAL | DETALLE                      |
|----------|---------|------------------------------|
| 4        | 1       | Marco conceptual             |
| 6        | 1       | Marco conceptual             |
| 6        | 2       | Marco conceptual             |
| 6        | 3       | Marco conceptual             |
| 9        | 1       | Reconocimiento               |
| 9        | 2       | Medición Inicial             |
| 9        | 3       | Medición Posterior           |
| 9        | 4       | Reconocimiento en resultados |
| 9        | 5       | Baja en cuentas              |
| 9        | 6       | Revelaciones                 |

| CONCEPTO CGN | NÚMERO         | FECHA                  |
|--------------|----------------|------------------------|
| 1            | 20182000020321 | 14 de marzo de 2018    |
| 2            | 20182300029261 | 10 de julio 10 de 2018 |

## • OBJETIVO

El objetivo de esta política es prescribir los criterios que deben aplicarse en el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los elementos que conforman los **inventarios** del MEN.

## • ALCANCE

Esta política 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, 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, se distribuyen en forma gratuita o a precios de no mercado, 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

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

- c. Mercancías en existencias
- d. Muebles y enseres
- e. Otros
- f. Bienes producidos - Construcciones

Se excluyen en el alcance de esta política los activos que cumplan la definición de:

- a. Propiedades, planta y equipo
- b. Bienes de uso público
- c. Bienes Históricos y culturales
- d. Las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados
- e. Los relacionados con inversiones de administración de liquidez

## • DEFINICIONES

Los principales términos utilizados dentro de esta política contable se relacionan a continuación:

- **Activos:** Los activos son recursos controlados por el MEN que resultan de un evento pasado y de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.
- **Control:** El control implica la capacidad de la Entidad para usar un recurso o definir el uso que un tercero debe darle, para obtener potencial de servicio o para generar beneficios económicos futuros.
- **Costo de reposición:** Corresponde a la contraprestación más baja requerida para reemplazar el potencial de servicio restante de un activo o los beneficios económicos incorporados a este.
- **Deterioro del valor:** Es una pérdida en los beneficios económicos futuros o potencial de servicio de un activo, adicional y por encima del reconocimiento sistemático de la pérdida de beneficios económicos futuros o potencial de servicio que se lleva a cabo a través de la depreciación.
- **Inventarios:** Son bienes tangibles que se tienen para ser distribuidos en forma gratuita, para la prestación del servicio en el curso normal de la operación, o para ser consumidos en la ejecución de las actividades propias del MEN.
- **Método promedio ponderado:** Corresponde al promedio entre el costo de los inventarios que posee la Entidad y el costo de aquellos inventarios que va adquiriendo.
- **Transacción sin contraprestación:** Ingresos recibidos sin que se deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso

recibido, es decir, no se entrega nada a cambio del recurso recibido o, si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido.

- **Valor neto realizable:** Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.
- **Valor de mercado:** Valor por el cual un activo puede ser intercambiado entre partes interesadas y debidamente informadas en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua.

## • RECONOCIMIENTO

### Generalidades para el reconocimiento de inventarios

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 o
- c. Transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios.

Dentro de esta 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.

### Reconocimiento de los bienes construidos

Según el concepto N°20182300029261 del 10 de julio de 2018 emitido por la Contaduría General de la Nación, se indica: *“Una vez el bien se encuentre listo para ser usado y entregado al beneficiario, el MEN deberá incorporarlo en la contabilidad como un inventario, toda vez que la intención que se tiene con el activo es entregarlo de forma gratuita a la entidad territorial beneficiaria y no para ser empleado por la Entidad para la prestación de servicios o con fines administrativos. Este hecho se reconocerá mediante un débito en la subcuenta 151003-Construcciones, de la cuenta 1510-MERCANCÍAS EN EXISTENCIA, y un crédito en la subcuenta 192603-Fiducia Mercantil-Constitución de Patrimonio Autónomo, de la cuenta 1926-DERECHOS EN FIDEICOMISO.*

*Posteriormente, cuando se realice la entrega del bien a la entidad beneficiaria, el MEN reconocerá un gasto por transferencia así: un débito en la subcuenta 542307-Bienes entregados sin contraprestación, de la cuenta 5423-OTRAS TRANSFERENCIAS, y un*

*crédito en la subcuenta 151003-Construcciones, de la cuenta 1510-MERCANCÍAS EN EXISTENCIA.*

*Cuando el bien terminado ha sido construido con recursos de varias fuentes (Ministerio, departamento y municipio), el Ministerio deberá realizar el anterior procedimiento por el monto proporcional a los aportes efectuados por esta entidad".*

## • MEDICIÓN INICIAL

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.

Los inventarios en proceso que posea el MEN se medirán por el costo de transformación, el cual corresponde a todos los costos incurridos que sean necesarios para la producción del bien.

### Costo de adquisición

El costo de adquisición de los inventarios incluirá:

- El precio de compra,
- Los aranceles y otros impuestos no recuperables,
- El transporte y otras erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización.

Los descuentos, las rebajas y otras partidas similares afectarán el valor del inventario, del costo de ventas o del ingreso, dependiendo de si el inventario que los originó se encuentra en existencia, se vendió o se consumió en la prestación del servicio y de si dicha venta o consumo se efectuó durante el periodo contable o en periodos anteriores.

**En la adquisición de inventarios en una transacción sin contraprestación, el MEN medirá el activo adquirido, de acuerdo con la Norma de ingresos de transacciones sin contraprestación, la cual indica que las transferencias no monetarias (Inventarios), se medirán por el valor del mercado del activo recibido y, en ausencia de este, por el costo de reposición. Si no es factible obtener alguna de las anteriores mediciones, las transferencias no monetarias se medirán por el valor en libros que tenía el activo en la entidad que transfirió el recurso.**

### Costos de transformación

Los costos de transformación estarán conformados por las erogaciones y cargos directos e indirectos relacionados con la producción de bienes y la prestación de servicios. Para la determinación de los costos de transformación, se implementarán sistemas de costos de acuerdo con el proceso productivo o se reconocerán los costos de acuerdo con los informes generados por el tipo de inventario que se encuentre en transformación.

## **Producción de bienes**

El costo de transformación de los bienes estará determinado por el valor de los inventarios utilizados y de los cargos asociados con la transformación de las materias primas en productos terminados.

## **Producción de infraestructura física**

Corresponde a la construcción de infraestructura física por parte del MEN, encargos fiduciarios, patrimonios autónomos y cualquier vehículo diseñado para tal fin, cuyos costos serán capitalizados de acuerdo con los informes de avance técnico y financiero, mediante los cuales se capitalizarán dichas construcciones.

Harán parte del costo:

- El mantenimiento
- Las depreciaciones y amortizaciones de activos directamente relacionados con la elaboración de bienes, las cuales se calcularán de acuerdo con lo previsto en la política de Propiedades, planta y equipo, y Activos intangibles, según corresponda
- Los costos de financiación asociados con la producción de inventarios que, de acuerdo con lo estipulado en la Norma de costos de financiación (Resolución 533 de 2015 y modificatorias) cumplan con los requisitos establecidos para calificarse como activos aptos, se capitalizarán atendiendo lo establecido en la citada Norma.
- Los costos de preparación del lugar para su ubicación física
- Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la Entidad
- Los honorarios profesionales
- El precio de adquisición
- Seguros
- El costo de los materiales utilizados en la construcción
- Costos de desmantelamiento y restauración
- Los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo
- Costo de mano de obra en el lugar de la construcción incluyendo la supervisión que se lleve a cabo
- Los costos de instalación y montaje
- Depreciación de plantas y equipo utilizado en la ejecución del contrato
- Costos de desplazamiento de propiedades, plantas y equipo hasta la obra
- Costos de alquiler de instalaciones, plantas y equipo necesario para la ejecución de la obra
- Los costos de comprobación del adecuado funcionamiento del activo originados después de deducir el valor neto de la venta de los elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo (por ejemplo, las muestras producidas mientras se prueba el equipo)
- Costos estimados de rectificaciones, garantías y reclamaciones de terceros

- Los costos de puesta en marcha (a menos que sean necesarios para poner la propiedad en las condiciones necesarias para que opere de la manera prevista por la administración de la Entidad)
- Todos aquellos costos de la subcontratación de servicios a terceros
- Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior
- Costos de diseño y asistencia técnica relacionados con el contrato
- Planos
- Diseños
- Permisos
- Pagos de abogados
- Gestión de los terrenos necesarios, expropiación o adquisición de los mismos.
- Asistencia técnica especializada en el estudio del medio físico (geotecnia, hidrología e hidráulica, dinámica litoral, etc.)
- Implantación de oficinas técnicas en obra, con capacidad para el control cuantitativo y cualitativo de la misma
- Apoyo técnico especializado para cálculos estructurales, dimensionamiento de obras de fábrica, modificaciones de trazado, etc.
- Implantación de laboratorios en obra para el control de calidad de materiales
- Equipos necesarios para la auscultación de las capas de firme y la señalización horizontal y vertical, que posibilitan un acabado correcto de la infraestructura para garantizar la mejora de la seguridad vial.
- Coordinación de seguridad y salud durante la construcción de la obra
- Vigilancia ambiental de la obra según la declaración de impacto ambiental del proyecto
- Asistencia técnica especializada para instalaciones industriales, eléctricas y de telecomunicaciones incluidas en la obra (centrales hidroeléctricas, bombeos hidráulicos, sistemas de electrificación y de seguridad, etc.)
- Interventoría técnica y financiera de la obra, necesaria para viabilizar la construcción (De esta interventoría serán capitalizables los costos directos relacionados con la interventoría sean fijos o variables. Aquellos costos de interventoría no relacionados con la obra, se reconocerán como gastos no capitalizables).

## **Producción de bienes**

La distribución de los costos indirectos fijos a los costos de transformación se basará en el nivel real de uso de los medios de producción. En consecuencia, el total de los costos indirectos fijos hará parte del costo de transformación de los inventarios.

No se incluirán en los costos de transformación, y por ende se reconocerán como gasto en el resultado del periodo, los siguientes:

- Las cantidades anormales de desperdicio de materiales, de mano de obra o de otros costos de transformación
- Los costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios para el proceso de fabricación



- Los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a la condición y ubicación actuales de los inventarios y
- Los costos de disposición.

Cuando el MEN produzca bienes, acumulará las erogaciones y cargos relacionados con la producción de estos en las cuentas de costos de transformación. El costo de los bienes producidos para la venta o para la distribución en forma gratuita o a precios de no mercado, se trasladará al inventario de productos terminados o al inventario de productos en proceso, según corresponda.

### **Sistemas de inventario y fórmulas de cálculo del costo**

El MEN utilizará el sistema de inventario permanente y para la valoración y determinación de los costos, aplicará el costo promedio ponderado para producción de bienes e identificación específica (Para la producción de infraestructura física).

#### **• MEDICIÓN POSTERIOR**

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 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.

#### **Deterioro**

Los inventarios que se mantengan para ser distribuidos en forma gratuita o a precios de no mercado serán objeto de deterioro cuando el valor neto de realización o al costo de reposición según corresponda, sea inferior al costo del inventario, la diferencia corresponderá al deterioro, este afectará el gasto en el resultado del periodo.

Para el efecto, por lo menos al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro.

#### **Indicadores de deterioro**

A continuación, se listan algunos indicadores que pueden sugerir un deterioro en los inventarios del MEN:

##### **Bienes**

- Avances tecnológicos de inventarios similares
- Obsolescencia, por uso o por avance tecnológico
- Daños en los inventarios
- Pérdidas de partes de los elementos del inventario
- Siniestros que implican daños



- Baja rotación

#### Producción de infraestructura física

- ¿La obra presenta daños estructurales?
- ¿Existe incumplimiento del contrato de obra?
- ¿La obra no presenta avance en un plazo superior a un año?
- ¿Hay evidencia de incumplimiento en los contratos de construcción, derivados de los convenios de infraestructura?
- ¿La obra está abandonada o inconclusa?
- ¿La obra se encuentra en ruinas?
- ¿Los suelos muestran sedimentos?

**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)**

#### 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.

#### • PRESENTACION Y REVELACIONES

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

- a. El método o métodos de valuación utilizados para cada clase de inventarios
- b. El deterioro de los inventarios reconocidos o revertidos
- c. Las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión del deterioro de los inventarios
- d. El valor en libros de los inventarios que garanticen el cumplimiento de pasivos
- e. El valor en libros de los inventarios que se lleven al valor de mercado menos los costos de disposición
- f. El valor del inventario recibido y distribuido en forma gratuita o a precios de no mercado
- g. El valor de los inventarios producidos mientras se lleva la propiedad, planta y equipo al lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la Entidad.

#### • CATÁLOGO DE CUENTAS

Basado en la Resolución 620 de 2015 de la CGN:

| CUENTA | CONCEPTO    |
|--------|-------------|
| 15     | INVENTARIOS |

| <b>CUENTA</b> | <b>CONCEPTO</b>   |
|---------------|---|
| <b>1505</b>   | <b>BIENES PRODUCIDOS</b>  |
| <b>150502</b> | Construcciones  |
| <b>150506</b> | Impresos y publicaciones  |
| <b>150507</b> | Licores, bebidas y alcoholes  |
| <b>150511</b> | <b>Productos químicos</b>   |
| <b>150517</b> | <b>Medicamentos</b>   |
| <b>150519</b> | <b>Productos alimenticios</b>                                       |
| <b>150535</b> | Productos metalúrgicos y de microfundición                          |
| <b>150536</b> | Productos de madera   |
| <b>150540</b> | Prendas de vestir y calzado   |
| <b>150543</b> | <b>Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca</b> |
| <b>150590</b> | <b>Otros bienes producidos</b>                                      |
| <b>1510</b>   | <b>MERCANCÍAS EN EXISTENCIA</b>                                     |
| <b>151002</b> | Terrenos  |
| <b>151003</b> | Construcciones  |
| <b>151004</b> | Impresos y publicaciones  |
| <b>151005</b> | <b>Especies valoradas</b>   |
| <b>151009</b> | <b>Productos químicos</b>   |
| <b>151011</b> | <b>Combustibles y otros derivados del petróleo</b>                  |
| <b>151012</b> | Semovientes   |
| <b>151015</b> | Licores, bebidas y alcoholes  |
| <b>151022</b> | Productos artesanales   |
| <b>151029</b> | <b>Elementos para invidentes</b>                                    |
| <b>151030</b> | <b>Equipos de comunicación y computación</b>                        |
| <b>151031</b> | <b>Aparatos telefónicos e identificadores de llamadas</b>           |
| <b>151032</b> | Medidores de agua, luz y gas  |
| <b>151033</b> | Elementos de campaña  |
| <b>151034</b> | Elementos de protección y seguridad personal                        |
| <b>151035</b> | <b>Repuestos, equipos férreos y otros</b>                           |
| <b>151036</b> | <b>Equipo de transporte</b>   |
| <b>151037</b> | <b>Muebles y enseres</b>  |
| <b>151039</b> | Material didáctico  |
| <b>151041</b> | Maquinaria y elementos de ferretería                                |
| <b>151042</b> | Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca        |
| <b>151060</b> | <b>Medicamentos</b>   |
| <b>151061</b> | <b>Materiales médico - quirúrgicos</b>                              |
| <b>151065</b> | <b>Viveres y rancho</b>   |
| <b>151090</b> | Otras mercancías en existencia                                      |
| <b>151098</b> | Bienes declarados a favor de la Nación                              |
| <b>1520</b>   | <b>PRODUCTOS EN PROCESO</b>   |
| <b>152002</b> | <b>Construcciones</b>   |
| <b>152007</b> | <b>Impresos y publicaciones</b>                                     |
| <b>152008</b> | <b>Medicamentos</b>   |
| <b>152009</b> | Licores, bebidas y alcoholes  |
| <b>152013</b> | Productos químicos  |
| <b>152018</b> | Productos alimenticios  |

| CUENTA | CONCEPTO   |
|--------|--|
| 152025 | Productos metalúrgicos y de microfundición                   |
| 152026 | Productos de madera  |
| 152030 | Prendas de vestir y calzado                                  |
| 152034 | Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca |
| 152090 | Otros productos en proceso                                   |

## • CASO PRÁCTICO

### Hecho económico 1

El MEN mantiene en sus inventarios una IMPRESORA OFFICEJET 6100 MARCA HEWLETT PACKARD, con un costo de adquisición de \$934.239, para su distribución gratuita. Al cierre de la vigencia 2018, se revisaron los indicadores de deterioro para los inventarios y se encontró lo siguiente:

La impresora Officejet 6100 se mantiene en inventarios desde hace 2 años, posee una muy baja rotación, por lo cual se estima un costo de reposición, de acuerdo con estudio de los precios actuales de un bien igual o similar. En este caso la estimación corresponde a \$600.000.

### Reconocimiento y medición inicial

Dado que la adquisición de la impresora se deriva de una donación efectuada por la DIAN, el MEN realizó el reconocimiento y la medición de acuerdo con el valor relacionado en acto administrativo que soporta la transacción.

### Medición posterior

De acuerdo con la evaluación de los indicadores de deterioro, se observa que el costo de reposición de la impresora OFFICEJET 6100 MARCA HEWLETT, es inferior al costo del inventario, por lo cual se establece un deterioro de \$334.239.

Se toma como referente para el análisis de deterioro el costo de reposición, dado que el inventario se entregará de manera gratuita, a precio de no mercado.

### Registro contable

| Cuenta | Descripción                               | Débito  | Crédito |
|--------|---|---------|---------|
| 53     | Deterioro, depreciaciones, amortizaciones |         |         |
| 5350   | Deterioro de inventarios                  |         |         |
| 535002 | Mercancías en existencia                  | 334.239 |         |
| 15     | Inventarios                               |         |         |
| 1580   | Deterioro Acumulado de Inventarios        |         |         |
| 158002 | Mercancías en existencia                  |         | 334.239 |

## Baja en Cuentas

En marzo de 2019, el MEN decide mediante acto administrativo entregar la impresora OFFICEJET 6100 MARCA HEWLETT, a la Institución Educativa “Los Pilares” en el municipio de Cota, para lo cual registra la baja del activo así:

### Registro contable

| Cuenta | Descripción                        | Débito  | Crédito |
|--------|------------------------------------|---------|---------|
| 55     | Gasto Público Social               |         |         |
| 5501   | Educación                          |         |         |
| 550105 | Generales                          | 600.000 |         |
| 15     | Inventarios                        |         |         |
| 1580   | Deterioro Acumulado de Inventarios |         |         |
| 158002 | Mercancías en existencia           | 334.239 |         |
| 15     | Inventarios                        |         |         |
| 1510   | Mercancías en Existencia           |         |         |
| 151030 | Equipos de Comunicación y cómputo  |         | 934.239 |

## Hecho económico 2

El MEN de acuerdo con su cometido misional y atendiendo el Plan Nacional de Desarrollo pone recursos en una Fiducia de Administración por \$5.000.000.000 el día 2 de febrero del año 2018, con el fin de que la Fiducia establezca un patrimonio autónomo y por intermedio de este se construyan 5 instituciones educativas (Con las características establecidas por el área de infraestructura del MEN) en el municipio de la Paz en Colombia. Se entregará una institución educativa por valor de \$1.364.000.000, esta obra será entregada al municipio a título gratuito.

Adicional, se realizará la construcción de tres (3) mega colegios en el departamento del Tolima, para lo cual el MEN aportará el sobrante de los aportes transferidos al FFIE y el departamento hará un aporte por \$1.000.000.000, los cuales transferirá directamente a la fiducia.

## Reconocimiento y medición Inicial

### CONSTITUCIÓN PATRIMONIO AUTÓNOMO

Con la constitución del patrimonio autónomo, mediante contrato de fiducia mercantil, suscrito entre el Ministerio de Educación Nacional y el Consorcio FFIE Alianza BBVA, el MEN está trasladando la administración de los recursos destinados para la ejecución del Plan Nacional de Infraestructura Educativa a la fiduciaria, por tanto, deberá reconocer este hecho económico mediante el siguiente registro:

| Cuenta | Descripción             | Débito | Crédito |
|--------|-------------------------|--------|---------|
| 1926   | DERECHOS EN FIDEICOMISO |        |         |

|        |   |               |               |
|--------|---|---------------|---------------|
| 192603 | Fiducia mercantil - Constitución de patrimonio autónomo | 5.000.000.000 |               |
| 4428   | OTRAS TRANSFERENCIAS                                    |               | 5.000.000.000 |

### **Medición Posterior**

### **RENDIMIENTOS**

En la medida que la Fiduciaria entregue el informe financiero periódico, el MEN deberá reconocer la actualización del derecho fiduciario así:

- Los mayores valores obtenidos, con respecto a los derechos en fideicomiso registrados, deben reconocerse debitando la subcuenta 192603-Fiducia Mercantil-Constitución de Patrimonio Autónomo, de la cuenta 1926-DERECHOS EN FIDEICOMISO y acreditando la subcuenta 480225-Ganancia por derechos en fideicomiso, de la cuenta 4802-FINANCIEROS, previa disminución del gasto por la pérdida, reconocido en el período contable; y,
- Los menores valores obtenidos, con respecto a los derechos en fideicomiso registrados, deben reconocerse debitando la subcuenta 580408-Pérdida en derechos en fideicomiso, de la cuenta 5804-FINANCIEROS, previa disminución del ingreso por la utilidad, reconocido en el período contable, y acreditando la subcuenta 192603-Fiducia Mercantil-Constitución de Patrimonio Autónomo, de la cuenta 1926-DERECHOS EN FIDEICOMISO.

### **OBRA LISTA PARA USO**

Pasado el tiempo de ejecución de la obra, la misma se encuentra lista para su uso y se deberá registrar:

| <b>Cuenta</b> | <b>Descripción</b>                                      | <b>Débito</b> | <b>Crédito</b> |
|---------------|---|---------------|----------------|
| 1510          | MERCANCÍAS EN EXISTENCIA,                               |               |                |
| 151003        | Construcciones  | 1.364.000.000 |                |
| 1926          | DERECHOS EN FIDEICOMISO                                 |               |                |
| 192603        | Fiducia mercantil - Constitución de patrimonio autónomo |               | 1.364.000.000  |

### **Baja en Cuentas**

En el momento en el que el MEN realice la entrega de la construcción y no se tenga el control, beneficios económicos futuros ni potencial de servicio, así como entrega de todos los riesgos, deberá realizar el siguiente registro contable para dar de baja el inventario:

**ENTREGA DEL BIEN A LA ENTIDAD BENEFICIARIA**

| <b>Cuenta</b> | <b>Descripción</b>                     | <b>Débito</b> | <b>Crédito</b> |
|---------------|--|---------------|----------------|
| 5423          | OTRAS TRANSFERENCIAS                   |               |                |
| 542307        | Bienes entregados sin contraprestación | 1.364.000.000 |                |
| 1510          | MERCANCÍAS EN EXISTENCIA,              |               |                |
| 151003        | Construcciones                         |               | 1.364.000.000  |

**DEPARTAMENTO DEL TOLIMA**

**RECONOCIMIENTO EN CONTABILIDAD MEN DEL APOORTE REALIZADO POR LA ENTIDAD TERRITORIAL AL FFIE**

| <b>Cuenta</b> | <b>Descripción</b>                                      | <b>Débito</b> | <b>Crédito</b> |
|---------------|---|---------------|----------------|
| 9915          | ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)                   |               |                |
| 991510        | Recursos administrados en nombre de terceros            | 1.000.000.000 |                |
| 9308          | RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS            |               |                |
| 930804        | Recursos entregados en administración-Fiducia mercantil |               | 1.000.000.000  |

**RECONOCIMIENTO EN CONTABILIDAD DE ENTIDAD TERRITORIAL CERTIFICADA (ETC) DEL APOORTE REALIZADO AL FFIE**

| <b>Cuenta</b> | <b>Descripción</b>                     | <b>Débito</b> | <b>Crédito</b> |
|---------------|--|---------------|----------------|
| 1908          | RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN  |               |                |
| 190801        | En administración                      | 1.000.000.000 |                |
| 1110          | DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS |               | 1.000.000.000  |

**OBRA LISTA PARA USO**

**REGISTRO MEN**

| <b>Cuenta</b> | <b>Descripción</b>                                      | <b>Débito</b> | <b>Crédito</b> |
|---------------|---|---------------|----------------|
| 9915          | ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)                   |               |                |
| 991510        | Recursos administrados en nombre de terceros            |               | 1.000.000.000  |
| 9308          | RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS            |               |                |
| 930804        | Recursos entregados en administración-Fiducia mercantil | 1.000.000.000 |                |

## **REGISTRO ENTIDAD TERRITORIAL**

La entidad territorial registra la construcción una vez está lista para uso, por el valor aportado por ella, así:

| <b>Cuenta</b> | <b>Descripción</b>        | <b>Débito</b> | <b>Crédito</b> |
|---------------|---------------------------|---------------|----------------|
| 1510          | MERCANCÍAS EN EXISTENCIA, |               |                |
| 151003        | Construcciones            | 1.000.000.000 |                |
| 1908          | RECURSOS ENTREGADOS EN    |               |                |
|               | ADMINISTRACIÓN            |               |                |
| 190801        | En administración         |               | 1.000.000.000  |

## **RECIBE EL BIEN**

| <b>Cuenta</b> | <b>Descripción</b>                    | <b>Débito</b> | <b>Crédito</b> |
|---------------|---------------------------------------|---------------|----------------|
| 4428          | OTRAS TRANSFERENCIAS                  |               |                |
| 442807        | Bienes recibidos sin contraprestación | 1.000.000.000 |                |
| 1510          | MERCANCÍAS EN EXISTENCIA              |               |                |
| 151003        | Construcciones                        |               | 1.000.000.000  |

## **2.6 POLÍTICA CONTABLE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

### **• NORMATIVIDAD**

La normatividad aplicable a la política contable de propiedades, planta y equipo para el MEN se relaciona a continuación:

Resolución 533 de 2015:

| <b>CAPÍTULO</b> | <b>NUMERAL</b> | <b>DETALLE</b>  |
|-----------------|----------------|---|
| 4               | 1              | Marco conceptual  |
| 6               | 1              | Marco conceptual  |
| 6               | 2              | Marco conceptual  |
| 10              | 1              | Reconocimiento  |
| 10              | 2              | Medición Inicial  |
| 10              | 3              | Medición Posterior  |
| 10              | 4              | Baja en cuentas   |
| 10              | 5              | Revelaciones  |
| 20              | 1 al 7         | Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo |

| <b>CONCEPTO CGN</b> | <b>NÚMERO</b>  | <b>FECHA</b>            |
|---------------------|----------------|-------------------------|
| 1                   | 20162000039821 | 21 de diciembre de 2016 |

## • OBJETIVO

El objetivo de esta política es prescribir los criterios que deben aplicarse en el reconocimiento inicial, medición posterior, presentación y revelación de los elementos de **propiedades, planta y equipo** del MEN.

## • ALCANCE

Esta política se aplicará a todos los elementos de propiedades, 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:

- a. Terrenos
- b. Construcciones en Curso
- c. Edificaciones.
- d. Equipo de Cómputo
- e. Equipo de Comunicaciones
- f. Maquinaria y Equipo
- g. Muebles, enseres y equipo de oficina
- h. Equipo de transporte, tracción y elevación
- i. Vehículos
- j. Herramientas y Accesorios
- k. Equipo de comedor, despensa y cocina
- l. Repuestos
- m. Equipo médico

Se excluyen en el alcance de esta política:

- a. Inventarios
- b. Bienes de uso histórico y cultural
- c. Propiedades de Inversión
- d. Activos Intangibles

## • DEFINICIONES

Los principales términos utilizados dentro de esta política contable se relacionan a continuación:

- **Activos:** Los activos son recursos controlados por el MEN que resultan de un evento pasado y de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.
- **Activos generadores de efectivo:** Cuando un activo se gestiona fundamentalmente para generar, directamente o a través de la unidad a la que



pertenece, flujos de caja y obtener un rendimiento comercial que refleje el riesgo que implica la posesión del mismo, este activo se considera generador de efectivo. Son ejemplos de estos bienes, las propiedades de inversión y los activos utilizados en la producción y venta de bienes y servicios a valor de mercado.

- **Activos no generadores de efectivo:** Cuando una entidad gestiona un activo con el fin de prestar un servicio y no con el propósito de obtener flujos de caja ni un rendimiento comercial que refleje el riesgo que implica su posesión.
- **Activos tangibles:** Son los elementos que cumplen las características de activo y que poseen sustancia física.
- **Adiciones y mejoras:** Erogaciones en que incurre la Entidad para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos y servicios, o reducir significativamente los costos.
- **Control:** Implica la capacidad de la Entidad para usar un recurso o definir el uso que un tercero debe darle, para obtener potencial de servicio o para generar beneficios económicos futuros.
- **Costos de disposición:** Son los costos incrementales directamente atribuibles a la disposición de un activo, excluyendo los costos financieros y los gastos por impuestos a las ganancias.
- **Deterioro del valor:** Es una pérdida en los beneficios económicos futuros o potencial de servicio de un activo, adicional y por encima del reconocimiento sistemático de la pérdida de beneficios económicos futuros o potencial de servicio que se lleva a cabo a través de la depreciación.
- **Mantenimiento de un activo:** Erogaciones en que incurre la Entidad con el fin de conservar la capacidad normal de uso del activo.
- **Potencial de servicio de un activo:** Es la capacidad que tiene dicho recurso para prestar servicios que contribuyen a la consecución de los objetivos de la Entidad sin generar, necesariamente, flujos de efectivo.
- **Reparaciones:** Erogaciones en que incurre la Entidad con el fin de recuperar la capacidad normal de uso del activo.
- **Repuesto:** Representa el valor de los componentes de las propiedades, planta y equipo que se utilizan durante más de un periodo contable y se capitalizan en el respectivo elemento, previa baja del componente sustituido.
- **Recurso controlado:** Es un elemento que otorga, entre otros, un derecho a: a) usar un bien para prestar servicios, b) ceder el uso para que un tercero preste un servicio, c) convertir el recurso en efectivo a través de su disposición, d)

beneficiarse de la revalorización de los recursos, o e) recibir una corriente de flujos de efectivo.

- **Vida económica:** Periodo durante el cual se espera que un activo sea utilizable por parte de uno o más usuarios, o como la cantidad de unidades de producción o similares que uno o más usuarios esperan obtener de él.
- **Valor en uso:** Es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se espera obtener de un activo.
- **Valor de reposición para un activo no generador de efectivo:** El costo de reposición para un activo no generador de efectivo, está determinado por el costo en el que la Entidad incurriría en una fecha determinada para reponer la capacidad operativa del activo existente.
- **Valor residual:** El valor residual de las propiedades, planta y equipo es el valor estimado que la Entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento después de deducir los costos estimados por tal disposición si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.
- **Vida útil:** La vida útil de las propiedades, planta y equipo es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo o, el número de unidades de producción o similares que la entidad espera obtener de este.

## • RECONOCIMIENTO

### Generalidades para el reconocimiento de 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.
- d. Las construcciones en curso derivadas de las obligaciones de construcción estipuladas en los convenios de infraestructura.

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, a excepción de las construcciones en curso teniendo en cuenta que al final de la ejecución de los proyectos, deberán ser transferidas a los entes territoriales.

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.

Como parte del proceso de análisis a realizar para determinar si existe o no control sobre un elemento de propiedades, planta y equipo, el MEN tendrá en cuenta, entre otros aspectos (no exclusivos ni todo incluyentes):

- a. La titularidad legal
- b. El acceso al bien, o la prestación de servicios a través del mismo
- c. La disponibilidad de decidir sobre el bien o elemento
- d. La capacidad para negar o restringir su uso a un tercero
- e. La forma de garantizar que el recurso se use para los fines previstos
- f. La existencia de un derecho exigible sobre el potencial de servicio o sobre la capacidad de generar beneficios económicos derivados del recurso

### Clases de bienes que no se reconocen como propiedades, planta y equipo

- Bienes de consumo **no** capitalizables: Son todos aquellos que se consideran no retornables y que se utilizan para el funcionamiento normal de las actividades del MEN. Su característica principal es que se consumen con su primer uso, o al ser agregados o aplicados a otros bienes, se extinguen o desaparecen como unidad o materia independiente, y cuyo costo es inferior al 50% de un SMMLV. Ejemplo de estos bienes son:
  - Elementos de papelería
  - Insumos
  - Útiles de escritorio
  - Toners
  - Herramientas
  - Equipos
  - Otros elementos y accesorios.

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

- Bienes de consumo que tienen las características de devolutivos, los cuales se reconocerán directamente al gasto, estos son:

- Bienes de consumo en donde su valor es menor al 25% del SMMLV
- Bienes de consumo controlado en donde su valor va desde el 25% hasta el 50% del SMMLV.

## • MEDICIÓN INICIAL

A nivel general, las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo, el cual comprende, entre otros, lo siguiente:

- El precio de adquisición;
- Los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición;
- Los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo;
- Los costos de preparación del lugar para su ubicación física;
- Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior;
- Los costos de instalación y montaje;
- Los costos de comprobación del adecuado funcionamiento del activo;
- Los honorarios profesionales;
- Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la Entidad.
- Los activos que se produzcan antes de que la propiedad, planta y equipo esté en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la Entidad, se tratarán de acuerdo con la Norma de inventarios siempre y cuando estos activos cumplan los criterios de dicha Norma.

A nivel específico:

### 1. Bienes devolutivos:

Son bienes que por sus características particulares y para el cumplimiento del cometido estatal son asignados a los funcionarios del MEN para la realización de sus funciones, por esta razón deben tener un control administrativo. Estos bienes deben tener asignado un código de activo en el sistema de información SAP. Adicionalmente no se consumen con su primera utilización y serán susceptibles de cálculo de depreciación durante los 12 meses siguientes a su utilización (la depreciación de 12 meses aplicará solamente para los bienes que cumplen las características definidas para reconocimiento como propiedades, planta y equipo y cuyo valor no exceda el 50% del SMMLV). Los bienes devolutivos serán reconocidos por su costo de adquisición, el cual debe ser inferior a 50% de un SMMLV.

No obstante, lo anterior, el MEN podrá reconocer como gasto los bienes que no cumplan el rango anteriormente indicado, si como resultado del juicio profesional determina que desde el punto de vista de la naturaleza y características

cualitativas del bien no se requiere el control administrativo ni el reconocimiento como elemento de propiedades, planta y equipo.

## **2. Bienes inmuebles**

Son aquellos que por sus características físicas y bajo sus condiciones normales no pueden ser desplazados de un lugar a otro sin ser afectados o deteriorados, como son los terrenos y las edificaciones.

- a. Terrenos: Se reconocerán por el valor de los predios adquiridos a cualquier título, con contraprestación o sin contraprestación. El MEN reconocerá como propiedades planta y equipo los terrenos que la Entidad determine como de uso futuro indeterminado. También se reconocerán como terrenos las adquisiciones de lotes a cualquier título con el propósito de futuras ampliaciones o desarrollos para la Entidad. Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades, planta y equipo del MEN serán reconocidos por separado y no serán sujetos de depreciación debido a que su vida útil se considera indeterminada.
- b. Edificaciones: Se reconocerán por el costo de adquisición de los edificios, casas, bodegas, oficinas, locales y otras edificaciones que sean adquiridas por el MEN a cualquier título, con contraprestación o sin contraprestación, para el desarrollo de su cometido estatal o para el desarrollo de sus funciones administrativas.

## **3. Bienes muebles**

Son todos aquellos adquiridos por el MEN a cualquier título, con contraprestación o sin contraprestación, y cuya finalidad es ser utilizados en el desarrollo del cometido estatal, cuyo costo de adquisición es superior a 1/2 SMMLV y poseen una vida útil mayor a 1 año.

- a. Bienes muebles en almacén. Son aquellos que se encuentran almacenados en las bodegas del MEN, nuevos o usados, y están a la espera de ser asignados a las áreas para su utilización.
- b. Bienes muebles en servicio. Son los bienes muebles que se encuentran prestando el servicio en las diferentes áreas del MEN.

## **4. Construcciones en curso**

- Reconoce el valor de los costos incurridos durante el periodo de construcción o ampliación de edificaciones destinadas para:
  - a. Uso administrativo

b. Prestación de servicios del MEN

- Hará parte del costo de las construcciones en curso los siguientes conceptos:
  - Los costos de preparación del lugar para su ubicación física
  - Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la Entidad
  - Los honorarios profesionales
  - El precio de adquisición
  - Seguros
  - El coste de los materiales utilizados en la construcción
  - Costos de desmantelamiento y restauración
  - Los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo
  - Coste de mano de obra en el lugar de la construcción incluyendo la supervisión que se lleve a cabo.
  - Los costos de instalación y montaje
  - Depreciación de plantas y equipo utilizado en la ejecución del contrato
  - Costos de desplazamiento de propiedades, plantas y equipo hasta la obra
  - Costos de alquiler de instalaciones, plantas y equipo necesario para la ejecución de la obra
  - Los costos de comprobación del adecuado funcionamiento del activo originados después de deducir el valor neto de la venta de los elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo (por ejemplo, las muestras producidas mientras se prueba el equipo)
  - Costos estimados de rectificaciones, garantías y reclamaciones de terceros
  - Los costos de puesta en marcha (a menos que sean necesarios para poner la propiedad en las condiciones necesarias para que opere de la manera prevista por la administración de la Entidad)
  - Todos aquellos costos de la subcontratación de servicios a terceros
  - Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior
  - Costos de diseño y asistencia técnica relacionados con el contrato
  - Planos
  - Diseños
  - Permisos
  - Pagos de abogados
  - Gestión de los terrenos necesarios, expropiación o adquisición de los mismos
  - Asistencia técnica especializada en el estudio del medio físico (geotecnia, hidrología e hidráulica, dinámica litoral, etc.)
  - Implantación de oficinas técnicas en obra, con capacidad para el control cuantitativo y cualitativo de la misma
  - Apoyo técnico especializado para cálculos estructurales, dimensionamiento de obras de fábrica, modificaciones de trazado, etc.
  - Implantación de laboratorios en obra para el control de calidad de materiales.

- Equipos necesarios para la auscultación de las capas de firme y la señalización horizontal y vertical, que posibilitan un acabado correcto de la infraestructura para garantizar la mejora de la seguridad vial.
- Coordinación de seguridad y salud durante la construcción de la obra.
- Vigilancia ambiental de la obra según la declaración de impacto ambiental del proyecto
- Asistencia técnica especializada para instalaciones industriales, eléctricas y de telecomunicaciones incluidas en la obra (centrales hidroeléctricas, bombeos hidráulicos, sistemas de electrificación y de seguridad, etc.).

#### Medición Posterior y baja en cuentas

Las construcciones en curso una vez estén finalizadas y en condiciones óptimas de uso, deben ser trasladadas a los códigos contables correspondientes de propiedades, planta y equipo, y deben empezar a depreciarse.

Los costos que pueden ser asociados a las construcciones en curso son los relacionados como de carácter general en la “Medición Inicial”, correspondiente a esta política.

### **5. Bienes históricos y culturales**

Si el MEN posee bienes que están declarados como “bienes históricos y culturales”, y están siendo utilizados en su cometido estatal o como parte de su uso administrativo, y estos bienes cumplen con la definición de propiedades, planta y equipo, el MEN los reconocerá como tal; de lo contrario, el MEN aplicará lo establecido en la Política contable adoptada para los bienes históricos y culturales.

### **6. Adiciones y mejoras**

Las adiciones y mejoras son erogaciones en que incurre el MEN con la finalidad de aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos y servicios, o reducir significativamente los costos.

EL MEN reconocerá las adiciones y mejoras efectuadas a los elementos de propiedades, planta y equipo como un mayor valor de éstos. Estos valores formarán parte de la base del cálculo futuro de la depreciación.

### **7. Reparaciones y mantenimiento**

Si dentro del ciclo operacional en el MEN se realizan reparaciones y mantenimientos para diversos elementos de sus propiedades, planta y equipo, y la finalidad de las reparaciones es recuperar la capacidad normal del uso de los activos y la finalidad de los mantenimientos es conservar la capacidad normal del



uso de los activos, las mismas se reconocerán como gasto en el resultado del periodo en que se incurre.

## 8. Propiedades bajo arrendamiento financiero

Las propiedades, planta y equipo producto de un arrendamiento financiero se medirán de acuerdo con lo establecido en la política contable adoptada por el MEN para Arrendamientos.

### Elementos que no hacen parte del costo de las propiedades, planta y equipo

- Los costos de puesta en marcha (a menos que sean necesarios para poner la propiedad en las condiciones necesarias para que opere de la manera prevista por la administración de la Entidad), por ejemplo: Estudios de mercado, factibilidad, estudio de requisitos,
- Las pérdidas de operación en las que se incurra antes de que las propiedades, planta y equipo logren el nivel operativo o de utilización previsto.
- Las cantidades anormales de desperdicios, de mano de obra o de otros recursos en los que se incurra para la construcción de la propiedad.
- Costos y gastos relacionados con diseños (iniciales, posteriores, cambios, errores, diseños alternos).
- Costos financieros posteriores a la entrada en funcionamiento del activo.
- Capacitación al personal.
- Costos de reubicación o retiro de equipos para la instalación de los nuevos bienes.
- Indemnizaciones de personal, costos por conflictos laborales (paro, huelga).

### Costos por desmantelamiento

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.

Las erogaciones en que incurra la Entidad para desmantelar o retirar un elemento de propiedades, planta y equipo, o rehabilitar el lugar sobre el que este se asiste, se reconocerán como un mayor valor de las propiedades, planta y equipo y como una provisión, y se medirán por el valor presente de las erogaciones estimadas en las que se incurran para llevar a cabo el desmantelamiento o retiro del elemento al final de su vida útil, o la rehabilitación del lugar sobre el que este se asiente.

### Adquisición de propiedades, planta y equipo en transacciones sin contraprestación

Cuando el MEN recibe un elemento de propiedades, planta y equipo producto de una transacción sin contraprestación, medirá el activo de acuerdo con la **política contable adoptada por el MEN para los Ingresos de transacciones sin contraprestación**.



De acuerdo con lo anterior el MEN reconocerá los bienes recibidos bajo contrato de comodato como elementos de propiedades, planta y equipo, una vez establezca el cumplimiento de los siguientes aspectos:

1. Control en los términos de:
  - a. Titularidad,
  - b. Obtiene los beneficios económicos o potencial de servicio, y,
  - c. Tiene la capacidad para restringir el uso del bien, esto es **la capacidad que tiene la Entidad de reclamar legal o contractualmente los bienes o recursos.**
2. Establecer si existen estipulaciones contractuales que condicionen el uso del bien para realizar su reconocimiento en los Estados Financieros bajo los lineamientos de la política contable adoptada por el MEN para Ingresos Recibidos sin Contraprestación, a saber:
  - a. Si existen restricciones, esto es, indicaciones de la destinación particular para el uso del bien, pero su incumplimiento no involucra la restitución o devolución del bien, caso en el cual el MEN registrará un ingreso en el resultado del periodo por el valor del contrato.
  - b. Si existen condiciones, esto es, hay una destinación particular para el uso del bien, pero su incumplimiento hace que el bien sea devuelto a la Entidad que los transfirió, quien tiene la facultad administrativa o legal de hacer exigible la devolución. En este caso el MEN reconocerá un activo sujeto a condición, y también reconocerá un pasivo. El pasivo se reducirá en la medida que el bien cumpla las condiciones asociadas a su uso o destinación, momento en el cual se reconocerá el ingreso en el resultado del periodo.

Los bienes recibidos por el MEN dentro de transacciones sin contraprestación, independiente de la forma jurídica o contractual a través que se protocolice la recepción de los bienes, podrán ser reconocidos por alguna de las siguientes alternativas:

- a. Al valor de mercado: El MEN podrá utilizar un precio de referencia o cotización del mercado, en ausencia del anterior se podrá utilizar el valor de mercado de los activos recibidos.
- b. Al valor del costo de reposición: En ausencia del valor de mercado explicado anteriormente.
- c. Valor en libros: En ausencia de las opciones anteriores, se podrá reconocer por el valor registrado en libros de los activos recibidos.

Adicional a lo anterior, se adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

Las propiedades, planta y equipo que el MEN reciba a través de una operación de permuta se medirán por su valor de mercado. En caso de que no exista manera de identificar este valor, el MEN lo medirá por el valor de mercado del activo ajustado por

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

cualquier eventual efectivo o su equivalente que se transfiere de la operación. En ausencia de ambos, se medirá inicialmente al valor en libros del activo entregado. Para cualquiera de los casos, el MEN adicionará al valor determinado cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

### **Entrega de propiedades, planta y equipo en transacciones sin contraprestación**

El MEN deberá registrar en las cuentas de propiedades, planta y equipo los bienes muebles e inmuebles que entregue a terceros mediante contrato de comodato, si los mismos cumplen las características de control y el MEN en sus revelaciones hará mención específica al contrato de comodato y los bienes entregados.

Si los elementos de propiedades, planta y equipo entregados en comodato no cumplen con la definición de control, es decir que todos los riesgos y beneficios estén a nombre del MEN. El MEN deberá verificar que la Entidad receptora (la que posee el elemento de propiedad, planta y equipo bajo contrato de comodato) lo registre como un elemento de propiedad, planta y equipo. Caso en el cual el MEN procederá a eliminarlo de los elementos de propiedades, planta y equipo y llevará el registro de control en las cuentas de orden deudoras. Esta situación deberá ser claramente revelada en las notas que acompañan los estados financieros, indicando las características del contrato, los bienes objeto de entrega, las condiciones de restitución y valores de referencia.

### **• MEDICIÓN POSTERIOR**

El MEN en su medición posterior medirá los elementos de propiedades, planta y equipo por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

### **Depreciación**

La depreciación es la distribución sistemática del valor depreciable de un activo a lo largo de su vida útil en función del consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio. El valor depreciable corresponde al valor del activo o de sus componentes menos el valor residual.

El MEN iniciará 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 con 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 de los bienes. No cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso ni cuando este 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.

Cuando se adquieran activos que están conformados por componentes y los mismos requieran reemplazo (repuestos), éstos se reconocerán en una partida de propiedades, planta y equipo, siempre y cuando proporcionen beneficios económicos futuros o potencial de servicio para el MEN. A su vez los componentes sustituidos se darán de baja en las respectivas cuentas.

El MEN revisará al menos al finalizar cada periodo contable el valor residual, la vida útil y el método de depreciación. Si producto de las revisiones el MEN realizara un cambio, y si existiere un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio. Estos impactos deberán reflejarse como un cambio en una estimación contable, de conformidad con la política contable adoptada por el MEN para **los Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores**.

Los terrenos del MEN no serán objeto de depreciación, salvo que se demuestre que tienen una vida útil finita, es decir, que, por el uso dado al terreno, sea factible establecer el tiempo durante el cual estará en condiciones de generar beneficios económicos o de prestar el servicio previsto.

### Componentes significativos

El MEN podrá distribuir el valor inicialmente reconocido de una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas con relación a su costo total y las depreciará en forma separada.

Estas partes significativas se conocen como componentes del elemento de propiedades, planta y equipo y pueden estar constituidas por piezas, repuestos, costos por desmantelamientos o inspecciones generales. Si una parte significativa tiene una vida útil y un método de depreciación que coinciden con la vida útil y el método utilizado para otra parte significativa del mismo elemento, la Entidad podrá agrupar ambas partes para determinar el cargo por depreciación. Si una parte de un elemento de propiedades, planta y equipo no tiene un costo significativo, la Entidad podrá agruparla con el resto del elemento para el cálculo de la depreciación.

La depreciación se determinará sobre el valor del activo o sus componentes menos el valor residual y se distribuirá sistemáticamente a lo largo de su vida útil.

## Vidas útiles

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

| CATEGORÍA                            | VIDA ÚTIL EN AÑOS                       |
|--------------------------------------|---|
| Terrenos                             | Indeterminada                           |
| Edificios y Casas                    | 50                                      |
| Vehículos y equipo de transporte     | 10                                      |
| Muebles y enseres                    | 10                                      |
| Equipo de comunicación               | 5                                       |
| Equipo de cómputo                    | 3 (Equipos de Cómputo) y 5 (Servidores) |
| Maquinaria y equipo                  | 15                                      |
| Equipo médico y científico           | 10                                      |
| Equipo de comedor, cocina y despensa | 10                                      |

Para el establecimiento de las vidas útiles de los elementos que conforman las propiedades, planta y equipo, el MEN ha considerado 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.
- Factor de obsolescencia suministrado por el fabricante o por el mercado.
- Políticas de renovación tecnológica de la Entidad.
- Restricciones legales o ambientales para el uso de los bienes.
- Vidas útiles de los elementos de propiedades, planta y equipo en el mercado.

## Valor residual

El valor residual de las propiedades, planta y equipo es el valor que el MEN estimará podría obtener actualmente por la disposición del elemento después de deducir los costos estimados por tal disposición si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

El MEN considera que los bienes que componen las propiedades, planta y equipo adquiridos mediante transacciones con o sin contraprestación, son incorporados a la Entidad con el propósito de ser utilizados para el cumplimiento del objetivo misional institucional hasta el final de la vida útil estimada, razón por la cual los beneficios económicos o su potencial de servicio se reducen en forma significativa a través de su vida útil. Por tal razón establece el valor residual como cero pesos (\$0).

No obstante, lo anterior, cuando se identifiquen excepciones respecto a la asignación de un valor residual para una clase de activo determinado, se podrá establecer el procedimiento para el cálculo del mismo e incorporarlo en la política contable.

### **Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo**

Los elementos de propiedades, planta y equipo del MEN son “Activos No Generadores de Efectivo” ya que estos activos son mantenidos para la prestación de servicios a título gratuito o a precios de no mercado (el MEN no genera rendimientos en condiciones de mercado) y con fines administrativos.

Dentro de este grupo se incluyen las construcciones en curso derivadas de los convenios interadministrativos, en donde el MEN da cumplimiento a su objeto misional y mantiene el control de estos bienes durante la ejecución de las obras, hasta la transferencia de la construcción al ente territorial, en la etapa de terminación y liquidación de los convenios. Estas construcciones pueden ser susceptibles de deterioro, teniendo en cuenta los factores internos y externos en que pueden incurrir durante la ejecución de la obra. (Ver Guía de deterioro para activos no generadores de efectivo).

El deterioro del valor de un activo no generador de efectivo es la pérdida en su potencial de servicio, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la depreciación.

Las compensaciones que provengan de terceros en razón al deterioro de elementos de propiedades, planta y equipo del MEN, o por indemnizaciones recibidas por las pérdidas, abandonos, u otros que se asemejen, serán reconocidas como ingresos en el resultado del periodo de la exigibilidad de la compensación.

El MEN por lo menos una vez durante la vigencia, identificará los indicios de deterioro para los elementos clasificados como propiedades planta y equipo. (Ver Guía de deterioro para activos no generadores de efectivo).

Cuando se reconozca una pérdida por deterioro del valor, las depreciaciones se calcularán, partiendo del nuevo valor en libros ajustado por dicha pérdida. Esto permitirá distribuir el valor en libros ajustado del activo, menos su eventual valor residual, de una forma sistemática a lo largo de su vida útil restante.

### **Deterioro del valor de los activos generadores de efectivo**

A la fecha de elaboración de la presente política, el MEN no presenta activos generadores de efectivo, sin embargo, teniendo en cuenta que los hechos económicos pueden variar en el futuro, a continuación, se relacionan los temas a considerarse en el deterioro del valor de los activos generadores de efectivo:

- El deterioro de un activo generador de efectivo, refleja una disminución en los beneficios económicos futuros que el activo le genera a la Entidad.
- El MEN como mínimo al final del periodo contable evaluará si existen indicios de deterioro del valor de sus activos generadores de efectivo. Si existe algún indicio, el MEN estimará el valor recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado.

### **Inspecciones generales**

El MEN podrá reconocer las inspecciones generales que sean necesarias para la continuidad operacional de un activo, como un mayor valor del elemento asociado, previa baja en cuentas del valor en libros de cualquier inspección anteriormente capitalizada.

Esto podrá realizarse con independencia de que el costo de la inspección previa se haya identificado contablemente dentro de la transacción mediante la cual se haya adquirido o construido dicha partida. De ser necesario, se utilizará el costo estimado de una inspección similar futura como indicador del costo que el componente de inspección tenía cuando la partida fue adquirida o construida.

### **Mantenimientos Mayores**

Cuando los elementos de propiedades, planta y equipo del MEN estén integrados por partes físicas que tengan un costo significativo con relación a su costo total y sea necesaria la sustitución de una de estas partes, el MEN podrá reconocer el costo en que se incurra como una adición del activo, previa baja en cuentas de la parte sustituida. Esto se realizará con independencia de que el costo del componente se haya identificado y depreciado previamente. De ser necesario, se utilizará el costo en que se incurra para la sustitución como indicador del costo del elemento sustituido.

### **Capitalización de desembolsos subsecuentes**

Los desembolsos se capitalizarán si:

- Es probable a futuro un potencial de servicio asociado con el elemento o de recibir un beneficio económico para la Entidad, siempre que garantice:
  - Extensión de la vida útil del activo
  - Incremento del valor del activo
  - Incremento de productividad del activo
- El beneficio de dicho desembolso es probable que dure más de un año.

### **Baja en Cuentas**

El MEN dará de baja los elementos de propiedades, planta y equipo 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.
- Transferencia de la propiedad relacionada con las instalaciones educativas (construcciones en curso), una vez se haya terminado el proyecto, según las actividades de liquidación de los convenios.

Las áreas responsables de cada elemento de propiedades, planta y equipo serán las encargadas de realizar las evaluaciones pertinentes a fin de verificar el estado de estos bienes y determinar a través de un acta si su estado es:

- Inservible,
- Obsoleto,
- Inservible por cambio,
- Inservible por renovación de equipos o
- Inservible por daño total o parcial.

Esta información será el soporte para que se realice el documento o acto administrativo que legalice dicho proceso.

#### • **PRESENTACION Y REVELACIONES**

El MEN presentará y revelará, para cada clase de activos, como mínimo la siguiente información:

- a. El estado de situación financiera incluirá una línea de las propiedades, planta y equipo en activo no corrientes
- b. Política contable específica utilizada para las propiedades, planta y equipo.
- c. Método de depreciación utilizado.
- d. Vidas útiles o tasas de depreciación utilizadas.
- e. Conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable, que muestre por separado lo siguiente:
  - i. Adquisiciones.
  - ii. Adiciones realizadas.
  - iii. Disposiciones, retiros, sustitución de componentes, inspecciones generales.
  - iv. Reclasificaciones a otro tipo de activos y traslados.
  - v. Deterioros del valor reconocidos o revertidos.
  - vi. Depreciación y otros cambios.



- f. Las bajas de los elementos de propiedades, planta y equipo y su efecto en Resultados.
- g. Cambios en las estimaciones de cualquiera de los siguientes elementos:
  - i. Vidas útiles.
  - ii. Valores residuales.
  - iii. Costos estimados de desmantelamiento.
  - iv. Métodos de depreciación.
- h. Valor de las propiedades, planta y equipo en proceso de construcción, y el estado de avance y la fecha estimada de terminación.
- i. 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.
- j. 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).
- k. Valor en libros de los elementos de propiedades, planta y equipo, que se encuentran temporalmente fuera de servicio.
- l. Las propiedades, planta y equipo, adquiridas a través de transacciones sin contraprestación.
- m. La información sobre su condición de bien histórico y cultural, cuando a ello haya lugar.

Para los activos objeto de deterioro que se consideren materiales, el MEN revelará, como mínimo, la siguiente información:

- a. El valor de las pérdidas por deterioro del valor reconocidas durante el periodo;
- b. El valor de las reversiones de pérdidas por deterioro del valor reconocidas durante el periodo;
- c. Los eventos y circunstancias que hayan llevado al reconocimiento o a la reversión de la pérdida por deterioro del valor; y
- d. 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.

Para las construcciones en curso, derivadas de los convenios de infraestructura, el MEN revelará, como mínimo la siguiente información:

- a. Información relacionada a los convenios de infraestructura
- b. El valor de las construcciones en curso reconocidas durante el periodo
- c. Sí existen incumplimientos en los convenios de infraestructura
- d. Los indicios de deterioro
- e. el avance de las obras
- f. Las transferencias de la construcción, efectuadas durante el periodo

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



g. El valor pendiente de ejecutar

## • CATÁLOGO DE CUENTAS

Basado en la Resolución 620 de 2015 de la CGN:

| CUENTA | CONCEPTO  |
|--------|---|
| 16     | <b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>               |
| 1605   | <b>TERRENOS</b>                                   |
| 160501 | Urbanos   |
| 160506 | Terrenos con uso futuro indeterminado             |
| 1615   | <b>CONSTRUCCIONES EN CURSO</b>                    |
| 161501 | Edificaciones                                     |
| 161590 | Otras construcciones en curso                     |
| 1620   | <b>MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE</b>     |
| 162003 | Maquinaria y equipo                               |
| 162004 | Equipo médico y científico                        |
| 162005 | Equipos de comunicación y computación             |
| 162007 | Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería  |
| 162008 | Equipos de transporte, tracción y elevación       |
| 162090 | Otras maquinarias, planta y equipo en montaje     |
| 1635   | <b>BIENES MUEBLES EN BODEGA</b>                   |
| 163501 | Maquinaria y equipo                               |
| 163502 | Equipo médico y científico                        |
| 163503 | Muebles, enseres y equipo de oficina              |
| 163504 | Equipos de comunicación y computación             |
| 163505 | Equipos de transporte, tracción y elevación       |
| 163511 | Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería  |
| 163590 | Otros bienes muebles en bodega                    |
| 1637   | <b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS</b> |
| 163701 | Terrenos  |
| 163702 | Construcciones en curso                           |
| 163703 | Edificaciones                                     |
| 163707 | Maquinaria y equipo                               |
| 163708 | Equipo médico y científico                        |
| 163709 | Muebles, enseres y equipo de oficina              |
| 163710 | Equipos de comunicación y computación             |
| 163711 | Equipos de transporte, tracción y elevación       |
| 163712 | Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería  |
| 1640   | <b>EDIFICACIONES</b>                              |
| 164001 | Edificios y casas                                 |
| 164002 | Oficinas  |
| 164032 | Edificaciones con uso futuro indeterminado        |
| 1655   | <b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>                        |
| 165501 | Equipo de construcción                            |
| 165502 | Armamento y equipo reservado                      |
| 165505 | Equipo de música                                  |
| 165506 | Equipo de recreación y deporte                    |
| 165511 | Herramientas y accesorios                         |

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

| <b>CUENTA</b> | <b>CONCEPTO</b>   |
|---------------|---|
| 165522        | Equipo de ayuda audiovisual   |
| 165523        | Equipo de aseo  |
| 165526        | Equipo de seguridad y rescate   |
| 165590        | Otra maquinaria y equipo  |
| 1660          | <b>EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO</b>   |
| 166007        | Equipo de apoyo diagnóstico   |
| 166009        | Equipo de servicio ambulatorio  |
| 166090        | Otro equipo médico y científico   |
| 1665          | <b>MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA</b>                               |
| 166501        | Muebles y enseres   |
| 166502        | Equipo y máquina de oficina   |
| 166504        | Muebles, enseres y equipo de oficina pendientes de legalizar              |
| 166505        | Muebles, enseres y equipo de oficina de propiedad de terceros             |
| 166590        | Otros muebles, enseres y equipo de oficina                                |
| 1670          | <b>EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN</b>                              |
| 167001        | Equipo de comunicación  |
| 167002        | Equipo de computación   |
| 167006        | Equipos de comunicación y computación pendientes de legalizar             |
| 167007        | Equipos de comunicación y computación de propiedad de terceros            |
| 167090        | Otros equipos de comunicación y computación                               |
| 1675          | <b>EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN</b>                        |
| 167502        | Terrestre   |
| 167505        | De tracción   |
| 167506        | De elevación  |
| 167507        | Equipos de transporte, tracción y elevación pendientes de legalizar       |
| 167508        | Equipos de transporte, tracción y elevación de propiedad de terceros      |
| 167590        | Otros equipos de transporte, tracción y elevación                         |
| 1680          | <b>EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA</b>                   |
| 168005        | Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería pendientes de legalizar  |
| 168006        | Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería de propiedad de terceros |
| 168090        | Otros equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería                    |
| 1685          | <b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)</b>        |
| 168501        | Edificaciones   |
| 168504        | Maquinaria y equipo   |
| 168505        | Equipo médico y científico  |
| 168506        | Muebles, enseres y equipo de oficina                                      |
| 168507        | Equipos de comunicación y computación                                     |
| 168508        | Equipos de transporte, tracción y elevación                               |
| 168509        | Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería                          |
| 1695          | <b>DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)</b>           |
| 169501        | Terrenos  |
| 169503        | Construcciones en curso   |
| 169504        | Maquinaria, planta y equipo en montaje                                    |
| 169505        | Edificaciones   |
| 169508        | Maquinaria y equipo   |
| 169509        | Equipo médico y científico  |
| 169510        | Muebles, enseres y equipo de oficina                                      |
| 169511        | Equipos de comunicación y computación                                     |

| <b>CUENTA</b> | <b>CONCEPTO</b>                                  |
|---------------|--|
| 169512        | Equipo de transporte, tracción y elevación       |
| 169513        | Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería |
| 169515        | Repuestos  |
| 169520        | Maquinaria, planta y equipo en tránsito          |
| 169523        | Bienes muebles en bodega                         |
| 169525        | Propiedades, planta y equipo no explotados       |

## • CASO PRÁCTICO

### Hecho económico

El 1° de enero de 2018 el MEN adquirió una planta eléctrica por \$600.000.000 mediante licitación, que incluía \$5.000.000 de impuestos indirectos recuperables, la cual se paga en el momento de la compra.

En enero de 2018, el MEN incurrió en \$20.000.000 de costos al transportar la planta al lugar de emplazamiento y \$10.000.000 al instalar la planta en dicho lugar. Al final de los 10 años de vida útil de la planta, la Entidad debe dismantelar la planta y restaurar el terreno donde se instaló. El valor presente del costo de dismantelamiento del equipo y restauración del medioambiente se estima en \$10.000.000

En enero de 2018, el ingeniero de la Entidad incurrió en los siguientes costos al modificar la planta para ponerla en funcionamiento:

- Material: \$ 550.000
- Mano de obra: \$ 650.000

### Reconocimiento inicial

El reconocimiento inicial de la planta eléctrica adquirida por el MEN, será medido por el costo, el cual estará compuesto por los costos de transporte, los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, los costos de preparación del lugar para su ubicación física, la medición del valor presente de los costos estimados en los que se incurran para llevar a cabo el dismantelamiento y retiro de la planta eléctrica al final de su vida útil y los costos necesarios para el funcionamiento de la planta.

De acuerdo con esto el costo que se reconocerá como propiedades, planta y equipo será:

|                                     |             |
|-------------------------------------|-------------|
| Precio de adquisición               | 600.000.000 |
| Impuestos indirectos recuperables   | -5.000.000  |
| Costos de transporte                | 20.000.000  |
| Emplazamiento del lugar             | 10.000.000  |
| Dismantelamiento                    | 10.000.000  |
| Materiales puesta en funcionamiento | 1.200.000   |
| Costo total de la planta            | 636.200.000 |

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

### Registro contable:

| Código | Descripción                            | Débito      | Crédito     |
|--------|--|-------------|-------------|
| 16     | Propiedades, planta y equipo           |             |             |
| 1645   | Plantas, ductos y túneles              |             |             |
| 164501 | Plantas de generación                  | 636.200.000 |             |
| 27     | Provisiones                            |             |             |
| 2790   | Provisiones diversas                   |             |             |
| 279020 | Desmantelamientos                      |             | 10.000.000  |
| 11     | Efectivo y equivalentes al efectivo    |             |             |
| 1110   | Depósitos en instituciones financieras |             |             |
| 111005 | Cuenta corriente                       |             | 626.200.000 |

### Medición posterior

Después del reconocimiento inicial, la planta eléctrica se medirá por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

### DEPRECIACIÓN

De acuerdo con lo determinado por el MEN esta planta eléctrica tiene una vida útil de 10 años, a partir de que esta lista para su uso en condiciones óptimas de operación. El MEN inicia el cálculo de la depreciación mensual usando para ello el método de línea recta, la depreciación se reconocerá al gasto, así:

|                                  |             |
|----------------------------------|-------------|
| Costo total de la planta         | 636.200.000 |
| Tiempo de depreciación en años   | 10          |
| Valor de la depreciación mensual | 5.301.667   |

### Registro contable:

| Código | Descripción   | Débito    | Crédito   |
|--------|---|-----------|-----------|
| 16     | Propiedades, planta y equipo                            |           |           |
| 1685   | Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo  |           |           |
| 168502 | Plantas, ductos y túneles                               |           | 5.301.667 |
| 53     | Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones |           |           |
| 5360   | Depreciación de propiedades, planta y equipo            |           |           |
| 536002 | Plantas, ductos y túneles                               | 5.301.667 |           |

### DETERIORO

#### Determinación de indicadores de deterioro

Al final de cada periodo contable el MEN realiza la evaluación para la identificación de indicadores de deterioro de este activo de acuerdo con la política contable adoptada por el MEN para *propiedades, planta y equipo*, encontrando que al quinto año de uso el valor

de mercado del activo ha disminuido más que lo que se esperaría como consecuencia del paso del tiempo.

|   |             |
|---|-------------|
| Valor de adquisición de la planta eléctrica                                 | 636.200.000 |
| Meses de vida útil determinados por el MEN                                  | 120         |
| Valor mensual de la depreciación  | 5.301.667   |
| Tiempo transcurrido entre la compra y la evaluación de deterioro (en meses) | 60          |
| Valor total de la depreciación  | 318.100.000 |
| Valor en libros   | 318.100.000 |

### Identificación del valor de servicio recuperable del activo

Teniendo en cuenta que lo expuesto anteriormente es un indicador de deterioro de la planta eléctrica, se hace necesario estimar el valor del servicio recuperable de la planta eléctrica (de acuerdo con la política contable adoptada por el MEN), el cual corresponde al mayor valor entre el valor de mercado menos los costos de disposición y el costo de reposición, con el fin de determinar si cualquiera de esos valores excede el valor en libros del activo.

|   |             |
|---|-------------|
| Valor de mercado de la planta eléctrica | 295.000.000 |
| (-) Costos de disposición               | 20.000.000  |
| Valor de mercado neto                   | 275.000.000 |

El valor de reposición para la planta eléctrica, teniendo en cuenta que los elementos de propiedades, planta y equipo del MEN son “Activos No Generadores de Efectivo” ya que estos activos son mantenidos para la prestación de servicios a título gratuito, está determinado por el costo en el que el MEN incurriría en una fecha determinada para reponer la capacidad operativa del activo existente, para efectos de este ejercicio se establece que el valor recuperable de la planta eléctrica es de \$290.000.000.

De esta manera se determina que el valor de servicio recuperable de esta planta eléctrica es de \$290.000.000.

### Reconocimiento de la pérdida por deterioro

Como se observa el valor recuperable de la planta eléctrica es menor que el valor en libros, por lo cual se debe reconocer una pérdida por deterioro como gasto en el resultado del periodo, así:

|                     |             |
|---------------------|-------------|
| Valor en libros     | 318.100.000 |
| Valor recuperable   | 290.000.000 |
| Valor del deterioro | 28.100.000  |

**Registro contable:**

| <b>Código</b> | <b>Descripción</b>                                      | <b>Débito</b> | <b>Crédito</b> |
|---------------|---|---------------|----------------|
| 53            | Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones |               |                |
| 5351          | Deterioro de propiedades, planta y equipo               |               |                |
| 535106        | Plantas, ductos y túneles                               | 28.100.000    |                |
| 16            | Propiedades, planta y equipo                            |               |                |
| 1695          | Deterioro acumulado de propiedades, planta y equipo     |               |                |
| 169506        | Plantas, ductos y túneles                               |               | 28.100.000     |

**DEPRECIACION POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO DEL DETERIORO**

Luego de reconocer el deterioro, la depreciación se calculará, partiendo del nuevo valor en libros ajustado por dicha pérdida. Para lo cual se debe distribuir el valor en libros ajustado del activo, menos su eventual valor residual, de una forma sistemática a lo largo de su vida útil restante.

**Valor residual**

De acuerdo a la política contable adoptada por el MEN sobre el valor residual de los elementos que componen las propiedades, planta y equipo, el MEN considera que los dichos bienes adquiridos mediante transacciones con o sin contraprestación, son incorporados a la Entidad con el propósito de ser utilizados para el cumplimiento del objetivo misional institucional hasta el final de la vida útil estimada, razón por la cual los beneficios económicos o su potencial de servicio se reducen en forma significativa a través de su vida útil. Por tal razón establece el valor residual como **cero**.

|   |             |
|---|-------------|
| Valor de adquisición de la planta eléctrica                                 | 636.200.000 |
| Meses de vida útil determinados por el MEN                                  | 120         |
| Valor mensual de la depreciación  | 5.301.667   |
| Tiempo transcurrido entre la compra y la evaluación de deterioro (en meses) | 60          |
| Valor total de la depreciación  | 318.100.000 |
| (-) Valor deterioro   | 28.100.000  |
| Valor en libros ajustado de la planta eléctrica                             | 290.000.000 |
| Vida útil restante del activo (meses)                                       | 60          |
| Nuevo valor de la depreciación mensual                                      | 4.833.333   |

**Registro contable:**

| <b>Código</b> | <b>Descripción</b>                                      | <b>Débito</b> | <b>Crédito</b> |
|---------------|---|---------------|----------------|
| 16            | Propiedades, planta y equipo                            |               |                |
| 1685          | Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo  |               |                |
| 168502        | Plantas, ductos y túneles                               |               | 4.833.333      |
| 53            | Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones |               |                |
| 5360          | Depreciación de propiedades, planta y equipo            |               |                |
| 536002        | Plantas, ductos y túneles                               | 4.833.333     |                |

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

## **INSPECCIONES GENERALES**

Al cumplir seis años de uso la planta eléctrica, el MEN incurre en una inspección por valor de \$3.500.000 para la continuidad operacional de la misma ya que anteriormente no había realizado capitalización por este concepto, este costo constituye un mayor valor del activo.

### **Registro contable:**

| <b>Código</b> | <b>Descripción</b>                     | <b>Débito</b> | <b>Crédito</b> |
|---------------|--|---------------|----------------|
| 16            | Propiedades, planta y equipo           |               |                |
| 1645          | Plantas, ductos y túneles              |               |                |
| 164501        | Plantas de generación                  | 3.500.000     |                |
| 11            | Efectivo y equivalentes al efectivo    |               |                |
| 1110          | Depósitos en instituciones financieras |               |                |
| 111005        | Cuenta corriente                       |               | 3.500.000      |

### **Baja en cuentas**

La planta eléctrica a sus ocho años de uso es dada de baja debido a que sufre un daño total y queda totalmente inservible.

Para reconocer la baja de este activo en el gasto respectivo, es necesario identificar el valor de la planta eléctrica en el momento del daño total:

|  |             |
|--|-------------|
| Valor de adquisición de la planta eléctrica  | 636.200.000 |
| Meses de vida útil determinados por el MEN   | 120         |
| Valor mensual de la depreciación   | 5.301.667   |
| Tiempo transcurrido entre la compra y la evaluación de deterioro (en meses)                        | 60          |
| Valor acumulado de la depreciación (año 5)   | 318.100.000 |
| Valor en libros  | 318.100.000 |
| (-) Valor deterioro  | 28.100.000  |
| Valor en libros ajustado de la planta eléctrica (año 5)  | 290.000.000 |
| Vida útil restante del activo en meses (5 años)  | 60          |
| Nuevo valor de la depreciación mensual   | 4.833.333   |
| Tiempo transcurrido entre el valor en libros ajustado y la realización de la inspección (en meses) | 12          |
| Valor de la Depreciación acumulada en el año 6   | 58.000.000  |
| Valor de la inspección realizada en el año 6   | 3.500.000   |
| Valor en libros ajustado de la planta eléctrica (año 6)  | 235.500.000 |
| Vida útil restante del activo en meses (4 años)  | 48          |
| Nuevo valor de la depreciación mensual   | 4.906.250   |
| Valor de la Depreciación acumulada en el año 7-8   | 117.750.000 |
| Valor de la planta eléctrica en el momento del daño total  | 117.750.000 |



### Registro contable:

| <b>Código Descripción</b>                                    | <b>Débito</b> | <b>Crédito</b> |
|--|---------------|----------------|
| 58 Otros gastos  |               |                |
| 5890 Gastos diversos   |               |                |
| 589019 Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros | 117.750.000   |                |
| 16 Propiedades, planta y equipo                              |               |                |
| 1695 Deterioro acumulado de propiedades, planta y equipo     |               |                |
| 169506 Plantas, ductos y túneles                             | 28.100.000    |                |
| 16 Propiedades, planta y equipo                              |               |                |
| 1685 Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo  |               |                |
| 168502 Plantas, ductos y túneles                             | 493.850.000   |                |
| 16 Propiedades, planta y equipo                              |               |                |
| 1645 Plantas, ductos y túneles                               |               |                |
| 164501 Plantas de generación                                 |               | 636.200.000    |
| 164501 Plantas de generación                                 |               | 3.500.000      |

## 2.7 POLITICA CONTABLE DE BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES

### • NORMATIVIDAD

La normatividad aplicable a la política contable de Bienes históricos y culturales para el MEN, se relaciona a continuación:

Resolución 533 de 2015:

| <b>CAPÍTULO</b> | <b>NUMERAL</b> | <b>DETALLE</b>     |
|-----------------|----------------|--------------------|
| 4               | 1              | Marco conceptual   |
| 6               | 1              | Marco conceptual   |
| 6               | 2              | Marco conceptual   |
| 12              | 1              | Reconocimiento     |
| 12              | 2              | Medición Inicial   |
| 12              | 3              | Medición Posterior |
| 12              | 4              | Baja en cuentas    |
| 12              | 5              | Revelaciones       |

### • OBJETIVO

El objetivo de esta política es determinar los lineamientos para efectuar el reconocimiento, medición, presentación y revelación que deben tenerse en cuenta con relación a los Bienes históricos y culturales que el Ministerio de Educación Nacional – MEN posea.

### • ALCANCE

Esta política se aplicará a todas las transacciones que cumplan con las condiciones para el reconocimiento como bienes históricos y culturales del MEN, sobre los bienes tangibles

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

que la Entidad posee y, adicional, poseen un reconocido valor colectivo, histórico, estético y simbólico.

Esta política excluye los bienes que se encuentren catalogados en las siguientes categorías:

- Propiedades, planta y equipo
- Propiedades de inversión
- Bienes de uso público

Aquellos bienes que habiendo sido declarados como históricos y culturales, cumplan con las condiciones para ser clasificados como propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión o bienes de uso público se reconocerán en estas clasificaciones de activos y se les aplicará la política contable adoptada por el MEN que corresponda.

## • DEFINICIONES

Los principales términos utilizados dentro de esta política se relacionan a continuación:

- **Activos:** Los activos son recursos controlados por el MEN que resultan de un evento pasado y de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.
- **Activos no generadores de efectivo:** Cuando una Entidad gestiona un activo con el fin de prestar un servicio y no con el propósito de obtener flujos de caja ni un rendimiento comercial que refleje el riesgo que implica su posesión.
- **Activos generadores de efectivo:** Cuando un activo se gestiona fundamentalmente para generar, directamente o a través de la unidad a la que pertenece, flujos de caja y obtener un rendimiento comercial que refleje el riesgo que implica la posesión del mismo, este activo se considera generador de efectivo. Son ejemplos de estos bienes, las propiedades de inversión y los activos utilizados en la producción y venta de bienes y servicios a valor de mercado.
- **Activos tangibles:** Son los elementos que cumplen las características de activo y que poseen sustancia física.
- **Bienes de interés cultural:** Son el conjunto de inmuebles, zonas arqueológicas, centros históricos, sectores urbanos y bienes muebles que por sus valores de autenticidad, originalidad, estéticos, artísticos y técnicos son representativos para la ciudad, constituyéndose en testimonio vivo de su historia y de su cultura.
- **Bien de interés cultural con acto administrativo o declaratoria:** Significa que las autoridades competentes determinaron que ese bien o manifestación del patrimonio cultural queda cobijado por el Régimen Especial de Protección o de Salvaguardia contemplado en la Ley, y que contiene todos o algunos de los valores de orden histórico, estético o simbólico, basados en los criterios de

antigüedad, autenticidad, constitución, forma, estado de conservación, contexto ambiental, contexto urbano, contexto físico, representatividad y contextualización sociocultural del mismo.

- **Conservación:** Comprende estrategias y medidas de orden técnico y administrativo dirigidas a evitar o minimizar el deterioro de los bienes y a mantenerlos en su estado original, fomentando la permanencia de aquellas manifestaciones culturales y artísticas, al protegerlas y rescatarlas responsablemente de manera que, se logren transmitir a generaciones futuras al asegurar su uso actual y al respetar su significado histórico, artístico y social.
- **Control:** El control implica la capacidad de la Entidad para usar un recurso o definir el uso que un tercero debe darle, para obtener potencial de servicio o para generar beneficios económicos futuros.
- **Deterioro del valor:** Es la pérdida del potencial de servicio de un activo, adicional y por encima del reconocimiento sistemático de la pérdida de beneficios económicos futuros o potencial de servicio que se lleva a cabo a través de la depreciación.
- **Espacio público:** Es el conjunto de espacios urbanos conformados por los parques, las plazas, las vías peatonales y andenes, los controles ambientales de las vías arterias, el subsuelo, las fachadas y cubiertas de los edificios, las alamedas, los antejardines y demás elementos naturales y contruidos definidos en la legislación nacional y sus reglamentos.
- **Intervención:** Se entiende como todo acto que cause cambios al activo o que afecte el estado del mismo, comprende acciones como: conservación, restauración, recuperación, remoción, demolición, reconstrucción, entre otras.
- **Mantenimiento y conservación:** Erogaciones en que incurre la Entidad con el fin de conservar la capacidad normal de uso de los bienes.
- **Patrimonio cultural:** Comprende todos los bienes materiales, las manifestaciones inmateriales, los productos y las representaciones de la cultura que son expresión de la nacionalidad colombiana, tales como la lengua castellana, las lenguas y dialectos de las comunidades indígenas, negras y creoles, la tradición, el conocimiento ancestral, el paisaje cultural, las costumbres y los hábitos, así como los bienes materiales de naturaleza mueble e inmueble a los que se les atribuye, entre otros, especial interés histórico, artístico, científico, estético o simbólico en ámbitos como el plástico, arquitectónico, urbano, arqueológico, lingüístico, sonoro, musical, audiovisual, fílmico, testimonial, documental, literario, bibliográfico, museológico o antropológico.

<sup>2</sup> Artículo 4° de la Ley 1185 de 2008, “Por la cual se modifica y adiciona la Ley 397 de 1997 – Ley General de Cultura – y se dictan otras disposiciones”.

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

- **Patrimonio material:** Son los bienes tangibles de naturaleza mueble e inmueble, los cuales se caracterizan por tener un especial interés histórico, artístico, científico, estético o simbólico en ámbitos como el plástico, arquitectónico, urbano, arqueológico, lingüístico, sonoro, musical, audiovisual, fílmico, testimonial, documental, literario, bibliográfico, museológico o antropológico, entre otros.
- **Patrimonio material inmueble:** Comprende sectores urbanos, conjuntos de inmuebles en espacio público y construcciones de arquitectura habitacional, institucional, comercial, industrial, militar, religiosa, para el transporte y obras de ingeniería que dan cuenta de una fisonomía, características y valores distintivos y representativos para una comunidad.
- **Patrimonio material mueble:** Es aquel que podría ser trasladado de un lugar a otro y comprende colecciones u objetos de carácter arqueológico, etnográfico, artístico, utilitario, documental, científico, utilitario y monumentos en espacio público. Esta tipología incluye las colecciones que pertenecen a entidades públicas, bibliotecas, museos, casas de cultura, iglesias y confesiones religiosas entre otras que representan por su valor histórico, estético o simbólico a un grupo o comunidad.
- **Potencial de servicio:** Es la capacidad que tiene un activo para prestar servicios que contribuyen a la consecución de los objetivos de la Entidad sin generar, necesariamente, flujos de efectivo.
- **Potencial de servicio de la restauración:** Es la estimación del experto en restauración sobre el tiempo que transcurrirá hasta que sea necesaria otra restauración de las mismas características.
- **Recurso controlado:** Es un elemento que otorga, entre otros, un derecho a: a) usar un bien para prestar servicios, b) ceder el uso para que un tercero preste un servicio, c) convertir el recurso en efectivo a través de su disposición, d) beneficiarse de la revalorización de los recursos, o e) recibir una corriente de flujos de efectivo.
- **Reparaciones:** Erogaciones en que incurre la Entidad con el fin de recuperar la capacidad normal de uso del activo.
- **Restauraciones periódicas:** Son las erogaciones en que incurre la Entidad para devolver a un bien su capacidad de uso normal, devolver su capacidad de servicio, o reducir significativamente los costos ante un claro deterioro.
- **Vida útil:** La vida útil de una propiedad, planta y equipo es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo o, el número de unidades de producción o similares que la Entidad espera obtener de este.

## • RECONOCIMIENTO

Se reconocerán como bienes históricos y culturales, los bienes tangibles controlados por el MEN, a los que se les atribuye, entre otros, valores colectivos, históricos, estéticos y simbólicos, y que, por tanto, la colectividad los reconoce como parte de su memoria e identidad.

Para que un bien pueda ser reconocido como histórico y cultural, debe existir el acto administrativo que lo declare como tal.

Características generales de los bienes históricos y culturales:

- a. El valor financiero basado en precios de mercado puede no reflejar exactamente su valor en términos históricos y culturales.
- b. Puede poseer limitaciones o restricciones para su venta por obligaciones legales u otras reglamentaciones.
- c. Son a menudo irremplazables.
- d. Su valor puede crecer con el tiempo
- e. Su vida útil es difícil de estimar.

Características específicas para el reconocimiento de un bien como histórico y cultural:

- a. Acto administrativo que declare su reconocimiento como bien histórico y cultural.
- b. Medición fiable.

El MEN reconocerá dentro de sus bienes históricos y culturales (la lista no es excluyente):

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

En general los bienes históricos y culturales se reconocerán de manera individual; cuando sea impracticable esta individualización, el MEN procederá a agrupar este tipo de bienes mediante alguna clasificación que busque factores o características similares para su agrupación.

Las restauraciones periódicas se reconocerán como mayor valor del bien reconocido inicialmente. Los mantenimientos con fines de conservación se reconocerán como gasto en el resultado del periodo.

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

## • MEDICIÓN INICIAL

El MEN reconocerá inicialmente los bienes clasificados como bienes históricos y culturales al costo. Este comprende:

- a. Precio de compra
- b. Aranceles de importación
- c. Impuestos indirectos no recuperables
- d. Costos de entrega inicial
- e. Costos de manipulación o transporte posterior
- f. Costos de embalaje
- g. Costos de custodia durante su tránsito
- h. Costos de instalación y montaje
- i. Honorarios profesionales
- j. Otros costos de disposición de ambiente, locación para el establecimiento del bien
- k. Otros costos según las condiciones establecidas por la administración de la Entidad

Los descuentos por la compra o adquisición se reconocerán como un menor valor del costo histórico y debe hacer parte de la base de depreciación del bien.

Los bienes recibidos a través de una transacción sin contraprestación serán reconocidos por el MEN de acuerdo con la política de ingresos de transacciones sin contraprestación.

Los desembolsos que sean directamente asignados a la preparación del bien para el uso, serán reconocidos como un mayor valor, y constituirá parte de la base de depreciación del bien.

## • MEDICIÓN POSTERIOR

La medición posterior de los bienes de uso histórico y cultural del MEN se medirá al costo, sin embargo, cuando los bienes sean susceptibles de un proceso de restauración, estas restauraciones deberán ser depreciadas.

La depreciación se determinará sobre el valor de la restauración y se distribuirá sistemáticamente a lo largo de su vida útil.

### **Vida útil estimada**

La vida útil de una restauración es el periodo durante el cual se espera fluya el potencial de servicio. Esta vida útil se determinará en función del periodo previsible que transcurrirá hasta que sea necesaria otra restauración de las mismas características.

Para la estimación de la vida útil, la Entidad deberá tener en cuenta, entre otros, los siguientes factores:

- 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

El MEN revisará al menos, cada año, las vidas útiles asignadas a los activos reconocidos como bienes históricos y culturales. De la misma manera, revisará por lo menos cada año, el método de depreciación utilizado.

Los cambios significativos identificados en el periodo, producto de cambios en los patrones de consumo, serán ajustados para reflejar el nuevo patrón de consumo del potencial de servicio del bien. Este tipo de situaciones deberán reconocerse y registrarse como cambios en las estimaciones contables, de acuerdo con lo indicado en la política contable de **“Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores”**.

### Depreciación

Para la determinación de la depreciación de las restauraciones, el MEN debe utilizar el método de depreciación que mejor refleje el equilibrio entre el potencial de servicio, la vida útil y la distribución del valor del activo correspondiente, la cual iniciará cuando la restauración esté 100 % culminada y el bien disponible para su uso, en la ubicación y condiciones óptimas de servicio.

El MEN calculará la depreciación de sus bienes históricos y culturales a través del método de línea recta, el cargo por depreciación se reconocerá como gasto en el resultado del periodo. Estos bienes se depreciarán mensualmente (base 30 días) hasta el final de su vida útil estimada de dicha restauración.

El método de depreciación se mantendrá de forma uniforme en todos los periodos. En caso de que existiese un cambio o indicio del patrón de consumo del potencial de servicio **relacionado directamente con la restauración**, el MEN podrá optar por realizar un cambio en el método de depreciación.

La depreciación de la restauración terminará cuando se realice la baja del activo en las cuentas de esta o del activo con el cual esté asociada.

La depreciación no terminará así el activo esté sin utilizar o se haya retirado, o sea objeto de mantenimiento.

### Baja en cuentas

El MEN dará de baja los bienes históricos y culturales cuando estos no cumplan con los requisitos de reconocimiento. Esto sucede cuando la Entidad no espera cubrir el potencial de servicios, dentro de las siguientes posibilidades:

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



- Pérdida de control del activo.
- Por robo.
- Daño catastrófico que impida su recuperación o restauración.
- Otros.

El MEN reconocerá una restauración, en el activo, por el costo de la misma. Previamente deberá dar de baja en las cuentas donde haya realizado la restauración anterior, en caso de que esta se realice sobre el mismo componente del bien. Esto se realizará con independencia de que el costo de la restauración anterior se haya identificado y depreciado previamente. De ser necesario, se utilizará el costo de la nueva restauración como indicador del costo de la anterior restauración.

La pérdida originada en la baja en cuentas de un bien histórico y cultural se reconocerá como gasto en el resultado del periodo.

#### • REVELACIONES

El MEN revelará, para cada clase de activos, como mínimo la siguiente información:

- a. Los métodos de depreciación utilizados para la restauración
- b. Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas para la restauración
- c. El valor en libros y la depreciación acumulada, al principio y final del periodo contable
- d. 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
- e. El efecto en los resultados producto de la baja en cuentas de bienes históricos y culturales
- f. El cambio en la estimación de la vida útil de la restauración
- g. Los bienes históricos y culturales adquiridos en una transacción sin contraprestación
- h. Información cuantitativa física y cualitativa de los bienes históricos y culturales que no hayan sido reconocidos por falta de una medición monetaria confiable, tales como: cantidades, ubicación y estado de conservación.

#### • CATÁLOGO DE CUENTAS

| CUENTA        | CONCEPTO   |
|---------------|--|
| <b>17</b>     | <b>BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES</b>                       |
| <b>1715</b>   | <b>BIENES HISTORICOS Y CUTURALES</b>   |
| <b>171503</b> | Obras de arte  |
| <b>1720</b>   | <b>BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES ENTREGADOS A TERCEROS</b> |
| <b>172009</b> | Obras de arte  |
| <b>1721</b>   | <b>BIENES DE USO PÚBLICO REPRESENTADOS EN BIENES DE ARTE Y CULTURA</b>       |

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

| CUENTA | CONCEPTO   |
|--------|--|
| 172101 | Obras de arte  |
| 1785   | <b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)</b>                            |
| 178513 | Bienes de uso público representados en bienes de arte y cultura                        |
| 1786   | <b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE RESTAURACIONES DE BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES (CR)</b> |
| 178603 | Obras de arte  |
| 1790   | <b>DETERIORO ACUMULADO DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)</b>                               |
| 179013 | Bienes de uso público representados en bienes de arte y cultura                        |

### • CASO PRÁCTICO

#### Hecho económico

La Entidad contrata la construcción de una escultura cuyo precio es de \$120.000.000; a dicho importe debe añadirse el 19 % de IVA. Pactó con el contratista el pago a los 30 días después del visto bueno del interventor o supervisor del contrato.

El MEN como parte de la gestión de esta clase de activos y a sugerencia del experto escultor, proyecta que este activo requerirá de restauraciones por lo menos cada 10 años. Le transfieren riesgos y beneficios de la escultura, el día:

07/03/2017

La fecha de la factura es:

07/04/2017

#### Reconocimiento y medición inicial:

La entidad reconocerá el hecho económico en el momento en que se tiene el control y se tienen todas las ventajas inherentes al potencial de servicio de la escultura.

|  | Valor      | Costo escultura | Gastos    |
|--|------------|-----------------|-----------|
| Precio de adquisición                                  |            | 120.000.000     |           |
| Erogaciones adicionales:                               |            |                 |           |
| Honorarios de Vigilancia                               |            |                 | 1.000.000 |
| Transporte y seguros a las instalaciones de la Entidad | 1.500.000  | 1.500.000       |           |
| Mano de obra instalación de la escultura               | 3.300.000  | 3.300.000       |           |
| Materiales y suministros para instalar la escultura    | 900.000    | 900.000         |           |
| Aseo de las Instalaciones                              |            |                 | 1.000.000 |
| IVA  | 23.883.000 | 23.883.000      |           |
| Costo total  |            | 149.583.000     |           |

#### Registro 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

**Valor** **Costo**  
**escultura** **Gastos**

FECHA: 07/03/2017

| Código | Cuenta   | Débito      | Crédito     |
|--------|--|-------------|-------------|
| 1721   | Bienes de uso público, históricos y culturales | 149.583.000 |             |
| 1110   | Efectivo y equivalente                         |             | 149.583.000 |

| Código | Cuenta                 | Débito    | Crédito   |
|--------|------------------------|-----------|-----------|
| 5111   | Generales              | 2.000.000 |           |
| 1110   | Efectivo y equivalente |           | 2.000.000 |

### Medición posterior

#### Deterioro

A partir del reconocimiento inicial de la escultura, el MEN ha venido realizando cada año la evaluación de deterioro y de esta manera se ha determinado que el activo presenta el registro acumulado del deterioro de la escultura a lo largo de cada año, el cual se detalla a continuación:

Fecha: 07/03/2018

| Código | Cuenta                                      | Débito    | Crédito   |
|--------|---|-----------|-----------|
| 5351   | Deterioro de bienes Históricos y culturales | 7.479.150 |           |
| 1790   | Deterioro acumulado                         |           | 7.479.150 |

El anterior registro se debe realizar cada año, de acuerdo con lo estipulado por el experto que haya evaluado las evidencias de deterioro, así como el porcentaje o valor determinado en el cálculo.

#### Restauración

Al quinto año de acuerdo con la política de Gestión de Bienes Históricos y culturales, el MEN decide realizarle una restauración a la escultura la cual cuenta con las siguientes características.

|   |             |
|---|-------------|
|   |             |
| <b>La restauración tiene una vida útil de:</b>                    | 120 Meses   |
| <b>La escultura quedo lista para ser usada por la Entidad el:</b> | 12/04/2022  |
| <b>La escultura fue puesta al servicio el día:</b>                | 12/05/2022  |
| <b>Costo bruto:</b>   | 149.583.000 |
| <b>Restauración:</b>  | 20.000.000  |

|                                    |            |
|------------------------------------|------------|
| <b>Base depreciación:</b>          | 20.000.000 |
| <b>Vida útil 5 años (días):</b>    | 3.600      |
| <b>Gasto depreciación por día:</b> | 5.556      |

#### Registro contable - cierre abril 2022:

Días transcurridos en abril

| <b>Código</b> | <b>Cuenta</b>                                  | <b>Débito</b> | <b>Crédito</b> |
|---------------|--|---------------|----------------|
| 1721          | Bienes de uso público, históricos y culturales | 20.000.000    |                |
| 1110          | Efectivo y equivalente                         |               | 20.000.000     |

| <b>Código</b> | <b>Cuenta</b>                            | <b>Débito</b> | <b>Crédito</b> |
|---------------|--|---------------|----------------|
| 5365          | Gasto depreciación Restauración          | 100.000       |                |
| 1786          | Depreciación acumulada de restauraciones |               | 100.000        |

#### Registro contable - cierre mayo 2022:

| <b>Código</b> | <b>Cuenta</b>                            | <b>Débito</b> | <b>Crédito</b> |
|---------------|--|---------------|----------------|
| 5365          | Gasto depreciación Restauración          | 166.667       |                |
| 1786          | Depreciación acumulada de restauraciones |               | 166.667        |

En consecuencia, cada 10 años que el MEN realice restauraciones a la escultura, deberá seguir el tratamiento contable anteriormente descrito.

#### Baja en cuentas

El MEN de acuerdo con su objeto misional, establece que no tiene las capacidades para mantener la custodia y conservación de la escultura, por tal razón decide mediante acto administrativo entregar la escultura al Ministerio de Cultura, así:

|  |             |
|--|-------------|
| La entrega al Ministerio de Cultura se realiza el día: | 01/11/2022  |
| La depreciación acumulada de la restauración es de:    | 933.333     |
| El deterioro acumulado es de:                          | 37.395.750  |
| Valor activo:  | 149.583.000 |
| Valor restauración:                                    | 20.000.000  |

#### Registro contable:

| <b>Código</b> | <b>Cuenta</b>                                  | <b>Débito</b> | <b>Crédito</b> |
|---------------|--|---------------|----------------|
| 5423          | Otras transferencias                           | 131.253.917   |                |
| 1721          | Bienes de uso público, históricos y culturales |               | 169.583.000    |
| 1786          | Depreciación acumulada de restauraciones       | 933.333       |                |
| 1790          | Deterioro acumulado                            | 37.395.750    |                |

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

## 2.8 POLITICA CONTABLE DE PROPIEDADES DE INVERSION

### • NORMATIVIDAD

La normatividad aplicable a la política contable de Propiedades de Inversión para el MEN, se relaciona a continuación

Resolución 533 de 2015:

| CAPÍTULO | NUMERAL | DETALLE            |
|----------|---------|--------------------|
| 6        | 1       | Marco conceptual   |
| 6        | 2       | Marco conceptual   |
| 6        | 3       | Marco conceptual   |
| 14       | 1       | Reconocimiento     |
| 14       | 2       | Medición Inicial   |
| 14       | 3       | Medición Posterior |
| 14       | 4       | Reclasificaciones  |
| 14       | 5       | Baja en Cuentas    |
| 14       | 6       | Revelaciones       |

### • OBJETIVO

El objetivo de esta política es determinar los criterios que deben aplicarse en el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los elementos que conforman las **Propiedades de Inversión** del MEN.

### • ALCANCE

Esta política se aplicará a las propiedades de inversión que cumplan con las características de generar rentas en condiciones de mercado, plusvalías o ambas.

Actualmente el MEN no tiene catalogados como propiedades de inversión ninguno de sus activos, sin embargo, a continuación, se presentan las categorías de las propiedades de inversión que se pueden presentar en el MEN en el caso en que cambien las condiciones actuales de determinados activos:

- a. Terrenos
- b. Edificaciones

### • DEFINICIONES

Los principales términos utilizados dentro de esta política contable se relacionan a continuación:

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

- **Activo apto:** Aquel que requiere necesariamente de un periodo sustancial antes de estar listo para el uso al que está destinado, o para la venta o distribución en forma gratuita o a precios de no mercado.
- **Activos generadores de efectivo:** Cuando un activo se gestiona fundamentalmente para generar, directamente o a través de la unidad a la que pertenece, flujos de caja y obtener un rendimiento comercial que refleje el riesgo que implica la posesión del mismo, este activo se considera generador de efectivo. Son ejemplos de estos bienes, las propiedades de inversión y los activos utilizados en la producción y venta de bienes y servicios a valor de mercado.
- **Adiciones y mejoras:** Erogaciones en que incurre la Entidad para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos y servicios, o reducir significativamente los costos.
- **Costo:** Importe de efectivo o equivalentes de efectivo pagados, o bien al valor de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o desarrollo.
- **Costos de financiación:** Aquellos en los que la Entidad incurre y que están relacionados con los fondos que ha tomado prestados.
- **Mantenimiento y reparaciones:** Erogaciones en que incurre la Entidad con el fin de conservar o recuperar la capacidad normal de uso del activo.
- **Propiedades de inversión:** El valor de los terrenos y edificios que se tienen para generar rentas en condiciones de mercado, plusvalías o ambas.

## • RECONOCIMIENTO

### Generalidades para el Reconocimiento de las Propiedades de Inversión

El MEN reconocerá como propiedades de inversión, los activos representados en terrenos y edificaciones que tengan como objetivo principal, generar rentas, plusvalías o ambas, en condiciones de mercado.

Los activos se reconocerán por separado cuando:

- Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades de inversión, una parte de la propiedad se use para obtener rentas o plusvalías, y la otra parte se usa en la producción o suministro de bienes o servicios, o para fines administrativos.
- Si estas partes pueden ser vendidas o colocadas en arrendamiento financiero.

Los bienes históricos y culturales, que cumplan con la definición de propiedades de inversión, se reconocerán como tal; en caso contrario, se aplicará lo establecido en la política adoptada por el MEN para bienes históricos y culturales.

Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad de inversión se reconocerán como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación.

El mantenimiento y reparaciones de las propiedades de inversión se reconocerán como gasto en el resultado del periodo.

### • MEDICIÓN INICIAL

Las propiedades de inversión se medirán por el costo.

#### **Costo de adquisición**

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 descuentos o rebajas del precio se reconocerán como un menor valor de las propiedades de inversión.

No se reconocerán como mayor valor del activo:

- Los costos de puesta en marcha (a menos que sean necesarios para poner la propiedad en las condiciones requeridas para que opere de la manera prevista por la administración de la Entidad)
- Las pérdidas de operación en las que se haya incurrido antes de que la propiedad de inversión lograra el nivel planeado de ocupación
- Las cantidades anormales de desperdicios, de mano de obra o de otros recursos en los que se haya incurrido para la construcción o el desarrollo de la propiedad

En la adquisición de las propiedades de inversión en una transacción sin contraprestación, el MEN medirá el activo adquirido, de acuerdo con la política contable



adoptada por el MEN para ingresos de transacciones sin contraprestación, la cual indica que las transferencias no monetarias (propiedades de inversión), se medirán por el valor del mercado del activo recibido y, en ausencia de este, por el costo de reposición. Si no es factible obtener alguna de las anteriores mediciones, las transferencias no monetarias se medirán por el valor en libros que tenía el activo en la Entidad que transfirió el recurso.

Las propiedades de inversión producto de un arrendamiento financiero se medirán de acuerdo con lo establecido en la política contable adoptada por el MEN para Arrendamientos.

### • MEDICIÓN POSTERIOR

El MEN medirá sus propiedades de inversión por el costo, menos la depreciación acumulada, menos el deterioro acumulado, en donde; se aplicarán los criterios definidos en las políticas contables adoptadas por el MEN para Propiedades, Planta y Equipo y en la Norma de Deterioro del Valor de los Activos Generadores de Efectivo.

### Vida Útil

El MEN ha determinado las siguientes vidas útiles

| CATEGORÍA         | VIDA ÚTIL     |
|-------------------|---------------|
| Terrenos          | Indeterminada |
| Edificios y Casas | 50 años       |

Para el establecimiento de las vidas útiles de los elementos que conforman las propiedades de inversión, el MEN ha considerado 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.

### Reclasificaciones

El MEN realizará reclasificaciones cuando exista un cambio en su uso, que se haya evidenciado por:

- El fin de la ocupación por parte de la Entidad (en el caso de la reclasificación de una propiedad, planta y equipo a una propiedad de inversión).
- El inicio de una operación de arrendamiento operativo de un activo que estaba destinado para la venta en el curso normal de la operación (en el caso de la reclasificación de un inventario a propiedad de inversión).

- Cambio de uso por el inicio de la ocupación de la propiedad por parte del MEN, se reclasifica de propiedades de inversión a propiedades, planta y equipo.
- El inicio de un desarrollo con intención de venta en el curso normal de la operación (en el caso de la reclasificación de una propiedad de inversión a inventarios).

El tratamiento de las reclasificaciones desde y hacia propiedades de inversión se harán de la siguiente manera:

- Entre propiedades de inversión y propiedades, planta y equipo, el valor en libros del activo en esa fecha será el valor en libros del activo en la nueva clasificación. En consecuencia, la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas no serán eliminadas. A partir de esta fecha, la Entidad aplicará los requisitos que la norma correspondiente le exija.
- Entre propiedades de inversión e inventarios, el valor en libros del activo en la fecha de reclasificación será el costo del activo en la nueva clasificación. A partir de esta fecha, la Entidad aplicará los requerimientos que la norma correspondiente le exija.

### **Baja en cuentas**

El MEN dará de baja una propiedad de inversión cuando:

- Se dispone del elemento
- La propiedad de inversión queda permanentemente retirada del uso y no se esperan beneficios económicos futuros por su disposición

La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades de inversión se calculará 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.

Cuando un elemento de propiedades de inversión esté conformado por partes físicas que tengan un costo significativo con relación a su costo total y se haga necesaria la sustitución de una de estas partes, la Entidad reconocerá, en el activo, el costo en que se incurra para la sustitución, previa baja en cuentas de la parte sustituida. Esto se realizará con independencia de que el costo del componente se haya identificado y depreciado previamente. De ser necesario, se podrá utilizar el costo en que se incurra para la sustitución como indicador del costo del elemento sustituido.

### **Depreciación**

La depreciación es la distribución sistemática del valor depreciable de un activo a lo largo de su vida útil en función del consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio.

El MEN aplicará la depreciación a las propiedades de inversión, de acuerdo con lo establecido en la política contable de propiedades, planta y equipo.

### **Deterioro**

Teniendo en cuenta que las propiedades de inversión cumplen la definición de activos generadores de efectivo, dado que son activos que se tienen con el objetivo fundamental de generar beneficios económicos futuros acordes con un rendimiento de mercado, es decir, activos a través de cuyo uso la Entidad pretende generar entradas de efectivo y obtener un rendimiento que refleje el riesgo que implica su posesión.

El MEN reconocerá una pérdida por deterioro del valor de un activo cuando su valor en libros supere su valor recuperable. El valor recuperable es el mayor entre el valor razonable del activo menos los costos de disposición y su valor en uso. El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se espera obtener de la propiedad de inversión.

El MEN deberá evaluar como mínimo al final del periodo contable, si existen indicios de deterioro de las propiedades de inversión. Si existe algún indicio el MEN estimará el valor recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado; en caso contrario, no estará obligado a realizar una estimación formal del valor recuperable.

Los indicios de deterioro se pueden dar por las fuentes internas y externas, relacionadas a continuación:

#### Fuentes internas

- Se dispone evidencia sobre el deterioro físico de la propiedad.
- Cambios significativos por el uso de la propiedad, las cuales afectarán desfavorablemente el beneficio económico que le genere al MEN.
- Se define detener la construcción del activo antes de finalización o de su puesta en marcha.
- Se cuenta con informes internos que indican que el rendimiento del activo es inferior a lo esperado.

#### Fuentes externas

- Durante el tiempo el valor del mercado del activo ha disminuido significativamente más de lo que se esperaba, por factores ambientales, eventos o fenómenos naturales.
- Durante el periodo, han tenido lugar, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con una incidencia adversa sobre la Entidad, los cuales están relacionados con el mercado al que está destinado el activo o, con el entorno legal, económico o de mercado en el que opera la Entidad.
- Durante el periodo, las tasas de interés de mercado, u otras tasas de mercado de rendimiento de inversiones, han tenido incrementos que probablemente afecten la

tasa de descuento utilizada para calcular el valor en uso del activo, de forma que disminuya su valor recuperable significativamente.

Al evaluar y documentar si se presentan indicios de deterioro de las propiedades de inversión y si los mismos son significativos y puede afectar razonablemente el valor del bien, el MEN, verificará si hay pérdidas por deterioro del valor del activo cuando:

### **Valor en Libros (VL) > Valor Recuperable**

El valor recuperable es el mayor entre el valor de mercado del activo menos los costos de disposición y su valor en uso. El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se espera obtener de un activo o unidad generadora de efectivo.

## **• PRESENTACION Y REVELACIONES**

El MEN presentará y revelará, para las propiedades de inversión, como mínimo la siguiente información:

- a. Los métodos de depreciación utilizados;
- b. Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas;
- c. El valor en libros y la depreciación acumulada, incluyendo las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, al principio y final del periodo contable;
- d. 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
- e. El valor de los ingresos por rentas y los gastos directos de operación (incluyendo reparaciones y mantenimientos) incluidos en el resultado del periodo;
- f. El efecto en los resultados producto de la baja en cuentas de un elemento de propiedades de inversión;
- g. El cambio en la estimación de la vida útil y del valor residual, así como el cambio del método de depreciación;
- h. El valor de las propiedades de inversión en proceso de construcción, el estado de avance y la fecha estimada de terminación;
- i. 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;
- j. El valor de las propiedades de inversión que garanticen el cumplimiento de pasivos;
- k. 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);
- l. Las propiedades de inversión adquiridas en una transacción sin contraprestación;

m. La información de su condición de bien histórico y cultural, cuando a ello haya lugar.

## • CATÁLOGO DE CUENTAS

Basado en la Resolución 620 de 2015 de la CGN:

| CUENTA | CONCEPTO   |
|--------|--|
| 19     | <b>OTROS ACTIVOS</b>   |
| 1951   | <b>PROPIEDADES DE INVERSIÓN</b>                                |
| 195101 | Terrenos   |
| 195102 | Edificaciones  |
| 1952   | <b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (CR)</b> |
| 195201 | Edificaciones  |
| 1953   | <b>DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (CR)</b>    |
| 195301 | Edificaciones  |
| 53     | <b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b> |
| 5355   | <b>DETERIORO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN</b>                   |
| 535501 | Terrenos   |
| 535502 | Edificaciones  |
| 5362   | <b>DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN</b>                |
| 536201 | Edificaciones  |

## • CASO PRÁCTICO

### Hecho Económico

El MEN cuenta con un terreno ubicado en Diagonal 22B 48A 83 de la ciudad de Bogotá, del cual puede obtener ingresos por arrendamiento, dado que no se encuentra en uso administrativo por parte de la Entidad. Valor en libros del terreno: \$ 1.400.000.000.

En febrero de 2018, se firma el acto administrativo con el cual se da en arrendamiento operativo el terreno. El pago del canon de arrendamiento operativo inicia en el mes de marzo de 2018, por un valor de \$85.000.000.

Teniendo en cuenta que para el cálculo de la depreciación en las propiedades de inversión se aplicará lo establecido en la política contable adoptada por el MEN para propiedades, planta y equipo; se debe tener en cuenta que:

- A los terrenos no se les calcula depreciación y cuentan con una vida útil indeterminada.

### Reconocimiento

El MEN hará el reconocimiento del terreno como propiedades de inversión, una vez ocurra el cambio de uso del bien por el valor del costo.

Así mismo realizará el reconocimiento de los ingresos cuando ocurra de manera simultánea el incremento neto del activo derivado por el uso que terceros hacen de los bienes, mediante la aplicación del principio del devengo en el registro de la cuota de arrendamiento operativo, en donde clasificará esta partida como un Ingreso con Contraprestación.

### **Medición inicial**

El MEN medirá el terreno por el costo.

Reclasificación del terreno como propiedad de inversión:

#### **Registro Contable**

| <b>Cuenta</b> | <b>Descripción</b>         | <b>Débito</b> | <b>Crédito</b> |
|---------------|----------------------------|---------------|----------------|
| 19            | Otros Activos              |               |                |
| 1951          | Propiedades de Inversión   |               |                |
| 195101        | Terrenos                   | 1.400.000.000 |                |
| 16            | Propiedad, Planta y Equipo |               |                |
| 1605          | Terrenos                   |               |                |
| 160501        | Urbanos                    |               | 1.400.000.000  |

El MEN medirá el arrendamiento operativo al valor de mercado, de acuerdo con lo estipulado en el acto administrativo, así:

#### **Registro Contable**

| <b>Cuenta</b> | <b>Descripción</b>                     | <b>Débito</b> | <b>Crédito</b> |
|---------------|--|---------------|----------------|
| 11            | Efectivo y Equivalentes de Efectivo    |               |                |
| 1110          | Depósitos en Instituciones Financieras |               |                |
| 111005        | Cuenta Corriente                       | 85.000.000    |                |
| 48            | Otros Ingresos                         |               |                |
| 4808          | Ingresos Diversos                      |               |                |
| 480817        | Arrendamiento Operativo                |               | 85.000.000     |

### **Medición posterior**

El MEN medirá el terreno por el costo, menos el deterioro acumulado.

No se realiza registro contable, teniendo en cuenta que el terreno no muestra factores de deterioro.

El MEN registrará mensualmente el arrendamiento operativo, teniendo en cuenta el valor estipulado en el acto administrativo, dando aplicabilidad al principio del devengo.

Canon de arrendamiento:

#### **Registro 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

| Cuenta | Descripción                            | Débito     | Crédito    |
|--------|--|------------|------------|
| 11     | Efectivo y Equivalentes de Efectivo    |            |            |
| 1110   | Depósitos en Instituciones Financieras |            |            |
| 111005 | Cuenta Corriente                       | 85.000.000 |            |
| 48     | Otros Ingresos                         |            |            |
| 4808   | Ingresos Diversos                      |            |            |
| 480817 | Arrendamiento Operativo                |            | 85.000.000 |

### Baja en Cuentas

El MEN en el desarrollo de sus actividades, determina mediante acto administrativo entregar el terreno al Distrito para que lleve a cabo un proyecto de infraestructura, con el fin de promover la calidad educativa de la niñez.

### Registro Contable

| Cuenta | Descripción                   | Débito        | Crédito       |
|--------|-------------------------------|---------------|---------------|
| 54     | Transferencias y Subvenciones |               |               |
| 5423   | Otras Transferencias          |               |               |
| 542302 | Para Proyectos de Inversión   | 1.400.000.000 |               |
| 19     | Otros Activos                 |               |               |
| 1951   | Propiedades de Inversión      |               |               |
| 195101 | Terrenos                      |               | 1.400.000.000 |

## 2.9 POLITICA CONTABLE DE ACTIVOS INTANGIBLES

### • NORMATIVIDAD

La normatividad aplicable a la política contable de Intangibles para el MEN, se relaciona a continuación:

Resolución 533 de 2015:

| CAPÍTULO | NUMERAL | DETALLE            |
|----------|---------|--------------------|
| 4        | 1       | Marco conceptual   |
| 6        | 1       | Marco conceptual   |
| 6        | 2       | Marco conceptual   |
| 6        | 3       | Marco conceptual   |
| 15       | 1       | Reconocimiento     |
| 15       | 2       | Medición Inicial   |
| 15       | 3       | Medición Posterior |
| 15       | 4       | Baja en cuentas    |
| 15       | 5       | Revelaciones       |

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



## • OBJETIVO

El objetivo de esta política es determinar los criterios que deben aplicarse en el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los elementos que conforman los **activos intangibles** del MEN.

## • ALCANCE

Esta política se aplicará a los activos intangibles que cumplan con las características de ser identificables, no monetarios y sin apariencia física.

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

- a. Licencias
- b. Software
- c. Patentes
- d. Derechos

Se excluyen en el alcance de esta política:

- a. Marcas,
- b. Cabeceras de periódicos o revistas,
- c. Sellos o denominaciones editoriales,
- d. Listas de clientes otras partidas similares que se hayan generado internamente.
- e. Desembolsos por actividades de capacitación; la publicidad y actividades de promoción;
- f. Los desembolsos por reubicación o reorganización de una parte o la totalidad de la Entidad;
- g. Los costos legales y administrativos generados en la creación de la Entidad;
- h. Los desembolsos necesarios para abrir una nueva instalación o actividad o, para comenzar una operación;
- i. Ni los costos de lanzamiento de nuevos productos o procesos.

## • DEFINICIONES

Los principales términos utilizados dentro de esta política contable se relacionan a continuación:

- **Activos:** Los activos son recursos controlados por el MEN que resultan de un evento pasado y de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.
- **Activo intangible:** Es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física.

- **Amortización:** Es la distribución sistemática del importe amortizable de un activo intangible a lo largo de su vida útil.
- **Beneficio económico futuro:** Es definido como el potencial que tiene el activo de directa o indirectamente contribuir al flujo de efectivo.
- **Costo:** Importe de efectivo o equivalentes de efectivo pagados, o bien al valor de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o desarrollo.
- **Costos de disposición:** Son los costos incrementales directamente atribuibles a la disposición de un activo, excluyendo los costos financieros y los gastos por impuestos a las ganancias.
- **Costo de reposición:** Corresponde a la contraprestación más baja requerida para reemplazar el potencial de servicio restante de un activo o los beneficios económicos incorporados a este. El costo de reposición es un valor de entrada observable y específico para la Entidad.
- **Desarrollo:** Es la aplicación de los resultados de la investigación o de cualquier otro tipo de conocimiento científico, a un plan o diseño en particular para la producción de materiales, productos, métodos, procesos o sistemas nuevos, o sustancialmente mejorados, antes del comienzo de su producción o utilización comercial.
- **Ingresos de transacciones sin contraprestación:** Un ingreso producto de una transacción sin contraprestación es aquel que recibe la Entidad sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso recibido, es decir, la Entidad no entrega nada a cambio del recurso recibido o, si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido. Son ejemplos de estos ingresos, los impuestos y las transferencias, tales como traslado de recursos entre entidades de gobierno, asunción de pasivos por parte de terceros, préstamos con tasas subsidiadas y donaciones.
- **Investigación:** Es todo aquel estudio original y planificado, emprendido con la finalidad de obtener nuevos conocimientos científicos o tecnológicos.
- **Importe en libros:** Es el importe por el cual se reconocen los activos, una vez deducidas la amortización acumulada, y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, que se refieren al mismo.
- **Importe recuperable:** Es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta de un activo y su valor en uso.
- **Línea recta:** Es la distribución del valor del activo, ajustada en partes iguales por cada año de uso.

- **Pérdida por deterioro:** Es el exceso del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.
  - **Valor amortizable de un activo intangible:** Es el costo del activo menos su valor residual.
  - **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. Cuando el valor se obtiene en un mercado abierto, activo y ordenado, el valor de mercado puede ser un valor de entrada o de salida observable y un valor no específico para la entidad.
  - **Valor en uso:** Es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se espera obtener de un activo o una unidad generadora de efectivo.
  - **Valor residual:** Es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente en la disposición del activo, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.
  - **Vida útil:** a) El periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la Entidad; o b) El número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la Entidad.
- **RECONOCIMIENTO**

### Generalidades para el reconocimiento de los activos intangibles

Un activo intangible se reconocerá 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.

Un activo es **identificable** si:

- Es separable, y
- Surge de derechos contractuales o de otros derechos de tipo legal

El MEN **controlará** un determinado activo siempre que tenga el poder de obtener los beneficios económicos futuros o potencial de servicio 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** o potencial de servicio cuando, cumpla al menos una de las siguientes características:

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

El MEN evaluará la probabilidad de obtener beneficios económicos futuros o generar potencial de servicio 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.

La medición de un activo intangible es **fiable** cuando existe evidencia de transacciones para el activo u otros similares, o cuando la estimación del valor depende de variables que se pueden medir en términos monetarios.

El MEN no reconocerá activos intangibles generados internamente, excepto cuando estos sean producto de una fase de desarrollo. En consecuencia, para esta clase de activos intangibles, el MEN identificará qué desembolsos hacen parte de la fase de investigación y cuáles corresponden a la fase de desarrollo.

La fase de desarrollo consiste en la aplicación de los resultados de la investigación (o de cualquier otro tipo de conocimiento científico) a un plan o diseño para la producción de sistemas nuevos o sustancialmente mejorados, materiales, productos, métodos o procesos, antes del comienzo de su producción o utilización comercial.

Los desembolsos que se realicen en la fase de desarrollo se reconocerán como activos intangibles si la Entidad puede demostrar cada una de las siguientes condiciones:

- a. Su posibilidad técnica para completar la producción del activo intangible de forma que pueda estar disponible para su utilización o su venta;
- b. Su intención de completar el activo intangible para usarlo o venderlo;
- c. Su capacidad para utilizar o vender el activo intangible;
- d. Su disponibilidad de recursos técnicos, financieros o de otro tipo para completar el desarrollo y para utilizar o vender el activo intangible;
- e. Su capacidad para medir, de forma fiable, el desembolso atribuible al activo intangible durante su desarrollo; y
- f. La forma en que el activo intangible va a generar potencial de servicio o probables beneficios económicos futuros.

Las adiciones y mejoras efectuadas a un activo intangible se reconocerán como mayor valor de este y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la amortización.

## • MEDICIÓN INICIAL

Los activos intangibles se medirán por el costo, el cual dependerá de si estos son adquiridos o generados internamente y que sean superiores al 50 % de un SMMLV.

### **Costo de adquisición**

El costo de adquisición de los intangibles incluirá:

- El precio de compra,
- Los aranceles y otros impuestos no recuperables,
- Otras erogaciones necesarias para la preparación del activo para su uso previsto.

Los descuentos o rebajas del precio de adquisición se reconocerán como un menor valor del activo intangible y afectará la base de amortización.

En la adquisición de activos intangibles en una transacción sin contraprestación, el MEN medirá el activo adquirido, de acuerdo con la política contable adoptada por el MEN para los ingresos de transacciones sin contraprestación, la cual indica que las transferencias no monetarias (intangibles), se medirán por el valor del mercado del activo recibido y, en ausencia de este, por el costo de reposición. Si no es factible obtener alguna de las anteriores mediciones, las transferencias o monetarias se medirán por el valor en libros que tenía el activo en la Entidad que transfirió el recurso.

### **Activos intangibles desarrollados internamente**

El MEN separará los desembolsos que se realicen en la fase de investigación, de aquellos que se realicen en la fase de desarrollo; si no es posible separar estos desembolsos, se tratarán como si se hubieran realizado en la fase de investigación es decir no se reconocerán como activos intangibles.

#### Tratamiento de los desembolsos:

- Los desembolsos realizados en la fase de investigación se reconocerán como un gasto en el periodo en que se produzcan.
- Los desembolsos realizados en la fase de desarrollo formarán parte de los componentes del costo de los activos intangibles desarrollados internamente.

Los costos de los activos intangibles, que surja en la fase de desarrollo estarán conformados por todos los desembolsos realizados que sean directamente atribuibles y necesarios en la creación, producción y preparación del activo para que pueda operar de la forma prevista por el MEN. Estos desembolsos comprenderán:

- Costos de materiales y servicios utilizados o consumidos en la generación del activo intangible,

- Costos de beneficios a los empleados relacionados con la generación del activo intangible,
- Honorarios para registrar los derechos legales,
- Amortización de patentes y licencias que se utilizan para generar activos intangibles.

No formaran parte de estos costos:

- Los gastos administrativos de venta (en caso de que ocurran) u otros gastos indirectos de carácter general no atribuibles a la preparación del activo para su uso.
- Las cantidades que excedan los rangos normales de consumo de materiales, mano de obra u otros factores empleados
- Las pérdidas operativas
- Los desembolsos para formación del personal que trabaje con el activo.

Los desembolsos realizados sobre un activo intangible reconocidos inicialmente como gastos en el resultado, no se reconocerán en periodos posteriores como parte del costo de un activo intangible incluso si inicialmente el desembolso se llevó al gasto producto de un error contable.

## • MEDICIÓN POSTERIOR

El MEN medirá sus activos intangibles por el costo, menos la amortización acumulada, menos el deterioro acumulado.

### **Amortización**

Corresponde a la distribución sistemática del valor amortizable (el costo del activo menos su valor residual) de un activo intangible durante su vida útil.

La amortización del activo intangible iniciará cuando esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por el MEN. El cargo por amortización de un periodo se reconocerá como gasto en el resultado de este, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos.

La amortización acumulada de un activo intangible estará en función del valor residual, la vida útil y el método de amortización.

El valor residual determinado por el MEN para esta clase de activos es cero pesos (\$0), debido a que la Entidad considera que, durante la vida útil del activo, se consumirán todos los beneficios económicos del mismo.

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

- Licencias:  
10 años para licencias perpetuas,  
Entre 1 y 9 años para licencias que tienen vigencia según el contrato de compra.
- Software: 5 años.
- Patentes, derechos u otros intangibles: se determinará en el momento en el cual se cuente con el requisito legal y control de los mismos.

**Método de amortización:** El MEN ha determinado que el método de amortización es el de línea recta.

### **Deterioro**

El MEN reconocerá una pérdida por deterioro del valor de un activo cuando su importe en libros supere su valor recuperable. El valor recuperable es el mayor entre el valor de mercado del activo menos los costos de disposición y su costo de reposición.

Como mínimo al final del periodo contable el MEN evaluará si existen indicadores de deterioro del valor de sus activos, y de existir, el MEN estimará el valor recuperable de los mismos; y en caso contrario no estará obligado a esta estimación.

### **Indicadores de deterioro**

A continuación, se listan algunos indicadores que pueden sugerir un deterioro en los intangibles del MEN:

- Obsolescencia por avances tecnológicos de activos intangibles similares
- Pérdida de vigencia por cambio normativo
- Pérdida de vigencia por falta de uso por parte de los usuarios

### **Baja en cuentas**

El MEN dará de baja un activo intangible cuando:

- Se dispone o vende el elemento
- El activo intangible queda permanentemente retirado de uso y no se esperan beneficios económicos futuros por su disposición o un potencial de servicio

La pérdida o ganancia fruto de la baja en cuentas del activo intangible se calculará como la diferencia entre el valor neto obtenido por la disposición o venta del activo (precio de venta menos costos de venta asociados) y su valor en libros, y se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

### **• PRESENTACION Y REVELACIONES**

El MEN presentará y revelará, para los activos intangibles, como mínimo la siguiente información:

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



- a. El estado de situación financiera incluirá una partida de activos intangibles dentro de la clasificación de corriente o no corriente con base en su duración
- b. Política contable de activos intangibles
- c. Las vidas útiles o las tasas de amortización utilizadas
- d. Los métodos de amortización utilizados
- e. La descripción de si las vidas útiles de los activos intangibles son finitas o indefinidas
- f. Las razones para estimar que la vida útil de un activo intangible es indefinida
- g. 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, - amortizaciones, deterioro del valor reconocidos o revertidos y otros cambios
- h. El valor por el que se hayan reconocido inicialmente los activos intangibles adquiridos en una transacción sin contraprestación
- i. 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
- j. La descripción, valor en libros y periodo de amortización restante de cualquier activo intangible individual que sea significativo para los estados financieros de la Entidad
- k. El valor de los desembolsos para investigación y desarrollo que se hayan reconocido como gasto durante el periodo.

Para cada activo individual, que se haya deteriorado, se revelará la siguiente información:

- a. El valor de las pérdidas por deterioro del valor reconocidas durante el periodo;
- b. El valor de las reversiones de pérdidas por deterioro del valor reconocidas durante el periodo;
- c. Los eventos y circunstancias que hayan llevado al reconocimiento o a la reversión de la pérdida por deterioro del valor; y
- d. La naturaleza del activo.

Adicionalmente, se revelará:

- a. El hecho de si el valor recuperable del activo (o de la unidad generadora de efectivo) es el valor de mercado menos los costos de disposición o el valor en uso; y
- b. La tasa o tasas de descuento utilizadas en las estimaciones actuales y en las efectuadas anteriormente para hallar el valor en uso, en el caso de que este sea el valor recuperable.

## • CATÁLOGO DE CUENTAS

Basado en la Resolución 620 de 2015 de la CGN:

| <b>CUENTA</b> | <b>CONCEPTO</b>  |
|---------------|--|
| 19            | <b>OTROS ACTIVOS</b>   |
| 1970          | <b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>                                     |
| 197007        | Licencias  |
| 197008        | Softwares  |
| 197010        | Activos intangibles en fase de desarrollo                      |
| 197090        | Otros intangibles  |
| 1975          | <b>AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)</b>      |
| 197507        | Licencias  |
| 197508        | Softwares  |
| 197590        | Otros intangibles  |
| 53            | <b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b> |
| 5366          | <b>AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES</b>                     |
| 536605        | Licencias  |
| 536606        | Softwares  |
| 536690        | Otros intangibles  |

## • CASO PRÁCTICO

### Hecho económico

A continuación, se presenta un ejemplo para los intangibles, para el registro de la adquisición de un activo intangible, bajo el nuevo marco normativo, así:

El mes de febrero el MEN adquirió un software para POST-PRODUCCION PARA EQUIPOS MAC por valor de \$35.000.000 con un descuento por pronto pago del 1.5 %. El mes de marzo el software inicia operación y se determina que su vida útil es de 5 años, tiempo proyectado para la recepción del servicio.

### Reconocimiento y medición inicial

La Entidad reconocerá el hecho económico en el momento en que se tiene el control, se espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio del software adquirido. La medición inicial de este software será al costo.

### Datos de la adquisición del software:

|  |              |
|--|--------------|
| + Valor                                      | \$35.000.000 |
| - Descuentos 1.5%                            | \$525.000    |
| + Impuestos de importación (no recuperables) | \$1.000.000  |
| = Valor adquisición                          | \$34.475.000 |

### Registro contable:

| <b>Código</b> | <b>Descripción</b>  | <b>Débito</b> | <b>Crédito</b> |
|---------------|---------------------|---------------|----------------|
| 19            | Otros Activos       |               |                |
| 1970          | Activos Intangibles |               |                |

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

|        |  |            |            |
|--------|--|------------|------------|
| 197008 | Software                               | 35.475.000 |            |
| 11     | Efectivo y Equivalentes de Efectivo    |            |            |
| 1110   | Depósitos en Instituciones Financieras |            |            |
| 111005 | Cuenta Corriente                       |            | 35.475.000 |

### Medición posterior

Con posterioridad al reconocimiento, el software se medirá por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado, de acuerdo con esto a continuación se observa el reconocimiento de la amortización y el deterioro del activo:

### Amortización

A partir de la fecha de adquisición el MEN determina que la vida útil es de 5 años, teniendo en cuenta que este es el tiempo durante el que el MEN espera recibir los beneficios económicos o el potencial de servicio derivados del activo. De acuerdo con esto realiza la amortización mensual por el método de línea recta, definiendo el valor de la misma así:

|  |              |
|--|--------------|
| Valor de adquisición del software          | \$35.475.000 |
| Meses de vida útil determinados por el MEN | 60           |
| Valor mensual de la amortización           | \$591.250    |

Una vez el software esté disponible para su uso, el MEN iniciará la amortización mensual (así el software no esté siendo utilizado), reconociendo el respectivo gasto de acuerdo con los siguientes registros contables:

### Registro contable:

| Código | Descripción   | Débito  | Crédito |
|--------|---|---------|---------|
| 53     | Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones |         |         |
| 5366   | Amortización de Activos Intangibles                     |         |         |
| 536606 | Softwares   | 591.250 |         |
| 19     | Otros Activos   |         |         |
| 1975   | Amortización Activos Intangibles                        |         |         |
| 197508 | Software  |         | 591.250 |

### Valor residual

No se calcula el valor residual del activo intangible, teniendo en cuenta que el MEN ha determinado para esta clase de activos un valor residual cero (0), dado que, durante la vida útil del activo, se consumirán todos los beneficios económicos del mismo.

### Deterioro

Al final del tercer periodo contable el MEN determina que debido a avances tecnológicos de software similares es necesario reconocer una pérdida por deterioro del activo intangible. Para reconocer el deterioro de este software el MEN aplicará lo determinado

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

en la presente política: *El MEN reconocerá una pérdida por deterioro del valor de un activo cuando su valor en libros supere su valor recuperable.*

**Identificación del valor en libros:**

|   |            |
|---|------------|
| Valor de adquisición del software   | 35.475.000 |
| Meses de vida útil determinados por el MEN                                  | 60         |
| Valor mensual de la amortización  | 591.250    |
| Tiempo transcurrido entre la compra y la evaluación de deterioro (en meses) | 36         |
| Valor en libros   | 14.190.000 |

**Identificación del valor recuperable:**

El valor recuperable es el mayor entre el valor de mercado del activo menos los costos de disposición y su valor en uso, por lo tanto, para identificar este valor es necesario observar:

|                                 |            |
|---------------------------------|------------|
| Valor razonable del activo      | 10.000.000 |
| (-) Costos de disposición       | 2.000.000  |
| Valor razonable neto del activo | 8.000.000  |

Para la determinación del valor en uso es necesario tener en cuenta que los flujos de caja que el MEN estima que se deriven del uso del software durante los 2 años de vida útil que le quedan ascienden a \$3.000.000 y \$3.500.000, respectivamente. Adicionalmente, el MEN determina que la tasa de descuento adecuada para estos flujos de efectivo es del 5%. De acuerdo con eso se calcula el valor en uso así:

$$\text{Valor en uso} = (3.000.000 (1+0,05)^{-1} + 3.500.000 (1+0,05)^{-2}) = 6.031.746$$

De esta manera se identifica que el valor recuperable de este software es de \$8.000.000.

**Identificación del valor del deterioro:**

|                     |            |
|---------------------|------------|
| Valor en libros     | 14.190.000 |
| Valor recuperable   | 8.000.000  |
| Valor del deterioro | 6.190.000  |

Se debe escoger el mayor valor entre valor en uso y valor recuperable.

**Registro contable:**

| Código | Descripción | Débito | Crédito |
|--------|-------------|--------|---------|
|--------|-------------|--------|---------|

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

|        |   |           |
|--------|---|-----------|
| 53     | Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones |           |
| 5357   | Deterioro de Activos Intangibles                        |           |
| 535707 | Softwares   | 6.190.000 |
| 19     | Otros Activos   |           |
| 1976   | Deterioro acumulado de Activos Intangibles              |           |
| 197607 | Software  | 6.190.000 |

### Baja en cuentas

Por la obsolescencia del software el MEN decide retirarlo del uso sin esperar beneficios económicos futuros por su disposición o un potencial de servicio, por tal razón se da de baja este activo intangible reconociendo el gasto respectivo.

### Registro contable:

| Código | Descripción   | Débito     | Crédito    |
|--------|---|------------|------------|
| 19     | Otros Activos   |            |            |
| 1975   | Amortización Activos Intangibles                      |            |            |
| 197508 | Software  | 21.285.000 |            |
| 19     | Otros Activos   |            |            |
| 1976   | Deterioro acumulado de Activos Intangibles            |            |            |
| 197607 | Software  | 6.190.000  |            |
| 58     | Otros gastos  |            |            |
| 5890   | Gastos diversos                                       |            |            |
| 589019 | Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros | 8.000.000  |            |
| 19     | Otros Activos   |            |            |
| 1970   | Activos Intangibles                                   |            |            |
| 197008 | Software  |            | 35.475.000 |

### • Caso práctico Activos intangibles no generadores de efectivo

#### Hecho económico

El 30 de marzo, el MEN adquirió un software de GEO-REFERENCIACIÓN de las escuelas de Colombia por valor de \$300.000.000.

En el mes de abril el software inicia operación y se determina que su vida útil es de 2 años, tiempo proyectado para la recepción de la información por parte de las escuelas objeto de ubicación.

#### Reconocimiento y medición inicial

La Entidad reconocerá el hecho económico en el momento en que se tiene el control, se espera obtener potencial de servicio del software adquirido el cual será el 1° de abril. La medición inicial de este software será al costo.

#### Datos de la adquisición del software:

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

|                     |               |
|---------------------|---------------|
| + Valor             | \$300.000.000 |
| = Valor adquisición | \$300.000.000 |

**Registro contable:**

| <b>Código</b> | <b>Descripción</b>                     | <b>Débito</b> | <b>Crédito</b> |
|---------------|--|---------------|----------------|
| 19            | Otros Activos                          |               |                |
| 1970          | Activos Intangibles                    |               |                |
| 197008        | Software                               | 300.000.000   |                |
| 11            | Efectivo y Equivalentes de Efectivo    |               |                |
| 1110          | Depósitos en Instituciones Financieras |               |                |
| 111005        | Cuenta Corriente                       |               | 300.000.000    |

**Medición posterior**

Con posterioridad al reconocimiento, el software se medirá por su costo, menos la amortización acumulada, menos el deterioro acumulado, de acuerdo con esto a continuación se observa el reconocimiento de la amortización y el deterioro del activo intangible:

**Amortización**

A partir de la fecha de adquisición el MEN determina que la vida útil es de 2 años, teniendo en cuenta que este es el tiempo durante el cual el MEN espera recibir el potencial de servicio derivado del activo. De acuerdo con esto realiza la amortización mensual por el método de línea recta, definiendo el valor de la misma así:

|  |               |
|--|---------------|
| Valor de adquisición del software          | \$300.000.000 |
| Meses de vida útil determinados por el MEN | 24            |
| Valor mensual de la amortización           | \$12.500.000  |

Una vez el software esté disponible para su uso, el MEN iniciará la amortización mensual (así el software no esté siendo utilizado), reconociendo el respectivo gasto de acuerdo a los siguientes registros contables:

**Registro contable:**

| <b>Código</b> | <b>Descripción</b>                                      | <b>Débito</b> | <b>Crédito</b> |
|---------------|---|---------------|----------------|
| 53            | Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones |               |                |
| 5366          | Amortización de Activos Intangibles                     |               |                |
| 536606        | Softwares   | 12.500.000    |                |
| 19            | Otros Activos   |               |                |
| 1975          | Amortización Activos Intangibles                        |               |                |
| 197508        | Software  |               | 12.500.000     |

## Valor residual

No se calcula el valor residual del activo intangible, teniendo en cuenta que el MEN ha determinado para esta clase de activos un valor residual cero (0), dado que, durante la vida útil del activo, se consumirán todos los beneficios económicos del mismo y no se espera al final de su vida útil venderlo.

## Deterioro

Al final del primer periodo contable el MEN determina que, debido a avances tecnológicos de software similares, existe una nueva versión del software la cual no fue adquirida, para incluir estas nuevas mejoras se requiere un desarrollo adicional y no está contemplado, es necesario reconocer una pérdida por deterioro del activo intangible. Para reconocer el deterioro de este software el MEN aplicará lo determinado en la presente política: *El MEN reconocerá una pérdida por deterioro del valor de un activo cuando su valor en libros supere su valor recuperable.*

### Identificación del valor en libros:

|   |             |
|---|-------------|
| Valor de adquisición del software   | 300.000.000 |
| Meses de vida útil determinados por el MEN                                  | 24          |
| Valor mensual de la amortización  | 12.500.000  |
| Tiempo transcurrido entre la compra y la evaluación de deterioro (en meses) | 9           |
| Valor en libros   | 192.000.000 |

### Identificación del valor del servicio recuperable:

El valor del servicio recuperable es el mayor entre el valor de mercado del activo, si existiere, menos los costos de disposición y el costo de reposición, por lo tanto, para identificar este valor es necesario observar:

#### Valor de Mercado

|                                  |             |
|----------------------------------|-------------|
| Valor de mercado del activo      | 190.000.000 |
| (-) Costos de disposición        | 20.000.000  |
| Valor de mercado neto del activo | 170.000.000 |

#### Costo de reposición

El costo de reposición del activo se estima en 260.000.000, de acuerdo con el cálculo del costo de reposición a nuevo depreciado, se realizan los siguientes cálculos.

|  |             |
|--|-------------|
| Costo de reposición del activo a nuevo | 260.000.000 |
| (-) Depreciación de 9 meses            | 97.500.000  |

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



|                                |             |
|--------------------------------|-------------|
| Costo de reposición del activo | 162.500.000 |
|--------------------------------|-------------|

El mayor entre el valor de mercado y el costo de reposición es el que se usa para determinar el deterioro, así:

|   |             |
|---|-------------|
| Valor en libros del activo  | 192.000.000 |
| Mayor entre el valor de mercado y el costo de reposición a nuevo depreciado | 170.000.000 |
| Deterioro del activo  | 22.000.000  |

De acuerdo con el estudio realizado del deterioro del Software de GEO-REFERENCIACIÓN, es necesario calcular el costo de reposición dado que, el valor de mercado del activo menos los costos de disposición es menor al valor de libros y el costo de reposición a nuevo depreciado es menor al valor en libros, por lo cual, habrá deterioro del valor y se usará el mayor entre el valor de mercado menos los costos de disposición y el costo de reposición a nuevo depreciado.

#### Registro contable:

| Código | Descripción   | Débito     | Crédito    |
|--------|---|------------|------------|
| 53     | Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones |            |            |
| 5366   | Amortización de Activos Intangibles                     |            |            |
| 536606 | Softwares   | 22.000.000 |            |
| 19     | Otros Activos   |            |            |
| 1975   | Amortización Activos Intangibles                        |            |            |
| 197508 | Software  |            | 22.000.000 |

## 2.10 POLITICA CONTABLE DE ARRENDAMIENTOS

### • NORMATIVIDAD

La normatividad aplicable a la política contable de arrendamientos para el MEN, se relaciona a continuación:

Resolución 533 de 2015:

| CAPÍTULO | NUMERAL | DETALLE  |
|----------|---------|--|
| 1        | 16      | Arrendamientos                                     |
| 1        | 16.1    | Clasificación                                      |
| 1        | 16.2    | Arrendamientos Financieros                         |
| 1        | 16.3    | Arrendamientos Operativos                          |
| 1        | 16.4    | Transacciones de venta con arrendamiento posterior |

### • OBJETIVO

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 objetivo de esta política es determinar el tratamiento contable para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los arrendamientos que posea el MEN dentro de sus estados financieros, como arrendatario y como arrendador.

#### • ALCANCE

Esta política se aplicará a todos los contratos de arrendamiento que posea el MEN, que cumpla con las siguientes características:

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.

Se excluyen en el alcance de esta política:

- Acuerdos de licencias para temas tales como películas, grabaciones en vídeo, obras de teatro, manuscritas, patentes y derechos de autor.
- Propiedades mantenidas por arrendatarios, en el caso en que se contabilicen como propiedades de inversión.
- Propiedades de inversión suministradas por arrendadores en régimen de arrendamiento operativo.
- Los arrendamientos operativos que son onerosos.

#### • DEFINICIONES

Los principales términos utilizados dentro de esta política contable se relacionan a continuación:

- **Activos:** Los activos son recursos controlados por el MEN que resultan de un evento pasado y de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.
- **Arrendamiento:** Es un acuerdo por el que el arrendador cede al arrendatario, a cambio de percibir una suma única de dinero, o una serie de pagos o cuotas, el derecho a utilizar un activo durante un periodo de tiempo determinado.
- **Arrendamiento financiero:** Es un tipo de arrendamiento en el que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. La propiedad del mismo, en su caso, puede o no ser transferida.
- **Arrendamiento no cancelable:** Es un arrendamiento que sólo es revocable: si ocurriese alguna contingencia remota; con el permiso del arrendador; si el arrendatario realizase un nuevo arrendamiento para el mismo activo u otro

equivalente con el mismo arrendador; si el arrendatario pagase una cantidad adicional tal que, al inicio del arrendamiento, la continuación de éste quede asegurada con razonable certeza.

- **Arrendamiento operativo:** Es cualquier acuerdo de arrendamiento distinto al arrendamiento financiero.
- **Contratos de arrendamiento-compra:** Es un contrato para el alquiler de activos, que contengan una cláusula en la que se otorgue al que alquila la opción de adquirir la propiedad del activo tras el cumplimiento de las condiciones acordadas.
- **Comienzo del plazo del arrendamiento:** Es la fecha a partir de la cual el arrendatario tiene el derecho de utilizar el activo arrendado.
- **Costos directos iniciales:** Son los costos incrementales directamente imputables a la negociación y contratación de un arrendamiento.
- **Cuotas contingentes del arrendamiento:** Son la parte de los pagos por arrendamiento cuyo importe no es fijo, sino que se basa en el importe futuro de un factor que varía por razones distintas del paso del tiempo.
- **Inicio del arrendamiento:** Es la fecha más temprana entre la del acuerdo del arrendamiento y la fecha en que se comprometen las partes en relación con las principales estipulaciones del mismo. En esta fecha: (a) se clasificará el arrendamiento como operativo o como financiero; y (b) en el caso de tratarse de un arrendamiento financiero, se determinarán los importes que se reconocerán al comienzo del plazo de arrendamiento.
- **Pagos mínimos:** Son los pagos que se requieren o pueden requerírsele al arrendatario durante el plazo del arrendamiento, excluyendo tanto las cuotas de carácter contingente como los costos de los servicios y los impuestos que ha de pagar el arrendador y le hayan de ser reembolsados.
- **Pagos mínimos por el arrendamiento:** Son los pagos que se requieren o pueden requerírsele al arrendatario durante el plazo del arrendamiento, excluyendo tanto las cuotas de carácter contingente como los costos de los servicios y los impuestos que ha de pagar el arrendador y le hayan de ser reembolsados.
- **Plazo del arrendamiento:** Es el periodo no revocable por el cual el arrendatario ha contratado el arrendamiento del activo, junto con cualquier periodo adicional en el que éste tenga derecho a continuar con el arrendamiento, con o sin pago adicional, siempre que al inicio del arrendamiento se tenga la certeza razonable de que el arrendatario ejercerá tal opción.
- **Tasa de interés implícita en el arrendamiento:** Es la tasa de descuento que, al inicio del arrendamiento, produce la igualdad entre el valor presente total de los

pagos mínimos por el arrendamiento y el valor residual no garantizado, a suma del valor razonable del activo arrendado y cualquier costo directo inicial del arrendador.

La tasa de interés implícita del arrendamiento se define de forma que los costos directos iniciales se incluyen automáticamente en los derechos de cobro del arrendamiento financiero; no hay necesidad de añadirlos de forma independiente.

- **Valor de mercado:** Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre.
- **Vida económica:** Es el periodo durante el cual se espera que un activo sea utilizable económicamente, por parte de uno o más usuarios; o la cantidad de unidades de producción o similares que se espera obtener del activo por parte de uno o más usuarios.
- **Vida útil:** Es el periodo de tiempo estimado que se extiende, desde el inicio del plazo del arrendamiento, pero sin estar limitado por éste, a lo largo del cual la Entidad espera consumir los beneficios económicos incorporados al activo arrendado.

## • RECONOCIMIENTO

### Generalidades para el reconocimiento de los arrendamientos

Los arrendamientos se clasificarán en operativos o financieros de acuerdo con la transferencia, que haga el arrendador al arrendatario, de los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo.

Cuando el arrendador y el arrendatario sean entidades públicas, estos clasificarán el arrendamiento de igual manera, esto es, como arrendamiento financiero o arrendamiento operativo, según corresponda.

El MEN clasificará el arrendamiento, al inicio de este, en arrendamiento financiero o arrendamiento operativo.

A efectos de la aplicación de esta Norma, no se considerarán como arrendamientos los derechos mantenidos por la Entidad bajo acuerdos de licencia que deban contabilizarse conforme a la Norma de activos intangibles.

### Arrendamiento financiero

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).

Adicionalmente, cualquier costo directo inicial del arrendatario se añadirá al importe reconocido como activo.

La clasificación del arrendamiento dependerá de la esencia económica y naturaleza de la transacción, más que de la forma legal del contrato. Un arrendamiento se clasificará como financiero cuando se den, entre otras, alguna o varias de las siguientes situaciones:

- a. El arrendador transfiere la propiedad del activo al arrendatario al finalizar el plazo del arrendamiento;
- b. El arrendatario tiene la opción de comprar el activo a un precio que se espera sea suficientemente inferior al valor de mercado, en el momento en que la opción es ejercitable, de modo que, al inicio del arrendamiento, se prevé con razonable certeza que tal opción se ejercerá;
- c. El plazo del arrendamiento cubre la mayor parte de la vida económica del activo, incluso si la propiedad no se transfiere al final de la operación;
- d. El valor presente de los pagos que debe realizar el arrendatario al arrendador es al menos equivalente a casi la totalidad del valor de mercado del activo objeto de la operación, al inicio del arrendamiento;
- e. Los activos arrendados son de una naturaleza tan especializada que solo el arrendatario tiene la posibilidad de usarlos sin realizar modificaciones importantes en ellos;
- f. El arrendatario puede cancelar el contrato de arrendamiento y las pérdidas sufridas por el arrendador a causa de tal cancelación las asume el arrendatario;
- g. Las pérdidas o ganancias derivadas de las fluctuaciones en el valor de mercado del valor residual recaen sobre el arrendatario; y
- h. El arrendatario tiene la posibilidad de prorrogar el arrendamiento, con unos pagos que son sustancialmente inferiores a los habituales del mercado.

Las anteriores situaciones son indicios de que un arrendamiento puede clasificarse como financiero. Sin embargo, la administración del MEN analizará las particularidades del contrato para determinar si en realidad, se transfieren, al arrendatario, los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. La clasificación del arrendamiento se mantendrá durante todo el plazo del mismo.

Cuando el arrendador y el arrendatario acuerden cambiar las estipulaciones del contrato de tal forma que esta modificación dé lugar a una clasificación diferente del arrendamiento, el contrato revisado se considerará como un nuevo arrendamiento para el plazo restante, salvo que sea para renovarlo. No obstante, los cambios en las

estimaciones o los cambios en las circunstancias no darán lugar a una nueva clasificación del arrendamiento a efectos contables.

Cuando un arrendamiento incluya componentes de terrenos y de edificios conjuntamente, el MEN evaluará la clasificación de cada componente por separado como un arrendamiento financiero u operativo. Para la contabilización, la Entidad distribuirá los pagos por el arrendamiento, incluyendo los pagos por adelantado, entre los componentes de terrenos y de edificios en proporción a los valores de mercado relativos al valor que se reconocería para alguno de los componentes, los terrenos y edificios podrán tratarse como individualmente para la clasificación del arrendamiento

### **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. Un arrendamiento se clasificará como operativo cuando se den, entre otras, alguna o varias de las siguientes situaciones:

- a. El arrendador NO transfiere la propiedad del activo al arrendatario al finalizar el plazo del arrendamiento;
- b. El arrendatario NO tiene la opción de comprar el activo a un precio que se espera sea suficientemente inferior al valor de mercado.
- c. El plazo del arrendamiento NO cubre la mayor parte de la vida económica del activo.
- d. El valor presente de los pagos que debe realizar el arrendatario al arrendador es muy inferior a la totalidad del valor de mercado del activo objeto de la operación, al inicio del arrendamiento;
- e. El arrendatario NO puede cancelar el contrato de arrendamiento y si lo realiza las pérdidas sufridas por el arrendador a causa de tal cancelación las asume el arrendatario;
- f. El arrendatario tiene la posibilidad de prorrogar el arrendamiento, y sus pagos se mantienen iguales a los habituales del mercado.

Los arrendamientos operativos serán reconocidos con las cuotas derivadas de los arrendamientos operativos como gasto de forma lineal, durante el transcurso del plazo del arrendamiento.

Los costos directos iniciales incurridos por el arrendador al negociar un arrendamiento operativo se añadirán al importe en libros del activo arrendado, y se reconocerán como

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

gastos a lo largo del plazo del arrendamiento, sobre la misma base que los ingresos por arrendamiento.

## • MEDICIÓN INICIAL

La medición inicial se determinará de acuerdo con el tipo de arrendamiento que se establezca entre las partes, es decir, un arrendador y un arrendatario.

### Arrendatario

#### 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. El préstamo por pagar y el activo tomado en arrendamiento se medirán así:

El valor del préstamo por pagar así como el del activo reconocido, corresponderán al menor entre el valor de mercado del bien tomado en arrendamiento (o el costo de reposición si el valor de mercado no puede ser medido) y el valor presente de los pagos que el arrendatario debe realizar al arrendador, incluyendo el valor residual garantizado por el arrendatario o por una parte vinculada con él o, el valor de la opción de compra cuando esta sea significativamente inferior al valor de mercado del activo en el momento en que esta sea medido. De estos pagos, se excluirán las cuotas de carácter contingente y los costos de los servicios e impuestos, que pagó el arrendador y que le serán reembolsados.

Para el cálculo del valor presente, el arrendatario empleará como factor de descuento, la tasa implícita del acuerdo y si esta no puede determinarse, empleará la tasa de interés incremental. La tasa implícita del acuerdo es la tasa de descuento que, al inicio del arrendamiento, produce la igualdad entre:

- a. La suma del valor presente total de los pagos a cargo del arrendatario o un tercero vinculado con él más el valor residual no garantizado por el arrendatario o por otra Entidad vinculada con este y
- b. La suma del valor de mercado del activo arrendado más los costos directos iniciales del arrendador, siempre que este no sea productor o distribuidor del activo arrendado.

Por su parte, la tasa incremental es aquella en que incurriría el arrendatario si pidiera prestados los fondos necesarios para comprar el activo en un plazo y con garantías similares a las estipuladas en el contrato de arrendamiento. Si el MEN tiene préstamos que estén garantizados por el gobierno, la determinación de la tasa de interés incremental del préstamo del arrendatario reflejará la existencia de cualquier garantía gubernamental



y cualquier honorario; lo cual, normalmente, implicará usar una menor tasa de interés incremental del préstamo.

Si el arrendatario no puede determinar el valor de mercado del activo, comparará el costo de reposición con el valor presente de los pagos a realizar al arrendador. El valor de mercado y el costo de reposición se determinarán conforme a lo definido en el marco conceptual para estas bases de medición.

Si el arrendatario incurre en costos directos iniciales, estos se contabilizarán como un mayor valor del activo y se llevarán al resultado a través de la depreciación o amortización del recurso adquirido en arrendamiento. Los costos directos iniciales para el arrendatario son aquellos directamente imputables a la negociación del arrendamiento, es decir, los costos que el arrendatario habría evitado de no haber realizado el acuerdo.

#### 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.

### **Arrendador**

#### 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.

El valor del préstamo por cobrar será igual a la inversión neta realizada por el arrendador, la cual corresponde a la inversión bruta descontada a la tasa implícita del acuerdo. La inversión bruta es la suma de todos los pagos que recibirá el arrendador por parte del arrendatario, o un tercero vinculado con él, a lo largo del plazo del contrato más el valor residual no garantizado por el arrendatario o por otra entidad vinculada con este. De estos pagos, se excluirán las cuotas de carácter contingente y los costos de los servicios e impuestos, que pagó el arrendador y que le serán reembolsados.

La tasa implícita del acuerdo es la tasa de descuento que, al inicio del arrendamiento, produce la igualdad entre:

- a. El valor presente total de los pagos a cargo del arrendatario o un tercero vinculado con él más el valor residual no garantizado por el arrendatario o por otra entidad vinculada con éste; y
- b. a suma del valor de mercado del activo arrendado más los costos directos iniciales del arrendador.

Si para calcular la tasa implícita del contrato, el arrendador no puede determinar el valor de mercado del bien arrendado, empleará el costo de reposición o, a falta de este, el valor en libros. El valor de mercado y el costo de reposición se determinarán conforme a lo definido en el marco conceptual para estas bases de medición.

Cuando el arrendador no sea productor o distribuidor del activo arrendado, los costos directos iniciales harán parte del cálculo de la inversión neta y no se reconocerán como gasto en el resultado del periodo en el momento en que se incurra en ellos. Los costos iniciales se llevarán al resultado como un menor valor del ingreso por intereses a lo largo del plazo del arrendamiento a través de la tasa de interés implícita. Los costos directos iniciales para el arrendador son aquellos directamente imputables a la negociación y contratación del arrendamiento, es decir, los costos que el arrendador habría evitado si no hubiera realizado el acuerdo.

Si el arrendador es productor o distribuidor del activo arrendado, los costos relacionados con la negociación y contratación de un arrendamiento se excluirán de los costos directos iniciales. En consecuencia, estos se excluirán de la inversión neta del arrendamiento y se reconocerán como gasto en el resultado del periodo cuando se reconozca el beneficio de la venta, lo que, en un arrendamiento financiero, normalmente, tiene lugar al comienzo del plazo de arrendamiento.

Cuando el arrendador sea productor o distribuidor, reconocerá por separado a) la pérdida o ganancia equivalente al resultado de la venta directa del activo arrendado y b) la ganancia financiera que se obtenga en el transcurso del periodo del arrendamiento.

El ingreso por la venta del activo para un arrendador que sea productor o distribuidor será el menor valor entre el valor de mercado del activo y el valor presente de todos los pagos que recibirá el arrendador por parte del arrendatario a lo largo del plazo del contrato descontados a la tasa de interés implícita del acuerdo. No obstante, si se han pactado tasas de interés inferiores a las de mercado, se utilizará la tasa de interés de mercado para calcular el valor presente. En todo caso, los pagos incluirán el valor residual del bien arrendado que esté garantizado por el arrendatario o por otra entidad no vinculada con el arrendador, la cual tenga la capacidad financiera de atender las obligaciones derivadas de la garantía prestada.

El costo de la venta corresponderá al valor por el que esté contabilizada la propiedad entregada en arrendamiento menos el valor presente del valor residual del activo cuya realización, por parte del arrendador, no esté asegurada o quede garantizada exclusivamente por una parte vinculada con el arrendador. La diferencia entre el ingreso

y el costo de la venta será la ganancia en la venta que se reconocerá como tal de acuerdo con las políticas seguidas por la Entidad para las operaciones de venta directa.

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.

Los costos directos iniciales en los que incurra el arrendador durante la negociación y contratación de un arrendamiento operativo se añadirán al valor en libros del activo arrendado y se reconocerán como gasto a lo largo del plazo de arrendamiento, sobre la misma base de los ingresos del arrendamiento.

La depreciación o amortización de los activos arrendados se efectuará de forma coherente con las políticas normalmente seguidas por el arrendador para activos similares, y se calculará con arreglo a las bases establecidas en la norma que le sea aplicable al activo arrendado.

El arrendador, que sea a la vez productor o distribuidor de los bienes arrendados, no reconocerá ningún resultado por la venta cuando celebre un contrato de arrendamiento operativo.

Para efectos del deterioro y baja en cuentas de la cuenta por cobrar, la Entidad aplicará lo dispuesto en la política de Cuentas por Cobrar.

- **MEDICIÓN POSTERIOR**

El MEN en su medición posterior medirá los arrendamientos operativos y financieros así.

**Arrendador**

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.

Las estimaciones de los valores residuales del activo (cuya realización por parte del arrendador no esté asegurada o quede garantizada exclusivamente por una parte vinculada con el arrendador) que se utilicen para determinar el préstamo por cobrar, serán objeto de revisiones regulares. Si se produce una reducción permanente en la estimación del valor residual, se procederá a revisar la distribución del ingreso del contrato y cualquier reducción respecto a las cantidades de ingresos ya devengados se reconocerá inmediatamente.

Para efectos del deterioro y baja en cuentas del préstamo por cobrar, la Entidad aplicará lo dispuesto en la política de Préstamos por Cobrar.

#### 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.

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.

### **Arrendatario**

#### 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.

Para la medición posterior del activo recibido en arrendamiento, la Entidad aplicará la norma que corresponda, de acuerdo con la clasificación del activo. Para el cálculo de la depreciación o amortización de los activos recibidos en arrendamiento, la Entidad utilizará la misma política definida para los demás activos similares que posea. Si no existe certeza razonable de que el arrendatario obtendrá la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se depreciará totalmente durante el periodo que sea menor entre su vida útil y el plazo del arrendamiento.

#### 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

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

resulte más representativa para reflejar adecuadamente el patrón temporal de los beneficios del arrendamiento.

## • PRESENTACION Y REVELACIONES

El MEN deberá revelar en sus estados financieros como mínimo lo siguiente:

### Por parte del arrendatario

#### **Arrendamientos financieros:**

- a. El valor neto en libros para cada clase de activos al final del periodo contable;
- 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;
- c. Las cuotas contingentes reconocidas como gasto en el resultado del periodo; y
- d. 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.

En relación con el préstamo por pagar, la Entidad aplicará las exigencias de revelación contenidas en la norma de préstamos por pagar.

#### **Arrendamientos operativos:**

- a. 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;
- b. Los pagos por arrendamiento reconocidos como gasto en el resultado del periodo; y
- c. 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.

En relación con la cuenta por pagar, la Entidad aplicará las exigencias de revelación contenidas en la política de Cuentas por Pagar.

### **Por parte del arrendador**

#### **Arrendamiento financiero:**

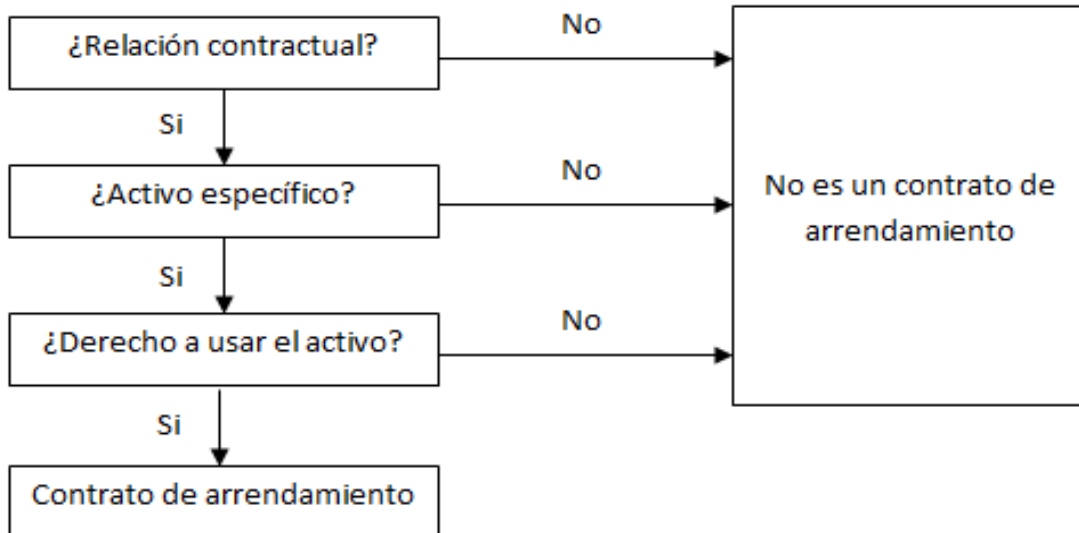
- a. Una conciliación entre la inversión bruta en el arrendamiento y el valor presente de los pagos mínimos por cobrar al final del periodo contable;
- b. La inversión bruta en el arrendamiento y el valor presente de los pagos mínimos por cobrar para cada uno de los siguientes plazos: un año, entre uno y cinco años, y más de cinco años;
- c. Los ingresos financieros no ganados, es decir, la diferencia entre la inversión bruta y la inversión neta, al final del periodo contable;
- d. El monto de los valores residuales no garantizados acumulables a favor del arrendador;
- e. La estimación de incobrables relativa a los pagos que debe realizar el arrendatario al arrendador;
- f. Las cuotas contingentes reconocidas como ingreso en el resultado del periodo; y
- g. Una descripción general de los acuerdos de arrendamiento significativos del arrendador 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.

#### **Arrendamiento operativo:**

- a. Los pagos futuros del arrendamiento para cada uno de los siguientes periodos: un año, entre uno y cinco años, y más de cinco años;
- b. Las cuotas contingentes totales reconocidas como ingreso en el resultado del periodo; y
- c. 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.

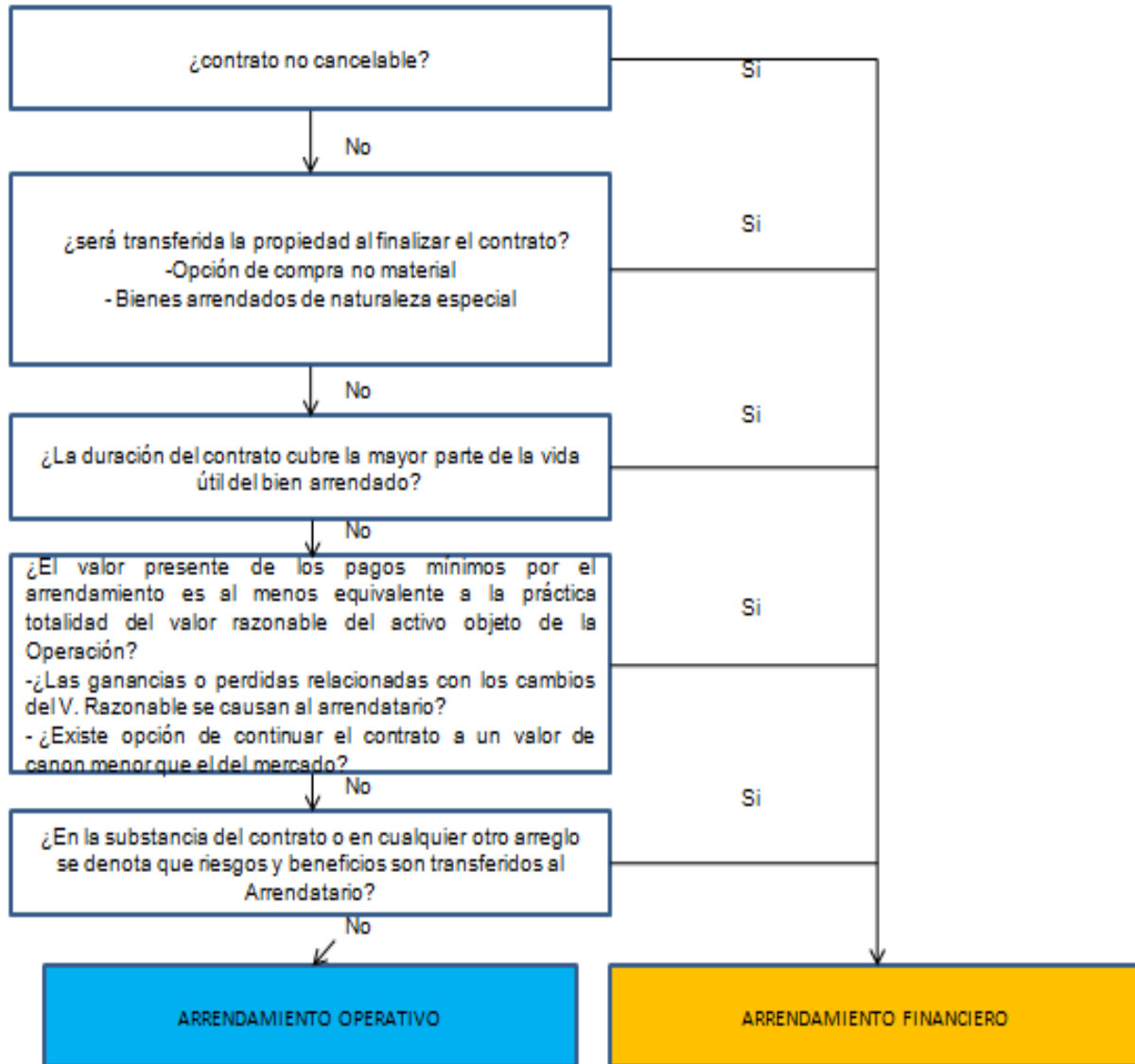
### Determinación de un arrendamiento

El siguiente diagrama puede utilizarse para determinar si un acuerdo es un contrato de arrendamiento:



El siguiente diagrama sirve de base para determinar si un arrendamiento es un arrendamiento operativo o financiero.





## • CATÁLOGO DE CUENTAS

Basado en la Resolución 620 de 2015 de la CGN:

| CUENTA        | CONCEPTO   |
|---------------|--|
| <b>1640</b>   | <b>EDIFICACIONES</b>                               |
| <b>164028</b> | Edificaciones de propiedad de terceros             |
| <b>1645</b>   | <b>PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES</b>                   |
| <b>164516</b> | Plantas, ductos y túneles de propiedad de terceros |
| <b>1650</b>   | <b>REDES, LÍNEAS Y CABLES</b>                      |

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

| CUENTA | CONCEPTO  |
|--------|---|
| 165012 | Redes, líneas y cables de propiedad de terceros                           |
| 1655   | <b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>  |
| 165525 | Maquinaria y equipo de propiedad de terceros                              |
| 1660   | <b>EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO</b>   |
| 166011 | Equipo médico y científico de propiedad de terceros                       |
| 1665   | <b>MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA</b>                               |
| 166505 | Muebles, enseres y equipo de oficina de propiedad de terceros             |
| 1670   | <b>EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN</b>                              |
| 167007 | Equipos de comunicación y computación de propiedad de terceros            |
| 1675   | <b>EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN</b>                        |
| 167508 | Equipos de transporte, tracción y elevación de propiedad de terceros      |
| 1680   | <b>EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA</b>                   |
| 168006 | Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería de propiedad de terceros |
| 1685   | <b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)</b>        |
| 168501 | Edificaciones   |
| 168502 | Plantas, ductos y túneles   |
| 168503 | Redes, líneas y cables  |
| 168504 | Maquinaria y equipo   |
| 168505 | Equipo médico y científico  |
| 168506 | Muebles, enseres y equipo de oficina                                      |
| 168507 | Equipos de comunicación y computación                                     |
| 168508 | Equipos de transporte, tracción y elevación                               |
| 168509 | Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería                          |
| 168510 | Semovientes   |
| 168511 | Plantas productoras   |
| 168512 | Bienes de arte y cultura  |
| 168513 | Bienes muebles en bodega  |
| 168514 | Propiedades, planta y equipo en mantenimiento                             |
| 168515 | Propiedades, planta y equipo no explotados                                |
| 168516 | Propiedades, planta y equipo en concesión                                 |
| 1695   | <b>DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)</b>           |
| 169501 | Terrenos  |
| 169502 | Semovientes   |
| 169503 | Construcciones en curso   |
| 169504 | Maquinaria, planta y equipo en montaje                                    |
| 169505 | Edificaciones   |
| 169506 | Plantas, ductos y túneles   |
| 169507 | Redes, líneas y cables  |

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

| <b>CUENTA</b> | <b>CONCEPTO</b>                                  |
|---------------|--|
| <b>169508</b> | Maquinaria y equipo                              |
| <b>169509</b> | Equipo médico y científico                       |
| <b>169510</b> | Muebles, enseres y equipo de oficina             |
| <b>169511</b> | Equipos de comunicación y computación            |
| <b>169512</b> | Equipo de transporte, tracción y elevación       |
| <b>169513</b> | Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería |
| <b>169514</b> | Plantas productoras                              |
| <b>169515</b> | Repuestos  |
| <b>169520</b> | Maquinaria, planta y equipo en tránsito          |
| <b>169521</b> | Bienes de arte y cultura                         |
| <b>169522</b> | Propiedades, planta y equipo en concesión        |
| <b>169523</b> | Bienes muebles en bodega                         |
| <b>169524</b> | Propiedades, planta y equipo en mantenimiento    |
| <b>169525</b> | Propiedades, planta y equipo no explotados       |
| <b>23</b>     | <b>PRÉSTAMOS POR PAGAR</b>                       |
| <b>2313</b>   | <b>FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO</b>     |
| <b>231315</b> | Arrendamiento financiero                         |
| <b>2314</b>   | <b>FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO</b>     |
| <b>231410</b> | Arrendamiento financiero                         |
| <b>2316</b>   | <b>FINANCIAMIENTO EXTERNO DE CORTO PLAZO</b>     |
| <b>231607</b> | Arrendamiento financiero                         |
| <b>2317</b>   | <b>FINANCIAMIENTO EXTERNO DE LARGO PLAZO</b>     |
| <b>231706</b> | Arrendamiento financiero                         |
| <b>4808</b>   | <b>INGRESOS DIVERSOS</b>                         |
| <b>480817</b> | Arrendamiento operativo                          |
| <b>5111</b>   | <b>GENERALES</b>                                 |
| <b>511118</b> | Arrendamiento operativo                          |
| <b>5211</b>   | <b>GENERALES</b>                                 |
| <b>521116</b> | Arrendamiento operativo                          |
| <b>5351</b>   | <b>DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b> |
| <b>535101</b> | Terrenos   |
| <b>535102</b> | Semovientes                                      |
| <b>535103</b> | Construcciones en curso                          |
| <b>535104</b> | Maquinaria, planta y equipo en montaje           |
| <b>535105</b> | Edificaciones                                    |
| <b>535106</b> | Plantas, ductos y túneles                        |
| <b>535107</b> | Redes, líneas y cables                           |
| <b>535108</b> | Maquinaria y equipo                              |

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

| <b>CUENTA</b> | <b>CONCEPTO</b>                                     |
|---------------|---|
| <b>535109</b> | Equipo médico y científico                          |
| <b>535110</b> | Muebles, enseres y equipo de oficina                |
| <b>535111</b> | Equipos de comunicación y computación               |
| <b>535112</b> | Equipo de transporte, tracción y elevación          |
| <b>535113</b> | Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería    |
| <b>535114</b> | Plantas productoras                                 |
| <b>535115</b> | Repuestos   |
| <b>535116</b> | Maquinaria, planta y equipo en tránsito             |
| <b>535117</b> | Bienes de arte y cultura                            |
| <b>535118</b> | Propiedades, planta y equipo en concesión           |
| <b>535119</b> | Bienes muebles en bodega                            |
| <b>535120</b> | Propiedades, planta y equipo en mantenimiento       |
| <b>535121</b> | Propiedades, planta y equipo no explotados          |
| <b>5360</b>   | <b>DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b> |
| <b>536001</b> | Edificaciones                                       |
| <b>536002</b> | Plantas, ductos y túneles                           |
| <b>536003</b> | Redes, líneas y cables                              |
| <b>536004</b> | Maquinaria y equipo                                 |
| <b>536005</b> | Equipo médico y científico                          |
| <b>536006</b> | Muebles, enseres y equipo de oficina                |
| <b>536007</b> | Equipos de comunicación y computación               |
| <b>536008</b> | Equipos de transporte, tracción y elevación         |
| <b>536009</b> | Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería    |
| <b>536010</b> | Semovientes   |
| <b>536011</b> | Plantas productoras                                 |
| <b>536012</b> | Bienes de arte y cultura                            |
| <b>536013</b> | Bienes muebles en bodega                            |
| <b>536014</b> | Propiedades, planta y equipo en mantenimiento       |
| <b>536015</b> | Propiedades, planta y equipo no explotados          |
| <b>536016</b> | Propiedades, planta y equipo en concesión           |

## • CASO PRÁCTICO

### Caso 1

El 1° de enero de 2017, el MEN celebró como arrendatario un acuerdo de arrendamiento no cancelable por cinco años de un terreno, para uso de parqueaderos, el valor de mercado del terreno es de \$13.000.000.000.

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 arrendatario debe pagar al MEN \$500.000.000 por año (\$41.666.667 canon mensual).

El acuerdo es un arrendamiento operativo. El arrendamiento no transfiere del MEN al arrendatario, sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad (por ejemplo, las ganancias y las pérdidas por valorización del terreno se acumulan a favor del MEN antes y después de celebrar el acuerdo de arrendamiento). El arrendatario simplemente posee el derecho temporal de uso del terreno durante un breve lapso (cinco años) de la vida económica indefinida de dicho terreno.

#### **Registro contable mensual del canon de arrendamiento:**

| <b>CUENTA</b> | <b>DESCRIPCIÓN</b>            | <b>Débito</b> | <b>Crédito</b> |
|---------------|-------------------------------|---------------|----------------|
| 5.1           | DE ADMINISTRACION Y OPERACION |               |                |
| 5.1.11        | GENERALES                     |               |                |
| 5.1.11.18     | Arrendamiento operativo       | 41.666.667    |                |
| 2.4           | CUENTAS POR PAGAR             |               |                |
| 2.4.90        | OTRAS CUENTAS POR PAGAR       |               |                |
| 2.4.90.58     | Arrendamiento operativo       |               | 41.666.667     |

#### **Caso 2**

El MEN adquiere un activo fijo cuyo valor de mercado es de \$100.000.000 mediante un contrato de arrendamiento financiero con una Entidad financiera. La tasa incremental de préstamos del MEN es del 25 % anual y los costos y gastos directamente incurridos fueron de \$10.000.000. El leasing se cancelará anualmente mediante 5 cuotas iguales de \$30.000.000 y una opción de compra al final del contrato por valor de \$20.000.000. Los costos directos incurridos por el arrendador fueron de \$20.000.000.

Se establecerá para el arrendatario: a) La inversión bruta en el arrendamiento; b) la inversión neta en el arrendamiento; c) La tasa de interés implícita; d) Los pagos mínimos del arrendamiento; e) El valor de mercado y el valor presente de los pagos mínimos de arrendamiento, f) El valor residual no garantizado; g) La tasa efectiva del préstamo y la tabla de amortización y h) La tabla de amortización del activo (los bienes se deprecian por línea recta en un período de 10 años, sin valor residual).

Se establecerá para el arrendador: a) La inversión bruta en el arrendamiento; b) La inversión neta en el arrendamiento; c) La tasa de interés implícita; d) Los pagos mínimos del arrendamiento; e) El valor razonable y el valor presente de los pagos mínimos de arrendamiento, f) El valor residual no garantizado y g) La tasa efectiva del préstamo y la tabla de amortización.

**TABLA DE AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA**

| #<br>año | Saldo       | Capital     | Intereses  | Saldo       | Tasa Implícita<br>(Arrendatario) | Valor Presente<br>Pagos Mínimos<br>Arrendamiento | Tasa<br>Préstamo | Valor Presente<br>Pagos Mínimos<br>Arrendamiento | Tasa<br>Implícita<br>(Arrendador) |
|----------|-------------|-------------|------------|-------------|----------------------------------|--|------------------|--|-----------------------------------|
|          |             |             |            |             |                                  | 15,18%   |                  | 25,00%   |                                   |
| 0        |             |             | 19,05%     | 100.000.000 | 110.000.000,00                   | -  | 100.000.000,00   | -  | 120.000.000,00                    |
| 1        | 100.000.000 | 10.954.110  | 19.045.890 | 89.045.890  | 30.000.000,00                    | 26.045.894,57                                    | 30.000.000,00    | 24.000.000,00                                    | 30.000.000,00                     |
| 2        | 89.045.890  | 13.040.418  | 16.959.582 | 76.005.472  | 30.000.000,00                    | 22.612.954,13                                    | 30.000.000,00    | 19.200.000,00                                    | 30.000.000,00                     |
| 3        | 76.005.472  | 15.524.081  | 14.475.919 | 60.481.391  | 30.000.000,00                    | 19.632.487,31                                    | 30.000.000,00    | 15.360.000,00                                    | 30.000.000,00                     |
| 4        | 60.481.391  | 18.480.781  | 11.519.219 | 42.000.610  | 30.000.000,00                    | 17.044.856,49                                    | 30.000.000,00    | 12.288.000,00                                    | 30.000.000,00                     |
| 5        | 42.000.610  | 42.000.610  | 7.999.390  | 0           | 50.000.000,00                    | 24.663.807,50                                    | 50.000.000,00    | 16.384.000,00                                    | 50.000.000,00                     |
|          |             | 100.000.000 |            |             | 15,18%                           | 110.000.000                                      | 19,05%           | 87.232.000,00                                    | 11,84%                            |

El criterio general establecido en la resolución 533 de 2015, establece que al inicio del arrendamiento se debe registrar un activo y un pasivo simultáneamente por el valor de mercado del activo arrendado o el valor presente de los pagos mínimos de arrendamiento si este fuera menor. Los costos directamente incurridos para formalizar el contrato de arrendamiento se capitalizan en el activo.

La tasa de interés implícita del préstamo es del 15,18 % efectiva anual (calculada a partir de la suma del valor de mercado + costos directos con relación a los pagos mínimos del arrendamiento el valor residual no garantizado.

Para calcular el valor presente (VP) de los pagos mínimos de arrendamiento (de \$110.000.000) se utiliza la tasa implícita del arrendamiento:

$$VP = (300000000 * ((1,1518)^{-1}) + 300000000 * ((1,1518)^{-2}) + 300000000 * ((1,1518)^{-3}) + 300000000 * ((1,1518)^{-4}) + 500000000 * ((1,1518)^{-5})) = 110.000.000$$

Los registros contables serían los siguientes teniendo en cuenta que el reconocimiento inicial se realiza por \$100.000.000, porque es menor el valor razonable del activo versus el valor presente.

**Registro contable inicial:**

| CUENTA    | DESCRIPCIÓN                           | DÉBITO      | CRÉDITO     |
|-----------|---------------------------------------|-------------|-------------|
| 1.6       | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO          | 100.000.000 |             |
| 2.3       | PRESTAMOS POR PAGAR                   |             |             |
| 2.3.14    | FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO |             |             |
| 2.3.14.10 | Arrendamiento financiero              |             | 100.000.000 |

**Registro contable costos y gastos directamente incurridos:**

| CUENTA    | DESCRIPCIÓN                            | DÉBITO     | CRÉDITO    |
|-----------|--|------------|------------|
| 1.6       | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO           | 10.000.000 |            |
| 1.1       | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO  |            |            |
| 1.1.10    | DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS |            |            |
| 1.1.10.05 | Cuenta corriente                       |            | 10.000.000 |

**Registro contable pago primera cuota:**

| CUENTA    | DESCRIPCIÓN  | DÉBITO     | CRÉDITO    |
|-----------|--|------------|------------|
| 2.3       | PRESTAMOS POR PAGAR  |            |            |
| 2.3.14    | FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO  |            |            |
| 2.3.14.10 | Arrendamiento financiero   |            | 10.954.110 |
| 5.8       | OTROS GASTOS   |            |            |
| 5.8.04    | FINANCIEROS  |            |            |
| 5.8.04.35 | Costo efectivo de préstamos por pagar<br>- Financiamiento interno de largo plazo | 19.045.890 |            |

| CUENTA    | DESCRIPCIÓN                            | DÉBITO | CRÉDITO    |
|-----------|--|--------|------------|
| 1.1       | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO  |        |            |
| 1.1.10    | DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS |        |            |
| 1.1.10.05 | Cuenta corriente                       |        | 30.000.000 |

Cuando no es posible calcular la tasa implícita del arrendamiento se utiliza la tasa de interés incremental de los préstamos de la Entidad para obtener el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. Cuando la tasa de interés implícita del arrendamiento está por debajo de las condiciones de mercado esto podría ser un indicador de que el valor de mercado del bien es menor. Por ejemplo: si el VP de los pagos mínimos y el valor residual no garantizado se estima a la tasa de interés incremental (25%) este sería \$87.232.000.

| # | Saldo       | Capital     | Intereses  | Saldo       | Cuota                     | Valor Presente a Tasa Incremental |
|---|-------------|-------------|------------|-------------|---------------------------|-----------------------------------|
| 0 |             |             | 19,05%     | 100.000.000 | (110.000.000,00)          | 25,00%                            |
| 1 | 100.000.000 | 10.954.110  | 19.045.890 | 89.045.890  | 30.000.000,00             | 24.000.000,00                     |
| 2 | 89.045.890  | 13.040.418  | 16.959.582 | 76.005.472  | 30.000.000,00             | 19.200.000,00                     |
| 3 | 76.005.472  | 15.524.081  | 14.475.919 | 60.481.391  | 30.000.000,00             | 15.360.000,00                     |
| 4 | 60.481.391  | 18.480.781  | 11.519.219 | 42.000.610  | 30.000.000,00             | 12.288.000,00                     |
| 5 | 42.000.610  | 42.000.610  | 7.999.390  | 0           | 50.000.000,00             | 16.384.000,00                     |
|   |             | 100.000.000 |            |             | 15,18%                    | 87.232.000,00                     |
|   |             |             |            |             | Tasa de interés implícita |                                   |



| # | Saldo         | Capital       | Intereses     | Saldo         | Cuota         |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 0 |               |               | 25,00%        | 87.232.000,00 |               |
| 1 | 87.232.000,00 | 8.192.000,00  | 21.808.000,00 | 79.040.000,00 | 30.000.000,00 |
| 2 | 79.040.000,00 | 10.240.000,00 | 19.760.000,00 | 68.800.000,00 | 30.000.000,00 |
| 3 | 68.800.000,00 | 12.800.000,00 | 17.200.000,00 | 56.000.000,00 | 30.000.000,00 |
| 4 | 56.000.000,00 | 16.000.000,00 | 14.000.000,00 | 40.000.000,00 | 30.000.000,00 |
| 5 | 40.000.000,00 | 40.000.000,00 | 10.000.000,00 | 0             | 50.000.000,00 |
|   |               | 87.232.000    | 82.768.000,00 |               |               |

La amortización del descuento originado por el registro de la obligación financiera por su valor nominal representaría un mayor costo financiero. La realidad económica es que existe un préstamo por \$87.232.000 que se amortiza en un período de 5 años a una tasa de interés del 25%.

## 2.11 POLITICA CONTABLE DE CUENTAS POR PAGAR

### • NORMATIVIDAD

La normatividad aplicable a la política contable de Cuentas por Pagar para el MEN, se relaciona a continuación:

Resolución 533 de 2015:

| CAPÍTULO | NUMERAL | DETALLE            |
|----------|---------|--------------------|
| 4        | 1       | Marco conceptual   |
| 5        |         | Marco conceptual   |
| 6        | 1       | Marco conceptual   |
| 6        | 2       | Marco conceptual   |
| 6        | 3       | Marco conceptual   |
| 3        | 1       | Reconocimiento     |
| 3        | 2       | Clasificación      |
| 3        | 3       | Medición Inicial   |
| 3        | 4       | Medición Posterior |
| 3        | 5       | Baja en cuentas    |
| 3        | 6       | Revelaciones       |

### • OBJETIVO

El objetivo de esta política es determinar los criterios que deben aplicarse en el reconocimiento inicial, medición posterior, presentación y revelación de las **Cuentas por Pagar**, en la aplicación de la resolución 533 de 2015, por la cual se incorpora al Régimen de Contabilidad Pública el Marco Normativo aplicable a Entidades de Gobierno, que deberá aplicar el MEN en la presentación de información financiera.

## • ALCANCE

Esta política se aplicará a las siguientes Cuentas por Pagar del MEN:

- a. Adquisición de Bienes y Servicios
- b. Transferencias por Pagar
- c. Acreedores
- d. Retención en la fuente e Impuesto de Timbre
- e. Impuestos, Contribuciones Y Tasas Por Pagar
- f. Otras Cuentas Por Pagar- Obligaciones pagadas por terceros

Se excluyen en el alcance de esta política:

- a. Cuentas por pagar de créditos judiciales
- b. Cuentas por pagar por beneficios a los empleados
- c. Cuentas por pagar por emisión de títulos de deuda

## • DEFINICIONES

Los principales términos utilizados dentro de esta política contable se relacionan a continuación:

- **Baja en cuentas:** La eliminación o de un pasivo financiero previamente reconocido en el estado de situación financiera.
- **Costo:** El importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o bien el valor de mercado de otra contraprestación entregada, para comprar un activo en el momento de su adquisición o construcción.
- **Obligación:** Que tiene poca o ninguna alternativa de evitar la salida de recursos.
- **Obligación legal:** Una obligación que se deriva de un contrato (ya sea a partir de sus condiciones explícitas o implícitas); la legislación; u otra causa de tipo legal.
- **Pasivo:** Es una obligación presente producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencida, la Entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos o un potencial de servicio.
- **Representación fiel:** Descripción de los hechos económicos que incluya toda la información necesaria para que un usuario comprenda el hecho que está siendo representado, y todas las descripciones y explicaciones pertinentes, sin sesgo en la selección o presentación de la información, tampoco está ponderada, enfatizada, atenuada o manipulada para incrementar la probabilidad de que la información financiera se reciba de forma favorable o adversa por los usuarios. Debe ser útil y capaz de influir en las decisiones de los usuarios, sin errores u omisiones que sean materiales, de forma individual o colectiva, en la descripción

del hecho económico y que el proceso utilizado para producir la información presentada se ha seleccionado y aplicado sin errores.

- **RECONOCIMIENTO**

#### **Generalidades para el reconocimiento de las cuentas por pagar**

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.

El MEN, por intermedio de los supervisores de contratos, evaluará la probabilidad de existencia de una obligación relacionadas con los contratos y convenios y establecerá de forma fiable aquellas obligaciones que no se han reconocido, por la falta de documentación establecida, en los Estados Financieros afectando la obligación de pago contra el pasivo real.

#### **Clasificación**

Las cuentas por pagar se clasificarán en la categoría de costo.

- **MEDICIÓN POSTERIOR**

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

#### **Baja en cuentas**

El MEN dejará de reconocer, total o parcialmente una cuenta por pagar cuando las obligaciones:

- a. Se paguen
- b. Expiren
- c. El acreedor renuncie a ella
- d. Se transfiera el pago a un tercero

La diferencia entre el valor en libros de la cuenta por pagar que se da de baja y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

Cuando el acreedor renuncie al derecho de cobro o un tercero asuma la obligación de pago, la Entidad aplicará la Norma de Ingresos de Transacciones sin Contraprestación.

## • PRESENTACION Y REVELACIONES

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

El valor en libros con las condiciones de plazo, tasa de interés, (de ser pactada) y vencimiento.

a. 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.

b. Cuando se dé de baja, total o parcialmente, una cuenta por pagar, se revelará la ganancia reconocida en el resultado del periodo y las razones de su baja en cuentas.

## • CATÁLOGO DE CUENTAS

Basado en la Resolución 620 de 2015 de la CGN:

| CÓDIGO | DENOMINACIÓN                                 |
|--------|--|
| 24     | CUENTAS POR PAGAR                            |
| 2401   | ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES |
| 240101 | Bienes y servicios                           |
| 240102 | Proyectos de inversión                       |
| 2403   | TRANSFERENCIAS POR PAGAR                     |
| 240315 | Otras transferencias                         |
| 240316 | Sistema General de Regalías                  |
| 2407   | RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS                 |
| 240722 | Estampillas                                  |
| 2424   | DESCUENTOS DE NÓMINA                         |
| 242401 | Aportes a fondos pensionales                 |
| 242402 | Aportes a seguridad social en salud          |

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

| <b>CÓDIGO</b> | <b>DENOMINACIÓN</b>  |
|---------------|--|
| 242404        | Sindicatos   |
| 242405        | Cooperativas   |
| 242406        | Fondos de empleados  |
| 242407        | Libranzas  |
| 242408        | Contratos de medicina prepagada  |
| 242409        | Descuentos no autorizados  |
| 242410        | Fondos mutuos  |
| 242411        | Embargos judiciales  |
| 242412        | Seguros  |
| 242413        | Cuenta de ahorro para el fomento de la construcción (AFC)                      |
| 242490        | Otros descuentos de nómina   |
| 2436          | <b>RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE</b>                             |
| 243602        | Dividendos y participaciones   |
| 243603        | Honorarios   |
| 243604        | Comisiones   |
| 243605        | Servicios  |
| 243606        | Arrendamientos   |
| 243607        | Rendimientos financieros   |
| 243608        | Compras  |
| 243609        | Loterías, rifas, apuestas y similares  |
| 243610        | Pagos al exterior  |
| 243611        | Por ingresos obtenidos en el exterior  |
| 243612        | Enajenación de propiedades, planta y equipo personas naturales                 |
| 243615        | A empleados artículo 383 ET  |
| 243616        | A empleados artículo 384 ET  |
| 243617        | A trabajadores por cuenta propia   |
| 243618        | Sobre salarios de contribuyentes que no pertenecen a la categoría de empleados |
| 243625        | Impuesto a las ventas retenido pendiente de consignar                          |
| 243626        | Contratos de obra  |
| 243627        | Retención de impuesto de industria y comercio por compras                      |
| 243628        | Retención de impuesto de industria y comercio por ventas                       |
| 243629        | Retención de impuesto sobre la renta para la equidad (CREE)                    |
| 243690        | Otras retenciones  |
| 243695        | Autorretenciones   |
| 243698        | Impuesto de timbre   |
| 2440          | <b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR</b>                             |
| 244001        | Impuesto sobre la renta y complementarios                                      |
| 244003        | Impuesto predial unificado   |
| 244004        | Impuesto de industria y comercio   |
| 244005        | Valorización   |
| 244007        | Impuesto sobre aduana y recargos   |
| 244009        | Impuesto de registro   |
| 244010        | Regalías y compensaciones monetarias   |

| <b>CÓDIGO</b> | <b>DENOMINACIÓN</b>  |
|---------------|--|
| 244011        | Licencias, registro y salvoconducto  |
| 244014        | Cuota de fiscalización y auditaje  |
| 244016        | Impuesto sobre vehículos automotores   |
| 244017        | Intereses de mora  |
| 244019        | Impuesto de timbre   |
| 244020        | Gravamen a los movimientos financieros                                       |
| 244021        | Impuesto para preservar la seguridad democrática                             |
| 244022        | Impuesto al patrimonio   |
| 244023        | Contribuciones   |
| 244024        | Tasas  |
| 244027        | Impuestos, contribuciones y tasas en el exterior                             |
| 244028        | Impuesto sobre la renta para la equidad (CREE)                               |
| 244029        | Impuesto nacional al consumo   |
| 244031        | Impuesto a la riqueza  |
| 244032        | Impuesto complementario de normalización tributaria al impuesto a la riqueza |
| 244033        | Sobretasa al impuesto sobre la renta para la equidad (CREE)                  |
| 244034        | Porcentaje y sobretasa ambiental al impuesto predial                         |
| 244035        | Estampillas  |
| 244075        | Otros impuestos nacionales   |
| 244080        | Otros impuestos departamentales  |
| 244085        | Otros impuestos municipales  |
| 244090        | Otros impuestos distritales  |
| 2490          | OTRAS CUENTAS POR PAGAR  |
| 249015        | Obligaciones pagadas por terceros  |
| 249026        | Suscripciones  |
| 249027        | Viáticos y gastos de viaje   |
| 249028        | Seguros  |
| 249030        | Embargos judiciales  |
| 249031        | Gastos legales   |
| 249032        | Cheques no cobrados o por reclamar   |
| 249033        | Gastos de representación   |
| 249039        | Saldos a favor de contribuyentes   |
| 249040        | Saldos a favor de beneficiarios  |
| 249044        | Intereses de mora  |
| 249045        | Multas y sanciones   |
| 249046        | Servicios financieros  |
| 249047        | Implicación continuada en inversiones  |
| 249050        | Aportes al ICBF y SENA   |
| 249051        | Servicios públicos   |
| 249053        | Comisiones   |
| 249054        | Honorarios   |
| 249055        | Servicios  |
| 249057        | Excedentes financieros   |

| CÓDIGO | DENOMINACIÓN            |
|--------|-------------------------|
| 249058 | Arrendamiento operativo |
| 249061 | Aportes a sindicatos    |

## • CASO PRÁCTICO

### Hecho económico

En Central de Cuentas se radica la factura por servicio prestado de aseo en las instalaciones del MEN realizadas en el mes de diciembre de 2016 por valor de \$45.000.000, debidamente aprobada por el supervisor del contrato.

### 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 la respectiva factura.

| Cuenta    | Descripción  | Débito     | Crédito    |
|-----------|--|------------|------------|
| 5.1       | DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN                          |            |            |
| 5.1.11    | GENERALES  |            |            |
| 5.1.11.49 | Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería | 45.000.000 |            |
| 2.4       | CUENTAS POR PAGAR                                      |            |            |
| 2.4.01    | ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES           |            |            |
| 2.4.01.01 | Bienes y servicios                                     |            | 45.000.000 |

### Cálculo de las Deducciones:

Retención en la fuente de 2% por servicios de aseo y RetelCA del 4,14 por mil.

| Cuenta    | Descripción                                     | Débito    | Crédito |
|-----------|---|-----------|---------|
| 2.4       | CUENTAS POR PAGAR                               |           |         |
| 2.4.01    | ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES    |           |         |
| 2.4.01.01 | Bienes y servicios                              | 1.086.300 |         |
| 2.4       | CUENTAS POR PAGAR                               |           |         |
| 2.4.36    | RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE     |           |         |
| 2.4.36.05 | Servicios                                       |           | 900.000 |
| 2.4.36.27 | Retención impuesto industria y comercio compras |           | 186.300 |

### Medición posterior

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

### Baja en cuentas

El MEN dejará de reconocer una Cuenta por Pagar cuando la obligación se cancele.

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



| Cuenta    | Descripción                                  | Débito     | Crédito    |
|-----------|--|------------|------------|
| 2.4       | CUENTAS POR PAGAR                            |            |            |
| 2.4.01    | ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES |            |            |
| 2.4.01.01 | Bienes y servicios                           | 43.913.700 |            |
| 1.1       | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO        |            |            |
| 1.1.10    | DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS       |            |            |
| 1.1.10.05 | Cuenta Corriente                             |            | 43.913.700 |

## 2.12 POLITICA CONTABLE DE BENEFICIOS A EMPLEADOS

### • NORMATIVIDAD

La normatividad aplicable a la política contable de los Beneficios a Empleados del MEN, se relaciona a continuación:

Resolución 533 de 2015:

| CAPÍTULO            | NUMERAL | DETALLE                                  |
|---------------------|---------|--|
| 4                   |         | Marco conceptual                         |
| 5                   |         | Marco conceptual                         |
| 6                   | 1       | Marco conceptual                         |
| 6                   | 2       | Marco conceptual                         |
| 6                   | 3       | Marco conceptual                         |
| CAPÍTULO II PASIVOS |         |  |
| 5                   | 5.1.    | Beneficios a los Empleados a Corto Plazo |
| 5                   | 5.1.1.  | Reconocimiento                           |
| 5                   | 5.1.2.  | Medición                                 |
| 5                   | 5.1.3.  | Revelaciones                             |

### • OBJETIVO

El objetivo de esta política es determinar los criterios que deben aplicarse en el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los **Beneficios a Empleados**, en la aplicación de la resolución 533 de 2015, por la cual se incorpora al Régimen de Contabilidad Pública el Marco Normativo aplicable a Entidades de Gobierno, que deberá aplicar el MEN en la presentación de información financiera.

### • ALCANCE

Esta política se aplicará a todas las contraprestaciones concedidas por el MEN a cambio de los servicios prestados por los empleados que tengan la categoría de corto plazo y posempleo.

A la fecha de elaboración de la presente política, el MEN no presenta beneficios a largo plazo o por terminación del vínculo laboral o contractual.

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

## • DEFINICIONES

Los principales términos utilizados dentro de esta política contable se relacionan a continuación:

- **Actuario:** Persona versada en los cálculos matemáticos y en los conocimientos estadísticos, jurídicos y financieros concernientes a los seguros y a su régimen, la cual asesora a las entidades aseguradoras y sirve como perito en las operaciones de estas
- **Alícuota:** Parte o proporción fijada por ley para la determinación de los beneficios.
- **Beneficios a los empleados:** Comprenden todos los tipos de retribuciones que el MEN proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios.
- **Beneficios a los empleados corto plazo:** Beneficios 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.
- **Beneficios a los empleados a largo plazo:** Son los otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la Entidad durante el periodo contable y cuya obligación de pago no venza dentro de los doce meses siguientes al cierre de dicho periodo. No incluyen los beneficios posempleo y los relacionados con la terminación del vínculo laboral o contractual.
- **Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual:** Son aquellos a los cuales la Entidad está comprometida por ley, por contrato u otro tipo de acuerdo, o por una obligación implícita, cuando se dan por terminados los contratos laborales anticipadamente o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios en compensación por la terminación del vínculo laboral o contractual.
- **Beneficios posempleo:** Son aquellos diferentes de los beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual) que se pagan después de completar el periodo de empleo en la Entidad, es decir se pagan tras la terminación de su ejercicio activo en la Entidad contable pública.
- **Pasivo:** Es una obligación presente producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencida, la Entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos o un potencial de servicio.
- **Cesantías:** Este auxilio corresponde a una suma de dinero que el empleador está obligado a pagar al trabajador a razón de un mes de sueldo o jornal por cada año de servicio o proporcionalmente por el tiempo laborado en el año.
- **Medición actuarial:** Corresponde a una cuantificación estadística de las obligaciones que ha contraído la Entidad a través de sus pasivos laborales, donde

se consideran factores como la mortalidad, invalidez, rotaciones, el análisis del entorno macroeconómico y sueldos proyectados.

## • RECONOCIMIENTO

### **Generalidades para el reconocimiento de beneficios a empleados a corto plazo**

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la Entidad proporciona a sus empleados, incluidos los servidores públicos a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios a largo plazo o por terminación del vínculo laboral o contractual.

Los beneficios a los empleados podrán originarse por lo siguiente:

- a. Acuerdos formales, legalmente exigibles, celebrados entre la Entidad y sus empleados; o
- b. Requerimientos legales, en virtud de los cuales la Entidad se obliga a efectuar aportes o asumir obligaciones.

Los beneficios a los empleados se clasifican en: a) beneficios a los empleados a corto plazo, b) beneficios posempleo, c) beneficios a los empleados a largo plazo, y d) beneficios por terminación del vínculo laboral.

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,
- Las prestaciones sociales y los aportes a la seguridad social,
- Los planes de incentivos pagados y
- Los beneficios no monetarios, entre otros.

El MEN reconocerá un pasivo por beneficios a los empleados a corto plazo junto con su gasto asociado, cuando consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio del beneficio otorgado.

Los beneficios a empleados a corto plazo que no se paguen mensualmente se reconocerán en cada mes por el valor de la alícuota correspondiente al porcentaje del servicio prestado durante el mes.

En caso de que el MEN efectúe pagos por beneficios a los empleados a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado

y este no los haya cumplido parcial o totalmente, la Entidad reconocerá un activo por dichos beneficios.

### **Generalidades para el reconocimiento de beneficios posempleo (Largo plazo)**

El MEN reconocerá como beneficios posempleo, los beneficios distintos de aquellos por terminación del vínculo laboral 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.

El MEN en su calidad de responsable del pasivo pensional, debe reconocer y asumir el pago de los beneficios posempleo, reconocerá un gasto o costo y un pasivo cuando la entidad consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados afectando el resultado del periodo.

#### **• 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.

El activo reconocido cuando el MEN efectúe pagos por beneficios a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, se medirá por el valor equivalente a la proporción de las condiciones no cumplidas con respecto al beneficio total recibido por el empleado.

##### **Beneficios a empleados posempleo (Largo plazo)**

Los beneficios posempleo 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 posempleo e información histórica de utilización de los beneficios.

Las evaluaciones actuariales se efectuarán con una frecuencia no mayor a tres años. En caso de que no se haya hecho una evaluación actuarial en la fecha de los estados financieros, se deberá actualizar financieramente el valor de la evaluación más reciente,

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

por lo menos al cierre del período contable, considerando las variables e hipótesis financieras que sustentan el cálculo actuarial. Cuando, por disposiciones legales, una entidad tenga la competencia para realizar el cálculo actuarial de otras entidades, la entidad responsable del pasivo pensional medirá la obligación con base en la información reportada por la entidad que realiza el cálculo actuarial.

La entidad determinará el valor de mercado de cualquier activo destinado a financiar el pasivo, con la regularidad suficiente para asegurar que los valores reconocidos en los estados financieros no difieran significativamente de los que podrían determinarse al final del periodo contable.

El reconocimiento del costo del servicio presente, el costo por servicios pasados, el interés sobre el pasivo y el interés sobre los activos del plan de beneficios afectarán el gasto o el ingreso en el resultado del periodo según corresponda. Por su parte, las ganancias y pérdidas actuariales y el rendimiento de los activos del plan de beneficios afectarán el patrimonio.

El costo por el servicio presente es el incremento en el valor presente de la obligación por beneficios a los empleados que procede de servicios prestados por los empleados durante el periodo. El costo por servicios pasados es el cambio en el valor presente de la obligación por servicios prestados por los empleados en periodos anteriores, el cual se origina en una modificación de los beneficios otorgados a los empleados. El interés sobre el pasivo y sobre el activo, corresponde al cambio que estos experimentan por el paso del tiempo. Las ganancias y pérdidas actuariales son cambios en el valor presente de la obligación que procede de los ajustes por nueva información y los efectos de los cambios en las suposiciones actuariales.

## • PRESENTACION Y REVELACIONES

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

### Beneficios a corto plazo

- a. Una descripción general del tipo de beneficios a los empleados a corto plazo: la cuantía y metodología que sustenta la estimación de los beneficios a corto plazo otorgados a los empleados; y la naturaleza y cuantía de las remuneraciones del personal directivo de la Entidad.

### Beneficios posempleo (Largo plazo)

- a) Una descripción general del tipo de beneficio, incluyendo la política de financiación;
- b) El valor del pasivo y la naturaleza y valor de los activos destinados a financiarlo;
- c) La cuantía de las ganancias o pérdidas actuariales reconocida durante el periodo en el patrimonio;

- d) 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;
- e) 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;
- f) 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
- g) Cualquier otra suposición actuarial significativa utilizada.

## • CATÁLOGO DE CUENTAS

Basado en la Resolución 620 de 2015 de la CGN:

| CÓDIGO | DENOMINACIÓN                                    |
|--------|---|
| 25     | <b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>               |
| 2511   | <b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b> |
| 251101 | Nómina por pagar                                |
| 251102 | Cesantías                                       |
| 251103 | Intereses sobre cesantías                       |
| 251104 | Vacaciones                                      |
| 251105 | Prima de vacaciones                             |
| 251106 | Prima de servicios                              |
| 251107 | Prima de navidad                                |
| 251108 | Licencias                                       |
| 251109 | Bonificaciones                                  |
| 251110 | Otras primas                                    |
| 251111 | Aportes a riesgos laborales                     |
| 251113 | Remuneración por servicios técnicos             |
| 251115 | Capacitación, bienestar social y estímulos      |
| 251116 | Dotación y suministro a trabajadores            |
| 251117 | Gastos deportivos y de recreación               |
| 251118 | Contratos de personal temporal                  |
| 251119 | Gastos de viaje                                 |
| 251120 | Comisiones                                      |
| 251122 | Aportes a fondos pensionales - empleador        |
| 251123 | Aportes a seguridad social en salud - empleador |
| 251124 | Aportes a cajas de compensación familiar        |
| 251125 | Incapacidades                                   |
| 251190 | Otros beneficios a los empleados a corto plazo  |
| 2514   | <b>BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES</b>         |
| 251401 | <b>Pensiones de jubilación patronales</b>       |
| 251402 | Retroactivos y reintegros pensionales           |
| 251403 | <b>Indemnización sustitutiva</b>                |
| 251404 | Mesadas pensionales no reclamadas               |

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

|        |   |
|--------|---|
| 251405 | <b>Cuotas partes de pensiones</b>               |
| 251410 | Cálculo actuarial de pensiones actuales         |
| 251412 | <b>Cálculo actuarial de futuras pensiones</b>   |
| 251414 | Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones |

## • CASO PRÁCTICO

A continuación, se presenta un ejemplo del reconocimiento de los beneficios a empleados a corto plazo.

### Reconocimiento

El MEN tiene empleados de carrera administrativa que poseen los siguientes beneficios, liquidables dentro del periodo siguiente a la presentación de los estados financieros:

- Sueldos
- Prima técnica
- Bonificaciones
- Prima de Navidad
- Otras Primas – Coordinación

Al cierre de 31 de diciembre debe registrar la nómina del Coordinador contable, teniendo en cuenta lo siguiente:

Asignación básica de \$7.000.000 y ha trabajado todo el año ininterrumpido con los conceptos de salario, prima de Navidad, prima Técnica por evaluación del desempeño 50%, bonificación por servicios prestados 35% y prima de coordinación 20%, para el caso práctico no se realizarán deducciones.

| <b>Código</b> | <b>Detalle</b>                       | <b>Débito</b> | <b>Crédito</b> |
|---------------|--------------------------------------|---------------|----------------|
| 5.1.01        | SUELDOS Y SALARIOS                   |               |                |
| 5.1.01.01     | Sueldos                              | 7.000.000     |                |
| 5.1.01.10     | Prima Técnica                        | 3.500.000     |                |
| 5.1.01.19     | Bonificaciones                       | 2.450.000     |                |
| 5.1.07        | PRESTACIONES SOCIALES                |               |                |
| 5.1.07.05     | Prima de navidad                     | 7.000.000     |                |
| 5.1.07.90     | Otras Primas- Coordinación           | 1.400.000     |                |
| 2.5.11        | BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO |               |                |
| 2.5.11.01     | Nómina por pagar                     |               | 7.000.000      |
| 2.5.11.07     | Prima de navidad                     |               | 7.000.000      |
| 2.5.11.09     | Bonificaciones                       |               | 2.450.000      |
| 2.5.11.10     | Otras primas- Técnica                |               | 3.500.000      |
| 2.5.11.10     | Otras primas- Coordinación           |               | 1.400.000      |



Durante el mes de diciembre, un profesional especializado grado 4, con un salario de \$3.000.000, tuvo una licencia remunerada de 3 días, el registro contable para este tipo de licencias es el siguiente:

| <b>Código</b> | <b>Detalle</b>   | <b>Débito</b> | <b>Crédito</b> |
|---------------|------------------|---------------|----------------|
| 5.1.01.01     | Sueldos          | 300.000       |                |
| 2.5.11.01     | Nómina por pagar |               | 300.000        |

A continuación, se presenta un ejemplo de los beneficios a los empleados posempleo relacionados con los planes de beneficios definidos:

El MEN presenta un plan de beneficios definidos el cual consiste en asegurar una pensión mensual del 80% del sueldo final. La pensión será pagadera a partir de los 63 años. Al 31 de diciembre de 2018, el valor presente de las obligaciones de la entidad dentro del plan se calculó en aproximadamente \$200.000.000, de acuerdo con lo establecido por el Actuario. El registro contable es el siguiente:

| <b>Código</b> | <b>Detalle</b>                                  | <b>Debito</b> | <b>Crédito</b> |
|---------------|---|---------------|----------------|
| 251412        | Cálculo actuarial de futuras pensiones          |               | 200.000.000    |
| 510812        | Ajuste beneficios a los empleados a largo plazo | 200.000.000   |                |

De acuerdo con las suposiciones actuariales las cuales constituyen las mejores estimaciones que la entidad posee sobre las variables que determinarán el costo final de proporcionar los beneficios posempleo. Entre las suposiciones actuariales se incluyen los dos tipos siguientes:

- (a) Demográficas: mortalidad, tasas de rotación, la proporción de partícipes en el plan con beneficiarios que tienen derecho a los beneficios; y tasas de peticiones de atención en los planes por asistencia médica.
- (b) Financieras: la tasa de descuento, los niveles futuros de sueldos y de beneficios, costo de beneficios por asistencia sanitaria, la tasa de rendimiento esperado para los activos del plan.

Se determinó que al finalizar el año 2XX2 el valor presente de las obligaciones de la Entidad dentro del plan, se calculó en aproximadamente \$205.000.000, el registro contable es el siguiente:

| <b>Código</b> | <b>Detalle</b>   | <b>Débito</b> | <b>Crédito</b> |
|---------------|--|---------------|----------------|
| 251412        | Cálculo actuarial de futuras pensiones                                       |               | 5.000.000      |
| 510811        | Variaciones beneficios posempleo por el costo del servicio presente y pasado | 5.000.000     |                |

## **2.13 POLITICA CONTABLE DE PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES**

La normatividad aplicable a la política contable de Provisiones, activos y pasivos contingentes para el MEN, se relaciona a continuación:

- Resolución CGN 533 de 2015:

| CAPÍTULO | NUMERAL | DETALLE              |
|----------|---------|----------------------|
| II       | 6       | Provisiones          |
| III      | 1       | Activos Contingentes |
| III      | 2       | Pasivos contingentes |

### **• OBJETIVO**

El objetivo de esta política es definir los criterios que deben aplicarse en el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos relacionados con provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes, en la aplicación de la resolución 533 de 2015, por la cual se incorpora al Régimen de Contabilidad Pública el Marco Normativo aplicable a Entidades de Gobierno, que deberá aplicar el MEN en la presentación de información financiera.

### **• ALCANCE**

Esta política contable aplica para definir el tratamiento contable de:

- Las provisiones por litigios y demandas en contra de la Entidad, por concepto de garantías en contratos, convenios administrativos, comodatos administrativos, y por provisiones diversas como contratos onerosos, reestructuraciones y desmantelamientos.
- Los pasivos contingentes que aplican para litigios y demandas, y mecanismos alternativos de solución de conflictos en contra de la Entidad, así como para otros pasivos contingentes.
- Los activos contingentes por litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos iniciados, y otros activos contingentes como los actos administrativos emitidos por las entidades que posiblemente puedan generar entrada de beneficios económicos o potencial de servicios y que aún no sean prácticamente ciertos.

Esta política contable no aplica para:

- Los contratos pendientes de ejecución, salvo que tengan carácter oneroso para la Entidad.
- Aquellas provisiones tratadas en otras políticas contables definidas por la Entidad.

La actualización de esta política se realizará por modificaciones en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, que afecte las directrices sobre provisiones, pasivos y activos contingentes emitidas por la Contaduría General de la Nación o por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado para provisiones, activos y pasivos contingentes o en el caso que existan nuevas consideraciones que no estén cubiertas con la actual política contable.

## • DEFINICIONES

Los principales términos utilizados dentro de esta política contable, se relacionan a continuación:

- **Activos contingentes:** Activo de naturaleza posible 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.
- **Activos de naturaleza remota:** Activo por concepto de litigios y demandas y mecanismos alternativos de solución de conflictos, cuya existencia o probabilidad de generar un derecho para la Entidad es prácticamente nula.
- **Calculo actuarial de pensiones:** El cálculo actuarial del pasivo pensional representa el valor presente de los pagos futuros que la Entidad deberá realizar, de forma directa o indirecta, a: a) sus pensionados actuales; b) los extrabajadores que hayan adquirido derechos, de conformidad con las condiciones definidas en las disposiciones legales vigentes.
- **Calificación del riesgo procesal:** Determinación del riesgo de pérdida de un proceso en contra de la Entidad mediante la aplicación de una metodología técnica. La calificación del riesgo procesal es responsabilidad del apoderado de cada proceso.
- **Conciliación:** Es un mecanismo de resolución de conflictos a través del cual, dos o más personas gestionan por sí mismas la solución de sus diferencias, con la ayuda de un tercero neutral y calificado, denominado conciliador.
- **Concurrencia de la Nación:** Sera igual a la diferencia entre el valor del pasivo pensional legalmente reconocido y la concurrencia de la Universidad.
- **Concurrencia de la Universidad:** Sera igual a la suma denominada “Recursos para Pensiones del Año base” prevista en la Ley 1371 de 2009, actualizada con el IPC causado anualmente. Este valor corresponde a la suma destinada para el pago de pensiones en el año 1993, y que fue incluida en la base para determinar la transferencia para funcionamiento establecida en el artículo 86 de Ley 30 de 1992

- **Contrato oneroso:** Es un contrato para el intercambio de activos o servicios, en el que los costos inevitables para cubrir las obligaciones establecidas en el contrato exceden a los beneficios económicos o al potencial de servicio que se espera recibir del contrato.
- **Contratos pendientes de ejecución:** Son aquéllos en los que las partes no han cumplido ninguna de las obligaciones a las que se comprometieron, o aquéllos en los que ambas partes han ejecutado parcialmente, y en igual medida, sus compromisos.
- **Desmantelamiento de activos:** Proceso por el cual al finalizar la vida útil de un activo es necesario su “desarme” para su traslado, abandono o disposición final del elemento.
- **Expectativa válida:** Posibilidad creada por la Entidad frente a terceros, de asunción de una obligación por parte de la misma. En este caso, el acuerdo debe haber sido comunicado a los afectados de manera específica y explícita, no debe transcurrir un largo periodo antes de que la Entidad cumpla con los compromisos asumidos, o el cumplimiento de estos se debe realizar en corto tiempo.
- **Firmeza de un acto administrativo:** Es un aspecto fundamental para que este pueda ser ejecutado por la autoridad competente. Un acto administrativo queda en firme cuando se presente alguna de las siguientes circunstancias:
  - Cuando contra él no proceda ningún recurso, desde el día siguiente al de su notificación, comunicación o publicación según el caso.
  - Desde el día siguiente a la publicación, comunicación o notificación de la decisión sobre los recursos interpuestos.
  - Desde el día siguiente al del vencimiento del término para interponer los recursos, si estos no fueron interpuestos, o se hubiere renunciado expresamente a ellos.
  - Desde el día siguiente al de la notificación de la aceptación del desistimiento de los recursos.
  - Desde el día siguiente al de la protocolización a que alude el artículo 85 de la Ley 1437 de 2011, para el silencio administrativo positivo.
- **Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos - MASC:** Son los procesos alternativos al proceso judicial disponibles para la resolución de conflictos en los cuales más que imponer una solución permite a las partes crear su propia solución. Según el artículo 116 inciso 4 de la Constitución Política "*Los particulares pueden ser investidos transitoriamente de la función de administrar justicia en la condición de conciliadores o en la de árbitros habilitados por las partes para proferir fallos en derecho o en equidad, en los términos que determine la ley*".

- **Obligaciones contingentes:** De acuerdo con el parágrafo del artículo 1° de la Ley 448 de 1998, se entiende por obligaciones contingentes las obligaciones pecuniarias sometidas a condición. Es decir, aquellas obligaciones en virtud de las cuales una Entidad debe pagar una suma de dinero a un tercero por la ocurrencia de un evento futuro e incierto.
- **Obligación legal:** Aquella que se deriva de una obligación contractual, de la legislación o de otra causa de tipo legal.
- **Obligación implícita:** Aquella que asume la Entidad, de manera excepcional, producto de acuerdos formales que, aunque no son exigibles legalmente, crean una expectativa válida de que la Entidad está dispuesta a asumir ciertas responsabilidades frente a terceros.
- **Obligación posible:** Cuando la probabilidad de ocurrencia es menor que la probabilidad de no ocurrencia.
- **Obligación probable:** Cuando la probabilidad de ocurrencia es más alta que la probabilidad de que no ocurra.
- **Obligación remota:** Cuando la probabilidad de ocurrencia del evento es prácticamente nula.
- **Pasivo contingente:** Corresponde a una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan o no a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la Entidad o no se ha reconocido contablemente porque:
  - No es probable que sea requerida una salida de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio, estableciendo una obligación; o
  - El importe de la obligación no puede ser medido con la suficiente fiabilidad.
- **Pasivo objeto de concurrencia:** Está conformado por las pensiones de vejez o jubilación, de invalidez, de sobrevivientes o sustituciones reconocidas antes de la Ley 100 de 1993, los bonos pensionales, las cuotas partes de bonos y de pensiones, así como las pensiones que se reconozcan o se hayan reconocido por efecto de la aplicación de la Ley 100 de 1993 y las demás obligaciones pensionales derivadas del régimen pensional vigente.
- **Pretensión económica Inicial:** Corresponde al valor inicial de la demanda, que el demandante espera recibir al final del litigio.
- **Pretensiones determinadas:** Aquellas por las cuales se solicita el reconocimiento de un derecho que ha sido perfectamente establecido en la solicitud de conciliación o en la demanda.

- **Pretensiones indeterminadas:** Aquellas por las cuales se solicita el reconocimiento de un derecho que no ha sido perfectamente establecido en la solicitud de conciliación o en la demanda.
  - **Pretensiones que incluyen prestaciones periódicas:** Aquellas por las cuales se solicita el reconocimiento y pago de prestaciones periódicas.
  - **Probabilidad de pérdida de un proceso:** Valoración porcentual derivada de la calificación del riesgo procesal que indica en mayor o menor proporción la tasa de éxito o fracaso futuro de un proceso en contra de la Entidad.
  - **Provisión Contable:** Pasivo a cargo de la Entidad que está sujeto a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.
  - **Reestructuración:** Programa de actuación, planificado y controlado por la administración de la Entidad, cuyo efecto es un cambio significativo en el alcance o la manera en que la Entidad lleva a cabo sus actividades.
  - **Tasa de condena esperada de pretensiones:** Valoración económica realizada por el apoderado de la Entidad de las pretensiones solicitadas, teniendo en cuenta los criterios técnicos y jurisprudenciales necesarios para el monto de la posible condena en caso de pérdida.
  - **Tasa de descuento:** Es un factor financiero que se utiliza para determinar el valor del dinero en el tiempo, en este caso, para calcular el valor actual del capital futuro. La tasa de descuento que se utilizara para el procedimiento corresponde a la tasa vigente al momento del registro, de los títulos TES cero cupón a 5 años en pesos que publica el Banco de la República.
  - **Valor probable de condena:** Corresponde al valor que se espera sea cancelado al final del proceso litigioso por la Entidad, en caso de fallo en contra.
- **RECONOCIMIENTO**
- Se reconocerán como provisiones, los pasivos a cargo de la Entidad que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento. La Entidad reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:
- a) Tiene una obligación presente, de origen legal, como resultado de un suceso pasado;
  - b) Probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación; y,
  - c) Puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Mediante esta política contable el MEN establecerá la estimación de los hechos económicos que generen el reconocimiento de provisiones, revelación de pasivos contingentes o activos contingentes, obligaciones y/o activos de naturaleza remota, que en el momento de su emisión son objeto de reconocimiento y/o revelación contable, en el caso en que se presenten cambios en la estimación, los mismos podrán ser contemplados, sin que esta acción implique un cambio en la política contable.

Las provisiones se utilizarán solo para afrontar los desembolsos para los cuales fueron originalmente reconocidas.

Las provisiones se reconocerán como un pasivo y un gasto en el resultado del periodo. No obstante, las provisiones por desmantelamientos se reconocerán como un pasivo y como un mayor valor del activo al cual se asocie el desmantelamiento.

Las provisiones se reclasificarán al pasivo que corresponda cuando ya no exista incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento.

- **Reconocimiento de provisiones**

#### **Litigios y demandas**

El MEN deberán evaluar los activos, pasivos contingentes o provisiones derivados las situaciones que puedan afectar los estados financieros, con independencia que no se encuentren registrados en el aplicativo diseñado para la administración y control de los procesos judiciales del estado, determinar el tratamiento contable a que haya lugar y revelar en notas estas circunstancias.

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

Las pretensiones iniciales de los litigios y demandas en contra de la Entidad no serán objeto de reconocimiento en cuentas de orden de control.

### **Contratos onerosos**

La Entidad reconocerá previamente cualquier tipo de pérdida por deterioro del valor de los activos incorporados en la ejecución del contrato.

La provisión por dicha pérdida será adecuada porque surge de un suceso pasado (ejecución de un contrato vinculante) y no de actividades futuras que generan pérdidas y se pueden evitar. Ésta 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**

Se reconocerán provisiones por costos de desmantelamiento, los cuales corresponden a los costos en que incurrirá la Entidad para desmantelar o retirar un activo, o rehabilitar el lugar en el que este se asienta. 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. 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 activo y del ingreso en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

### **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. 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 y del gasto en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

### **Provisión por concurrencia del pasivo pensional**

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

Se reconocerán provisiones por concepto de la concurrencia del pasivo pensional cuando, de conformidad con las disposiciones legales vigentes, el MEN, en representación de la Nación debe concurrir para el pago de las obligaciones pensionales reconocidas por las entidades territoriales que se pagan a través del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio – FOMAG.

Por otro lado, cuando de conformidad con las disposiciones legales vigentes, la Nación o las entidades territoriales deban concurrir para el pago de pensiones de universidades oficiales e instituciones oficiales de educación superior, el MEN en representación de la Nación, en su calidad de entidad concurrente, reconocerá una provisión por concepto de la concurrencia, con independencia de que se haya suscrito o no convenio de concurrencia.

## • 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 de la Entidad.

### Provisiones por litigios y demandas

Para la medición inicial (Determinación del valor) de las provisiones por litigios y demandas se atenderán los siguientes pasos<sup>3</sup>:

1. Determinación del valor de las pretensiones: El primer paso que debe realizar el apoderado del proceso es determinar el valor total de las pretensiones de la demanda así:

- **Pretensiones determinadas:** El apoderado del proceso debe definir el valor total de las pretensiones del demandante sumando todas las pretensiones de la demanda.
- **Pretensiones indeterminadas:** De ser posible, el apoderado del proceso debe aproximar el valor de las pretensiones de la demanda teniendo en cuenta, entre otros: datos históricos de situaciones similares, sentencias precedentes y doctrina jurisprudencial, siempre y cuando las mismas tengan y puedan generar una erogación económica para la Entidad.
- **Pretensiones periódicas laborales:** El apoderado del proceso debe tasar el valor de los dineros adeudados, para lo cual se toma como referencia, para el inicio del cálculo la fecha indicada por el demandante, desde la cual se adeuda la pretensión solicitada y, como fecha final, la fecha estimada del pago.

<sup>3</sup> Resolución 353 de 2016, Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado

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

En todos los casos, con independencia de si es posible determinar o no dicho valor se debe garantizar que la información obtenida fluya de forma oportuna al área contable.

2. Para cada proceso el apoderado debe calificar el nivel de los siguientes riesgos, a partir de los Niveles ALTO, MEDIO ALTO, MEDIO BAJO O BAJO:

- Riesgo de pérdida del proceso por relevancia jurídica de las razones de hecho y derecho expuestas por el demandante
- Riesgo de pérdida del proceso asociados a la contundencia, congruencia y pertinencia de los medios probatorios que soportan la demanda
- Presencia de riesgos procesales y extraprocesales
- Riesgo de pérdida del proceso asociado al nivel de Jurisprudencia.

3. Una vez realizada esta calificación se obtiene la probabilidad de pérdida del proceso.

Si la probabilidad de pérdida se califica como ALTA más del 50% de probabilidad de pérdida de la demanda, se registrará la provisión contable, de acuerdo con las pretensiones determinadas para el proceso.

### **Provisiones por desmantelamiento de propiedades, planta y equipo**

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.

Los costos por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del lugar sobre el que se asiente el elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerán como un mayor valor de las propiedades, planta y equipo y se medirán por el valor presente de los costos estimados en los que se incurran para llevar a cabo el desmantelamiento y retiro del elemento al final de su vida útil, o la rehabilitación del lugar.

### **Provisiones por contratos onerosos**

Las provisiones originadas en contratos de carácter oneroso que posea el MEN, se medirán por el valor presente de la pérdida esperada asociada al contrato, previa deducción de las recuperaciones asociadas al mismo.

### **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.

Los activos contingentes se evaluarán de forma continuada con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros.

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

## Activos contingentes por litigios y demandas

El MEN para los litigios y demandas y mecanismos alternativos de solución de conflictos iniciados, que den origen a un activo de naturaleza posible, serán revelados en cuentas de orden deudoras, como activos contingentes, por el valor de la cuantía de la pretensión inicial.

Por otra parte, se deben clasificar como activos contingentes, los actos administrativos emitidos por el MEN que pueden generar un derecho, aunque no gocen de firmeza, teniendo en cuenta que posiblemente pueden generar entrada de beneficios económicos o potencial de servicios, como es el caso de los actos administrativos por liquidación de cobros relacionados con Ley 21 de 1982 o por cobros de ingresos no tributarios (tasas, multas, intereses, sanciones, contribuciones y otros).

Cuando estos actos administrativos gocen de firmeza, se considerará que la entrada de beneficios económicos futuros o potencial de servicio es prácticamente cierta, dando lugar a la cancelación de las cuentas de orden deudoras y al reconocimiento de la cuenta por cobrar y el ingreso respectivo.

## 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.

## Pasivos contingentes por litigios y demandas

Los litigios y demandas en contra del MEN, clasificados como una obligación posible, es decir que tengan una probabilidad de pérdida mayor al 10% y hasta el 50%, serán clasificados como pasivos contingentes, se revelarán en cuentas de orden acreedoras, y se **medirán** por el valor de las pretensiones determinadas por el apoderado del proceso.

Determinación del valor de las pretensiones: El primer paso que debe realizar el apoderado del proceso es determinar el valor total de las pretensiones de la demanda así:

- **Pretensiones determinadas:** El apoderado del proceso debe definir el valor total de las pretensiones del demandante sumando todas las pretensiones de la demanda.
- **Pretensiones indeterminadas:** De ser posible, el apoderado del proceso debe aproximar el valor de las pretensiones de la demanda teniendo en cuenta, entre otros: datos históricos de situaciones similares, sentencias precedentes y doctrina jurisprudencial, siempre y cuando las mismas tengan y puedan generar una erogación económica para la Entidad.

- **Pretensiones periódicas laborales:** El apoderado del proceso debe tasar el valor de los dineros adeudados, para lo cual se toma como referencia, para el inicio del cálculo la fecha indicada por el demandante, desde la cual se adeuda la pretensión solicitada y, como fecha final, la fecha estimada del pago.

En todos los casos, con independencia de si es posible determinar o no dicho valor se debe garantizar que la información obtenida fluya de forma oportuna al área contable.

Para cada proceso el apoderado debe calificar el nivel de los siguientes riesgos, a partir de los Niveles ALTO, MEDIO ALTO, MEDIO BAJO O BAJO:

- Riesgo de pérdida del proceso por relevancia jurídica de las razones de hecho y derecho expuestas por el demandante
- Riesgo de pérdida del proceso asociados a la contundencia, congruencia y pertinencia de los medios probatorios que soportan la demanda
- Presencia de riesgos procesales y extraprocesales
- Riesgo de pérdida del proceso asociado al nivel de Jurisprudencia.

Una vez realizada esta calificación se obtiene la probabilidad de pérdida del proceso y tendrán el siguiente registro.

- 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.

### Provisión por concepto de concurrencia pasivo pensional

El MEN reconocerá una provisión por concepto de concurrencia pasivo pensional por cada una de las entidades en la que concurre en representación de la Nación y se debe medir por la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación. Por lo anterior, para establecer el valor de la provisión se tendrá en cuenta el valor del cálculo actuarial del pasivo pensional legalmente reconocido con los estándares y especificaciones técnicas establecidas, información que debe ser suministrada por el FOMAG, las universidades o instituciones de Educación Superior, descontando los recursos girados por concepto de concurrencia durante la vigencia. La provisión por concepto de concurrencia se debe realizar por un tercero.

El Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio – FOMAG y las universidades oficiales e instituciones oficiales de educación superior relacionados con el pasivo pensional deben garantizar adecuados flujos de información, que permitan registrar

oportunamente las operaciones que se den entre ellas, garantizando que se cumplan las características cualitativas de la información financiera.

## • MEDICIÓN POSTERIOR

### Provisiones

El MEN revisará las provisiones cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente, o como mínimo al final del periodo contable 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 financiero en el resultado del periodo.

Cuando para el MEN ya no sea probable la salida de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación correspondiente, se procederá a liquidar o a revertir la provisión.

### Provisiones por Litigios y demandas

Para ajustar el valor de las pretensiones, el apoderado del proceso debe indexar el valor de las pretensiones, luego efectuar su tasación real y, por último, con base en la duración estimada del proceso expresar el valor anterior en valor presente neto.

Con el fin de indexar el valor de las pretensiones de la demanda a la fecha actual, el abogado debe dividir el IPC certificado por el DANE para el mes inmediatamente anterior a la fecha presente, entre el IPC certificado por el DANE para el mes en el cual se presentó la demanda, la cifra resultante se multiplica por el valor de las pretensiones de la demanda así:

Valor de las pretensiones indexado = Valor de las pretensiones \* (IPC Final/IPC inicial)

Para hacer la tasación real de las pretensiones, el apoderado debe multiplicar el valor de las pretensiones indexadas por el valor resultante de la relación condena /pretensión de este tipo de proceso, la relación condena/pretensión se calcula mediante la división del valor histórico de condena entre el valor histórico de pretensiones o por la disminución o aumento porcentual, cuando las pretensiones estén sobreestimadas o subestimadas por el actor según sea el caso. El valor que se obtiene al realizar el anterior procedimiento corresponde a la pretensión ajustada:

$$\text{tasación real pretensiones} = \text{valor pretensiones indexadas} * \left( \frac{\% \text{ relación condena}}{\text{pretensión}} \right)$$

El apoderado del proceso debe calcular la duración estimada del proceso judicial o arbitral, desde la fecha de admisión de la demanda y proyectar el valor que deberá pagar

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 MEN en la fecha estimada de finalización del proceso utilizando como base el valor obtenido anteriormente y traer dicho valor a valor presente así:

Valor registro:

$$\frac{\text{Pretensiones ajustadas} * (1 + \text{inflación proyectada})^{\frac{dt}{365}}}{(1 + \text{tasa descuento})^{\frac{dt}{365}}}$$

### Provisiones por desmantelamiento

En el caso de las provisiones constituidas por desmantelamiento, se ajustarán afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible, el ajuste afectará:

- Los gastos del periodo si el ajuste obedece al reconocimiento del valor del dinero en el tiempo o
- El costo del activo si el ajuste corresponde a la revisión de los costos estimados en los que incurrirá la Entidad para llevar a cabo el desmantelamiento.

### Provisiones por contratos onerosos

Las provisiones por contratos onerosos se revisarán 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.

### Activos contingentes por litigios y demandas

Los activos contingentes por litigios y demandas que interpone el MEN ante terceros 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.

### **Pasivos contingentes por litigios y demandas**

Los litigios y demandas en contra del MEN, clasificados como una obligación posible, es decir que tengan una probabilidad final de pérdida mayor al 10% y hasta el 50%, serán evaluados de forma continuada y su actualización corresponderá al valor indexado de las pretensiones de la demanda a la fecha de actualización (Usar la metodología de indexación para las provisiones en la medición posterior y su actualización del valor).

### **Provisión por concepto de concurrencia pasivo pensional**

Para la actualización de las provisiones de acuerdo como lo establece la norma, se deben tener en cuenta las variaciones de las obligaciones por concurrencia atendiendo el aumento o disminución aplicando el registro contable establecido en los estados financieros.

Cuando, de conformidad con las disposiciones legales vigente, la Nación deba concurrir para el pago de las obligaciones pensionales reconocidas por las entidades territoriales que se pagan a través del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio – FOMAG, el Ministerio de Educación Nacional, en representación de la Nación, reconocerá una provisión por concepto de concurrencia. De igual forma, cuando se deba concurrir para el pago de pensiones de universidades oficiales e instituciones oficiales de educación superior, el Ministerio de Educación Nacional reconocerá una provisión por concepto de concurrencia, con independencia de que se haya suscrito o no un convenio de concurrencia.

### **Baja en Cuentas**

#### **Provisiones**

Cuando ya no sea probable la salida de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación correspondiente, se procederá a liquidar o a revertir la provisión.

Cuando se realicen los pagos a favor del demandante o beneficiario, cuando se constituya la cuenta por cobrar por desmantelamientos o se ejecuten los pagos de contratos onerosos.

En caso de que se suscriba un convenio de concurrencia, en el cual el Ministerio de Hacienda y Crédito Público asuma toda o una parte de la obligación por concurrencia, el Ministerio de Educación Nacional debitará la provisión contra un ingreso por el valor

asumido en el convenio de concurrencia en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

### **Activos contingentes**

El MEN realizará la baja en cuentas de los activos contingentes cuando el activo contingente pase a ser prácticamente cierto, se procederá al reconocimiento del ingreso y del activo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

Cuando se extinga la causa que dio origen al proceso y a su valor estimado.

### **Pasivos contingentes**

El MEN realizará la baja en cuentas de orden de los pasivos contingentes cuando la calificación de del pasivo contingente cambie a Probable y se reconozca como una provisión o Remota.

Cuando se extinga la causa que dio origen al proceso y a su valor estimado.

## **• PRESENTACION Y REVELACIONES**

El MEN revelará para cada tipo de provisión, la siguiente información:

- a. La naturaleza del hecho que la origina;
- b. 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;
- c. Una descripción acerca de la naturaleza de la obligación contraída, así como del valor y fecha esperada de cualquier pago resultante;
- d. Una indicación acerca de las incertidumbres relativas al valor o a las fechas de salida de recursos; y
- e. Los criterios considerados para la estimación y el valor de cualquier reembolso esperado que esté asociado con la provisión constituida.

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:

- a. Una descripción de la naturaleza del activo contingente;
- b. Una estimación de los efectos financieros determinados conforme a lo establecido, 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

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

El MEN revelará los pasivos contingentes en cuentas de orden acreedoras contingentes cuando sea posible medirlos. Además, para cada tipo de pasivo contingente, en las notas a los estados financieros, revelará la siguiente información:

- Una descripción de la naturaleza del pasivo contingente;
- Una estimación de los efectos financieros determinados conforme a lo establecido, la indicación de las incertidumbres relacionadas con el valor o las fechas de salida de recursos y la posibilidad de cualquier reembolso; lo anterior, en la medida en que sea practicable obtener la información; y
- El hecho de que sea impracticable revelar una o más de las informaciones contenidas en el literal b).

Adicionalmente, cuando sea posible realizar una medición de los efectos financieros del activo contingente, estos se registrarán en cuenta de orden deudoras contingentes. La medición corresponderá a la mejor estimación de los recursos que la Entidad recibiría. Ahora bien, cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo resulte significativo, el valor del activo contingente será el valor presente de los valores que la entidad espera recibir. Para tal efecto, se utilizará como factor de descuento la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para recibir los recursos.

## • CATÁLOGO DE CUENTAS

Basado en la Resolución 620 de 2015 de la CGN:

| <b>CUENTA</b> | <b>CONCEPTO</b>   |
|---------------|---|
| <b>27</b>     | <b>PROVISIONES</b>  |
| <b>2701</b>   | <b>LITIGIOS Y DEMANDAS</b>  |
| <b>270101</b> | Civiles   |
| <b>270102</b> | Penales   |
| <b>270103</b> | Administrativas   |
| <b>270104</b> | Obligaciones fiscales   |
| <b>270105</b> | Laborales   |
| <b>270190</b> | Otros litigios y demandas   |
| <b>2790</b>   | <b>PROVISIONES DIVERSAS</b>   |
| <b>279014</b> | Devolución de bienes aprehendidos o incautados                      |
| <b>279015</b> | Mecanismos alternativos de solución de conflictos                   |
| <b>279016</b> | Reserva técnica para el pago de premios                             |
| <b>279017</b> | Obligaciones implícitas   |
| <b>279018</b> | Contratos onerosos  |
| <b>279019</b> | Reestructuraciones  |
| <b>279020</b> | Desmantelamientos   |
| <b>279025</b> | Obligaciones originadas por inversiones en entidades en liquidación |

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

| CUENTA | CONCEPTO  |
|--------|---|
| 279026 | Concurrencia para el pago de pensiones                              |
| 279090 | Otras provisiones diversas  |
| 8      | <b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>                                    |
| 81     | <b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>   |
| 8120   | <b>LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS</b> |
| 812001 | Civiles   |
| 812002 | Laborales   |
| 812003 | Penales   |
| 812004 | Administrativas   |
| 812005 | Obligaciones fiscales   |
| 812090 | Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos  |
| 9      | <b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>                                  |
| 91     | <b>PASIVOS CONTINGENTES</b>   |
| 9120   | <b>LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS</b> |
| 912001 | Civiles   |
| 912002 | Laborales   |
| 912004 | Administrativos   |
| 912005 | Obligaciones fiscales   |
| 912090 | Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos  |

## • CASO PRÁCTICO

### Caso 1

#### Provisión por desmantelamiento

El MEN toma en arrendamiento un edificio a 5 años, en las cláusulas del contrato se establece que la Entidad debe entregar el edificio en las condiciones que inicialmente recibió el bien, teniendo en cuenta el uso y deterioro por efecto del tiempo.

El MEN para dar inicio a sus operaciones debió realizar adecuaciones al edificio, se estima que, para realizar el desmantelamiento y rehabilitación del edificio para su entrega al cabo de los 5 años, un valor de \$20.000.000; se presume que la tasa de descuento es del 5% anual.

#### Medición inicial

Registro contable del valor presente para la constitución de la provisión

AÑO 1

$$VP = (20.000.000 * (1,05)^{-4}) = 16.454.049$$

| Clase  | Detalle                        | Débito     | Crédito    |
|--------|--------------------------------|------------|------------|
| 537307 | Provisiones                    | 16.454.049 |            |
| 279020 | Provisión por desmantelamiento |            | 16.454.049 |

### Medición posterior

El valor de la provisión aumentará en cada periodo para reflejar el valor del dinero en el tiempo, así:

AÑO 2

$$VP = (20.000.000 * (1,05)^{-3}) - (20.000.000 * (1,05)^{-4}) = 822.702$$

| Clase  | Detalle                        | Débito  | Crédito |
|--------|--------------------------------|---------|---------|
| 537307 | Provisiones                    | 822.702 |         |
| 279020 | Provisión por desmantelamiento |         | 822.702 |

AÑO 3

$$VP = (20.000.000 * (1,05)^{-2}) - (20.000.000 * (1,05)^{-3}) = 863.838$$

| Clase  | Detalle                        | Débito  | Crédito |
|--------|--------------------------------|---------|---------|
| 537307 | Provisiones                    | 863.838 |         |
| 279020 | Provisión por desmantelamiento |         | 863.838 |

AÑO 4

$$VP = (20.000.000 * (1,05)^{-1}) - (20.000.000 * (1,05)^{-2}) = 907.029$$

| Clase  | Detalle                        | Débito  | Crédito |
|--------|--------------------------------|---------|---------|
| 537307 | Provisiones                    | 907.029 |         |
| 279020 | Provisión por desmantelamiento |         | 907.029 |

AÑO 5

$$VP = (20.000.000 * (1,05)^{-0}) - (20.000.000 * (1,05)^{-1}) = 952.381$$

| Clase  | Detalle                        | Débito  | Crédito |
|--------|--------------------------------|---------|---------|
| 537307 | Provisiones                    | 952.381 |         |
| 279020 | Provisión por desmantelamiento |         | 952.381 |

**TOTAL, PROVISION (Cuenta 279020)**

**\$20.000.000**

## Contratación y pago del desmantelamiento

Al final del 5° año, el valor a pagar por esta rehabilitación es de \$25.000.000, este valor no se conoce sino hasta el momento de la contratación del desmantelamiento.

### Registros contables:

| Clase  | Detalle                            | Débito     | Crédito    |
|--------|------------------------------------|------------|------------|
| 279020 | Provisiones                        | 20.000.000 |            |
| 537307 | Obras y mejoras en propiedad ajena | 5.000.000  |            |
| 240101 | Cuentas por pagar a contratistas   |            | 25.000.000 |

| Clase  | Detalle                          | Débito     | Crédito    |
|--------|----------------------------------|------------|------------|
| 240101 | Cuentas por pagar a contratistas | 25.000.000 |            |
| 111005 | Bancos                           |            | 25.000.000 |

## Caso 2

### Provisión por litigios y demandas

El MEN es la parte demandada en un litigio por incumplimiento de un contrato. El área jurídica de la Entidad cree que hay un 20% de probabilidad de que el tribunal falle a favor de la Entidad y que ésta no deba incurrir en salidas de beneficios económicos. Y un 80% de que falle en contra, si falla en contra los abogados creen que hay un 40% de probabilidad de que la Entidad tenga que pagar \$200.000.000 (importe exigido por el demandante, pretensiones totales) por daños y perjuicios y un 60% de probabilidad de que tenga que pagar \$100.000.000 (importe otorgado recientemente por el mismo juez en un caso similar) por daños y perjuicios. Es poco probable que haya otros desenlaces.

Se espera que el tribunal emita el fallo a fines de diciembre de 20X2. No hay indicios de que el demandante esté dispuesto a llegar a una conciliación. Para reflejar las incertidumbres en las estimaciones del flujo de efectivo, se considera adecuado un factor de ajuste por riesgo del 7 % en los flujos de efectivo esperados ponderados por la probabilidad. Es importante tener en cuenta que estas estimaciones serán objeto de revisión y actualización por lo menos al final de cada año.

Una tasa de descuento adecuada es del 10 % por año (TES a 5 años).

Cálculo: \$64.000.000 (es decir, 80 % de probabilidad de que se produzca el desenlace x 40 % x \$200.000.000) + \$48.000.000 (es decir, 80 % de probabilidad de que se produzca el desenlace x 60 % x \$100.000.000) = valor esperado de \$112.000.000; \$112.000.000 x ajuste por riesgo de 1,07 = \$119.840.000, \$119.840.000 ÷ factor de descuento de 1,1 = \$108.945.455

| Acepciones                                   | %    | Valor total | Valor proporcional |
|--|------|-------------|--------------------|
| Probabilidad de que se produzca el desenlace | 80 % |             |                    |
| + Probabilidad de pago 1                     | 40 % | 200.000.000 | 64.000.000         |
| + Probabilidad 2                             | 60 % | 100.000.000 | 48.000.000         |
| = Valor esperado                             |      |             | 112.000.000        |
| + Ajuste de riesgo                           | 7 %  |             | 7.840.000          |
| = Valor Esperado Ajustado                    |      |             | 119.840.000        |
| Factor de descuento Anual                    | 10 % |             | 108.945.455        |

**Registro contable del factor de descuento anual para constituir la provisión:**

| Clase  | Detalle                             | Debito      | Credito     |
|--------|-------------------------------------|-------------|-------------|
| 536801 | Provisiones por litigios y demandas | 108.945.455 | 0           |
| 270101 | Provisiones por litigios y demandas | 0           | 108.945.455 |

### Caso 3

#### Pasivos contingentes

El MEN es la parte demandada en un litigio por Incumplimiento de un contrato. El área jurídica de la Entidad cree que hay un 70 % de probabilidad de que el tribunal desestime el caso y de que la Entidad no deba incurrir en salidas de beneficios económicos. Sin embargo, si el tribunal falla a favor del demandante, los abogados creen que hay un 40% de probabilidad de que la Entidad tenga que pagar \$200.000.0000 (importe exigido por el demandante) por daños y perjuicios y un 60 % de probabilidad de que tenga que pagar \$100.000.000 (importe otorgado recientemente por el mismo juez en un caso similar) por daños y perjuicios. Es poco probable que haya otros desenlaces.

Se espera que el tribunal emita el fallo a fines de diciembre de 20X2. No hay indicios de que el demandante esté dispuesto a llegar a un acuerdo extrajudicial. Para reflejar las incertidumbres en las estimaciones del flujo de efectivo, se considera adecuado un factor de ajuste por riesgo del 7 % en los flujos de efectivo esperados ponderados por la probabilidad. Es importante tener en cuenta que estas estimaciones serán objeto de revisión y actualización por lo menos al final de cada año.

Una tasa de descuento adecuada es del 10% por año (TES a 5 años).



Cálculo: \$24.000.000 (es decir, 30 % de probabilidad de que se produzca el desenlace  $\times$  40 %  $\times$  \$200.000.000) + \$18.000.000 (es decir, 30 % de probabilidad de que se produzca el desenlace  $\times$  60 %  $\times$  \$100.000.000) = valor esperado de \$42.000.000; \$42.000.000  $\times$  ajuste por riesgo de 1,07 = \$44.940.000, \$44.940.000  $\div$  factor de descuento de 1,1 = \$40.854.545

| Acepciones | % | Valor total | Valor proporcional |
|------------|---|-------------|--------------------|
|------------|---|-------------|--------------------|

|  |      |             |            |
|--|------|-------------|------------|
| Probabilidad de que se produzca el desenlace | 30 % |             |            |
| + Probabilidad de pago 1                     | 40 % | 200.000.000 | 24.000.000 |
| + Probabilidad 2                             | 60 % | 100.000.000 | 18.000.000 |
| = Valor esperado                             |      |             | 42.000.000 |

|                           |     |  |            |
|---------------------------|-----|--|------------|
| + Ajuste de riesgo        | 7 % |  | 2.940.000  |
| = Valor Esperado Ajustado |     |  | 44.940.000 |

|                           |      |  |            |
|---------------------------|------|--|------------|
| Factor de descuento Anual | 10 % |  | 40.854.545 |
|---------------------------|------|--|------------|

**Registro contable del factor de descuento anual para constituir el pasivo contingente:**

| Clase  | Detalle  | Débito     | Crédito    |
|--------|--|------------|------------|
| 990505 | Responsabilidades contingentes por contra (DB)               | 40.854.545 | 0          |
| 912001 | Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | 0          | 40.854.545 |

#### Caso 4

#### Provisión por concurrencia pasivo pensional – Universidades

El Ministerio de Educación Nacional concurre por concepto de pasivo pensional a la Universidad del Cauca, por lo anterior y para el cumplimiento de la Resolución 320, la Universidad envía la información relacionando los siguientes conceptos:

| Cálculo actuarial certificado por la universidad | Concurrencia universidad |
|--|--------------------------|
| 377.299.056.123                                  | 4.657.296.220            |

Con el fin de realizar la provisión correspondiente de la Universidad del Cauca, el Ministerio de Educación debe tener en cuenta los pagos efectuados durante el año los cuales tienen un valor de \$ 2.831.865.588.

Se procede a realizar el ajuste de la provisión por concepto de concurrencia:

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

| Clase  | Detalle                       | Débito          | Crédito         |
|--------|-------------------------------|-----------------|-----------------|
| 537313 | Concurrencia Pasivo pensional | 369.809.894.315 | 0               |
| 279026 | Concurrencia pasivo pensional | 0               | 369.809.894.315 |

## 2.14 POLITICA CONTABLE DE INGRESOS CON Y SIN CONTRAPRESTACIÓN

### • NORMATIVIDAD

La normatividad aplicable a la política contable de los Ingresos para el MEN, se relaciona a continuación:

Resolución 533 de 2015:

| CAPITULO             | NUMERAL | DETALLE  |
|----------------------|---------|--|
| 4                    | 1       | Marco conceptual   |
| 5                    |         | Marco conceptual   |
| 6                    | 1       | Marco conceptual   |
| 6                    | 3       | Marco conceptual   |
| CAPITULO IV INGRESOS |         |  |
| 1                    |         | Ingresos de Transacciones SIN Contraprestación               |
| 1                    | 1       | Reconocimiento   |
| 1                    | 3       | Transferencias   |
| 1                    | 3.1     | Reconocimiento   |
| 1                    | 3.2     | Medición   |
| 1                    | 4       | Retribuciones, aportes sobre la nómina y rentas parafiscales |
| 1                    | 4.1     | Reconocimiento   |
| 1                    | 4.2     | Medición   |
| 1                    | 5       | Revelaciones   |
| 2                    |         | Ingresos de Transacciones CON Contraprestación               |
| 2                    | 1       | Reconocimiento   |
| 2                    | 2       | Medición   |
| 2                    | 3       | Revelaciones   |

### • OBJETIVO

El objetivo de esta política es prescribir los criterios que deben aplicarse en el reconocimiento inicial, medición posterior, presentación y revelación de los elementos de los **Ingresos por transacciones CON y SIN contraprestación**, en la aplicación de la resolución 533 de 2015, por la cual se incorpora al Régimen de Contabilidad Pública el Marco Normativo aplicable a Entidades de Gobierno, que deberá aplicar el MEN en la presentación de información financiera.

- **ALCANCE**

Esta política se aplicará a los siguientes Ingresos del MEN:

**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. Convalidaciones de títulos
- h. Operaciones sin Flujo de Efectivo
- i. Otros Ingresos- Financieros
- j. Ingresos Diversos-Recuperaciones
- k. asunción y condonación de obligaciones
- l. Los servicios o bienes de consumo inmediato, que reciba la Entidad sin entregar nada a cambio o entregando un valor significativamente menor al valor de mercado

**Ingresos con contraprestación:**

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

Se excluyen en el alcance de esta política:

- a. Otros Ingresos- Ajuste por Diferencial Cambiario
- b. Ingresos Diversos- Arrendamientos
- c. Ajustes de Ejercicios Anteriores

- **DEFINICIONES**

Los principales términos utilizados dentro de esta política contable se relacionan a continuación:

- **Beneficio económico futuro:** Es definido como el potencial que tiene el activo de directa o indirectamente contribuir al flujo de efectivo.
- **Condiciones:** Existen cuando se requiere que la Entidad receptora de los recursos los use o destine a una finalidad particular y si esto no ocurre, dichos

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

recursos se devuelven a la Entidad que los transfirió, quien tiene la facultad administrativa o legal de hacer exigible la devolución.

- **Control:** Implica la capacidad de la Entidad para usar un recurso o definir el uso que un tercero debe darle, para obtener potencial de servicio o para generar beneficios económicos futuros.
- **Costos:** Son los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, los cuales están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos (con independencia de que, en el intercambio, se recuperen o no los costos) y que dan como resultado decrementos en el patrimonio.
- **Devengo:** Principio contable que establece que los hechos económicos se reconocen en el momento en que sucedan, 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.
- **Estipulaciones:** Comprenden las especificaciones sobre el uso o destinación de los recursos transferidos a la Entidad receptora de los mismos, las cuales se originan en la normatividad vigente o en acuerdos de carácter vinculante.
- **Gastos:** Son los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable (bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos) que dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con la distribución de excedentes.
- **Hechos ocurridos después del periodo contable:** Son todos aquellos eventos, favorables o desfavorables, que se producen entre el final del periodo contable y la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros.
- **Ingresos:** Son los incrementos en los beneficios económicos o en 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) que dan como resultado aumentos del patrimonio y que no están relacionados con los aportes para la creación de la Entidad.
- **Ingresos de transacciones con contraprestación:** Ingresos 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.

- **Ingresos de transacciones sin contraprestación:** Ingresos recibidos sin que la Entidad deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso recibido, es decir, no entrega nada a cambio del recurso recibido o, si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido.
- **Ingresos por intereses:** Corresponden a la remuneración que terceros pagan por el uso de efectivo y de equivalentes al efectivo de la Entidad.
- **Medición fiable:** Como criterio para el reconocimiento, implica que un elemento tiene un valor que se puede determinar con razonabilidad.
- **Pasivo:** Es una obligación presente producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencida, la Entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos o un potencial de servicio.
- **Potencial de servicio:** Es la capacidad que tiene dicho recurso para prestar servicios que contribuyen a la consecución de los objetivos de la Entidad sin generar, necesariamente, flujos de efectivo.
- **Restricciones:** cuando se requiere que la Entidad receptora de los recursos, los use o destine a una finalidad particular, sin que ello implique que dichos recursos se devuelvan al cedente en el caso de que se incumpla la estipulación.
- **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. Cuando el valor se obtiene en un mercado abierto, activo y ordenado, el valor de mercado puede ser un valor de entrada o de salida observable y un valor no específico para la Entidad. En una transacción en condiciones de mercado, el valor de mercado y el costo será el mismo si no existen costos asociados a la negociación.

## • RECONOCIMIENTO

### Generalidades para el reconocimiento de los ingresos

El MEN reconocerá un ingreso si:

- a. 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)
- b. Dan como resultado aumentos del patrimonio
- c. No están relacionados con los aportes para la creación del MEN.

El reconocimiento del ingreso ocurre simultáneamente con el reconocimiento de incrementos en el valor de los activos o con la disminución de los pasivos; por ejemplo,

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 reconocimiento del ingreso ocurre junto con el incremento neto de activos derivado de una venta de bienes o servicios, o junto con la disminución en los pasivos resultado de la renuncia o extinción del derecho de cobro por parte del acreedor.

Para que el ingreso se pueda reconocer, la partida debe medirse fiablemente.

La aplicación del principio de Devengo<sup>4</sup> es coherente con la condición de que el ingreso se reconoce si ha surgido un incremento en el potencial de servicio de un activo o en los beneficios económicos, dado que tiene como objetivo restringir el reconocimiento solo a aquellas partidas que, además de poder medirse con fiabilidad, poseen un grado de certidumbre suficiente.

El MEN, para los propósitos de reconocimiento, clasificará los ingresos originados en transacción con o sin contraprestación.

### **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.

También se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que obtenga el MEN dada la facultada legal que esta tenga para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno.

Un ingreso de una transacción sin contraprestación se reconocerá cuando:

- a. El MEN tenga el control sobre el activo
- b. Sea probable que fluyan, al MEN, beneficios económicos futuros o potencial de servicio asociados con el activo
- c. El valor del activo pueda ser medido con fiabilidad.

Los recursos que reciba el MEN a favor de terceros no se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, sino como pasivos.

---

<sup>4</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).

## Transferencias

Los ingresos por transferencias corresponden a ingresos por transacciones sin contraprestación, recibidos de terceros, por conceptos tales como: recursos que recibe la Entidad de otras entidades públicas, condonaciones de deudas, asunción de deudas por parte de terceros, multas, sanciones, bienes declarados a favor de la Nación, bienes expropiados y donaciones.

Los ingresos por transferencias pueden o no estar sometidos a estipulaciones, en relación con la aplicación o el uso de los recursos recibidos. Dichas estipulaciones afectan el reconocimiento de la transacción.

Las estipulaciones relacionadas con un activo transferido pueden ser restricciones o condiciones.

Si el MEN es beneficiario del recurso transferido y evalúa que su transferencia le impone simplemente restricciones, reconocerá un ingreso en el resultado del periodo cuando se den las condiciones de control del recurso.

Cuando el MEN reconozca inicialmente un activo sujeto a una condición, también reconocerá un pasivo. El pasivo inicialmente reconocido se reducirá en la medida que la Entidad receptora del recurso cumpla las condiciones asociadas a su uso o destinación, momento en el cual se reconocerá el ingreso en el resultado del periodo.

Si el MEN evalúa que la transferencia del recurso no impone estipulaciones, reconocerá un ingreso en el resultado del periodo cuando se den las condiciones de control del recurso.

La capacidad de excluir o restringir el acceso de terceros a los beneficios económicos o al potencial de servicio de un activo es un elemento esencial de control que distingue los activos del MEN de aquellos bienes a los que todas las entidades tienen acceso y de los que se benefician.

En los casos en los cuales se requiera un acuerdo de transferencia antes de que los recursos puedan ser transferidos, la entidad receptora no reconocerá los recursos como activos hasta el momento en que el acuerdo sea vinculante y esté claro el derecho a la transferencia. Si la Entidad no tiene capacidad de reclamar legal o contractualmente los recursos, no los reconocerá como activo.

En consecuencia, solo se reconocerá el activo, y el ingreso o pasivo correspondiente, cuando exista un derecho exigible por ley o por acuerdo contractual vinculante y cuando se evalúe que es probable para el MEN la ocurrencia de la entrada de recursos.

Las transferencias en efectivo entre entidades de gobierno se reconocerán como ingreso en el resultado del periodo cuando la Entidad cedente expida el acto administrativo de reconocimiento de la obligación por concepto de la transferencia, salvo que esta esté sujeta a condiciones, caso en el cual se reconocerá un pasivo.

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



Las condonaciones de deudas se reconocerán como ingreso en el resultado del periodo cuando el proveedor de capital renuncie a su derecho de cobrar una deuda en la que haya incurrido la Entidad.

Las deudas del MEN asumidas por un tercero se reconocerán como ingreso en el resultado del periodo cuando este pague la obligación o cuando la asuma legal o contractualmente, siempre que no existan contragarantías.

Las multas y sanciones se reconocerán como ingreso en el resultado del periodo cuando se presente la decisión de una autoridad competente, como consecuencia de la infracción a requerimientos legales, y contra esta decisión no proceda ningún recurso.

Los bienes que reciba el MEN de otras entidades del sector público y las donaciones se reconocerán como ingreso en el resultado del periodo, cuando quien transfiere el recurso se obligue, de manera vinculante, a la transferencia.

### **Retribuciones, aportes sobre la nómina y rentas parafiscales**

Los ingresos por retribuciones, aportes sobre la nómina y rentas parafiscales corresponden a ingresos sin contraprestación determinados en las disposiciones legales que se originan, entre otros, en las retribuciones que efectúan los usuarios de un servicio a cargo del Estado, en los pagos obligatorios derivados de la relación laboral de entidades públicas, y en los gravámenes que afectan a un determinado y único grupo social y económico los cuales se utilizan en su beneficio.

El MEN reconocerá ingresos por retribuciones, aportes sobre la nómina y rentas parafiscales, cuando surja el derecho de cobro originado en autoliquidaciones de terceros (PILA), en las liquidaciones oficiales y en los demás actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los usuarios, una vez dichas liquidaciones oficiales y demás actos administrativos queden en firme, y en otros documentos que establezcan derechos de cobro a favor de la Entidad.

Cuando la liquidación y pago de los aportes sobre la nómina se presente en el periodo contable posterior a la ocurrencia del hecho económico y antes de la fecha de autorización de los estados financieros, el ingreso se reconocerá en el periodo en el que se genere el hecho económico. Lo anterior, en concordancia con lo definido en la política contable adoptada por el MEN para los hechos ocurridos después del periodo contable.

### **Convalidaciones de títulos**

El MEN reconocerá como ingresos por convalidaciones de títulos, aquellas solicitudes realizadas mediante la plataforma habilitada para este fin (El sistema de información en el que se maneja este proceso es “VUMEN Convalidaciones superior”, en este sistema, el usuario ingresa sus datos y soportes, junto con la identificación de su pago para realizar la solicitud de convalidación de su título), y haya realizado la consignación requerida, de acuerdo con el tipo de convalidación así:

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

- Convalidación Preescolar, Básica y Media
- Convalidación Educación Superior

El MEN reconocerá estos ingresos en el momento en que es realizada la consignación, puesto que esta se deriva de la solicitud realizada mediante la plataforma destinada para tal fin.

### **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 criterio para el reconocimiento de ingresos de transacciones con contraprestación se aplicará por separado a cada transacción. No obstante, en determinadas circunstancias, será necesario aplicar tal criterio de reconocimiento por separado a los componentes identificables de una única transacción, con el fin de reflejar la sustancia de la operación. Por su parte, el criterio de reconocimiento se aplicará a dos o más transacciones conjuntamente cuando estén ligadas de manera que el efecto comercial no pueda ser entendido sin referencia al conjunto completo de transacciones.

El MEN reconocerá ingresos por transacciones con contraprestación, sobre la base de una asociación directa con los cargos en los que se haya incurrido para la obtención de tales ingresos. Este proceso implica el reconocimiento simultáneo de unos y otros si surgen directa y conjuntamente de las mismas transacciones u otros sucesos. Así, por ejemplo, el ingreso derivado de la venta de los bienes se reconocerá al mismo tiempo que los diversos componentes del costo de las mercancías vendidas.

### **Ingresos por venta de bienes**

Se reconocerán como ingresos por venta de bienes, los recursos obtenidos por el MEN en el desarrollo de actividades de comercialización de bienes adquiridos o producidos.

Los ingresos procedentes de la venta de bienes se reconocerán en los estados financieros cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- a. El MEN ha transferido al comprador, los riesgos y ventajas significativos derivados de la propiedad de los bienes;
- b. El MEN no conserva para sí, ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos (en el grado usualmente asociado con la propiedad) ni retiene el control efectivo sobre estos;
- c. El valor de los ingresos puede medirse con fiabilidad;
- d. es probable que el MEN reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio, asociados con la transacción; y
- e. Los costos en los que se haya incurrido o se vaya a incurrir, en relación con la transacción, pueden medirse con fiabilidad.

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

Los ingresos y los costos relacionados con una misma transacción o evento se reconocerán de forma simultánea. Los gastos, junto con las garantías y otros costos en los que se incurra tras la entrega de los bienes, podrán medirse con fiabilidad cuando las otras condiciones para el reconocimiento de los ingresos se hayan cumplido. No obstante, los ingresos no se reconocerán cuando los costos correlacionados no puedan medirse con fiabilidad; en tales casos, cualquier contraprestación ya recibida por la venta de los bienes se reconocerá como un pasivo.

### **Ingresos por prestación de servicios**

Se reconocerán como ingresos por prestación de servicios, los recursos obtenidos por el MEN en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato. Estos ingresos se caracterizan porque tienen una duración determinada en el tiempo y buscan satisfacer necesidades de los usuarios o cumplir requerimientos contractuales previamente establecidos.

Los ingresos por prestación de servicios se reconocerán cuando el resultado de una transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable.

El resultado de una transacción podrá estimarse con fiabilidad cuando se cumplan los siguientes requisitos:

- a. El valor de los ingresos puede medirse con fiabilidad;
- b. Es probable que la Entidad reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio, asociados con la transacción;
- c. El grado de avance en la prestación del servicio, al final del periodo contable, puede medirse con fiabilidad; y
- d. Los costos en los que se haya incurrido para la prestación del servicio y aquellos necesarios para completarla pueden medirse con fiabilidad.

Cuando el resultado de una transacción, que implique la prestación de servicios, no pueda estimarse de forma fiable, los ingresos correspondientes se reconocerán como tales solo en la cuantía de los costos reconocidos que se consideren recuperables.

### **Ingresos por el uso de activos por parte de terceros**

Se reconocerán como ingresos derivados del uso de activos de la Entidad por parte de terceros, los intereses, las regalías o derechos de explotación concedidos, los arrendamientos, y los dividendos o participaciones, entre otros.

Los ingresos por el uso de activos por parte de terceros se reconocerán siempre que el valor de los ingresos pueda medirse con fiabilidad y sea probable que el MEN reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio, asociados con la transacción.

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

Los ingresos por intereses corresponden a la remuneración que terceros pagan por el uso de efectivo y de equivalentes al efectivo de la Entidad como, por ejemplo:

- Rendimientos cuentas de ahorro
- Rendimientos cuentas corrientes
- Rendimientos Cuenta Única Nacional
- Rendimientos por la administración de recursos para convenios y contratos
- Demás rendimientos generados con lugar al uso de efectivo y sus equivalentes.

Su reconocimiento se realizará utilizando la tasa de interés efectiva.

Los ingresos por arrendamientos son aquellos que percibe el MEN por el derecho otorgado a terceros para el uso de activos tangibles e intangibles. Su reconocimiento se realizará de acuerdo con la política adoptada por el MEN para el tratamiento contable de los arrendamientos.

Los ingresos por dividendos, participaciones y excedentes financieros se reconocerán cuando surja el derecho, de acuerdo con la distribución aprobada por el órgano competente de la Entidad que realiza la distribución.

Los ingresos por regalías o derechos de explotación concedidos son aquellos que percibe la Entidad por el derecho otorgado a terceros para la explotación de activos, tales como: patentes, marcas o know-how, derechos de autor o aplicaciones informáticas. Su reconocimiento se realizará cuando se origine el derecho de cobro según lo estipulado contractualmente.

Los ingresos por arrendamientos son aquellos que percibe la Entidad por el derecho otorgado a terceros para el uso de activos tangibles e intangibles. Su reconocimiento se realizará de acuerdo con la Norma de arrendamientos.

## • MEDICIÓN

### **Ingresos de Transacciones SIN Contraprestación**

#### **Transferencias**

Las transferencias en efectivo se medirán por el valor recibido. En caso de que la transferencia se perciba en moneda extranjera, se aplicará lo señalado en la política contable adoptada por el MEN para la medición de los efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera.

Las condonaciones de deudas y las deudas asumidas por terceros se medirán por el valor de la deuda que sea condonada o asumida.

Las multas y sanciones se medirán por el valor liquidado en el acto administrativo proferido por la autoridad que imponga la multa o sanción.

Las transferencias no monetarias (inventarios; propiedades, planta y equipo; propiedades de inversión; activos intangibles; bienes de uso público; y bienes históricos y culturales) se medirán por el valor de mercado del activo recibido y, en ausencia de este, por el costo de reposición. Si no es factible obtener alguna de las anteriores mediciones, las transferencias no monetarias se medirán por el valor en libros que tenía el activo en la Entidad que transfirió el recurso.

Cuando la transferencia esté sometida a condiciones, el pasivo se medirá inicialmente por el valor del activo reconocido y, posteriormente, por la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación presente al cierre del periodo contable y la diferencia se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo. La estimación tendrá en cuenta los riesgos y las incertidumbres relacionados con los sucesos que hacen que se reconozca un pasivo. Cuando el valor del dinero en el tiempo sea significativo, el pasivo se medirá por el valor presente del valor que se estima será necesario para cancelar la obligación.

### **Retribuciones, aportes sobre la nómina y rentas parafiscales**

Los ingresos por retribuciones, aportes sobre la nómina y rentas parafiscales se medirán por el valor determinado en las liquidaciones privadas, en las liquidaciones oficiales y en los demás actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los usuarios.

### **Ingresos de transacciones CON contraprestación**

Los ingresos se medirán por el valor de mercado de la contraprestación recibida o por recibir, una vez deducidas las rebajas y/o descuentos condicionados y no condicionados.

### **Ingresos por venta de bienes**

En el caso de las permutas, si no se puede medir con fiabilidad el valor de mercado de los bienes o servicios recibidos, los ingresos se medirán por el valor de mercado de los bienes o servicios entregados, ajustado por cualquier eventual cantidad de efectivo o su equivalente que sea transferida en la operación.

Si no es posible medir con fiabilidad, el valor de mercado de los activos recibidos ni de los activos entregados, los ingresos se medirán por el valor en libros de los activos entregados, ajustado por cualquier eventual cantidad de efectivo o su equivalente que se transfiera en la operación.

### **Ingresos por venta de servicios**

El MEN medirá los ingresos por la prestación de servicios de acuerdo con el grado de avance en la prestación del servicio. Para calcular el grado de avance, se tomará como referencia lo siguiente:

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

- a. La proporción de los costos en los que se haya incurrido por el trabajo ejecutado hasta la fecha en relación con los costos totales estimados (los costos en que se haya incurrido no incluyen los costos relacionados con actividades futuras como materiales o pagos anticipados);
- b. Las inspecciones del trabajo ejecutado; o
- c. La proporción de los servicios ejecutados hasta la fecha como porcentaje del total de servicios a prestar.

Para establecer el grado de avance en la prestación del servicio, se considerará la naturaleza de la operación y la metodología que mida con mayor fiabilidad los servicios ejecutados; además, no se tendrán en cuenta los anticipos ni los pagos recibidos del cliente, dado que no necesariamente reflejan la proporción del trabajo ejecutado.

En los casos en que los servicios se presten a través de un número indeterminado de actos a lo largo de un periodo especificado, el MEN reconocerá los ingresos de forma lineal a lo largo de dicho periodo, a menos que exista evidencia de que otro método representa mejor el grado de avance. Cuando un acto específico sea mucho más significativo que los demás, la Entidad postergará el reconocimiento de los ingresos hasta que se ejecute.

## • PRESENTACIÓN Y REVELACIONES

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

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

## • CATÁLOGO DE CUENTAS

Resolución 620 de 2015 de la CGN:

| CUENTA        | CONCEPTO   |
|---------------|--|
| <b>4</b>      | <b>INGRESOS</b>  |
| <b>41</b>     | <b>INGRESOS FISCALES</b>                               |
| <b>4110</b>   | <b>NO TRIBUTARIOS</b>                                  |
| <b>411001</b> | Tasas  |
| <b>411002</b> | Multas   |
| <b>411003</b> | Intereses  |
| <b>411004</b> | Sanciones  |
| <b>4114</b>   | <b>APORTES SOBRE LA NÓMINA</b>                         |
| <b>411405</b> | Escuelas industriales e institutos técnicos            |
| <b>4195</b>   | <b>DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)</b>                  |
| <b>419502</b> | Ingresos no tributarios                                |
| <b>419505</b> | Aportes y cotizaciones                                 |
| <b>44</b>     | <b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>                   |
| <b>4428</b>   | <b>OTRAS TRANSFERENCIAS</b>                            |
| <b>442807</b> | Bienes recibidos sin contraprestación                  |
| <b>442807</b> | Bienes recibidos sin contraprestación                  |
| <b>442808</b> | Donaciones   |
| <b>47</b>     | <b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>                |
| <b>4705</b>   | <b>FONDOS RECIBIDOS</b>                                |
| <b>470508</b> | Funcionamiento   |
| <b>470510</b> | Inversión  |
| <b>4720</b>   | <b>OPERACIONES DE ENLACE</b>                           |
| <b>472081</b> | Devoluciones de ingresos                               |
| <b>4722</b>   | <b>OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO</b>               |
| <b>472203</b> | Cuota de fiscalización y auditaje                      |
| <b>472290</b> | Otras operaciones sin flujo de efectivo                |
| <b>48</b>     | <b>OTROS INGRESOS</b>                                  |
| <b>4802</b>   | <b>FINANCIEROS</b>                                     |
| <b>480201</b> | intereses sobre depósitos en instituciones financieras |
| <b>480290</b> | otros ingresos financieros                             |



## • CASO PRÁCTICO

A continuación, se presentan ejemplos del reconocimiento de los ingresos del MEN, los cuales son clasificados conforme a la contraprestación recibida:

- a. Por concepto de aportes parafiscales de nómina contemplados en la Ley 21 de 1982, se emite Resolución de Liquidación Oficial correspondiente al pago del aporte del año 2011 del Municipio de Apulo por valor de \$25.000.000.

El MEN reconoce como ingresos de transacciones sin contraprestación los aportes por Ley 21 de 1982, dado que el MEN tiene la facultad legal para exigir los cobros y no tienen valor de mercado.

El MEN reconoce ingresos aportes sobre la nómina y rentas parafiscales, cuando surja el derecho de cobro originado en autoliquidaciones de terceros, en las liquidaciones oficiales y en los demás actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los usuarios, una vez dichas liquidaciones oficiales y demás actos administrativos queden en firme, y en otros documentos que establezcan derechos de cobro a favor de la Entidad.

### Registro contable:

| Cuenta    | Descripción                                 | Debito     | Crédito    |
|-----------|---|------------|------------|
| 1.3       | DEUDORES                                    |            |            |
| 1.3.12    | APORTES SOBRE LA NOMINA                     |            |            |
| 1.3.12.04 | Escuelas industriales e institutos técnicos | 25.000.000 |            |
| 4         | INGRESOS                                    |            |            |
| 4.1       | INGRESOS FISCALES                           |            |            |
| 4.1.14    | APORTES Y COTIZACIONES                      |            |            |
| 4.1.14.05 | Escuelas industriales e institutos técnicos |            | 25.000.000 |

- b. Transferencias recibidas por el MEN de la Dirección General de Crédito Público – Tesoro Nacional (DGCPTN), para los gastos establecidos en la Ley de Presupuesto de funcionamiento por \$22.000.000.000, para el periodo 201X.

Los ingresos por transferencias corresponden a ingresos por transacciones sin contraprestación, recibidos de terceros del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

### Registro contable:

| Cuenta    | Descripción  | Débito         | Crédito        |
|-----------|--|----------------|----------------|
| 1.9       | OTROS ACTIVOS  |                |                |
| 1.9.08    | RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN  |                |                |
| 1.9.08.01 | En administración (cuenta auxiliar correspondiente a recursos Cuenta Única Nacional) | 22.000.000.000 |                |
| 4         | INGRESOS   |                |                |
| 4.7       | OPERACIONES INSTITUCIONALES  |                |                |
| 4.7.05    | FONDOS RECIBIDOS   |                |                |
| 4.7.05.08 | Funcionamiento   |                | 22.000.000.000 |

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

- c. El MEN realiza la convalidación de título de postgrado Gobierno Corporativo de la Universidad de Valencia España, de acuerdo con las tarifas fijadas en la Resolución 2590 se identificaron los costos directos e indirectos en los que la administración incurre por la prestación del servicio. La tarifa corresponde a 0.833 SMMLV.

Se clasifica como Ingresos Con Contraprestación, por prestación de servicios, dado que su valor se encuentra establecido, se recibe un valor económico y los costos en los que se haya incurrido para la prestación del servicio y aquellos necesarios para completarla fueron medidos con fiabilidad, de acuerdo con la Resolución 2590 por la cual se ordena el recaudo de las tarifas.

**Registro contable:**

| Cuenta    | Descripción                            | Débito  | Crédito |
|-----------|--|---------|---------|
| 1.1       | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO  |         |         |
| 1.1.10    | DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS |         |         |
| 1.1.10.05 | Cuenta corriente                       | 614.520 |         |
| 4         | INGRESOS                               |         |         |
| 4.1       | INGRESOS FISCALES                      |         |         |
| 4.1.10    | NO TRIBUTARIOS                         |         |         |
| 4.1.10.01 | Tasas                                  |         | 614.520 |

## 2.15 POLÍTICA CONTABLE DEL GASTO

### • NORMATIVIDAD

La normatividad aplicable a la política contable del gasto, se relaciona a continuación:

Resolución 533 de 2015:

| CAPÍTULO | NUMERAL | DETALLE          |
|----------|---------|------------------|
| 6        | 1       | Marco conceptual |
| 6        | 2       | Marco conceptual |
| 6        | 1       | Revelaciones     |

Resolución 620 de 2015 y 468 de 2016:

| CAPÍTULO | NUMERAL | DETALLE                     |
|----------|---------|-----------------------------|
| 2        |         | Catálogo General de Cuentas |

### • OBJETIVO

El objetivo de esta política es prescribir los criterios que deben aplicarse en el reconocimiento, presentación y revelación de la cuenta del **Gasto** del MEN.

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

- **ALCANCE**

Esta política aplicará a todas las cuentas del gasto que cumplan con las características de decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de los servicios producidos, teniendo en cuenta los diferentes conceptos que integran las operaciones realizadas por el MEN.

A continuación, se presentan las categorías de la cuenta de Gastos:

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

- **DEFINICIONES**

Los principales términos utilizados dentro de esta política contable se relacionan a continuación:

- **Administración y Operación:** Son los gastos asociados con las actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico del MEN; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la Entidad siempre y cuando no deban ser registrados como costos.
- **Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones:** Corresponden a 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.
- **Gastos:** Corresponde a los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable (bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos) que dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con la distribución de excedentes.
- **Gastos Publico Social:** Son los recursos destinados por el MEN directamente a la solución de las necesidades básicas insatisfechas de la educación y los orientados al bienestar general y mejoramiento de la calidad de vida de la población, de conformidad con las disposiciones legales.

- **Operaciones Interinstitucionales:** Corresponden a:
  - a. Los fondos entregados en efectivo y/o equivalentes al efectivo por la tesorería centralizada de la entidad a otras del mismo nivel, para el pago de sus gastos incluidos en el presupuesto
  - b. La disminución de los derechos por cobrar por ingresos reconocidos por una entidad del nivel nacional, cuyo recaudo es efectuado por la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional (DGCPTN). También incluye las operaciones sin flujo de efectivo realizadas entre entidades, con independencia del sector y nivel al que pertenezcan.
- **Otros Gastos:** Representan los gastos del MEN que no se encuentran relacionados directamente con el desarrollo del objeto misional de la Entidad.
- **Transferencias:** Corresponde a los gastos por transacciones sin contraprestación causados por la Entidad, por recursos entregados a otras entidades de diferentes niveles y sectores, o al sector privado.

- **RECONOCIMIENTO**

**Generalidades para el reconocimiento de los gastos que afectan los estados Financieros del MEN**

Se reconocerán como gastos los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio relacionados con la salida o la disminución del valor de los activos o con el incremento de los pasivos, cuando el gasto pueda medirse con fiabilidad, en todo caso dando cumplimiento al principio de devengo.

El reconocimiento se da:

- En el aumento de pasivos o disminuciones de activos
- En la entrega de bienes o prestación de servicios, cuando la Entidad distribuye bienes o servicios en forma gratuita
- En la utilización de procedimientos sistemáticos y racionales de distribución, con el uso de activos tales como propiedad, planta y equipo e intangibles.

- **MEDICIÓN**

Medición para la incorporación de los Gastos en los Estados Financieros del MEN:

**Administración y operación:**

- Por el valor de las obligaciones derivadas de los beneficios a empleados definidos en el periodo contable.

- Por la estimación del desembolso, cuando se presente beneficios por la terminación del vínculo laboral.
- Por el valor de las contribuciones sociales que la Entidad paga, en beneficio de sus empleados, a través de las entidades responsables de la administración de los sistemas de seguridad social o de la provisión de otros beneficios.
- Por el valor de los gastos que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina de las entidades con destino al ICBF, SENA, ESAP y escuelas industriales e institutos técnicos.
- Por el valor de los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operación de la Entidad.
- Por el valor de los impuestos, contribuciones y tasas causados a cargo de la Entidad, de conformidad con las disposiciones legales.

**Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones:**

- Por los gastos estimados para reflejar 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.
- Por 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.
- Por 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.
- Por 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.

**Transferencias:**

- Por el valor de 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.
- Por el valor de los recursos transferidos sin contraprestación, por concepto de:
  - Pagos de pensiones y/o cesantías
  - Proyectos de inversión
  - Gastos de funcionamiento
  - Programas de educación
  - Otras transferencias

**Gastos Público Social:**

- Por el valor del gasto en que incurre el MEN 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.

**Operaciones interinstitucionales:**

- Por 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.
- Por 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.
- Por el valor de las operaciones realizadas entre entidades para cancelar derechos y obligaciones, sin que exista flujo de efectivo; para cancelar las estampillas.

**Otros Gastos:**

- Por el valor de las comisiones, originadas en las transacciones financieras.
- Por el valor de los gastos originados en la reexpresión de los bienes, derechos u obligaciones pactados o denominados en moneda extranjera.
- Por el valor de los gastos en los que incurre la Entidad, que se originan en operaciones financieras y por la gestión de los activos y pasivos financieros.
- Por 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.

**• PRESENTACION Y REVELACIONES**

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

- Desglose de los gastos mediante la clasificación de acuerdo con su función.
- Presentación de los gastos asociados a las funciones principales, de forma separada.
- Información adicional sobre la naturaleza de los gastos, que incluya los gastos por depreciación y amortización; así como los gastos por beneficios a empleados.
- Los gastos que sean materiales el MEN los revelará de forma separada la información sobre la naturaleza e importe.
- Con independencia a la materialidad, el MEN revelará de forma separada las partidas relacionadas a:
  - Impuestos
  - Transferencias
  - Gastos financieros
  - Depreciaciones y amortizaciones de activos

- Deterioro del valor de los activos, reconocido o revertido durante el periodo contable.

## • CATÁLOGO DE CUENTAS

Basado en la Resolución 620 de 2015 de la CGN:

| CUENTA        | CONCEPTO  |
|---------------|---|
| <b>51</b>     | <b>DE ADMINISTRACION Y OPERACION</b>                                      |
| <b>5101</b>   | <b>SUELDOS Y SALARIOS</b>   |
| <b>510101</b> | Sueldos   |
| <b>510103</b> | Horas Extras y Festivos   |
| <b>510105</b> | Gastos de Representación  |
| <b>510119</b> | Bonificaciones  |
| <b>510123</b> | Auxilio de transporte   |
| <b>510160</b> | Subsidio de alimentación  |
| <b>5102</b>   | <b>CONTRIBUCIONES IMPUTADAS</b>   |
| <b>510201</b> | Incapacidades   |
| <b>5103</b>   | <b>CONTRIBUCIONES EFECTIVAS</b>   |
| <b>510302</b> | Aportes a caja de compensación familiar                                   |
| <b>510303</b> | Cotización a seguridad social en salud                                    |
| <b>510305</b> | Cotización a riesgos laborales  |
| <b>510306</b> | Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media       |
| <b>510307</b> | Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual |
| <b>5104</b>   | <b>APORTES SOBRE LA NOMINA</b>  |
| <b>510401</b> | Aportes al ICBF   |
| <b>510402</b> | Aportes al SENA   |
| <b>510403</b> | Aportes a la ESAP   |
| <b>510404</b> | Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos                     |
| <b>480201</b> | Intereses sobre depósitos en instituciones financieras                    |
| <b>5107</b>   | <b>PRESTACIONES SOCILAES</b>  |
| <b>510701</b> | Vacaciones  |
| <b>510702</b> | Cesantías   |
| <b>510703</b> | Intereses a las cesantías   |
| <b>510704</b> | Prima de vacaciones   |
| <b>510705</b> | Prima de navidad  |
| <b>510706</b> | Prima de servicios  |
| <b>510707</b> | Bonificación especial de recreación                                       |
| <b>510790</b> | Otras primas  |
| <b>5108</b>   | <b>GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS</b>  |
| <b>510801</b> | Remuneración por servicios técnicos                                       |
| <b>510802</b> | Honorarios  |
| <b>510803</b> | Capacitación, bienestar social y estímulos                                |
| <b>510804</b> | Dotación y suministro a trabajadores                                      |
| <b>5111</b>   | <b>GENERALES</b>  |
| <b>511113</b> | Vigilancia y seguridad  |
| <b>511114</b> | Materiales y suministros  |
| <b>511115</b> | Mantenimiento   |
| <b>511117</b> | Servicios públicos  |

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



| <b>CUENTA</b> | <b>CONCEPTO</b>  |
|---------------|--|
| <b>511119</b> | Viáticos y gastos de viaje                                     |
| <b>511121</b> | Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones          |
| <b>511122</b> | Fotocopias   |
| <b>511123</b> | Comunicaciones y transporte                                    |
| <b>511125</b> | Seguros generales  |
| <b>511146</b> | Combustibles y lubricantes                                     |
| <b>511149</b> | Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería         |
| <b>511166</b> | Costas procesales  |
| <b>511173</b> | Interventorías, auditorías y evaluaciones                      |
| <b>511178</b> | Honorarios   |
| <b>511179</b> | Comisiones   |
| <b>511190</b> | Otros gastos generales   |
| <b>5120</b>   | <b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS</b>                       |
| <b>512001</b> | Impuesto predial unificado                                     |
| <b>512002</b> | Cuota de fiscalización y auditaje                              |
| <b>512006</b> | Valorización   |
| <b>512011</b> | Impuesto sobre vehículos automotores                           |
| <b>53</b>     | <b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b> |
| <b>5347</b>   | <b>DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR</b>                         |
| <b>534714</b> | Ingresos no tributarios  |
| <b>534714</b> | Aportes sociales   |
| <b>534790</b> | Otras cuentas por cobrar                                       |
| <b>5349</b>   | <b>DETERIORO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR</b>                       |
| <b>534901</b> | Préstamos concedidos   |
| <b>5350</b>   | <b>DETERIORO DE INVENTARIOS</b>                                |
| <b>535002</b> | Mercancías en existencia                                       |
| <b>5351</b>   | <b>DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>               |
| <b>535101</b> | Terrenos   |
| <b>535103</b> | Construcciones en curso  |
| <b>535104</b> | Maquinaria, planta y equipo en montaje                         |
| <b>535105</b> | Edificaciones  |
| <b>535108</b> | Maquinaria y equipo  |
| <b>535109</b> | Equipo médico y científico                                     |
| <b>535110</b> | Muebles, enseres y equipo de oficina                           |
| <b>535111</b> | Equipos de comunicación y computación                          |
| <b>535112</b> | Equipo de transporte, tracción y elevación                     |
| <b>535113</b> | Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería               |
| <b>535115</b> | Repuestos  |
| <b>535116</b> | Maquinaria, planta y equipo en tránsito                        |
| <b>535119</b> | Bienes muebles en bodega                                       |
| <b>535121</b> | Propiedades, planta y equipo no explotados                     |
| <b>5360</b>   | <b>DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>            |
| <b>536001</b> | Edificaciones  |
| <b>536004</b> | Maquinaria y equipo  |
| <b>536005</b> | Equipo médico y científico                                     |
| <b>536006</b> | Muebles, enseres y equipo de oficina                           |
| <b>536007</b> | Equipos de comunicación y computación                          |
| <b>536008</b> | Equipos de transporte, tracción y elevación                    |

| <b>CUENTA</b> | <b>CONCEPTO</b>                                  |
|---------------|--|
| <b>536009</b> | Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería |
| <b>5366</b>   | <b>AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES</b>       |
| <b>536605</b> | Licencias  |
| <b>5368</b>   | <b>PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS</b>             |
| <b>536801</b> | Civiles  |
| <b>536802</b> | Penales  |
| <b>536803</b> | Administrativas                                  |
| <b>536804</b> | Obligaciones fiscales                            |
| <b>536805</b> | Laborales  |
| <b>536890</b> | Otros litigios y demandas                        |
| <b>54</b>     | <b>TRANSFERENCIAS</b>                            |
| <b>5408</b>   | <b>SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES</b>        |
| <b>540818</b> | Participación para educación                     |
| <b>5423</b>   | <b>OTRAS TRANSFERENCIAS</b>                      |
| <b>542302</b> | Para proyectos de inversión                      |
| <b>542303</b> | Para gastos de funcionamiento                    |
| <b>542305</b> | Para programas de educación                      |
| <b>542390</b> | Otras transferencias                             |
| <b>55</b>     | <b>GASTO PÚBLICO SOCIAL</b>                      |
| <b>5501</b>   | <b>EDUCACIÓN</b>                                 |
| <b>550104</b> | Aportes sobre la nómina                          |
| <b>550105</b> | Generales  |
| <b>550106</b> | Asignación de bienes y servicios                 |
| <b>57</b>     | <b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>          |
| <b>5705</b>   | <b>FONDOS ENTREGADOS</b>                         |
| <b>570508</b> | Funcionamiento                                   |
| <b>570510</b> | Inversión  |
| <b>5720</b>   | <b>OPERACIONES DE ENLACE</b>                     |
| <b>572080</b> | Recaudos   |
| <b>5722</b>   | <b>OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO</b>         |
| <b>572290</b> | Otras operaciones sin flujo de efectivo          |
| <b>58</b>     | <b>OTROS GASTOS</b>                              |
| <b>5802</b>   | <b>COMISIONES</b>                                |
| <b>580240</b> | Comisiones servicios financieros                 |
| <b>5803</b>   | <b>AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO</b>           |
| <b>5804</b>   | <b>FINANCIEROS</b>                               |
| <b>5890</b>   | <b>GASTOS DIVERSOS</b>                           |

## • CASO PRÁCTICO

### Hecho Económico

El MEN realiza la contratación del Dr. Juan Pérez mediante un contrato de prestación de servicios profesionales, cuyo objeto es el desarrollo de sistema(s) de información para el seguimiento de la ejecución del programa de fortalecimiento de las capacidades técnicas de los actores territoriales que contribuyan con el cierre de brechas de aprendizaje para

el logro de las trayectorias educativas completas bajo el nuevo marco normativo. Plazo del contrato 12 meses.

Mensualmente el contratista radica en el MEN la factura por valor de \$5.960.000 por los servicios prestados en desarrollo del objeto contratado.

### **Reconocimiento y medición**

El MEN reconoce mensualmente el contrato del Dr. Juan Pérez por el valor pactado como una erogación a doce meses, según el plazo estipulado.

### **Registro Contable – causación de la factura:**

| <b>Cuenta</b> | <b>Descripción</b>                                       | <b>Débito</b> | <b>Crédito</b> |
|---------------|--|---------------|----------------|
| 55            | Gasto Público Social                                     |               |                |
| 5501          | Educación  |               |                |
| 550105        | Generales  | 5.960.000     |                |
| 550105        | Generales (IVA)  | 953.600       |                |
| 24            | Cuentas por Pagar  |               |                |
| 2436          | Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre              |               |                |
| 243603        | Honorarios   |               | 655.600        |
| 243625        | Impuesto a las ventas retenido pendiente de consignar    |               | 476.800        |
| 243628        | Retención de impuesto de industria y comercio por ventas |               | 41.660         |
| 2401          | Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales             |               |                |
| 240101        | Bienes y Servicios                                       |               | 5.739.540      |

## **2.16 POLITICA CONTABLE DE EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA**

### **• NORMATIVIDAD**

La normatividad aplicable a la política contable para los efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera para el MEN, se relaciona a continuación:

Resolución 533 de 2015

| <b>CAPÍTULO</b> | <b>NUMERAL</b> | <b>DETALLE</b>   |
|-----------------|----------------|--|
| 5               | 2              | Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera. |
| 6               | 6.3.4.2        | Marco Conceptual - Medición de los activos – Costo Reexpresado             |
| 6               | 6.3.5.2.       | Marco Conceptual - Medición de los pasivos – Costo Reexpresado             |

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

## • OBJETIVO

El objetivo de esta política es determinar el tratamiento contable para los Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera en la aplicación de la resolución 533 de 2015, por la cual se incorpora al Régimen de Contabilidad Pública el Marco Normativo aplicable a Entidades de Gobierno, que deberá aplicar el MEN en la presentación de información financiera.

## • ALCANCE

Esta política se aplicará a las transacciones originadas en moneda extranjera que se convertirán a la moneda funcional (peso colombiano).

## • DEFINICIONES

Los principales términos utilizados dentro de esta política contable se relacionan a continuación:

- **Banca Multilateral:** Es una de las fuentes de contratación de empréstitos externos y se le denomina como tal a todos los Bancos de Desarrollo como el Banco Interamericano de Desarrollo-BID, Banco Mundial, la Corporación Andina de Fomento, entre otros. La función principal de esta banca es apoyar el desarrollo en países emergentes, mediante el otorgamiento de préstamos en condiciones financieras favorables y la asistencia técnica en la preparación, ejecución y evaluación de programas y proyectos.
- **Entorno económico:** Es aquel en el cual se genera y emplea el efectivo
- **Fecha de la transacción:** Es la fecha en la cual dicha transacción cumple las condiciones para su reconocimiento como un elemento de los estados financieros.
- **Moneda de presentación:** Es la moneda en que se presentan los estados financieros.
- **Moneda extranjera:** Corresponde a cualquier moneda distinta de la moneda funcional de la Entidad.
- **Moneda funcional:** Corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la Entidad.
- **Partida monetaria:** Corresponde a los activos y pasivos que se van a recibir o pagar, mediante una cantidad fija o determinable de efectivo o equivalentes al efectivo.
- **SCUN (Sistema de Cuenta Única Nacional):** Es el conjunto de recaudos, traslados, administración de recursos del Sistema y giros entre las diferentes

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

cuentas y entidades, bajo los lineamientos y procedimientos impartidos por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Este sistema lo que busca es que la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN) del Ministerio de Hacienda y Crédito Público sean quién administre los fondos de las entidades que conforman el presupuesto general de la nación.

- **Tasa de cambio:** mide la cantidad de pesos que se deben pagar por una unidad de moneda extranjera.
- **Tasa de cambio de cierre:** Es la tasa de cambio correspondiente al final del periodo contable sobre el que se estén presentando los estados financieros.
- **Tasa de cambio de contado:** Es la tasa del valor actual de la moneda funcional en la fecha de la transacción.
- **Transacción en moneda extranjera:** Es toda transacción cuyo importe se denomina o se exige su liquidación en una moneda extranjera (diferente de la moneda funcional), entre las que se incluyen aquellas en las que el MEN:
  - ✓ Compra o vende servicios cuyo precio se denomina en una moneda extranjera.
  - ✓ Toma prestados fondos, si los importes correspondientes se establecen a pagar o a cobrar en moneda extranjera.
  - ✓ Adquiere o dispone de activos, o bien incurre o liquida pasivos, siempre que estas operaciones se hayan denominado en moneda extranjera.

## • RECONOCIMIENTO

El Marco Normativo<sup>5</sup> define que la moneda funcional corresponderá al peso colombiano, por lo tanto, el peso colombiano es la moneda de presentación definida para el MEN.

## • MEDICIÓN INICIAL

Toda transacción en moneda extranjera se registrará, en el momento de su reconocimiento inicial, utilizando la moneda funcional, mediante la aplicación al importe en moneda extranjera, de la tasa de cambio de contado publicada por el Banco de la República ([www.banrep.gov.co](http://www.banrep.gov.co)) en la fecha de la transacción.

Lo anterior aplica también para las operaciones relacionadas con la ejecución de recursos correspondientes a los créditos de Banca Multilateral sobre los cuales el MEN esté participando como Entidad ejecutora.

<sup>5</sup> Resolución CGN 0533 de 2015 y S.S.

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

## • MEDICIÓN POSTERIOR

Al final de cada periodo contable, las partidas monetarias en moneda extranjera se reexpresarán utilizando la tasa de cambio de cierre, publicada por el Banco de la República ([www.banrep.gov.co](http://www.banrep.gov.co)).

Las partidas no monetarias en moneda extranjera, que se midan en términos de costo, se convertirán utilizando la tasa de cambio en la fecha de la transacción y las que se midan al valor de mercado o al costo de reposición se convertirán utilizando las tasas de cambio de la fecha en que se mida ese valor.

Las diferencias en cambio que surjan al liquidar las partidas monetarias o al reexpresar las partidas monetarias a tasas de cambio diferentes de las utilizadas para su reconocimiento inicial se reconocerán como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

De igual forma, para el caso de los recursos que sean reintegrados al MEN por la no ejecución de los mismos en la ejecución de contratos y convenios, cuyo origen provenga de los créditos de Banca multilateral, se deberán establecer las diferencias en cambio que surjan al reexpresar los recursos reintegrados a tasas diferentes a las usadas para su reconocimiento inicial.

## • PRESENTACION Y REVELACIONES

- 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
- 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.

## • CATÁLOGO DE CUENTAS

Basado en la Resolución 620 de 2015 de la CGN:

| <b>CUENTA</b> | <b>CONCEPTO</b>                        |
|---------------|--|
| <b>48</b>     | OTROS INGRESOS                         |
| <b>4806</b>   | AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO        |
| <b>480690</b> | Otros ajustes por diferencia en cambio |
| <b>58</b>     | OTROS GASTOS                           |
| <b>5803</b>   | AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO        |
| <b>580390</b> | Otros ajustes por diferencia en cambio |

## • CASO PRÁCTICO

### Hecho económico

El MEN cuya moneda funcional es el peso colombiano toma un préstamo bancario de 100.000 dólares el 10 de diciembre de 2016, cuando la tasa de cambio de contado es 1 dólar = 2.500 pesos. El plazo de pago del préstamo corresponde a 2 años, con una tasa de interés del 1,87% mensual y pago de cuota mensual.

La tabla de amortización del préstamo con las condiciones descritas es la siguiente:

| # Mes | Valor inicial | Interés  | Amortización | Cuota    | Final      |
|-------|---------------|----------|--------------|----------|------------|
| 0     |               |          |              |          | 100.000,00 |
| 1     | 100.000,00    | 1.870,00 | 3.339,57     | 5.209,57 | 96.660,43  |
| 2     | 96.660,43     | 1.807,55 | 3.402,02     | 5.209,57 | 93.258,41  |
| 3     | 93.258,41     | 1.743,93 | 3.465,64     | 5.209,57 | 89.792,77  |
| 4     | 89.792,77     | 1.679,12 | 3.530,44     | 5.209,57 | 86.262,33  |
| 5     | 86.262,33     | 1.613,11 | 3.596,46     | 5.209,57 | 82.665,86  |
| 6     | 82.665,86     | 1.545,85 | 3.663,72     | 5.209,57 | 79.002,15  |
| 7     | 79.002,15     | 1.477,34 | 3.732,23     | 5.209,57 | 75.269,92  |
| 8     | 75.269,92     | 1.407,55 | 3.802,02     | 5.209,57 | 71.467,90  |
| 9     | 71.467,90     | 1.336,45 | 3.873,12     | 5.209,57 | 67.594,78  |
| 10    | 67.594,78     | 1.264,02 | 3.945,55     | 5.209,57 | 63.649,23  |
| 11    | 63.649,23     | 1.190,24 | 4.019,33     | 5.209,57 | 59.629,90  |
| 12    | 59.629,90     | 1.115,08 | 4.094,49     | 5.209,57 | 55.535,41  |
| 13    | 55.535,41     | 1.038,51 | 4.171,06     | 5.209,57 | 51.364,35  |
| 14    | 51.364,35     | 960,51   | 4.249,06     | 5.209,57 | 47.115,30  |
| 15    | 47.115,30     | 881,06   | 4.328,51     | 5.209,57 | 42.786,78  |
| 16    | 42.786,78     | 800,11   | 4.409,46     | 5.209,57 | 38.377,33  |
| 17    | 38.377,33     | 717,66   | 4.491,91     | 5.209,57 | 33.885,41  |
| 18    | 33.885,41     | 633,66   | 4.575,91     | 5.209,57 | 29.309,50  |
| 19    | 29.309,50     | 548,09   | 4.661,48     | 5.209,57 | 24.648,02  |
| 20    | 24.648,02     | 460,92   | 4.748,65     | 5.209,57 | 19.899,37  |
| 21    | 19.899,37     | 372,12   | 4.837,45     | 5.209,57 | 15.061,91  |
| 22    | 15.061,91     | 281,66   | 4.927,91     | 5.209,57 | 10.134,00  |
| 23    | 10.134,00     | 189,51   | 5.020,06     | 5.209,57 | 5.113,94   |
| 24    | 5.113,94      | 95,63    | 5.113,94     | 5.209,57 | 0,00       |

### Reconocimiento inicial

El reconocimiento inicial de este hecho económico, atendiendo la presente política contable, debe realizarse utilizando el peso colombiano para lo cual el MEN aplicará la tasa de cambio de contado en la fecha de la transacción, es decir el día 10 del mes de diciembre de 2016, de la siguiente manera:

|                               |             |
|-------------------------------|-------------|
| Valor del préstamo en dólares | 100.000     |
| Tasa de cambio                | 2.500       |
| Valor del préstamo en pesos   | 250.000.000 |

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



### Registro contable:

| Código | Descripción                            | Débito      | Crédito     |
|--------|--|-------------|-------------|
| 2.3    | PRÉSTAMOS POR PAGAR                    |             |             |
| 2.3.17 | FINANCIAMIENTO EXTERNO DE LARGO PLAZO  |             | 250.000.000 |
| 1.1    | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO  |             |             |
| 1.1.10 | DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | 250.000.000 |             |

### Medición posterior

Al final de cada periodo contable por los dos años, el saldo del préstamo se reexpresará utilizando la tasa de cambio de cierre publicada por el Banco de la República. La diferencia en cambio que surja de esta reexpresión se reconocerá como ingreso o gasto según corresponda.

A 31 de diciembre de 2016, se realiza el registro de la reexpresión del valor del préstamo de 100.000 dólares a la tasa de cambio de cierre publicada por el Banco de la República que es de 1 dólar = 2.505 pesos:

|                               | Valores iniciales a<br>10 dic 2016 | Valores<br>actualizados a 31<br>dic 2016 | Ajuste a realizar por<br>diferencia en<br>cambio |
|-------------------------------|------------------------------------|--|--|
| Valor del préstamo en dólares | 100.000                            | 100.000                                  |  |
| Tasa de cambio                | 2.500                              | 2.505                                    |  |
| Valor del préstamo en pesos   | 250.000.000                        | 250.500.000                              | 500.000  |

### Registro contable:

| Código | Descripción                           | Débito  | Crédito |
|--------|---------------------------------------|---------|---------|
| 2.3    | PRÉSTAMOS POR PAGAR                   |         |         |
| 2.3.17 | FINANCIAMIENTO EXTERNO DE LARGO PLAZO |         | 500.000 |
| 5.8    | OTROS GASTOS                          |         |         |
| 5.8.03 | AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO       | 500.000 |         |

### Pago de la primera cuota del préstamo:

El reconocimiento de la primera cuota mensual del préstamo por 5.209,57 dólares se realiza el 10 de enero de 2017, teniendo en cuenta que la tasa de cambio es de 1 dólar = 2.490 pesos, así:

|   |          |
|---|----------|
| + Valor del interés de la primera cuota en dólares                  | 1.870,00 |
| + Valor de la amortización a capital de la primera cuota en dólares | 3.339,57 |
| = Valor cuota mensual en dólares                                    | 5.209,57 |
| * Tasa de cambio en la fecha del pago de la primera cuota           | 2.490    |

|   |            |
|---|------------|
| + Valor del interés de la primera cuota en pesos                  | 4.656.300  |
| + Valor de la amortización a capital de la primera cuota en pesos | 8.315.528  |
| = Valor primera cuota mensual en pesos                            | 12.971.828 |

**Registro contable:**

| <b>Código</b>                         | <b>Descripción</b>  | <b>Débito</b> | <b>Crédito</b> |
|---------------------------------------|---|---------------|----------------|
| <b>Registro del pago de la cuota:</b> |   |               |                |
| 2.3                                   | PRÉSTAMOS POR PAGAR   |               |                |
| 2.3.17                                | FINANCIAMIENTO EXTERNO DE LARGO PLAZO                               | 8.315.528     |                |
| 1.1                                   | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO<br>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES |               |                |
| 1.1.10                                | FINANCIERAS   |               | 8.315.528      |

**Registro del reconocimiento del gasto por intereses:**

|        |                         |           |           |
|--------|-------------------------|-----------|-----------|
| 5.8    | OTROS GASTOS            |           |           |
| 5.8.04 | FINANCIEROS             | 4.656.300 |           |
| 2.4    | CUENTAS POR PAGAR       |           |           |
| 2.4.90 | OTRAS CUENTAS POR PAGAR |           | 4.656.300 |

**Registro del pago de los intereses:**

|        |   |           |           |
|--------|---|-----------|-----------|
| 2.4    | CUENTAS POR PAGAR   |           |           |
| 2.4.90 | OTRAS CUENTAS POR PAGAR   | 4.656.300 |           |
| 1.1    | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO<br>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES |           |           |
| 1.1.10 | FINANCIERAS   |           | 4.656.300 |

**Reexpresión del saldo del préstamo**

A 31 de enero de 2017, se realiza el registro de la reexpresión del valor restante del préstamo de 96.660,43 dólares a la tasa de cambio de cierre que es de 1 dólar = 2.495 pesos:

|  | Valores<br>dólares | en<br>pesos (de la<br>cuenta<br>contable) | Saldo<br>reexpresado con<br>la tasa de cambio<br>a 31 ene 2017<br>(\$2.495) | Ajuste<br>a<br>realizar por<br>diferencia en<br>cambio |
|--|--------------------|---|---|--|
| Valor del préstamo   | 100.000,00         | 250.500.000                               | N/A   |  |
| Menos valor amortizado al capital de la deuda en la primera cuota (tasa \$2.490) | 3.339,57           | 8.315.528                                 |   |  |
| Saldo del préstamo   | 96.660,43          | 242.184.472                               | 241.167.773,97  | 1.016.698,03   |

**Registro contable:**

| <b>Código</b> | <b>Descripción</b>                    | <b>Débito</b> | <b>Crédito</b> |
|---------------|---------------------------------------|---------------|----------------|
| 2.2.3         | PRÉSTAMOS POR PAGAR                   |               |                |
| 2.3.17        | FINANCIAMIENTO EXTERNO DE LARGO PLAZO | 1.016.698     |                |
| 4.8           | OTROS INGRESOS                        |               |                |
| 4.8.06        | AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO       |               | 1.016.698      |

## **2.17 POLÍTICA CONTABLE DE PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

### **• NORMATIVIDAD**

La normatividad aplicable a la política contable para la Presentación de Estados Financieros del MEN, se relaciona a continuación:

**Resolución 533 de 2015:**

| <b>CAPÍTULO</b> | <b>NUMERAL</b> | <b>DETALLE</b>   |
|-----------------|----------------|------------------|
| 6               | 1              | Marco conceptual |
| 6               | 2              | Marco conceptual |
| 6               | 3              | Marco conceptual |
| 6               | 4              | Marco conceptual |

### **Resolución 533 de 2015 – Normas para la Presentación de los Estados Financieros**

| <b>CAPÍTULO</b> | <b>NUMERAL</b> | <b>DETALLE</b>                             |
|-----------------|----------------|--|
| 1               | 1              | Finalidad Estados Financieros              |
| 1               | 2              | Conjunto completo Estados Financieros      |
| 1               | 3              | Estructura y contenido Estados Financieros |

### **• OBJETIVO**

El objetivo de esta Política es determinar los criterios de presentación de los Estados Financieros, para el suministro de información útil a una amplia variedad de usuarios, encaminados a la toma y evaluación de las decisiones económicas respecto a la asignación de recursos.

### **• ALCANCE**

Esta política aplicará a la presentación de Estados Financieros de forma comparativa con los del periodo inmediatamente anterior, con información acerca de los siguientes elementos: activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos.

El conjunto de Estados Financieros comprende lo siguiente:

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

- 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
- Un estado de flujos de efectivo
- Notas a los estados.

## • DEFINICIONES

Los principales términos utilizados dentro de esta política se relacionan a continuación:

- **Activos:** Recursos controlados por la Entidad que resultan de un evento pasado y de los cuales se puede esperar obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos.
- **Actividades de inversión:** Son las relacionadas con la adquisición y disposición de activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas como equivalentes al efectivo.
- **Actividades de financiación:** Son las que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por la Entidad.
- **Actividades de operación:** Son las actividades que realiza la Entidad en cumplimiento de su cometido estatal y que no puedan calificarse como de inversión o financiación.
- **Costos:** Son los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, los cuales están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos (con independencia de que, en el intercambio se recuperen o no los costos) y que dan como resultado decrementos en el patrimonio.
- **Costo amortizado:** Corresponde al valor del activo inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses menos cualquier disminución por deterioro del valor. El costo amortizado es un valor de entrada observable y específico para la Entidad.
- **Costo de cumplimiento:** Representa la mejor estimación de los costos en que la Entidad incurriría para cumplir las obligaciones representadas por el pasivo.
- **Costo reexpresado:** Corresponde a la actualización del costo de los activos con el fin de reconocer cambios de valor ocasionados por la exposición a fenómenos económicos exógenos. Para tal efecto, se emplea la tasa de cambio de la moneda extranjera, los pactos de ajuste, la unidad de valor real o cualquier otra modalidad admitida formalmente.

- **Costo de reposición:** Corresponde a la contraprestación más baja requerida para reemplazar el potencial de servicio restante de un activo o los beneficios económicos incorporados a este. El costo de reposición es un valor de entrada observable y específico para la Entidad.
- **Estados Financieros con propósito de información general:** Son aquellos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.
- **Estados financieros individuales:** Son los que presenta una Entidad que no posee control, influencia significativa ni control conjunto en otra entidad o, que teniendo inversiones en controladas, asociadas o negocios conjuntos, las mide por el método de participación patrimonial.
- **Ingresos:** Son los incrementos en los beneficios económicos o en 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) que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la Entidad.
- **Gastos:** Son los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable (bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos) que dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con la distribución de excedentes.
- **Medición:** Es el proceso mediante el cual es asignado un valor monetario a un elemento.
- **Pasivos:** Es una obligación presente producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencida, la Entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos o un potencial de servicios.
- **Patrimonio:** Comprende el valor de los recursos públicos (Representados en bienes y derechos) deducidas de las obligaciones, que tiene la Entidad de gobierno para cumplir las funciones de cometido estatal.
- **Valor de mercado:** 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. Cuando el valor se obtiene en un mercado abierto, activo y ordenado, el valor de mercado puede ser un valor de entrada o de salida observable y un valor no específico para la Entidad.

- **Valor neto de realización:** El valor neto de realización es el valor que la Entidad puede obtener por la venta de los activos menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo su venta.
- **ESTRUCTURA Y CONTENIDO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### Características generales

El MEN diferenciará cada estado financiero y las notas de cualquier otro tipo de información que presente y destacará la siguiente información:

- Nombre de la entidad
- Cualquier cambio ocurrido desde el estado financiero anterior
- Si los estados financieros corresponden a la entidad individual o a un grupo de entidades
- Fecha del cierre del periodo al que correspondan los estados financieros o el periodo cubierto
- La moneda de presentación
- Presentación de las cifras en pesos

### Estado de Situación Financiera

El estado de situación financiera presenta en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera del MEN, a una fecha determinada y revela la totalidad de sus bienes, derechos y obligaciones; y la situación del patrimonio.

Como mínimo, incluirá partidas que presenten los siguientes importes:

- a. Efectivo y equivalentes al efectivo
- b. Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación
- c. Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación
- d. Préstamos por cobrar
- e. Inventarios
- f. Propiedades, planta y equipo
- g. Propiedades de inversión
- h. Activos intangibles
- i. Cuentas por pagar
- j. Provisiones
- k. Pasivos por beneficios a los empleados
- l. Activos y Pasivos por impuestos corrientes
- m. Patrimonio

El MEN presentará, en el estado de situación financiera, partidas adicionales, encabezamientos y subtotales cuando la magnitud, naturaleza o función de estos sea tal que la presentación por separado resulte relevante, para comprender la situación financiera de la Entidad.

El MEN podrá presentar partidas adicionales de forma separada en función de los siguientes aspectos:

- a. La naturaleza y la liquidez de los activos;
- b. La función de los activos dentro de la Entidad; y
- c. Los importes, la naturaleza y el plazo de los pasivos.

Adicionalmente, el MEN presentará en el estado de situación financiera, a continuación de los activos, pasivos y patrimonio, los saldos de las cuentas de orden deudoras contingentes, de control y fiscales, así como los saldos de las cuentas de orden acreedoras contingentes, de control y fiscales.

### **Distinción de partidas**

La Entidad presentará sus activos y pasivos en corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera.

### **Activos corrientes y no corrientes**

El MEN clasificará un activo, como corriente cuando:

- a. Espere realizar el activo, o tenga la intención de venderlo, consumirlo o distribuirlo en forma gratuita o a precios de no mercado en su ciclo normal de operación (este último es el tiempo que la Entidad tarda en transformar entradas de recursos en salidas)
- b. Mantenga el activo principalmente con fines de negociación
- c. Espere realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros
- d. El activo sea efectivo o equivalente al efectivo (como se define en la presente Norma), a menos que este se encuentre restringido y no pueda intercambiarse ni utilizarse para cancelar un pasivo por un plazo mínimo de 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros. Se considerará el efectivo o equivalentes al efectivo como de uso restringido únicamente cuando los recursos estén embargados como consecuencia de un proceso judicial

Los demás activos se clasificarán como no corrientes.

### **Pasivos corrientes y no corrientes**

El MEN clasificará un pasivo como corriente cuando:

- a. Espere liquidar el pasivo en el ciclo normal de su operación
- b. Liquide el pasivo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros
- c. No tenga un derecho incondicional de aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros.



Los demás pasivos se clasificarán como no corrientes.

### **Estado de Resultados**

El estado de resultados presenta el total de ingresos, menos los gastos y costos, de la Entidad, con base en el flujo de ingresos generados y consumidos durante el periodo, revelando el resultado del periodo

Como mínimo, el estado de resultados incluirá partidas que presenten los siguientes importes:

- a. Ingresos sin contraprestación
- b. Ingresos con contraprestación
- c. Gastos de administración y operación
- d. Gastos de ventas
- e. Gasto público social
- f. Costo de ventas
- g. Ganancias y pérdidas que surjan de la baja en cuentas de activos;
- h. Participación en el resultado del periodo de las controladas, asociadas y negocios conjuntos
- i. Costos financieros.

El MEN presentará, en el estado de resultados, partidas adicionales, encabezamientos y subtotales, cuando la magnitud y función de estos sea tal que la presentación por separado resulte relevante para comprender el rendimiento financiero de Entidad.

La Entidad no presentará ninguna partida de ingreso o gasto como partidas extraordinarias en el estado de resultados o en las notas.

### **Estado de Cambios en el Patrimonio**

El Estado de cambios en el patrimonio presenta las variaciones de las partidas del patrimonio en forma detallada, clasificada y comparativa entre un periodo y otro.

El estado de cambios en el patrimonio incluirá la siguiente información:

- a. Cada partida de ingresos y gastos del periodo que se hayan reconocido directamente en el patrimonio, según lo requerido por otras Normas, y el total de estas partidas
- b. El resultado del periodo mostrando, de forma separada, los importes totales atribuibles a las participaciones no controladoras y a la Entidad controladora
- c. Los efectos de la aplicación o reexpresión retroactiva reconocidos de acuerdo con la Norma de Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores, para cada componente de patrimonio.

## Notas a los Estados Financieros

Las notas son descripciones o desagregaciones de partidas de los estados financieros presentadas en forma sistemática.

Las notas a los estados financieros incluirán lo siguiente:

- a. Información acerca de las bases para la preparación de los estados financieros y de las políticas contables específicas utilizadas.
- b. Información requerida por las normas que no se haya incluido en otro lugar de los estados financieros.
- c. Información comparativa mínima respecto del periodo anterior para todos los importes incluidos en los estados financieros, cuando sea relevante para entender los estados financieros del periodo corriente.
- d. Información adicional que sea relevante para entender los estados financieros y que no se haya presentado en estos.

El MEN presentará las notas de forma sistemática; para tal efecto, referenciará cada partida incluida en los estados financieros con cualquier información relacionada en las notas.

## • RECONOCIMIENTO DE LOS ELEMENTOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

El MEN incorporará, en su estado de situación financiera o en el estado de resultado, un hecho económico que cumpla con la definición de activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costos o gastos, que tenga la probabilidad de generar una entrada o salida de beneficios económicos o potencial de servicio asociado y que tenga valor que se pueda medir fielmente.

### Reconocimiento de activos

Se reconocerán como activos, los recursos controlados por el MEN, que resulten de un evento pasado y de los cuales se espere obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros, siempre que el valor del recurso pueda medirse fiablemente.

Cuando no exista probabilidad de que el recurso tenga un potencial de servicio o genere beneficios económicos futuros, el MEN reconocerá un gasto en el estado de resultados. Este tratamiento contable no indica que, al hacer el desembolso, la Entidad no tuviera la intención de generar un potencial de servicio o beneficios económicos en el futuro, sino que la certeza, en el presente periodo, es insuficiente para justificar el reconocimiento del activo.

### **Reconocimiento de pasivos**

Se reconocerán como pasivos, las obligaciones presentes que tenga el MEN, que hayan surgido de eventos pasados y que, para liquidarlas, la Entidad deba desprenderse de recursos que incorporan un potencial de servicio o beneficios económicos futuros, siempre que el valor de la obligación pueda medirse fiablemente.

### **Reconocimiento de ingresos**

Se reconocerán como ingresos, los incrementos en los beneficios económicos o en 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) que dan como resultado aumentos del patrimonio y que no están relacionados con los aportes para la creación de la Entidad. Para que el ingreso se pueda reconocer, la partida debe medirse fiablemente.

### **Reconocimiento de gastos y costos**

Se reconocerán como costos o gastos, los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio relacionados con la salida o la disminución del valor de los activos o con el incremento en los pasivos, cuando el costo o el gasto pueda medirse con fiabilidad.

## **• MEDICION DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

El MEN reconocerá en los Estados Financieros los elementos que tengan un valor determinado con fiabilidad.

Las bases aplicadas a la medición de los activos son:

- Costos
- Costo Re expresado
- Costo amortizado
- Costo de reposición
- Valor de mercado
- Valor neto de realización
- Valor en uso.

Las bases aplicadas a la medición de los pasivos son:

- Costos
- Costo reexpresado
- Costo amortizado
- Costo de cumplimiento
- Valor de mercado

### **Clasificación de los Criterios de Medición:**

#### **Valores de entrada y de salida**

Los valores de entrada reflejarán los costos en los que se incurre o en los que se incurrirá para adquirir o reponer un activo. Los valores de salida reflejarán el potencial de servicio o los beneficios económicos derivados del uso continuado de un activo o de su venta.

#### **Mediciones observables y no observables**

El MEN puede clasificar las mediciones dependiendo de si son observables en un mercado abierto, activo y ordenado.

Las mediciones que son observables en un mercado, probablemente, son más comprensibles y verificables que las mediciones que no son observables y pueden representar más fielmente el fenómeno que están midiendo.

#### **Medición específica y no específica para una entidad**

El MEN puede clasificar las mediciones dependiendo que sean o no específicas. Las mediciones específicas para el MEN reflejarán las limitaciones económicas y las condiciones actuales que afectan los posibles usos de un activo y la liquidación de un pasivo por parte de una entidad; además, reflejarán las oportunidades económicas que no están disponibles para otras entidades y riesgos que no tienen otras entidades.

Las mediciones que no son específicas para una entidad reflejan oportunidades y riesgos del mercado general.

#### **• REVELACIONES**

El MEN revelará su información financiera en la estructura de los estados financieros, así como en sus notas explicativas.

- 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.
- 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.

- 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.
- 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. El valor en libros corresponde al valor bruto del activo o pasivo menos las deducciones o compensaciones aplicables, tales como: depreciación, amortización, deterioro o agotamiento acumulados.
- 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.

### **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; así:

- 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.

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

- 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.

### **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.

### **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 y los excedentes financieros distribuidos.
- 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.

### **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

## • CASO PRÁCTICO

A continuación, se relacionan los Modelos que el MEN aplicará, en la presentación de Estados Financieros definidos según la Resolución 533 de 2015:

- Estado de Resultados
- Estado de Situación Financiera
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujo de Efectivo
- Notas a los Estados Financieros

### Estado de Resultado

MINISTERIO NACIONAL DE EDUCACION - MEN  
Estado de Resultados bajo Resolución 533 de 2015  
A 31 de diciembre de 20X2  
En pesos colombianos

|  | 31 diciembre 20X2 | 1 enero 20X2 |
|--|-------------------|--------------|
| <b>Ingresos Operacionales</b>  |                   |              |
| <b>Ingresos Fiscales (Nota XX)</b>                                       | <b>XXXX</b>       | <b>XXXX</b>  |
| No Tributarios   | xxx               | xxx          |
| Aportes sobre la Nomina  | xxx               | xxx          |
| Devoluciones y Descuentos  | xxx               | xxx          |
| <b>Operaciones Interinstitucionales (Nota XX)</b>                        | <b>XXXX</b>       | <b>XXXX</b>  |
| Fondos Recibidos   | xxx               | xxx          |
| Operaciones de Enlace  | xxx               | xxx          |
| Operaciones sin flujo de efectivo  | xxx               | xxx          |
| <b>Gastos</b>  |                   |              |
| <b>De Administración y operación (Nota XX)</b>                           | <b>XXXX</b>       | <b>XXXX</b>  |
| Sueldos y Salarios   | xxx               | xxx          |
| Contribuciones Imputadas   | xxx               | xxx          |
| Contribuciones Efectivas   | xxx               | xxx          |
| Aportes sobre la Nomina  | xxx               | xxx          |
| Generales  | xxx               | xxx          |
| Impuestos, Tasas y Contribuciones  | xxx               | xxx          |
| <b>Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y Provisiones (Nota XX)</b> | <b>XXXX</b>       | <b>XXXX</b>  |
| Deterioro cuentas por cobrar   | xxx               | xxx          |
| Deterioro Prestamos por Cobrar   | xxx               | xxx          |
| Deterioro Inventarios  | xxx               | xxx          |
| Deterioro Propiedad, Planta y Equipo                                     | xxx               | xxx          |

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



|   | <b>31 diciembre 20X2</b> | <b>1 enero 20X2</b> |
|---|--------------------------|---------------------|
| Depreciación Propiedad, Planta y Equipo           | xxx                      | xxx                 |
| Amortización de Activos Intangibles               | xxx                      | xxx                 |
| Provisiones Litigios y Demandas                   | xxx                      | xxx                 |
| <b>Transferencia y subvenciones (Nota XX)</b>     | <b>XXXX</b>              | <b>XXXX</b>         |
| Sistema General de Participaciones                | xxx                      | xxx                 |
| Otras Transferencias                              | xxx                      | xxx                 |
| <b>Gasto público social (Nota XX)</b>             | <b>XXXX</b>              | <b>XXXX</b>         |
| Educación   | xxx                      | xxx                 |
| <b>Operaciones Interinstitucionales (Nota XX)</b> | <b>XXXX</b>              | <b>XXXX</b>         |
| Fondos Entregados                                 | xxx                      | xxx                 |
| Operaciones de Enlace                             | xxx                      | xxx                 |
| Operaciones sin flujo de efectivo                 | xxx                      | xxx                 |
| <b>Excedente o Déficit Operacional</b>            | <b><u>XXXX</u></b>       | <b><u>XXXX</u></b>  |
| <b>Otros Ingresos (Nota XX)</b>                   | <b>XXXX</b>              | <b>XXXX</b>         |
| Financieros                                       | xxx                      | xxx                 |
| Ajustes por Diferencia en Cambio                  | xxx                      | xxx                 |
| Ingresos Diversos                                 | xxx                      | xxx                 |
| <b>Otros Gastos (Nota XX)</b>                     | <b>XXXX</b>              | <b>XXXX</b>         |
| Comisiones  | xxx                      | xxx                 |
| Ajuste por Diferencia en Cambio                   | xxx                      | xxx                 |
| Financieros                                       | xxx                      | xxx                 |
| Gastos Diversos                                   | xxx                      | xxx                 |
| <b>EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO</b>          | <b><u>XXXXX</u></b>      | <b><u>XXXXX</u></b> |

Ver notas adjuntas.

XXXXXXXXXXXXXXXXX  
Representante Legal

XXXXXXXXXXXXXXXXX  
Contador Público  
Tarjeta Profesional xxx T

### **Estado de Situación Financiera**

MINISTERIO NACIONAL DE EDUCACION - MEN  
Estado de Cambios de Situación Financiera bajo Resolución 533 de 2015  
A 31 de diciembre de 20X2  
En miles de pesos colombianos

|                   | <b>31 de Diciembre<br/>de 2018</b> | <b>31 de Enero<br/>de 2018</b> |
|-------------------|------------------------------------|--------------------------------|
| <b>Activo</b>     |                                    |                                |
| Activo corriente: |                                    |                                |
| Efectivo (Nota 9) | xxxxxxx                            | xxxxxxx                        |

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

|   |                           |              |                     |
|---|---------------------------|--------------|---------------------|
| Deudores (Nota 10)                              | xxxxxx                    | xxxxxxx      |                     |
| Total activo corriente                          | xxxxxxx                   | xxxxxxx      |                     |
| Planta y equipo (Nota 12)                       | xxxxxxxx                  | xxxxxxxx     | Ver notas adjuntas. |
| Total activo                                    | xxxxxxxxxx                | xxxxxxxxxx   |                     |
| <b>Pasivo y patrimonio</b>                      |                           |              |                     |
| Pasivos corrientes:                             |                           |              |                     |
| Cuentas por pagar y pasivos estimados (Nota 13) | xxxxxxxxxx                | xxxxxxxxxx   |                     |
| Impuestos, gravámenes y tasas                   | xxxxx                     |              | -                   |
| Otros pasivos (Nota 14)                         | xxxxxxx                   |              | -                   |
| Total pasivos corrientes                        | xxxxxxxxxx                | xxxxxxxxxx   |                     |
| Total pasivo                                    | xxxxxxxxxx                | xxxxxxxxxx   |                     |
| Patrimonio (Nota 15)                            |                           |              |                     |
| Capital fiscal                                  | xxxxxxxxxx                | xxxxxxxxxx   |                     |
| Pérdidas Acumuladas                             | (xxxxxxxxxx)              | (xxxxxxxxxx) |                     |
| Total patrimonio                                | xxxxxxxxxx                | xxxxxxxxxx   |                     |
| Total pasivo y patrimonio                       | xxxxxxxxxx                | xxxxxxxxxx   |                     |
| Xxxxxxxxxxxxxxxxxx                              | xxxxxxxxxxxxxxxxxx        |              |                     |
| Representante Legal                             | Contador Público          |              |                     |
|   | Tarjeta Profesional xxx T |              |                     |

### Estado de Cambios en el Patrimonio

MINISTERIO NACIONAL DE EDUCACION - MEN  
Estado de Cambios en el Patrimonio bajo Resolución 533 de 2015  
A 31 de diciembre de 2018  
En miles de pesos colombianos

|                                  | Capital Fiscal | Pérdidas Acumuladas | Total patrimonio |
|----------------------------------|----------------|---------------------|------------------|
| Saldo al 1 de enero de 2018      | \$ xxxxx       | \$ (xxxxxx)         | \$ (xxxxxxxx)    |
| Incremento en el capital Fiscal  | xxxxxxx        | -                   | xxxxxxx          |
| Pérdida neta del año             | -              | (xxxxxxxxxx)        | (xxxxxxxxxx)     |
| Saldo al 31 de diciembre de 2018 | xxxxxxx        | (xxxxxxxxxx)        | xxxxxxxxxx       |

Ver notas adjuntas.

Xxxxxxxxxxxxxxxxxx  
Representante Legal

xxxxxxxxxxxxxxxxxx  
Contador Público  
Tarjeta Profesional xxx T

## **Notas a los Estados Financieros**

MINISTERIO NACIONAL DE EDUCACION - MEN  
Notas a los Estados Financieros bajo Resolución 533 de 2015  
A 31 de diciembre de 2018  
En miles de pesos colombianos

---

Año terminado al 31 de diciembre de 2018  
(*Cifras en miles de pesos colombianos*)

### **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**

#### **Misión**

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

#### **Visión**

Reconocer y garantizar un derecho a la educación que potencie las capacidades diversas de personas y comunidades y que permita construir mejores historias de desarrollo y disminuir la desigualdad.

### **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.

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

## **1. Principales Políticas Y Prácticas Contables**

### **1.1. Normas Contables Profesionales Aplicadas**

El Ministerio de Educación Nacional registra sus operaciones en el Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF Nación dando aplicabilidad al Decreto 2789 de 2004, derogado por el Decreto 2674 de 2012. Es importante indicar que mediante la circular externa N°038 expedida el 16 de noviembre de 2010 por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, el Gobierno Nacional decidió poner en producción en el año 2011 el nuevo Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación.

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).

### **1.2. Principales Juicios, Estimaciones y Supuestos Contables**

La elaboración de los estados financieros requiere que el(la) Ministro(a) 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.

#### *Unidades Generadoras de Efectivo*

Para definir las unidades generadoras de efectivo el MEN debe aplicar juicios (lo establecido en la Política de Efectivo)

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

### 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 con el 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.

## **1.3. 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:

### **1.3.1. 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.

### 1.3.2. 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>6</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 de 1982 y en dado caso, de no adelantar directamente la gestión de cobro de estas, 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.
- 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

---

<sup>6</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)

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 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 Nacional 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.

- 1.3.3. Prestamos por Cobrar**
- 1.3.4. Inventarios**
- 1.3.5. Recursos Entregados en Administración**
- 1.3.6. Propiedad, Planta y Equipo**
- 1.3.7. Bienes Históricos y Culturales**
- 1.3.8. Propiedades de Inversión**
- 1.3.9. Intangibles**
- 1.3.10. Arrendamientos**
- 1.3.11. Cuentas por Pagar**
- 1.3.12. Beneficios a Empleados**
- 1.3.13. Ingresos con y sin Contraprestación**
- 1.3.14. Gastos**
- 1.3.15. Moneda Extranjera**

**1.4. Clasificación de Partidas en Corrientes y no Corrientes**

El MEN presentará sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera.

Un activo se clasifica como corriente cuando el MEN:

- a. Espere realizar el activo, o tenga la intención de venderlo, consumirlo o distribuirlo en forma gratuita o a precios de no mercado en su ciclo normal de operación (este último es el tiempo que la Entidad tarda en transformar entradas de recursos en salidas);
- b. Mantenga el activo principalmente con fines de negociación;



- c. Espere realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros; o
- d. El activo sea efectivo o equivalente al efectivo (como se define en la presente Norma), a menos que este se encuentre restringido y no pueda intercambiarse ni utilizarse para cancelar un pasivo durante los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros.

El MEN clasificará todos los demás activos como no corrientes.

#### 1.4.1. Notas de Carácter Específico

Relación de la situaciones relativas y relevantes a situaciones particulares de los grupos, clases, cuentas y subcuentas, así:

##### 1.4.1.1. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Los saldos que reflejan esta cuenta al corte de diciembre 2018 corresponden a:

| <b>Efectivo y Equivalentes de Efectivo</b> | <b>Diciembre de 2018</b> | <b>Enero de 2018</b> |
|--|--------------------------|----------------------|
| Caja                                       |                          |                      |
| Depósitos en Instituciones Financieras     |                          |                      |
| Efectivo de Uso Restringido                |                          |                      |

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

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

**Efectivo de Uso Restringido:** se encuentra representado en las siguientes cuentas bancarias xxxxx, se clasifican dentro de este grupo, dado que son cuentas que se encuentran embargadas por las demandas realizadas al FOMAG xxxxxxx

##### 1.4.1.2. Cuentas por Cobrar

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 |                          |                      |

**Ingresos no Tributarios:** se encuentra representada en:

- Tasas, constituyen los registros efectuados por xxxx al cierre del periodo su saldo asciende a \$xxxx, las recuperaciones efectuadas en la vigencia han sido por \$xxxx y la constitución de estas cuentas durante la vigencia asciende a \$xxxx.
- Multas, constituyen los registros efectuados por xxxxx al cierre del periodo su saldo asciende a \$xxxx

**Aportes sobre la nómina:** se encuentra representada en:

- Escuelas Industriales e Institutos Técnicos

**Otras Cuentas por Cobrar: XXXXX**

**Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo: XXXXX**

**Deterioro Cuentas por Cobrar: XXXXX**

- 1.4.1.3. Prestamos por Cobrar XXXXXXXX
- 1.4.1.4. Inventarios
- 1.4.1.5. Recursos Entregados en Administración
- 1.4.1.6. Propiedad, Planta y Equipo
- 1.4.1.7. Bienes Históricos y Culturales
- 1.4.1.8. Propiedades de Inversión
- 1.4.1.9. Intangibles
- 1.4.1.10. Arrendamientos
- 1.4.1.11. Cuentas por Pagar
- 1.4.1.12. Beneficios a Empleados
- 1.4.1.13. Ingresos con y sin Contraprestación
- 1.4.1.14. Gastos
- 1.4.1.15. Moneda Extranjera

## **1.5. Hechos Ocurredos Después del Período sobre el que se Informa**

Es importante resaltar, que no se presentaron sucesos relevantes posteriores al cierre de los Estados Financieros que afecten de forma significativa la situación financiera del MEN expresada en el presente informe con corte al 31 de diciembre de 2018.

## **1.6. Aprobación de los Estados Financieros**

La emisión y aprobación de los estados financieros del MEN fue autorizada por el(la) Ministro (a). Los estados financieros aquí presentados corresponden al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2018.

Los suscritos Representante Legal y Contador Público responsables de la elaboración y presentación de los estados financieros, certificamos:

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

Que, para la emisión del estado de situación financiera, del estado de resultado del ejercicio, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo y sus respectivas notas por el año terminado al 31 de diciembre de 2018, que conforme a lo reglamentado por la Contaduría General de la Nación, se ponen a disposición del Consejo Directivo, la Contaduría General de la Nación y demás terceros, la presente información financiera. Que se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en ellos y las cifras tomadas fielmente de los libros de contabilidad.

Dichas afirmaciones, explícitas e implícitas, son las siguientes:

**Existencia:** Los activos y pasivos del MEN existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el año objeto de este informe.

**Integridad:** Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos.

**Derechos y obligaciones:** Los activos representan probables beneficios económicos futuros y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros, obtenidos o a cargo del MEN en la fecha de corte.

**Valuación:** Todos los elementos han sido reconocidos por importes apropiados.

**Presentación y revelación:** Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.

Los estados financieros de apertura al 1 de enero de 2018 y de transición al 31 de diciembre de 2018, detallan las cifras obtenidas siguiendo los lineamientos descritos en la Nota 2.5 de adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público, Nuevo Marco Normativo, Resolución 533 de 2015 y demás normas aplicables.

Xxx  
Representante Legal

Xxxx xxx  
Contador Público  
Tarjeta Profesional xxxxx-T

## **2.18 POLÍTICA CONTABLE DE CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y CORRECCION DE ERRORES**

### **• NORMATIVIDAD**

La normatividad aplicable a la política contable de Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores para el MEN, se relaciona a continuación:

Resolución 533 de 2015 – Normas para la Presentación de Estados Financieros:

| CAPÍTULO | NUMERAL | DETALLE               |
|----------|---------|-----------------------|
| 4        | 1       | Políticas Contables   |
| 4        | 2       | Cambios estimaciones  |
| 4        | 3       | Corrección de Errores |
| 4        | 1, 2, 3 | Revelaciones          |

- **OBJETIVO**

El objetivo de esta política es determinar el tratamiento de los cambios en las estimaciones contables de los hechos económicos que no pueden medirse con precisión y que requieren el uso de juicios, en el MEN.

- **ALCANCE**

Esta política se aplicará a las estimaciones contables, como son:

- 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.

- **DEFINICIONES**

Los principales términos utilizados dentro de esta política contable se relacionan a continuación:

- **Deterioro de valor de un activo:** Es una pérdida en los beneficios económicos futuros de un activo, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la depreciación o amortización.
- **Errores:** Son las omisiones e inexactitudes que se presentan en los estados financieros de la Entidad, para uno o más periodos anteriores, como resultado de un fallo al utilizar información fiable que estaba disponible cuando los estados financieros para tales periodos fueron formulados y que podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros.
- **Estimación contable:** Es un mecanismo utilizado por la Entidad para medir un hecho económico que, dada la incertidumbre inherente al mismo, no puede medirse con precisión, sino que solamente puede estimarse.

- **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.
- **Valor residual:** Es el importe estimado que la Entidad podría obtener actualmente en la disposición del activo, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.
- **Vida útil:** El periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la Entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la Entidad.

#### • POLITICA CONTABLE

Las políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por el MEN para la elaboración y presentación de los estados financieros.

El MEN las aplicará las políticas contables de manera uniforme para transacciones, hechos y operaciones que sean similares. No obstante, en algunos casos específicos, el MEN, considerando lo definido en el Marco Normativo y a partir de juicios profesionales, seleccionará y aplicará una política contable para el reconocimiento de un hecho económico, la cual permitirá mostrar la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la Entidad, atendiendo las características de representación fiel y relevancia de la información financiera; las cuales, se documentarán en la política definida.

El MEN solicitará a la Contaduría General de la Nación, el estudio y la regulación de los hechos económicos que no se encuentren regulados en el Marco normativo para entidades de gobierno

El MEN no puede rectificar políticas contables seleccionadas o aplicadas inapropiadamente mediante la revelación de las políticas contables utilizadas, ni mediante la utilización de notas u otro material explicativo. Si el MEN ha seleccionado o aplicado inapropiadamente una política contable, seguirá lo establecido en esta Norma para la corrección de errores.

El MEN cambiará una política contable cuando se realice una modificación al Marco normativo para entidades de gobierno o cuando, en los casos específicos que este lo permita, y el MEN considere pertinente un cambio de política que conlleve a la representación fiel y la relevancia de la información financiera.

El MEN aplicará los cambios en las políticas contables, observando lo dispuesto en la norma que los adopte; originados en cambios en el Marco normativo para entidades de gobierno.

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

### **Aplicación retroactiva**

Los cambios en las políticas contables que en observancia del Marco Normativo para entidades de gobierno adopte el MEN, se aplicarán de manera retroactiva, es decir, la nueva política se aplicará como si se hubiera aplicado siempre. Para tal efecto, el MEN registrará el ajuste al valor de las partidas de activos, pasivos y patrimonio, que se vean afectadas por el cambio de política, en el periodo en el que este ocurra y reexpresará, para efectos de presentación de los estados financieros, los saldos iniciales al principio del periodo más antiguo para el que se presente información, así como los saldos comparativos, de los activos, pasivos y patrimonio afectados por el cambio de política.

Cuando sea impracticable determinar los efectos que se derivan, en cada periodo específico, del cambio de una política contable sobre la información comparativa en uno o más periodos anteriores para los que se presente información, la Entidad aplicará la nueva política contable a los saldos iniciales de los activos y pasivos al principio del periodo más antiguo para el que la aplicación retroactiva sea practicable (el cual puede ser el inicio del propio periodo corriente) y efectuará el correspondiente ajuste a los saldos iniciales de cada componente del patrimonio que se vea afectado por el cambio.

### **Aplicación prospectiva**

Cuando sea impracticable determinar el efecto acumulado al principio del periodo corriente por la aplicación de una nueva política contable a todos los periodos anteriores, la Entidad ajustará la información comparativa aplicando la nueva política contable de forma prospectiva, es decir, a partir de la fecha en que se cambie la política.

### **Impracticabilidad**

El cumplimiento de un requisito será impracticable cuando la Entidad no pueda satisfacerlo tras efectuar todos los esfuerzos razonables para hacerlo. Así, para un periodo anterior en particular, será impracticable aplicar un cambio en una política contable retroactivamente si los efectos de la aplicación retroactiva no son determinables; o si la aplicación retroactiva implica establecer suposiciones acerca de cuáles hubieran podido ser las intenciones de la gerencia en ese periodo.

También será impracticable aplicar un cambio en una política contable retroactivamente si dicha aplicación requiere estimaciones de valores significativos y si es imposible identificar, objetivamente en tales estimaciones:

- a. Información que suministre evidencia de las circunstancias existentes en la fecha en que tales valores se reconocieron o midieron o, de la fecha en que la correspondiente información se reveló.
- b. Información que hubiera estado disponible cuando se autorizó la publicación de los estados financieros de los periodos anteriores.

De acuerdo con la Norma de Presentación de Estados Financieros, cuando la Entidad haga un cambio en las políticas contables, presentará los efectos en el estado de cambios en el patrimonio del periodo.

### **Cambios en una estimación contable**

El MEN realizará cambios en una estimación contable como resultado de nueva información o nuevos acontecimientos que afectan, bien el valor en libros de un activo o de un pasivo, o bien el consumo periódico de un activo.

Los cambios se producen por la evaluación de:

- La situación actual del elemento
- Los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio esperados
- Las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes.

Un cambio en los criterios de medición aplicados por el MEN implicará un cambio en una política contable y no un cambio en una estimación contable. Cuando sea difícil distinguir entre un cambio de política contable y un cambio en una estimación contable, se tratará como si fuera un cambio en una estimación contable.

Los efectos que se deriven de un cambio en una estimación contable se aplicarán de manera prospectiva afectando, bien el resultado del periodo en el que tenga lugar el cambio si afecta solamente este periodo, o bien el resultado del periodo del cambio y de los periodos futuros que afecte. No obstante, si el cambio en una estimación contable origina cambios en activos o pasivos o se relaciona con una partida del patrimonio, este se reconocerá a través de un ajuste en el valor en libros del activo, pasivo o patrimonio en el periodo en el que se presente el cambio.

### **Corrección de errores de periodos anteriores**

Se incluyen como errores:

- Los efectos de errores aritméticos
- Errores en la aplicación de políticas contables
- La inadvertencia o mala interpretación de hechos
- Los fraudes

El MEN corregirá los errores del periodo corriente, descubiertos en este mismo periodo, antes de que se autorice la publicación de los estados financieros.

El MEN corregirá los errores de periodos anteriores, sean materiales o no, en el periodo en el que se descubra el error, ajustando el valor de las partidas de activos, pasivos y patrimonio, que se vieron afectadas por este. En consecuencia, el efecto de la corrección de un error de periodos anteriores en ningún caso se incluirá en el resultado del periodo en el que se descubra el error.



En caso de errores de periodos anteriores que sean materiales, para efectos de presentación, la Entidad Re expresará de manera retroactiva la información comparativa afectada por el error. Si el error ocurrió con antelación al periodo más antiguo para el que se presente información, se Re expresarán los saldos iniciales de los activos, pasivos y patrimonio para el periodo más antiguo para el que se presente información, de forma que los estados financieros se presenten como si los errores no se hubieran cometido nunca.

Para efectos de presentación, sea impracticable determinar el efecto acumulado al principio del periodo más antiguo para el que se presente información, el MEN Re expresará la información desde la fecha en la cual dicha Reexpresión sea practicable, o de forma prospectiva si no es practicable hacer la Reexpresión.

En caso de errores de periodos anteriores que sean inmateriales no se requerirá su Reexpresión retroactiva.

De acuerdo con la Norma de Presentación de Estados Financieros, cuando la Entidad corrija errores materiales de periodos anteriores, presentará los efectos en el estado de cambios en el patrimonio del periodo.

#### • **PRESENTACION Y REVELACIONES**

Cuando el MEN adopte un cambio en una política contable, revelará lo siguiente:

- a. La naturaleza del cambio
- b. Las razones por las cuales la aplicación de la nueva política contable contribuya a la representación fiel y suministre información relevante
- c. 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
- d. Una justificación de las razones por las cuales no se realizará una aplicación retroactiva por efecto del cambio en las políticas contables.

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

- a. La naturaleza del cambio
- b. 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
- c. 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:

- a. La naturaleza del error de periodos anteriores
- b. El valor del ajuste para cada periodo anterior presentado, si es posible

- c. El valor del ajuste al principio del periodo anterior más antiguo sobre el que se presente información
- d. Una justificación de las razones por las cuales no se realizará una Reexpresión retroactiva por efecto de la corrección del error.

## • CASO PRATICO

### Hecho Económico

Después de ser aprobados por el Representante Legal los Estados Financieros del año 2017 y de ser presentados ante la Contaduría General la Nación, se identifica que el MEN no registró contablemente el valor de \$20.000.000.000, el cual se encuentra como partida conciliatoria.

De acuerdo con la información brindada por el área contable, no se efectuó el registro, teniendo en cuenta que no contaba con la identificación de los terceros, que habían realizado dicha consignación.

A comienzos del mes de marzo de 2019 el Área de Tesorería informa, que la consignación la efectuó el FOMAG, teniendo en cuenta el reconocimiento efectuado por las demandas aplicadas al MEN.

### Registro Contable

El MEN debe realizar el ajuste contable en el periodo en el cual encontró el error, es decir; en marzo de 2019 (presentación en miles de pesos)

| Cuenta | Descripción                            | Débito     | Crédito    |
|--------|--|------------|------------|
| 11     | Efectivo y Equivalentes de Efectivo    |            |            |
| 1110   | Depósitos en Instituciones Financieras |            |            |
| 111005 | Cuenta Corriente                       | 20.000.000 |            |
| 13     | Cuentas por Cobrar                     |            |            |
| 1384   | Otras Cuentas por Cobrar               |            |            |
| 138415 | Embargos Judiciales                    |            | 20.000.000 |

Para la corrección de periodos anteriores, el MEN deberá reexpresar los Estados Financieros de los años 2017 y 2018, para efectos de comparabilidad de la información financiera.

Dado que la corrección del error es material, el MEN presentará los efectos en el estado de cambios en el patrimonio del periodo.

### Revelaciones

El MEN debe revelar:

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

- La naturaleza del error de los periodos 2017 y 2018
- El valor del ajuste para cada periodo.
- El valor del ajuste al principio del periodo anterior más antiguo sobre el que se presente información.

## 2.19 POLÍTICA CONTABLE DE HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO

### • NORMATIVIDAD

La normatividad aplicable a la política contable de los hechos ocurridos después del periodo contable para el MEN, se relaciona a continuación:

Resolución 533 de 2015:

| CAPITULO | NUMERAL | DETALLE                                       |
|----------|---------|---|
| 6.       | 5.      | Hechos ocurridos después del periodo contable |

### • OBJETIVO

El objetivo de esta política es determinar el tratamiento contable de los hechos ocurridos después del periodo contable, en la aplicación de la Resolución 533 de 2015, por la cual se incorpora al Régimen de Contabilidad Pública el Marco Normativo aplicable a Entidades de Gobierno.

### • ALCANCE

Esta política se aplicará a 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.

### • DEFINICIONES

Los principales términos utilizados dentro de esta política contable, se relacionan a continuación:

- **Fecha de autorización para la publicación de los estados financieros:** corresponderá a la fecha en la que se apruebe que los diferentes usuarios tengan conocimiento de estos.
- **Final del periodo contable:** se refiere al último día del periodo con el cual están relacionados los estados financieros y corresponderá al 31 de diciembre.

- **RECONOCIMIENTO**

Se reconocen como hechos ocurridos después del periodo contable, todos aquellos eventos, favorables o desfavorables, que se producen entre el final del periodo contable y la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros del MEN.

Pueden identificarse dos tipos de eventos: los que implican ajuste y los que no implican ajuste.

**Hechos ocurridos después del periodo contable que implican ajuste**

Los hechos ocurridos después del periodo contable que implican ajuste son aquellos que proporcionan evidencias de las condiciones existentes al final de dicho periodo.

El MEN ajustará los valores reconocidos en sus estados financieros para reflejar la incidencia de los hechos ocurridos después del periodo contable que impliquen ajuste.

**Hechos ocurridos después del periodo contable que no implican ajuste**

Los hechos ocurridos después del periodo contable que no implican ajuste son aquellos que indican condiciones surgidas después de este y que, por su materialidad, serán objeto de revelación para el MEN.

- **MEDICIÓN**

La medición de los hechos ocurridos después del periodo contable estará determinada en las políticas contables adoptadas por el MEN en aplicación del marco normativo según la Resolución 533 de 2015, para cada uno de los elementos que integran sus estados financieros.

- **PRESENTACION Y REVELACIONES**

La información revelada en las notas a los estados financieros y relacionada con las partidas objeto de ajuste se actualizará en función de la información recibida.

Así mismo, el MEN revelará la siguiente información:

- a. La fecha de autorización para la publicación de los estados financieros,
- b. El responsable de la autorización,
- c. La existencia de alguna instancia que tenga la facultad de ordenar la modificación de los estados financieros una vez se hayan publicado,
- d. La naturaleza de los eventos que no impliquen ajuste, y
- e. La estimación del efecto financiero de los eventos que no impliquen ajuste o la aclaración de que no sea posible hacer tal estimación.

- CASO PRÁCTICO

**Hechos ocurridos después del periodo contable que implican ajuste**

A continuación, se relacionan algunos de los eventos que sirven como ejemplo práctico de los hechos que pueden ocurrir en el MEN después del periodo contable que implican ajuste, es importante tener en cuenta que estos acontecimientos ocurren entre el 31 de diciembre de 201X y el XX de febrero del siguiente año (fecha en la cual, para los ejemplos, se aprueban los estados financieros del MEN para su publicación):

- La resolución de un litigio judicial que confirme que el MEN tenía una obligación presente al final del periodo contable:*  
En este caso el MEN deberá reconocer el pasivo por el valor señalado en el fallo del proceso judicial, afectando el resultado del periodo sobre el que se está informando.
- La recepción de información que indique el deterioro del valor de un activo al final del periodo contable:*  
Para esta situación el MEN deberá ajustar el saldo del activo al final del periodo contable reconociendo el gasto en el resultado del MEN.
- La determinación de la participación en el pago de incentivos a los empleados que el MEN deba realizar como resultado de hechos anteriores a esa fecha:*  
Frente a esta situación, el MEN reconocerá los incentivos correspondientes, al gasto y pasivo en el periodo sobre el que se va a informar.
- El descubrimiento de fraudes o errores que demuestren que los estados financieros eran incorrectos:*  
Los fraudes o errores descubiertos durante este periodo deberán ser corregidos por el MEN antes de que se autorice la publicación de los estados financieros, en el periodo sobre el que se está informando de acuerdo a la política adoptada por el MEN para *cambios en las estimaciones contables y corrección de errores*.

**Hechos ocurridos después del periodo contable que no implican ajuste**

A continuación, se relacionan algunos de los eventos que sirven como ejemplo práctico de los hechos que pueden ocurrir en el MEN después del periodo contable que no implican ajuste y que deberán revelarse debido a su materialidad, es importante tener en cuenta que estos acontecimientos ocurren entre el 31 de diciembre de 201X y el XX de febrero del siguiente año (fecha en la cual, para los ejemplos, se aprueban los estados financieros del MEN para su publicación):

- Las compras o disposiciones significativas de activos:*  
Este tipo de hechos no implican ajuste para el MEN en el periodo sobre el cual está presentando sus estados financieros ya que el momento en el que está ocurriendo el hecho es posterior al cierre de la vigencia 201X, sin embargo al ser

un acontecimiento significativo que puede llegar a tener un impacto importante en los estados financieros a presentar del MEN en la vigencia siguiente, es necesario atender lo señalado en esta política respecto a las revelaciones que la Entidad debe incluir en sus notas sobre la naturaleza de los eventos que no impliquen ajuste y la estimación de los posibles efectos financieros como pueden ser incremento en los pasivos por financiación en la que incurre el MEN para la adquisición del activo, incremento en los ingresos a causa de la nueva disposición del activo como propiedad de inversión, entre otros.

*b. La ocurrencia de siniestros:*

Teniendo en cuenta que este hecho sucede en una fecha posterior al cierre del ejercicio 201X, y que por lo tanto esta circunstancia no existía a la fecha de cierre de dicha vigencia, no implicaría ajuste para el MEN en el periodo sobre el cual está informando.

Sin embargo, al ser un acontecimiento relevante para la Entidad, es necesario realizar la revelación sobre este hecho en las notas a los estados financieros del periodo 201X, junto con la estimación de las posibles pérdidas, adquisiciones y demás actividades que deberá llevar a cabo el MEN ante el siniestro. Estas revelaciones proporcionarán para los usuarios de los estados financieros de la Entidad, información que permitirán comprender y prever los impactos que se verán reflejados en las cifras financieras de la vigencia siguiente a la que se informa.

*c. El anuncio o comienzo de reestructuraciones:*

En el entendido que esta condición no existía a la fecha de cierre la vigencia 201X, no implicaría ajuste para el MEN. Sin embargo, el anuncio de reestructuración puede implicar que la Entidad ya no cumpla con el principio contable de *Entidad en marcha*, o que la naturaleza e valor de los activos y pasivos puede variar significativamente entre una vigencia y otra, por lo tanto frente a este tipo de acontecimientos es necesario realizar la revelación de dicha información en el periodo sobre el cual está presentando sus estados financieros el MEN, adelantando a los usuarios de la información que se presentaran efectos extraordinarios originados por la reestructuración próxima a ocurrir.

*d. La introducción de una ley para condonar préstamos concedidos a entidades o particulares como parte de un programa:*

En caso de que el gobierno nacional dicte una ley durante el 31 de diciembre de 201X y el XX de febrero del siguiente año, en la cual condone los créditos concedidos por el MEN a los estudiantes beneficiados por los convenios suscritos por el ministerio con el ICETEX con el cumplimiento de determinados requisitos. El MEN deberá revelar este hecho en sus notas a los estados financieros de cierre de vigencia 201X, garantizando así el suministro de información necesaria para el posterior análisis los impactos financieros que representará para el MEN dicha ley.

### **3. POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN**

Con base en los lineamientos impartidos en la Resolución 193 de 2016 y su anexo, expedida por la Contaduría General de la Nación, donde se establece el procedimiento para la evaluación del control interno contable, aspectos generales, marco de referencia del proceso contable, Gestión del Riesgo Contable y el informe anual sobre la evaluación del Control Interno Contable el MEN adelanta procesos que logran la existencia y efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable, capaces de garantizar razonablemente que la información financiera cumpla con las características cualitativas de la información contable y financiera, esto es la representación fiel y la relevancia, así como las características de comparabilidad, verificabilidad, oportunidad y comprensibilidad, que deberá realizarse de acuerdo con el sistema de Control Interno de la Entidad.

La evaluación del control interno contable es la medición que se desarrolla mediante un proceso contable de una Entidad, con el propósito de determinar la existencia de controles y su efectividad para la prevención y neutralización del riesgo asociado a la gestión contable, y de esta manera establecer el grado de confianza que se le puede otorgar.

El Ministerio de Educación Nacional dentro de los lineamientos internos ha creado un comité de sostenibilidad contable que permite garantizar la obtención de información confiable y oportuna.

Dentro de las funciones del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable se encontraron las siguientes:

1. Determinar las acciones necesarias a fin de efectuar procesos de depuración de la información contable, cuando esto sea necesario y aprobar los procedimientos que se establezcan para tal efecto y así como los registros de los ajustes contables correspondientes, de conformidad con el Régimen de Contabilidad Pública.
2. Determinar las acciones administrativas a seguir para evitar que la información contable revele situaciones tales como:
  - a. Valores que afecten la situación patrimonial y representen derechos bienes u obligaciones para la Entidad.
  - b. Derechos u obligaciones que, no obstante, su existencia no es posible realizarlos mediante la jurisdicción coactiva.
  - c. Derechos u obligaciones respecto de los cuales no es posible ejercer cobro o pago, por cuanto opera alguna causal relacionada con su extinción, según el caso.
  - d. Derechos u obligaciones que carecen de documentos idóneos, a través de los cuales se pueden adelantar procedimientos pertinentes para obtener su cobro o pago.
  - e. Valores respecto de los cuales no haya sido legalmente posible su imputación a alguna persona por la pérdida de los bienes o derechos que representan.



Los inmuebles que carecen de título de propiedad idóneo y respecto de los cuales sea necesario llevar a cabo el proceso de titulación correspondiente.

3. Estudiar y evaluar la información contable del Ministerio de Educación Nacional, de acuerdo con las normas vigentes y proponer las acciones de mejora que se consideren pertinentes.
4. Establecer los controles que deben implementar las diferentes áreas responsables, con el objetivo de mejorar la calidad de la información contable.
5. Asesorar a las distintas dependencias proveedoras de información contable, en el cumplimiento de las políticas, directrices y procedimientos relacionados con la depuración y sostenibilidad del sistema contable de la Entidad.
6. Analizar y emitir concepto sobre la depuración de valores que informen las áreas competentes con la gestión administrativa y/o de contratación, para la inclusión o no inclusión en los estados financieros del Ministerio
7. Enunciar estrategias y políticas que garanticen la presentación de información contable para que sea generada de manera razonable, confiable, comprensible y oportuna.
8. Evaluar los eventos del Ministerio de Educación Nacional y en caso fortuito, que puedan tener incidencia en la información contable.
9. Emitir y aprobar las normas que rigen al Comité.
10. Las demás que le correspondan de acuerdo con su naturaleza.

| <b>Control de Cambios</b> |                                     |  |
|---------------------------|-------------------------------------|--|
| <b>Versión</b>            | <b>Fecha de entrada en vigencia</b> | <b>Naturaleza del cambio</b>   |
| 01                        | 28-12-2018                          | Se crea el documento el cual fue aprobado en sesión del Comité Institucional de Gestión y Desempeño el pasado 28 de diciembre de 2018.   |
| 02                        | 08-02-2019                          | Se ajusta el nombre del documento de "Manual - Política contable recursos entregados en administración "por "Manual de Políticas Contables Proceso Financiero". Actualización del documento a Manual de Políticas Contables Proceso Financiero incluyéndolas siguientes políticas: 2.2 política contable efectivo y equivalentes al efectivo , 2.3 política contable cuentas por cobrar, 2.4 política contable de préstamos por cobrar, 2.5 política contable de inventarios, 2.6 política contable propiedades, planta y equipo, 2.7 política contable de bienes históricos y culturales, 2.8 política contable de propiedades de inversión, 2.9 política contable de activos intangibles, 2.10 política contable de arrendamientos, 2.11 política contable de cuentas por pagar, 2.12 política contable de beneficios a empleados, 2.13 política contable de provisiones, activos y pasivos contingentes, 2.14 política contable de ingresos con y sin contraprestación, 2.15 política contable del gasto, 2.16 política contable de efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera, 2.17 política contable de presentación de estados financieros, 2.18 política contable de cambios en las estimaciones contables y corrección de errores y 2.19 política contable de hechos ocurridos después del periodo. |
| 03                        | 14-03-2019                          | Se realizó un ajuste en el numeral 2.3. políticas de cuentas por cobrar en Medición posterior Calculo, reconocimiento y medición del deterioro el siguiente párrafo "De igual forma se reconocerán las cuentas por cobrar de difícil recaudo que por su antigüedad y morosidad han sido reclasificadas desde la cuenta principal y son objeto de deterioro".   |
| 04                        | 22-05-2020                          | Se ajusta el manual atendiendo lo dispuesto por la Resolución número 425 de 2019 expedida por la Contaduría General de la Nación, "por la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno".   |

| <b>Control de Cambios</b> |   |  |
|---------------------------|---|--|
| <b>Versión</b>            | <b>Fecha de entrada en vigencia</b>                                 | <b>Naturaleza del cambio</b>   |
| 05                        | El documento entra en vigencia a partir de su publicación en el SIG | <p>Se ajusta el manual atendiendo lo dispuesto por la Resolución número 331 de 2022 expedida por la Contaduría General de la Nación, “por la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno”.</p> <p>Adicionalmente, se realizan ajustes de forma en la redacción siguiendo las orientaciones de lenguaje claro para las entidades públicas.</p> |

| <b>Ruta de Aprobación</b> |  |               |   |               |                                    |
|---------------------------|--|---------------|---|---------------|------------------------------------|
| <b>Elaboró</b>            |  | <b>Revisó</b> |   | <b>Aprobó</b> |                                    |
| <b>Nombre</b>             | Yolanda Salgado Duarte                               | <b>Nombre</b> | Luis Felipe Larrarte                            | <b>Nombre</b> | Patricia Ovalle Giraldo            |
| <b>Cargo</b>              | Contratista Subdirección de Gestión Financiera (SGF) | <b>Cargo</b>  | Coordinador del Grupo de Contabilidad de la SGF | <b>Cargo</b>  | Subdirectora de Gestión Financiera |