



ALCALDIA MAYOR  
BOGOTA D.C.

---

Secretaría  
EDUCACION

**ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS  
DE LA SECRETARIA DE EDUCACION  
Y  
FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS  
A DICIEMBRE 31 DE 2016**



ALCALDIA MAYOR  
BOGOTA D.C.

---

Secretaria  
EDUCACION

**MARIA VICTORIA ANGULO GONZALEZ**  
**SECRETARIA DE EDUCACION DE BOGOTA**

Una firma manuscrita en tinta negra, que comienza con una 'D' estilizada y se extiende horizontalmente a la izquierda.

**DERLY GONZÁLEZ ARIZA**  
Directora Financiera

Una firma manuscrita en tinta negra, que comienza con una 'R' muy alta y se extiende hacia la derecha.

**RUBEN DARIO CARVAJAL**  
Jefe Oficina de Tesorería y Contabilidad



ALCALDIA MAYOR  
BOGOTA D.C.

---

Secretaría  
EDUCACION

**RAFAEL MARTINEZ FUENTES**  
**Contador S.E.D.**

**EQUIPO DE TRABAJO:**

|                                  |                                               |
|----------------------------------|-----------------------------------------------|
| MARYURI CALDERON HERRERA         | CONTADORA                                     |
| ALBERTO VELANDIA SEGURA          | ECONOMISTA                                    |
| RODRIGO QUEVEDO PARDO            | CONTADOR                                      |
| LUZ MARINA LANCHEROS RODRIGUEZ   | CONTADORA                                     |
| LEONARDO REMBERTO BACCA BARRAGAN | CONTADOR                                      |
| WILLIAM GUEVARA LAMADRID         | ECONOMISTA                                    |
| NUBIA STELLA MORA RAMIREZ        | TECNICO                                       |
| ANDREA DEL PILAR SAENZ MUÑOZ     | ADMINISTRADORA<br>DE EMPRESAS                 |
| ANGELA EMPERATRIZ CATAÑEDA       | CONTADORA                                     |
| FLOR MARIA GONZALEZ CARREÑO      | TECNOLOGA EN<br>ADMINISTRACION DE<br>EMPRESAS |
| ANA TILDE ARCHILA                | CONTADORA                                     |
| ALVARO MAURICIO DUARTE G.        | ABOGADO                                       |

| DEPARTAMENTO:            | CUNDINAMARCA                                    | CGN2005_001 SALDOS_Y_MOVIMIENTOS |                   |                    |               |                       |                          |
|--------------------------|-------------------------------------------------|----------------------------------|-------------------|--------------------|---------------|-----------------------|--------------------------|
| MUNICIPIO:               | BOGOTA DISTRITO CAPITAL                         |                                  |                   |                    |               |                       |                          |
| ENTIDAD:                 | SECRETARIA DE EDUCACION DEL DISTRITO            |                                  |                   |                    |               |                       |                          |
| CODIGO:                  | 210111001112                                    |                                  |                   |                    |               |                       |                          |
| FECHA DE CORTE:          | 31/12/2016                                      |                                  |                   |                    |               |                       |                          |
| PERIODO DE INFORMACION:  | (1 de octubre al 31 de diciembre de 2016)       |                                  |                   |                    |               |                       |                          |
| CIFRAS EN MILES DE PESOS |                                                 |                                  |                   |                    |               |                       |                          |
| CODIGO CONTABLE          | NOMBRE                                          | SALDO INICIAL                    | MOVIMIENTO DEBITO | MOVIMIENTO CREDITO | SALDO FINAL   | SALDO FINAL CORRIENTE | SALDO FINAL NO CORRIENTE |
| 100000                   | ACTIVOS                                         | 1,328,266,862                    | 2,055,333,492     | 2,172,018,319      | 1,211,582,035 | 573,277,367           | 638,304,668              |
| 110000                   | EFFECTIVO                                       | 153,827,077                      | 1,256,468,218     | 1,326,164,826      | 84,130,469    | 84,130,469            | 0                        |
| 110500                   | CAJA                                            |                                  | 12,644            | 249,595            | 0             | 0                     | 0                        |
| 110502                   | Caja menor                                      | 236,951                          | 12,644            | 249,595            | 0             | 0                     | 0                        |
| 111000                   | DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS          | 153,590,126                      | 1,256,455,574     | 1,325,915,231      | 84,130,469    | 84,130,469            | 0                        |
| 111005                   | Cuenta corriente                                | 2,874,927                        | 609,512,123       | 611,504,471        | 882,579       | 882,579               | 0                        |
| 111006                   | Cuenta de ahorro                                | 150,715,199                      | 646,943,451       | 714,410,760        | 83,247,890    | 83,247,890            | 0                        |
| 120000                   | INVERSIONES E INSTRUMENTOS DE RENDIMIENTO FIJO  | 650,000                          | 73,202            | 503,202            | 220,000       | 220,000               | 0                        |
| 120100                   | INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDADOS        | 650,000                          | 73,202            | 503,202            | 220,000       | 220,000               | 0                        |
| 120106                   | Certificados de depósito a término              | 650,000                          | 73,202            | 503,202            | 220,000       | 220,000               | 0                        |
| 140000                   | DEUDORES                                        | 439,595,372                      | 686,231,193       | 647,058,948        | 478,767,617   | 478,767,617           | 0                        |
| 140700                   | PRESTACIÓN DE SERVICIOS                         | 9,105                            | 1,808             | 3,137              | 7,776         | 7,776                 | 0                        |
| 140701                   | Servicios educativos                            | 9,105                            | 1,808             | 3,137              | 7,776         | 7,776                 | 0                        |
| 141300                   | TRANSFERENCIAS POR COBRAR                       | 0                                | 801,134           | 801,134            | 0             | 0                     | 0                        |
| 141314                   | Otras transferencias                            |                                  | 801,134           | 801,134            | 0             |                       | 0                        |
| 142000                   | AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS                  | 30,022,172                       | 14,778,562        | 10,312,270         | 34,488,464    | 34,488,464            | 0                        |
| 142011                   | Avances para viáticos y gastos de viaje         | 26,261                           | 25,314            | 51,575             | 0             |                       | 0                        |
| 142012                   | Anticipo para adquisición de bienes y servicios | 29,995,911                       | 14,753,248        | 10,260,695         | 34,488,464    | 34,488,464            | 0                        |
| 142400                   | RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN           | 367,086,200                      | 94,274,014        | 54,385,843         | 406,974,371   | 406,974,371           | 0                        |
| 142402                   | En administración                               | 359,732,148                      | 91,419,356        | 53,304,936         | 397,846,568   | 397,846,568           | 0                        |
| 142404                   | Encargos fiduciario - Fiducia de administración | 7,354,052                        | 2,854,658         | 1,080,907          | 9,127,803     | 9,127,803             | 0                        |
| 147000                   | OTROS DEUDORES                                  | 42,525,504                       | 576,375,675       | 581,556,564        | 37,344,615    | 37,344,615            | 0                        |
| 147006                   | Arrendamientos                                  | 3,325                            | 34,988            | 36,168             | 2,145         | 2,145                 | 0                        |
| 147020                   | Cuentas en participación                        | 8,537,951                        | 566,634,651       | 575,172,602        | 0             |                       | 0                        |
| 147079                   | Indemnizaciones                                 | 3,826                            | 205               |                    | 4,032         | 4,032                 | 0                        |
| 147084                   | Responsabilidades fiscales                      | 1,546,181                        | 1,296,217         | 120,637            | 2,721,761     | 2,721,761             | 0                        |
| 147090                   | Otros deudores                                  | 32,434,221                       | 8,409,613         | 6,227,157          | 34,616,677    | 34,616,677            | 0                        |
| 148000                   | PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)                    | -47,609                          | 0                 | 0                  | -47,609       | -47,609               | 0                        |
| 148090                   | Otros deudores                                  | -47,609                          |                   |                    | -47,609       | -47,609               | 0                        |
| 160000                   | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO                    | 693,615,188                      | 100,348,165       | 168,674,500        | 625,288,853   | 0                     | 625,288,853              |
| 160500                   | TERRENOS                                        | 42,592,949                       | 1,115,641         | 0                  | 43,708,590    | 0                     | 43,708,590               |
| 160501                   | Urbanos                                         | 42,590,144                       | 1,115,641         |                    | 43,705,785    |                       | 43,705,785               |
| 160502                   | Rurales                                         | 2,805                            |                   |                    | 2,805         |                       | 2,805                    |
| 161000                   | SEMOVIENTES                                     | 12,199                           | 0                 | 9,379              | 2,820         | 0                     | 2,820                    |
| 161001                   | De trabajo                                      | 12,199                           |                   | 9,379              | 2,820         |                       | 2,820                    |
| 161500                   | CONSTRUCCIONES EN CURSO                         | 93,781,013                       | 38,651,687        | 9,808,992          | 122,623,708   | 0                     | 122,623,708              |
| 161501                   | Edificaciones                                   | 93,781,013                       | 38,651,687        | 9,808,992          | 122,623,708   |                       | 122,623,708              |
| 163500                   | BIENES MUEBLES EN BODEGA                        | 1,987,652                        | 7,030,391         | 6,221,691          | 2,796,352     | 0                     | 2,796,352                |
| 163501                   | Maquinaria y equipo                             | 205,011                          | 1,485,363         | 1,299,432          | 390,942       |                       | 390,942                  |
| 163502                   | Equipo médico y científico                      | 28,978                           | 2,102             | 21,238             | 9,842         |                       | 9,842                    |
| 163503                   | Muebles, enseres y equipo de oficina            | 646,326                          | 1,507,533         | 1,157,906          | 995,953       |                       | 995,953                  |



| DEPARTAMENTO:            | CUNDINAMARCA                                     | CGN2005_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS |                   |                    |              |                       |                          |
|--------------------------|--------------------------------------------------|----------------------------------|-------------------|--------------------|--------------|-----------------------|--------------------------|
| MUNICIPIO:               | BOGOTA DISTRITO CAPITAL                          |                                  |                   |                    |              |                       |                          |
| ENTIDAD:                 | SECRETARIA DE EDUCACION DEL DISTRITO             |                                  |                   |                    |              |                       |                          |
| CODIGO:                  | 210111001112                                     |                                  |                   |                    |              |                       |                          |
| FECHA DE CORTE:          | 31/12/2016                                       |                                  |                   |                    |              |                       |                          |
| PERIODO DE:              | (1 de octubre al 31 de diciembre de 2016)        |                                  |                   |                    |              |                       |                          |
| CIFRAS EN MILES DE PESOS |                                                  |                                  |                   |                    |              |                       |                          |
| CODIGO CONTABLE          | NOMBRE                                           | SALDO INICIAL                    | MOVIMIENTO DEBITO | MOVIMIENTO CREDITO | SALDO FINAL  | SALDO FINAL CORRIENTE | SALDO FINAL NO CORRIENTE |
| 163504                   | Equipos de comunicación y computación            | 774,864                          | 2,409,418         | 2,416,804          | 767,478      |                       | 767,478                  |
| 163505                   | Equipos de transporte, tracción y elevación      | 4,533                            | 1,012             | 1,012              | 4,533        |                       | 4,533                    |
| 163507                   | Redes, líneas y cables                           | 258,011                          | 1,600,746         | 1,297,167          | 561,590      |                       | 561,590                  |
| 163511                   | Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería | 69,929                           | 24,217            | 28,132             | 66,014       |                       | 66,014                   |
| 163700                   | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLORADOS       | 0                                | 5,908,222         | 5,908,222          | 0            | 0                     | 0                        |
| 163705                   | Redes, líneas y cables                           |                                  | 95,799            | 95,799             | 0            |                       | 0                        |
| 163707                   | Maquinaria y equipo                              |                                  | 558,389           | 558,389            | 0            |                       | 0                        |
| 163708                   | Equipo médico y científico                       |                                  | 129,131           | 129,131            | 0            |                       | 0                        |
| 163709                   | Muebles, enseres y equipo de oficina             |                                  | 861,643           | 861,643            | 0            |                       | 0                        |
| 163710                   | Equipos de comunicación y computación            |                                  | 4,255,616         | 4,255,616          | 0            |                       | 0                        |
| 163711                   | Equipos de transporte, tracción y elevación      |                                  | 280               | 280                | 0            |                       | 0                        |
| 163712                   | Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería |                                  | 7,364             | 7,364              | 0            |                       | 0                        |
| 164000                   | EDIFICACIONES                                    | 241,675,690                      | 16,103,530        | 113,033,567        | 144,745,653  | 0                     | 144,745,653              |
| 164009                   | Colegios y escuelas                              | 239,069,981                      | 16,103,530        | 112,282,158        | 142,891,353  |                       | 142,891,353              |
| 164027                   | Edificaciones pendientes de legalizar            | 2,605,709                        |                   | 751,409            | 1,854,300    |                       | 1,854,300                |
| 165000                   | REDES, LINEAS Y CABLES                           | 14,682,269                       | 904,701           | 95,799             | 15,491,171   | 0                     | 15,491,171               |
| 165007                   | Líneas y cables de interconexión                 | 14,682,269                       | 904,701           | 95,799             | 15,491,171   |                       | 15,491,171               |
| 165500                   | MAQUINARIA Y EQUIPO                              | 55,179,833                       | 1,177,256         | 1,383,955          | 54,973,134   | 0                     | 54,973,134               |
| 165501                   | Equipo de construcción                           | 119,898                          | 1,370             | 18,615             | 102,653      |                       | 102,653                  |
| 165504                   | Maquinaria industrial                            | 4,671,156                        | 93,816            | 148,247            | 4,616,725    |                       | 4,616,725                |
| 165505                   | Equipo de música                                 | 12,014,584                       | 342,384           | 258,582            | 12,098,386   |                       | 12,098,386               |
| 165506                   | Equipo de recreación y deporte                   | 4,397,650                        | 65,889            | 91,033             | 4,372,506    |                       | 4,372,506                |
| 165509                   | Equipo de enseñanza                              | 25,518,227                       | 581,915           | 744,359            | 25,355,783   |                       | 25,355,783               |
| 165511                   | Herramientas y accesorios                        | 1,736,899                        | 32,709            | 57,166             | 1,712,442    |                       | 1,712,442                |
| 165522                   | Equipo de ayuda audiovisual                      | 6,721,419                        | 59,173            | 65,953             | 6,714,639    |                       | 6,714,639                |
| 166000                   | EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO                       | 15,731,234                       | 67,184            | 284,727            | 15,513,691   | 0                     | 15,513,691               |
| 166002                   | Equipo de laboratorio                            | 14,859,830                       | 21,238            | 199,784            | 14,681,284   |                       | 14,681,284               |
| 166009                   | Equipo de servicio ambulatorio                   | 871,404                          | 45,946            | 84,943             | 832,407      |                       | 832,407                  |
| 166500                   | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA             | 132,297,081                      | 2,271,979         | 4,083,658          | 130,485,402  | 0                     | 130,485,402              |
| 166501                   | Muebles y enseres                                | 118,186,268                      | 1,816,393         | 2,951,809          | 117,050,852  |                       | 117,050,852              |
| 166502                   | Equipo y máquina de oficina                      | 14,007,472                       | 455,586           | 1,102,355          | 13,360,703   |                       | 13,360,703               |
| 166590                   | Otros muebles, enseres y equipo de oficina       | 103,341                          |                   | 29,494             | 73,847       |                       | 73,847                   |
| 167000                   | EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN            | 248,382,189                      | 5,715,784         | 8,731,724          | 245,366,249  | 0                     | 245,366,249              |
| 167001                   | Equipo de comunicación                           | 55,852,314                       | 1,908,541         | 2,579,830          | 55,181,025   |                       | 55,181,025               |
| 167002                   | Equipo de computación                            | 185,267,761                      | 3,794,258         | 6,129,355          | 182,932,664  |                       | 182,932,664              |
| 167004                   | Satélites y antenas                              | 7,262,114                        | 12,985            | 22,539             | 7,252,560    |                       | 7,252,560                |
| 167500                   | EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN      | 1,301,467                        | 0                 | 280                | 1,301,187    | 0                     | 1,301,187                |
| 167502                   | Terrestre                                        | 1,301,467                        |                   | 280                | 1,301,187    |                       | 1,301,187                |
| 168000                   | EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSAS Y OTROS    | 6,636,137                        | 77,426            | 84,960             | 6,628,603    | 0                     | 6,628,603                |
| 168002                   | Equipo de restaurante y cafetería                | 6,636,137                        | 77,426            | 84,960             | 6,628,603    |                       | 6,628,603                |
| 168500                   | DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)                      | -159,360,902                     | 21,323,375        | 19,027,428         | -157,064,955 | 0                     | -157,064,955             |



|               |                                           |                                  |
|---------------|-------------------------------------------|----------------------------------|
| DEPARTAMENTO: | CUNDINAMARCA                              | CGN2005_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS |
| MUNICIPIO:    | BOGOTA DISTRITO CAPITAL                   |                                  |
| ENTIDAD:      | SECRETARIA DE EDUCACION DEL DISTRITO      |                                  |
| CODIGO:       | 210111001112                              |                                  |
| FECHA DE CO:  | 31/12/2016                                |                                  |
| PERIODO DE:   | (1 de octubre al 31 de diciembre de 2016) |                                  |

CIFRAS EN MILES DE PESOS

| CODIGO CONTABLE | NOMBRE                                            | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO DEBITO | MOVIMIENTO CREDITO | SALDO FINAL | SALDO FINAL CORRIENTE | SALDO FINAL NO CORRIENTE |
|-----------------|---------------------------------------------------|---------------|-------------------|--------------------|-------------|-----------------------|--------------------------|
| 168501          | Edificaciones                                     | -27,388,408   | 13,566,336        | 2,080,521          | -15,902,593 |                       | -15,902,593              |
| 168503          | Redes, líneas y cables                            | -4,480,193    |                   | 306,201            | -4,788,394  |                       | -4,788,394               |
| 168504          | Maquinaria y equipo                               | -13,484,478   | 786,759           | 1,919,072          | -14,616,791 |                       | -14,616,791              |
| 168505          | Equipo médico y científico                        | -2,281,547    | 56,417            | 332,888            | -2,558,018  |                       | -2,558,018               |
| 168506          | Muebles, enseres y equipo de oficina              | -27,445,077   | 2,470,233         | 3,085,181          | -28,060,025 |                       | -28,060,025              |
| 168507          | Equipos de comunicación y computación             | -80,451,589   | 4,385,495         | 11,106,357         | -87,172,451 |                       | -87,172,451              |
| 168508          | Equipos de transporte, tracción y elevación       | -713,876      |                   | 48,911             | -762,787    |                       | -762,787                 |
| 168509          | Equipos de comedor, cocina, despensa y hoteles    | -3,115,734    | 58,135            | 146,297            | -3,203,896  |                       | -3,203,896               |
| 168600          | AMORTIZACIÓN ACUMULADA (CR)                       | -3,009        | 989               | 118                | -2,138      | 0                     | -2,138                   |
| 168601          | Servicios                                         | -3,009        | 989               | 118                | -2,138      |                       | -2,138                   |
| 169500          | PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE PRO                | -1,280,614    | 0                 | 0                  | -1,280,614  | 0                     | -1,280,614               |
| 169501          | Terrenos                                          | -1,280,614    |                   |                    | -1,280,614  |                       | -1,280,614               |
| 190000          | OTROS ACTIVOS                                     | 40,579,225    | 12,212,714        | 29,616,843         | 23,175,096  | 10,159,281            | 13,015,815               |
| 190500          | BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTIC              | 17,464,398    | 0                 | 15,459,778         | 2,004,620   | 2,004,620             | 0                        |
| 190501          | Seguros                                           | 4,122,835     |                   | 2,118,215          | 2,004,620   | 2,004,620             | 0                        |
| 190514          | Bienes y servicios                                | 13,341,563    |                   | 13,341,563         | 0           | 0                     | 0                        |
| 191000          | CARGOS DIFERIDOS                                  | 7,665,310     | 11,756,691        | 11,267,340         | 8,154,661   | 8,154,661             | 0                        |
| 191001          | Materiales y suministros                          | 7,273,913     | 11,279,557        | 10,704,839         | 7,848,631   | 7,848,631             | 0                        |
| 191004          | Dotación a trabajadores                           | 308,031       | 477,134           | 479,135            | 306,030     | 306,030               | 0                        |
| 191008          | Estudios y proyectos                              | 83,366        |                   | 83,366             | 0           | 0                     | 0                        |
| 196000          | BIENES DE ARTE Y CULTURA                          | 5,642,268     | 204,822           | 2,186,654          | 3,660,436   | 0                     | 3,660,436                |
| 196007          | Libros y publicaciones de investigación y consult | 5,642,268     | 204,822           | 2,186,654          | 3,660,436   |                       | 3,660,436                |
| 197000          | INTANGIBLES                                       | 11,018,491    | 120,956           | 244,860            | 10,894,587  | 0                     | 10,894,587               |
| 197007          | Licencias                                         | 5,206,158     | 79,034            | 34,812             | 5,250,380   |                       | 5,250,380                |
| 197008          | Software                                          | 5,812,333     | 41,922            | 210,048            | 5,644,207   |                       | 5,644,207                |
| 197500          | AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIB                | -1,211,242    | 130,245           | 458,211            | -1,539,208  | 0                     | -1,539,208               |
| 197507          | Licencias                                         | -148,045      | 6,595             | 17,450             | -158,900    |                       | -158,900                 |
| 197508          | Software                                          | -1,063,197    | 123,650           | 440,761            | -1,380,308  |                       | -1,380,308               |
| 200000          | PASIVOS                                           | 134,280,637   | 1,730,904,520     | 1,704,181,766      | 107,557,883 | 107,557,883           | 0                        |
| 240000          | CUENTAS POR PAGAR                                 | 33,659,077    | 593,691,101       | 613,790,591        | 53,758,567  | 53,758,567            | 0                        |
| 240100          | ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NAC             | 15,916,340    | 362,125,278       | 382,025,090        | 35,816,152  | 35,816,152            | 0                        |
| 240101          | Bienes y servicios                                | 15,916,340    | 362,125,278       | 382,025,090        | 35,816,152  | 35,816,152            | 0                        |
| 240300          | TRANSFERENCIAS POR PAGAR                          | 10,774,249    | 10,774,249        | 0                  | 0           | 0                     | 0                        |
| 240315          | Otras transferencias                              | 10,774,249    | 10,774,249        |                    | 0           | 0                     | 0                        |
| 242500          | ACREEDORES                                        | 4,379,397     | 202,768,298       | 209,972,422        | 11,583,521  | 11,583,521            | 0                        |
| 242504          | Servicios públicos                                |               | 15,019,943        | 15,343,940         | 323,997     | 323,997               | 0                        |
| 242507          | Arrendamientos                                    |               | 3,568,064         | 3,668,132          | 100,068     | 100,068               | 0                        |
| 242508          | Viáticos y gastos de viaje                        |               | 23,768            | 25,314             | 1,546       | 1,546                 | 0                        |
| 242510          | Seguros                                           |               | 47,322            | 47,322             | 0           | 0                     | 0                        |
| 242513          | Saldos a favor de beneficiarios                   | 1,007,597     | 184,273           | 178,859            | 1,002,183   | 1,002,183             | 0                        |
| 242515          | Deducción de impuestos                            | 6,787         | 2,728,930         | 2,728,930          | 6,787       | 6,787                 | 0                        |



| DEPARTAMENTO:            | CUNDINAMARCA                                                | CGN2005_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS |                   |                    |             |                       |                          |
|--------------------------|-------------------------------------------------------------|----------------------------------|-------------------|--------------------|-------------|-----------------------|--------------------------|
| MUNICIPIO:               | BOGOTA DISTRITO CAPITAL                                     |                                  |                   |                    |             |                       |                          |
| ENTIDAD:                 | SECRETARIA DE EDUCACION DEL DISTRITO                        |                                  |                   |                    |             |                       |                          |
| CODIGO:                  | 210111001112                                                |                                  |                   |                    |             |                       |                          |
| FECHA DE CO:             | 31/12/2016                                                  |                                  |                   |                    |             |                       |                          |
| PERIODO DE:              | (1 de octubre al 31 de diciembre de 2016)                   |                                  |                   |                    |             |                       |                          |
| CIFRAS EN MILES DE PESOS |                                                             |                                  |                   |                    |             |                       |                          |
| CODIGO CONTABLE          | NOMBRE                                                      | SALDO INICIAL                    | MOVIMIENTO DEBITO | MOVIMIENTO CREDITO | SALDO FINAL | SALDO FINAL CORRIENTE | SALDO FINAL NO CORRIENTE |
| 242518                   | Aportes a fondos pensionales                                | 2,257,792                        | 15,561,426        | 15,801,568         | 2,497,934   | 2,497,934             | 0                        |
| 242519                   | Aportes a seguridad social en salud                         | 482,851                          | 7,932,546         | 8,225,871          | 776,176     | 776,176               | 0                        |
| 242520                   | Aportes al ICBF, SENA y cajas de compensación               |                                  | 32,397,323        | 32,397,323         | 0           | 0                     | 0                        |
| 242522                   | Cooperativas                                                | 1,951                            | 71,898,297        | 71,926,504         | 30,158      | 30,158                | 0                        |
| 242524                   | Embargos judiciales                                         | 217,911                          | 1,369,963         | 1,199,499          | 47,447      | 47,447                | 0                        |
| 242525                   | Gastos legales                                              |                                  | 4,334             | 4,978              | 644         | 644                   | 0                        |
| 242529                   | Cheques no cobrados o por reclamar                          | 336,901                          | 24,817            | 13,695             | 325,779     | 325,779               | 0                        |
| 242532                   | Aporte riesgos profesionales                                |                                  | 140,934           | 140,934            | 0           | 0                     | 0                        |
| 242541                   | Aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y ESAP |                                  | 6,479,462         | 6,479,462          | 0           | 0                     | 0                        |
| 242551                   | Comisiones                                                  |                                  | 15,732            | 57,093             | 41,361      | 41,361                | 0                        |
| 242552                   | Honorarios                                                  | 32,657                           | 44,442,698        | 48,749,774         | 4,339,733   | 4,339,733             | 0                        |
| 242553                   | Servicios                                                   | 24,871                           | 118,526           | 108,726            | 15,071      | 15,071                | 0                        |
| 242590                   | Otros acreedores                                            | 10,079                           | 809,940           | 2,874,498          | 2,074,637   | 2,074,637             | 0                        |
| 243600                   | RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE                        | 829,989                          | 16,941,137        | 19,013,440         | 2,902,292   | 2,902,292             | 0                        |
| 243603                   | Honorarios                                                  | 13,467                           | 1,068,635         | 1,248,724          | 193,556     | 193,556               | 0                        |
| 243605                   | Servicios                                                   | 206,701                          | 4,329,705         | 4,810,649          | 687,645     | 687,645               | 0                        |
| 243606                   | Arrendamientos                                              | 1,068                            | 70,305            | 73,767             | 4,530       | 4,530                 | 0                        |
| 243607                   | Rendimientos financieros                                    |                                  | 994               | 1,540              | 546         | 546                   | 0                        |
| 243608                   | Compras                                                     | 79,970                           | 458,491           | 510,952            | 132,431     | 132,431               | 0                        |
| 243615                   | A empleados Art. 383 E. T.                                  | 78,564                           | 1,109,234         | 1,264,166          | 233,496     | 233,496               | 0                        |
| 243616                   | A empleados Art. 384 E. T.                                  | 10,205                           | 155,330           | 271,265            | 126,140     | 126,140               | 0                        |
| 243625                   | Impuesto a las ventas retenido por consignar                | 35,691                           | 764,873           | 890,260            | 161,078     | 161,078               | 0                        |
| 243626                   | Contratos de obra                                           | 56,935                           | 1,042,334         | 1,132,948          | 147,549     | 147,549               | 0                        |
| 243627                   | Retención de impuesto de industria y comercio               | 128,281                          | 1,939,924         | 2,195,052          | 383,409     | 383,409               | 0                        |
| 243690                   | Otras retenciones                                           | 219,107                          | 6,001,312         | 6,614,117          | 831,912     | 831,912               | 0                        |
| 245300                   | RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN                        | 4,056                            | 5,923             | 8,542              | 6,675       | 6,675                 | 0                        |
| 245301                   | En administración                                           | 4,056                            | 5,923             | 8,542              | 6,675       | 6,675                 | 0                        |
| 246000                   | CRÉDITOS JUDICIALES                                         | 1,755,046                        | 1,076,216         | 2,771,097          | 3,449,927   | 3,449,927             | 0                        |
| 246002                   | Sentencias                                                  | 1,754,346                        | 1,020,068         | 2,154,521          | 2,888,799   | 2,888,799             | 0                        |
| 246090                   | Otros créditos judiciales                                   | 700                              | 56,148            | 616,576            | 561,128     | 561,128               | 0                        |
| 250000                   | OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURO                          | 16,811,726                       | 366,570,862       | 392,121,203        | 42,362,067  | 42,362,067            | 0                        |
| 250500                   | SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES                            | 16,811,726                       | 366,570,862       | 392,121,203        | 42,362,067  | 42,362,067            | 0                        |
| 250501                   | Nómina por pagar                                            | 12,416                           | 362,430,454       | 373,290,044        | 10,872,006  | 10,872,006            | 0                        |
| 250502                   | Cesantías                                                   | 16,799,310                       | 4,100,373         | 13,091,124         | 25,790,061  | 25,790,061            | 0                        |
| 250503                   | Intereses sobre cesantías                                   |                                  | 40,035            | 40,035             | 0           | 0                     | 0                        |
| 250512                   | Bonificaciones                                              |                                  |                   | 5,700,000          | 5,700,000   | 5,700,000             | 0                        |
| 270000                   | PASIVOS ESTIMADOS                                           | 83,809,834                       | 186,218,544       | 107,182,125        | 4,773,415   | 4,773,415             | 0                        |
| 271000                   | PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS                                | 17,096,607                       | 27,273,167        | 14,949,975         | 4,773,415   | 4,773,415             | 0                        |
| 271005                   | Litigios                                                    | 17,096,607                       | 27,267,875        | 14,939,392         | 4,768,124   | 4,768,124             | 0                        |
| 271015                   | Mecanismos Alternativos de Solucion de Conflictos           |                                  | 5,292             | 10,583             | 5,291       | 5,291                 | 0                        |
| 271500                   | PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES                        | 66,713,227                       | 158,945,377       | 92,232,150         | 0           | 0                     | 0                        |



| DEPARTAMENTO: CUNDINAMARCA |                                              | CGN2005_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS |                   |                    |                |                       |                          |
|----------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------|-------------------|--------------------|----------------|-----------------------|--------------------------|
| MUNICIPIO:                 | BOGOTA DISTRITO CAPITAL                      |                                  |                   |                    |                |                       |                          |
| ENTIDAD:                   | SECRETARIA DE EDUCACION DEL DISTRITO         |                                  |                   |                    |                |                       |                          |
| CODIGO:                    | 210111001112                                 |                                  |                   |                    |                |                       |                          |
| FECHA DE CO:               | 31/12/2016                                   |                                  |                   |                    |                |                       |                          |
| PERIODO DE:                | (1 de octubre al 31 de diciembre de 2016)    |                                  |                   |                    |                |                       |                          |
| CIFRAS EN MILES DE PESOS   |                                              |                                  |                   |                    |                |                       |                          |
| CODIGO CONTABLE            | NOMBRE                                       | SALDO INICIAL                    | MOVIMIENTO DEBITO | MOVIMIENTO CREDITO | SALDO FINAL    | SALDO FINAL CORRIENTE | SALDO FINAL NO CORRIENTE |
| 271501                     | Cesantías                                    | 6,480,032                        | 9,334,690         | 2,854,658          | 0              | 0                     | 0                        |
| 271503                     | Vacaciones                                   | 932,322                          | 932,322           |                    | 0              | 0                     | 0                        |
| 271504                     | Prima de servicios                           |                                  | 25,080,410        | 25,080,410         | 0              | 0                     | 0                        |
| 271506                     | Prima de vacaciones                          | 23,806,786                       | 48,434,610        | 24,627,824         | 0              | 0                     | 0                        |
| 271509                     | Prima de navidad                             | 35,494,087                       | 75,163,345        | 39,669,258         | 0              | 0                     | 0                        |
| 290000                     | OTROS PASIVOS                                | 0                                | 584,424,013       | 591,087,847        | 6,663,834      | 6,663,834             | 0                        |
| 290500                     | RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS                 | 0                                | 584,424,013       | 591,087,847        | 6,663,834      | 6,663,834             | 0                        |
| 290590                     | Otros recaudos a favor de terceros           |                                  | 584,424,013       | 591,087,847        | 6,663,834      | 6,663,834             | 0                        |
| 300000                     | PATRIMONIO                                   | 3,265,421,372                    | 3,205,518,150     | 1,044,120,930      | 1,104,024,152  | 0                     | 1,104,024,152            |
| 310000                     | HACIENDA PÚBLICA                             | 3,265,421,372                    | 3,205,518,150     | 1,044,120,930      | 1,104,024,152  | 0                     | 1,104,024,152            |
| 310500                     | CAPITAL FISCAL                               | 3,243,546,461                    | 225,689,230       | 1,039,220,125      | 4,057,077,356  | 0                     | 4,057,077,356            |
| 310503                     | Distrito                                     | 3,243,546,461                    | 225,689,230       | 1,039,220,125      | 4,057,077,356  | 0                     | 4,057,077,356            |
| 311000                     | RESULTADO DEL EJERCICIO                      | 0                                | 2,963,090,862     | 0                  | -2,963,090,862 | 0                     | -2,963,090,862           |
| 311002                     | Déficit del ejercicio                        | 0                                | 2,963,090,862     |                    | -2,963,090,862 | 0                     | -2,963,090,862           |
| 312000                     | SUPERÁVIT POR DONACIÓN                       | 21,239,482                       | 0                 | 2,207,038          | 23,446,520     | 0                     | 23,446,520               |
| 312001                     | En dinero                                    | 104,378                          |                   | 52,875             | 157,253        |                       | 157,253                  |
| 312002                     | En especie                                   | 21,135,104                       |                   | 2,154,163          | 23,289,267     |                       | 23,289,267               |
| 312500                     | PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO               | 18,708,998                       | 0                 | 848,297            | 19,557,295     | 0                     | 19,557,295               |
| 312525                     | Bienes                                       | 18,708,998                       |                   | 848,297            | 19,557,295     |                       | 19,557,295               |
| 312800                     | PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIAC          | -18,073,569                      | 16,738,058        | 1,845,470          | -32,966,157    | 0                     | -32,966,157              |
| 312802                     | Provisión para otros activos                 | -129,010                         | 57,551            | 11,919             | -174,642       |                       | -174,642                 |
| 312804                     | Depreciación de propiedades, planta y equipo | -17,586,066                      | 16,218,207        | 1,830,161          | -31,974,112    |                       | -31,974,112              |
| 312806                     | Amortización de bienes de uso público        |                                  | 9,203             | 23                 | -9,180         |                       | -9,180                   |
| 312807                     | Amortización de otros activos                | -358,493                         | 453,097           | 3,367              | -808,223       |                       | -808,223                 |
| 400000                     | INGRESOS                                     | 66,160,719                       | 10,021,744        | 162,078,290        | 218,217,265    | 0                     | 218,217,265              |
| 430000                     | VENTA DE SERVICIOS                           | 203,864                          | 9,115             | 47,647             | 242,396        | 0                     | 242,396                  |
| 430500                     | SERVICIOS EDUCATIVOS                         | 204,614                          | 9,115             | 47,647             | 243,146        | 0                     | 243,146                  |
| 430507                     | Educación formal -Preescolar                 | 310                              |                   | 53                 | 363            |                       | 363                      |
| 430508                     | Educación formal – Básica primaria           | 5,893                            |                   | 263                | 6,156          |                       | 6,156                    |
| 430509                     | Educación formal – Básica secundaria         | 99,177                           | 3,572             | 23,281             | 118,886        |                       | 118,886                  |
| 430510                     | Educación formal- Media académica            | 33,021                           |                   | 10,473             | 43,494         |                       | 43,494                   |
| 430511                     | Educación formal – Media técnica             | 66,213                           | 5,543             | 13,577             | 74,247         |                       | 74,247                   |
| 439500                     | DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS           | -750                             | 0                 | 0                  | -750           | 0                     | -750                     |
| 439501                     | Servicios educativos                         | -750                             |                   |                    | -750           |                       | -750                     |
| 440000                     | TRANSFERENCIAS                               | 0                                | 4,296,501         | 4,296,501          | 0              | 0                     | 0                        |
| 442800                     | OTRAS TRANSFERENCIAS                         | 0                                | 4,296,501         | 4,296,501          | 0              | 0                     | 0                        |
| 442802                     | Para proyectos de inversión                  |                                  | 48,930            | 48,930             | 0              |                       | 0                        |
| 442803                     | Para gastos de funcionamiento                |                                  | 2,783,214         | 2,783,214          | 0              |                       | 0                        |
| 442805                     | Para programas de educación                  |                                  | 1,464,357         | 1,464,357          | 0              |                       | 0                        |
| 480000                     | OTROS INGRESOS                               | 65,956,855                       | 5,716,128         | 157,734,142        | 217,974,869    | 0                     | 217,974,869              |
| 480500                     | FINANCIEROS                                  | 6,089,906                        | 21,140            | 3,902,534          | 9,971,300      | 0                     | 9,971,300                |



| DEPARTAMENTO:            | CUNDINAMARCA                                             | CGN2005_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS |                   |                    |                |                       |                          |
|--------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------------|-------------------|--------------------|----------------|-----------------------|--------------------------|
| MUNICIPIO:               | BOGOTA DISTRITO CAPITAL                                  |                                  |                   |                    |                |                       |                          |
| ENTIDAD:                 | SECRETARIA DE EDUCACION DEL DISTRITO                     |                                  |                   |                    |                |                       |                          |
| CODIGO:                  | 210111001112                                             |                                  |                   |                    |                |                       |                          |
| FECHA DE CO:             | 31/12/2016                                               |                                  |                   |                    |                |                       |                          |
| PERIODO DE:              | (1 de octubre al 31 de diciembre de 2016)                |                                  |                   |                    |                |                       |                          |
| CIFRAS EN MILES DE PESOS |                                                          |                                  |                   |                    |                |                       |                          |
| CODIGO CONTABLE          | NOMBRE                                                   | SALDO INICIAL                    | MOVIMIENTO DEBITO | MOVIMIENTO CREDITO | SALDO FINAL    | SALDO FINAL CORRIENTE | SALDO FINAL NO CORRIENTE |
| 480522                   | Intereses sobre depósitos en instituciones financieras   | 5,258,413                        | 21,140            | 2,711,941          | 7,949,214      |                       | 7,949,214                |
| 480535                   | Rendimientos sobre recursos entregados en administración | 831,493                          |                   | 1,190,593          | 2,022,086      |                       | 2,022,086                |
| 480800                   | OTROS INGRESOS ORDINARIOS                                | 1,703,526                        | 111,309           | 676,372            | 2,268,589      | 0                     | 2,268,589                |
| 480817                   | Arrendamientos                                           | 1,464,090                        | 9,409             | 630,756            | 2,085,437      |                       | 2,085,437                |
| 480890                   | Otros Ingresos Ordinarios                                | 239,436                          | 101,900           | 45,616             | 183,152        |                       | 183,152                  |
| 481000                   | EXTRAORDINARIOS                                          | 57,123,886                       | 5,580,358         | 153,141,950        | 204,685,480    | 0                     | 204,685,480              |
| 481008                   | Recuperaciones                                           | 54,018,123                       | 5,569,487         | 141,807,387        | 190,256,023    |                       | 190,256,023              |
| 481050                   | Responsabilidades fiscales                               | 500                              |                   |                    | 500            |                       | 500                      |
| 481090                   | Otros ingresos extraordinarios                           | 3,105,263                        | 10,869            | 11,334,563         | 14,428,957     |                       | 14,428,957               |
| 481500                   | AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES                          | 1,039,537                        | 3,323             | 13,288             | 1,049,500      | 0                     | 1,049,500                |
| 481556                   | Venta de servicios                                       | 212,771                          | 345               | 6,462              | 218,888        |                       | 218,888                  |
| 481557                   | Transferencias                                           | 745,051                          | 1                 |                    | 745,050        |                       | 745,050                  |
| 481559                   | Otros ingresos                                           | 81,715                           | 2,977             | 6,824              | 85,562         |                       | 85,562                   |
| 500000                   | GASTOS                                                   | 990,884,801                      | 487,860,152       | 2,982,138,887      | -1,503,393,934 | 0                     | -1,503,393,934           |
| 510000                   | DE ADMINISTRACIÓN                                        | 203,031,961                      | 92,466,550        | 3,296,349          | 292,202,162    | 0                     | 292,202,162              |
| 510100                   | SUELDOS Y SALARIOS                                       | 95,528,768                       | 49,828,225        | 1,545,570          | 143,811,423    | 0                     | 143,811,423              |
| 510101                   | Sueldos del personal                                     | 50,386,760                       | 20,225,170        | 1,545,570          | 69,066,360     |                       | 69,066,360               |
| 510103                   | Horas extras y festivos                                  | 138,203                          | 23,559            |                    | 161,762        |                       | 161,762                  |
| 510105                   | Gastos de representación                                 | 972,843                          | 333,862           |                    | 1,306,705      |                       | 1,306,705                |
| 510113                   | Prima de vacaciones                                      | 3,045,870                        | 3,245,072         |                    | 6,290,942      |                       | 6,290,942                |
| 510114                   | Prima de navidad                                         | 3,891,757                        | 8,042,946         |                    | 11,934,703     |                       | 11,934,703               |
| 510117                   | Vacaciones                                               | 2,661,830                        | 5,387             |                    | 2,667,217      |                       | 2,667,217                |
| 510118                   | Bonificación especial de recreación                      | 137,000                          | 238,507           |                    | 375,507        |                       | 375,507                  |
| 510119                   | Bonificaciones                                           | 154,892                          | 9,679             |                    | 164,571        |                       | 164,571                  |
| 510123                   | Auxilio de transporte                                    | 401,592                          | 126,791           |                    | 528,383        |                       | 528,383                  |
| 510124                   | Cesantías                                                | 9,322,028                        | 3,256,263         |                    | 12,578,291     |                       | 12,578,291               |
| 510125                   | Intereses a las cesantías                                | 212,435                          | 40,035            |                    | 252,470        |                       | 252,470                  |
| 510131                   | Dotación y suministro a trabajadores                     | 701,875                          | 412,944           |                    | 1,114,820      |                       | 1,114,820                |
| 510147                   | Viáticos                                                 | 8,591                            |                   |                    | 8,591          |                       | 8,591                    |
| 510150                   | Bonificación por servicios prestados                     | 1,923,475                        | 312,847           |                    | 2,236,322      |                       | 2,236,322                |
| 510152                   | Prima de servicios                                       | 11,833,731                       | 3,529,955         |                    | 15,363,686     |                       | 15,363,686               |
| 510160                   | Subsidio de alimentación                                 | 283,477                          | 89,580            |                    | 373,057        |                       | 373,057                  |
| 510164                   | Otras primas                                             | 9,452,408                        | 9,935,628         |                    | 19,388,036     |                       | 19,388,036               |
| 510200                   | CONTRIBUCIONES IMPUTADAS                                 | 541,312                          | 112,577           | 0                  | 653,889        | 0                     | 653,889                  |
| 510201                   | Incapacidades                                            | 541,312                          | 112,577           |                    | 653,889        |                       | 653,889                  |
| 510300                   | CONTRIBUCIONES EFECTIVAS                                 | 14,199,930                       | 6,938,634         | 0                  | 21,138,564     | 0                     | 21,138,564               |
| 510302                   | Aportes a cajas de compensación familiar                 | 2,604,699                        | 1,245,350         |                    | 3,850,049      |                       | 3,850,049                |
| 510303                   | Cotizaciones a seguridad social en salud                 | 4,691,014                        | 2,298,592         |                    | 6,989,606      |                       | 6,989,606                |
| 510305                   | Cotizaciones a riesgos profesionales                     | 289,601                          | 140,934           |                    | 430,535        |                       | 430,535                  |
| 510306                   | Cotizaciones a entidades administradoras del régimen     | 6,814,616                        | 3,253,758         |                    | 9,068,374      |                       | 9,068,374                |
| 510400                   | APORTES SOBRE LA NÓMINA                                  | 3,255,873                        | 1,556,685         | 0                  | 4,812,558      | 0                     | 4,812,558                |



|               |                                           |                                  |
|---------------|-------------------------------------------|----------------------------------|
| DEPARTAMENTO: | CUNDINAMARCA                              | CGN2005_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS |
| MUNICIPIO:    | BOGOTA DISTRITO CAPITAL                   |                                  |
| ENTIDAD:      | SECRETARIA DE EDUCACION DEL DISTRITO      |                                  |
| CODIGO:       | 210111001112                              |                                  |
| FECHA DE CO:  | 31/12/2016                                |                                  |
| PERIODO DE:   | (1 de octubre al 31 de diciembre de 2016) |                                  |

CIFRAS EN MILES DE PESOS

| CODIGO CONTABLE | NOMBRE                                                 | SALDO INICIAL      | MOVIMIENTO DEBITO  | MOVIMIENTO CREDITO | SALDO FINAL        | SALDO FINAL CORRIENTE | SALDO FINAL NO CORRIENTE |
|-----------------|--------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|--------------------------|
| 510401          | Aportes al ICBF                                        | 1,953,525          | 934,012            |                    | 2,887,537          |                       | 2,887,537                |
| 510402          | Aportes al SENA                                        | 325,587            | 155,669            |                    | 481,256            |                       | 481,256                  |
| 510403          | Aportes ESAP                                           | 325,587            | 155,669            |                    | 481,256            |                       | 481,256                  |
| 510404          | Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos  | 651,174            | 311,335            |                    | 962,509            |                       | 962,509                  |
| <b>511100</b>   | <b>GENERALES</b>                                       | <b>89,504,846</b>  | <b>34,030,429</b>  | <b>1,750,779</b>   | <b>121,784,496</b> | <b>0</b>              | <b>121,784,496</b>       |
| 511106          | Estudios y proyectos                                   | 97,697             | 523,812            | 521,159            | 100,350            |                       | 100,350                  |
| 511111          | Comisiones, honorarios y servicios                     | 5,489,044          | 4,003,626          | 14,216             | 9,478,454          |                       | 9,478,454                |
| 511113          | Vigilancia y seguridad                                 | 2,448,569          | 1,118,417          |                    | 3,564,986          |                       | 3,564,986                |
| 511114          | Materiales y suministros                               | 25,162,282         | 7,568,051          | 347,426            | 32,382,907         |                       | 32,382,907               |
| 511115          | Mantenimiento                                          | 10,789,353         | 4,164,855          | 392,446            | 14,561,762         |                       | 14,561,762               |
| 511116          | Reparaciones                                           | 714,209            | 254,281            | 999                | 967,491            |                       | 967,491                  |
| 511117          | Servicios públicos                                     | 36,748,856         | 10,910,132         | 796                | 47,656,192         |                       | 47,656,192               |
| 511118          | Arrendamiento                                          | 5,038,034          | 1,738,023          |                    | 6,776,057          |                       | 6,776,057                |
| 511121          | Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones  | 240,232            | 174,344            | 83,821             | 330,755            |                       | 330,755                  |
| 511122          | Fotocopias                                             | 252                | 2,545              | 252                | 2,545              |                       | 2,545                    |
| 511123          | Comunicaciones y transporte                            | 210,969            | 605,994            | 4,520              | 812,443            |                       | 812,443                  |
| 511125          | Seguros generales                                      | 2,089,186          | 2,161,562          |                    | 4,250,748          |                       | 4,250,748                |
| 511137          | Eventos culturales                                     | 46,722             | 346,416            | 311,422            | 81,716             |                       | 81,716                   |
| 511146          | Combustibles y lubricantes                             | 68,819             | 23,579             |                    | 92,398             |                       | 92,398                   |
| 511149          | Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería | 97,632             | 80,506             |                    | 178,138            |                       | 178,138                  |
| 511150          | Procesamiento de información                           | 26,681             | 73,003             | 70,107             | 29,577             |                       | 29,577                   |
| 511164          | Gastos legales                                         | 12,947             | 6,968              |                    | 19,915             |                       | 19,915                   |
| 511166          | Costas Procesales                                      | 700                |                    |                    | 700                |                       | 700                      |
| 511190          | Otros gastos generales                                 | 224,662            | 276,315            | 3,615              | 497,362            |                       | 497,362                  |
| <b>512000</b>   | <b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS</b>               | <b>1,232</b>       | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>1,232</b>       | <b>0</b>              | <b>1,232</b>             |
| 512007          | Multas                                                 | 1,232              |                    |                    | 1,232              |                       | 1,232                    |
| <b>530000</b>   | <b>PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES</b>    | <b>22,521,009</b>  | <b>17,074,844</b>  | <b>10,171,268</b>  | <b>29,424,585</b>  | <b>0</b>              | <b>29,424,585</b>        |
| <b>531400</b>   | <b>PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS</b>                    | <b>22,521,009</b>  | <b>17,074,844</b>  | <b>10,171,268</b>  | <b>29,424,585</b>  | <b>0</b>              | <b>29,424,585</b>        |
| 531401          | Litigios                                               | 22,521,009         | 17,074,844         | 10,171,268         | 29,424,585         |                       | 29,424,585               |
| <b>540000</b>   | <b>TRANSFERENCIAS</b>                                  | <b>0</b>           | <b>5,537,618</b>   | <b>5,537,618</b>   | <b>0</b>           | <b>0</b>              | <b>0</b>                 |
| <b>542300</b>   | <b>OTRAS TRANSFERENCIAS</b>                            | <b>0</b>           | <b>5,537,618</b>   | <b>5,537,618</b>   | <b>0</b>           | <b>0</b>              | <b>0</b>                 |
| 542305          | Para programas de educación                            |                    | 5,537,618          | 5,537,618          | 0                  |                       | 0                        |
| <b>550000</b>   | <b>GASTO PÚBLICO SOCIAL</b>                            | <b>623,706,552</b> | <b>345,452,919</b> | <b>20,909</b>      | <b>969,138,562</b> | <b>0</b>              | <b>969,138,562</b>       |
| <b>550100</b>   | <b>EDUCACIÓN</b>                                       | <b>502,035,975</b> | <b>305,921,989</b> | <b>20,909</b>      | <b>807,937,055</b> | <b>0</b>              | <b>807,937,055</b>       |
| 550105          | Generales                                              | 502,035,975        | 305,921,989        | 20,909             | 807,937,055        |                       | 807,937,055              |
| <b>550800</b>   | <b>MEDIO AMBIENTE</b>                                  | <b>4,305</b>       | <b>12,778</b>      | <b>0</b>           | <b>17,083</b>      | <b>0</b>              | <b>17,083</b>            |
| 550801          | Actividades de Conservación                            | 4,305              | 12,778             |                    | 17,083             |                       | 17,083                   |
| <b>555000</b>   | <b>SUBSIDIOS ASIGNADOS</b>                             | <b>121,666,272</b> | <b>39,518,152</b>  | <b>0</b>           | <b>161,184,424</b> | <b>0</b>              | <b>161,184,424</b>       |
| 555002          | Para educación                                         | 121,666,272        | 39,518,152         |                    | 161,184,424        |                       | 161,184,424              |
| <b>580000</b>   | <b>OTROS GASTOS</b>                                    | <b>141,625,279</b> | <b>27,328,221</b>  | <b>21,881</b>      | <b>168,931,619</b> | <b>0</b>              | <b>168,931,619</b>       |
| <b>580200</b>   | <b>COMISIONES</b>                                      | <b>111,529</b>     | <b>92,646</b>      | <b>2,493</b>       | <b>201,682</b>     | <b>0</b>              | <b>201,682</b>           |



| DEPARTAMENTO: CUNDINAMARCA |                                             | CGN2005_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS |                   |                    |                |                       |                          |
|----------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------|-------------------|--------------------|----------------|-----------------------|--------------------------|
| MUNICIPIO:                 | BOGOTA DISTRITO CAPITAL                     |                                  |                   |                    |                |                       |                          |
| ENTIDAD:                   | SECRETARIA DE EDUCACION DEL DISTRITO        |                                  |                   |                    |                |                       |                          |
| CODIGO:                    | 210111001112                                |                                  |                   |                    |                |                       |                          |
| FECHA DE CO:               | 31/12/2016                                  |                                  |                   |                    |                |                       |                          |
| PERIODO DE:                | (1 de octubre al 31 de diciembre de 2016)   |                                  |                   |                    |                |                       |                          |
| CIFRAS EN MILES DE PESOS   |                                             |                                  |                   |                    |                |                       |                          |
| CODIGO CONTABLE            | NOMBRE                                      | SALDO INICIAL                    | MOVIMIENTO DEBITO | MOVIMIENTO CREDITO | SALDO FINAL    | SALDO FINAL CORRIENTE | SALDO FINAL NO CORRIENTE |
| 580237                     | Comisiones sobre recursos entregados en adm | 35,998                           | 57,093            |                    | 93,091         |                       | 93,091                   |
| 580238                     | Comisiones y otros gastos bancarios         | 75,531                           | 35,553            | 2,493              | 108,591        |                       | 108,591                  |
| 580500                     | FINANCIEROS                                 | 163,363                          | 1,853             | 14                 | 165,002        | 0                     | 165,002                  |
| 580590                     | Otros gastos financieros                    | 163,363                          | 1,853             | 14                 | 165,002        |                       | 165,002                  |
| 581000                     | EXTRAORDINARIOS                             | 3,214,829                        | 10,371,352        | 0                  | 13,586,181     | 0                     | 13,586,181               |
| 581003                     | Ajustes o mermas sin responsabilidad        | 3,186,021                        | 10,363,588        |                    | 13,549,609     |                       | 13,549,609               |
| 581090                     | Otros gastos extraordinarios                | 28,808                           | 7,764             |                    | 36,572         |                       | 36,572                   |
| 581500                     | AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES             | 138,135,558                      | 16,862,570        | 19,374             | 154,978,754    | 0                     | 154,978,754              |
| 581588                     | Gastos de administración                    | 24,375,496                       | 15,531,987        | 19,359             | 39,888,124     |                       | 39,888,124               |
| 581592                     | Gasto público social                        | 113,523,412                      | 1,179,957         |                    | 114,703,369    |                       | 114,703,369              |
| 581593                     | Otros gastos                                | 238,650                          | 150,626           | 15                 | 387,261        |                       | 387,261                  |
| 590000                     | CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y CO             | 0                                | 0                 | 2,963,090,862      | -2,963,090,862 | 0                     | -2,963,090,862           |
| 590500                     | CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS         | 0                                | 0                 | 2,963,090,862      | -2,963,090,862 | 0                     | -2,963,090,862           |
| 590501                     | Cierre de ingresos, gastos y costos         |                                  |                   | 2,963,090,862      | -2,963,090,862 |                       | -2,963,090,862           |
| 600000                     | COSTOS DE VENTAS Y OPERACI                  | 1,146,711,065                    | 575,148,565       | 248,431            | 1,721,611,199  | 0                     | 1,721,611,199            |
| 630000                     | COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS                | 1,146,711,065                    | 575,148,565       | 248,431            | 1,721,611,199  | 0                     | 1,721,611,199            |
| 630500                     | SERVICIOS EDUCATIVOS                        | 1,146,711,065                    | 575,148,565       | 248,431            | 1,721,611,199  | 0                     | 1,721,611,199            |
| 630501                     | Educación formal - Preescolar               | 185,685,059                      | 89,476,476        | 54,161             | 275,107,374    |                       | 275,107,374              |
| 630502                     | Educación formal - Básica primaria          | 392,532,572                      | 195,886,164       | 62,929             | 588,355,807    |                       | 588,355,807              |
| 630503                     | Educación formal - Básica secundaria        | 561,799,230                      | 285,090,313       | 66,071             | 846,823,472    |                       | 846,823,472              |
| 630504                     | Educación formal - Media Académica          | 6,641,082                        | 4,659,376         | 65,270             | 11,235,188     |                       | 11,235,188               |
| 630505                     | Educación formal - Media técnica            | 53,122                           | 36,236            |                    | 89,358         |                       | 89,358                   |
| 700000                     | COSTOS DE PRODUCCION                        | 0                                | 667,321,466       | 667,321,466        | 0              | 0                     | 0                        |
| 720000                     | SERVICIOS EDUCATIVOS                        | 0                                | 667,321,466       | 667,321,466        | 0              | 0                     | 0                        |
| 720100                     | EDUCACIÓN FORMAL - PREESCOLAR               | 0                                | 105,623,769       | 105,623,769        | 0              | 0                     | 0                        |
| 720101                     | Materiales                                  | 939,581                          | 530,123           | 518                | 1,469,186      |                       | 1,469,186                |
| 720102                     | Generales                                   | 3,231,527                        | 1,895,778         | 54,551             | 5,072,754      |                       | 5,072,754                |
| 720103                     | Sueldos y salarios                          | 174,423,887                      | 99,786,414        | 16,018,934         | 258,191,367    |                       | 258,191,367              |
| 720104                     | Contribuciones imputadas                    | 2,989,776                        | 1,157,288         | 73,222             | 4,073,842      |                       | 4,073,842                |
| 720105                     | Contribuciones efectivas                    | 1,773,290                        | 962,112           |                    | 2,735,402      |                       | 2,735,402                |
| 720106                     | Aportes sobre la nómina                     | 2,216,612                        | 1,202,640         |                    | 3,419,252      |                       | 3,419,252                |
| 720107                     | Depreciación y amortización                 | 110,366                          | 35,253            | 68                 | 145,571        |                       | 145,571                  |
| 720195                     | Traslado de costos (CR)                     | -185,685,059                     | 54,161            | 89,476,476         | -275,107,374   |                       | -275,107,374             |
| 720200                     | EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA PRIMARIA          | 0                                | 226,907,636       | 226,907,636        | 0              | 0                     | 0                        |
| 720201                     | Materiales                                  | 2,562,187                        | 1,260,757         | 1,853              | 3,821,091      |                       | 3,821,091                |
| 720202                     | Generales                                   | 9,588,146                        | 4,965,854         | 63,931             | 14,490,069     |                       | 14,490,069               |
| 720203                     | Sueldos y salarios                          | 350,533,499                      | 205,001,352       | 30,955,387         | 524,579,464    |                       | 524,579,464              |
| 720204                     | Contribuciones imputadas                    | 4,741,427                        | 2,112,941         |                    | 6,854,368      |                       | 6,854,368                |
| 720205                     | Contribuciones efectivas                    | 10,935,287                       | 5,932,041         |                    | 16,867,328     |                       | 16,867,328               |
| 720206                     | Aportes sobre la nómina                     | 13,669,109                       | 7,415,050         |                    | 21,084,159     |                       | 21,084,159               |
| 720207                     | Depreciación y amortización                 | 502,917                          | 156,712           | 301                | 659,328        |                       | 659,328                  |



| DEPARTAMENTO:            | CUNDINAMARCA                                      | CGN2005_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS |                   |                    |              |                       |                          |
|--------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------------|-------------------|--------------------|--------------|-----------------------|--------------------------|
| MUNICIPIO:               | BOGOTA DISTRITO CAPITAL                           |                                  |                   |                    |              |                       |                          |
| ENTIDAD:                 | SECRETARIA DE EDUCACION DEL DISTRITO              |                                  |                   |                    |              |                       |                          |
| CODIGO:                  | 210111001112                                      |                                  |                   |                    |              |                       |                          |
| FECHA DE CORTE:          | 31/12/2016                                        |                                  |                   |                    |              |                       |                          |
| PERIODO DE:              | (1 de octubre al 31 de diciembre de 2016)         |                                  |                   |                    |              |                       |                          |
| CIFRAS EN MILES DE PESOS |                                                   |                                  |                   |                    |              |                       |                          |
| CODIGO CONTABLE          | NOMBRE                                            | SALDO INICIAL                    | MOVIMIENTO DEBITO | MOVIMIENTO CREDITO | SALDO FINAL  | SALDO FINAL CORRIENTE | SALDO FINAL NO CORRIENTE |
| 720295                   | Traslado de costos (CR)                           | -392,532,572                     | 62,929            | 195,886,164        | -588,355,807 |                       | -588,355,807             |
| 720300                   | EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA SECUNDARIA              | 0                                | 330,026,606       | 330,026,606        | 0            | 0                     | 0                        |
| 720301                   | Materiales                                        | 2,994,549                        | 1,172,049         | 6,850              | 4,159,748    |                       | 4,159,748                |
| 720302                   | Generales                                         | 10,863,960                       | 4,817,028         | 61,017             | 15,619,971   |                       | 15,619,971               |
| 720303                   | Sueldos y salarios                                | 502,914,539                      | 300,195,575       | 44,868,200         | 758,241,914  |                       | 758,241,914              |
| 720304                   | Contribuciones imputadas                          | 6,693,211                        | 3,081,866         |                    | 9,775,077    |                       | 9,775,077                |
| 720305                   | Contribuciones efectivas                          | 16,846,252                       | 9,138,549         |                    | 25,984,801   |                       | 25,984,801               |
| 720306                   | Aportes sobre la nómina                           | 21,057,816                       | 11,423,186        |                    | 32,481,002   |                       | 32,481,002               |
| 720307                   | Depreciación y amortización                       | 428,903                          | 132,282           | 226                | 560,959      |                       | 560,959                  |
| 720395                   | Traslado de costos (CR)                           | -561,799,230                     | 66,071            | 285,090,313        | -846,823,472 |                       | -846,823,472             |
| 720400                   | EDUCACIÓN FORMAL - MEDIA ACADÉMICA                | 0                                | 4,727,219         | 4,727,219          | 0            | 0                     | 0                        |
| 720401                   | Materiales                                        | 1,475,531                        | 1,089,166         | 6,562              | 2,558,135    |                       | 2,558,135                |
| 720402                   | Generales                                         | 5,015,883                        | 3,523,361         | 61,189             | 8,478,055    |                       | 8,478,055                |
| 720407                   | Depreciación y amortización                       | 149,668                          | 49,422            | 92                 | 198,998      |                       | 198,998                  |
| 720495                   | Traslado de costos (CR)                           | -6,641,082                       | 65,270            | 4,659,376          | -11,235,188  |                       | -11,235,188              |
| 720500                   | EDUCACIÓN FORMAL - MEDIA TÉCNICA                  | 0                                | 36,236            | 36,236             | 0            | 0                     | 0                        |
| 720501                   | Materiales                                        | 1,444                            | 3,334             |                    | 4,778        |                       | 4,778                    |
| 720502                   | Generales                                         | 51,678                           | 32,902            |                    | 84,580       |                       | 84,580                   |
| 720595                   | Traslado de costos (CR)                           | -53,122                          |                   | 36,236             | -89,358      |                       | -89,358                  |
| 800000                   | CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS                         | 0                                | 17,966            | 17,966             | 0            | 0                     | 0                        |
| 810000                   | DERECHOS CONTINGENTES                             | 745,782                          | 0                 | 0                  | 745,782      | 0                     | 745,782                  |
| 812000                   | LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN    | 745,782                          | 0                 | 0                  | 745,782      | 0                     | 745,782                  |
| 812004                   | Administrativas                                   | 745,782                          |                   |                    | 745,782      |                       | 745,782                  |
| 830000                   | DEUDORAS DE CONTROL                               | 300,823,849                      | 17,966            | 10,604             | 300,831,211  | 0                     | 300,831,211              |
| 831500                   | ACTIVOS RETIRADOS                                 | 578,607                          | 0                 | 0                  | 578,607      | 0                     | 578,607                  |
| 831510                   | Propiedades, planta y equipo                      | 452,475                          |                   |                    | 452,475      |                       | 452,475                  |
| 831590                   | Otros activos retirados                           | 126,132                          |                   |                    | 126,132      |                       | 126,132                  |
| 835500                   | EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN               | 297,590,327                      | 0                 | 0                  | 297,590,327  | 0                     | 297,590,327              |
| 835510                   | Activos                                           | 297,590,327                      |                   |                    | 297,590,327  |                       | 297,590,327              |
| 836100                   | RESPONSABILIDADES EN PROCESO                      | 2,654,915                        | 17,966            | 10,604             | 2,662,277    | 0                     | 2,662,277                |
| 836101                   | Internas                                          | 2,654,915                        | 17,966            | 10,604             | 2,662,277    |                       | 2,662,277                |
| 890000                   | DEUDORAS POR CONTRA (CR)                          | -301,569,631                     | 0                 | 7,362              | -301,576,993 | 0                     | -301,576,993             |
| 890500                   | DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA                  | -745,782                         | 0                 | 0                  | -745,782     | 0                     | -745,782                 |
| 890506                   | Litigios y mecanismos alternativos de solución de | -745,782                         |                   |                    | -745,782     |                       | -745,782                 |
| 891500                   | DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)               | -300,823,849                     | 0                 | 7,362              | -300,831,211 | 0                     | -300,831,211             |
| 891506                   | Activos retirados                                 | -578,607                         |                   |                    | -578,607     |                       | -578,607                 |
| 891516                   | Ejecución de proyectos de inversión               | -297,590,327                     |                   |                    | -297,590,327 |                       | -297,590,327             |
| 891521                   | Responsabilidades en Proceso                      | -2,654,915                       |                   | 7,362              | -2,662,277   |                       | -2,662,277               |
| 900000                   | CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS                       | 0                                | 4,325,569,685     | 4,325,569,685      | 0            | 0                     | 0                        |
| 910000                   | RESPONSABILIDADES CONTINGENTES                    | 357,811,719                      | 934,575,658       | 1,011,260,178      | 434,496,239  | 0                     | 434,496,239              |



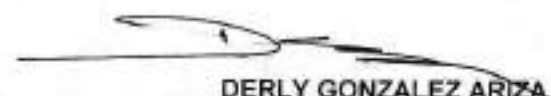
DEPARTAMENTO: CUNDINAMARCA  
 MUNICIPIO: BOGOTA DISTRITO CAPITAL  
 ENTIDAD: SECRETARIA DE EDUCACION DEL DISTRITO  
 CODIGO: 210111001112  
 FECHA DE CO: 31/12/2016  
 PERIODO DE: (1 de octubre al 31 de diciembre de 2016)

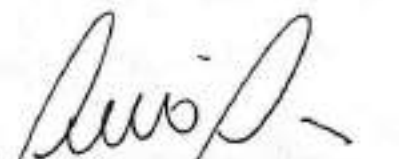
CGN2005\_001\_SALDOS\_Y\_MOVIMIENTOS

CIFRAS EN MILES DE PESOS

| CODIGO CONTABLE | NOMBRE                                           | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO DEBITO     | MOVIMIENTO CREDITO    | SALDO FINAL  | SALDO FINAL CORRIENTE | SALDO FINAL NO CORRIENTE |
|-----------------|--------------------------------------------------|---------------|-----------------------|-----------------------|--------------|-----------------------|--------------------------|
| 912000          | LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION   | 177,770,172   | 863,662,827           | 887,523,186           | 201,630,531  | 0                     | 201,630,531              |
| 912001          | Civiles                                          | 4,637,922     | 529,147,509           | 657,618,833           | 133,107,246  |                       | 133,107,246              |
| 912002          | Laborales                                        | 2,437,922     | 3,151,745             | 713,823               | 0            |                       | 0                        |
| 912004          | Administrativos                                  | 150,796,915   | 311,486,160           | 160,669,245           | 0            |                       | 0                        |
| 912090          | Otras Litigios y mecanismos alternativos de solu | 19,897,413    | 19,897,413            | 68,523,285            | 68,523,285   |                       | 68,523,285               |
| 919000          | OTRAS RESPONSABILIDADES CONTINGENTES             | 180,041,547   | 70,912,831            | 123,736,992           | 232,865,708  | 0                     | 232,865,708              |
| 919090          | Otras responsabilidades contingentes             | 180,041,547   | 70,912,831            | 123,736,992           | 232,865,708  |                       | 232,865,708              |
| 930000          | ACREEDORAS DE CONTROL                            | 186,855,158   | 1,180,091,508         | 1,199,640,438         | 206,404,088  | 0                     | 206,404,088              |
| 934600          | BIENES RECIBIDOS DE TERCEROS                     | 5,432         | 0                     | 0                     | 5,432        | 0                     | 5,432                    |
| 934619          | Propiedades, planta y equipo                     | 3,225         | 0                     | 0                     | 3,225        |                       | 3,225                    |
| 934690          | Otros bienes recibidos de terceros               | 2,207         | 0                     | 0                     | 2,207        |                       | 2,207                    |
| 939000          | OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL              | 186,849,726   | 1,180,091,508         | 1,199,640,438         | 206,398,656  | 0                     | 206,398,656              |
| 939090          | Otras cuentas acreedoras de control              | 186,849,726   | 1,180,091,508         | 1,199,640,438         | 206,398,656  |                       | 206,398,656              |
| 990000          | ACREEDORAS POR CONTRA (DB)                       | -544,666,877  | 2,210,902,519         | 2,114,669,069         | -640,900,327 | 0                     | -640,900,327             |
| 990500          | RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR PAGAR         | -357,811,719  | 1,011,260,178         | 934,575,658           | -434,496,239 | 0                     | -434,496,239             |
| 990505          | Litigios y mecanismos alternativos de solucion d | -177,770,172  | 887,523,186           | 863,662,827           | -201,630,531 |                       | -201,630,531             |
| 990590          | Otras responsabilidades contingentes             | -180,041,547  | 123,736,992           | 70,912,831            | -232,865,708 |                       | -232,865,708             |
| 991500          | ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA                 | -186,855,158  | 1,199,642,341         | 1,180,093,411         | -206,404,088 | 0                     | -206,404,088             |
| 991506          | Bienes recibidos de terceros                     | -5,432        | 0                     | 0                     | -5,432       |                       | -5,432                   |
| 991590          | Otras cuentas acreedoras de control              | -186,849,726  | 1,199,642,341         | 1,180,093,411         | -206,398,656 |                       | -206,398,656             |
|                 | <b>SUMAS IGUALES</b>                             |               | <b>12,390,374,274</b> | <b>12,390,374,274</b> | <b>0</b>     |                       |                          |

  
 MARIA VICTORIA ANGULO GONZALEZ  
 SECRETARIA DE EDUCACION DEL DISTRITO

  
 DERLY GONZALEZ ARIZA  
 DIRECTORA FINANCIERA

  
 RAFAEL MARTINEZ FUENTES  
 CONTADOR  
 T.P. 25042-T

DEPARTAMENTO CUNDINAMARCA  
 MUNICIPIO: BOGOTA DISTRITO CAPITAL  
 ENTIDAD: SECRETARIA DE EDUCACION DEL DISTRITO  
 CODIGO: 210111001112  
 FECHA DE CORTE: 31/12/2016

CGN2005\_002\_SALDO\_DE\_OPERACIONES RECIPROCAS

Cifras en Miles de Pesos

| Codigo Contable Subcuenta | Nombre de la Subcuenta                                 | Codigo entidad Reciproca | Nombre entidad Reciproca                                | Valor Corriente | Valor No Corriente |
|---------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------------------------|-----------------|--------------------|
| 142402                    | EN ADMINISTRACION                                      | 223111001                | INSTITUTO PARA LA VESTIGACION EDUCATIVA - IDEP          | 857,743         | 0                  |
| 142402                    | EN ADMINISTRACION                                      | 027400000                | UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA                        | 2,264,950       | 0                  |
| 142402                    | EN ADMINISTRACION                                      | 027500000                | UNIVERSIDAD PEDAGOGICA                                  | 857,416         | 0                  |
| 142402                    | EN ADMINISTRACION                                      | 222711001                | UNIVERSIDAD DISTRITAL                                   | 788,647         | 0                  |
| 142402                    | EN ADMINISTRACION                                      | 923272345                | IDARTES                                                 | 333,666         | 0                  |
| 510401                    | APORTES AL I.C.B.F.                                    | 023900000                | INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR - ICBF       | 0               | 2,887,537          |
| 510402                    | APORTES AL SENA                                        | 005800000                | SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE - SENA                 | 0               | 481,258            |
| 510403                    | APORTES A ESAP                                         | 022000000                | ESCUELA SUPERIOR DE ADMINISTRACION PUBLICA - ESAP       | 0               | 481,258            |
| 510404                    | APORTES A ESCUELAS INDUSTRIALES INSTITUTOS TECNICOS    | 011300000                | MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL                        | 0               | 962,510            |
| 580237                    | COMISIONES SOBRE RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION | 241511001                | FONDO DE PRESTACIONES ECONOMICAS Y PENSIONALES - FONCEP | 0               | 93,091             |
| 511117                    | SERVICIOS PUBLICOS                                     | 234011001                | EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTA         | 0               | 9,075,763          |
| 511117                    | SERVICIOS PUBLICOS                                     | 234111001                | EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTA                 | 0               | 19,202,373         |
| 511118                    | ARRENDAMIENTOS                                         | 233911001                | EMPRESA DE ENERGIA DE BOGOTA                            | 0               | 3,708,072          |

  
 MARIA VICTORIA ANGULO GONZALEZ  
 SECRETARIA DE EDUCACION DEL DISTRITO

  
 RAFAEL MARTINEZ FUENTES  
 CONTADOR  
 T.P. 25042-T

  
 DERLY GONZALEZ ARIZA  
 DIRECTORA FINANCIERA



**SECRETARÍA DE EDUCACIÓN DEL DISTRITO**  
**BALANCE GENERAL**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2016**  
*(Cifras en Miles de Pesos)*

|                                               | 31/12/2016         | 31/12/2015         |                                                        | 31/12/2016         | 31/12/2015         |
|-----------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>1 ACTIVO</b>                               |                    |                    | <b>2 PASIVO</b>                                        |                    |                    |
| <b>CORRIENTE</b>                              | <b>573,277,367</b> | <b>675,492,572</b> | <b>CORRIENTE</b>                                       | <b>107,557,883</b> | <b>156,669,917</b> |
| <b>11 EFECTIVO</b>                            | <b>84,130,469</b>  | <b>213,750,317</b> |                                                        |                    |                    |
| 1110 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS   | 84,130,469         | 213,750,317        | <b>24 CUENTAS POR PAGAR</b>                            | <b>53,758,567</b>  | <b>104,436,439</b> |
| <b>12 INVERSIONES</b>                         | <b>220,000</b>     | <b>374,050</b>     | 2401 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES      | 35,816,152         | 70,330,947         |
| 1201 INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDADOS | 220,000            | 374,050            | 2425 ACREEDORES                                        | 11,583,521         | 26,569,843         |
| <b>14 DEUDORES</b>                            | <b>478,767,617</b> | <b>449,203,521</b> | 2436 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TERCEROS     | 2,902,292          | 3,739,951          |
| 1407 PRESTACIÓN DE SERVICIOS                  | 7,776              | 1,408              | 2453 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN              | 6,675              | 1,370              |
| 1420 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS           | 34,488,464         | 32,465,031         | 2460 CRÉDITOS JUDICIALES                               | 3,449,927          | 3,794,328          |
| 1424 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN    | 406,974,371        | 371,956,706        | <b>25 OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL</b> | <b>42,362,067</b>  | <b>23,348,985</b>  |
| 1470 OTROS DEUDORES                           | 37,344,615         | 44,780,376         | 2505 SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES                  | 42,362,067         | 23,348,985         |
| 1480 PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)             | -47,609            | 0                  | <b>27 PASIVOS ESTIMADOS</b>                            | <b>4,773,415</b>   | <b>17,493,036</b>  |
| <b>19 OTROS ACTIVOS</b>                       | <b>10,159,281</b>  | <b>12,164,684</b>  | 2710 PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS                      | 4,773,415          | 17,493,036         |
| 1905 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTES     | 2,004,620          | 1,130,681          | <b>29 OTROS PASIVOS</b>                                | <b>6,663,834</b>   | <b>11,391,457</b>  |
| 1910 CARGOS DIFERIDOS                         | 8,154,661          | 11,034,003         | 2905 RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS                      | 6,663,834          | 11,391,457         |
| <b>NO CORRIENTE</b>                           | <b>638,304,668</b> | <b>743,660,593</b> | <b>TOTAL PASIVO</b>                                    | <b>107,557,883</b> | <b>156,669,917</b> |

**SECRETARIA DE EDUCACION DEL DISTRITO**  
**BALANCE GENERAL**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2016**  
*(Cifras en Miles de Pesos)*

|           |                                     | 31/12/2016           | 31/12/2015           |           |                                        | 31/12/2016           | 31/12/2015           |
|-----------|-------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------|----------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>16</b> | <b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b> | <b>625,288,853</b>   | <b>716,657,091</b>   | <b>3</b>  | <b>PATRIMONIO</b>                      |                      |                      |
| 1605      | TERRENOS                            | 43,708,590           | 30,880,633           | <b>31</b> | <b>HACIENDA PÚBLICA</b>                | <b>1,104,024,152</b> | <b>1,262,483,248</b> |
| 1610      | SEMOVIENTES                         | 2,820                | 12,199               | 3105      | CAPITAL FISCAL                         | 4,057,077,356        | 3,815,723,719        |
| 1615      | CONSTRUCCIONES EN CURSO             | 122,623,708          | 85,228,482           | 3110      | RESULTADO DEL EJERCICIO                | -2,963,090,862       | -2,551,134,340       |
| 1635      | BIENES MUEBLES EN BODEGA            | 2,796,352            | 3,228,571            | 3120      | SUPERÁVIT POR DONACIÓN                 | 23,446,520           | 18,190,147           |
| 1640      | EDIFICACIONES                       | 144,745,653          | 300,453,995          | 3125      | PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO         | 19,557,295           | 5,431,400            |
| 1650      | REDES, LÍNEAS Y CABLES              | 15,491,171           | 11,459,014           | 3128      | PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACION | -32,956,157          | -25,727,678          |
| 1655      | MAQUINARIA Y EQUIPO                 | 54,973,134           | 48,108,713           |           |                                        |                      |                      |
| 1660      | EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO          | 15,513,691           | 15,172,153           |           |                                        |                      |                      |
| 1665      | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICIO | 130,485,402          | 129,142,066          |           |                                        |                      |                      |
| 1670      | EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUT.   | 245,366,249          | 236,833,108          |           |                                        |                      |                      |
| 1675      | EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y   | 1,301,187            | 1,443,190            |           |                                        |                      |                      |
| 1680      | EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPE   | 8,828,603            | 6,241,390            |           |                                        |                      |                      |
| 1685      | DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)         | -157,064,956         | -150,263,335         |           | <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                | <b>1,104,024,152</b> | <b>1,262,483,248</b> |
| 1686      | AMORTIZACIÓN ACUMULADA (CR)         | -2,138               | -2,464               |           |                                        |                      |                      |
| 1695      | PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE PR   | -1,280,614           | -1,280,614           |           |                                        |                      |                      |
| <b>19</b> | <b>OTROS ACTIVOS</b>                | <b>13,015,815</b>    | <b>27,003,502</b>    |           |                                        |                      |                      |
| 1905      | BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANT  | 0                    | 10,978,971           |           |                                        |                      |                      |
| 1960      | BIENES DE ARTE Y CULTURA            | 3,660,436            | 7,154,945            |           |                                        |                      |                      |
| 1970      | INTANGIBLES                         | 10,894,597           | 9,959,320            |           |                                        |                      |                      |
| 1975      | AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGI   | -1,539,208           | -1,089,734           |           |                                        |                      |                      |
|           | <b>TOTAL ACTIVO</b>                 | <b>1,211,582,035</b> | <b>1,419,153,165</b> |           | <b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>       | <b>1,211,582,035</b> | <b>1,419,153,165</b> |



**SECRETARIA DE EDUCACION DEL DISTRITO**  
**BALANCE GENERAL**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2016**  
*(Cifras en Miles de Pesos)*

| 31/12/2016 |                                  |              | 31/12/2015   |          |                                    | 31/12/2016   |              |  | 31/12/2015 |  |  |
|------------|----------------------------------|--------------|--------------|----------|------------------------------------|--------------|--------------|--|------------|--|--|
| <b>8</b>   | <b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b> | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>9</b> | <b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b> | <b>0</b>     | <b>0</b>     |  |            |  |  |
| 81         | DERECHOS CONTINGENTES            | 745,782      | 745,782      | 91       | RESPONSABILIDADES CONTINGENTES     | 434,496,239  | 436,416,803  |  |            |  |  |
| 83         | DEUDORAS DE CONTROL              | 300,831,211  | 301,270,161  | 93       | ACREEDORAS DE CONTROL              | 206,404,088  | 231,047,468  |  |            |  |  |
| 89         | DEUDORAS POR CONTRA (CR)         | -301,576,993 | -302,015,943 | 99       | ACREEDORAS POR CONTRA (DB)         | -640,900,327 | -667,464,271 |  |            |  |  |

  
**MARIA VICTORIA ANGULO GONZALEZ**  
 SECRETARIA DE EDUCACION

  
**RAFAEL MARTINEZ FUENTES**  
 CONTADOR  
 T.R. 25042-T

  
**DERLY GONZALEZ ARIZA**  
 DIRECTORA FINANCIERA

**SECRETARIA DE EDUCACION DEL DISTRITO**  
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2016**  
*(Cifras en Miles de Pesos)*

|                                                                    | 31/12/2016           | 31/12/2015           |
|--------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>INGRESOS OPERACIONALES</b>                                      | <b>11,263,196</b>    | <b>16,625,159</b>    |
| <b>43 VENTA DE SERVICIOS</b>                                       | <b>242,396</b>       | <b>336,560</b>       |
| 4305 SERVICIOS EDUCATIVOS                                          | 243,146              | 337,456              |
| 4395 DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB) | -750                 | -896                 |
| <b>48 OTROS INGRESOS</b>                                           | <b>11,020,800</b>    | <b>16,288,599</b>    |
| 4805 FINANCIEROS                                                   | 9,971,300            | 12,681,471           |
| 4815 AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES                               | 1,049,500            | 3,607,128            |
| <b>6 COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN</b>                               | <b>1,721,611,199</b> | <b>1,474,353,473</b> |
| <b>63 COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>                             | <b>1,721,611,199</b> | <b>1,474,353,473</b> |
| 6305 SERVICIOS EDUCATIVOS                                          | 1,721,611,199        | 1,474,353,473        |
| <b>GASTOS OPERACIONALES</b>                                        | <b>1,446,110,747</b> | <b>1,307,935,563</b> |
| <b>51 ADMINISTRACION</b>                                           | <b>292,202,162</b>   | <b>268,763,916</b>   |
| 5101 SUELDOS Y SALARIOS                                            | 143,811,423          | 116,593,066          |
| 5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS                                      | 653,889              | 431,976              |
| 5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS                                      | 21,138,564           | 19,493,016           |
| 5104 APORTES SOBRE LA NÓMINA                                       | 4,812,558            | 4,311,442            |
| 5111 GENERALES                                                     | 121,784,496          | 127,928,160          |
| 5120 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS                             | 1,232                | 6,256                |



**SECRETARIA DE EDUCACION DEL DISTRITO**  
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2016**  
*(Cifras en Miles de Pesos)*

|                                                                     | 31/12/2016            | 31/12/2015            |
|---------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>53 PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES</b> | <b>29,424,585</b>     | <b>10,818,575</b>     |
| 5314 PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS                                   | 29,424,585            | 10,818,575            |
| <b>55 GASTO PUBLICO SOCIAL</b>                                      | <b>969,138,562</b>    | <b>899,518,993</b>    |
| 5501 EDUCACION                                                      | 807,937,055           | 721,442,023           |
| 5508 MEDIO AMBIENTE                                                 | 17,083                | 10,018                |
| 5550 SUBSIDIOS ASIGNADOS                                            | 161,184,424           | 178,066,952           |
| <b>58 OTROS GASTOS</b>                                              | <b>155,345,438</b>    | <b>128,834,079</b>    |
| 5802 COMISIONES                                                     | 201,682               | 322,620               |
| 5805 FINANCIEROS                                                    | 165,002               | 4,981                 |
| 5815 AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES                                | 154,978,754           | 128,506,478           |
| <b>EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL</b>                              | <b>-3,156,458,750</b> | <b>-2,765,663,877</b> |
| <b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>                                    | <b>2,268,589</b>      | <b>3,449,723</b>      |
| 4808 OTROS INGRESOS ORDINARIOS                                      | 2,268,589             | 3,449,723             |
| <b>EXCEDENTE O DÉFICIT NO OPERACIONAL</b>                           | <b>2,268,589</b>      | <b>3,449,723</b>      |
| <b>EXCEDENTE O DÉFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>                | <b>-3,154,190,161</b> | <b>-2,762,214,154</b> |

**SECRETARIA DE EDUCACION DEL DISTRITO**  
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2016**  
**(Cifras en Miles de Pesos)**

|                                         | 31/12/2016            | 31/12/2015            |
|-----------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>PARTIDAS EXTRAORDINARIAS</b>         | <b>191,099,299</b>    | <b>211,079,814</b>    |
| 4810 INGRESOS EXTRAORDINARIOS           | 204,685,480           | 216,757,494           |
| 5810 GASTOS EXTRAORDINARIOS             | 13,586,181            | 5,677,680             |
| <b>EXCEDENTE(DEFICIT) DEL EJERCICIO</b> | <b>-2,963,090,862</b> | <b>-2,551,134,340</b> |

  
**MARIA VICTORIA ANGULO GONZALEZ**  
SECRETARIA DE EDUCACION DEL DISTRITO

  
**RAFAEL MARTINEZ FUENTES**  
CONTADOR  
T.P. 25042 - T

  
**DERLY GONZALEZ ARIZA**  
DIRECTORA FINANCIERA



## **NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

### **NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

---

#### **NOTA 1**

#### **NATURALEZA JURÍDICA, FUNCION SOCIAL Y COMETIDO ESTATAL**

---

La Secretaría de Educación del Distrito fue creada mediante el Acuerdo Número 26 del 23 de mayo de 1955 del Concejo Administrativo del Distrito Especial de Bogotá, Acuerdo mismo que facultó al Alcalde Mayor de Bogotá para reglamentar sus funciones y organización. Hace parte del sector central de la administración distrital, en cabeza de la Alcaldía Mayor de Bogotá.

La Secretaría de Educación del Distrito como organismo del Sector Central y cabeza del sector educativo, tiene por objeto orientar y liderar la formulación y ejecución de políticas, planes y programas para garantizar el derecho a la educación y asegurar a la población el acceso al conocimiento y la formación integral y sus funciones están establecidas en el Acuerdo 257 de 2006 del Concejo de Bogotá "Por el cual se dictan normas básicas sobre la estructura, organización y funcionamiento de los organismos y de las Entidades de Bogotá, Distrito Capital, y se expiden otras disposiciones" y el Decreto 330 de 2008 del Alcalde Mayor de Bogotá, "Por el cual se determinan los objetivos, la estructura y las funciones de la Secretaría de Educación del Distrito, y se dictan otras disposiciones"

Mediante el Acuerdo N° 645 de junio 9 de 2016 se adoptó el Plan de Desarrollo Económico, Social, Ambiental y de Obras Públicas para Bogotá D.C. 2016 -2020 "BOGOTÁ MEJOR PARA TODOS", el cual tiene como objetivo central propiciar el desarrollo pleno del potencial de los habitantes de la ciudad, para alcanzar la felicidad de todos en su condición de individuos, miembros de familia y de la sociedad. Este Plan se estructura a partir de tres pilares y cuatro ejes transversales; los pilares son: i) Igualdad en calidad de vida, ii) Democracia urbana, y iii) Construcción de comunidad y cultura ciudadana, en tanto las estrategias transversales son: a) Nuevo ordenamiento territorial, b) Desarrollo económico, c) Sostenibilidad ambiental basada en la eficiencia energética, y d) Gobierno legítimo, fortalecimiento local y eficiencia.



La propuesta programática del sector educación se encuentra en los Pilares i) y ii) y en el Eje transversal d), por lo que se han fijado los siguientes programas:

1. Desarrollo integral desde la gestión hasta la adolescencia: educación inicial de calidad en el marco de la ruta de atención integral a la primera infancia
2. Calidad educativa para todos
3. Acceso con calidad a la educación superior
4. Inclusión educativa para la equidad
5. Equipo por la educación para el reencuentro, la reconciliación y la paz
6. Transparencia, gestión pública y servicio a la ciudadanía: fortalecimiento de la gestión educativa institucional
7. Gobierno y ciudadanía digital: sistemas de información al servicio de la gestión educativa.

## MISION

Por medio de la Resolución 659 del 21 de febrero de 2007 "se adopta la misión y la visión, la política y los objetivos de la calidad de la Secretaría de Educación del Distrito Capital", y en su artículo primero se adopta la siguiente misión: "Promover la oferta educativa en la ciudad para garantizar el acceso y la permanencia de los niños, niñas y jóvenes en el sistema educativo, en sus distintas formas, niveles y modalidades; la calidad y pertinencia de la educación, con el propósito de formar individuos capaces de vivir productiva, creativa y responsablemente en comunidad".

Dentro de esta Misión, le corresponde a la Secretaría de Educación del Distrito ejercer las siguientes funciones:

- A. Formular, orientar y coordinar las políticas y planes del Sector Educación, en concordancia con el Plan de Desarrollo Distrital, el Plan Sectorial de Educación, el Acuerdo 257 de 2006 y las demás normas legales del orden nacional.
- B. Desarrollar estrategias que garanticen el acceso y permanencia de los niños, niñas y jóvenes en el sistema educativo, así como la pertinencia, calidad y equidad de la educación en sus diferentes formas, niveles y modalidades.
- C. Ejercer la inspección, vigilancia, control y evaluación de la calidad y prestación del servicio educativo en la ciudad.
- D. Formular programas y proyectos que contribuyan a mejorar la calidad de la educación.
- E. Fomentar la investigación, innovación y desarrollo de los currículos, los métodos de enseñanza y la utilización de medios educativos.
- F. Definir, orientar y ejecutar las políticas de formación y actualización del personal docente y administrativo al servicio de la SED.
- G. Impulsar la investigación educativa y pedagógica que adelanta el Instituto para la Investigación Educativa y el Desarrollo Pedagógico- IDEP, con la participación de las instituciones de educación superior y las facultades de educación.



- H. Promover estrategias de articulación de la educación con las demandas de la ciudad y las necesidades de sus habitantes.
- I. Fomentar la investigación y su relación con los procesos de docencia, en coordinación con la Universidad Distrital Francisco José de Caldas y en articulación con las instituciones de educación superior radicadas en la ciudad de Bogotá.
- J. Fomentar la formación en el conocimiento científico técnico y tecnológico en los colegios de la ciudad.
- K. Fomentar el desarrollo del conocimiento a través de alianzas estratégicas con el sector productivo.
- L. Formular, orientar y ejecutar, en coordinación con la Secretaría Distrital de Ambiente, la política de educación ambiental del Distrito Capital.
- M. Diseñar e impulsar estrategias y programas para el desarrollo y formación de la niñez y la juventud.
- N. Diseñar e impulsar estrategias y programas para el desarrollo de los grupos étnicos atendiendo sus características socio culturales y el fomento de la interculturalidad.
- O. Diseñar e impulsar estrategias y programas para atender la educación de las personas con necesidades especiales.
- P. Aprobar la creación y funcionamiento de las instituciones de educación formal y no formal, a que se refiere la Ley General de Educación.
- Q. Consolidar, analizar y entregar la información sobre el comportamiento del Sistema educativo, para uso de los organismos nacionales y distritales de dirección y control.
- R. Administrar y controlar los recursos propios del Distrito y los provenientes del Sistema General de Participaciones con destino a la educación.

## **VISIÓN**

Por medio de la Resolución 659 del 21 de febrero de 2007 "se adopta la misión y la visión, la política y los objetivos de la calidad de la Secretaría de Educación del Distrito Capital", y en su artículo segundo se adopta la siguiente visión: "La SED garantizará el derecho a la educación de los niños, niñas y jóvenes de la ciudad, a través de colegios distritales modernos, humanos e incluyentes y de un proceso de formación democrático, participativo, permanente, personal, cultural y social".

## **POLITICA DE CALIDAD**

Por medio de la Resolución 659 del 21 de febrero de 2007 "se adopta la misión y la visión, la política y los objetivos de la calidad de la Secretaría de Educación del Distrito Capital", y en su artículo tercero se adopta la siguiente política de calidad del Sistema de Gestión de la Calidad: "Impulsar el mejoramiento continuo del Sistema de Gestión de la Calidad para garantizar el derecho a la educación de las niñas, niños, jóvenes y adultos del Distrito Capital, en condiciones de oportunidad, pertinencia y calidad".

### Política de Calidad de la Dirección Financiera



“Nuestro compromiso es administrar los recursos financieros de la Secretaría de Educación en forma transparente, oportuna y eficiente; para lo cual contamos con personal competente, comprometido y motivado y un sistema de gestión de calidad que está en constante mejora. De esta manera, la Dirección Financiera además de cumplir con los requisitos propios de su misión, brinda apoyo al logro de las metas propuestas en el Plan Sectorial de Educación y busca superar las expectativas de los clientes”.

En efecto, la Dirección Financiera de la Secretaría de Educación del Distrito y sus procesos Gestionar el Presupuesto, Gestionar la Tesorería y Gestionar la Contabilidad, se encuentran con Certificación en calidad en la Norma ISO 9001:2008, que le fue otorgada al proceso financiero en el año 2013, y ratificada su mantenimiento en la presente vigencia por parte del ente certificador COTECNA.

Para facilitar la consulta de la documentación propia del sistema, se creó el INDICE DE CONSULTA SGC, el cual puede ser consultado en la siguiente ruta: carpeta compartida W:\Direccion Financiera\SGC\Índice de calidad y que permite el acceso directo a los documentos que conforman el Sistema de Gestión de Calidad, tales como:

- Indicadores de GESTIÓN y de RESULTADO del área.
- Procedimientos, formatos y guías e instructivos asociados a cada proceso.
- Caracterización de los siete procesos (planeación, calidad, tesorería, contabilidad, presupuesto, fondos de servicios y servicios de apoyo)
- Registro de producto no conforme.
- Registro de Acciones Correctivas, Preventivas y de mejora (ACPM's)

En el proceso de empoderamiento, fortalecimiento y mejoramiento del Sistema de Gestión de Calidad, han sido identificadas fortalezas en las diferentes auditorías internas, así:

| 2013                                                                                       | 2014                                                                                                                                                 | 2015                                                                                                              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Compromiso y participación de los funcionarios en el proceso de implementación             | Se destaca la disposición del equipo de trabajo para atender la auditoría.                                                                           | Mayor disposición del equipo de trabajo para atender la auditoría.                                                |
| Actividades de divulgación que facilitan la apropiación del sistema                        | Se observa que existe un alto grado de compromiso del equipo de la Dirección Financiera en la implementación y sostenimiento del sistema de calidad. | Conocimiento e interiorización del sistema por todo el grupo de trabajo.                                          |
| Identificación y estructura del sistema                                                    | El equipo de trabajo conoce la política y los objetivos de calidad y la relación entre estos y su actividad diaria.                                  | Esueros por identificar oportunidades de mejora en cada proceso.                                                  |
| Diseño de las caracterizaciones - Claridad de las actividades que se hacen en los procesos | La gestión adelantada en el mantenimiento y mejora del sistema, lo que hace notable la evolución del sistema de calidad.                             | Identidad con el Sistema de Gestión de Calidad como parte de las actividades diarias del equipo del macroproceso. |
| Formulación de los indicadores                                                             |                                                                                                                                                      | Uso de herramientas matemáticas en la mejora de la gestión, la calidad y la oportunidad.                          |
|                                                                                            |                                                                                                                                                      | Compromiso integral del equipo de trabajo con la prospectiva de los procesos que conforman el sistema.            |



## **NOTA 2**

### **POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

La Constitución de 1991 a través del artículo 354 crea la Contaduría General de la Nación quien por medio del Marco Conceptual contenido en el Plan General de Contabilidad Pública del Régimen de Contabilidad Pública en su numeral 34. define que “para efectos del Sistema Nacional de Contabilidad Pública en Colombia, la entidad contable pública es la unidad mínima productora de información que se caracteriza por ser una unidad jurídica y/o administrativa y/o económica, que desarrolla funciones de cometido estatal y controla recursos públicos”; seguidamente, en el numeral 35. señala que “se caracterizan como unidades económicas, las unidades a las que se adscriban o destinen recursos públicos para fines específicos, pero carentes de autonomía y/o de personería jurídica”

Conforme a lo anterior, al ser la Secretaría de Educación del Distrito una unidad económica sin personería jurídica, aplica la normatividad del Sistema Nacional de Contabilidad como entidad reportante ante el agregador Distrito Capital, por lo tanto, clasifica y registra la información contable de acuerdo con los preceptos emanados por la Contaduría General de la Nación, adoptados por la Dirección Distrital de Contabilidad, Contraloría del Distrito y otras normas y circulares normativas concordantes con la materia, especialmente la Resolución 142 de 2006 mediante la cual el Departamento Administrativo de la Función Pública adoptó el Manual de Implementación del MECI 1000 y se continua con el MECI 2014; la Resolución N° 354 de 2007, expedida por el Contador General de la Nación, que adoptó el Régimen de Contabilidad Pública; la Resolución N° 355 de 2007, expedida por el Contador General de la Nación, que adoptó el Plan General de Contabilidad Pública y la Resolución N° 357 de julio 23 de 2008 mediante la cual la Contaduría General de la Nación adopta el procedimiento de control interno contable.

Igualmente, para la gestión de la cartera la SED sigue los Lineamientos para la Administración de Cartera en la Entidades del Distrito Capital, expedido por la Secretaría Distrital de Hacienda- Dirección Distrital de Contabilidad, en concordancia con el procedimiento “Gestionar la Cartera”, adoptado en la SED mediante Resolución No. 001 del 29/07/2015 expedida por la Oficina Asesora de Planeación de la SED.

### **GESTIÓN CONTABLE POR PROCESOS**

El proceso contable de la Secretaría de Educación del Distrito debe interrelacionarse con los demás procesos de la entidad. Los procesos a cargo de las diferentes áreas que conforman la estructura organizacional de la Secretaría de Educación del Distrito que realicen operaciones susceptibles de registro contable, deben considerar en la caracterización de servicio, procesos y procedimientos del Sistema Integrado de Gestión, la interrelación directa o indirecta con el proceso contable.



Las áreas de gestión se deben relacionar con el proceso contable como proceso cliente, asumiendo el compromiso de suministrar la información contable que se requiera, en el tiempo oportuno y con las características necesarias, de tal modo que estos insumos sean canalizados y procesados adecuadamente.

### **CAUSACION**

Las operaciones en la contabilidad de la Secretaría de Educación del Distrito, se registran contablemente por el sistema de causación, dando así cumplimiento al Plan General de Contabilidad Pública. En efecto, quedan registrados de esa forma los hechos financieros, económicos y sociales en el momento en que suceden, reflejando fielmente el flujo real de bienes y servicios.

Sin embargo, los recursos del Sistema General de Participaciones que de acuerdo a la Ley 715 de 2001 son situados dentro de los primeros diez días de cada mes, no hacen unidad de caja con otros recursos.

### **LIBROS DE CONTABILIDAD**

La Entidad prepara la contabilidad por medios electrónicos y ha previsto que tanto los libros de contabilidad principales como los auxiliares y los estados contables puedan consultarse e imprimirse.

Los libros de contabilidad se generan electrónicamente y sus soportes se archivan y conservan de acuerdo con el procedimiento establecido al interior de la Oficina de Tesorería y Contabilidad y las tablas de retención documental de la entidad, con lo cual se garantiza que, realizado el cierre del período contable, no se podrán modificar o eliminar los registros de origen. En fecha posterior podrán modificarse los saldos reflejados en el cierre, únicamente mediante ajustes contables debidamente reconocidos en la contabilidad.

#### **Libros Auxiliares**

Los libros de contabilidad, principales y auxiliares, se llevan en castellano y se ajustan a la norma y a la parametrización del sistema de información Apoteosys y contiene la denominación, periodo, código contable, descripción y movimientos de las cuentas.

Los libros auxiliares están diseñados en el módulo Contabilidad y pueden generarse de acuerdo con los niveles de desagregación incluidos en la funcionalidad del sistema, y los parámetros establecidos, y ellos contienen los registros contables indispensables para el control detallado de



las transacciones y operaciones de la entidad, con base en los comprobantes de contabilidad y los documentos soporte que la entidad haya definido en sus procedimientos.

#### **Comprobantes de Diario**

Los comprobantes de contabilidad se generan, archivan y conservan según lo establecido en el procedimiento establecido en la Oficina de Tesorería y Contabilidad y la Tabla de Retención Documental de la Entidad.

Igualmente, la información contable se conserva en medio magnético, en la red para almacenamiento de información, bajo los parámetros de seguridad y archivo definidos por la Dirección de Servicios Informáticos de la Entidad.

#### **Soportes de contabilidad**

Los soportes deben adjuntarse, relacionarse y/o identificarse en los comprobantes de diario, archivar y conservarse en la forma y el orden en que hayan sido expedidos, bien sea por medios físicos y/o electrónicos.

En las transacciones automáticas los soportes contables se conservan en el área de gestión que los originó.

### **CONTROLES A LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS CONTABLES**

Los Estados Contables elaborados y presentados por la entidad son objeto de autenticación y certificación mediante las firmas de la Secretaría de Educación del Distrito, del Director Financiero y del Contador, en los términos definidos en el Régimen de Contabilidad Pública.

#### **Controles Administrativos**

- Comunicación a las áreas de gestión y entes externos para el suministro oportuno de información.
- La Dirección Financiera actualiza anualmente los requerimientos mínimos y fechas de reporte de la información contable que deben remitir las diferentes áreas de gestión de la Entidad, así como la información de los Fondos de Servicios Educativos para la preparación y entrega oportuna de los reportes contables.
- Mediante comunicación interna (Memorando y/o Correo Electrónico) y comunicación externa (Oficio y/o Correo Electrónico), se informa y solicita a los responsables de las áreas de gestión de la administración central y Fondos de Servicios Educativos, los requerimientos de información contable necesarios para la elaboración y presentación de los estados contables.



Los requerimientos de información contable detallan, entre otros, los siguientes aspectos: responsables del reporte, fecha de entrega, período al que corresponde, valores legalizados y los documentos soportes que respaldan la información, en términos de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad.

---

### **NOTA 3**

#### **PROCESO DE IMPLEMENTACION DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD – NICSP RESOLUCION 533 DE 2015 DE LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION**

---

##### **I.- GENERALIDADES DEL PROYECTO**

La Contaduría General de la Nación, mediante Resolución 533 de 2015, reglamentó la normatividad aplicable para las entidades de gobierno (incluye a la SED), publicando 1) el 'Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera'; 2) las 'Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos' y 3) el Catálogo de Cuentas (Resolución 620 del 2015).

La Resolución mencionada estableció que para la determinación de los saldos iniciales bajo el nuevo marco normativo se tendría como fecha de aplicación de la nueva normatividad a partir del 1 de enero 2017; en este orden de ideas al 31 de diciembre de 2017, la SED debería presentar sus primeros estados financieros con sus respectivas revelaciones bajo el nuevo marco normativo, así:

- a) Estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2017.
- b) Estado de resultados del 1º de enero al 31 de diciembre de 2017,
- c) Estado de cambios en el patrimonio del 1º de enero al 31 de diciembre del 2017,
- d) Estado de flujo de efectivo del 1º de enero al 31 de diciembre de 2017,

En este orden de ideas se planteó el desarrollo del proyecto de la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad en dos (2) etapas de desarrollo que se describen a continuación: a) Etapa de Preparación; b) Implementación.

En la primera etapa se desarrollaron actividades de sensibilización, contextualización, capacitación y depuración de saldos contables y en la segunda etapa se adelantarían las actividades relacionadas con la determinación de los saldos iniciales, ajustes a los sistemas de información y construcción y aprobación de políticas contables.

Para el desarrollo de las actividades de implementación del nuevo marco normativo, se conformó un equipo de trabajo compuesto por: 1) el jefe de Contabilidad y Tesorería, 2) Profesional especializado con funciones de Contador de la Secretaría de Educación del Distrito, 3) Profesional



de la Dirección de Talento Humano, 4) Profesional de la Dirección de Construcción y Conservación de Establecimientos Educativos, 5) Profesional de la Dirección de Dotaciones Escolares, 6) El Jefe de la Oficina de Presupuesto (Grupo de Fondos de Servicios Educativos).

En Coordinación con la Dirección Distrital de Contabilidad de la Secretaría Distrital de Hacienda se elaboró el cronograma de implementación en el cual se describieron las diferentes etapas con fechas y responsables de su ejecución.

## II.- AVANCES DEL PROCESO DE IMPLEMENTACION

De conformidad con el cronograma y Plan de trabajo diseñado, a 31 de diciembre de 2016 se presentaba el siguiente avance en el proceso:

| ACTIVIDAD                                                                                                      | 31 / 12 / 2016 |          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------|
|                                                                                                                | % PROGRAMADO   | % AVANCE |
| PROCESO DE CONVERGENCIA DE LA INFORMACION FINANCIERA A NICSP E IMPLEMENTACION DEL SISTEMA FINANCIERO APOTEOSYS | 50%            | 56%      |
| CONVERGENCIA DE LA INFORMACION FINANCIERA A NICSP                                                              | 49%            | 55%      |
| ETAPA I Planeación                                                                                             | 100%           | 100%     |
| ETAPA II Sensibilización y diagnóstico                                                                         | 100%           | 100%     |
| ETAPA III Implementación                                                                                       | 46%            | 54%      |
| ETAPA IV Seguimiento y Monitoreo                                                                               | 0%             | 0%       |
| IMPLEMENTACION APOTEOSYS                                                                                       | 61%            | 67%      |

### 1. Creación base Legal para el desarrollo de actividades y ejecución:

**Creación de Comité de Convergencia** por medio de la Resolución No. 1570 del 30 de agosto de 2016 *"Por medio de la cual se conforma el equipo de trabajo y el Comité de Convergencia para la implementación del nuevo marco normativo de regulación contable pública en la SED...Creado como una instancia asesora y de apoyo del área contable y del Secretario(a) de Educación del Distrito, para la implementación del nuevo marco de regulación contable pública"*

#### Sesiones efectuadas del Comité de Convergencia

Dos (2) sesiones: 29 de septiembre de 2016 y 17 de noviembre de 2016.

#### Avances

Dos documentos de política contable recomendados para aprobación por parte del Representante Legal: Beneficio Empleados y Propiedad Planta y Equipo - Bienes Muebles.



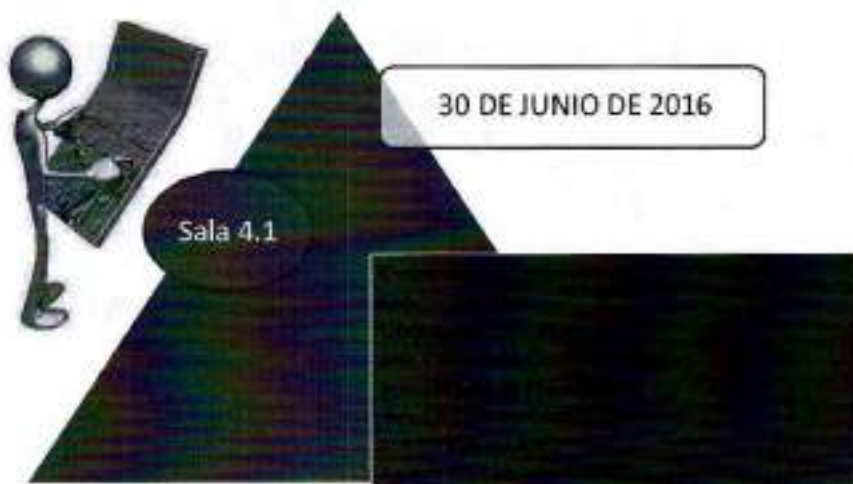
## 2. Avances en Gestión del Cambio y Capacitaciones

Durante la vigencia 2016, funcionarios del área contable de la Entidad, recibieron capacitación en Normas internacionales de Contabilidad – NIICSP con la Secretaría Distrital de Hacienda y a su vez realizamos pedagogía de las mismas dentro de la Entidad, trascendiendo la nueva metodología contable a todos los niveles de la Entidad tanto a nivel central como institucional (instituciones educativas), con la participación de funcionarios de las áreas contables, financieras y administrativas generadoras de información, así:

### SENSIBILIZACIONES NIVEL LOCAL con la Asistencia de 649 funcionarios



### SENSIBILIZACION NIVEL CENTRAL con la asistencia de 38 funcionarios







**CAPACITACION EN EL NIVEL CENTRAL** con la asistencia de 240 funcionarios

|    | TEMA                                    |          |                                                                                    | FECHA      |
|----|-----------------------------------------|----------|------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1  | CAPITULO I                              | Norma 2  | CUENTAS POR COBRAR                                                                 | 11/08/2016 |
| 2  | CAPITULO I                              | Norma 3  | PRESTAMOS POR COBRAR                                                               | 11/08/2016 |
| 3  | CAPITULO II                             | Norma 3  | CUENTAS POR PAGAR                                                                  | 11/08/2016 |
| 4  | CAPITULO II                             | Norma 4  | PRESTAMOS POR PAGAR                                                                | 11/08/2016 |
| 5  | EJERCICIO DE SECCION 1                  |          |                                                                                    | 11/08/2016 |
| 6  | CAPITULO I                              | Norma 10 | PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO                                                         | 16/08/2016 |
| 7  | CAPITULO I                              | Norma 19 | DETERIORO DE VALOR DE LOS ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO                          | 16/08/2016 |
| 8  | CAPITULO I                              | Norma 15 | ACTIVOS INTANGIBLES                                                                | 18/08/2016 |
| 9  | CAPITULO I                              | Norma 16 | ARRENDAMIENTOS                                                                     | 18/08/2016 |
| 10 | CAPITULO I                              | Norma 18 | COSTOS DE FINANCIACION                                                             | 18/08/2016 |
| 11 | CAPITULO II                             | Norma 5  | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS                                                         | 23/08/2016 |
| 12 | CAPITULO II                             | Norma 6  | PROVISIONES                                                                        | 23/08/2016 |
| 13 | CAPITULO III                            | Norma 1  | ACTIVOS CONTINGENTES                                                               | 23/08/2016 |
| 14 | CAPITULO III                            | Norma 2  | PASIVOS CONTINGENTES                                                               | 23/08/2016 |
| 15 | CAPITULO IV                             | Norma 1  | INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACION                                     | 25/08/2016 |
| 16 | CAPITULO IV                             | Norma 2  | INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACION                                     | 25/08/2016 |
| 17 | CAPITULO VI                             | Norma 1  | PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES                                 | 30/08/2016 |
| 18 | CAPITULO VI                             | Norma 4  | POLITICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y CORRECCION DE ERRORES | 30/08/2016 |
| 19 | CAPITULO VI                             | Norma 5  | HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO CONTABLE                                      | 30/08/2016 |
| 20 | MARCO CONCEPTUAL - CONTEXTO REGULATORIO |          |                                                                                    | 1/09/2016  |
| 21 | CAPITULO I                              | Norma 1  | INVERSIONES EN ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ                                          | 6/09/2016  |
| 22 | TALLER FINAL DE CONVERSION              |          |                                                                                    | 8/09/2016  |

**CAPACITACION AUXILIARES ADMINISTRATIVOS CON FUNCIONES DE ALMACEN Y FINANCIEROS**

| LUGAR                                           | FECHA      | ASISTENTES |
|-------------------------------------------------|------------|------------|
| Centro de Convenciones Compensar JORNANDA DOBLE | 22/11/2016 | 152        |
| Centro de Convenciones Compensar JORNANDA DOBLE | 23/11/2016 | 218        |
|                                                 |            | 370        |



**CAPACITACION Y MESAS DE TRABAJO FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS  
RECTORES Y CONTADORES**

| LUGAR                                          | FECHA      | ASISTENTES |
|------------------------------------------------|------------|------------|
| Centro de Convenciones Compensar               | 15/09/2016 | 26         |
| Centro de Convenciones Compensar               | 20/09/2016 | 20         |
| Centro de Convenciones Compensar               | 22/09/2016 | 12         |
| Centro de Convenciones Compensar               | 27/09/2016 | 15         |
| Centro de Convenciones Compensar               | 29/09/2016 | 12         |
| Centro de Convenciones Compensar DOBLE JORNADA | 4/10/2016  | 35         |
| Centro de Convenciones Compensar DOBLE JORNADA | 6/10/2016  | 39         |
| Centro de Convenciones Compensar DOBLE JORNADA | 20/10/2016 | 31         |
| Centro de Convenciones Compensar DOBLE JORNADA | 25/10/2016 | 47         |
|                                                |            | <b>237</b> |

**MESA DE TRABAJO NIVEL LOCAL**

| LUGAR                                                | FECHA      | ASISTENTES |
|------------------------------------------------------|------------|------------|
| NIVEL CENTRAL JORNADA DOBLE                          | 12/07/2016 | 24         |
| CENTRO DE GESTION REDP JORNADA DOBLE                 | 12/10/2016 | 24         |
| CENTRO DE GESTION REDP JORNADA DOBLE                 | 31/10/2016 | 34         |
| NIVEL CENTRAL DE OFICINA DE TESORERIA Y CONTABILIDAD | 8/11/2016  | 1          |
| NIVEL CENTRAL DE OFICINA DE TESORERIA Y CONTABILIDAD | 11/11/2016 | 1          |
|                                                      |            | <b>84</b>  |

**3.- Avances en los sistemas de información**

- La Secretaría Distrital de Hacienda – Dirección Distrital de Contabilidad a lo largo de la vigencia 2016, emitió políticas dentro del nuevo marco internacional, las cuales fueron la base para la elaboración de las políticas internas.
- La Secretaría Distrital de Hacienda inició durante la vigencia 2016 los ajustes en el aplicativo externo del Sistema de cobranzas – SICO; lo suyo propio viene adelantando la Secretaría General de la Alcaldía Mayor y la nueva Secretaría de Justicia del Distrito en el Sistema de procesos judiciales – SIPROJ, acorde con los lineamientos emitidos en las nuevas políticas.



- La entidad adelantó para el proceso de implementación de las nuevas políticas los ajustes en los aplicativos internos SAI/SAE de almacén e inventarios de bienes muebles, HUMANO para el manejo de las nóminas y de la MATRIZ CHIP CONTABLE de consolidación o agregación de los saldos y movimientos mensuales de los Fondos) acorde con los lineamientos emitidos en las nuevas políticas.
- En ambiente de prueba durante la vigencia 2016 la Entidad incorporó el nuevo plan de cuentas en el aplicativo APOTEOSYS para la implementación de las nuevas políticas, conforme al catálogo establecido en la Resolución No. 620 de 2015 emitido por la Contaduría General de la Nación, así:

| ACTIVIDADES                               | AVANCE |
|-------------------------------------------|--------|
| IMPLEMENTACION APOTEOSYS                  | 61%    |
| Configuración ambiente de pruebas         | 100%   |
| Análisis funcional                        | 100%   |
| Implementación funcionalidad estándar     | 58%    |
| MODULO DE CONTABILIDAD                    | 88%    |
| Parametrización                           | 100%   |
| Movimiento contable                       | 80%    |
| FASE I Capacitación general Apoteosys     | 100%   |
| FASE II Capacitación Módulo de Radicación | 10%    |
| MODULO DE TESORERIA                       | 100%   |
| Parametrización                           | 100%   |
| Movimiento de Tesorería                   | 100%   |
| MODULO DE PRESUPUESTO                     | 100%   |
| Parametrización                           | 100%   |
| Movimiento de Presupuesto                 | 100%   |
| Pruebas integrales                        | 0%     |
| Módulo de Seguridad                       | 100%   |
| Alistamiento Base de Datos de Producción  | 0%     |
| Cargue de saldos iniciales                | 0%     |
| Salida en vivo                            | 0%     |



**4.- Avances en la construcción de las políticas contables.**

|    | POLITICA CONTABLE                            | FECHA DE ENTREGA | ESTADO                                                                  |
|----|----------------------------------------------|------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| 1  | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO        | 2/12/2016        | Revisión por parte del Equipo de trabajo del Comité de Convergencia     |
| 2  | CUENTAS POR COBRAR (Deudores)                | 2/12/2016        | Revisión por parte del Equipo de trabajo del Comité de Convergencia     |
| 3  | DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR              | 2/12/2016        | Revisión por parte del Equipo de trabajo del Comité de Convergencia     |
| 4  | PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO                   | 17/11/2016       | Recomendada por parte del Comité de Convergencia en sesión del 17/11/16 |
| 5  | ACTIVOS INTANGIBLES                          | 27/12/2016       | Revisión por parte del Equipo de trabajo del Comité de Convergencia     |
| 6  | ARRENDAMIENTOS                               | 22/12/2016       | Revisión por parte del Equipo de trabajo del Comité de Convergencia     |
| 7  | GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO                | 14/12/2016       | Revisión por parte del Equipo de trabajo del Comité de Convergencia     |
| 8  | DETERIORO DE VALOR DE ACTIVOS NO FINANCIEROS | 2/12/2016        | Revisión por parte del Equipo de trabajo del Comité de Convergencia     |
| 9  | PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES  |                  | En elaboración por parte de la firma Consultora                         |
| 10 | CUENTAS POR PAGAR                            | 16/12/2016       | Revisión por parte del Equipo de trabajo del Comité de Convergencia     |
| 11 | BENEFICIOS A EMPLEADOS                       | 17/11/2016       | Recomendada por parte del Comité de Convergencia en sesión del 17/11/16 |
| 12 | INGRESOS CON CONTRAPRESTACION                | 6/12/2016        | Revisión por parte del Equipo de trabajo del Comité de Convergencia     |
| 13 | INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION                | 6/12/2016        | Revisión por parte del Equipo de trabajo del Comité de Convergencia     |
| 14 | CORRECCION DE ERRORES, CAMBIOS DE POLITICAS  |                  | En elaboración por parte de la firma Consultora                         |
| 15 | HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL CIERRE          | 22/12/2016       | Revisión por parte del Equipo de trabajo del Comité de Convergencia     |
| 16 | PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS          |                  | En elaboración por parte de la firma Consultora                         |
| 17 | ANTICIPOS RECIBIDOS                          | 20/12/2016       | Revisión por parte del Equipo de trabajo del Comité de Convergencia     |



5.- Avances en la convergencia de saldos Iniciales

| Nº  | POLITICA CONTABLE                                  | Fecha de Entrega | % Avance – Observaciones                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----|----------------------------------------------------|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| A1  | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO              | 16/11/2016       | 100%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| AB1 | PROCESOS LEGALES A FAVOR                           | 16/11/2016       | Respuesta Oficio SHD 2016EE184436 del 27/12/2016: "El Sistema de Información de Procesos Judiciales de Bogotá D.C. -SIPROJWEB-, deberá garantizar la eficiencia y eficacia en la generación de la información financiera, ... para que de esta manera se pueda contar con la herramienta necesaria para el reconocimiento, medición y revelación contable de las provisiones, pasivos y activos contingentes, provenientes de las obligaciones judiciales del Distrito Capital, de conformidad con lo dispuesto en el marco normativo aplicable". |
| AB1 | PROCESOS LEGALES EN CONTRA                         | 16/11/2016       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| AB2 | PROVISIONES                                        | 16/11/2016       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| B1  | CLASIFICACION DE ACTIVOS FINANCIEROS               | 16/11/2016       | NO APLICA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| D1  | CUENTAS POR COBRAR Y DETERIO DE CUENTAS POR COBRAR | 16/11/2016       | 90% - Recibida y revisada por la firma Consultora. No obstante está pendiente incluir en la plantilla la totalidad de las Cuentas por Cobrar que conforman la cuenta 1470 ya que solo fueron incluidas las cuentas 1470900205 y 1470900218                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| D2  | CONVENIOS                                          | 16/11/2016       | 100%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| E1  | ANTICIPOS RECIBIDOS / ENTREGADOS                   | 16/11/2016       | 100%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| H1  | PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO                         | 16/11/2016       | En proceso                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| H3  | BIENES DE ARTE Y CULTURA                           | 16/11/2016       | En proceso                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| J1  | DETERIORO DE ACTIVOS NO FINANCIEROS                | 16/11/2016       | Pendiente envío de chek list por parte de la firma Consultora                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| M1  | CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO - ARRENDADOR            | 16/11/2016       | NO APLICA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| M1  | CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO - ARRENDATARIO          | 16/11/2016       | 100%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| N1  | GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO                      | 16/11/2016       | En proceso                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| O1  | CARGOS DIFERIDOS                                   | 16/11/2016       | 100%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| P1  | ACTIVOS INTANGIBLES                                | 16/11/2016       | En proceso                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| W1  | PROVEEDORES Y ACREEDORES                           | 16/11/2016       | 100%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Z1  | CLASIFICACION DE BENEFICIOS A EMPLEADOS            | 16/11/2016       | 100%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Z2  | BENEFICIOS A EMPLEADOS DE LARGO PLAZO              | 16/11/2016       | 100%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|     | SUMARIA FINAL                                      | 16/11/2016       | En proceso                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |



### III.- CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACION RESOLUCION N° 693

No obstante el cumplimiento y avance de las distintas fases señalados, la Contaduría General de la Nación expidió la Resolución N° 693 del 06 de diciembre de 2016 *"Por el cual se modifica el cronograma de aplicación del Nuevo Marco Normativo para las entidades de Gobierno, incorporado en la resolución No. 533 de 2015 y la regulación emitida en concordancia con el cronograma de acción de dicho Marco normativo"*, que prorrogó la implantación del nuevo marco normativo en un año, así:

- **Periodo de Preparación Obligatoria:** Comprendido entre la fecha de publicación de la presente Resolución y el 31 de diciembre de 2017. En este periodo, las entidades formularán y ejecutarán, bajo el liderazgo de la alta dirección, los planes de acción relacionados con la preparación para la implementación obligatoria del Marco Normativo, teniendo en cuenta los plazos y requisitos que establezca la CGN.
- **Periodo de Aplicación:** Comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2018. Durante este periodo, la contabilidad se llevará a cabo bajo el nuevo marco normativo para todos los efectos.
- A 31 de diciembre de 2018, las entidades presentarán los primeros estados financieros con sus respectivas notas bajo el nuevo marco normativo, así:
  - a. Estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2018.
  - b. Estado de resultado del 1° de enero al 31 de diciembre de 2018.
  - c. Estado de cambio en el patrimonio del 1° de enero al 31 de diciembre de 2018.
  - d. Estado de flujos de efectivos del 1° de enero al 31 de diciembre de 2018.

### IV.- ACTIVIDADES A EJECUTAR VIGENCIA 2017

- Ajustes de cronogramas acorde con la resolución No. 693 del 6 de diciembre de 2016 de la Contaduría General de la Nación.
- Determinación de saldos iniciales e impactos en los estados financieros de cifras contables con corte a 30 de septiembre de 2017.
- Definición y aprobación de políticas contables acorde con el nuevo marco normativo resolución 533 de 2015, modificada por la Resolución No. 693 del 6 de diciembre de 2016.
- Ajustes en los sistemas de información acorde con la emisión de las políticas contables aprobadas.
- Mesas de trabajo con las áreas internas de la entidad y entidades externas (Dirección Distrital de Contabilidad).



#### NOTA 4

#### AGREGACION DE MOVIMIENTOS Y SALDOS DE FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS

Los Estados contables de la SED a diciembre 31 de 2016 comprenden las operaciones y resultados del Sector Central de la Secretaría de Educación y los movimientos y saldos de 351 Fondos de Servicios Educativos que manejan contabilidades independientes.

Los Fondos de Servicios Educativos, de acuerdo a la Ley 715 de 2001, se constituyen en un instrumento a través del cual los colegios estatales pueden captar ingresos y efectuar de manera autónoma una serie de gastos diferentes a salarios y prestaciones. El artículo 2.3.1.6.3.2 del Decreto 1075 de 2015, "Por el cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Educación, define que "Los fondos de servicios educativos son cuentas contables creadas por la ley como un mecanismo de gestión presupuestal y de ejecución de los recursos de los establecimientos educativos estatales para la adecuada administración de sus ingresos y para atender sus gastos de funcionamiento e inversión distintos a los de personal".

Los trescientos cincuenta y un (351) Fondos constituidos se ubican en las veinte (20) localidades del Distrito, así:

|    | LOCALIDAD          | CANTIDAD DE FONDOS |
|----|--------------------|--------------------|
| 1  | USAQUEN            | 11                 |
| 2  | CHAPINERO          | 3                  |
| 3  | SANTAFE            | 8                  |
| 4  | SAN CRISTOBAL      | 33                 |
| 5  | USME               | 35                 |
| 6  | TUNJUELITO         | 12                 |
| 7  | BOSA               | 28                 |
| 8  | KENNEDY            | 42                 |
| 9  | FONTIBON           | 10                 |
| 10 | ENGATIVA           | 33                 |
| 11 | SUBA               | 26                 |
| 12 | BARRIOS UNIDOS     | 10                 |
| 13 | TEUSAQUILLO        | 2                  |
| 14 | MARTIRES           | 8                  |
| 15 | ANTONIO NARIÑO     | 5                  |
| 16 | PUENTE ARANDA      | 15                 |
| 17 | CANDELARIA         | 2                  |
| 18 | RAFAEL URIBE URIBE | 26                 |
| 19 | CIUDAD BOLIVAR     | 40                 |
| 20 | SUMAPAZ            | 2                  |
|    | <b>TOTAL</b>       | <b>351</b>         |



Para el año 2016, cada Ordenador del Gasto de los Fondos de Servicios Educativos realizó directamente la contratación de los servicios profesionales contables. El Contador de cada Fondo, el responsable de dar Fe Pública de los Estados Contables presentados por los colegios y es quien debe velar para que los actos y registros contables, se ajusten a las normas legales; igualmente, el Rector-Ordenador del Gasto de cada Fondo de Servicios Educativos, es el responsable de los actos administrativos y de la entrega oportuna de los informes contables para la Consolidación en el nivel central y para el examen fiscal de la cuenta por parte de la Contraloría de Bogotá D.C.

Para la presente vigencia la consolidación, se realizó mediante el método de agregación, eliminando gastos e Ingresos comunes de los Fondos y la Secretaría de Educación.

---

#### **NOTA 5**

##### **CUENTAS RECIPROCAS**

---

La Secretaría Distrital de Hacienda - Dirección Distrital de Contabilidad, socializa las fechas de habilitación del Aplicativo Bogotá Consolida, para incorporar y consultar en cualquier movimiento la gestión de las operaciones recíprocas de las diferentes entidades, con las cuales la Secretaría de Educación del Distrito ha tenido durante la vigencia transacciones financieras de pagos o ingresos, los cuales se reportan en forma unificada en el formato CGN 2005.002, adjunto a las presentes notas.

Trimestralmente se hace el cargue en el aplicativo BOGOTÁ CONSOLIDA y se hace gestión de conciliación con la entidad recíproca, enviándoles los auxiliares contables con el objeto de verificar y de ser necesario ajustar los saldos.

---

#### **NOTA 6**

##### **EFFECTO DE LA DEPURACION CONTABLE Y COMITÉ TECNICO DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE**

---

Según lo dispuesto en el procedimiento adoptado por el Contador General de la Nación mediante Resolución 357 del 23 de julio de 2008, las entidades públicas distritales cuya información contable no refleje su realidad financiera, económica, social y ambiental deben:

- Efectuar las gestiones administrativas necesarias de depuración.
- Depurar las cifras con soporte idóneo.
- Incorporar en la contabilidad los bienes, derechos obligaciones de la entidad no registrados en los estados financieros.



- Depurarse valores que afecten la situación patrimonial y no representen derechos, bienes u obligaciones para la entidad.
- Depurarse derechos u obligaciones que carecen de documentos soporte idóneos, a través de los cuales se puedan adelantar los procedimientos pertinentes para obtener su cobro o pago.
- Las actividades de depuración se deben adelantar todas las veces que sean necesarias.

En virtud del procedimiento anterior, la entidad actualizó el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable expediendo la resolución No. 1174 del 30 de junio de 2016 en la que se establecen los integrantes y las funciones de este órgano asesor, que contempla al menos dos reuniones durante la vigencia, que se realizaron, una informativa en la cual por fuerza mayor no hubo quórum y otra el 27 de octubre de 2016, donde se recomendó aprobar 15 fichas técnicas de depuración de anticipos por \$374.2 millones equivalentes al 54% de la misma, lo cual se realizó mediante la Resolución 2213/16, que incluyó también la liberación de pasivos exigibles por \$913. 9 millones.

Sin perjuicio de la labor del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable y en su complemento, a partir del análisis a los Estados Contables, para la depuración de los saldos identificados se realizaron durante la vigencia las siguientes gestiones administrativas:

1. Exploración exhaustiva de archivos de los documentos soportes con el fin de efectuar ajustes contables.
2. Mesas de trabajos con las diferentes áreas técnicas con el fin de obtener la documentación soporte que nos permitiera efectuar los registros contables.
3. Elaboración de fichas técnicas de depuración contable, conformando un expediente y con un concepto jurídico, el cual se presentaba a Comité Técnico de sostenibilidad Contable.
4. Conciliación de saldos del proceso con la Oficina Asesora Jurídica y la Oficina de Ejecuciones Fiscales de la Secretaría Distrital de Hacienda.
5. Conciliación de saldos del proceso con la Oficina Asesora Jurídica y la Secretaría Jurídica en tema de litigios y demandas.
6. Conciliación con el área técnica como lo es la Dirección de Construcción y Conservación de Establecimientos Educativos y el DADEP con el fin de legalizar las diferentes actas técnicas de depuración de contratos de obras.
7. Apoyo al área Dotaciones Escolares con el fin de conciliar el inventario de los Fondos de Servicios Educativos y los saldos de la cuenta de bienes muebles en servicio de la entidad.

Al efectuar estas acciones, el resultado de depuración es el siguiente:



### CUENTA DE ANTICIPOS 142012

| CONCEPTO                                                    | CANTIDAD | VALOR          | % DE AVANCE |
|-------------------------------------------------------------|----------|----------------|-------------|
| Saldo a depurar 31/12/2015                                  | 30       | 691.726.658,00 |             |
| Ajustes ordinarios realizados 23/09/2016                    | 3        | 5.915.235,00   | 1%          |
| Depuración mediante Resolución 2213/16                      | 15       | 374.217.635,67 | 54%         |
| Fichas Técnicas de Depuración Contable (*)                  | 9        | 103.906.641,96 | 15%         |
| En proceso de Ficha y/o Liquidación por grupo de depuración | 3        | 207.687.145,37 | 30%         |

(\*) Fichas Técnicas de depuración contable con concepto Jurídico favorable para someter a consideración del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, y que fueron autorizadas en sesión del mes de Enero de 2017

| Nº             | NOMBRE O RAZÓN SOCIAL               | NIT         | CONTRATO | VALOR<br>SOLICITADO<br>ANTICIPO | CAUSAL<br>3.1<br>RES.357 | LIBERACION<br>PASIVOS<br>EXIGIBLE |
|----------------|-------------------------------------|-------------|----------|---------------------------------|--------------------------|-----------------------------------|
| 2              | CONSORCIO PLANTELES EDUCATIVOS 2003 | 830.114.553 | 127/2003 | 2.214.484,00                    | a) y d)                  |                                   |
| 3              | GIGACOM LIMITADA                    | 860.043.427 | 462/2003 | 758.640,00                      | a) y d)                  | 3.641.472,00                      |
| 4              | HECTOR SALSEDO NIETO Y CIA LTDA     | 860.524.611 | 380/2002 | 1.161.387,25                    | a) y d)                  |                                   |
| 12             | CONSORCIO CONSULTORES DE COLOMBIA   | 830.147.483 | 094/2004 | 29.496.965,90                   | a) y d)                  | 156.515.692,29                    |
| 13             | CONSORCIO CONSULTORIAS ESCOLARES    | 900.003.461 | 139/2004 | 5.101.304,48                    | a) y d)                  | 24.486.261,50                     |
| 15             | CONSORCIO DISEÑO 2004               | 830.147.092 | 089/2004 | 24.438.735,31                   | a) y d)                  | 117.305.929,49                    |
| 22             | CONSORCIO L.R. CERRAMIENTOS         | 830.132.777 | 177/2003 | 10.510.733,68                   | a) y d)                  |                                   |
| 40             | CONSORCIO JMB -AV                   | 90.061.955  | 231/2005 | 19.174.719,35                   | a) y d)                  | 73.027.666,64                     |
| 49             | CONSORCIO M&M                       | 830.123.650 | 058/2003 | 11.049.672,00                   | a) y d)                  | 42.186.580,00                     |
| <b>TOTALES</b> |                                     |             |          | <b>103.906.641,97</b>           |                          | <b>417.163.601,92</b>             |

### CUENTA DE OTROS DEUDORES 147090

| CONCEPTO                                                             | CANTIDAD   | % DE AVANCE |
|----------------------------------------------------------------------|------------|-------------|
| Mayores valores generados sometidos a depuración                     | 789        |             |
| Revocatorias en escalafón                                            | 41         |             |
| <b>Total fichas técnicas de depuración</b>                           | <b>830</b> |             |
| <b>Fichas para presentar a comité (*)</b>                            | <b>356</b> | <b>43%</b>  |
| Fichas en revisión jurídica y de expedientes por grupo de depuración | 504        | 57%         |





(\*) Fichas Técnicas de depuración contable con concepto Jurídico favorable para someter a consideración del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, y que fueron autorizadas en sesión del mes de Enero de 2017

#### OTRAS CUENTAS OBJETO DE DEPURACION

| Código Contable | Nombre de la Cuenta                    | Cantidad de terceros objeto de revisión, confirmación de cruce y/o depuración dentro de la cuenta | % de Avance 31/12/2016 |
|-----------------|----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| 142402          | Recursos entregados en Administración. | 23 convenios                                                                                      | 98%                    |
| 142012          | Avances y Anticipos entregados         | 30 anticipos                                                                                      | 55%                    |
| 161501          | Construcciones en Curso                | 22 contratos                                                                                      | 69%                    |
| 2710            | Provisión de Obligaciones Contingentes | 8 procesos                                                                                        | 100%                   |
| 9               | Cuentas de Orden                       | Todos los procesos                                                                                | 100%                   |

#### NOTA 7

##### LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS DE TIPO OPERATIVO, ADMINISTRATIVO Y CONTABLES

**INVENTARIOS:** Atendiendo planes de mejoramiento, la Dirección de Dotaciones Escolares durante el año 2016 continuó con la revisión y el cruce de los inventarios de bienes muebles en servicio a cargo de los Fondos de Servicios Educativos - FSE, cuyo resultado al cierre de la vigencia y luego de una serie de capacitaciones, mesas de trabajo y revisión de soportes documentales de sus almacenes, pagadurías y registros contables, versus bases de datos virtuales de la administración central, de 351 estados de cuentas quedaron 22 Instituciones Educativas por aclarar diferencias.

**FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS:** A nivel de Fondos de Servicios Educativos, para enfrentar las limitantes que tienen en el sistema de información de administración y control de los recursos financieros y físicos, se revisan los resultado obtenidos en las fases de pruebas pilotos, para los módulos interfazados SISCO (Contratación), OPGET (Pagaduría), LIMAY (Contable), inventarios SAE (De almacén) y SAI (De Inventarios) del aplicativo SI-CAPITAL; que permitan realizar conclusiones para los ajustes técnicos que sean necesarios realizar para su implementación definitiva.

**DEUDORES POR MAYORES VALORES PAGADOS EN NOMINAS:** Carencia de aplicativo unificado para administración y control de la base de datos del debido cobrar y cobro persuasivo por mayores valores pagados en nóminas. Durante 2015 y 2016, se realizaron mesas de trabajo con la Oficina



Administrativa de REDP en las cuales se realizaron la caracterización de las necesidades del aplicativo y malla de seguridad. El desarrollo del mismo se encuentra en ejecución y revisión de fase de pruebas para complemento y ajustes necesarios.

---

#### **NOTA 8**

#### **EFFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACION CONTABLE**

---

Los registros y seguimientos contables de los movimientos financieros de la Secretaría y los Fondos de Servicios Educativos se realizaron en un 100%, así como la consolidación y aprobación trimestral de los estados contables. Dichos Estados son entregados a la Secretaría de Hacienda por medio del validador, en las fechas establecidas para el informe, debidamente revisado y firmado por los funcionarios competentes.

A 31 de diciembre de 2016, los cambios más significativos en cada cuenta de activos, pasivos y patrimonio, se explican en el ANEXO de Balance comparativo diciembre 2015 – diciembre 2016.

### **NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO**

---

#### **NOTA 1**

#### **CUENTA 11 EFECTIVO**

---

El saldo de esta cuenta está representado por los recursos de las cajas menores y recursos recibidos por transferencias del Ministerio de Educación Nacional, de la Tesorería Distrital y propios de los Fondos de Servicios Educativo, reconocidos en la contabilidad en el momento en que el efectivo es depositado en cuentas bancarias y su valor es el importe nominal, del total de efectivo.

Las inversiones de corto plazo se registran en cuenta separada de acuerdo al actual régimen contable, que en la actual vigencia corresponden a Fondos de Servicios Educativos.

#### **110502 - CAJA MENOR**

Para el año 2016 la Secretaría de Educación administración central, constituyó mediante Resolución No. 361 de febrero 23/2016 la caja menor, por valor de \$11.000 (En miles de pesos) a



cargo del funcionario Carlos Giovanni Santos Rubiano, de la Dirección de Servicios Administrativos; la destinación de estos recursos dentro del marco legal, es atender gastos para la adquisición de bienes y servicios de carácter urgentes imprescindibles e inaplazables de menor cuantía. La legalización definitiva y reintegro de recursos no ejecutados se realizó en el mes de diciembre.

#### 1110 - DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

La Secretaría de Educación del Distrito, para la administración de los recursos del Sistema General de Participaciones – SGP tiene abiertas cuentas en diferentes Bancos y Corporaciones del sistema financiero, debidamente autorizados por la Superintendencia Financiera, a través de las cuales recibe y administra fondos provenientes de la Nación para atender las necesidades de inversión social propias de su naturaleza jurídica, fundamentalmente para el pago de nóminas administrativas de los Colegios y de docentes del SGP y servicios públicos de planteles anteriormente nacionales. Estos recursos se encuentran debidamente controlados, y sus conciliaciones bancarias se encuentran actualizadas.

En relación con las cuentas corrientes y de ahorros utilizadas para mantener los fondos provenientes del Sistema General de Participaciones-SGP, están las siguientes:

| CODIGO        | CONCEPTO                  |
|---------------|---------------------------|
| <b>111005</b> | <b>CUENTAS CORRIENTES</b> |
| 1110050210    | BBVA                      |
| 1110050216    | Bancolombia               |
| <b>111006</b> | <b>CUENTAS DE AHORRO</b>  |
| 1110060201    | CorpBanca                 |
| 1110060202    | Occidente                 |
| 1110060203    | Bancolombia               |
| 1110060204    | Banco Colpatria           |
| 1110060206    | Scotiabank                |
| 1110060207    | BBVA                      |
| 1110060208    | Davivienda                |
| 1110060209    | Banco Popular             |
| 1110060213    | Banco Helm Bank           |
| 1110060215    | Banco Bogotá              |
| 1110060216    | Citi Bank Colombia        |
| 1110060218    | Banco AV Villas           |
| 1110060219    | Banco GNB Sudameris       |

Los recursos de los Fondos de Servicios Educativos se manejan a través de Cuenta Corriente Bancaria, Cuenta de Ahorros y Certificados a Término y la única persona autorizada para abrir



cuentas bancarias es el Rector - ordenador del gasto, cuenta que debe ser abierta y mantenida con el lleno de los requisitos legales, firmando conjuntamente con el Auxiliar Administrativo con Funciones Financieras.

En los Fondos de Servicios Educativos, la función de Tesorería es atendida por el auxiliar administrativo con funciones financieras, quien debe garantizar una eficiente labor de recaudo y una óptima administración de ingresos y egresos, es responsable de la custodia de los fondos y valores y en caso de pérdida, uso impropio o no autorizado de los mismos, deberá responder por estos actos de acuerdo con las normas establecidas. Como control debe llevar en forma ordenada los recibos de caja o relaciones de ingresos bancarios, con el fin de proporcionar en cualquier momento una información veraz. Las conciliaciones bancarias se encuentran disponibles en la fuente en la Oficina de Tesorería y Contabilidad.

La verificación física de los libros de Tesorería y conciliaciones bancarias de las cuentas bancarias de los Fondos de Servicios Educativos, es realizada mediante programas de verificaciones que aplican profesionales a cargo de la Dirección Financiera, independientemente del control interno contable que ejerce por ser de su competencia la Oficina de Control Interno de la entidad.

#### **POLITICAS TRANSICION NUEVO MARCO NORMATIVO**

Según lo dispuesto por la Contaduría General de la Nación, mediante la Resolución 533 de 2015, que reglamento la normatividad internacional de contabilidad aplicable para las entidades de gobierno que incluye el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera y las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, y el Catálogo de Cuentas (Resolución 620 del 2015), la Secretaría de Educación del Distrito, estableció que para la determinación de los saldos iniciales bajo el nuevo marco normativo se tendría como fecha de aplicación de la nueva normatividad a partir del 1 de enero 2017; tiene ya elaborado la política de efectivo para una revisión definitiva y adopción en el cronograma establecido en la NOTA No. 3 PROCESO DE IMPLEMENTACION DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD – NIC-SP RESOLUCION 533 DE 2015 DE LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION

---

#### **NOTA 2** **CUENTA 12 INVERSIONES**

---

##### **120106 - RENTA FIJA**



El saldo de esta cuenta corresponde a Fondos de Servicios Educativos que tienen inversiones de Renta Fija, cuentas de ahorro y CDP's constituidos especialmente en periodos de receso o cuando se tienen excedentes financieros y que harán parte de sus recursos propios.

Los rendimientos financieros registrados por este concepto en la vigencia tanto para el Sistema General de Participaciones como para los Fondos de Servicios Educativos, se detallan en la Nota No.11 Cuenta 480522.

---

### **NOTA 3**

#### **CUENTA 14 DEUDORES**

---

##### **140701 - PRESTACIÓN DE SERVICIOS EDUCATIVOS**

Los Fondos de Servicios Educativos tienen reconocidos en su contabilidad saldos menores por derechos académicos pendientes de recaudar de periodos anteriores en conceptos y niveles en ese entonces no cubierto por gratuidad educativa.

##### **142012 - ANTICIPOS Y AVANCES ENTREGADOS**

El saldo de esta cuenta representa el reconocimiento contable de avances y anticipos entregados, los primeros aprobados mediante acto administrativo (resolución) y los segundo pactados en las cláusulas de forma de pago de los contratos, especialmente los de obra pública. El reconocimiento se hace tan pronto se realiza el giro a los funcionarios en el caso de los viáticos y gastos de viaje o los anticipos a los contratistas de obras, que no poder superar el 50% por mandato de la Ley.

Los avances y anticipos entregados se reconocen por el valor de la transacción, es decir por el valor desembolsado por la Secretaría de Educación del Distrito a empleados y contratistas de obras, respectivamente.

En la Secretaría de Educación del Distrito se legalizan los avances y anticipos aplicados producto del cumplimiento de las comisiones o los contratos de obras, respectivamente. Así mismo, en el caso en el que el contratista deba realizar devoluciones de los anticipos no ejecutados, estos se amortizan con el recibo de caja correspondiente.

A 31 de diciembre de 2016 esta cuenta refleja los saldos que la SED administración central tiene constituidos y que fueron entregados a contratistas de obras y que están pendientes de amortizar; por su parte, los Fondos de Servicios Educativos tienen saldos de menor cuantía registrados por adquisición de bienes y servicios.

La administración de los Anticipos, es responsabilidad de cada contratista de acuerdo a su plan de inversión a través de una Fiducia, según el objeto contractual. Su control es ejercido por un funcionario supervisor de la Secretaría de Educación del Distrito y/o por interventor externo contratado.

En el mismo porcentaje en que se constituye un anticipo se realiza la amortización para cada uno de los pagos parciales efectuados, hasta el pago final incluso; cuadro analítico de seguimiento de anticipos y amortizaciones por contrato y auxiliares por tercero están disponibles en los archivos de la Oficina de Tesorería y Contabilidad.

El área con mayor porcentaje de anticipos entregados por contratos es la Dirección de Construcciones y Conservación de Establecimientos Educativos.

En la Nota de Carácter General No. 6 de Efecto de la Depuración Contable y Comité Técnico de Sostenibilidad Contable se revela la situación de los anticipos entregados depurados y de aquellos cuyas fichas técnicas de depuración se encuentran en revisión jurídica para la amortización contable definitiva.

#### **POLITICAS TRANSICION NUEVO MARCO NORMATIVO**

Según lo dispuesto por la Contaduría General de la Nación, mediante la Resolución 533 de 2015, que reglamento la normatividad internacional de contabilidad aplicable para las entidades de gobierno que incluye el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera y las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, y el Catálogo de Cuentas (Resolución 620 del 2015), la Secretaría de Educación del Distrito, estableció que para la determinación de los saldos iniciales bajo el nuevo marco normativo se tendría como fecha de aplicación de la nueva normatividad a partir del 1 de enero 2017; tiene ya elaborado la política de anticipos y avances para una revisión definitiva y adopción en el cronograma establecido en la NOTA No. 3 PROCESO DE IMPLEMENTACION DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD – NIC-SP RESOLUCION 533 DE 2015 DE LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION

#### **142402 - RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN (CONVENIOS)**

El saldo de esta está constituido por los giros de recursos a favor de los asociados a un convenio de beneficio social, según lo pactado en las cláusulas contractuales, en especial la de forma de pago, de los cuales los contratistas están obligados a legalizar la ejecución mediante reportes en formatos preestablecidos y en la forma periódica pactada. El reconocimiento se realiza al momento de la transacción del giro y las amortizaciones con cargo al gasto público social una vez



se reporte la ejecución equivalente a la aplicación del beneficio recibido en bienes o servicios por la comunidad educativa.

La SED cuenta con convenios de cooperación e interadministrativos, a través de los cuales se implementa acciones conjuntas y estratégicas aunando esfuerzos y recursos tanto técnicos, pedagógicos y económicos para cumplir entre otros programas como la atención del crédito educativo, la articulación de la educación media con la superior, currículo para la excelencia académica y formación integral de jornadas extendidas, la atención de bibliotecas, el desarrollo de proyectos educativos, la evaluación integral de aprendizajes, la entrega de útiles escolares, la entrega de subsidios condicionados a la asistencia escolar, acceso y permanencia, la formación docente, la investigación pedagógica, la promoción de los derechos humanos, la atención de conflictos y la inclusión.

De la ejecución de los Convenios de Asociación, Cooperación e interadministrativos, suscritos entre la Secretaría de Educación del Distrito y Entidades de educación superior, fundaciones, cajas de compensación, cooperativas y Entes sin ánimo de lucro, se amortizan a través de la recepción de informes financieros validados por las áreas gestoras.

Durante la vigencia 2016 se realizaron mesas de trabajo con las áreas supervisoras informando saldos de los convenios, socialización formato y diapositivas y se pactaron compromisos para la entrega de informes financieros.

En la Nota de Carácter General No. 6 de Efecto de la Depuración Contable y Comité Técnico de Sostenibilidad Contable se revela el avance significativo de la depuración de esta cuenta.

#### **147084 - RESPONSABILIDADES FISCALES**

Se actualizó la información contable de responsabilidades fiscales por faltantes de inventarios a cargo de funcionarios y exfuncionarios de la SED investigados por la Contraloría Distrital, como también las que cursan en la Oficina de Control Interno Disciplinario, lo cual se logró mediante respuesta obtenida de dichas dependencias a nuestras peticiones escritas que fueron conciliadas tercero por tercero.

Dentro de las responsabilidades significativas, se encuentra registrado el Auto No. 029 del 29 de julio de 2009, proferido por la Contraloría de Bogotá D.C. que confirma la responsabilidad fiscal por sobreprecio en la adquisición del lote El Clavel por \$1.321.320.000, que incluye a los siguientes responsables: Janeth González Vargas, Jairo Iván Loaiza, Catherine Castellanos, Ángel Pérez Martínez y Abel Rodríguez Céspedes; Al respecto se efectuó aplicación de \$33.237.201 de la responsabilidad fijada, con el informe del ente de control No. 170200-573 del 10/05/2011.



Independientemente del procedimiento fiscal anteriormente citado, la Entidad hizo reclamación de seguro de póliza de manejo global No. No. 430326663-06, que pasó a laudo arbitral en la Cámara de Comercio de Bogotá, a través de la cual se obtuvo pago de indemnización por el lote el Mochuelo, en las sumas de \$103.200.000 y \$475.000.000, consignadas en la Tesorería Distrital mediante recibos de caja Nos. 378669 del 28/09/2011.

Al respecto, en respuesta a la radicación No.1-2012-00046 de enero 02 de 2012, mediante oficio No.170000-00866 del 17 de enero de 2012, la Contraloría relaciona once procesos que se encuentran en etapa probatoria y diez que figuran con archivo definitivo a cargo del señor Abel Rodríguez Céspedes, conciliados con el ente de control durante la vigencia 2016, con el oficio E-2016-5969 SED / 2-2016-00489 Dirección de Responsabilidad Fiscal y Jurisdicción Coactiva de la Contraloría de Bogotá, incorporando los nuevos procesos.

#### **147006 - ARRENDAMIENTOS**

El valor reflejado en el balance corresponde a causación de ingresos por contratos de arrendamiento de tiendas escolares en los Colegios; estos ingresos son adicionados al presupuesto de los Fondos de Servicios Educativos y hacen parte de sus recursos propios.

#### **147090 - OTROS DEUDORES**

Los saldos y movimientos por tercero de las deudas reflejadas en estas cuentas, específicamente las correspondientes a mayores valores pagados en nóminas y las de revocatorias en el escalafón docente, están en permanente conciliación entre las Oficinas Asesora Jurídica, Oficina de Nóminas, Oficina de Personal, Oficina de Ejecuciones Fiscales y Oficina de Escalafón, quienes cumplen con la constitución de los títulos ejecutivos de cobro y la gestión de cobro persuasivo y coactivo, respectivamente.

En la Nota de Carácter General No. 6 de Efecto de la Depuración Contable y Comité Técnico de Sostenibilidad Contable se revela la situación de los otros deudores depurados y de aquellos cuyas fichas técnicas de depuración se encuentran en revisión jurídica para la amortización contable definitiva.

En cuanto a los recobros por incapacidades de docentes, se mantiene un control individual de la cartera, conciliación periódica con el área gestora de la Entidad y una base de datos unificada y conciliada, tanto en las causaciones de los cobros, los recaudos, devoluciones y saldos.

Con régimen actual y por pronunciamiento de la Contaduría General de la Nación, a la cuenta de otros deudores en la SED, por ser un ente de la administración del gobierno general no se le



aplican provisiones contables, lo que si ocurrirá hacia futuro en la próxima vigencia como deterioro contable en cumplimiento de las Resoluciones 533 de 2015 y 639 de 2016 del citado ente regulador.

#### **POLITICAS TRANSICION NUEVO MARCO NORMATIVO**

Según lo dispuesto por la Contaduría General de la Nación, mediante la Resolución 533 de 2015, que reglamento la normatividad internacional de contabilidad aplicable para las entidades de gobierno que incluye el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera y las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, y el Catálogo de Cuentas (Resolución 620 del 2015), la Secretaría de Educación del Distrito, estableció que para la determinación de los saldos iniciales bajo el nuevo marco normativo se tendría como fecha de aplicación de la nueva normatividad a partir del 1 de enero 2017; tiene ya elaborado la política de cuentas por cobrar y deterioro de cartera para una revisión definitiva y adopción en el cronograma establecido en la NOTA No. 3 PROCESO DE IMPLEMENTACION DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD – NIC-SP RESOLUCION 533 DE 2015 DE LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION

---

#### **NOTA 4**

#### **CUENTA 16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO – BIENES INMUEBLES**

---

##### **160500 - TERRENOS**

El saldo de la cuenta de Terrenos de los bienes inmuebles representa el valor y demás cargos incurridos en la adquisición de predios para la construcción de Instituciones Educativas. En aplicación del Instructivo No. 29 de 2002 de la Dirección Distrital de Contabilidad para el registro y control contable de la propiedad inmobiliaria del Distrito Capital, el valor de los terrenos componentes de la cuenta se encuentra en trámite de traslado contable al DADEP, el cual continuará registrando en sus Activos la totalidad de predios del Distrito Capital - Administración Central.

Sobre el control contable de esta cuenta, los movimientos contables están asociados a un tercero beneficiario por la contraprestación económica por la compra del predio; encontrándose completamente soportada por cada una de las escrituras de compra. Por lo tanto, cada vez que se efectúa una causación contable por adquisición de predios la información incorporada en el sistema contable contiene como mínimo la siguiente información:

- Proyecto Presupuestal (Centro de Costo)
- Beneficiario del pago (Vendedor del predio)



- Número de Escritura Pública y/o promesa de compra venta
- Dirección del predio
- Localidad
- Número de Matrícula inmobiliaria
- Notaría
- Cédula Catastral
- Valor

El predio el Mochuelo de Usme, se encuentra debidamente afectado con la provisión contable de **\$1,280,614** (En miles de pesos) en la cuenta 169501, dada la investigación y fallo con responsabilidad fiscal emitido por la Contraloría de Bogotá D.C., escrituras Nos. 1544 y de Aclaración No. 2112 de la Notaría 14.

La Secretaría de Educación del Distrito conjuntamente con la Oficina de Construcción y Conservación de Establecimientos Educativos y el DADEP, continúan con el proceso de actualización jurídica de inmuebles poseídos de años anteriores, labor que involucra entidades como Catastro, Planeación Distrital y Oficina de Instrumentos Públicos entre otras.

| LEGALIZACION JURIDICA |                                      |                          |                             |             |
|-----------------------|--------------------------------------|--------------------------|-----------------------------|-------------|
| TOTAL PREDIOS         | Diagnosticados a Nombre del Distrito | En proceso de titulación | Pendientes por Diagnosticar | Legalizados |
| 785                   | 700                                  | 80                       | 5                           | 638         |

#### 161500 - CONTRUCCIONES EN CURSO

Su saldo representa con el valor y demás cargos incurridos en la adquisición, ampliación, adición o reforzamiento de bienes inmuebles hasta el momento de estar en condiciones de ser utilizados.

En cumplimiento a compromisos adquiridos en plan de mejoramiento con Contraloría Distrital y por recomendaciones del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, las Direcciones de Construcciones y Conservación de Establecimientos Educativos y de Contratación de la SED, aportaron durante la vigencia actas de liquidación de obras, con las cuales se efectuaron los correspondientes registros contables de reclasificación a la cuenta 1640 de Edificaciones y/o su correspondiente traslado al DADEP; igualmente aportaron para traslado de obras al DADEP aquellos casos que por prescripción no tienen acta de liquidación por pérdida de competencia.

En ese sentido, también mantienen y crean los centros de utilidad al nombre propio de cada Institución Educativa, quedando las obras identificadas con el tercero que corresponde y con el nombre de cada Institución Educativa.





A continuación, se presenta el consolidado de la gestión de saldos de contratos de obras trasladados de la cuenta 1615 de construcciones en curso a la cuenta 1640 de edificaciones:

En miles de pesos

| ACTAS DE LIQUIDACIÓN DE CONTRATOS DE OBRA TRASLADADAS DE LA CUENTA 1615 A LA 1640 |                      |           |        |                     |            |              |                     |                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------|--------|---------------------|------------|--------------|---------------------|--------------------|
| DEL 1 DE ENERO DE 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016                                 |                      |           |        |                     |            |              |                     |                    |
| FECHA                                                                             | ACTA DE LIQUIDACIÓN  | VALOR     | FECHA  | ACTA DE LIQUIDACIÓN | VALOR      | FECHA        | ACTA DE LIQUIDACIÓN | VALOR              |
| ene-13                                                                            | 138/2004             | 188,315   | mar-15 | 1888/11             | 10,451,907 | abr-16       | 2615/13             | 705,814            |
| ene-13                                                                            | 227/06               | 372,602   | mar-15 | 2968/12             | 7,769,133  | abr-16       | 2496/13             | 6,083,636          |
| ene-13                                                                            | 294/06               | 265,462   | abr-15 | 2488/13             | 1,709,769  | abr-16       | 3655/13             | 626,904            |
| ene-13                                                                            | 1659/10              | 699,672   | jun-15 | 1895/11             | 6,765,971  | may-16       | 3078/13             | 784,464            |
| feb-13                                                                            | 179/04               | 1,486,200 | ago-15 | 2338/12             | 568,685    | jun-16       | 2563/13             | 14,112,241         |
| abr-13                                                                            | 169/05               | 1,870,133 | sep-15 | 1827/11             | 3,698,165  | jul-16       | 2348/13             | 827,656            |
| may-13                                                                            | 268/07               | 1,888,980 | sep-15 | 3355/12             | 444,405    | sep-16       | 1883/11             | 696,593            |
| may-13                                                                            | 280/06               | 122,552   | oct-15 | 2352/13             | 297,077    | sep-16       | 2522/13             | 546,631            |
| jun-13                                                                            | 216/06               | 300       | oct-15 | 2404/13             | 11,668,499 | oct-16       | 2900/13             | 473,44             |
| jul-13                                                                            | 153/06               | 2,047,756 | oct-15 | 2624/13             | 17,624,160 | oct-16       | 3193/12             | 460,19             |
| jul-13                                                                            | 1400/10              | 2,235,066 | oct-15 | 3355/14             | 6,958,654  | oct-16       | 3551/13             | 498,298            |
| jul-13                                                                            | 183/07               | 1,274,228 | nov-15 | 2624/13             | 1,762,352  | oct-16       | 2496/13             | 1,069,735          |
| jul-13                                                                            | 116/06               | 887,497   | dic-15 | 1866/11             | 328,988    | oct-16       | 3396/12             | 582,117            |
| ago-13                                                                            | 153/06               | 161,68    | dic-15 | 2181/13             | 9,371,570  | nov-16       | 2345/13             | 751,409            |
| sep-13                                                                            | UEL-SED-04-068-00-06 | 494,966   | dic-15 | 1888/13             | 1,162,106  | dic-16       | 2348/13             | 189,512            |
| ago-14                                                                            | 2327/2012            | 94,52     | dic-15 | 3579/13             | 40,263     | dic-16       | 2015/14             | 26,904             |
| sep-14                                                                            | 087/06               | 3,744,146 | dic-15 | 2403/13             | 1,031,164  | dic-16       | 2563/13             | 828,506            |
| mar-15                                                                            | 3396/12              | 7,749,041 | dic-15 | 2404/13             | 1,539,260  | dic-16       | 2615/13             | 78,424             |
| mar-15                                                                            | 2064/13              | 4,690,461 | mar-15 | 2968/12             | 625,211    | dic-16       | 2614/13             | 100,072            |
| mar-15                                                                            | 3579/13              | 345,569   | mar-15 | 1831/15             | 3,131,386  | dic-16       | 2900/13             | 56,018             |
| mar-15                                                                            | 2684/13              | 1,709,769 | mar-15 | 2403/15             | 9,277,411  | dic-16       | 101/06              | 2,051,191          |
| mar-15                                                                            | 2403/13              | 9,277,411 | abr-16 | 3056/13             | 10,483,172 | <b>TOTAL</b> | <b>65</b>           | <b>179,865,388</b> |

#### 163500 - BIENES MUEBLES EN BODEGA

El área de administración de bienes de la Entidad bajo la directriz Dirección de Dotaciones Escolares, es la encargada de garantizar la custodia y la actualización de la información y control



de los sistemas de inventarios y elaborar mensualmente la rendición de cuenta de Almacén, conforme a las adquisiciones, a las asignaciones al servicio o al consumo, a las devoluciones y a las demás novedades que se presenten en el flujo y custodia de los mismos.

Los saldos y movimientos de almacén e inventarios y sus movimientos son incorporados al software SICAPITA y representa con el valor y demás cargos incurridos en la adquisición.

El control los bienes se rigen por el Manual de Procedimientos Administrativos y Contables para el Manejo y Control de los Bienes en los Entes Públicos del Distrito Capital, expedido por la Resolución No. 001 de 2001 de la Secretaría Distrital de Hacienda.

#### 1640 - EDIFICACIONES

En esta cuenta se identifican las partidas por contratos de obras y por nombre del colegio, con el propósito de facilitar el cruce con los informes de novedades de años anteriores enviados y recibidos por el DADEP y trasladar estos saldos a la cuenta de capital fiscal como lo indica el Instructivo No. 29 de 2002 de la Dirección Distrital de Contabilidad para el registro y control contable de la propiedad inmobiliaria del Distrito Capital.

Para las construcciones y mejoras de Colegios Distritales, la Secretaría de Educación del Distrito ha tenido en cuenta criterios como espacio escolar digno, placentero y seguro para los niños y niñas. Las áreas dedicadas a aulas, sanitarios, recreación, laboratorios, auditorios y otros espacios especializados deben proporcionar condiciones que favorezcan el aprendizaje e incidan en los resultados de calidad del sistema educativo. Además, el espacio y la dotación escolar potencia el ambiente pedagógico e incide en el comportamiento de los estudiantes y maestros.

Con el fin de identificar las obras con el nombre de la Institución Educativa se procedió a incorporarlas al sistema contable de acuerdo a la base de datos de la Dirección de Conservación y Construcciones de Establecimientos Educativos de la Entidad, donde se distinguen los Contratos de Obras Nuevas, las Mejoras a Colegios construidos terminados y no terminados con información mínima como el nombre del Colegio, el No. de contrato, contratista y fecha de Acta de Terminación y/o liquidación. La gestión realizada durante el año y de vigencias anteriores a partir de las actas de liquidaciones de obras recibidas y enviadas al DADEP o de las actas de depuración contable, se encuentra detallada a continuación:

En miles de pesos

| ACTAS DE LIQUIDACIÓN Y/O ACTAS TÉCNICAS PARA DEPURACIÓN CONTABLE<br>ENVIADAS AL DADEP 1º DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 |        |           |          |        |            |          |        |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------|----------|--------|------------|----------|--------|-----------|
| CTO. NO.                                                                                                                    | FECHA  | VALOR     | CTO. NO. | FECHA  | VALOR      | CTO. NO. | FECHA  | VALOR     |
| 089/06                                                                                                                      | sep-15 | 5,839,998 | 2624/13  | nov-15 | 17,624,160 | 2968/12  | ene-16 | 8,394,345 |





ALCALDÍA MAYOR  
DE BOGOTÁ D.C.  
SECRETARÍA DE EDUCACIÓN

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES  
A 31 / 12 / 2016

|         |        |            |         |        |            |              |        |                    |
|---------|--------|------------|---------|--------|------------|--------------|--------|--------------------|
| 240/06  | sep-15 | 1,271,337  | 158/06  | nov-15 | 3,471,295  | 1827/11      | ene-16 | 957,787            |
| 147/06  | sep-15 | 7,197,773  | 1827/11 | nov-15 | 3,698,165  | 1866/11      | mar-16 | 328,988            |
| 205/06  | sep-15 | 11,171,478 | 153/06  | nov-15 | 2,209,436  | 3655/13      | may-16 | 626,904            |
| 2338/12 | sep-15 | 568,685    | 274/05  | nov-15 | 2,406,303  | 227/06       | ago-16 | 372,602            |
| 138/04  | sep-15 | 188,315    | 189/05  | nov-15 | 8,506,461  | 199/06       | ago-16 | 948,556            |
| 179/04  | sep-15 | 1,486,200  | 107/03  | dic-15 | 1,677,749  | 238/06       | ago-16 | 9,347,519          |
| 166/05  | sep-15 | 2,296,714  | 216/06  | dic-15 | 2,730,641  | 183/07       | ago-16 | 1,287,464          |
| 251/05  | sep-15 | 5,548,569  | 226/06  | dic-15 | 1,105,147  | 206/05       | ago-16 | 3,432,845          |
| 278/05  | sep-15 | 1,382,864  | 2404/13 | ene-16 | 13,207,760 | 181/06       | ago-16 | 2,499,347          |
| 169/05  | sep-15 | 1,870,133  | 3579/13 | ene-16 | 385,831    | 307/05       | ago-16 | 11,802,349         |
| 192/06  | nov-15 | 285,462    | 1888/11 | ene-16 | 11,614,013 | 279/06       | ago-16 | 3,752,231          |
| 237/06  | nov-15 | 1,044,794  | 2403/13 | ene-16 | 10,308,575 | 3078/13      | ago-16 | 7,831,228          |
| 294/06  | nov-15 | 1,583,807  | 2181/13 | ene-16 | 9,371,570  | 198/06       | ago-16 | 2,865,438          |
| 213/06  | nov-15 | 1,842,319  | 1895/11 | ene-16 | 6,765,971  | <b>TOTAL</b> |        | <b>193,109,131</b> |

De igual manera se cumplió con la gestión de desincorporación de saldos de Edificaciones aprobadas por el DADEP, como se muestra a continuación consolidada con las de vigencias anteriores, así:

En miles de pesos

| ACTAS DE LIQUIDACIÓN DE CONTRATOS DE OBRA DESINCORPORADAS DE LA CONTABILIDAD<br>DE LA CTA. 1640 A LA 3105<br>DEL 1 DE ENERO DE 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 |                 |           |        |                 |            |        |                 |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------|--------|-----------------|------------|--------|-----------------|------------|
| MES                                                                                                                                                            | No.<br>CONTRATO | VALOR     | MES    | No.<br>CONTRATO | VALOR      | MES    | No.<br>CONTRATO | VALOR      |
| mar-13                                                                                                                                                         | 280/07          | 1,448,531 | abr-15 | 292/06          | 2,589,259  | sep-16 | 2522/13         | 546,631    |
| mar-13                                                                                                                                                         | 207/06          | 1,726,987 | dic-15 | 278/05          | 1,382,864  | oct-16 | 183/06          | 2,026,616  |
| mar-13                                                                                                                                                         | 282/06          | 5,087,699 | dic-15 | 166/05          | 2,296,714  | oct-16 | 204/06          | 223,738    |
| mar-13                                                                                                                                                         | 180/05          | 6,343,048 | dic-15 | 179/04          | 1,486,200  | oct-16 | 308/06          | 2,889,727  |
| mar-13                                                                                                                                                         | 172/05          | 1,190,840 | dic-15 | 251/05          | 5,548,569  | oct-16 | 242/06          | 5,738,956  |
| may-13                                                                                                                                                         | 168/05          | 3,307,622 | dic-15 | 169/05          | 1,870,133  | oct-16 | 234/05          | 11,966,904 |
| may-13                                                                                                                                                         | 1659/10         | 699,372   | jun-16 | 153/06          | 2,209,436  | oct-16 | 163/05          | 1,479,063  |
| may-13                                                                                                                                                         | 190/06          | 2,697,180 | jun-16 | 1895/11         | 6,765,971  | oct-16 | 183/06          | 2,026,616  |
| may-13                                                                                                                                                         | 182/06          | 1,403,537 | jun-16 | 107/03          | 1,677,749  | oct-16 | 199/06          | 948,556    |
| may-13                                                                                                                                                         | 153/05          | 3,548,568 | jun-16 | 2404/13         | 13,207,760 | oct-16 | 3078/13         | 7,831,228  |
| may-13                                                                                                                                                         | 107/06          | 9,422,226 | jun-16 | 2403/13         | 10,308,575 | oct-16 | 238/06          | 9,347,519  |
| nov-13                                                                                                                                                         | 1993/10         | 2,998,063 | jun-16 | 216/06          | 2,730,611  | nov-16 | 289/06          | 5,839,998  |

Av. El Dorado No. 66 - 63  
Código postal: 111321  
PBX: 324 1000 - Fax: 315 34 48  
www.educacionbogota.edu.co

**BOGOTÁ  
MEJOR  
PARA TODOS**



NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES  
A 31 / 12 / 2016

|        |           |            |        |         |            |              |         |                    |
|--------|-----------|------------|--------|---------|------------|--------------|---------|--------------------|
| jul-13 | 357/06    | 7,574,486  | jun-16 | 273/05  | 2,849,696  | nov-16       | 2338/12 | 568,685            |
| jun-14 | 273/07    | 742,848    | jun-16 | 2181/13 | 9,371,570  | nov-16       | 183/07  | 1,287,464          |
| jun-14 | 1158/08   | 54,826     | jun-16 | 128/05  | 2,002,171  | nov-16       | 2624/13 | 17,624,160         |
| jun-14 | 186/07    | 1,747,879  | jun-16 | 192/06  | 583,807    | nov-16       | 205/06  | 11,171,478         |
| jun-14 | 284/06    | 150,573    | jun-16 | 237/06  | 1,044,794  | nov-16       | 163/05  | 1,479,063          |
| jun-14 | 126/06    | 10,941,429 | jun-16 | 226/06  | 1,105,147  | nov-16       | 147/06  | 7,197,773          |
| jul-14 | 143/05    | 7,128,013  | jun-16 | 189/05  | 8,506,461  | nov-16       | 206/05  | 3,432,845          |
| jul-14 | 241/08    | 8,911,572  | jun-16 | 1888/11 | 11,614,013 | nov-16       | 307/05  | 11,802,349         |
| ago-14 | 1298/06   | 96,026     | jun-16 | 274/06  | 2,406,303  | nov-16       | 181/07  | 1,415,478          |
| ago-14 | 129/05    | 1,681,203  | jun-16 | 2968/12 | 8,394,345  | dic-16       | 198/06  | 2,865,438          |
| nov-14 | 1400/2010 | 2,235,066  | jun-16 | 1827/11 | 4,655,952  | dic-16       | 227/06  | 372,602            |
| dic-14 | 2327/2012 | 94,52      | sep-16 | 268/07  | 1,888,980  | dic-16       | 181/06  | 2,499,347          |
| abr-15 | 299/05    | 271,29     | sep-16 | 170/06  | 226,716    | dic-16       | 279/06  | 3,752,231          |
| abr-15 | 150/06    | 1,389,593  | sep-16 | 116/06  | 887,497    | <b>TOTAL</b> |         | <b>315,964,379</b> |
| abr-15 | 086/06    | 5,035,624  | sep-16 | 280/06  | 4,089,997  |              |         |                    |

**161001 - SEMOVIENTES DE TRABAJO**

El saldo de semovientes de trabajo corresponde a la causación contable que se hace de acuerdo al Plan General de Contabilidad Pública, con el valor de adquisición o donación y demás cargos incurridos de los animales recibidos en calidad y destinados al trabajo y a investigaciones científicas o pecuarias, situación que se da particularmente en Colegios rurales como el Pasquilla y el Jaime Garzón de las Localidades de Ciudad Bolívar y Sumapaz, respectivamente.

**165000, 165500, 166000, 166500, 167000, 167500, Y 168000 – REDES, LINEAS Y CABLES, MAQUINARIA Y EQUIPOS, EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO, MUEBLES, ENESERES Y EQUIPO DE OFICINA, EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION, EQUIPO DE COMEDOR, DESPENSA Y HOTELERIA**

La Secretaría de Educación del Distrito aplica los criterios de definición y reconocimiento señalados en los numerales 4.1.1, 6.1.1 y 6.2.1 del Marco Conceptual y el numeral 10.1 del Capítulo I del marco normativo para las entidades de gobierno, con el fin de determinar si reconoce o no, una partida como propiedades, planta y equipo – muebles y enseres, por lo cual se tiene en cuenta la intención con la cual la Secretaría de Educación del Distrito adquiere los bienes tangibles, es decir, como lo es la utilización para propósitos administrativos, para prestar servicios, que los mismos no estén disponibles para la venta y se prevé usarlos durante más de un periodo contable (12 meses).



Adicionalmente, la Secretaría evalúa el control que tienen sobre los bienes de los cuales obtiene sustancialmente el potencial de servicio y asume sustancialmente los riesgos asociados al activo, que ampara mediante pólizas de seguros y controles administrativos.

Los bienes adquiridos o recibidos en una transacción con o sin contraprestación, así como las adiciones y las mejoras que se realicen al mismo, cuyo valor sea igual o superior a medio (0,5) SMMMLV, son reconocidos por la Secretaría, de acuerdo a la clasificación de propiedades, planta y equipo; es decir, que, los bienes que sean adquiridos por un valor menor al señalado anteriormente se reconocen en el resultado del periodo, y se controlarán administrativamente, cuando a ello hubiera lugar.

Después del reconocimiento y medición inicial, la Secretaría de Educación del Distrito realizará la medición posterior de sus propiedades, planta y equipo, al costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado, de acuerdo con lo señalado en el numeral 10.3 del Capítulo I del marco normativo para las entidades de gobierno, con el fin de actualizar los valores reconocidos inicialmente y lograr una representación fiel de la información de los activos de la Secretaría.

Con el propósito de dar cumplimiento a los requerimientos formulados por los Entes de Control, en especial los contemplados en la Resolución 011 de 2014 de la Contraloría de Bogotá D.C. y las exigencias previstas en la adopción del Modelo Estándar de Control Interno – MECI, tendientes a reforzar los sistemas de control interno y minimizar los riesgos sobre los activos, la Entidad desarrollo a través de la Dirección de Dotaciones Escolares realizó el proceso de levantamiento físico y confrontación de inventarios 2016, impartiendo oportunamente las instrucciones generales a los responsables.

De conformidad con lo establecido en la Resolución 44272 del 18/11/2008 y Resolución 001 de 2001, el Comité de Inventarios de la Secretaría de Educación de Distrito, se reunió en los meses de marzo, octubre y diciembre de 2015 para estudiar, analizar y aprobar bajas de inventarios, en aplicación del numeral 5.6.2 Bajas Bienes de Inservibles de la Resolución No. 001 de 2001 y numeral 5.6.2.1, literal a) acta y resolución de baja de la misma Resolución que establece el procedimiento administrativo, así: *“El acta de baja es el documento soporte necesario que será suscrito por el comité de inventarios para que el representante legal o su delegado autorice mediante la resolución de baja su destino final que debe dársele a los bienes tipificados como inservibles.”*

Soportes del cumplimiento de estas gestiones como actas, comprobantes y resoluciones entre otras, se encuentran disponibles en la Dirección de Dotaciones Escolares de la Subsecretaría de Acceso y Permanencia de la Entidad, en sus fuentes de información.



Los bienes asignados al servicio de las Instituciones Educativas por parte de la Secretaría de Educación Distrital, son contabilizados en los Estados Contables de la SED dentro de sus activos y los bienes adquiridos directamente con recursos propios del Fondo de Servicios Educativos para uso de las Instituciones son registrados en sus Estados Contables como Activos, en ambos casos el rector-ordenador del gasto es responsable fiscal por la administración de estos bienes, mantenerlos en Kardex y elaborar anualmente el inventario de los elementos que hayan adquirido con sus recursos propios y/o que le hayan sido donados. La cuenta contable por faltantes de inventarios no justificados, es conciliada permanentemente con los fallos proferidos e informados por la Contraloría Distrital y la Oficina de Control Interno Disciplinario.

### 1685 (CR) - DEPRECIACIONES

Para la determinación de la depreciación, entendida como el valor acumulado 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 incorpora el activo, la Secretaría de Educación del Distrito utiliza el método de línea recta para reflejar el equilibrio entre los beneficios recibidos o potencial de servicio, la vida útil y la distribución del costo del activo correspondiente, la cual inicia cuando el bien esté disponible para su uso.

En este sentido, han sido objeto de depreciación aquellos bienes que pierden su capacidad normal de operación durante su vida útil, los bienes muebles en servicio clasificados como: plantas, ductos y túneles, maquinaria y equipo, equipo médico y científico, muebles, enseres y equipo de oficina, equipos de comunicación y computación, equipo de transporte, tracción y elevación, equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería.

Las depreciaciones, provisiones y amortizaciones de los bienes en servicio a cargo del Secretaría de Educación Distrital, nivel central, se han calculado mensualmente, partiendo de la base de datos del aplicativo "SICAPITA SAE\_SAI", adelantada por la Dirección de Dotaciones Escolares, que contiene fecha de adquisición, costo histórico, vida útil y demás parámetros contables necesarios. *Para la estimación de la vida útil, la Secretaría de Educación del Distrito tiene 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*
- ☒ *Obsolescencia técnica o comercial*
- ☒ *Indicaciones sobre la duración aproximada según el uso, definida por el proveedor*
- ☒ *Políticas de renovación tecnológica de la entidad*
- ☒ *Restricciones ambientales de uso*



Teniendo en cuenta lo anterior, la Secretaría de Educación del Distrito, para el retiro de los elementos de propiedad, planta y equipo, verifica el estado real de los mismos, y determina si se encuentran inservibles, no útiles por obsolescencia, no útiles por cambio o renovación de equipos, inservibles por daño total - parcial o inservibles por deterioro; situación que queda previamente avalada por el Comité de inventarios y sustentada mediante un documento o acto administrativo, con el cual se registra contablemente la baja de los elementos, afectando las subcuentas de propiedades, planta y equipo, la depreciación acumulada, atendiendo para ello el procedimiento administrativo establecido.

Igualmente, se registra en esta cuenta la depreciación acumulada correspondiente a los contratos de obra registrados en la cuenta de Edificaciones-Escuelas y Colegios, de conformidad a la vida útil establecida en la resolución 001 de 2001 de la secretaría de Hacienda distrital.

#### **POLITICAS TRANSICION NUEVO MARCO NORMATIVO**

Según lo dispuesto por la Contaduría General de la Nación, mediante la Resolución 533 de 2015, que reglamento la normatividad internacional de contabilidad aplicable para las entidades de gobierno que incluye el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera y las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, y el Catálogo de Cuentas (Resolución 620 del 2015), la Secretaría de Educación del Distrito, estableció que para la determinación de los saldos iniciales bajo el nuevo marco normativo se tendría como fecha de aplicación de la nueva normatividad a partir del 1 de enero 2017; tiene elaborado para una revisión definitiva y adopción en el cronograma establecido, la políticas de propiedad, planta y equipos - bienes muebles.

---

#### **NOTA 5**

#### **CUENTA 19 OTROS ACTIVOS**

---

##### **191001 - MATERIALES Y SUMINISTROS**

Del grupo de cargos diferidos, se destaca la cuenta 191001 de Materiales y Suministros, que corresponde a los bienes de consumo, fungibles o perecederos que ingresan a almacén, efectuándose sus amortizaciones mensualmente, según el valor de los despachos a las diferentes dependencias, más los saldos de los 351 Fondos de Servicios Educativos. La Secretaría de Educación del Distrito administración central presenta saldos de su administración y control en bodega, cuya gestión se encuentra explicada y disponible en la Dirección de Dotaciones Escolares de la Subsecretaría de Acceso y Permanencia de la Entidad, en sus fuentes de información.

**1960 - BIENES DE ARTE Y CULTURA**  
**196007 - LIBROS DE INVESTIGACIÓN Y CONSULTA CUENTA**

Los libros de las bibliotecas constituyen la herramienta para propiciar, integrar y crear el espíritu de investigación en la población estudiantil y docente, por lo tanto, los libros y textos devolutivos adquiridos por la Secretaría de Educación y los Fondos de Servicios Educativos se consideran como activos de la entidad registrándose en la cuenta 1960 Bienes de Arte y Cultura, subcuenta 196007 Libros y publicaciones de investigación y consulta.

Actualmente, la administración de las Megabibliotecas de la ciudad, la tiene la Secretaría de Cultura, Recreación y Deporte del Distrito.

**197000 - INTANGIBLES**

En la cuenta de Licencias y Software se encuentran registrados de manera consolidada los valores que corresponden a licencias de antivirus, de los programas de las diferentes dependencias de la administración central, la adquisición de software. También se tiene registros de intangible por software y licencias en los Fondos de Servicios Educativos.

---

**NOTA 6**  
**CUENTA 2 CUENTAS POR PAGAR**

---

El saldo de esta cuenta esta reconocido por las obligaciones contraídas por la Secretaría de Educación del Distrito con proveedores de bienes y servicios, los créditos judiciales y los descuentos de impuestos, de contribuciones y a favor de otros acreedores, en cumplimiento de la gestión administrativa y social, que generan salidas de efectivo en contraprestación al beneficio a recibir, que se reconocen en forma confiable por el valor transado, cuando se reciban los bienes o servicios a satisfacción, previos amparos presupuestales y de seguros.

**240101 - ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS**

Se constituyeron Cuentas por Pagar y Acreedores al cierre del ejercicio por aquellas obligaciones cumplidas en poder de la Tesorería, tanto de recursos propios como del SGP y en los FSE; en la cuenta de Acreedores, se acumulan los descuentos por conceptos de impuestos retenidos y descuentos de aportes parafiscales realizados a cuentas y relaciones de autorización durante el mes anterior.



Cada una de las órdenes de pago relacionadas en las cuentas por pagar de la Secretaría de Educación del Distrito, cuentan con la autorización de giro presupuestal en el momento de su trámite ante la Tesorería Distrital o la Tesorería del Sistema General de Participaciones, soportes que se encuentran disponibles en los archivos de la Oficina de Tesorería y Contabilidad

Cuadro de cuentas por pagar de Recursos Propios al cierre del ejercicio remitido a la Tesorería Distrital y el del Sistema General de Participaciones-SGP y auxiliares por tercero están disponibles en los archivos de la Oficina de Tesorería y Contabilidad.

#### **2425 - ACREEDORES**

Otro saldo representativo de Cuentas por Pagar está constituido por los Acreedores cuenta 2425, correspondiendo principalmente a honorarios profesionales, aportes pensionales, saldos a favor de beneficiarios y cheques no cobrados o por reclamar y saldos de Fondos de Servicios Educativos.

##### **242513 - Saldos a favor de beneficiarios**

El saldo de esta cuenta corresponde fundamentalmente a rechazos de pagos aplicados por la Tesorería Distrital al cierre de la vigencia, a descuentos hechos a contratistas de obras que se les reembolsan al finalizar las obras, o se aplican según el caso, cuando lleguen a desfinanciarse los remates de obras; igualmente, se reflejan saldos a favor de beneficiarios por mayores valores pagados de revocatorias de ascenso en el escalafón y saldos de Fondos de Servicios Educativos.

##### **242529 - Cheques no cobrados o por reclamar**

A esta cuenta se incorporan principalmente las actas de anulación, provisional de cheques que tienen una duración de más de 60 días en ventanilla sin que hayan sido reclamados; en el caso del Nivel Central tiene mucha incidencia los cheques no reclamados por concepto de nómina. Los FSE tienen en menor cuantía saldos en esta cuenta.

En el actual periodo en la administración central, se notificaron a las personas que figuran como beneficiarias, previa revisión de los terceros y valores causados con la Oficina de Nóminas de la SED y con la Tesorería Distrital.

#### **2436 - RETENCION EN LA FUENTE, IMPUESTO DE TIMBRE e I.C.A.**

Estos saldos corresponden a los descuentos tributarios aplicados a los conceptos, tarifas y bases gravables establecidas en las normas tributarias. La Retención en la fuente por concepto de renta, Iva e impuesto de timbre, se causa y paga mensualmente y la retención en la fuente del impuesto de industria y comercio se causa y paga bimestralmente. La Contribución Especial del 5% para contratos de obras, se maneja por la cuenta 290590.



El saldo de la subcuenta **243690 - Otras retenciones**, corresponde fundamentalmente a descuentos tributarios del mes de diciembre de 2016 por los conceptos de Estampilla Universidad Distrital (Tarifa 1%), Estampilla Pro Adulto Mayor (Tarifa 0.5%), Estampilla Pro Cultura (Tarifa 0.5%) y Pro Universidad Pedagógica (Tarifa 0.5%), que son impuestos de naturaleza Distrital, aplicados mediante Acuerdos aprobados por el Concejo de Bogotá y manejo de la cuenta por la Tesorería Distrital. Su descuento se hace sobre el valor total de contrato a las entidades definidas como sujetos pasivos señaladas en dichos Acuerdos; así mismo, se declaran y pagan mensualmente ante la Tesorería Distrital.

Los Fondos de Servicios Educativos, son responsables de la presentación y pago de las declaraciones tributarias de Retención en la fuente, retención de Industria y Comercio y Estampillas Universidad Pedagógica, para lo cual cada uno de ellos tiene asignado un NIT expedido por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

#### **246000 - SENTENCIAS**

Contablemente están registradas por cada uno de los terceros beneficiarios en la cuenta 246000 Sentencias, los procesos actualizados en el sistema SIPROJ, como contraprestación obligatoria de pago al reconocer la Entidad el fallo en su contra, debiendo seguir el trámite presupuestal de asignación de recursos y giro.

Previamente, hubo un reconocimiento de provisiones de las contingencias, como estimación de una probable salida de recursos que al final se está reconociendo en esta cuenta.

---

#### **NOTA 7**

##### **CUENTA 25 OBLIGACIONES LABORALES**

---

- **Beneficios a empleados de corto plazo**

Los saldos de las obligaciones laborales por salarios y prestaciones sociales a los que tienen derecho como contraprestaciones económicas los empleados, se reconocen como un pasivo que se clasifica como corriente y gasto o costo del periodo, según sean de funcionarios administrativos, docentes o directivos docentes:

##### **Funcionarios Administrativos**

Los beneficios de corto plazo para este grupo de funcionarios incluyen:

- Asignación básica
- Subsidio de transporte





- Subsidio de alimentación
- Gastos de representación
- Prima de antigüedad
- Prima técnica por evaluación del desempeño
- Prima secretarial
- Prima técnica
- Recargo nocturno ordinario
- Recargo diurno dominical
- Recargo nocturno dominical
- Hora extra diurna ordinaria
- Hora extra nocturna – administrativa
- Hora extra diurna dominical festiva
- Horas extras nocturnas Dominical/festiva.
- Hora extra nocturna Dominical/festiva.
- Recargo diurno festivo
- Recargo nocturno festivo
- Días compensatorios liquidados
- Bonificación anual por servicios
- Prima semestral
- Prima de navidad
- Prima de vacaciones
- Salario vacaciones
- Bonificación recreación
- Vacaciones en dinero
- Incapacidad enfermedad profesional – accidente
- Incapacidad enfermedad común
- Incapacidad mayor de 90 días
- Cesantías
- Intereses de cesantías

#### **Docentes del Distrito Capital**

Los beneficios de corto plazo para este grupo de funcionarios incluyen:

- Asignación básica
- Sobresueldo
- Subsidio de transporte
- Subsidio de alimentación
- Auxilio de habitación
- Auxilio de movilización
- Prima especial mensual



- Reajuste descongelado 25% 50%
- Alimentación (INEM)
- Alimentación porcentual
- Doble / Triple Jornada Adicional
- Incentivo desempeño docente rural
- Incentivo desempeño. Docentes. Alumnos Discapacitados.
- Incentivo gestión Directivos Docentes
- Incentivo rural
- Prima dedicación
- Sobresueldo fijo
- Prima académica
- Incentivo difícil acceso
- Horas extras diurnas – Docentes
- Bonificación grado 14
- Bonificación retiro grado 14
- Bonificación salarial
- Incentivo de Calidad Ministerio de Educación Nacional - MEN
- Prima de servicios docentes
- Prima de navidad
- Prima de vacaciones
- Salario vacaciones
- Vacaciones en dinero
- Licencia por maternidad / paternidad
- Incapacidad enfermedad profesional accidente
- Incapacidad enfermedad común
- Incapacidad mayor 90 días
- Cesantías
- Intereses de cesantías
- Quinquenio

El beneficio de largo plazo para este grupo de funcionarios incluye también Quinquenio para un grupo menor, que con los beneficios anteriormente relacionados se reconocieron como un pasivo y un gasto o costo del periodo. Por otra parte, las ausencias no acumulativas, tales como: incapacidades por enfermedad, maternidad o paternidad, permisos sindicales y calamidades domésticas, se reconocieron cuando se produjo y se soportó la ausencia, por las cuales, en caso de que la novedad sea de docentes o directivos docentes, se efectúa el recobro a Fiduprevisora, quienes hacen el reintegro de esos costos en representación del Fondo Prestacional del Magisterio.



Para la liquidación de las prestaciones sociales por concepto de cesantías en el sector gobierno general de Bogotá D.C., se aplicaron los dos regímenes, cada uno con características específicas, de acuerdo con la versión 1 de la cartilla de régimen salarial y prestacional de los empleados públicos del orden territorial, emitida por el Departamento Administrativo de la Función Pública y la Escuela Superior de Administración Pública - ESAP, que se definen así: El Sistema de liquidación anual de cesantías<sup>2</sup>: *"consiste en que el empleador el 31 de diciembre de cada año debe liquidar las cesantías por anualidad o fracción, consignando el valor correspondiente al fondo de cesantías al que se encuentre afiliado el empleado, lo cual cubre a las personas vinculadas a partir del 31 de diciembre de 1996. Este régimen posee como características principales, la afiliación obligatoria a un Fondo Administrador de cesantías, la liquidación anualizada y el pago de intereses sobre las cesantías"*. Artículo 13 de la Ley 344 de 1996.

Liquidación retroactiva de cesantías que, *"se caracteriza por su reconocimiento con base en el último salario realmente devengado, o el promedio de lo percibido en el último año de servicios, en caso de que durante los últimos tres meses de labores el salario devengado hubiera sufrido modificaciones, o con base en toda el tiempo si la vinculación hubiera sido inferior a un año, en forma retroactiva, sin lugar a intereses, ..., lo cual es aplicable a aquellos servidores vinculados antes del 30 de diciembre de 1996"*. Artículo 17 de la Ley 6 de 1945, artículo 1° del Decreto 2767 de 1945, artículos 1° y 2° de la Ley 65 de 1946, artículos 2°.

En el caso de la planta de docentes del Distrito, al pertenecer a un régimen especial, tiene como responsable de administrar su seguridad social y sus cesantías tanto retroactivas como anualizadas, al Fondo Prestacional del Magisterio. La obligación que se derive de estos dos regímenes se considera como beneficio de corto plazo, y la Secretaría de Educación del Distrito la actualiza con una periodicidad mensual.

Para el reconocimiento de capacitación, bienestar social y estímulos como beneficios a empleados a corto plazo, la entidad realiza la identificación de las erogaciones relacionadas con: i) planes de capacitación a los trabajadores, ii) programas de bienestar social orientados a mejorar el desarrollo integral del empleado y de su familia, y iii) planes de incentivos dirigidos a reconocer el desempeño de los empleados; muchos de los cuales se hacen a través de convenios de asociación.

La Secretaría de Educación del Distrito tiene establecido como beneficio a empleados de largo plazo, la bonificación por permanencia en el servicio público. Esta bonificación corresponde a la contraprestación directa y retributiva, que se paga a los empleados de la Secretaría de Educación del Distrito que hayan cumplido cinco (5) años o más de servicio ininterrumpido, según lo establecido por el artículo 3° del Acuerdo 276 de 2007 modificado por los Acuerdos 336 de 2008 y 528 de 2013.



En concordancia, el beneficio a empleados por bonificación de permanencia en el servicio público en la SED se medirá al final del periodo contable por el valor presente de la obligación, utilizando la tasa de mercado de los títulos de tesorería (TES) a cinco (5) años emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones. Por su parte, para medir el valor actual de los beneficios a empleados a largo plazo con un grado de fiabilidad que justifique su reconocimiento como pasivo, la Secretaría de Educación del Distrito aplicará el método de la unidad de crédito proyectada diseñada y divulgada por la Dirección Distrital de Contabilidad, mediante Carta Circular No. 44 del 5 de agosto de 2016.

En este sentido, la Secretaría de Educación del Distrito como política efectuará el cálculo de la estimación del beneficio durante los periodos en los cuales la entidad consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por los empleados, de conformidad con la "Guía para la medición del reconocimiento por permanencia en entidades de gobierno del Distrito Capital", emitida por la Dirección Distrital de Contabilidad. Este proceso se realizará por fracción de año, hasta que el empleado cumpla con el tiempo establecido para hacerse acreedor del reconocimiento por permanencia, es decir cada cinco (5) años; una vez cumplidos los requisitos para hacerse acreedor del beneficio se constituye el pasivo real a favor del funcionario, pagadero en cinco cuotas anuales, que se reconocerá al costo y se actualizará a partir del segundo año con el incremento salarial respectivo, como lo señala la norma vigente. Esta obligación se mantendrá como beneficios a los empleados a largo plazo de conformidad con el Catálogo General de Cuentas del Nuevo Marco Normativo.

Sin embargo, en cumplimiento de la Carta circular No. 51 de 2016 de la Dirección Distrital de Contabilidad, al cierre de la vigencia 2016 se reconocieron como un pasivo por beneficios a los empleados a largo plazo y como un gasto o costo del periodo, cuando la Secretaría de Educación del Distrito consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados

## **2505 - SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES**

Su saldo refleja al cierre de la vigencia, principalmente valores de nóminas causadas de personal administrativo y docente, más cesantías causadas, correspondientes a saldos a favor de personal administrativo afiliado a FONCEP; mensualmente el área contable causa el 9% de cesantías, calculado sobre el valor total de la nómina del personal administrativo de este régimen. Por la administración de estos recursos se paga el 2% del valor de las cesantías.

---

### **NOTA 8**

#### **CUENTA 27 PASIVOS ESTIMADOS**

---



## **2710 - PROVISION PARA CONTINGENCIAS**

### **LITIGIOS Y DEMANDAS**

Se encuentra registrado en esta cuenta el valor de pasivos estimados, representado en las provisiones de los procesos por demandas administrativas en contra de la Secretaría de Educación del Distrito, tomados del sistema de procesos judiciales de la Alcaldía Mayor de Bogotá (SIPROJ), los cuales han resultado desfavorables; mientras que los procesos que se encuentran con pretensión inicial y los procesos con responsabilidades contingentes judiciales valoradas están registradas en las cuentas de orden acreedoras de control 9390 y cuentas de orden contingentes código 9120, respectivamente, que se detallan por procesos en sus respectivas notas.

En el tratamiento de estas provisiones, así como los saldos de los pasivos contingentes, se tuvo en cuenta la probabilidad de ocurrencia, dado que constituye la estimación de una probable salida de recursos y que se encuentran registrados en el aplicativo diseñado para la administración y control de los procesos judiciales de Bogotá D.C.

Contablemente están registrados en pasivos estimados fallos, discriminados por tipo de proceso en Civiles, Laborales, Administrativos y Otros. Adicionalmente, en SIPROJ existen procesos con valoración en cero (0), como las acciones populares, acciones de cumplimiento y acciones de tutelas, entre otros, procesos que no están reflejando efecto contable.

Esta información, al igual que todas las contingencias reconocidas están conciliadas con la Oficina Asesora Jurídica y con la Secretaría General de la Alcaldía Mayor, para lograr la depuración y actualización total de estos procesos en el SIPROJ, a quienes les informamos los resultados de la misma para mantener la consistencia.

---

### **NOTA 9**

#### **CUENTA 29 OTROS PASIVOS**

---

### **2905 - RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS**

Su saldo, corresponde principalmente a aportes del Ministerio de Educación Nacional de nóminas, quinquenios y a causaciones de aportes al Fondo Prestacional del Magisterio transferidos por el Ministerio de Educación Nacional, en la matriz contable es una cuenta de eliminación con la cuenta de participación código 147020, que aparece con saldo en cero.

Dentro del Presupuesto del SGP ejecutado por el Ministerio de Educación Nacional como gasto de funcionamiento - transferencias a favor de la Secretaría de Educación del Distrito - SED, se asignan y ejecutan mensualmente los valores de nóminas de mensuales para pago al personal docente a su cargo, así como los aportes patronales por seguridad social y cesantías, los cuales son girados basados en documentos Conpes a la Tesorería Distrital, a la Tesorería del Sistema General de Participaciones, según el caso, y otros recursos son girados directamente por dicha Entidad Nacional a la FiduPrevisora, que administra las pensiones del personal docente.

Estos Ingresos corresponden a transacciones sin contraprestación, por ser las transferencias del Sistema General de Participaciones recibidas del Ministerio de Educación Nacional, que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno, tal cual se reconocen contablemente, razón por la cual se registran en cuentas de eliminación dentro de la SED 147020 y 290590, incluyendo los recursos de cesantías y aportes patronales y descuentos del empleado, que son registrados sin situación de fondos dentro del presupuesto de la SED una vez liquidadas las nóminas mensuales.

En esta cuenta también se maneja la contribución especial del 5% sobre los contratos de obras a favor del Fondo de Vigilancia y Control de Bogotá que se pagan y declaran todos los meses, por los descuentos realizados; de igual manera, cada Fondo de Servicios Educativo está obligado a descontar, declarar, pagar e informar a las instancias respectivas.

#### **PRESUPUESTO VIGENCIAS SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES- SGP:**

Dentro del Presupuesto del SGP ejecutado por el Ministerio de Educación Nacional como gasto de funcionamiento - transferencias a favor de la Secretaría de Educación del Distrito - SED, se asignan y ejecutan mensualmente los valores de nóminas para pago al personal docente a su cargo, así como los aportes patronales por seguridad social y cesantías, los cuales son girados basados en documentos Conpes, a la Tesorería Distrital, a la Tesorería del Sistema General de Participaciones, según el caso, y otros recursos son girados directamente por dicha Entidad Nacional a la FiduPrevisora, que administra las pensiones del personal docente

Estos recursos se manejan en cuentas de eliminación dentro de la SED 147020 y 290590, incluyendo los recursos de cesantías y aportes patronales y descuentos del empleado, que son registrados sin situación de fondos dentro del presupuesto de la SED una vez liquidadas las nóminas mensuales. Los mayores valores ocasionados por el incremento en la cotización de Pensiones de los aportes patronales del personal docente, conforme con la Ley 812 de 2003 (...) se encuentran apropiados en el presupuesto de funcionamiento del Ministerio de Educación Nacional, y son girados directamente al Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio - FOMAG.





A cargo del Sistema General de Participaciones se continuará descontando el 16,83% por concepto de los APORTES PATRONALES que se venía causando antes de la entrada en vigencia de la normatividad citada.

---

**NOTA 10**  
**CUENTA 3 PATRIMONIO**

---

**310503 - CAPITAL FISCAL**

El saldo reflejado en el formato de balance CGN2005\_001\_SALDOS Y MOVIMIENTOS, constituye fundamentalmente el capital fiscal acumulado desde la creación de la Secretaría de Educación del Distrito y el valor acumulado de resultados de los ejercicios anteriores, más los recursos que a Diciembre de 2016, la Secretaría Distrital de Hacienda - Tesorería Distrital aplicó para cubrir las obligaciones contractuales, los servicios personales, gastos de funcionamiento e inversión y las transferencias a los Fondos de Servicios Educativos; obligaciones controladas a través de las cuentas de enlace (principal y subalterna, de las cuales se efectúa una conciliación mensual con Tesorería Distrital, soportadas en los libros auxiliares correspondientes a las Cuentas 3-1-05-03-002-003 (Gastos de Inversión), 3-1-05-03-002-005 (Ingresos Bienes y Derechos Recibidos) y 3-1-05-03-002-006 (Gastos de Funcionamiento) de Operaciones de Enlace.

Los Ingresos originados de transacciones sin contraprestación como los comentados, se imputan por el valor de las transacciones en el momento de los giros de recursos a través de las Órdenes de pago a favor de proveedores de bienes y servicios o mandatos judiciales y las Relaciones de autorización de nóminas liquidadas, incorporadas en el sistema OPGET de la Tesorería Distrital; operaciones que están debidamente soportadas en disponibilidades y registros presupuestales y en el Programa anual de caja mensual izado – PAC- .

**3110 - RESULTADO DEL EJERCICIO**

El valor del resultado del ejercicio consolidado, reflejado en el ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL, equivale al “déficit del ejercicio” de la Secretaría de Educación del Distrito, más el “excedente del ejercicio” de los Fondos de Servicios Educativos.

La razón de déficit reflejado en la administración central de la Secretaría de Educación del Distrito se explica en que la entidad no ejecuta presupuesto de ingresos, sino de gastos, tanto de funcionamiento como de Inversión; los ingresos incluidos en el Estado de Actividad Económica y Ambiental, corresponden a ingresos propios de los Fondos de Servicios Educativos, a rendimientos financieros de las inversiones, a arrendamientos e ingresos extraordinarios como recuperación de



costos, que se explican en la Nota contable siguiente; igualmente, existen partidas no monetarias como depreciaciones, provisiones y amortizaciones de activos, que aunque, no tienen flujo monetario, representan gastos no cubiertos por ingresos, lo que genera un déficit contable, más no presupuestal.

---

#### **NOTA 11**

#### **CUENTA 4 INGRESOS**

---

Para llevar a cabo un adecuado reconocimiento de los ingresos en la información financiera, la Secretaría de Educación del Distrito observa la esencia de la transacción, el origen y el hecho generador que permita definir su clasificación en:

- **INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION**

Los Ingresos originados de transacciones sin contraprestación se explican en las notas contables de las cuentas 290590 de Recaudos a favor de terceros y la 310503 de Capital Fiscal, que imputan por el valor de las transacciones en el momento de aprobación por acto administrativo y certificación de los ingresos por parte de la Tesorería del Sistema General de Participaciones - SGP, manejo exclusivo de la administración central de la SED.

Las transferencias recibidas por las Instituciones Educativas a través de sus Fondos de Servicios Educativos – FSE de origen SGP del Ministerio de Educación Nacional o de recursos propios de la Tesorería Distrital, son reconocidos dentro de sus presupuestos de inversión o funcionamiento y se reconocen en el momento de la expedición del acto administrativo y/o certificación de los ingresos a sus cuentas bancarias, según el caso, afectando contablemente la cuenta 4428 de Otras transferencias y la administración central para el caso de los recursos propios la cuenta 542305 Transferencias para educación, ambas cuentas de eliminación al momento de agregar la contabilidad de los FSE a la matriz chip contable de la SED administración central.

- **INGRESOS CON CONTRAPRESTACION**

Son originados exclusivamente por los Fondos de Servicios Educativos de la Entidad y están representados en los saldos de las cuentas 4300 y 481556 de Ingresos por venta de servicios y la 480817 de arrendamientos, respectivamente; este tipo de ingresos se generan a través de la venta de bienes (remates de bienes inservibles u obsoletos dados de baja), la prestación de servicios o el uso por parte de terceros de activos de la entidad, que producen intereses o arrendamientos, entre otros, que es el caso exclusivo de los Fondos de Servicios Educativos que cobran por algunos



servicios como fotocopias, certificaciones de estudiantes antiguos, venta de algunos productos agrícolas y arrendamiento de la tienda escolar.

#### 48 - OTROS INGRESOS

El saldo de la cuenta 4810 - Extraordinarios, de manera significativa está conformado por las subcuentas 481008 (Recuperaciones) y 481090 (Otros Ingresos Extraordinarios que son registros de la administración central de la SED y en una mínima parte corresponden a Fondos de Servicios Educativos, por ajustes de periodos anteriores de almacén por elementos ingresados, reintegros de saldos no ejecutados de convenios, reintegros de movimientos financieros, reintegros de nóminas, abonos de responsabilidades fiscales y ajustes por sentencias judiciales entre otros.

---

#### NOTA 12 CUENTA 5 GASTOS

---

##### 500000 - GASTOS

La Secretaría de Educación del Distrito cuenta con colegios en todas las localidades del Distrito, lo cual le exige adelantar las acciones necesarias para garantizar su óptimo funcionamiento. La operación normal de los colegios distritales requiere de los recursos suficientes para su sostenibilidad, seguridad en su infraestructura y calidad de la educación.

De la cuenta de Gastos, durante la vigencia se causaron y/o amortizaron Gastos Operacionales del grupo de cuentas 51 Gastos de Administración en un valor equivalente al 10%, Otros Gastos de la cuenta 58 equivalentes 12% y se destacada la ejecución en gestión social en la cuenta 5500 de Gastos público social equivalente al 68% del total de gastos, recursos ejecutados en la SED, para atender:

- Refrigerios escolares
- Comedores comunitarios
- Subsidios asignados para la permanencia escolar
- Transporte estudiantil
- Investigación y formación docente
- Cobertura educativa
- Calidad educativa
- Articulación con educación superior
- Programa Jornada extendida
- Bibliotecas
- Gratuidad de derechos académicos.



A continuación, se muestra la distribución genérica de los de la cuenta **5100 Gastos de Administración**, subcuentas **510100, 510200, 510300, 510400, 511100 y 512000**, en orden de mayor a menor participación durante la vigencia:

| CONCEPTO                                                                                                                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Sueldos y salarios, contribuciones imputadas, contribuciones efectivas y aportes sobre la nómina de Personal administrativo |
| Servicios públicos                                                                                                          |
| Mantenimiento                                                                                                               |
| Materiales y suministros                                                                                                    |
| Comisiones, honorarios y servicios                                                                                          |
| Seguros generales                                                                                                           |
| Vigilancia y seguridad                                                                                                      |
| Arrendamiento                                                                                                               |
| Reparaciones                                                                                                                |
| Comunicaciones y transporte                                                                                                 |
| Impresos, publicaciones, suscripciones                                                                                      |
| Estudios y proyectos                                                                                                        |
| Otros gastos generales                                                                                                      |
| Eventos culturales                                                                                                          |
| Servicios de aseo, cafetería, restaurante                                                                                   |
| Combustibles y lubricantes                                                                                                  |
| Procesamiento de información                                                                                                |

Sin la ejecución de estos gastos se presentarían deficiencias en las condiciones que demanda la prestación del servicio educativo.

#### 58 - OTROS GASTOS

En la **subcuenta 581003** de ajustes o mermas sin responsabilidad, se incluyen: Movimientos de depuración de las cuentas de saldos de deudores por revocatorias en el escalafón, que se ajustan a los reportes de las Oficinas de Ejecuciones fiscales de SDH y Jurídica de la Entidad; ajustes por depuraciones de actas de liquidación de obras entregadas en la vigencia de contratos terminados en periodos anteriores, ajustes por depuración de cuentas de almacén y exoneraciones de cuenta de responsabilidades informadas por los entes de control y la Oficina de Control Interno Disciplinarios.





En la **subcuenta 581500** de ajustes de ejercicios anteriores, se incluye fundamentalmente pagos de cuentas administrativas que atendieron y apoyaron para atender y apoyar la gestión de funcionamiento en transporte, arrendamientos, servicios públicos y obras de mejoramiento y mantenimiento de la infraestructura educativa.

En la **subcuenta 581592** de ajustes de ejercicios anteriores, se incluye fundamentalmente la amortización como gastos sociales de recursos entregados en administración por convenios de asociación legalizados que cubre periodos anteriores, pero legalizados en la vigencia.

---

#### **NOTA 13**

##### **CUENTA 531400 PROVISIONES PARA CONTIGENCIAS**

---

En el tratamiento de estas provisiones, así como los saldos de los pasivos contingentes, se tuvo en cuenta la probabilidad de ocurrencia, dado que constituye la estimación de una probable salida de recursos y que se encuentran registrados en el aplicativo diseñado para la administración y control de los procesos judiciales de Bogotá D.C.

Este procedimiento contable está enfocada a la estimación de los hechos económicos que generen el reconocimiento de provisiones, y la revelación de pasivos contingentes o activos contingentes, y obligaciones y/o activos de acuerdo con el devenir procesal (fallo de primera instancia, segunda instancia, otro), que en el momento de su emisión son objeto de reconocimiento y/o revelación contable por parte de la Secretaría de Educación del Distrito.

En el tratamiento de estas provisiones, así como los saldos de los pasivos contingentes, se tuvo en cuenta la probabilidad de ocurrencia, dado que constituye la estimación de una probable salida de recursos y que se encuentran registrados en el aplicativo diseñado para la administración y control de los procesos judiciales de Bogotá D.C.

---

#### **NOTA 14**

##### **CUENTA 5400 OTRAS TRANSFERENCIAS**

---

El consolidado contable de la Secretaría de Educación del Distrito se realiza mediante el método de agregación, eliminando gastos e ingresos comunes de los Fondos de Servicios Educativos y la Secretaría de Educación del Distrito, por lo que el saldo de la cuenta de transferencias, es cero. No obstante, de manera informativa, los valores transferidos a los Fondos de Servicios Educativos son eliminados por reciprocidad contable de ingresos y gastos de acuerdo al plan de cuentas en la consolidación contable por parte de la Secretaría de Educación del Distrito.

Como se explica en la Nota contable de Ingresos, las transferencias recibidas por las Instituciones Educativas a través de sus Fondos de Servicios Educativos – FSE de origen SGP del Ministerio de Educación Nacional o de recursos propios de la Tesorería Distrital, son reconocidos dentro de sus presupuestos de inversión o funcionamiento y se reconocen en el momento de la expedición del acto administrativo y/o certificación de los ingresos a sus cuentas bancarias, según el caso, afectando contablemente la cuenta 4428 de Otras transferencias y la administración central para el caso de los recursos propios la cuenta 542305 Transferencias para educación, ambas cuentas de eliminación al momento de agregar la contabilidad de los FSE a la matriz chip contable de la SED administración central.

---

#### NOTA 15

#### CUENTA 6305 COSTOS DE VENTAS

---

El saldo de la cuenta Costo de Ventas- Servicios Educativos representa el **54%** de participación del total de Gastos y Costos y corresponde a los costos de nóminas pagados en la vigencia de la planta docente, cuyos pagos cubrieron:

- Sueldos y salarios
- Prestaciones Sociales (Primas, Cesantías, Vacaciones)
- Auxilio de transporte
- Horas Extras
- Bonificaciones, incentivos
- Subsidios
- Cesantías
- Seguridad Social Aporte patronal a Fondo Prestacional del Magisterio-FPM (Salud y pensiones por recursos propios)
- Seguridad Social Aporte patronal (Salud nóminas Sistema General de Participaciones-SGP, pensiones sin situación de fondos)
- Aportes parafiscales (Caja de Compensación, Sena, ICBF, Institutos Técnicos Industriales)

Su distribución se hace por los niveles educativos Educación formal pre-escolar, Educación formal básica primaria, Educación formal básica secundaria y media, Educación formal – Media técnica

El saldo de balance, corresponde a recursos ejecutados por los Fondos de Servicios Educativos-FSE de los Colegios Distritales, cuyos pagos cubrieron:

- Boletín de rendimiento escolar
- Agenda
- Manual de Convivencia



- Carné
- Proyectos de Inversión
- Material didáctico
- Actividades científicas, deportivas y culturales programadas y aprobadas
- Sostenimientos de plantas y animales como proyectos
- Salidas pedagógicas programadas y aprobadas
- Elementos de apoyo pedagógico

Lo anterior amparado en el cumplimiento de la Ley 715 de 2001 y los Lineamientos de programación presupuestal 2016 para los Fondos de Servicios Educativos – FSE.

---

#### **NOTA 16**

#### **CUENTA 8 CUENTAS DE ORDEN**

---

##### **8120 - CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL**

##### **812004 - DERECHOS CONTINGENTES**

En esta cuenta la Entidad reconoce activos 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 Secretaría de Educación del Distrito.

En consecuencia, en esta cuenta, se refleja de manera informativa, el valor de derecho contingente del Contrato 101/2006 a nombre del Consorcio “El Rosal” por encontrarse en reclamación judicial.

##### **831500 - ACTIVOS RETIRADOS**

Saldo informativo, más no de carácter patrimonial de bienes devolutivos retirados del servicio y reflejados en los Estados Contables de Fondos de Servicios Educativos. Las bajas realizadas en la administración central de la SED, no se reflejan en esta cuenta, al estar sus cuentas de manera significativa totalmente depreciados, amortizados y provisionados por sus costos históricos.

##### **835510 - EJECUCION PROYECTOS DE INVERSION**

No obstante, la finalización de los proyectos, se mantienen de manera informativa los proyectos de inversión los créditos suscritos con la banca multilateral crédito BID 1812 OC-CO programa de “Equidad en Educación en Bogotá” y crédito BIRF 7365-CO “programa de reducción de la

vulnerabilidad fiscal del distrito ante desastres naturales", en sus componentes de formación bruta de capital y gastos, legalizados totalmente, con los cuales se financió la construcción en vigencias anteriores más 60 megacolegios al servicio de la comunidad educativa del distrito capital.

---

## **CUENTA 9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS**

---

### **912000 - LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION**

En esta cuenta se encuentran las Responsabilidades contingentes judiciales valoradas, que son todas aquellas obligaciones pecuniarias potenciales generadas por sentencias, conciliaciones y laudos arbitrales en procesos contra de la Secretaría de Educación del Distrito, en un primer fallo desfavorable.

Contablemente están registrados en la cuenta 912000 Litigios y demandas por procesos Civiles, Laborales, Administrativos y Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos.

Existen procesos en SIPROJ con valoración en cero (0), como las acciones populares, acciones de cumplimiento y acciones de tutelas, entre otros, razón por la cual, no se incluyen en el presente informe al no incidir en los saldos contables.

Esta información, al igual que todas las contingencias reconocidas están conciliadas con la Oficina Asesora Jurídica y con la Secretaría General de la Alcaldía Mayor, para lograr la depuración y actualización total de estos procesos en el SIPROJ, a quienes les informamos los resultados de la misma para mantener la consistencia.

### **919090 - OTRAS RESPONSABILIDADES CONTINGENTES**

El saldo reflejado en esta cuenta corresponde a Actas de fenecimiento de reservas presupuestales que expiran y pasan a Pasivos Exigibles, las cuales son equivalentes a las reservas presupuestales constituidas a 31 de diciembre de 2015 no ejecutadas en la vigencia 2016, más las de años anteriores, las cuales fueron objeto de una labor de depuración jurídica y administrativa, cuyo monto se encuentra comentado en las Nota de carácter general No. 6 de Efecto de la depuración contable y Comité Técnico de Sostenibilidad Contable.

### **939090 Y 991590 - ACREEDORAS DE CONTROL**

Las pretensiones iniciales de los litigios y demandas en contra de la Secretaría de Educación del Distrito, en el régimen actual son objeto de reconocimiento en cuentas de orden de control, por tal razón, en esta cuenta la Entidad reconoce activos 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 Secretaría de Educación del Distrito.

Contablemente están registrados dentro del saldo de esta cuenta montos de procesos: Civiles, Laborales, Administrativos y de Otros Litigios y Mecanismos de Solución de Conflictos.

Estos saldos son informativos y corresponden a las pretensiones de los procesos jurídicos en contra de la Secretaría de Educación del Distrito, basados en la información suministrada por el sistema de procesos judiciales de la Alcaldía Mayor de Bogotá (SIPROJ).

## CONSTANCIA

La Secretaría de Educación del Distrito, la Directora Financiera y el Contador firmantes de las presentes Notas Contables, dejan constancia que entre el 31/12/2016 hasta la fecha de generación de este documento, no ha ocurrido ningún hecho, ni se ha puesto de manifiesto ningún aspecto que pudiera afectar, significativa y materialmente, los estados financieros de la Secretaría Educación del Distrito.



**MARIA VICTORIA ANGULO GONZALEZ**  
Secretaría de Educación del Distrito



**DERLY GONZALEZ ARIZA**  
Directora Financiera



**RAFAEL MARTINEZ FUENTES**  
Contador  
T.P. No. 25.042 - T

**LOS SUSCRITOS SECRETARIA DE EDUCACION, DIRECTOR FINANCIERO Y CONTADOR DE LA  
SECRETARIA DE EDUCACIÓN DEL DISTRITO**

**CERTIFICAN**

Que los saldos de los Estados Contables a diciembre 31 de 2016 de la Secretaría de Educación del Distrito Administración Central, fueron tomados fielmente de los Libros de Contabilidad, que se llevan conforme a las normas de contabilidad pública.

Que las cifras registradas en los Libros de Contabilidad, contenida en los Estados Contables y entregada en medio magnético e impreso a la Dirección Distrital de Contabilidad, revelan la realidad financiera, económica y social de la Entidad.

**AGREGACION DE FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS**

En la Secretaría de Educación del Distrito a diciembre 31 de 2016 se agregaron 351 Fondos de Servicios Educativos que manejan contabilidades independientes.

Los Fondos de Servicios Educativos, de acuerdo a la Ley 715 de 2001, se constituyen en un instrumento a través del cual los colegios estatales pueden captar ingresos y efectuar de manera autónoma una serie de gastos diferentes a salarios y prestaciones, con la finalidad de contribuir a alcanzar sus objetivos de acuerdo con sus planes y prioridades.

Para el presente trimestre se recibió la información contable generada en los Fondos de Servicios Educativos, cumpliendo con el correspondiente proceso de agregación; en efecto, es el Contador de cada Fondo, el responsable de dar Fe Pública de los Estados Contables presentados por los colegios y es quien debe velar para que los actos y registros contables, se ajusten a las normas legales; igualmente, el Rector-Ordenador del Gasto de cada Fondo de Servicios Educativos, es el responsable de los actos administrativos y de la entrega oportuna de los informes contables para la agregación en el nivel central y para el examen fiscal de la cuenta por parte de la Contraloría de Bogotá D.C.



## CONSTANCIA

La Secretaría de Educación del Distrito, la Directora Financiera y el Contador firmantes de la presente Certificación, dejan constancia que entre el 31/12/2016 hasta la fecha de generación de este documento, no ha ocurrido ningún hecho, ni se ha puesto de manifiesto ningún aspecto que pudiera afectar, significativa y materialmente, los estados financieros de la Secretaría Educación del Distrito.

Se expide la presente certificación en cumplimiento de lo establecido en el Instructivo No. 002 de diciembre 21 de 2016 emitido por la Contaduría General de la Nación.



MARIA VICTORIA ANGULO GONZALEZ  
Secretaría de Educación de Bogotá



DERLY GONZALEZ ARIZA  
Directora Financiera



RAFAEL MARTINEZ FUENTES  
Contador T.P. No. 29.042 - T