


MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL
2709 / OCO Programa de Apoyo en Gestión al Plan de Educación de
 Calidad para la Prosperidad
ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS
(Expresado en dólares)

CONCEPTO	Presupuesto			Acumulado al 31 de diciembre de 2017			Movimientos Durante el año 2018 con corte 31 de diciembre			Acumulado al 31 de diciembre de 2018		
	Presupuesto proyecto	Presupuesto BID	Presupuesto Contrapartida	BID	Contrapartida (*)	TOTAL	BID	Contrapartida (*)	TOTAL	BID	Contrapartida (*)	TOTAL
1 Modernización de la gestión descentralizada	12,051,913.09	12,000,000.00	51,913.09	10,502,115.65	39,435.21	10,541,550.86	1,337,793.13	-	1,337,793.13	11,839,908.78	39,435.21	11,879,343.99
Herramientas para la gestión presupuestal y financiera a nivel nacional, de secretarías y establecimientos educativos	7,450,000.00	7,450,000.00	-	6,636,717.23	-	6,636,717.23	813,282.77	-	813,282.77	7,450,000.00	-	7,450,000.00
1.1												
Herramientas para la planificación, gestión administrativa y académica de las IE	3,323,683.98	3,271,770.89	51,913.09	2,587,169.62	39,435.21	2,626,604.83	524,510.36	-	524,510.36	3,111,679.98	39,435.21	3,151,115.19
1.2												
Capacitación a las SE y directivos de las IE en Técnicas de Gestión	1,092,090.63	1,092,090.63	-	1,092,090.32	-	1,092,090.32	-	-	-	1,092,090.32	-	1,092,090.32
1.3												
Apoyo al diseño e implementación del modelo de Jornada Única	186,138.48	186,138.48	-	186,138.48	-	186,138.48	-	-	-	186,138.48	-	186,138.48
1.4												
2 Desarrollo de competencias ciudadanas	14,428,920.49	12,277,269.00	2,151,651.49	8,739,224.66	1,090,000.13	9,829,224.79	2,004,464.91	397,219.93	2,401,684.84	10,743,689.57	1,487,220.06	12,230,909.63
2.1												
Fondo para SE y FNS	4,696,512.16	2,991,855.62	1,704,656.54	2,678,944.61	1,071,414.45	3,750,359.06	38,205.20	-	38,205.20	2,717,150.01	1,071,414.45	3,788,564.46
2.2												
Asistencia Técnica a SE para gestionar con otros agentes locales y regionales	1,803,865.51	1,803,865.51	-	1,803,865.51	-	1,803,865.51	-	-	-	1,803,865.51	-	1,803,865.51
2.3												
Proyectos de Investigación	6,351,305.28	6,004,100.33	346,994.95	2,853,776.60	18,585.08	2,872,361.68	1,966,259.71	397,219.93	2,363,479.64	4,826,036.51	415,905.61	5,241,942.12
2.4												
Formación de docentes y directivos	1,396,637.54	1,396,637.54	-	1,396,637.54	-	1,396,637.54	-	-	-	1,396,637.54	-	1,396,637.54
3 Fortalecimiento de la educación técnica y tecnológica	29,313,123.69	18,622,731.00	10,690,392.69	15,072,600.76	7,054,375.18	22,126,975.94	3,060,741.85	1,580,663.17	4,641,405.02	18,133,342.62	8,635,038.34	26,768,380.96
3.1												
Alianzas	13,318,664.17	7,976,605.86	5,342,058.31	7,909,566.89	3,125,422.07	11,034,988.96	30,744.96	430,824.67	460,579.71	7,878,601.93	3,556,246.73	11,434,848.66
3.2												
Formación docente	9,548,854.82	6,214,125.58	3,334,629.24	4,746,386.21	2,665,372.11	7,411,758.32	1,375,738.66	475,005.97	1,850,744.62	6,124,124.87	3,140,378.28	9,264,503.15
3.3												
Fortalecimiento institucional de Alianzas	289,006.34	289,006.34	-	286,579.84	-	286,579.84	276.96	-	276.96	286,556.80	-	286,856.80
3.4												
Proyecto de oficina (8) en el marco del MCT	6,156,598.36	4,142,893.22	2,013,705.14	2,128,087.82	1,263,580.80	3,391,668.61	1,715,471.20	674,832.54	2,390,303.73	3,843,559.02	1,938,413.33	5,781,972.35
4 Administración, Auditoría e Impuestos	2,243,020.10	2,243,020.10	-	1,561,538.44	-	1,561,538.44	407,555.88	-	407,555.88	2,059,094.32	-	2,059,094.32
5 Auditoría	276,979.90	276,979.90	-	276,979.90	-	276,979.90	-	-	-	276,979.90	-	276,979.90
6 Evaluación de impacto	674,134.01	580,000.00	94,134.01	54,613.97	-	54,613.97	194,751.81	94,134.01	288,885.82	240,365.78	94,134.01	334,499.79
7 Imprevistos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALES	58,988,091.28	46,000,000.00	12,988,091.28	36,207,073.38	8,183,210.52	44,390,283.90	7,095,307.59	2,072,017.11	9,167,324.70	43,302,380.96	10,255,827.63	53,558,208.59

Las notas adjuntas forman parte integral de estos Estados financieros.
 Nota: La descripción de este Estado debe corresponder, como mínimo, a los componentes y sub-componentes presentados en el Anexo Único del contrato de préstamo.
 Los componentes y subcomponentes presentados difieren del anexo único debido a que en los sistemas financieros del BID, no se pueden suprimir la categorías de inversión incluyente creadas, siempre se debe tener en cuenta la afectación histórica de estas.


EVELYN POUSOA FERRO
 Secretaria General

Ministerio de Educación Nacional

Fecha: abril 15 de 2019
 Vobo Gerente Equipo de Trabajo Unificado de Proyectos de Crédito Externo y Donaciones - MEN
 Vobo Subdirectora Gestión Financiera - MEN



* Cifras no auditadas

MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL
2709 / OC-CO Programa de Apoyo en Gestión al Plan de Educación de
Calidad para la Prosperidad
ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS
(Expresado en dólares)

	Notas	Al 31 de diciembre de 2018			Al 31 de diciembre de 2017		
EFFECTIVO RECIBIDO							
Acumulado al comienzo del periodo		BID	Contrapartida (*)	TOTAL	BID	Contrapartida (*)	TOTAL
		38,553,905.17	8,183,810.52	46,737,715.69	30,299,916.52	6,131,371.92	36,431,288.44
Durante el periodo		5,657,880.07	2,072,017.11	7,729,897.18	8,253,988.65	2,052,438.60	10,306,427.25
■ Desembolsos (Anticipos, reembolsos, pagos directos y reembolso contra garantía de carta de crédito)	7	5,657,880.07	2,072,017.11	7,729,897.18	8,253,988.65	2,052,438.60	10,306,427.25
■ Intereses Recibidos		-	-	-	-	-	-
■ Otros	14	-	-	-	-	-	-
Total Efectivo Recibido		44,211,785.24	10,255,827.63	54,467,612.87	38,553,905.17	8,183,810.52	46,737,715.69
Durante el periodo		38,231,270.98	8,183,810.52	46,415,081.50	30,062,238.16	6,131,371.92	36,193,610.08
■ Reintegros		-	-	-	-	-	-
■ Pagos por Bienes y Servicios		5,434,304.80	2,072,017.11	7,506,321.91	8,169,032.82	2,052,438.60	10,221,471.42
■ Otros		-	-	-	-	-	-
Total Efectivo Desembolsado	10	43,665,575.78	10,255,827.63	53,921,403.40	38,231,270.98	8,183,810.52	46,415,081.50
EFFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERÍODO	8	546,209.46	-	546,209.46	322,634.19	-	322,634.19

Las notas adjuntas forman parte integral de estos Estados Financieros


HEYBY POVEDA FERRO
 Secretaria General
 Ministerio de Educación Nacional

Fecha: abril 15 de 2019
 Vobo Gerente Equipo de Trabajo Unificado de Proyectos de Crédito Externo y Donaciones - MEN
 Vobo Subdirectora Gestión Financiera - MEN
 * Cifras no auditadas

NOTAS A LOS
ESTADOS
FINANCIEROS

31 de diciembre

2018

Programa de Apoyo en Gestión al Plan de
Educación de Calidad para la Prosperidad

CONTRATO DE
PRÉSTAMO BID
2709/OC-CO



**PROGRAMA DE APOYO EN GESTIÓN AL PLAN DE EDUCACIÓN DE
CALIDAD PARA LA PROSPERIDAD
CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 2709/OC-CO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A diciembre 31 de 2018**

(Cifras expresadas en dólares, excepto cuando se mencione otra moneda)

1. DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA:

El Programa de Apoyo en Gestión al Plan de Educación de Calidad para la Prosperidad, tiene como objetivo apoyar al gobierno en los esfuerzos por reducir los rezagos e inequidades territoriales en cobertura y calidad educativa, apoyando al Ministerio de Educación Nacional (MEN) en: (i) profundizar su proceso de modernización de la gestión descentralizada, especialmente llegando a las Instituciones Educativas (IE); (ii) fomentar las competencias ciudadanas y una educación para el ejercicio de los derechos humanos en la educación básica; y (iii) aumentar el acceso y la graduación en la educación técnica y tecnológica a través del fortalecimiento de la oferta actual y generación de nueva oferta educativa de calidad.

El Contrato de Préstamo No. 2709/OC-CO, celebrado el día 16 de agosto de 2012 entre la REPÚBLICA DE COLOMBIA, y el BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO - BID, tiene como objeto cooperar en la ejecución del Programa de Apoyo en Gestión al Plan de Educación de Calidad para la Prosperidad, en el cual, el ente ejecutor es el Ministerio de Educación Nacional.

Se entiende como contrapartida todos los aportes que realizan las entidades e instituciones proponentes, conformadas para apoyar el desarrollo del Programa.

Componentes del Programa

- Componente I. Modernización de la gestión descentralizada.
- Componente II. Desarrollo de competencias ciudadanas.
- Componente III. Fortalecimiento de la educación técnica y tecnológica.
- Componente IV. Administración, auditoría e imprevistos.
- Componente V. Evaluación de impacto.

Componente I. Modernización de la gestión descentralizada.

Este componente tiene como objetivo mejorar la gestión académica, administrativa y financiera de las IE, a través del diseño e implementación de herramientas de gestión y capacitación de directivos escolares (rectores, directores, coordinadores académicos, entre otros), docentes, comunidad educativa, y personal de las Secretarías de Educación (SE). Para ello, bajo este componente, se contemplan financiar las siguientes actividades:

- i. Desarrollo e implementación de herramientas para hacer seguimiento, acompañamiento y evaluación de la gestión académica, administrativa y financiera a nivel nacional, de la IEs y las SEs. Estas herramientas incluyen: (a) producción, divulgación y uso de índices y reportes de resultados de pruebas SABER tanto para competencias básicas como ciudadanas, (b) encuestas de factores asociados y, (c) desarrollo de interfaces entre diversas bases de datos del sector educativo, que permiten al MEN retroalimentar la gestión académica y administrativa de las IEs y las SEs.



Componente I. Modernización de la gestión descentralizada (continuación)

- ii. Fortalecimiento de la gestión territorial a través de la implementación de procesos de formación y capacitación a las SEs, docentes y directivos escolares de la IEs, así como a otros integrantes de las comunidades educativas, en temas de mejoramiento de la gestión académica y administrativa.
- iii. Desarrollo de estudios, diagnósticos y propuestas para la reforma del Sistema General de Participaciones (SGP) y para el ajuste de competencias de los distintos niveles administrativos de la educación, en particular de las IEs y las SEs en el marco del proceso de modernización de la gestión descentralizada del sistema educativo.
- iv. Apoyo en el diseño y ejecución del modelo de Jornada Única y acompañamiento a las IEs y las SEs en la formulación de los planes de implementación a nivel de la institución y del territorio.

Componente II. Desarrollo de competencias ciudadanas.

Este componente tiene como objetivo fortalecer la capacidad de los establecimientos educativos de preescolar, básica y media para crear ambientes democráticos que incidan en la percepción de clima escolar y favorezcan el desempeño de los estudiantes en competencias básicas y ciudadanas.

Para ello, bajo este componente, se contemplan financiar las siguientes actividades:

- i. Diseño y administración de un fondo concursable para financiar proyectos de fomento a las competencias ciudadanas en SEs y Escuelas Normales Superiores (ENS). Esto incluirá asistencia técnica, capacitación, adquisición de material didáctico y acompañamiento a las IEs y sus comunidades educativas.
- ii. Asistencia técnica a las SEs para gestionar actividades de competencias ciudadanas con otros agentes a nivel local y regional, y el desarrollo de estrategias de participación de la comunidad educativa en dichas actividades.
- iii. Formación a docentes y directivos escolares, y producción de material para el mejoramiento en competencias básicas y ciudadanas y el desarrollo de estrategias y proyectos pedagógicos de educación para el ejercicio de los derechos humanos.
- iv. Apoyo al diseño y aplicación de las pruebas SABER tanto en competencias básicas como ciudadanas. Esta actividad, así como la de Componente I, se desarrollará con el Instituto Colombiano para el Fomento de la Educación Superior (ICFES), entidad estatal encomendada por la ley 1324 de 2009 para la realización de las pruebas SABER.

Componente III. Fortalecimiento de la educación técnica y tecnológica.

Este componente tiene como objetivo aumentar la cobertura y mejorar la pertinencia de la educación técnica profesional y tecnológica, a través de la incorporación de nuevos estudiantes a programas que respondan a las necesidades productivas, de competitividad y de desarrollo de cada región, disminuyendo así la deserción estudiantil en dichos programas. Esto se realizará mediante Alianzas Público Privadas, en colaboración con fundaciones, universidades, organizaciones empresariales y la Organización de Estados Iberoamericanos (OEI), entre otros.

Para ello, bajo este componente, se contemplan financiar las siguientes actividades:

- i. Financiación, a través de un fondo concursable, de proyectos de Alianzas entre instituciones locales de educación superior, gobiernos territoriales, el sector productivo local y la sociedad civil, para la oferta de programas académicos de técnica y tecnológica (T&T).



Componente III. Fortalecimiento de la educación técnica y tecnológica (continuación)

Éstas podrán contemplar, según sea necesario, modificaciones a los planes curriculares de la oferta de capacitación actual, con la correspondiente adecuación (construcción o remodelación) de la infraestructura educativa disponible (aulas, laboratorios y talleres), contratación de docentes y directivos docentes; y, capacitación de docentes y directivos docentes de las IEs, en temas de gestión, estratégicos y técnicos.

- ii. Fortalecimiento institucional de la estrategia de Alianzas a través de la mejora de los sistemas de información de T&T, asistencia técnica a las entidades locales que participan en las Alianzas para asegurar la calidad de la oferta de T&T, y acciones de comunicación social para estimular la demanda por estos programas.
- iii. Fortalecimiento institucional de IEs con oferta de educación técnica y tecnológica, con fines de apoyar la generación de condiciones para el aseguramiento de la calidad.
- iv. Acompañamiento técnico para la transformación y mejoramiento de la oferta T&T en el marco de la creación del Sistema Nacional de Educación Terciaria (SNET) y el Marco Nacional de Cualificaciones (MNC), desde el pilar de la Formación Profesional. Esto, con el objeto de brindar apoyo técnico a las Instituciones T&T en lo correspondiente a: (i) transformación institucional y (ii) aseguramiento de la calidad de la oferta educativa.

CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA OPERACIÓN DEL PROGRAMA

1. El Ministerio de Educación Nacional viene realizando, el diseño, la ejecución y seguimiento a proyectos financiados con la Banca Multilateral, bajo la autoridad de los Viceministros de Educación Preescolar, Básica y Media y de Educación Superior, para tal fin conformó al interior del Ministerio de Educación un equipo denominado "Equipo de Trabajo Unificado de Proyectos de Crédito Externo y Donaciones" que se encarga de acompañar la dirección técnica, administrativa y fiduciaria de los proyectos conforme a lo estipulado en los Acuerdos de Préstamo con organismos internacionales, garantizando así, una mayor integralidad en el desarrollo y articulación de los programas con las áreas misionales del Ministerio.
2. El 17 de mayo de 2016 el Banco Interamericano de Desarrollo - BID notificó al Ministerio de Educación Nacional la aprobación del Modificadorio No. 1 del Contrato de Préstamo, el cual se encontraba en trámite desde el año 2014. En la Misión realizada en octubre de 2014 el Banco y el Departamento Nacional de Planeación - DNP recomendaron la reorientación de las actividades para garantizar que las estrategias del Programa respondan a las necesidades del MEN y apunten al mejoramiento educativo; con este mismo objetivo se aprobó la modificación y extensión del Préstamo hasta agosto de 2018.

La reorientación del Préstamo conllevó a realizar ajustes tanto en el Estado de Inversiones, como en algunas de las solicitudes de justificación presentadas por el Ministerio de Educación Nacional; lo anterior tuvo que ver con procesos que inicialmente quedaron justificados en los subcomponentes originales del Programa; pero debido a los cambios presentados en las actividades, fue necesario reclasificarlos en los nuevos subcomponentes, situación que no generó cambios en los componentes totales del Préstamo.

3. El Banco emitió el 26 de enero de 2018, notificación al Ministerio de Educación Nacional, donde le informa que no tiene objeción para extender el plazo para desembolsos del Programa hasta el 31 de diciembre de 2018, lo anterior con el fin de dar cumplimiento a los objetivos previstos en el plan de Acción 2017 y 2018.



CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA OPERACIÓN DEL PROGRAMA (continuación)

4. De conformidad con el punto anterior, el Ministerio de Educación Nacional solicitó ante el DNP, Ministerio de Hacienda y el BID la reasignación de los montos presupuestados entre categorías de inversión 4 y 5, esto con el fin de financiar el Equipo de Crédito Externo y la Auditoría para la vigencia 2018. El DNP emitió concepto técnico favorable a la anterior solicitud, con los radicados Nos. SC-20184380330391 del 24 de mayo de 2018 y el SC-20184380427221 del 16 de julio de 2018.
5. El Ministerio de Educación Nacional solicitó ante el DNP, Ministerio de Hacienda y el BID aprobación para:
 - a) La extensión del plazo del crédito hasta el 30 de septiembre de 2019, de la cual el Banco informa la no objeción el 26 de diciembre de 2018.
 - b) El traslado entre categorías de inversión para la ejecución del presupuesto de la vigencia 2019, el cual se verá reflejado en los sistemas del Banco en enero de 2019.
 - c) Cancelación de USD\$363,564 de los recursos pendientes por desembolsar.

El DNP emitió concepto técnico favorable a la anterior solicitud, con el radicado No. SC-20184380738041 del 21 de diciembre de 2018.

2. COSTO DEL PROYECTO

El costo inicial del Proyecto asciende a USD\$46,000,000; el 5 de octubre el Ministerio de Educación Nacional solicitó realizar una cancelación por USD\$363,564 disminuyendo el costo del proyecto, la cual a la fecha no se ve reflejada en los sistemas del BID. A continuación, se muestra el presupuesto detallado por categoría de inversión:

Costo y financiamiento (en miles de US\$)

CATEGORÍA DE INVERSIÓN	PRESUPUESTO INICIAL 2018	%	Reasignación de Presupuesto Mayo 2018	%
1 Componente: Modernización de la gestión descentralizada	12,000	26.09%	12,000	26.09%
1.1 Herramientas para la gestión académica, administrativa y financiera a nivel nacional, de la IEs y las SEs	7,450		7,450	
1.2 Fortalecimiento de la gestión territorial a través de procesos de formación y capacitación a IEs y las SEs en gestión académica y administrativa	3,272		3,272	
1.3 Estudios diagnósticos y propuestas para la reforma del SGP	1,092		1,092	
1.4 Apoyo al diseño e implementación del modelo de Jornada Única	186		186	
2 Componente: Desarrollo de competencias ciudadanas	12,277	26.69%	12,277	26.69%
2.1 Fondo para SEs y ENS	2,992		2,992	
2.2 Formación de docentes y directivos escolares	3,201		3,201	
2.3 Diseño y adaptación de mallas curriculares y dotación de recursos educativos para las IEs	6,085		6,085	
3 Componente: Fortalecimiento de la educación técnica y tecnológica	18,623	40.48%	18,623	40.48%
3.1 Alianzas	7,977		7,977	
3.2 Fortalecimiento Institucional de IEs con oferta T&T	6,214		6,214	
3.3 Fortalecimiento Institucional de Alianzas	289		289	
3.4 Transformación de la oferta T&T en el marco del SNET	4,143		4,143	
4 Componente: Administración, Auditoría e Imprevistos	2,400	5.22%	2,520	5.48%
5 Componente: Evaluación de Impacto	700	1.52%	580	1.26%
TOTAL PRÉSTAMO	USD 46,000	100%	USD 46,000	100%



3. PLAZOS PARA LA EJECUCIÓN

De conformidad con el Contrato de Préstamo el plazo inicial para los desembolsos era de tres (3) años, hasta el año 2015. El 2 de junio de 2015 fue aprobada una extensión del crédito por un año más, hasta el 16 de agosto de 2016, lo que significa un año más de desembolsos. El 17 de mayo de 2016 fue firmado el Modificadorio No. 1, donde se modifica la *Cláusula 3.04 de las estipulaciones especiales del contrato para que en adelante se lea:*

“El plazo para finalizar los desembolsos de los recursos del Financiamiento será seis (6) años, contados a partir de la vigencia del presente contrato”, es decir que el nuevo plazo para desembolsos era el 16 de agosto de 2018.

El Ministerio de Educación Nacional envió comunicación el 15 de septiembre de 2017 al Departamento Nacional de Planeación con la solicitud de un nuevo concepto técnico sobre una extensión de plazo del Préstamo por (4) cuatro meses y (15) días, es decir, hasta el 31 de diciembre de 2018 con el fin de dar cumplimiento a los objetivos y las metas de la institución y el Programa de la vigencia 2017 y 2018. Después de surtir todos los tramites en DNP y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, el 26 de enero de 2018 el Banco dio No Objeción.

El pasado 5 de octubre de 2018 el Ministerio de Educación solicitó a DNP una extensión de plazo hasta el 30 de septiembre de 2019, la cual fue aprobada por medio de oficio del BID de fecha 26 de diciembre de 2018.

4. ORGANISMO EJECUTOR DEL PROYECTO

De acuerdo con lo establecido en el Contrato de Préstamo, la ejecución del Programa y la utilización de los recursos del financiamiento entregado por el BID es realizada por el Gobierno de Colombia, a través del Ministerio de Educación Nacional.

5. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Los Estados Financieros son preparados por la Administración para asistir al Programa de Apoyo en Gestión al Plan de Educación de Calidad para la Prosperidad en el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo No. 2709/OC-CO, la guía OP 273 vigente y en el Instructivo de Informes Financieros Auditados y Gestión de Auditoría Externa de las operaciones financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo – BID, sobre la base contable de efectivo y aplicando las políticas y procedimientos de la Contabilidad Pública en Colombia.

En el marco de la convergencia hacia estándares internacionales de Información financiera, la CGN decidió efectuar una adopción por adaptación de las NICSP, para las entidades de gobierno, con el propósito de avanzar en materia de rendición de cuentas, transparencia y comparabilidad, fijando criterios comunes y uniformes a nivel nacional.

En este orden, se incorporó como parte del Régimen de Contabilidad Pública la estructura del Marco Normativo para entidades de gobierno mediante la Resolución 533 del 8 de octubre de 2015, conformado por el Marco Conceptual y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos de las entidades de gobierno. Adicionalmente la CGN ha emitido otras resoluciones y documentos como complemento para el proceso de convergencia y por efecto del aplazamiento de los tiempos de convergencia para las Entidades de Gobierno.



Sistema Contable

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

El objetivo del sistema contable es establecer procedimientos administrativos y contables requeridos para el manejo y registro de las operaciones generadas en desarrollo del Programa, lo cual permite el registro oportuno y adecuado de los hechos económicos inherentes al Programa y la verificación posterior de las transacciones financieras.

Dentro del Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF II) fue creada la subunidad 22-01-01-00P denominada “FORTALECIMIENTO DEL MODELO DE GESTIÓN EN LOS DIFERENTES NIVELES DEL SISTEMA EDUCATIVO EN COLOMBIA”.

De acuerdo con el Manual de Gestión Financiera del Programa son Estados Financieros básicos, el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, el cual refleja las fuentes de efectivo generado por las operaciones y su utilización en el Programa, el Estado de Inversiones Acumuladas, muestra las inversiones por períodos acumulados de acuerdo con las categorías previstas para registrar dichas operaciones.

Los registros financieros del Programa se soportan en los comprobantes de pago y demás documentos necesarios para llevar a cabo la ejecución financiera del Programa. La documentación financiera reposa en los archivos del Ministerio de Educación Nacional, información que está a disposición de los Organismos de Control y Vigilancia del Estado, el Banco Interamericano de Desarrollo - BID y las partes interesadas para su respectiva consulta.

Período reportado

Los Estados Financieros preparados cubren las operaciones acumuladas por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.

Conversión de transacciones a moneda extranjera

Para efectos de la presentación de los Estados Financieros, la conversión de las operaciones económicas a dólares americanos se realiza así:

- a) Para los desembolsos entregados por el Banco Interamericano de Desarrollo - BID al Ministerio de Educación Nacional, la conversión se realiza con la tasa representativa del mercado vigente en la fecha de depósito de los recursos en la cuenta especial en dólares.
- b) Con el fin de determinar la equivalencia en dólares de los Estados Unidos de América de un gasto que se efectúe en moneda del país del Prestatario, con cargo a recursos del Banco, se utilizará el tipo de cambio aplicable en la fecha de pago del respectivo gasto.
- c) Con el fin de determinar la equivalencia en dólares de los Estados Unidos de América de un gasto que se efectúe con cargo a los recursos de la contrapartida se determina el valor de la ejecución del período reportado en pesos y se utiliza la tasa representativa del mercado de la fecha de presentación de los informes operación que no genera diferencial cambiario al cierre de cada vigencia.



Conversión de transacciones a moneda extranjera (continuación)

- d) Para determinar la equivalencia en dólares de los Estados Unidos de América de los reintegros en pesos colombianos de recursos no ejecutados de parte de los subproyectos, se utiliza la tasa representativa del mercado aplicada en la fecha de pago del Prestatario al subproyecto.

Inversión Acumulada

El reconocimiento de la inversión en los Estados Financieros se hace en el momento en que el desembolso realizado por el Ministerio de Educación Nacional a un tercero cuenta con la entrega a satisfacción de un producto, bien, servicio o el cumplimiento técnico y financiero del desarrollo de un proyecto determinado, en este sentido se presentan dos formas de registrar la inversión:

Pagos directos: Estos hacen referencia a los giros que realiza el Organismo Ejecutor con cargo a un contrato, al momento de la entrega a satisfacción de un producto, bien o servicio, plenamente aprobado por el supervisor.

Recursos entregados en administración: Son recursos en desarrollo de convenios interadministrativos con organismos internacionales, entidades del estado o con organismos sin ánimo de lucro, con el fin de aunar esfuerzos para desarrollar proyectos de inversión. La legalización de estos recursos se realiza conforme a la ejecución de compromisos, según informes de ejecución presentados por el supervisor y/o interventor; una vez son presentadas las legalizaciones se afecta la inversión.

Es de aclarar, que para determinar la equivalencia en dólares de los Estados Unidos de América de un gasto que va a afectar la inversión con cargo a recursos del Banco, se utilizará el tipo de cambio aplicable en la fecha del giro realizado por el Ministerio de Educación Nacional al subproyecto.

6. USO RESTRINGIDO DE LOS FONDOS

El efectivo disponible en la cuenta especial es de uso restringido para ser utilizado únicamente en los fines del Programa, según las cláusulas del Contrato de Préstamo firmado entre el Gobierno Colombiano y el Banco. Cuando termine la ejecución del Programa, se realizarán los trámites ante la Dirección del Tesoro Nacional de la devolución de los recursos al Banco Interamericano de Desarrollo.

7. EFECTIVO RECIBIDO

Para la fecha de corte de este informe, el cual corresponde al período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, se tramitaron tres solicitudes de anticipo.

PROYECCIÓN AL INICIO DEL PERÍODO		SOLICITADO DURANTE EL PERÍODO		
Fecha de Solicitud	Valor a Solicitar	No. de Solicitud de Desembolso	Fecha	Anticipo
feb-18	USD 2,147,134.96	29	2/6/2018	USD 2,147,134.96
may-18	2,800,000.00	31	6/8/2018	1,114,155.64
sep-18	303,902.00	33	8/8/2018	2,396,589.47
TOTAL PROYECTADO	USD 5,251,036.96	TOTAL		USD 5,657,880.07



8. DISPONIBLE

En la cuenta especial en dólares del Banco de la República identificada con el número de cuenta 51490373 denominada "Cuenta de Depósito DTN - Préstamo BID 2709/OC-CO", se registran los desembolsos recibidos por parte del BID y los pagos realizados.

Concepto	Valor en USD
Saldo extracto Banco de la República	USD 595,114.11
Menos devoluciones recursos no ejecutados	(48,904.57)
Mayor valor pagado por MHCP	(0.08)
Total saldo disponible en el Estado de Efectivo	
Recibido y Desembolsos Efectuados	USD 546,209.46

* La devolución de recursos corresponde al reintegro de los convenios del componente II y III, aplicando los procedimientos establecidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Ver detalle reintegros en la Nota 12.

9. ANTICIPOS PENDIENTES POR JUSTIFICAR

A 31 de diciembre de 2018, el préstamo registra recursos pendientes por justificar por valor de USD 914,287.75

Fecha	Anticipos	Justificaciones	Saldo por Justificar	No. Solicitud
Acumulado saldo inicial	USD 38,553,905.17	USD 37,079,111.49	USD 1,474,793.68	Varias
1/25/2018	—	1,468,003.37	6,790.31	28
2/6/2018	2,147,134.96	—	2,153,925.27	29
5/21/2018	—	(323,326.73)	2,477,252.00	3 *
5/30/2018	—	2,131,713.67	345,538.33	30
6/8/2018	1,114,155.64	—	1,459,693.97	31
7/23/2018	—	1,201,436.34	258,257.63	32
8/8/2018	2,396,589.47	—	2,654,847.10	33
7/25/2018	—	70,102.50	2,584,744.60	34
12/7/2018	—	1,670,456.85	914,287.75	35
Total	USD 44,211,785.24	USD 43,297,497.49	USD 914,287.75	—

* El Ministerio de Educación Nacional solicitó al BID realizar la regularización de las partidas conciliatorias del subcomponente 2.1 y 3.1. en los sistemas del Banco.

10. PAGOS EFECTUADOS

Los pagos acumulados al 31 de diciembre de 2018 equivalen a USD\$43,665,575.78.

A continuación, se detalla su ejecución por componente y subcomponente:

Componente	Subcomponente	Suma de Pagos COP	Acumulados	Suma de Pagos USD	Acumulados
C1	1.1	\$ 21,752,605,384.44		USD 7,450,000.00	
	1.2	9,144,688,046.71		3,111,679.98	
	1.3	2,193,883,475.00		1,092,090.32	
	1.4	554,687,364.00		186,138.48	
Total C1		\$ 33,645,864,270.15		USD 11,839,908.78	



10. PAGOS EFECTUADOS (continuación)

Componente	Subcomponente	Suma de Pagos COP	Acumulados	Suma de Pagos USD	Acumulados
C2	2.1	\$ 5,834,732,029.38		USD 2,717,150.82	
	2.2	4,295,203,858.85			1,803,865.51
	2.3	14,612,387,473.56			4,964,969.96
	2.4	3,803,444,660.00			1,396,637.54
Total C2		\$ 28,545,768,021.79		USD 10,882,623.83	
C3	3.1	\$ 16,086,231,835.09		\$ 7,927,983.95	
	3.2	18,243,002,275.21			6,179,746.73
	3.3	709,297,612.00			286,856.80
	3.4	11,725,425,010.73			3,962,703.07
Total C3		\$ 46,763,956,733.03		\$ 18,357,290.55	
Total C4		\$ 5,488,924,401.05		\$ 2,000,862.72	
Total C5		\$ 825,204,631.00		\$ 335,211.50	
Total C6		\$ 758,225,134.00		\$ 249,678.40	
Total general		\$ 116,027,943,191.02		USD 43,665,575.78	

11. CONCILIACIÓN ENTRE EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO Y EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

	BID	CONTRAPARTIDA (*)	TOTAL
Flujo de Efectivo			
Efectivo Desembolsado	USD 43,665,575.78	USD 10,255,827.63	USD 53,921,403.41
Inversiones Acumuladas			
Inversión Acumulada	43,302,380.96	10,255,827.63	53,558,208.59
Diferencia	USD 363,194.82	USD -	USD 363,194.82

(*) Cifras no auditadas

La diferencia corresponde a los saldos pendientes por legalizar de los recursos entregados por el MEN por medio de convenios suscritos con Alianzas, Instituciones de Educación Superior, Organismos de Cooperación Internacional y Corporaciones; a continuación, se presenta el detalle:

Componente	Sub-componente	No. Contrato / Convenio	Tercero	Vr Desembolsos Pendiente por Legalizar USD	Vr Desembolsos Pendiente por Legalizar COP
C2	2.1	1287/2013	I.E. NORMAL SUPERIOR SANTIAGO DE CALI	USD 0.81	\$ 1,654.00
	2.3	0967 DE 2018	ORGANIZACION DE ESTADOS IBEROAMERICANOS	12,359.62	39,400,742.00
		0988 DE 2018	OEI	17,749.26	57,629,367.00
		1393/2017	CORPORACION YRAKA	108,824.57	337,896,496.95
Total C2				USD 138,934.26	\$ 434,928,259.95
C3	3.1	1085/2013	ALIANZA TECNICO TECNOLOGICO NORTE DEL CAUCA Y SUR DEL VALLE	USD 942.73	\$ 2,208,402.00
		1120/2013	CONVENIO DE ASOCIACION "ALIANZA PUTUMAYO"	38,205.90	89,500,000.00
		1131/2013	ALIANZA VALLECAUCANA	0.26	631.00
		1141/2013	ALIANZA PARA EL DESARROLLO EDUCATIVO DEL BAJO CAUCA ANTIOQUEÑO	8,659.61	18,749,359.00
	3.2	1147/2013	INSTITUTO TECNOLOGICO PASCUAL BRAVO - MEDELLIN	278.26	602,466.00
		1411/2013	UNION TEMPORAL ALIANZA EDUCATIVA TECNICA Y TECNOLOGICA NORTE DEL VALLE	1,095.26	2,565,731.00
		0947/2018	POLITECNICO COLOMBIANO JAIME ISAZA CADAVID	1,946.75	5,950,000.00



11. CONCILIACIÓN ENTRE EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO Y EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS (continuación)

Componente	Sub-componente	No. Contrato / Convenio	Tercero	Vr Desembolsos Pendiente por Legalizar USD	Vr Desembolsos Pendiente por Legalizar COP
		0952/2018	COLEGIO MAYOR DE ANTIOQUIA	290.30	887.268.00
		0953/2018	INSTITUTO UNIVERSITARIO DE LA PAZ	14,800.36	44,264,639.00
		0960 DE 2018	UNIVERSIDAD DEL VALLE	38,584.45	123,286,759.00
	3.4		ESCUELA TECNOLÓGICA INSTITUTO TÉCNICO CENTRAL	9,860.78	29,714,286.00
		0925 DE 2018	COLEGIO MAYOR DE ANTIOQUIA	11,375.11	34,133,427.00
		0928 DE 2018	UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA Y TECNOLÓGICA DE COLOMBIA	9,882.39	29,776,666.00
		0929 DE 2018	POLITECNICO COLOMBIANO JAIME ISAZA CADAVID	610.64	1,840,085.00
		0931 DE 2018	ESCUELA SUPERIOR TECNOLÓGICA DE ARTES		
		0941/2018	DEBORA ARANGO	1,824.50	5,497,923.00
		0948/2018	UNIVERSIDAD DE LA SALLE	36,692.09	118,906,242.00
		1207 DE 2017	UNIVERSIDAD DE CORDOBA	1,686.57	4,784,552.00
			CORPORACION COLOMBIANA DE INVESTIGACION AGROPECUARIA	8,595.62	24,384,492.00
		1436/2017	FEDERACION COLOMBIANA DE AGENTES LOGISTICOS EN COMERCIO INTERNAC	33,842.12	109,657,667.00
		1437/2017	CORPORACION CENTRO DE INVESTIGACION Y DESARROLLO TECNOLÓGICO DEL SECTOR ELECTRICO	4,774.24	15,471,586.54
		1438 DE 2017			
Total C3				USD 223,947.94	\$ 662,182,181.54
C6	No aplica	0966 DE 2018	INSTITUTO COLOMBIANO PARA EL FOMENTO DE LA EDUCACION SUPERIOR ICFES	USD 312.62	\$ 1,028,415.00
Total C6				USD 312.62	\$ 1,028,415.00
Total general				USD 363,194.82	\$ 1,098,138,856.49

12. REINTEGRO DE RECURSOS NO EJECUTADOS POR CONVENIOS SUSCRITOS CON RECURSOS DEL PRÉSTAMO

Teniendo en cuenta que los convenios que se relacionan a continuación realizaron devolución de recursos por valor de USD\$48,904.57, valores que ya se encuentran en la cuenta especial del préstamo, el valor real del saldo por legalizar es de USD\$314,290.25.

A continuación, se presenta el detalle de los convenios que reintegraron recursos no ejecutados y se encuentran como partidas conciliatorias afectando el saldo disponible de la cuenta especial:

No. CONVENIO	RAZON SOCIAL	VALOR REINTEGRO EN USD	VALOR REINTEGRO EN COP
1287/2013	I.E. NORMAL SUPERIOR SANTIAGO DE CALI	USD 0.81	\$ 1,654.00
1411/2013	UNIÓN TEMPORAL ALIANZA EDUCATIVA TÉCNICA Y TECNOLÓGICA NORTE DEL VALLE	1,095.26	2,565,731.00
1085/2013	ALIANZA T&T NORTE CAUCA SUR DEL VALLE	942.73	2,208,402.00
1120/2013	CONVENIO DE ASOCIACIÓN ALIANZA PUTUMAYO	38,205.90	89,500,000.00
1131/2013	ALIANZA VALLECAUCANA	0.26	631.00
1141/2013	ALIANZA PARA EL DESARROLLO EDUCATIVO DEL BAJO CAUCA ANTIOQUEÑO	8,659.61	18,749,359.00
TOTALES		USD 48,904.57	\$ 113,025,777.00

A continuación, se presentan los saldos por legalizar que están afectados por el valor de los reintegros de la tabla anterior por tipo de institución y año de suscripción del convenio:

TIPO DE ENTIDAD	Vr Desembolsos pendiente por Ejecutar USD	Vr Desembolsos pendiente por Ejecutar COP
OEI 2017	USD 108,824.57	\$ 337,896,496.95
SNET 2017	48,898.54	154,298,297.54
SNET 2018	70,245.51	219,868,629.00
CALIDAD 2018	55,621.87	174,388,666.00



12. REINTEGRO DE RECURSOS NO EJECUTADOS POR CONVENIOS SUSCRITOS CON RECURSOS DEL PRÉSTAMO (continuación)

TIPO DE ENTIDAD	Vr Desembolsos pendiente por Ejecutar USD	Vr Desembolsos pendiente por Ejecutar COP
ICFES	312.62	1,028,415.00
OEI 2018	12,359.62	39,400,742.00
YRAKA	17,749.26	57,629,367.00
ALIANZAS	278.26	602,466.00
Total general	USD 314,290.25	\$ 985,113,079.49

El saldo de la cuenta contable de Recursos Entregados en Administración (190801) a 31 de diciembre de 2018, es de COP \$980,328,527.49, presentando una diferencia con relación al cuadro de la presente nota por valor de COP\$4,784,552 que corresponde a dos reintegros por recursos no ejecutados y consignados a la Dirección del Tesoro Nacional por la Universidad de Córdoba. El Ministerio de Educación Nacional registró en SIIF Nación y solicitó por medio de correo electrónico al Ministerio de Hacienda el traslado de estos recursos a la cuenta especial del crédito, sin embargo, el Ministerio de Hacienda hizo el traslado hasta el mes de febrero de 2019.

13. AJUSTE JUSTIFICACIONES DE RECURSOS

En el mes de mayo de 2018 por medio de oficio con número de radicación 2018-EE-076543 el Ministerio de Educación Nacional solicitó al BID ajustar la Justificación No. 3, disminuyendo el valor justificado en USD\$274,704.82 en el subcomponente 2.1 y USD\$48,621.91 en la categoría 3.1. Lo anterior debido a que existían partidas en la conciliación bancaria las cuales correspondían a reintegros de recursos no ejecutados de convenios suscritos con Escuelas Normales Superiores y Alianzas, los cuales no se pudieron compensar debido a que las metas asociadas a estos subcomponentes ya se encontraban cumplidas.

Esta situación se expuso ante el BID en la Misión de Supervisión Financiera del 4 de diciembre de 2017; el Banco solicitó al Ministerio de Educación Nacional presentar todas las evidencias de las consignaciones de los reintegros a la Firma Auditora EY, antes de hacer la petición formal al Banco de realizar los ajustes correspondientes. Este ajuste se puede ver reflejado a partir del mes de junio de 2018 en el reporte del LMS1.

De igual forma en la Misión de Supervisión Financiera del 30 de noviembre de 2018 se le informó al BID que había nuevos reintegros de estos Subcomponentes y que ya han sido revisados por la firma auditora en su visita inicial de la vigencia de 2018; de estos reintegros se envió comunicación al BID el 7 de diciembre de 2018 solicitando el ajuste a la justificación No. 9 por valor de USD\$48,904.86; que corresponden a 48,904.57 de reintegros ver nota 12 y 0.29 de ajustes pendientes de realizar por el BID.

No.	Nombre de la Categoría	LMS 1 ANTES DE AJUSTES	AJUSTE JUSTIFICACIÓN Nº 3	JUSTIFICADO ACUMULADO DESPUÉS DE AJUSTE
1	Modernización de la gestión descentralizada	USD 11,778,010.51	USD -	USD 11,778,010.51
1.1	Herramientas para la gestión presupuestal y financiera a nivel nacional, de Secretarías y establecimientos educativos.	7,450,000.00	-	7,450,000.00
1.2	Herramientas para la planificación, gestión administrativa y académica de las IE	3,049,781.40	-	3,049,781.40
1.3	Capacitación a las SE y directivos de las IE en técnicas de gestión	1,092,090.63	-	1,092,090.63
1.4	Apoyo al diseño e implementación del modelo de Jornada Única	186,138.48	-	186,138.48



13. AJUSTE JUSTIFICACIONES DE RECURSOS (continuación)

No.	Nombre de la Categoría	LMS 1 ANTES DE AJUSTES	AJUSTE JUSTIFICACIÓN N° 3	JUSTIFICADO ACUMULADO DESPUÉS DE AJUSTE
2	Desarrollo de competencias ciudadanas	USD 11,010,284.76	USD (274,704.82)	USD 10,735,579.94
2.1	Fondo para SE y ENS	2,991,855.62	(274,704.82)	2,717,150.80
2.2	Asistencia técnica a SE para gestionar con otros agentes locales y regionales	1,803,865.51	–	1,803,865.51
2.3	Proyectos de investigación	4,817,926.09	–	4,817,926.09
2.4	Formación de docentes y directivos	1,396,637.54	–	1,396,637.54
3	Fortalecimiento de la educación técnica y tecnológica	USD 18,403,643.79	USD (48,621.91)	USD 18,355,021.88
3.1	Alianzas	7,976,605.86	(48,621.91)	7,927,983.95
3.2	Formación docentes	6,177,605.10	–	6,177,605.10
3.3	Fortalecimiento institucional de Alianzas	286,856.80	–	286,856.80
3.4	Transformación de oferta T&T en el marco del SNET	3,962,576.03	–	3,962,576.03
4	Administración, Auditoría e imprevistos	USD 1,948,057.38	USD –	USD 1,948,057.38
5	Auditoría	USD 276,979.90	USD –	USD 276,979.90
6	Evaluación de impacto	USD 203,847.88	USD –	USD 203,847.88
7	Imprevistos	USD –	USD –	USD –
	TOTAL	USD 43,620,824.22	USD (323,326.73)	USD 43,297,497.49

Los siguientes ajustes fueron realizados en los sistemas del BID en abril de 2019.

No.	Nombre de la Categoría	LMS 1 ANTES DE AJUSTES	AJUSTE JUSTIFICACIÓN N° 9	JUSTIFICADO ACUMULADO DESPUÉS DE AJUSTE
1	Modernización de la gestión descentralizada	USD 11,778,010.51	USD (0.31)	USD 11,778,010.20
1.1	Herramientas para la gestión presupuestal y financiera a nivel nacional, de Secretarías y establecimientos educativos.	7,450,000.00	–	7,450,000.00
1.2	Herramientas para la planificación, gestión administrativa y académica de las IE	3,049,781.40	–	3,049,781.40
1.3	Capacitación a las SE y directivos de las IE en técnicas de gestión	1,092,090.63	(0.31)	1,092,090.32
1.4	Apoyo al diseño e implementación del modelo de Jornada Única	186,138.48	–	186,138.48
2	Desarrollo de competencias ciudadanas	USD 10,735,579.94	USD (0.79)	USD 10,735,579.15
2.1	Fondo para SE y ENS	2,717,150.80	(0.79)	2,717,150.01
2.2	Asistencia técnica a SE para gestionar con otros agentes locales y regionales	1,803,865.51	–	1,803,865.51
2.3	Proyectos de investigación	4,817,926.09	–	4,817,926.09
2.4	Formación de docentes y directivos	1,396,637.54	–	1,396,637.54
2.5	Proyectos de investigación	–	–	–
2.6	Indicadores de clima escolar en IE	–	–	–
3	Fortalecimiento de la educación técnica y tecnológica	USD 18,355,021.88	USD (48,903.76)	USD 18,306,118.12
3.1	Alianzas	7,927,983.95	(48,903.76)	7,879,080.19
3.2	Formación docentes	6,177,605.10	–	6,177,605.10
3.3	Fortalecimiento institucional de Alianzas	286,856.80	–	286,856.80
3.4	Transformación de oferta T&T en el marco del SNET	3,962,576.03	–	3,962,576.03
4	Administración, Auditoría e imprevistos	USD 1,948,057.38	USD –	USD 1,948,057.38
5	Auditoría	USD 276,979.90	USD –	USD 276,979.90
6	Evaluación de impacto	USD 203,847.88	USD –	USD 203,847.88
7	Imprevistos	USD –	USD –	USD –
	TOTAL	USD 43,297,497.49	USD (48,904.86)	USD 43,248,592.63



14. CONTRAPARTIDA¹

Las cifras reportadas como contrapartida se presentan a nivel informativo, dado que en el Contrato de Préstamo no está pactado el aporte por este concepto.

Los valores reportados en los Estados Financieros corresponden a los aportes realizados por Alianzas, Secretarías de Educación, Escuelas Normales Superiores y Convenios.

Es importante anotar que la conversión en dólares de los Estados Financieros se realiza con la tasa de cambio indicada en la nota 5 "Conversión de transacciones a moneda extranjera" literal C.

15. ADQUISICIONES BIENES Y SERVICIOS

A continuación, se presenta el detalle de los procesos de adquisiciones realizados durante la vigencia 2018. Estas cifras corresponden al valor final contratado, después de sus modificatorios.

Método de Contratación	Cantidad de Contratos	Monto Contratado		Monto contratado con recursos BID	
		USD*	COP	USD*	COP
Comparación de Precios – CP	3	USD 403,533	\$1,210,599,340	USD 403,533	\$1,210,599,340
Contratación Directa – CD	56	2,541,330	7,623,988,569	2,079,153	6,237,458,172 **
Selección Abreviada - Acuerdo marco de precios	1	76,107	228,320,258	76,107	228,320,258
TOTAL	60	USD 3,020,970	\$9,062,908,167	USD 2,558,793	\$ 7,676,377,770

A 31 de diciembre de 2018 se realizaron los siguientes pagos, respecto de los contratos suscritos en la misma vigencia:

Componente	Monto Contratado con Recursos BID		Monto Pagado	
	USD*	COP	USD***	COP
C1 Componente: Modernización de la gestión descentralizada	USD 293,900	\$ 881,700,000	USD 249,397	\$ 747,550,210
C2 Componente: Desarrollo de competencias ciudadanas	521,379	1,564,135,829	594,123	1,860,845,489
C3 Componente: Fortalecimiento de la educación técnica y tecnológica	1,037,696	3,113,088,293	943,599	2,817,764,457
C4 Componente: Administración, Auditoría e Imprevistos	508,063	1,524,188,514	420,532	1,265,239,239
C6 Componente: Evaluación de Impacto	197,755	593,265,134	195,064	593,265,134
Total	USD 2,558,793	\$ 7,676,377,770	USD 2,402,715	\$ 7,284,664,529 ****

* Los montos en dólares que se relacionan en las columnas identificadas con el asterisco, corresponden a la proyección del valor del contrato a una TRM de \$3,000; tasa con la cual se realizó la planificación de la ejecución de la vigencia 2018 en el POA y el PA del proyecto.

** La diferencia entre el 'Monto contratado con recursos BID' y el 'Monto Contratado' corresponde a los aportes de contrapartida de los convenios celebrados en la vigencia 2018.

*** La diferencia en dólares entre el 'Monto Pagado' respecto del 'Monto contratado con recursos BID', atiende a que el valor pagado en dólares se liquida a la TRM del día en el que se realiza efectivamente el pago y el monto contratado está proyectado a una tasa de cambio de \$3,000.

**** La diferencia entre el 'Monto Pagado' respecto del 'Monto contratado con recursos BID', atiende a las sumas no desembolsadas a los conveniantes y el rezago presupuestal de la vigencia 2018.

¹ Cifras no auditadas.



16. CONCILIACIÓN DE LOS DESEMBOLSOS RECIBIDOS (Extracto Banco de la República) Y DESEMBOLSOS REGISTRADOS POR EL BID EN LA EXTRANET (Informe LMS 1).

Fecha Desembolso	Registros de programa "Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados "		Registro BID Reporte LMS 1		Diferencia
3/1/2013	USD	5,794,998.00	USD	5,794,998.00	-
3/18/2014		3,909,084.44		3,909,084.44	-
10/20/2014		3,000,597.63		3,000,597.63	-
2/3/2015		3,500,924.76		3,500,924.76	-
7/1/2015		1,124,991.72		1,124,991.72	-
11/24/2015		2,306,807.33		2,306,807.33	-
4/25/2016		675,871.16		675,871.16	-
7/18/2016		8,380,052.93		8,380,052.93	-
11/15/2016		1,606,588.55		1,606,588.55	-
2/10/2017		693,705.04		693,705.04	-
4/3/2017		885,548.08		885,548.08	-
6/22/2017		3,689,680.27		3,689,680.27	-
10/26/2017		1,949,314.33		1,949,314.33	-
12/18/2017		1,035,740.93		1,035,740.93	-
2/6/2018		2,147,134.96		2,147,134.96	-
6/8/2018		1,114,155.64		1,114,155.64	-
8/8/2018		2,396,589.47		2,396,589.47	-
Total	USD	44,211,785.24	USD	44,211,785.24	-

17. CONCILIACIÓN DE LOS REGISTROS DEL PROGRAMA CON LOS REGISTROS DEL BID POR CATEGORÍAS DE INVERSIÓN (Presupuesto y Ejecución) en LMS1

CONCEPTO	Registro del Programa		Reporte BID LSM1		Diferencias USD	
	Presupuesto proyecto	Pagos Acumulados	Presupuesto	Ejecución Acumulada	Presupuesto	Ejecución Acumulada
1 Modernización de la gestión descentralizada	\$ 12,000,000.00	\$ 11,839,908.78	\$ 12,000,000.00	\$ 11,778,010.51	\$ -	\$ 61,898.27
Herramientas para la gestión presupuestal y financiera a nivel nacional, de Secretarías y establecimientos						
1.1 educativos	7,450,000.00	7,450,000.00	7,450,000.00	7,450,000.00	-	-
Herramientas para la planificación, gestión						
1.2 administrativa y académica de las IE	3,271,770.89	3,111,679.98	3,271,770.89	3,049,781.40	-	61,898.58
Capacitación a las SE y directivos de las						
1.3 IE en técnicas de gestión	1,092,090.63	1,092,090.32	1,092,090.63	1,092,090.63	-	(0.31)(i)
Apoyo al diseño e implementación del						
1.4 modelo de Jornada Única	186,138.48	186,138.48	186,138.48	186,138.48	-	-
Desarrollo de competencias						
2 ciudadanas	\$ 12,277,269.00	\$ 10,882,623.83	\$ 12,277,269.00	\$ 10,735,579.94	\$ -	\$ 147,043.89
2.1 Fondo para SE y ENS	2,991,855.62	2,717,150.82	2,991,855.62	2,717,150.80	-	0.02
Asistencia técnica a SE para gestionar						
2.2 con otros agentes locales y regionales	1,803,865.51	1,803,865.51	1,803,865.51	1,803,865.51	-	-
2.3 Proyectos de investigación	6,084,910.33	4,964,969.96	6,084,910.33	4,817,926.09	-	147,043.87
2.4 Formación de docentes y directivos	1,396,637.54	1,396,637.54	1,396,637.54	1,396,637.54	-	-
2.5 Proyectos de investigación	-	-	-	-	-	-
2.6 Indicadores de clima escolar en IE	-	-	-	-	-	-
Fortalecimiento de la educación						
3 técnica y tecnológica	\$ 18,622,731.00	\$ 18,357,290.55	\$ 18,622,731.00	\$ 18,355,021.88	\$ -	\$ 2,268.67
3.1 Alianzas	7,976,605.86	7,927,983.95	7,976,605.86	7,927,983.95	-	-
3.2 Formación docentes	6,214,225.58	6,179,746.73	6,214,225.58	6,177,605.10	-	2,141.63
3.3 Fortalecimiento institucional de Alianzas	289,006.34	286,856.80	289,006.34	286,856.80	-	-
Transformación de oferta T&T en el marco						
3.4 del SNET	4,142,893.22	3,962,703.07	4,142,893.22	3,962,576.03	-	127.04
Administración, Auditoría e						
4 imprevistos	\$ 2,243,020.10	\$ 2,059,094.32	\$ 2,243,020.10	\$ 1,948,057.38	\$ -	\$ 111,036.94
5 Auditoría	\$ 276,979.90	\$ 276,979.90	\$ 276,979.90	\$ 276,979.90	\$ -	\$ -
6 Evaluación de impacto	\$ 580,000.00	\$ 249,678.40	\$ 580,000.00	\$ 203,847.88	\$ -	\$ 45,830.52
7 Imprevistos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
TOTALES	\$ 46,000,000.00	\$ 43,665,575.78	\$ 46,000,000.00	\$ 43,297,497.49	\$ -	\$ 368,078.29 (ii)



17. CONCILIACIÓN DE LOS REGISTROS DEL PROGRAMA CON LOS REGISTROS DEL BID POR CATEGORÍAS DE INVERSIÓN (Presupuesto y Ejecución) en LMS1 (continuación)

- (i) Correspondiente a un mayor valor justificado en el subcomponente.
- (ii) La diferencia presentada de USD\$368,078.29 en la conciliación de los registros del programa con los registros del BID corresponde a los pagos que se realizaron entre el 1 y el 31 de diciembre de 2018, los cuales se encuentran pendiente de justificar al banco.

18. CONCILIACIÓN DE LAS INVERSIONES ACUMULADAS Y LAS JUSTIFICACIONES AL BANCO

Se presenta diferencia entre las cifras de los Estados Financieros con los registros del Banco por valor de USD\$4,883.39 debido a que es mayor el valor de la inversión a 31 de diciembre de 2018, que el valor justificado (LMS1).

Pagos efectuados al 31 diciembre de 2018 (Nota 11)	USD	43,665,575.78	
(-) Inversión acumulada (Nota 11)		43,302,380.96	
= Saldo por legalizar		363,194.82	(i)
(+) Disponible en la cuenta según extracto		595,114.11	
= Total disponible		958,308.93	
(-) Anticipo pendiente de justificar LMS1 (Nota 9)		914,287.75	
(-) Reintegro de recursos no ejecutados por convenios (Nota 12)		48,904.57	(ii)
= Diferencia	USD	(4,883.39)	(iii)

- (i) Corresponde al total del valor de los recursos entregados en administración por legalizar. Ver Nota 11
- (ii) Reintegros por saldos no ejecutados realizados por los convenios suscritos con recursos del Préstamo por 48,904.57. Ver Nota 12.
- (iii) El valor de USD\$4,883.39 corresponde a los pagos realizados durante el mes de diciembre de 2018 que no se justificaron al Banco durante la vigencia, pero si se incluyeron en la inversión.

19. CONTINGENCIAS

El Programa de Apoyo en Gestión al Plan de Educación de Calidad para la Prosperidad, no cuenta con contingencias a 31 de diciembre de 2018.

20. EVENTOS SUBSECUENTES

A 31 de diciembre de 2018, el programa presenta la siguiente cuenta por pagar:

Número de documento	Fecha de Registro	Valor Actual	Valor Deducciones	Valor Obligación	Tipo de ID	ID	Nombre
79418	26/12/2018	\$ 27,336,756	\$ 8,959,105	\$ 18,377,651	C.E.	51058562	Arbizu Echavarrí Francisca María

Esta obligación fue cancelada con la orden de pago No. 18226619 del 12 de febrero de 2019 por valor de COP\$27,336,756.

Olga Elizabeth Pachón Hernández
Contador Público
T.P. 161816-T
Abril 15 de 2019