



La educación
es de todos

Mineducación



■ Estados Financieros

Agosto 31

2021

Contenido

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	13
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	13
1.1. Identificación y Funciones.....	13
1.2. Declaración de Cumplimiento del Marco Normativo y Limitaciones	15
1.3. Base Normativa y Periodo Cubierto.....	16
1.4. Forma de Organización o Cobertura	17
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	18
2.1. Bases de Medición.....	18
2.2. Moneda Funcional y de Presentación, Redondeo y Materialidad	19
2.3. Tratamiento de la Moneda Extranjera	19
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	19
3.1. Juicios	19
3.2. Estimaciones y supuestos	19
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	20
5.1. Depósitos en instituciones financieras.....	21
5.2. Efectivo de uso restringido.....	22
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	23
7.1. Aportes sobre la nómina	23
7.2. Transferencias por cobrar	24
El valor de otras transferencias por concepto de los recursos de funcionamiento del Sistema General de Regalías, de acuerdo con el Decreto 2190 del 28 de diciembre de 2016, Continua vigente. Esto, como consecuencia de los saldos registrados hasta la fecha de los departamentos de Choco y Nariño.....	25
7.3. Otras cuentas por cobrar	25
7.3.1. Pago por cuenta de terceros	25
7.3.1.1. Embargos judiciales.....	25
7.3.1.2. Incapacidades.....	26
7.3.3. Otras cuentas por cobrar	27
7.4. Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR).....	29
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR	30
8.1. Préstamos concedidos.....	30
8.2. Deterioro acumulado de préstamos por cobrar.....	34



NOTA 9. INVENTARIOS	34
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	35
10.1. Terrenos	37
10.1.1. Urbanos.....	37
10.2. Bienes muebles en bodega.....	40
10.3. Propiedades, planta y equipo no explotados.....	41
10.4. Edificaciones	41
10.4.1. Edificios y casas	41
10.5. Muebles, enseres y equipo de oficina.....	41
10.6. Equipo de comunicación y computación.....	42
10.7. Equipo de transporte, tracción y elevación.....	42
10.8. Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	42
10.9. Depreciación acumulada (CR)	42
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	43
14.1. Amortización de activos intangibles.....	43
NOTA 16. OTROS ACTIVOS	44
16.1. Bienes y servicios pagados por anticipado	44
16.2. Recursos entregados en administración.....	44
16.2.1. En administración	45
16.2.1.1 En administración	45
16.2.1.2. En administración DTN – SCUN	55
16.2.2. Encargo fiduciario - fiducia de administración:	56
16.3. Depósitos entregados en garantía	58
16.4. Derechos en fideicomiso	59
NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR.....	60
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	60
21.1. Revelaciones generales.....	60
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales.....	60
21.1.1.1. Bienes y servicios	61
21.1.1.2. Proyectos de inversión.....	63
21.1.2. Transferencias por pagar	65
21.1.3. Recursos a favor de terceros	66
21.1.3.1. Estampillas	66
21.1.4. Descuentos de nómina	67



21.1.5. Retención en la fuente e impuesto de timbre.....	68
21.1.7. Otras cuentas por pagar	68
21.1.7.1. Saldos a favor de beneficiarios	68
21.1.7.2. Servicios	70
21.1.7.3. Otras cuentas por pagar	72
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	72
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	72
22.2. Beneficios posempleo – pensiones	73
22.2.1. Cálculo actuarial de pensiones actuales.....	73
NOTA 23. PROVISIONES	74
23.1. Litigios y demandas.....	74
23.2. Provisiones Diversas.....	75
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	78
25.1. Activos contingentes.....	78
25.1.1. Revelaciones generales.....	78
25.1.1.1. Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	78
25.1.1.2. Otros activos contingentes.....	79
25.2. Pasivos contingentes.....	79
25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes.....	79
25.2.1.1 Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	79
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	81
26.1. Cuentas de orden deudoras	81
26.1.1. Bienes y derechos retirados	81
26.1.2. Ejecución de proyectos de inversión	81
26.2. Cuentas de orden acreedoras	82
26.2.1. Recursos administrados en nombre de terceros.....	82
26.2.2. Ejecución de proyectos de inversión	82
NOTA 27. PATRIMONIO.....	83
27.1. Capital.....	83
27.2. Resultados de Ejercicios anteriores	83
27.2.1. Utilidad o excedentes acumulados	83
27.2.2. Pérdidas o déficit acumulados	84
27.2.3. Ganancias o pérdidas actuariales por planes de beneficios posempleo.....	85
NOTA 28. INGRESOS.....	86



28.1.1. Ingresos fiscales – Aportes sobre la nómina	86
28.1.2. Transferencias y subvenciones – Sistema general de regalías	86
28.1.3. Operaciones interinstitucionales – Fondos recibidos	86
28.1.4. Otros ingresos – Financieros	87
28.1.4.1. Intereses sobre depósitos en instituciones financieras.....	87
28.1.4.2. Rendimientos sobre recursos entregados en administración	88
28.1.5. Otros ingresos – Ingresos diversos	88
28.1.5.1. Recuperaciones	89
NOTA 29. GASTOS	90
29.1. Gastos de administración y de operación	90
29.1.1. Sueldos y salarios	90
29.1.2. Contribuciones efectivas	91
29.1.3. Prestaciones sociales.....	91
29.1.4. Gastos de personal diversos.....	91
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	91
29.2.1. Provisión - De litigios y demandas.....	92
29.3. Transferencias y subvenciones	92
29.3.1. Sistema general de participaciones - SGP	92
29.3.2.1. Para pago de pensiones y/o cesantías.	93
29.3.2.2. Para proyectos de inversión.....	93
29.3.2.3. Para gastos de funcionamiento.	93
29.3.2.4. Para programas de educación.	94
29.4. Gasto público social	94
29.5. Operaciones interinstitucionales.....	94
29.5.1. Fondos entregados	95
29.5.2. Operaciones de enlace	95
29.5.3. Operaciones sin flujo de efectivo	95



CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

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

Que se han verificado previamente las afirmaciones sobre la existencia, integridad, derechos y obligaciones, valuación, presentación y revelación de la información contable contenidas en los Estados Financieros: Estado de Situación financiera con fecha de corte a **31 de agosto de 2021** y el Estados de Resultados al **31 de agosto de 2021**.

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

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

La presente se expide en Bogotá D.C. a los 27 días del mes de septiembre de 2021.

MARÍA VICTORIA ANGULO GONZÁLEZ

Ministra de Educación Nacional

cc 65.765.292 de Ibagué

CLARA INÉS PÁEZ JAIMES

Secretaria General

cc 60.250.789 de Pamplona

LUIS FELIPE LARRARTE RESTREPO

Contador Público TP No 131080-T

cc 10.292.413 de Popayán

DOCUMENTO ORIGINAL FIRMADO

MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

31 de Agosto de 2021

(Cifras en pesos)

COMPARATIVO

Cód.	ACTIVO	Nota	2021 Agosto	2020 Agosto	Var. %	Cód.	PASIVO & PATRIMONIO	Nota	2021 Agosto	2020 Agosto	Var. %
CORRIENTE			715.404.712.034,30	728.892.856.827,37	-2%	CORRIENTE			6.276.554.527.759,29	126.140.178.395,65	4876%
11	EFFECTIVO	5	61.869.244.752,17	7.213.307.938,12	758%	23	PRÉSTAMOS POR PAGAR	20	91.862.140,75	91.862.140,75	0%
1110	Depósitos en Instituciones Financieras		61.869.244.752,17	7.213.307.938,12	758%	2313	Financiamiento interno de corto plazo		91.862.140,75	91.862.140,75	0%
13	CUENTAS POR COBRAR	7	9.326.546.765,75	773.184.407,48	1106%	24	CUENTAS POR PAGAR	21	112.211.530.512,54	117.487.619.317,90	-4%
1337	Transferencias por Cobrar		9.326.546.765,75	773.184.407,48	1106%	2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales		9.276.476.206,67	710.378.887,00	1206%
15	INVENTARIOS	9	77.223.357,03	0,00	100%	2403	Transferencias por pagar		11.947.297.080,00	6.338.780.057,00	88%
1510	Mercancías en Existencia		77.223.357,03	0,00	100%	2407	Recursos a favor de terceros		76.788.863.448,61	93.465.528.848,38	-18%
1580	Deterioro acumulado inventarios		0,00	0,00	100%	2424	Descuentos de nomina		106.006.114,00	47.362.160,00	124%
19	OTROS ACTIVOS		644.131.697.159,35	720.906.364.481,77	100%	2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre		1.745.133.213,00	1.168.877.215,00	49%
1908	Recursos entregados en administración	16	644.131.697.159,35	720.906.364.481,77	100%	2445	Impuesto al valor agregado - IVA		9.579.831,00	0,00	100%
						2460	Creditos Judiciales		0,00	0,00	100%
						2490	Otras cuentas por pagar		12.338.174.619,26	15.756.692.150,52	-22%
						25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22	6.164.251.135.106,00	8.560.696.937,00	71906%
						2511	Beneficios a los empleados a corto plazo		9.387.903.247,00	8.466.947.034,00	11%
						2514	Beneficios posempleo - pensiones		6.154.863.231.859,00	93.749.903,00	6565094%
						29	OTROS PASIVOS	0	0,00	0,00	100%
						2990	Otros pasivos diferidos		0,00	0,00	100%
	NO CORRIENTE		5.340.944.124.012,87	4.875.985.644.648,75	10%		NO CORRIENTE		125.251.909.485.734,00	142.444.698.985.122,00	-12%
11	EFFECTIVO	5	4.027.672.909,82	7.845.007.015,73	-49%	25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22	120.069.115.094.707,00	0,00	100%
1132	Efectivo de uso restringido		4.027.672.909,82	7.845.007.015,73	-49%	2514	Beneficios posempleo - pensiones		120.069.115.094.707,00	0,00	100%
13	CUENTAS POR COBRAR	7	132.388.003.069,16	280.243.010.711,84	-53%	27	PROVISIONES	23	5.182.794.391.026,74	142.444.698.985.122,00	-96%
1312	Aportes sobre la nomina		2.758.254.168,52	2.780.284.059,85	-1%	2701	Litigios y demandas		743.201.883.596,00	425.005.181.997,00	75%
1384	Otras cuentas por cobrar		129.629.748.899,64	277.462.726.650,99	-53%	2790	Provisiones Diversas		4.439.592.507.430,74	142.019.693.803.125,00	100%
1385	Cuentas por cobrar de difícil cobro		75.631.171.032,35	179.017.470.453,50	-58%		TOTAL PASIVO		131.528.464.013.493,00	142.570.839.163.517,00	-8%
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)		-75.631.171.031,35	-179.017.470.452,50	-58%	31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES	27	-125.472.115.177.446,00	-136.965.960.662.041,00	-8%
14	PRÉSTAMOS POR COBRAR	8	1.981.929.258.328,98	2.105.806.098.843,05	-6%	3105	Capital Fiscal		2.685.445.399.674,66	2.685.445.399.674,66	0%
1415	Préstamos concedidos		1.981.929.258.328,98	2.105.806.098.843,05	-6%	3109	Resultados de ejercicios anteriores		-132.774.599.999.725,00	-128.414.523.620.410,00	3%
1477	Préstamos por cobrar de difícil recaudo		4.724.457.212,31	4.482.620.556,00	5%	3110	Resultado del ejercicio		4.617.073.438.864,10	-11.236.882.441.305,90	-141%
1480	Deterioro acumulado de préstamos por cobrar (cr)		-4.724.457.212,31	-4.482.620.556,00	5%	3151	Ganancias o pérdidas por beneficios		-34.016.260,00	0,00	
16	PROPIEDADES, PLANTA y EQUIPO	10	99.436.903.212,14	101.567.127.254,30	-2%		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		6.056.348.836.047,17	5.604.878.501.476,12	8%
1605	Terrenos		82.777.746.000,00	82.777.746.000,00	0%						
1635	Bienes Muebles en Bodega		293.669.049,06	79.040.305,83	272%						
1637	Propiedades, Planta y Equipo No Explotados		628.519.928,57	587.490.951,41	7%						
1640	Edificaciones		13.542.630.000,00	13.542.630.000,00	0%						
1655	Maquinaria y Equipo		9.376.112,00	9.376.112,00	0%						
1660	Equipo Médico y Científico		419.153,00	419.153,00	0%						
1665	Muebles, Enseres y Equipos de Oficina		808.398.886,91	845.584.945,91	-4%						
1670	Equipos de Comunicación y Computación		9.500.271.009,22	9.354.852.649,90	2%						
1675	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación		664.550.014,00	664.550.014,00	0%						
1680	Equipo de Comedor, Cocina, Despensa y Hot.		21.178.103,00	32.603.527,00	-35%						
1685	Depreciación Acumulada		-8.809.855.043,62	-6.327.166.404,75	39%						
19	OTROS ACTIVOS		3.123.162.286.492,77	2.380.524.400.823,83	31%						
1905	Bienes y servicios pagados por Anticipado		0,00	14.079.462.751,00	-100%						
1908	Recursos entregados en administración	16	1.165.656.129.500,00	1.024.221.276.085,40	14%						
1909	Depositos entregados en garantías	16	4.492.116.826,52	4.377.929.506,00	3%						
1926	Derechos en Fideicomiso	16	1.933.881.923.280,36	1.320.354.904.980,94	46%						
1970	Intangibles	14	34.348.219.374,48	27.233.383.336,77	26%						
1975	Amort. Acumulada de Intangibles	14	-15.216.102.488,59	-9.741.906.236,28	56%						
1976	Det Acumulado de activos intangibles		0,00	-649.600,00	-100%						
	TOTAL ACTIVO		6.056.348.836.047,17	5.604.878.501.476,12	8%						



La educación
es de todos

Mineducación

Informe Financiero y Contable | 31 de Agosto de 2021

Cód.	Cuentas de Orden	2021 Agosto	2020 Agosto	Var. %	Cód.	Cuentas de Orden	2021 Agosto	2020 Agosto	Var. %
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		0,00	0,00		CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		0,00	0,00	
81	Derechos Contingentes	25 29.631.144.267,50	24.329.530.777,24	22%	91	Responsabilidades Contingentes	25 1.307.415.073.397,00	388.576.100.287,00	236%
8120	Litigios y Demandas	20.165.329.237,00	14.735.491.592,00	37%	9120	Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos	1.307.415.073.397,00	388.576.100.287,00	236%
8190	Otros Derechos contingentes	9.465.815.030,50	9.594.039.185,24	-1%					
83	Deudores de Control	26 54.722.498.568,21	4.559.998.817,93	1100%	93	Acreedoras de Control	26 1.492.603.101.736,61	1.312.203.825.449,16	14%
8315	Activos retirados	1.100.394.781,93	1.266.024.803,93	-13%	9301	Bienes y derechos recibidos en garantía	642.611.249,61	924.478.954,39	-30%
8347	Bienes Entregados a Terceros	110.000.000,00	110.000.000,00	0%	9308	Recursos Administrados en Nombre de Terceros	1.419.197.597.881,49	1.309.452.718.366,34	8%
8355	Ejecución de Proyectos de Inversión	53.512.103.786,28	3.169.092.370,00	100%	9355	Ejecución de Proyectos de Inversión	72.762.892.605,52	1.826.628.128,44	100%
8361	Responsabilidades en Proceso	0,00	14.881.644,00	-100%					
89	Deudoras por Contra (cr)	-84.353.642.835,71	-28.889.529.595,17	192%	99	Acreedoras por Contra (db)	-2.800.018.175.133,61	-1.700.779.925.736,16	65%
8905	Derechos Contingentes por contra (cr)	-29.631.144.267,50	-24.329.530.777,24	22%	9905	Responsabilidades Contingentes por Contra (Db)	-1.307.415.073.397,00	-388.576.100.287,00	236%
8915	Deudoras de Control por Contra (cr)	-54.722.498.568,21	-4.559.998.817,93	1100%	9915	Acreedoras de Control por Contra (db)	-1.492.603.101.736,61	-1.312.203.825.449,16	14%

MARÍA VICTORIA ANGULO GONZÁLEZ

Ministra de Educación Nacional

cc 65.765.292 de Ibagué

CLARA INÉS PÁEZ JAIMES

Secretaria General

cc 60.250.789 de Pamplona

LUIS FELIPE LARRARTE RESTREPO

Contador Público TP No 131080-T

cc 10.292.413 de Popayán

DOCUMENTO ORIGINAL FIRMADO



La educación
es de todos

Mineducación

MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
31 de Agosto de 2021

(Cifras en pesos)
COMPARATIVO

Cód.	ACTIVO	2021 Agosto	%	2020 Agosto	%	Cód.	PASIVO & PATRIMONIO	2021 Agosto	%	2020 Agosto	%
CORRIENTE						CORRIENTE					
		715.404.712.034,30	12%	728.892.856.827,37	13%			6.276.554.527.759,29	5%	126.140.178.395,65	0%
11	EFFECTIVO	61.869.244.752,17		7.213.307.938,12		23	PRÉSTAMOS POR PAGAR	91.862.140,75		91.862.140,75	
13	CUENTAS POR COBRAR	9.326.546.765,75		773.184.407,48		24	CUENTAS POR PAGAR	112.211.530.512,54		117.487.619.317,90	
15	INVENTARIOS	77.223.357,03		-		25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	6.164.251.135.106,00		8.560.696.937,00	
19	OTROS ACTIVOS	644.131.697.159,35		720.906.364.481,77		29	OTROS PASIVOS	-		-	
NO CORRIENTE						NO CORRIENTE					
		5.340.944.124.012,87	88%	4.875.985.644.648,75	87%			125.251.909.485.734,00	95%	142.444.698.985.122,00	100%
11	EFFECTIVO	4.027.672.909,82		7.845.007.015,73		25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	120.069.115.094.707,00			
13	CUENTAS POR COBRAR	132.388.003.069,16		280.243.010.711,84		27	PROVISIONES	5.182.794.391.026,74		142.444.698.985.122,00	
14	PRÉSTAMOS POR COBRAR	1.981.929.258.328,98		2.105.806.098.843,05		TOTAL PASIVO					
16	PROPIEDADES, PLANTA y EQUIPO	99.436.903.212,14		101.567.127.254,30				131.528.464.013.493,00	2172%	142.570.839.163.518,00	2544%
19	OTROS ACTIVOS	3.123.162.286.492,77		2.380.524.400.823,83		PATRIMONIO					
								-125.472.115.177.446,00	-2072%	-136.965.960.662.041,00	-2444%
						31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES	-125.472.115.177.446,00		-136.965.960.662.041,00	
TOTAL ACTIVO						TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO					
		6.056.348.836.047,17	100%	5.604.878.501.476,12	100%			6.056.348.836.047,17	100%	5.604.878.501.476,12	100%
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS						CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS					
		0,00		0,00				0,00		0,00	
81	DERECHOS CONTINGENTES	29.631.144.267,50		24.329.530.777,24		91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	1.307.415.073.397,00		388.576.100.287,00	
83	DEUDORAS DE CONTROL	54.722.498.568,21		4.559.998.817,93		93	ACREEDORAS DE CONTROL	1.492.603.101.736,61		1.312.203.825.449,16	
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-84.353.642.835,71		-28.889.529.595,17		99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-2.800.018.175.133,61		-1.700.779.925.736,16	

MARÍA VICTORIA ANGULO GONZÁLEZ

Ministra de Educación Nacional
cc 65.765.292 de Ibagué

CLARA INÉS PÁEZ JAIMES
Secretaria General
cc 60.250.789 de Pamplona

LUIS FELIPE LARRARTE RESTREPO
Contador Público TP No 131080-T
cc 10.292.413 de Popayán

DOCUMENTO ORIGINAL FIRMADO

MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL

ESTADO DE RESULTADOS

31 de Agosto de 2021

(Cifras en pesos)

COMPARATIVO

Cód.	Cuentas	Nota	2021 Agosto	2020 Agosto	Var %
INGRESOS OPERACIONALES			29.116.780.628.634,70	27.988.599.321.128,90	4%
41	INGRESOS FISCALES	28	245.556.548.805,82	232.950.229.158,96	5%
4110	NO TRIBUTARIOS		18.821.949.239,66	10.286.251.709,09	83%
4114	APORTES Y COTIZACIONES		226.907.222.412,65	222.791.103.449,78	2%
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)		-172.622.846,49	-127.125.999,91	36%
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	28	8.601.862.508,54	374.287.090,52	2198%
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS		185.026.545,31	374.287.090,52	-51%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS		8.416.835.963,23	0,00	100%
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	28	28.862.622.217.320,40	27.755.274.804.879,50	4%
4705	FONDOS RECIBIDOS		28.842.436.931.585,30	27.749.943.656.808,40	4%
4720	OPERACIONES DE ENLACE		12.942.215,00	0,00	100%
4722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO		20.172.343.520,17	5.331.148.071,17	278%
GASTOS OPERACIONALES			24.627.229.226.356,70	39.332.858.350.578,30	-37%
51	DE ADMINISTRACIÓN	29	181.503.415.461,96	163.228.699.748,96	11%
5101	SUELDOS Y SALARIOS		25.564.988.113,00	24.904.850.489,00	3%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		6.311.436.641,00	5.727.375.306,00	10%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA		1.321.137.900,00	1.308.541.000,00	1%
5107	PRESTACIONES SOCIALES		8.359.723.938,00	7.850.123.897,00	6%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		868.144.164,77	413.564.119,00	110%
5111	GENERALES		138.623.128.705,19	122.575.378.937,96	13%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		454.856.000,00	448.866.000,00	1%
53	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	29	907.500.141.896,56	16.228.088.509.058,40	-94%
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		66.549.894,60	0,00	100%
5357	DETERIORO DE ACTIVOS INTANGIBLES		0,00	324.800,00	-100%
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		1.718.117.616,09	1.916.105.301,36	-10%
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		4.327.451.996,87	3.285.313.306,93	32%
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS		384.423.040.965,00	282.451.081.560,43	36%
5373	PROVISIONES DIVERSAS		516.964.981.424,00	15.940.435.684.089,70	-97%
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	29	22.659.533.298.806,00	22.431.293.071.476,50	1%
5408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES		17.219.873.945.823,00	17.114.543.228.682,00	1%
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS		5.424.928.185.320,00	5.305.039.972.214,53	2%
5424	SUBVENCIONES		14.731.167.663,00	11.709.870.580,00	26%
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	29	764.535.398.283,41	395.888.423.419,41	93%
5501	EDUCACION		764.535.398.283,41	395.888.423.419,41	93%
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	29	114.156.971.908,79	114.359.646.874,98	0%
5705	FONDOS ENTREGADOS		25.702.853.853,00	17.583.629.167,25	46%
5720	OPERACIONES DE ENLACE		62.886.649.744,46	67.599.501.741,04	-7%
5722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO		25.567.468.311,33	29.176.515.966,69	-12%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL			4.489.551.402.278,01	-11.344.259.029.449,30	-140%



Informe Financiero y Contable | 31 de Agosto de 2021

48 OTROS INGRESOS	28	127.907.491.515,55	107.522.802.220,96	19%
4802 FINANCIEROS		34.440.547.844,00	34.298.332.939,89	0%
4806 AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO		9.418.230,46	0,00	100%
4808 OTROS INGRESOS ORDINARIOS		93.310.354.268,88	73.099.397.963,18	28%
4830 REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR		147.171.172,21	125.071.317,89	18%
58 OTROS GASTOS	29	385.454.929,57	146.214.077,55	164%
5804 FINANCIEROS		6.704.098,00	10.194.823,00	-34%
5890 GASTOS DIVERSOS		98.852.147,20	39.352.190,55	151%
5893 DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES		279.898.684,37	96.667.064,00	190%
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		4.617.073.438.864,10	-11.236.882.441.305,90	-141%

MARÍA VICTORIA ANGULO GONZÁLEZ

Ministra de Educación Nacional

cc 65.765.292 de Ibagué

CLARA INÉS PÁEZ JAIMES

Secretaria General

cc 60.250.789 de Pamplona

LUIS FELIPE LARRARTE RESTREPO

Contador Público TP No 131080-T

cc 10.292.413 de Popayán

DOCUMENTO ORIGINAL FIRMADO



La educación
es de todos

Mineducación

MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL

ESTADO DE RESULTADOS

31 de Agosto de 2021

(Cifras en pesos)
COMPARATIVO

Cód.	Cuentas	2021 Agosto	%	2020 Agosto	%
INGRESOS OPERACIONALES		29.116.780.628.634,70	100%	27.988.599.321.128,90	100%
41	INGRESOS FISCALES	245.556.548.805,82	0,8%	232.950.229.158,96	0,8%
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	8.601.862.508,54	0,0%	374.287.090,52	0,0%
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	28.862.622.217.320,40	99,1%	27.755.274.804.879,50	99,2%
GASTOS OPERACIONALES		24.627.229.226.356,70	100%	39.332.858.350.578,30	100%
51	DE ADMINISTRACION	181.503.415.461,96	0,7%	163.228.699.748,96	0,4%
53	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	907.500.141.896,56	3,7%	16.228.088.509.058,40	41,3%
54	TRANSFERENCIAS	22.659.533.298.806,00	92,0%	22.431.293.071.476,50	57,0%
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	764.535.398.283,41	3,1%	395.888.423.419,41	1,0%
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	114.156.971.908,79	0,5%	114.359.646.874,98	0,3%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		4.489.551.402.278,01		-11.344.259.029.449,30	
48	OTROS INGRESOS	127.907.491.515,55	0,5%	107.522.802.220,96	0,3%
58	OTROS GASTOS	385.454.929,57	0,0%	146.214.077,55	0,0%
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		4.617.073.438.864,10		-11.236.882.441.305,90	

MARÍA VICTORIA ANGULO GONZÁLEZ

Ministra de Educación Nacional

cc 65.765.292 de Ibagué

CLARA INÉS PÁEZ JAIMES

Secretaria General

cc 60.250.789 de Pamplona

LUIS FELIPE LARRARTE RESTREPO

Contador Público TP No 131080-T

cc 10.292.413 de Popayán

DOCUMENTO ORIGINAL FIRMADO



La educación
es de todos

Mineducación

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE AGOSTO DE 2021
(Cifras expresadas en pesos)**

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y Funciones

Naturaleza del Ente

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

Misión

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

Visión

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

Objetivos Misionales

- Brindar educación inicial de calidad en el marco de una atención integral desde un enfoque diferencial, de inclusión social y con perspectiva de derechos a niños y niñas.



- Mejorar la calidad de la educación en todos los niveles, mediante el fortalecimiento del desarrollo de competencias el Sistema de Evaluación y el Sistema de Aseguramiento de la Calidad.
- Disminuir la brecha rural - urbana entre poblaciones diversas vulnerables y por regiones en igualdad de condiciones de acceso y permanencia en una educación de calidad en todos los niveles.
- Educar con pertinencia e incorporar innovación para una sociedad más competitiva.
- Fortalecer la gestión del sector educativo para ser modelo de eficiencia y transparencia.
- Contrarrestar los impactos de la ola invernal en el servicio educativo y fortalecer las capacidades institucionales del sector para asegurar la prestación del servicio en situaciones de emergencia.

Domicilio y Dirección del MEN

El Ministerio de Educación Nacional lleva a cabo su actividad principal en el domicilio ubicado en la dirección Calle 43 No. 57 – 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá.

Servicios

- **Definición de Políticas y Normatividad:** el Ministerio de Educación Nacional, con base en las disposiciones de nivel constitucional y legal genera la política sectorial y de reglamentación pertinente para la organización de las diferentes modalidades de prestación del servicio público educativo, con el fin de orientar la educación en los niveles preescolar, básica, media y superior para el trabajo y el desarrollo humano.
- **Distribución y Seguimiento de Recursos Financieros:** es la distribución de recursos provenientes del Sistema General de Participaciones (SGP). Ley 30 de 1993, recursos provenientes del aporte del 1% de la nómina para los institutos técnicos, Ley 21 de 1982, Ley 1697 de 2013 recaudo de la estampilla UNAL y otras universidades, y ampliación de cobertura de acuerdo con las metodologías establecidas para ello. Sobre estos recursos, el MEN realiza el seguimiento a la ejecución y aplicación.

Por otro lado, y de acuerdo con las resoluciones 003326 del 03 de marzo 2021, 007639 del 06 de mayo 2021 y 007640 del 06 de mayo 2021 por las cuales se ordena incorporar, desagregar y asignar los recursos de apropiación inicial para el desarrollo de las funciones que ejerce el Ministerio de Educación Nacional en el marco del Sistema General de Regalías, para el bienio 2021 – 2022.

- **Desarrollo de Proyectos:** los proyectos son iniciativa del Ministerio de Educación dirigidas a las Entidades Territoriales (ES), Secretarías de Educación e Instituciones de Educación Superior Públicas (IES) para garantizar la ampliación de cobertura de la educación; el mejoramiento de la calidad, de la pertinencia de la educación y de la eficiencia del sector educativo.



- **Asistencia Técnica:** servicio que se presta para generar y fortalecer la capacidad institucional y desarrollo de competencias en las Secretarías de Educación de las ET certificadas e IES en temas de política desarrollando diferentes mecanismos de atención a las necesidades específicas en materia de gestión, acompañados de instrumentos técnicos para mejorar la prestación del servicio educativo.
- **Atención de Trámites de Aseguramiento de Calidad en Educación Superior:** servicio mediante el cual se reciben solicitudes e información, se procesan y generan respuestas específicas a trámites relacionados con el aseguramiento de la calidad en la Educación Superior.
- **Suministro y Divulgación de Información:** el MEN divulga y comunica a sus clientes (IES, ET) la información generada en cumplimiento de sus objetivos institucionales de acuerdo con la normatividad vigente atendiendo sus requerimientos de información.

1.2. Declaración de Cumplimiento del Marco Normativo y Limitaciones

El Ministerio de Educación Nacional dando cumplimiento con lo establecido en la Resolución 533 de 2015 y sus resoluciones modificatorias tales como la Resolución 425 de 2019 "Por la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno", expedidas por la Contaduría General de la Nación preparó sus Estados Financieros a 31 de agosto de 2021.

Mediante el Acta de reunión del 28 de diciembre de 2017, se adoptó el manual de políticas contables del Ministerio de Educación Nacional.

Dentro de las limitaciones de información de apoyo al macroproceso contable, el Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) Nación, no cuenta con el módulo de inventarios, activos fijos y nómina. Adicional a esto se realizan registros manuales de sentencias, provisiones y reclasificaciones en el registro de la nómina de los descuentos de seguridad social a cargo de los funcionarios, entre otros.

Dentro de los sistemas de información que dan soporte al proceso contable del Ministerio de Educación Nacional, se encuentran los siguientes:

- **SAP:** La Subdirección de Gestión Administrativa realiza los ingresos, traslados, depreciación, amortización y control de los bienes tangibles e intangibles de la entidad. Con el objetivo de agilizar y mejorar el proceso de información del control de los bienes tangibles e intangibles del Ministerio.
- **Sistema de información SISTEMA DE RECAUDO LEY 21:** Para el proceso y control de recaudo de ley 21 de 1982, se dispone de este aplicativo el cuál realiza los cargues de identificación del recaudo mensual a cada uno de sus aportantes, contando con diferentes reportes del estado de pagos y el saldo de la deuda de cada uno de los



obligados a realizar este aporte, por vigencias y periodos, así mismo liquida los periodos en mora a un periodo determinado.

- **Sistema de información PERNO:** La Subdirección de Talento Humano apoya sus procesos de gestión de personal con este software, el cuál maneja las posiciones de la planta global como nombramientos, encargos, renunciaciones; liquidación de nómina con sus componentes de seguridad social y descuentos a los empleados.
- **Sistema de información NEON:** La Subdirección de Contratación consolida la información desde el surgimiento de la necesidad de bienes o servicios de la entidad hasta la legalización del contrato, permitiendo tener un seguimiento a la gestión de los procesos contractuales que celebra el MEN.
- **Sistema de información LITCEN:** Para la mejora del proceso correspondiente al trámite de pagos y liquidación de deducciones a cargo de la Subdirección Financiera, se diseñó una solución tecnológica que facilitará la gestión para la liquidación y trámite de pagos a contratistas y proveedores, así como las modificaciones requeridas en cumplimiento al decreto 1273 de 2018, mediante el cual se obligaba al contratante realizar la liquidación y pago de aportes correspondientes al sistema seguridad social a las personas vinculadas con la entidad a través de contratos de prestación de servicios.
- **Sistema de información RIEL:** Con el fin de apoyar la gestión financiera, asociada con el recaudo de ingresos por concepto de Estampilla Pro-Universidad Nacional y otras universidades, se diseñó una herramienta tecnológica que facilitara la identificación, cálculo y gestión de la estampilla.

Plan de contingencia de la entidad para transmisión de información contable en caso de fallas en el SIIF Nación: la Subdirección de Gestión Financiera tiene la carpeta compartida: RED/NAS/financiera, donde guarda toda la información generada por la subdirección – Grupo de Contabilidad, incluyendo los libros contables generados de SIIF Nación como el Libro Mayor y el Libro Diario, los cuales cumplen con los parámetros establecidos por la Contaduría General de la Nación y son fuente de información para el reporte CHIP.

1.3. Base Normativa y Periodo Cubierto

A continuación, se presentan los Estados Financieros emitidos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, y las notas a los estados financieros. Las bases de presentación de los Estados Financieros del Ministerio de Educación Nacional están comprendidas entre el 1 de agosto y el 31 de agosto de 2021.

Con relación al Estado de Flujo de Efectivo conforme a lo dispuesto en la Resolución 033 del 10 de febrero del 2020, por el cual se modifica el parágrafo 1 del artículo 2 de la Resolución 484 de 2017, modificatoria del artículo 4 de la Resolución 533 de 2015, en lo relacionado con el plazo de presentación del estado de flujos de efectivo de las entidades de Gobierno, la Contaduría General de la Nación resuelve:

"Parágrafo 1. El primer Estado de Flujos de Efectivo bajo el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, se presentará a partir del periodo contable del año 2022, y será



comparativo a partir del año 2023. No obstante, las entidades podrán elaborar este estado financiero de manera voluntaria y anticipada para los efectos administrativos y de la gestión financiera pública.

ARTÍCULO 2. Extender el plazo de preparación y presentación del Estado de Flujos de Efectivo Consolidado que prepara la CGN a partir del periodo contable del año 2022.

Los Estados Financieros del Ministerio de Educación se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad e Información Financiera Aceptadas en Colombia para Entidades del Gobierno emitidas por la Contaduría General de Nación (CGN), con base en la Resolución 533 de 2015 y sus resoluciones modificatorias (de ahora adelante Nuevo Marco Normativo), las cuales están fundamentadas en las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (IPSASB por sus siglas en inglés), así como, el marco conceptual, procedimientos contables, el catálogo general de cuentas, guías de aplicación, doctrina contable pública y otras disposiciones legales aplicables a las entidades públicas.

Los estados financieros del Ministerio de Educación han sido preparados por los administradores de la entidad y fueron aprobados por la Ministra de Educación, la Secretaría General y el Contador de la Entidad el 27 de septiembre de 2021.

1.4. Forma de Organización o Cobertura

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

La presentación de información contable del Ministerio de Educación Nacional cuenta con las siguientes PCI's (Posición del Catálogo Institucional), en el aplicativo SIIF Nación:

PCI	DESCRIPCIÓN
22-01-01	Ministerio Educación Nacional - Gestión General
22-01-01-000	MEN - Gestión General
22-01-01-004	MEN Escuelas Industriales e Institutos Técnicos Ley 21 de 1982
22-01-01-009	MEN Mejoramiento de la Calidad de la Educación Superior
22-01-01-00A	MEN Programa Integral de Financiación de la Matrícula. Fortalecimiento de la Calidad y Acceso a la Educación Superior Región Nacional – ICETEX
22-01-01-00C	Implementación de estrategias educativas integrales, pertinentes y de calidad de zonas rurales
22-01-01-00H	MEN-Recursos ICFES
22-01-01-00K	MEN-Crédito de Transferencia de Tecnología para Producción y Distribución de Contenidos en Educación Básica y Superior en Colombia.
22-01-01-00M	MEN-Mejoramiento del Sistema Nacional de Evaluación de la Educación Básica en Colombia.
22-01-01-00N	Mejoramiento de la calidad de la Educación Preescolar. Básica y Media
22-01-01-00O	Asistencia Técnica y Asesoría para el Fortalecimiento de los Procesos de Planeación. Descentralización y Reorganización del Sector Educativo



PCI	DESCRIPCIÓN
22-01-01-00P	Fortalecimiento del Modelo de Gestión en los Diferentes Niveles del Sistema Educativo en Colombia
22-01-01-00Q	Fondo Nacional de las Universidades Estatales de Colombia
22-01-01-00R	MEN Sistema de Regalías

Sistema General de Regalías

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

Los servidores del Ministerio de Educación deben suministrar la información adicional que requiera el proceso contable, en el tiempo oportuno y con las características necesarias tales como: la verificabilidad, oportunidad, comprensibilidad y comparabilidad.

Facturación Electrónica

De acuerdo con lo determinado en el decreto 358 de 2019 y resolución 00042 de 2020, modificada parcialmente esta última en el numeral 2 del artículo 20 de la resolución 000094 de 2020, qué determinó: “Las entidades del Estado del orden nacional y territorial tendrán como fecha máxima para iniciar a expedir factura electrónica de venta el primero (1) de diciembre de 2020”.

Por lo anterior, el Ministerio de Educación Nacional realizó el procedimiento de facturar electrónicamente, desde el SIIF Nación; actualmente el Ministerio de Educación Nacional expide factura electrónica por los servicios de arrendamiento de dos (2) inmuebles de propiedad del Ministerio de Educación Nacional ubicados en la carrera 7 166 51 denominado lotes A y C de la ciudad de Bogotá D.C., para el funcionamiento del colegio Instituto Colombo Sueco.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de Medición

Los estados financieros del Ministerio de Educación Nacional están preparados sobre la base de costo histórico, excepto por los activos de liquidez que se encuentran a valor de mercado, como se indica en las políticas contables.



2.2. Moneda Funcional y de Presentación, Redondeo y Materialidad

La moneda de presentación de los estados financieros del Ministerio de Educación Nacional es el peso colombiano, la cual ha sido definida por el Gobierno Nacional, al igual como moneda funcional de todas las entidades de Gobierno.

2.3. Tratamiento de la Moneda Extranjera

Toda transacción en moneda extranjera se registra, en el momento de su reconocimiento inicial, utilizando la moneda funcional, mediante la aplicación al importe en moneda extranjera, de la tasa de cambio de contado publicada por el Banco de la República en la fecha de la transacción.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

3.1. Juicios

Los juicios se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

3.2. Estimaciones y supuestos

Las estimaciones contables resultantes por definición pocas veces serán iguales a los resultados reales. Los valores reconocidos como provisiones son las mejores estimaciones de los desembolsos necesarios para cancelar la obligación presente, al final del período sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Las provisiones se miden utilizando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente y su importe en libros representa el valor actual de dicho flujo (cuando el efecto del dinero en el tiempo es material).

Los siguientes son los juicios, estimaciones y suposiciones con efecto más significativo en la preparación de los estados contables del Ministerio de Educación Nacional:

- Deterioro
- Provisiones, Pasivos contingentes y Activos contingentes
- Litigios
- Vida útil de propiedades, planta y equipo
- Cálculo actuarial

**NOTAS RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LOS GRUPOS,
CUENTAS Y SUBCUENTAS
A 31 DE AGOSTO DE 2021
(Cifras expresadas en pesos)**

Los grupos, cuentas y subcuentas que requieren una revelación en detalle debido a su impacto, relevancia y materialidad en la estructura financiera del Ministerio de Educación Nacional corresponden a:



NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	65,896,917,661.99	15,058,314,953.85	50,838,602,708.14
Depósitos en instituciones financieras	61,869,244,752.17	7,213,307,938.12	54,655,936,814.05
Efectivo de uso restringido	4,027,672,909.82	7,845,007,015.73	-3,817,334,105.91

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

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

- Cuentas bancarias corrientes
- Efectivo de uso restringido

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

- No se tiene para propósitos de inversión, sino que su propósito es para cumplir los compromisos de pago a corto plazo.
- Debe poder ser fácilmente convertible a una cantidad determinada de efectivo.
- Debe estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor

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



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

El efectivo del MEN está constituido principalmente por cuentas bancarias corrientes, en los que se manejan recursos que corresponden a impuestos, rendimientos financieros de convenios, reintegro de recursos, recursos de Ley 21/82, venta de servicios por concepto de tramites de educación superior, rendimientos de las cuentas corrientes.

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

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

El efectivo y equivalentes al efectivo se clasificará dentro de los activos corrientes de la siguiente manera:

5.1. Depósitos en instituciones financieras

ENTIDAD BANCARIA	DETALLE	2021	2020	Variación	%
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		61,869,244,752.17	7,213,307,938.12	54,655,936,814.05	757.7%
Banco BBVA 310001763	Gastos Generales	145,501,867.50	56,240.97	145,445,626.53	258611.5%
Banco Davivienda 000026116004	Artistas	0.00	0.00	0.00	0.0%
Banco Popular 110080002991	Transf ICFES	0.00	0.00	0.00	0.0%
Banco Popular 080001944	Ley 21/82	0.00	0.00	0.00	0.0%
Banco Davivienda 026990465	Ley 21/82	0.00	0.00	0.00	0.0%
Banco BBVA 310002571	Ley 21/82	54,599,312,586.12	0.00	54,599,312,586.12	0.0%
Banco BBVA 310002563	Ley 21/82	1,693,093,800.00	6,755,659,243.82	-5,062,565,443.82	-74.9%
Banco BBVA 310000161	Educación Superior	5,431,336,498.55	457,592,453.33	4,973,744,045.22	1086.9%

La variación que presenta la cuenta 1110 Depósitos en instituciones financieras del 757.7% se debe principalmente a que en el mes de agosto de 2021 no se realizó el traslado de recursos de las cuentas corrientes: 310000161 BBVA - Educación Superior y 310002571 BBVA - Ley 21/82 a la Cuenta Única Nacional – CUN.



5.2. Efectivo de uso restringido

ENTIDAD BANCARIA	DETALLE	2021	2020	Variación	%
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO		4,027,672,909.82	7,845,007,015.73	-3,817,334,105.91	-48.7%
Banco BBVA 310001763	Gastos Generales	0.00	0.00	0.00	0.0%
Banco Davivienda 000026116004	Artistas	0.01	0.01	0.00	0.0%
Banco Popular 110080002991	Transf ICFES	0.00	0.00	0.00	0.0%
Banco Popular 080001944	Ley 21/82	2,334,990,952.08	2,424,021,855.90	-89,030,903.82	-3.7%
Banco Davivienda 026990465	Ley 21/82	248,557,315.00	248,557,315.00	0.00	0.0%
Banco BBVA 310002571	Ley 21/82	311,973,708.39	1,644,073,270.69	-1,332,099,562.30	-81.0%
Banco BBVA 310002563	Ley 21/82	1,038,570,282.34	3,390,764,478.69	-2,352,194,196.35	-69.4%
Banco BBVA 310000161	Educación Superior	93,580,652.00	137,590,095.44	-44,009,443.44	-32.0%

La variación que presenta la cuenta 1132 Efectivo de uso restringido del -48.7% se debe principalmente a la gestión que ha venido realizado el Grupo de Tesorería para la liberación de recursos que se encontraban retenidos en las cuentas bancarias que posee el Ministerio de Educación Nacional por concepto de procesos de embargos, los cuales se encuentran en espera de orden de levantamiento o ratificación de las medidas por parte de los juzgados.

A continuación, se presenta el detalle de las conciliaciones bancarias a 31 de agosto de 2021:

ENTIDAD BANCARIA	DETALLE	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	Partidas conciliatorias			EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	SALDO EN EXTRACTO
			Total Consignaciones	Total Embargos	Otras Partidas		
Banco BBVA 310001763	Gastos Generales	145,501,867.50	2,236,600.00	-	170,580,169.70	-	318,318,637.20
FONDOS NO SITUADOS POR DTN							
Banco Davivienda 000026116004	Artistas	-	-	-	-	0.01	0.01
Banco Popular 110080002991	Transf ICFES	-	-	-	-	-	-
Banco Popular 080001944	Ley 21/82	-	-	-	-	2,334,990,952.08	2,334,990,952.08
Banco Davivienda 026990465	Ley 21/82	-	-	-	-	248,557,315.00	248,557,315.00
Banco BBVA 310002571	Ley 21/82	54,599,312,586.12	3,700.00	-	(54,598,721,021.12)	311,973,708.39	312,568,973.39
Banco BBVA 310002563	Ley 21/82	1,693,093,800.00	-	-	-	1,038,570,282.34	2,731,664,082.34



ENTIDAD BANCARIA	DETALLE	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	Partidas conciliatorias			EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	SALDO EN EXTRACTO
			Total Consignaciones	Total Embargos	Otras Partidas		
Banco BBVA 310000161	Educación Superior	5,431,336,498.55	-	-	(5,300,155,633.55)	93,580,652.00	224,761,517.00
		61,869,244,752.17	2,240,300.00	-	(59,728,296,484.97)	4,027,672,909.82	6,170,861,477.02

Es importante señalar que, del saldo de los bancos, existen \$4,027,672,909.82 que son de uso restringido los cuales se encuentran retenidos por procesos de embargos a las cuentas bancarias del Ministerio, dejando como saldo disponible \$ 2,143,188,567.20 pesos.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	141.714.549.834,91	281.016.195.119,32	-139.301.645.284,41
Aportes sobre la nómina	2.758.254.168,52	2.780.284.059,85	-22.029.891,33
Transferencias por cobrar	9.326.546.765,75	773.184.407,48	8.553.362.358,27
Otras cuentas por cobrar	129.629.748.899,64	277.462.726.650,99	-147.832.977.751,35
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	75.631.171.032,35	179.017.470.453,50	-103.386.299.421,15
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-75.631.171.031,35	-179.017.470.452,50	103.386.299.421,15

7.1. Aportes sobre la nómina

A 31 de agosto de 2021 la subcuenta 131204 Escuelas industriales e institutos técnicos registra un saldo de \$2,758,254,168.52 correspondiente al registro de 1166 resoluciones de entidades por las cuales se profiere liquidación oficial de pago por concepto de la contribución de aportes parafiscales de la nómina Escuelas Industriales e Institutos Técnicos estipulado en la Ley 21 de 1982. Se contabilizan en el momento en que cumplen los términos de ley y el acto administrativo queda ejecutoriado.

Dando aplicación al Instructivo N°002 de 08 de octubre de 2015 emitido por la Contaduría General de la Nación en el cual se dan las “Instrucciones para la transición al Marco normativo para entidades de gobierno”. El Ministerio de Educación Nacional estableció una metodología para la determinación y cálculo del deterioro de la cartera de Ley 21 de 1982, dicho cálculo fue realizado a 31 de diciembre de 2020 por valor de \$3.324.434.402,12 Este valor se encuentra registrado en la cuenta “1385 CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO”, en la subcuenta “138516 Aportes sobre la nómina”.

En el mes de marzo, mayo y agosto de 2021, se realiza ajuste del deterioro por valor de \$2.830.984,81, \$71,136,138.02 y \$23,057,176.67 respectivamente, debido a que se registró cartera de Ley 21 de 1982 (Cx C a Deducir y Cx C a Actualizar). La cuenta “1385 CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO”, subcuenta “138516 Aportes sobre la nómina”, registra un saldo a 31 de agosto de 2021 por \$3,227,410,102.62.



Año	Cantidad Resoluciones	Cartera Ley 21/82 a 31/08/2021
2009	44	356,262,673.42
2010	144	1,372,430,634.10
2011	79	2,672,694,515.83
2012	2	8,847,016.00
2013	19	130,092,958.35
2014	253	540,502,519.03
2015	113	375,938,389.25
2016	124	126,604,347.50
2017	121	98,973,870.10
2018	25	24,924,055.38
2019	240	272,881,792.18
2020	2	5,511,500.00
Totales	1166	5,985,664,271.14

7.2. Transferencias por cobrar

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	9.326.546.765,75	773.184.407,48	8.553.362.358,27
Sistema general de regalías	381.925.582,55	58.959.575,48	322.966.007,07
Otras transferencias	8.944.621.183,20	714.224.832,00	8.230.396.351,20

A 31 de agosto de 2021, el saldo de las cuentas por cobrar por concepto de Transferencias es de \$9.326.546.765,75; compuesto por \$381.925.582,55 correspondiente a los recursos pendientes de giro a la Nación y por \$8.944.621.183,20 a otras transferencias (Departamentos de Choco, Nariño, y Sucre, de la presente vigencia).

Con respecto al año 2020, la variación es significativa, como consecuencia de incorporar al capítulo independiente de ingresos del Sistema General de Regalías del presupuesto del MEN, construcción de la Institución Educativa Heriberto Garcia Garrido, en el Municipio de Tolú Viejo del Dpto. de Sucre, \$ 8.230.396.351,20, esto según Resolución No. 009914, del 1 de junio de 2021.

NACION – Ministerio de Hacienda y Crédito Público

El valor de las transferencias por concepto de los recursos de funcionamiento del Sistema General de Regalías, de acuerdo con el Decreto 2190 del 28 de diciembre de 2016 por el cual se decreta el presupuesto del Sistema General de Regalías para el bienio del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018, se detallan a continuación:



Sistema General de Regalías

No. Documento o Resolución	NIT Entidad	Nombre Entidad	Saldo en cuenta por cobrar	Observaciones y/o Restricciones
443 de 2019	900.517.804	Sistema General de Regalías	381.925.582,55	Cuenta por cobrar al Sistema General de Regalías de los recursos asignados al Ministerio de Educación para funcionamiento.

Otras transferencias

El valor de otras transferencias por concepto de los recursos de funcionamiento del Sistema General de Regalías, de acuerdo con el Decreto 2190 del 28 de diciembre de 2016, Continua vigente. Esto, como consecuencia de los saldos registrados hasta la fecha de los departamentos de Choco y Nariño.

RESOLUCION No.	FECHA	NIT ENTIDAD	NOMBRE ENTIDAD	SALDO CUENTA POR COBRAR	OBSERVACIONES
9914	1-jun-21	892280021	DEPTO DE SUCRE	8.230.396.351,20	RESOLUCION No. 009914 del 1 de junio de 2021, para incorporar al Capitulo Independiente de Ingresos del Sistema General de Regalías del Presupuesto del MEN; construcción de La Institución Educativa Municipal Heriberto Garcia Garrido del Municipio de Tolú Viejo (Dpto. de Sucre).
8475	23-may-18	891680010	DPTO DEL CHOCHO	42.287.211,00	RESOLUCION 8475 Transferencia que hace el departamento del Chocó al Ministerio, quien fue nombrado ejecutor del proyecto de inversión financiado con recursos del SGR.
11715	19-jul-18	800103923	DPTO DE NARIÑO	671.937.621,00	RESOLUCION No. 11715 Transferencia que hace el departamento de Nariño al Ministerio, quien fue nombrado ejecutor del proyecto de inversión financiado con recursos del SGR.
TOTAL				8.944.621.183,20	

7.3. Otras cuentas por cobrar

7.3.1. Pago por cuenta de terceros

El saldo de la cuenta se divide en dos conceptos, así

7.3.1.1. Embargos judiciales

Se compone por los registros de los embargos judiciales, remanentes y desembargos efectuados en las cuentas bancarias del Ministerio de Educación Nacional, en contra del Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio – FOMAG, el cual figura como sujeto demandado; compuesto por embargos de las vigencias 2000 a 2021 por valor de \$179.443.916.740,81 dicho valor se encuentra dividido en las cuentas contables: “138426 Pago por cuenta de terceros” por valor de



\$111.081.297.218,76 y la cuenta “138690 Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo” por valor de \$68.362.619.522,05, que corresponde al deterioro.

La variación en relación con el 31 de agosto del 2020 corresponde al abono de la cuenta por cobrar al FOMAG; por valor de \$254.100.778.702, pago efectuado el 30 de diciembre de 2020.

7.3.1.2. Incapacidades

La cuenta contable 138426001 Pago por cuenta de terceros - Incapacidades cuyo saldo se encuentra identificado en las PCI 22-01-01 MINISTERIO EDUCACION NACIONAL - GESTION GENERAL y 22-01-01-00N MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD DE LA EDUCACIÓN PREESCOLAR, BÁSICA Y MEDIA registra un valor de \$231,667,622.31 correspondiente a las incapacidades pendientes de pago, reportadas por la Subdirección de Talento Humano a 31 de agosto de 2021.

A 31 de marzo de 2021, la Subdirección de Talento Humano realizó el cálculo del deterioro de la cartera de incapacidades por un total de \$74,091,780.27, el cual se encuentra registrado en la cuenta contable 138590001 Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo.

En los meses de abril, mayo, junio, julio y agosto de 2021, se realiza ajuste del deterioro por valor de \$1,385,410.32, \$1,893,243.97, 83,002.74, 93,901.28 y 197.831,07 respectivamente, correspondiente a la reversión del deterioro aplicado a las cuentas por cobrar por incapacidades, reintegradas por las EPS en los meses de abril a agosto de 2021. La cuenta “1385 CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO”, subcuenta “138590 Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo”, registra un saldo a 31 de agosto de 2021 por \$70,438,390.89 por incapacidades.

Las cuentas por cobrar por concepto de incapacidades se concilian mensualmente con los saldos certificados por la Subdirección de Talento Humano remitidos por el SGD y se encuentran soportados con el informe de saldos acumulados por EPS, informe de incapacidades por tercero e informe de incapacidades de cada período.

El procedimiento contable de las incapacidades se registra atendiendo lo dispuesto en las políticas contables del MEN y por la Contaduría General de la Nación en el concepto No. 20182000020561 del 16-03-2018.

Al 31 de agosto de 2021, el saldo de las cuentas por cobrar por concepto de incapacidades se compone de la siguiente manera:

NIT	EPS	Saldo Cuenta 138426001 Pago por cuenta de terceros - Incapacidades a 31/08/2021	Saldo Cuenta 138590001 Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo a 31/08/2021	Saldo Contabilidad Cartera Incapacidades a 31/08/2021	Saldo Subdirección de Talento Humano Incapacidades a 31/08/2021	DIFERENCIA
860066942	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	35,751,208.76	1,166,953.44	36,918,162.20	36,918,162.20	-



NIT	EPS	Saldo Cuenta 138426001 Pago por cuenta de terceros - Incapacidades a 31/08/2021	Saldo Cuenta 138590001 Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo a 31/08/2021	Saldo Contabilidad Cartera Incapacidades a 31/08/2021	Saldo Subdirección de Talento Humano Incapacidades a 31/08/2021	DIFERENCIA
860011153	POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS S. A.	30,205,074.00	0.00	30,205,074.00	30,205,074.00	-
800251440	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A	98,584,668.10	5,758,657.90	104,343,326.00	104,343,326.00	-
830003564	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR LTDA CAFAM COLSUBSIDIO	32,763,859.47	340,676.53	33,104,536.00	33,104,536.00	-
900156264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	11,858,404.15	195,428.85	12,053,833.00	12,053,833.00	-
800088702	EPS SURAMERICANA S. A	4,802,586.25	34,446.75	4,837,033.00	4,837,033.00	-
800140949	CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	14,376,359.04	2,670,906.96	17,047,266.00	17,047,266.00	-
805001157	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD S.A. S.O.S.	0.00	104,650.00	104,650.00	104,650.00	-
830113831	ALIANSALUD EPS	463,013.15	1,080.85	464,094.00	464,094.00	-
830009783	CRUZ BLANCA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	2,414,506.28	2,140,010.72	4,554,517.00	4,554,517.00	-
805000427	EMPRESA PROMOTORA SALUD COOMEVA	0.00	12,164,046.00	12,164,046.00	12,164,046.00	-
901037916	ADRES	104,650.00	45,847,138.00	45,951,788.00	45,951,788.00	-
901097473	MEDIMÁS EPS S.A.S.	343,293.11	14,394.89	357,688.00	357,688.00	-
800130907	SALUD TOTAL	0.00	0.00	-	0.00	-
TOTALES		231,667,622.31	70,438,390.89	302,106,013.20	302,106,013.20	-

7.3.3. Otras cuentas por cobrar

A 31 de agosto de 2021, el saldo de la subcuenta 138490 Otras cuentas por cobrar es de \$18,316,784,058.57 la cual se detalla a continuación:

NIT	TERCERO	CONVENIO	AÑO	VR. POR REINTEGRAR	DETERIORO A 31/08/2021	SALDO CUENTA 138490 A 31/08/2021
800096777	MUNICIPIO DE SAHAGUN	236	2005	22,668,514	9,975,003.83	12,693,510.17
800098911	MUNICIPIO DE VALLEDUPAR	230	2004	23,027,562	10,132,998.53	12,894,563.47
800103196	DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE	255	2005	763,249	335,858.44	427,390.56
890102018	DISTRITO ESPECIAL INDUSTRIAL Y PORTUARIO DE BARRANQUILLA	97	2003	282,659,798	124,381,005.60	158,278,792.40
890680378	MUNICIPIO DE GIRARDOT	225	2005	8,660,410	3,810,908.07	4,849,501.93
890900286	DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	243	2005	649,574,214	285,837,230.91	363,736,983.09
890907106	MUNICIPIO DE ENVIGADO	221	2005	3,660,682	1,610,838.69	2,049,843.56



Informe Financiero y Contable | 31 de Agosto de 2021

NIT	TERCERO	CONVENIO	AÑO	VR. POR REINTEGRAR	DETERIORO A 31/08/2021	SALDO CUENTA 138490 A 31/08/2021
891200916	MUNICIPIO DE TUMACO	297	2005	18,734,200	8,243,756.81	10,490,443.19
891800498	DEPARTAMENTO DE BOYACA	629	2008	3,920,990,889	1,725,384,342.60	2,195,606,546.59
891480085	DEPARTAMENTO DE RISARALDA	291	2005	32,656	14,369.88	18,286.12
892000148	DEPARTAMENTO DEL META	351	2004	43,856,315	19,298,437.91	24,557,877.09
890205176	MUNICIPIO DE FLORIDABLANCA	864	2014	295,318,634	129,951,372.21	165,367,261.37
892099324	MUNICIPIO DE VILLAVICENCIO	830	2014	1,256,530,078	552,920,775.35	703,609,302.65
890399011	MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI	839	2014	220,038,208	96,825,136.70	123,213,071.30
890680378	MUNICIPIO DE GIRARDOT	819	2014	168,023,727	73,936,797.23	94,086,930.10
891180009	MUNICIPIO DE NEIVA	797	2014	1,096,513,126	482,507,262.20	614,005,863.80
800098911	MUNICIPIO DE VALLEDUPAR	928	2014	26,748,382	11,770,300.28	14,978,082.10
891480030	MUNICIPIO DE PEREIRA	1253	2013	446,932	196,666.78	250,264.75
899999035	ICETEX	596	2010	519,622	0.00	519,622.30
899999035	ICETEX	43	2010	679,091,264	0.00	679,091,263.60
900216750	FUNDACION PARA EL BUEN GOBIERNO	1211	2009	764,649,503	10,444,856.14	754,204,646.86
900546334	CONSORCIO MEN 10	529	2012	1,491,115,598	20,368,139.73	1,470,747,458.64
900404438	CONSORCIO PCP 2010	637	2010	12,441,981	169,953.29	12,272,027.71
900246525	UNION TEMPORAL COMPUTADORES SIGLO XXI	620	2008	309,300,000	4,224,934.42	305,075,065.58
900580175	UNION TEMPORAL ESCUELAS SYE 2012	987	2012	4,797,205,407	65,528,219.36	4,731,677,187.64
900609521	CONSORCIO CONSTRUCCIONES INTEGRALES 2012	355	2013	1,840,524,049	25,140,942.15	1,815,383,106.85
19212259	ALVARO HERNANDEZ SUAREZ	609	2009	18,304,000	250,026.51	18,053,973.49
900216750	FUNDACION PARA EL BIENESTAR GLOBAL	629	2010	1,008,000,000	13,768,942.44	994,231,057.56
900486327	CONSORCIO TELVAL - OBCIVIL	859	2011	163,981,380	2,239,930.74	161,741,449.19
860505273	SOLUCIONES SURAMERICANA LTDA	943	2012	2,501,838,816	34,174,280.41	2,467,664,535.59
800098911	MUNICIPIO DE VALLEDUPAR	Res 9315	2008	29,680,000	5,374,618.41	24,305,381.59
890399029	DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	Res 5516	2008	19,542,520	3,538,867.51	16,003,652.49
890399045	MUNICIPIO DE BUENAVENTURA	Res 9315	2008	770,595	139,543.60	631,051.40
891580016	DEPARTAMENTO DEL CAUCA EN REESTRUCTURACION	Res 5516	2008	119,336,613	21,610,133.42	97,726,480.06
890680378	MUNICIPIO DE GIRARDOT	Res 7183	2009	17,335,500	3,139,208.14	14,196,291.86
890201900	MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA	Res 7183	2009	26,505,752	4,799,808.04	21,705,943.96
800096329	FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL S A FINDETER	1000	2013	111,653,910	49,131,944.94	62,521,965.28
890480184	DISTRITO TURISTICO Y CULTURAL DE CARTAGENA DE INDIAS	1247	2015	138,898,900	61,120,771.26	77,778,128.74
830053105	FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	643	2010	160,392,040	70,578,566.06	89,813,473.94
860003020	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA S.A. BBVA	Banco	Banco	325,780	0.00	325,780
TOTALES A 31 DE AGOSTO DE 2021				22,249,660,807.16	3,932,876,748.59	18,316,784,058.57



7.4. Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR)

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-75.631.171.031,35	-179.017.470.452,50	103.386.299.421,15
Aportes sobre la nómina	-3.227.410.102,62	-3.425.403.358,66	197.993.256,04
Otras cuentas por cobrar	-72.403.760.928,73	-175.592.067.093,84	103.188.306.165,11

CUENTA	CARTERA	VALOR DETERIORADO
138615 <i>Aportes sobre la nómina</i>	LEY 21 DE 1982	-3.227.410.102,62
138690 <i>Otras cuentas por cobrar</i>	FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL MAGISTERIO – FOMAG	-68.362.619.522,05
	INCAPACIDADES	-70.438.390,89
	RESPONSABILIDADES FISCALES	-37.826.268,20
	OTROS DEUDORES	-3.932.876.748,59
TOTAL		-75.631.171.031,35

El Ministerio de Educación Nacional estableció una metodología para la determinación y cálculo del deterioro para las diferentes carteras que presenta. Para ello se tienen guías para el cálculo de deterioro de cuentas por cobrar, en las cuales se identifican las siguientes etapas de análisis: caracterización de la cartera, análisis cualitativo sobre las evidencias objetivas de deterioro (incumplimiento de los pagos a cargo del deudor), estimación de la pérdida por deterioro y revelación.

La cuenta del deterioro de los aportes sobre la nómina Ley 21 de 1982 por un valor de **\$3.227.410.102,62**; se encuentran constituidas por el registro de resoluciones (ejecutoriadas) de entidades por las cuales se profiere liquidación oficial de pago por concepto de la contribución de aportes parafiscales de la nómina Escuelas industriales e institutos técnicos estipulado en la Ley 21 de 1982.

Debido a la cantidad de procesos que tiene la cartera de Ley 21 de 1982, el Ministerio de Educación optó por calcular el deterioro por el método de estadística. Esta estadística fue tomada de los autos de archivo emitidos en las vigencias (Años 2009 al 2020), que contienen el cobro de vigencias anteriores. Se realiza el cálculo del valor de la Cuenta por Cobrar por el porcentaje de la tendencia de recuperabilidad de los aportes de Ley 21 y la diferencia es el valor estimado del flujo pendiente de recaudo de la Cuenta por Cobrar.

El Fondo de prestaciones sociales del Magisterio – FOMAG presenta un deterioro por un valor de \$68.362.619.522,05: El modelo para el cálculo del deterioro de cuentas por cobrar – EMBARGOS, está basado en un método de estadística, por lo anterior cuando exista incumplimiento de los pagos por parte del deudor, se realiza el test de deterioro, que consiste en realizar la comparación del valor en libros con el valor recuperable y se revela en los estados financieros los aspectos relacionados a dicha estimación. Por su parte, en el caso que no exista incumplimiento de los pagos a cargo del deudor, se revela en los estados financieros esta situación, soportando los análisis que justifican dicha conclusión.



La variación en el deterioro en relación con el 31 de agosto del 2020 corresponde al abono de la cuenta por cobrar al FOMAG, pago efectuado el 30 de diciembre 2020 por valor de \$254.100.778.702.

Con relación a las cuentas de deterioro por concepto de incapacidades el cálculo, reconocimiento y medición del deterioro de estas cuentas por cobrar se realiza con base en las dinámicas establecidas en las políticas contables y el cálculo de deterioro realizado y certificado por la Subdirección de Talento Humano el valor registrado por deterioro de incapacidades es \$70.438.390,89.

El deterioro de la cartera de Otras cuentas por cobrar se realiza por el método de estadística, en el cual se clasifica en: CxC de Anticipos, CxC de resoluciones de levantamiento de Inventarios y CxC de Convenios. Esta estadística se toma de la información de los actos administrativos recaudados de vigencias anteriores (Años 2010 al 2020). Se realiza el cálculo del valor de la Cuenta por Cobrar por el porcentaje de recuperación esperada de las cuentas por cobrar y la diferencia es el valor estimado de las cuentas por cobrar de difícil recaudo.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VARIACION
PRÉSTAMOS POR COBRAR	1,981,929,258,328.98	2,105,806,098,843.05	123,876,840,514.07
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	1,981,929,258,328.98	2,105,806,098,843.05	123,876,840,514.07
PRÉSTAMOS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	4,724,457,212.31	4,482,620,556.00	241,836,656.31
DETERIORO ACUMULADO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR (CR)	-	-	-
	4,724,457,212.31	4,482,620,556.00	241,836,656.31

8.1. Préstamos concedidos

CONCEPTO	2021	2020	VARIACION
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	1,981,929,258,328.98	2,105,806,098,843.05	123,876,840,514.07
Préstamos educativos	1,981,929,258,328.98	2,105,806,098,843.05	123,876,840,514.07

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

El MEN, como responsable de los recursos entregados en administración al ICETEX, para otorgar los créditos de educación transfiere a este último, la obligación del otorgamiento y cobro de dichos créditos a través de la suscripción de estos convenios. Teniendo en cuenta que el MEN mantiene el control de los recursos girados reconoce en sus estados financieros los préstamos por cobrar por concepto de cartera de créditos otorgados por el ICETEX, en desarrollo de los convenios, cuyo saldo a 31 de agosto de 2021 es de \$ 1.981.929.258.328,98, de los cuales \$ 1.986.653.715.541,29



corresponden al valor causado por concepto de cartera de créditos otorgados por el Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior – ICETEX, en desarrollo de convenios con el MEN, menos \$ 4.724.457.212,31 de deterioro de cartera. A continuación, se relaciona el valor de la cartera por cada convenio:

NUMERO DEL CONVENIO	ENTIDAD	OBJETO	CARTERA ESTADO DE CUENTA
09 - 2020 (122082)	ICETEX	Aunar esfuerzos financieros y académicos entre la comisión Fulbright Colombia y el Ministerio de Educación Nacional, con el apoyo del ICETEX para ofrecer y desarrollar el programa de formación de líderes afrodescendientes a nivel posgrado en los Estados Unidos de América.	352,948,812.00
1003 - 2016 (121885)	ICETEX	Constituir un fondo en administración para fomentar el acceso a programas de educación superior en el exterior, a través de estrategias de financiación requerida para tal fin, en beneficiarios de las convocatorias "Pilots por el Mundo" (primera cohorte).	145,523,761.18
1012 - 2018 (121976)	ICETEX	Constituir un Fondo de Administración con el ICETEX para el "Programa de Becas Alfonso López Michelsen" de que trata el artículo 9 de la Ley 1599 de 2012. COHORTE 2019.	38,303,676.00
111 - 1996 (120922)	ICETEX	Constituir un fondo en administración destinado al desarrollo del programa para la formación, profesionalización y actualización de los docentes al servicio del estado.	6,936,487,962.26
1137 - 2016 (121888)	ICETEX	Aunar esfuerzos entre la universidad de caldas y ministerio de educación nacional, con el apoyo del ICETEX para financiar el acceso a educación técnica y tecnológica en la región del eje cafetero, mediante la modalidad de créditos condonables para jóvenes del departamento de caldas admitidos en programas tecnológicos en áreas pertinentes para los procesos de desarrollo territorial.	356,739,593.00
1156 - 2017 (121857)	ICETEX	Constituir un fondo en administración para fomentar la excelencia docente de preescolar, básica y media en programas de maestría, mediante el ofrecimiento de créditos condonables.	50,632,730,681.31
1161 - 2016 (121887)	ICETEX	Constituir el fondo de administración denominado "flexibilización de la oferta de educación superior para estudiantes de región", con recursos del ministerio de educación nacional, que permita fortalecer las estrategias de financiación de la demanda de educación superior.	7,249,824,929.84
1163 - 2017 (121930)	ICETEX	Aunar esfuerzos y cooperación entre la comisión Fulbright Colombia y el Ministerio de Educación Nacional, con el apoyo del ICETEX para desarrollar el "programa de formación de líderes afrodescendientes a nivel de posgrado en los Estados Unidos de América"	182,639,178.00
1178 - 2013 (121798)	ICETEX	Aunar esfuerzos para la constitución de un fondo de administración de recursos para formación posgradual de docentes oficiales de Antioquia, Choco y Córdoba en el marco del contrato Plan Atrato Gran Darién.	79,029,421.63
1189 - 2015 (121864)	ICETEX	Constitución del "fondo de atención a población RROM" para financiar a través de créditos condonables, el acceso a la educación superior de miembros de las comunidades RROM en Colombia.	418,533,969.84
1190 - 2016 (121889)	ICETEX	Aunar esfuerzos entre la universidad tecnológica de Pereira y ministerio de educación nacional, con el apoyo del ICETEX para financiar el acceso a educación técnica y tecnológica en la región del eje cafetero, mediante la modalidad de créditos condonables para jóvenes del departamento de Risaralda admitidos en programas tecnológicos en áreas pertinentes para los procesos de desarrollo territorial.	183,935,086.53
1212 - 2017 (121931)	ICETEX	Constituir un fondo en administración denominado "jóvenes ciudadanos de paz", con los recursos transferidos por el Ministerio de Educación Nacional, para beca creada mediante el decreto 507 de 2017.	164,429,051.96
123 - 2006 (120530)	ICETEX	Constituir un fondo apoyo en la financiación de proyectos de fortalecimiento de sistemas de información para las instituciones de educación superior.	386,632,216.15
1361 - 2016 (121898)	ICETEX	Constituir un fondo en administración con el ICETEX para el "Programa de becas Alfonso López Michelsen" de que trata el artículo 9 de la ley 1599 de 2012.	42,069,672.00
1373 - 2015 (121865)	ICETEX	Constituir un fondo en administración con el objeto de otorgar becas (créditos condonables) para el 0,1% de los estudiantes graduados de programas académicos de pregrado, en las instituciones de Educación Superior Públicas y privadas, con los mejores resultados en las pruebas SABER PRO, y para estudiantes de especializaciones del área de la salud.	2,187,919,114.39



NUMERO DEL CONVENIO	ENTIDAD	OBJETO	CARTERA ESTADO DE CUENTA
1400 - 2016 (121909 - 122097)	ICETEX	Constituir un fondo en administración denominado "Formación continua para educadores en servicio de las Instituciones Educativas Oficiales".	2,152,097.31
1461 - 2017 (121960)	ICETEX	"Constituir un fondo en administración para fomentar la excelencia docente de preescolar, básica y media mediante el ofrecimiento de créditos educativos condonables para la financiación de programas de posgrado (maestría y/o especialización) en modalidades presencial, a distancia y/o virtual".	6,046,391,820.20
1462 - 2017 (121958)	ICETEX	Constituir un fondo en administración con el ICETEX para el "Programa de becas Alfonso López Michelsen" de que trata el artículo 9 de la ley 1599 de 2012.	91,299,032.00
1463 - 2017 (121959)	ICETEX	"Constituir el fondo de reparación para el acceso, permanencia y graduación en educación superior para la población víctima del conflicto armado en Colombia con el Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior - ICETEX, con el fin de otorgar créditos educativos condonables de pregrado en respuesta a lo ordenado por la ley 1448 de 2011 «Por la cual se dictan medidas de atención, asistencia y reparación integral a las víctimas del conflicto armado interno y se dictan otras disposiciones» para la vigencia 2018".	33,695,054,663.13
1467 - 2015 (121870)	ICETEX	Construir el fondo en administración que permita formación profesional y de Posgrado (Especialización y Maestría) a través del otorgamiento de créditos condonables, para el personal que ejerce funciones de docencia en la educación inicial en el marco de la atención integral en Instituciones Oficiales.	1,903,660,384.49
1470 - 2009 (121347)	ICETEX	Constituir un fondo dirigido a instituciones de educación superior que deseen fomentar la movilidad internacional de estudiantes, investigadores y docentes en los niveles de pregrado y postgrado, con el fin de contribuir a la formación de recurso humano altamente calificado en áreas consideradas prioritarias, mejorando la calidad de la educación superior y fortaleciendo la capacidad investigativa.	203,757,469.44
1490 - 2013 (121817)	ICETEX	Constituir un fondo en Administración para fortalecer el recurso humano altamente calificado de los docentes de educación superior, a través del programa de posgrados para las regiones en cooperación con la comisión Fulbright Colombia.	574,930,313.12
1493 - 2013 (121818)	ICETEX	Constituir un fondo en administración para desarrollar el "programa de formación de líderes afrodescendientes a nivel de posgrado en Estados Unidos", con el fin de dar cumplimiento a los acuerdos estipulados en memorando de entendimiento suscrito entre el departamento administrativo de la presidencia de la República de Colombia, el ministerio de educación Nacional y la comisión FULBRIGHT COLOMBIA.	515,856,507.45
19 - 2019 (122062)	ICETEX	Aunar esfuerzo financieros y académicos entre la comisión Fullbright Colombia y el Ministerio de Educación Nacional, con el apoyo del ICETEX para ofrecer y desarrollar el programa de formación de líderes afrodescendientes a nivel de posgrado en los Estados Unidos de América.	341,623,100.25
259 - 2017 (121894)	ICETEX	"Constituir el fondo de administración denominado «Ser Pilo Paga versión 3 », con recursos del Ministerio de Educación Nacional que permita fortalecer las estrategias de financiación de la demanda de educación superior para fomentar la excelencia y calidad de la educación superior a jóvenes con menores recursos económicos y destacados con excelentes puntajes en las pruebas saber 11 de 2016".	523,943,043,429.16
261 - 2019 (122067 - 122081 - 122087)	ICETEX	Constituir un fondo en administración para promover la formación en programas de pregrado y posgrado para educadores del sector oficial, mediante el otorgamiento de créditos educativos condonables.	11,840,725,370.64
281 - 2019 (122071)	ICETEX	Constituir un fondo en administración para desarrollar el programa becas Hipólita, dirigido a comunidades negras, afrocolombianas, raizales y palenqueras.	3,673,763,827.57
32 - 1999 (120247)	ICETEX	Constituir un fondo en administración para otorgar créditos por una sola vez a los padres o quien haga sus veces para que sufragen los costos educativos a los estudiantes de preescolar, básica y media.	2,955,623,554.29
389 - 2013 (121790)	ICETEX	Constituir el fondo de reparación para el acceso, permanencia y graduación en educación superior para la población víctima del conflicto armado, con el instituto colombiano de crédito educativo y estudios técnicos en el exterior —ICETEX- y la unidad administrativa especial para la atención y objeto reparación integral a las víctimas; con el fin de otorgar créditos educativos de pregrado en respuesta a lo ordenado por la ley 1448 de 2011 "por la cual	38,661,593,339.07



NUMERO DEL CONVENIO	ENTIDAD	OBJETO	CARTERA ESTADO DE CUENTA
		se dictan medidas de atención, asistencia y reparación integral a las víctimas del conflicto armado interno y se dictan otras disposiciones"	
42 - 2016 (121828)	ICETEX	Construir el fondo de administración denominado " Ser Pilo Paga Versión 2" con recursos del Ministerio de Educación Nacional, que permita fortalecer las estrategias de financiación de la demanda de educación Superior para fomentar la excelencia y calidad de la educación superior a jóvenes con menores recursos económicos y destacados con excelentes puntajes en las pruebas Saber 11.	655,022,096,002.00
44 - 2010 (190104 - 121961)	ICETEX	Constituir un fondo denominado " Apoyo financiero para estudiantes con discapacidad en educación superior".	1,034,132,219.88
486 - 2015 (121840)	ICETEX	Constituir un fondo para fomentar la excelencia docente de educación preescolar, básica y media en programas de maestría, mediante el ofrecimiento de créditos condonables, en el marco del Convenio 1025 de 2014.	20,582,864,022.76
49 - 2005 (190017)	ICETEX	Constitución de un Fondo en Administración, denominado "Implantación Fondo de Educación para becas y ampliación en infraestructura en el departamento de Bolívar", el cual se dedicará al otorgamiento de crédito educativo en la modalidad de crédito condonable dentro del esquema de adjudicación que el proyecto ACCES utiliza.	303,355,280.09
57 - 2006 (120488)	ICETEX	Constitución de un fondo de administración de apoyo para docentes de las diferentes IES para cursar programas de posgrado en Alemania.	393,126,139.35
59 - 2008 (120545)	ICETEX	Constitución de un fondo en administración para formación de líderes afrodescendientes a nivel de posgrado en el exterior.	229,165,850.63
591 - 2013 (121791)	ICETEX	Constituir un fondo en administración con recursos que permitan a los estudiantes ganadores de grado 11 en la fase final del Sistema Nacional de Competencias Deportivas y Académicas: Supérate con el saber el otorgamiento de un crédito condonable para el financiamiento de su educación universitaria, que incluye matrícula y sostenimiento, durante el desarrollo de sus estudios superiores.	199,067,812.60
626 - 2009 (120564)	ICETEX	Constituir un fondo en administración denominado FONDO DE FOMENTO A LA FORMACION POSTGRADUAL PARA DOCENTES DIRECTIVOS EN SERVICIO DEL SECTOR OFICIAL, para apoyar la formación, capacitación, actualización y perfeccionamiento de los docentes y directivos docentes en servicio de los establecimientos educativos oficiales del país, de acuerdo con lo establecido en el reglamento operativo del fondo.	89,680,100.10
71 - 2000 (120345)	ICETEX	Constituir un fondo en administración para otorgar créditos educativos que permitan el acceso y permanencia de estudiantes de preescolar, básica y media en colegios privados.	1,273,194,557.50
743469 - 2019 (121982)	ICETEX	Constituir el Fondo en Administración para el componente de excelencia del Programa Generación E, que fomente el acceso, permanencia y graduación a la Educación Superior de los mejores estudiantes del país en condición de vulnerabilidad económica, a través de créditos condonables para cursar estudios de pregrado en instituciones de Educación Superior y programas con acreditación de alta calidad.	119,102,619,560.65
757 - 2018 (121939)	ICETEX	Construir el fondo de administración denominado "Ser Pilo Paga 4" que permita fortalecer las estrategias de financiación de la demanda de educación superior para fomentar la excelencia y calidad de la educación superior a jóvenes con menores recursos económicos y destacados con excelentes puntajes en las Pruebas Saber 11 de 2017.	343,082,916,386.60
77 - 2015 (121828)	ICETEX	Construir el fondo de Administración denominado "Ser Pilo Paga " con recursos del ministerio de Educación Nacional, que permita fortalecer las estrategias de financiación de la demanda de educación superior para fomentar la excelencia y calidad de la educación superior a estudiantes con menores recursos económicos y destacados con excelentes puntajes en las pruebas Saber 11 del año 2014 y en adelante.	150,887,591,667.00
854 - 2008 (120553)	ICETEX	Constituir un fondo en administración denominado fondo de apoyo a procesos de movilidad de doble vía para docentes de programas de nivel técnico profesional y tecnológico en instituciones de educación superior.	29,896,612.92
899 - 2018 (121968)	ICETEX	Aunar esfuerzos entre la Comisión Fulbright Colombia, el ICETEX y el MEN, para desarrollar el "Programa de formación de líderes afrodescendientes a nivel de posgrado en los Estados Unidos de América".	324,169,305.00
919 - 2016 (121884)	ICETEX	Aunar esfuerzos y cooperación entre la Comisión Fulbright Colombia y el Ministerio de Educación Nacional con el apoyo del ICETEX, para	292,617,990.00



NUMERO DEL CONVENIO	ENTIDAD	OBJETO	CARTERA ESTADO DE CUENTA
		desarrollar el "PROGRAMA DE FORMACIÓN DE LÍDERES AFRODESCENDIENTES A NIVEL DE POSGRADO EN LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA", con el fin de dar cumplimiento a los acuerdos estipulados en el memorando de entendimiento suscrito entre el Departamento Administrativo de la Presidencia de la República de Colombia (Programa Presidencial para el Desarrollo Integral de la población afrocolombiana, negra, palenquera y raizal), el Ministerio de Educación Nacional y la Comisión para el Intercambio Educativo entre los Estados unidos de América y Colombia - Fulbright Colombia.	
TOTAL			1,986,653,715,541.29

La variación del - 5.88% corresponde a la recuperación del valor de la cartera de los convenios suscritos con el ICETEX.

8.2. Deterioro acumulado de préstamos por cobrar

CONCEPTO	2021	2020	VARIACION
DETERIORO ACUMULADO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR (CR)	-	-	-
	4,724,457,212.31	4,482,620,556.00	241,836,656.31
Préstamos concedidos	-	-	-
	4,724,457,212.31	4,482,620,556.00	241,836,656.31

Bajo el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Ministerio de Educación Nacional estableció una metodología para la determinación y cálculo del deterioro de los préstamos concedidos. Para ello se desarrolló la guía para el cálculo de este deterioro, en la cual se identifican las siguientes etapas de análisis: caracterización de los préstamos por cobrar análisis cualitativo sobre las evidencias objetivas de deterioro (incumplimiento de los pagos a cargo del deudor), estimación de la pérdida por deterioro y revelación.

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

A continuación, se presentan los inventarios del Ministerio de Educación Nacional con corte a 31 de agosto 2021:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	77.223.357,03	0,00	77.223.357,03
Equipos de comunicación y Computación	0,00	0,00	0,00
Material didáctico	77.223.357,03	0,00	77.223.357,03

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

El Ministerio de Educación Nacional recibió donaciones en el marco de las estrategias de cooperación, Plan de Emergencia: La lectura, la escritura y la oralidad como estrategias de recuperación emocional en momentos de crisis, que tiene como objetivo establecer alianzas con instituciones y aliados estratégicos interesados en vincularse a la recuperación del acceso a la cultura oral y escrita y la estrategia para atender las necesidades de San Andrés y



Providencia, a propósito de la afectación provocada por el huracán IOTA y que se suma a las emergencias sanitarias ocasionadas por el COVID-19.

Para el mes de agosto 2021 se registró el ingreso y egreso de Morrales y maletines donados por la empresa NALSANI S.A.S por un valor de \$ 14.751.600, junto con el egreso de nueve (9) computadores Notebook Lenovo Thinkbook 14-IML donados por la empresa LENOVO ASIA PACIFIC LIMITED SUCURSAL COLOMBIA por un valor de \$13.816.998.

A continuación, se detallan las donaciones registradas:

DONANTE	NIT	DESCRIPCION	VALOR TOTAL
EDUCACTIVA S.A.S	900682841	961 literatura Infantil y Juvenil	5.112.392,00
		837 Textos	
EDITORIAL TIEMPO DE LEER SAS	900691404	75 libros de literatura infantil y juvenil autores nacionales y extranjeros	1.512.000,00
TALLER DE EDICIÓN ROCCA S.A.S	900245986	91 ejemplares del sello editorial, géneros literarios para niños y jóvenes	2.722.000,00
EDITORIAL PLANETA COLOMBIANA S.A.	830077981	1836 libros	40.645.200,00
WORLD VISIÓN	860066093	Accesorios	27.231.765,03
TOTAL DONACIONES			77.223.357,03

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

A continuación, se detalla los elementos de propiedades, planta y equipo con corte a 31 de agosto de 2021:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	99.436.903.212,14	101.567.127.254,30	-2.130.224.042,16
TERRENOS	82.777.746.000,00	82.777.746.000,00	0,00
BIENES MUEBLES EN BODEGA	293.669.049,06	79.040.305,83	214.628.743,23
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	628.519.928,57	587.490.951,41	41.028.977,16
EDIFICACIONES	13.542.630.000,00	13.542.630.000,00	0,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	9.376.112,00	9.376.112,00	0,00
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	419.153,00	419.153,00	0,00
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	808.398.886,91	845.584.945,91	-37.186.059,00
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	9.500.271.009,22	9.354.852.649,90	145.418.359,32
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	664.550.014,00	664.550.014,00	0,00
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	21.178.103,00	32.603.527,00	-11.425.424,00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-8.809.855.043,62	-6.327.166.404,75	-2.482.688.638,87



Dentro de las cuentas que comprende las Propiedades, planta y equipo del Ministerio de Educación a 31 de agosto de 2021, se presentan variaciones respecto al 2020, en la cuenta Bienes muebles en bodega se observa un aumento del 271,54% por el traslado de equipo de cómputo del servicio a la bodega como parte del proceso de modernización de la plataforma tecnológica e infraestructura del Ministerio. La cuenta Equipos de comedor, cocina, despensa y Hotelaría presenta una variación del -35,04% con respecto al 31 de agosto de 2020 debido al registro normal de movimientos de traslados de estos elementos del servicio a la Bodega y de la bodega al servicio.

Depreciación acumulada y pérdidas por deterioro del valor acumuladas

A continuación, se relaciona el valor en libros, depreciación acumulada, y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, al principio y final del periodo contable:

Detalle Activo (por cuenta)	1	2	3	4	5= (3+4)	6= (1-2-5)
	Valor o costo adquisición del bien	Depreciación acumulada	Pérdida por deterioro al inicio del periodo	Pérdida por deterioro o del periodo	Perdidas por deterioro al final del periodo acumulada	Valor en libros
Terrenos	82.777.746.000,00	0	-	-	-	82.777.746.000,00
Bienes muebles en bodega	293.669.049,06	-30.276.152,47	-	-	-	263.392.896,59
Propiedades, planta y equipo no explotados	628.519.928,57	-516.315.467,31	-	-	-	112.204.461,26
Edificaciones	13.542.630.000,00	-1.318.309.115,04	-	-	-	12.224.320.884,96
Maquinaria y Equipo	9.376.112,00	-4.083.417,67	-	-	-	5.292.694,33
Equipo médico científico	419.153,00	-153.689,43	-	-	-	265.463,57
Muebles y enseres y equipo de oficina	808.398.886,91	-331.438.117,94	-	-	-	476.960.768,97
Equipos de comunicación y computación	9.500.271.009,22	-6.183.140.287,51	-	-	-	3.317.130.721,71
Equipos de transporte, tracción y elevación	664.550.014,00	-410.160.742,77	-	-	-	254.389.271,23
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelaría	21.178.103,00	-15.978.053,48	-	-	-	5.200.049,52
Valor Total	108.246.758.255,76	-8.809.855.043,62	-	-	-	99.436.903.212,14

El Ministerio de Educación Nacional iniciara el cálculo de la depreciación de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo cuando estén 100% disponibles para su uso, en la ubicación y condiciones óptimas de operación.

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

La depreciación cesará cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual supere su valor en libros. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se



haya retirado del uso activo ni cuando el activo sea objeto de operaciones de reparación y mantenimiento. Las construcciones en curso no serán objeto de cálculo de depreciación, bajo la premisa que son bienes que aún no se encuentran en condiciones óptimas de uso.

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

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)
TIPO	CONCEPTOS	
MUEBLES	Maquinaria y equipo	15
	Equipos de comunicación	5
	Equipos de computación	3 (Equipos de Cómputo) y 5 (Servidores)
	Equipos de transporte, tracción y elevación	10
	Equipo médico y científico	10
	Muebles, enseres y equipo de oficina	10
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	10
INMUEBLES	Terrenos	Indeterminada
	Edificaciones	50

10.1. Terrenos

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
TERRENOS	82.777.746.000,00	82.777.746.000,00	-
Urbanos	82.777.746.000,00	82.777.746.000,00	-

10.1.1. Urbanos

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

CIUDAD	DPTO.	UBICACIÓN	MATRICULA INMOBILIARIA	VALOR
Bogotá	Cundinamarca	CALLE 43 57-14	50C-1493245	11.549.120.000,00
Bogotá	Cundinamarca	Diagonal 22 B No.48-53 Nicolás Esguerra	50C-548892	31.812.000.000,00
Bogotá	Cundinamarca	AK 7 166-51	50N-200200417- Lote A	17.414.235.000,00
Bogotá	Cundinamarca	AK 7 166-51	50N-20200419- Lote C	20.750.701.000,00
Bogotá	Cundinamarca	AK 7 166-51	50N-20200420- Lote D	1.251.690.000,00
			TOTAL	82.777.746.000,00



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

La Subdirección de Gestión Administrativa informa mediante comunicación oficial que se espera contar con el apoyo de la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos para obtener información de matrícula inmobiliaria, certificados, índices de inmuebles y propietarios y documentos de antecedentes de cada predio.

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

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

El Ministerio de Educación Nacional ha recibido solicitudes para transferir a título gratuito estos bienes inmuebles a las Entidades Territoriales Certificadas.

Una vez analizada la línea jurídica para efectuar la entrega de los bienes inmuebles, se estudió rigurosamente las disposiciones en la materia contenidos en la Ley 708 de 2001, la Ley 1940 de 2018 y finalmente la Ley 1955 de 2019 por medio de la cual se expidió el Plan Nacional de Desarrollo 2018-2022. Según consulta al Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio especifica que el artículo 276 relacionado con la transferencia de dominio de bienes inmuebles fiscales entre entidades fue reglamentado mediante el Decreto 149 de 2020.

Este decreto señala que, para la transferencia entre entidades públicas, se deben llevar a cabo tres fases: estudio de títulos, estudio técnico y diagnóstico catastral que se resultan para la entidad un proceso extenso. A la fecha, se continúa con la tarea sobre la identificación de los predios que figuren a nombre de la entidad para incorporarlos al censo inmobiliario; para lo cual se hace necesario agotar las etapas contempladas en el artículo 2.1.2.2.3.3 del Decreto 149 de 2020, generar mecanismos eficaces de diagnóstico, identificación y definición de la situación jurídica, que permitan aplicar los instrumentos jurídicos disponibles para sanear la propiedad y de esta forma consolidar la propiedad y titularidad de los bienes inmuebles en el patrimonio de la entidad.

A continuación, se relacionan estos predios:

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



NOMBRE Y NIT DE LA ENTIDAD	NÚMERO DE MATRICULA INMOBILIARIA	MUNICIPIO DONDE ESTÁ UBICADO EL INMUEBLE	DIRECCIÓN DEL INMUEBLE
Ministerio de Educación Nacional NIT. 899999001-7	50C497065	Bogotá – Cundinamarca	Cra. 17 # 14-38 Bogotá
Ministerio de Educación Nacional NIT. 899999001-7	156-27641	Facatativá – Cundinamarca	Facatativá – Vereda Mancilla
Ministerio de Educación Nacional NIT. 899999001-7	373-39844	El Cerrito – Valle del Cauca	El Cerrito – Valle
Ministerio de Educación Nacional NIT. 899999001-7	126-213	Guapi – Cauca	Barrio el Pueblito – GUAPI - Cauca
Ministerio de Educación Nacional NIT. 899999001-7	380-12202	Bolívar – Valle del Cauca	Vda. Edén, Correg. Primavera, Bolívar – Valle
Ministerio de Educación Nacional NIT. 899999001-7	214-3099	Villanueva – Guajira	Villanueva – Guajira
Ministerio de Educación Nacional NIT. 899999001-7	72-8453	Coper – Boyacá	C 5A 1 -34 Coper
Ministerio de Educación Nacional NIT. 899999001-7	350-16243	Ibagué – Tolima	calle 10 N° 4 -55
Ministerio de Educación Nacional NIT. 899999001-7	350-184357	Roncesvalles – Tolima	Vereda Cucuanita
Ministerio de Educación Nacional NIT. 899999001-7	214-12303	Villanueva – Guajira	Calle 14 N° 15 -90
Ministerio de Educación Nacional NIT. 899999001-7	244 – 25576	Potosí – Nariño	Vereda Cuaspud Núcleo del Municipio de Potosí
Instituto Colombiano de Construcciones Escolares – ICCE NIT. 800.127.689-2	300-122979	Rionegro – Santander	T 7 C 8 Rionegro – Santander
Instituto Colombiano de Construcciones Escolares – ICCE NIT. 800.127.689-2	300-122980	Rionegro – Santander	K 7 7 63; T 7 7 56 Rionegro - Sder.
Instituto Colombiano de Construcciones Escolares – ICCE NIT. 800.127.689-2	225-3979	Aracataca – Magdalena	Aracataca – Magdalena
Instituto Colombiano de Construcciones Escolares – ICCE NIT. 800.127.689-2	140-5546	Montería- Córdoba	Montería- Córdoba



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

10.2. Bienes muebles en bodega

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
BIENES MUEBLES EN BODEGA	293.669.049,06	79.040.305,83	214.628.743,23
Muebles, enseres y equipo de oficina	15.094.384,56	15.094.384,56	0,00
Equipos de comunicación y computación	278.574.664,50	63.945.921,27	214.628.743,23

El saldo de esta cuenta refleja el valor de los bienes muebles adquiridos por el Ministerio, que no se encuentran en uso y su finalidad es que sean utilizados en el futuro en desarrollo de las actividades propias de la entidad. La cuenta equipos de comunicación y computación presentó un



aumento del 335,64% con respecto al 31 de agosto del 2020, en respuesta a la adquisición de equipos de cómputo y comunicación como parte del proceso de modernización de la plataforma tecnológica e infraestructura del Ministerio de Educación.

10.3. Propiedades, planta y equipo no explotados

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	628.519.928,57	587.490.951,41	41.028.977,16
Muebles, enseres y equipo de oficina	89.165.429,30	74.921.549,30	14.243.880,00
Equipos de comunicación y computación	527.929.075,27	512.569.402,11	15.359.673,16
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	11.425.424,00	0,00	11.425.424,00

El saldo de esta cuenta corresponde a los elementos reintegrados a la bodega de bienes muebles que prestaron su servicio y que, por circunstancias o características especiales, no son objeto de uso o explotación en el desarrollo de las funciones propias de la entidad.

Se observa un aumento del 7% que corresponde a bienes reintegrados que volvieron a estar en servicio.

10.4. Edificaciones

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
EDIFICACIONES	13.542.630.000,00	13.542.630.000,00	-
Edificios y casas	13.542.630.000,00	13.542.630.000,00	-

El saldo de esta cuenta refleja el valor de las edificaciones propiedad del Ministerio de Educación Nacional con sus respectivas mejoras. La cuenta se discrimina así:

10.4.1. Edificios y casas

CIUDAD	DPTO.	UBICACIÓN	MATRICULA INMOBILIARIA
Bogotá	Cundinamarca	CALLE 43 57-14	50C1493245
TOTAL			13.542.630.000,00

10.5. Muebles, enseres y equipo de oficina

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	814.208.803,91	847.162.843,07	-32.954.039,16
Muebles y enseres	812.764.759,91	845.718.799,07	-32.954.039,16
Equipo y máquina de oficina	1.444.044,00	1.444.044,00	0,00

El Saldo de esta cuenta refleja el valor de los muebles, enseres y equipo de oficina de propiedad del Ministerio de Educación Nacional, los cuales son de uso permanente en el desarrollo de las funciones de la entidad.



10.6. Equipo de comunicación y computación

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	9.500.271.009,22	9.354.852.649,90	145.418.359,32
Equipo de comunicación	751.447.571,52	765.509.765,58	-14.062.194,06
Equipo de computación	8.748.823.437,70	8.589.342.884,32	159.480.553,38

El saldo de esta cuenta refleja el valor de los equipos de comunicación y computación de propiedad del Ministerio los cuales son de uso permanente en el desarrollo de las funciones de la entidad.

10.7. Equipo de transporte, tracción y elevación

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	664.550.014,00	664.550.014,00	0,00
Terrestre	664.550.014,00	664.550.014,00	0,00

El saldo de esta cuenta refleja el valor de los equipos de transporte de propiedad del Ministerio, los cuales son de uso permanente en el desarrollo de las funciones de la entidad.

10.8. Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	21.178.103,00	32.603.527,00	-11.425.424,00
Equipo de restaurante y cafetería	21.178.103,00	32.603.527,00	-11.425.424,00

El saldo de esta cuenta refleja el valor de los equipos de cafetería y comedor de propiedad del Ministerio. los cuales son de uso permanente en el desarrollo de las funciones de la Entidad.

10.9. Depreciación acumulada (CR)

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-8.809.855.043,62	-6.327.166.404,75	-2.482.688.638,87
Edificaciones	-1.318.309.115,04	-958.770.265,48	-359.538.849,56
Maquinaria y equipo	-4.083.417,67	-2.902.144,69	-1.181.272,98
Equipo médico y científico	-153.689,43	-111.774,13	-41.915,30
Muebles, enseres y equipo de oficina	-331.438.117,94	-247.791.432,84	-83.646.685,10
Equipos de comunicación y computación	-6.183.140.287,51	-4.306.808.563,43	-1.876.331.724,08
Equipos de transporte, tracción y elevación	-410.160.742,77	-324.119.108,05	-86.041.634,72
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-15.978.053,48	-18.177.731,07	2.199.677,59
Bienes muebles en bodega	-30.276.152,47	-19.176.673,10	-11.099.479,37
Propiedades, planta y equipo no explotados	-516.315.467,31	-449.308.711,96	-67.006.755,35

Las variaciones se presentan por el reconocimiento normal en el registro mensual de la depreciación acumulada a agosto de 2021 correspondiente a la adquisición, distribución, puesta en servicio y reintegro de bienes como resultado del proceso de modernización tecnológica e infraestructura del Ministerio de Educación Nacional.

Con el fin de garantizar la integridad en la información contable de las cuentas que conforman las Propiedades, planta y equipo, mensualmente se realiza una conciliación comparativa entre los saldos registrados por la Subdirección de Gestión Administrativa en el sistema SAP y los registrados en el sistema de Información Financiera SIIF a cargo de la Subdirección de Gestión Financiera.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	34.348.219.374,48	27.233.383.336,77	7.114.836.037,71
Licencias	27.880.216.654,08	21.976.188.546,94	5.904.028.107,14
Softwares	6.468.002.720,40	5.257.194.789,83	1.210.807.930,57

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

Se presenta un aumento del 27% en licencias debido a que se adquirieron o renovaron las licencias de aplicativos que maneja el Ministerio de Educación Nacional en el desarrollo propio de sus actividades, así mismo, se observa un aumento del 23% en la cuenta de softwares debido a que el Ministerio de Educación realizó desarrollos internos en la vigencia 2021 que comprenden sistemas nuevos o mejoras a los ya existentes con el objeto de fortalecer los sistemas de información Educativos.

14.1. Amortización de activos intangibles

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
Licencias	-13.090.184.626,39	-8.686.135.598,51	-4.404.049.027,88
Softwares	-2.125.917.862,20	-1.055.770.637,77	-1.070.147.224,43
Total Amortización Acumulada	-15.216.102.488,59	-9.741.906.236,28	-5.474.196.252,31

Representa el valor acumulado de las amortizaciones graduales registradas sobre el valor de adquisición de las licencias y el Software.

Con el fin de garantizar la integridad en la información contable de las cuentas que conforman activos intangibles, mensualmente se realiza una conciliación comparativa entre los saldos registrados en el sistema SAP y los registrados en el Sistema de Información Financiera SIIF a cargo de la Subdirección de Gestión Financiera.

El deterioro de los intangibles presento una variación del -100% con respecto al año anterior tal como es describe a continuación:



CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
Deterioro Intangibles	0,00	-649.600,00	649.600,00
Total Deterioro Intangibles	0,00	-649.600,00	649.600,00

A continuación, se presenta la vida útil de los activos intangibles identificados por el Ministerio de Educación Nacional, el método de amortización utilizado es línea recta:

CLASE DE ACTIVOS	VIDA ÚTIL EN AÑOS (AMORTIZACIÓN LÍNEA RECTA)
Software	5 años
Licencias no perpetuas	1 a 9 años según el contrato de compra.
Licencias Perpetuas	10 Años

NOTA 16. OTROS ACTIVOS

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VARIACION
OTROS ACTIVOS	3.748.161.866.766,23	3.083.939.937.805,11	664.221.928.961,12
Bienes y servicios pagados por anticipado	-	14.079.462.751,00	-14.079.462.751,00
Recursos entregados en administración	1.809.787.826.659,35	1.745.127.640.567,17	64.660.186.092,18
Depósitos entregados en garantía	4.492.116.826,52	4.377.929.506,00	114.187.320,52
Derechos en fideicomiso	1.933.881.923.280,36	1.320.354.904.980,94	613.527.018.299,42

16.1. Bienes y servicios pagados por anticipado

CONCEPTO	2021	2020	VARIACION
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	-	14,079,462,751.00	14,079,462,751.00
Intereses	-	14,079,462,751.00	-

El saldo de la cuenta bienes y servicios pagados por anticipados, a 31 de agosto de 2021, presentó una disminución del 100%, toda vez que se efectuó la reclasificación de los saldos registrados, de los convenios suscritos con la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. - FINDETER bajo la modalidad de tasa compensada, de acuerdo con el concepto No. 20201100071871, del 29 de diciembre de 2020, expedido por la Contaduría General de la Nación el cual concluye que el Ministerio mantiene los riesgos y beneficios asociados de los recursos entregados, aprueba la destinación de los recursos a las IES y se le reintegran los saldos existentes, por lo tanto, el tratamiento contable que se debe aplicar es el de recurso entregados en administración, reconociendo un debito en la subcuenta 190801-En administración.

16.2. Recursos entregados en administración

CONCEPTO	2021	2020	VARIACION
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	1,809,787,826,659.35	1,745,127,640,567.17	64,660,186,092.18
En administración	1,658,477,606,254.55	1,555,768,480,430.18	102,709,125,824.37
Encargo fiduciario - fiducia de administración y pagos	151,310,220,404.80	189,359,160,136.99	-



16.2.1. En administración

El saldo de la cuenta esta dividido en dos conceptos, así:

16.2.1.1 En administración

A 31 de agosto de 2021 el Ministerio de Educación Nacional registra en la cuenta de Recursos Entregados en Administración un saldo por valor de \$ 1.658.477.606.254,55 de los cuales \$ 987.911.484.625.70 corresponden a setenta y tres (73) convenios interadministrativos, de asociación y cooperación con entidades del estado, sin ánimo de lucro y organismos internacionales, con saldos pendientes de legalizar.

El MEN reconoce como recursos entregados en administración los aportes pactados con veinte y cuatro (18) entidades por \$ 987.911.484.625,70 de los cuales \$ 962.089.687.447,83 son suscritos con el ICETEX, \$ 25.821.797.177,87 con otras entidades y \$ 11.505.212.382,00 suscrito con FINDETER bajo la modalidad de tasa compensada.

El convenio suscrito con la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. FINDETER bajo la modalidad de tasa compensada es registrado con base en el concepto No. 20201100071871, del 29 de diciembre de 2020, expedido por la Contaduría General de la Nación el cual concluye que el Ministerio mantiene los riesgos y beneficios asociados de los recursos entregados, aprueba la destinación de los recursos a las IES y se le reintegran lo saldos existentes, por lo tanto, el tratamiento contable que se debe aplicar es el de recurso entregados en administración, reconociendo un debito en la subcuenta 190801-En administración.

A continuación, se relaciona los convenios incluidos en la cuenta:

NUMERO DEL CONVENIO	ENTIDAD	OBJETO	RECURSOS DESEMBOLSADOS	VALOR LEGALIZADO	SALDO PENDIENTE POR LEGALIZAR	% EJECUTADO
145 - 1993 (120867)	ICETEX	Constituir un fondo en administración destinado a la implementación del programa de crédito para estudios de posgrado.	9,500,000,000.00	9,489,306,158.37	10,693,841.63	99.89%
111 - 1996 (120922)	ICETEX	Constituir un fondo en administración destinado al desarrollo del programa para la formación, profesionalización y actualización de los docentes al servicio del estado.	19,730,196,868.25	19,701,930,441.89	28,266,426.36	99.86%
32 - 1999 (120247)	ICETEX	Constituir un fondo en administración para otorgar créditos por una sola vez a los padres o quien haga sus veces para que sufraguen los costos educativos a los estudiantes de preescolar, básica y media.	9,273,496,482.89	9,151,063,876.12	122,432,606.77	98.68%
71 - 2000 (120345)	ICETEX	Constituir un fondo en administración para otorgar créditos educativos que permitan el acceso y permanencia de estudiantes de preescolar, básica y media en colegios privados.	5,717,388,183.67	5,667,529,480.45	49,858,703.22	99.13%



Informe Financiero y Contable | 31 de Agosto de 2021

NUMERO DEL CONVENIO	ENTIDAD	OBJETO	RECURSOS DESEMBOLSADOS	VALOR LEGALIZADO	SALDO PENDIENTE POR LEGALIZAR	% EJECUTADO
49 - 2005 (190017)	ICETEX	Constitución de un Fondo en Administración, denominado "Implantación Fondo de Educación para becas y ampliación en infraestructura en el departamento de Bolívar", el cual se dedicará al otorgamiento de crédito educativo en la modalidad de crédito condonable dentro del esquema de adjudicación que el proyecto ACCES utiliza.	4,000,000,000.00	3,181,274,510.95	818,725,489.05	79.53%
57 - 2006 (120488)	ICETEX	Constitución de un fondo de administración de apoyo para docentes de las diferentes IES para cursar programas de posgrado en Alemania.	1,730,000,000.00	1,517,198,445.28	212,801,554.72	87.70%
267 - 2006 (120516 - 122093)	ICETEX	Constituir un fondo en administración para subsidiar el componente técnico de la canasta educativa a los jóvenes que cursan los grados correspondientes a la educación media, en instituciones educativas oficiales.	59,644,633,118.00	57,297,332,194.58	2,347,300,923.42	96.06%
123 - 2006 (120530)	ICETEX	Constituir un fondo apoyo en la financiación de proyectos de fortalecimiento de sistemas de información para las instituciones de educación superior.	1,360,171,229.00	950,340,292.41	409,830,936.59	69.87%
59 - 2008 (120545)	ICETEX	Constitución de un fondo en administración para formación de líderes afrodescendientes a nivel de posgrado en el exterior.	1,000,000,000.00	886,021,084.69	113,978,915.31	88.60%
854 - 2008 (120553)	ICETEX	Constituir un fondo en administración denominado fondo de apoyo a procesos de movilidad de doble vía para docentes de programas de nivel técnico profesional y tecnológico en instituciones de educación superior.	2,389,880,098.00	2,387,165,984.77	2,714,113.23	99.89%
626 - 2009 (120564)	ICETEX	Constituir un fondo en administración denominado FONDO DE FOMENTO A LA FORMACION POSTGRADUAL PARA DOCENTES DIRECTIVOS EN SERVICIO DEL SECTOR OFICIAL, para apoyar la formación, capacitación, actualización y perfeccionamiento de los docentes y directivos docentes en servicio de los establecimientos educativos oficiales del país, de acuerdo con lo establecido en el reglamento operativo del fondo.	2,205,219,323.00	2,098,093,892.44	107,125,430.56	95.14%
1470 - 2009 (121347)	ICETEX	Constituir un fondo dirigido a instituciones de educación superior que deseen fomentar la movilidad internacional de estudiantes, investigadores y docentes en los niveles de pregrado y postgrado, con el fin de contribuir a la formación de recurso humano altamente calificado en áreas consideradas prioritarias, mejorando la calidad de la educación superior y fortaleciendo la capacidad investigativa.	2,836,693,548.00	2,566,138,961.17	270,554,586.83	90.46%
1493 - 2009 (121350)	ICETEX	Constituir un fondo en administración denominado Fondo Caso Escue Zapata Sentencia de la Corte Interamericana de Derechos Humanos.	202,932,684.00	49,109,266.00	153,823,418.00	24.20%
44 - 2010 (190104 - 121961)	ICETEX	Constituir un fondo denominado " Apoyo financiero para estudiantes con discapacidad en educación superior".	5,221,909,534.00	3,405,156,694.88	1,816,752,839.12	65.21%



Informe Financiero y Contable | 31 de Agosto de 2021

NUMERO DEL CONVENIO	ENTIDAD	OBJETO	RECURSOS DESEMBOLSADOS	VALOR LEGALIZADO	SALDO PENDIENTE POR LEGALIZAR	% EJECUTADO
679 - 2011 (121760)	ICETEX	La finalidad del presente Convenio Interadministrativo está dirigido a dar cumplimiento a la Sentencia del 27 de noviembre de 2008 proferida por la Corte Interamericana de Derechos Humanos, Caso Valle Jaramillo contra Colombia, mediante la cual se ordena otorgar una beca para realizar estudios o capacitarse en un oficio al señor Luis Fernando Montoya Valle.	43,000,000.00	42,999,312.00	688.00	100.00%
389 - 2013 (121790)	ICETEX	Constituir el fondo de reparación para el acceso, permanencia y graduación en educación superior para la población víctima del conflicto armado, con el instituto colombiano de crédito educativo y estudios técnicos en el exterior —ICETEX- y la unidad administrativa especial para la atención y objeto reparación integral a las víctimas; con el fin de otorgar créditos educativos de pregrado en respuesta a lo ordenado por la ley 1448 de 2011 "por la cual se dictan medidas de atención, asistencia y reparación integral a las víctimas del conflicto armado interno y se dictan otras disposiciones"	110,580,563,816.00	72,911,859,749.27	37,668,704,066.73	65.94%
591 - 2013 (121791)	ICETEX	Constituir un fondo en administración con recursos que permitan a los estudiantes ganadores de grado 11 en la fase final del Sistema Nacional de Competencias Deportivas y Académicas: Supérate con el saber el otorgamiento de un crédito condonable para el financiamiento de su educación universitaria, que incluye matrícula y sostenimiento, durante el desarrollo de sus estudios superiores.	1,729,756,432.00	1,174,738,758.85	555,017,673.15	67.91%
1178 - 2013 (121798)	ICETEX	Aunar esfuerzos para la constitución de un fondo de administración de recursos para formación posgradual de docentes oficiales de Antioquia, Choco y Córdoba en el marco del contrato Plan Atrato Gran Darién.	1,700,000,000.00	1,229,811,863.14	470,188,136.86	72.34%
1490 - 2013 (121817)	ICETEX	Constituir un fondo en Administración para fortalecer el recurso humano altamente calificado de los docentes de educación superior, a través del programa de posgrados para las regiones en cooperación con la comisión Fulbright Colombia.	1,390,508,000.00	1,379,720,629.26	10,787,370.74	99.22%
1493 - 2013 (121818)	ICETEX	Constituir un fondo en administración para desarrollar el "programa de formación de líderes afrodescendientes a nivel de posgrado en Estados Unidos", con el fin de dar cumplimiento a los acuerdos estipulados en memorando de entendimiento suscrito entre el departamento administrativo de la presidencia de la República de Colombia, el ministerio de educación Nacional y la comisión FULBRIGHT COLOMBIA.	1,258,672,991.00	1,244,364,707.62	14,308,283.38	98.86%
232 - 2014 (121820)	ICETEX	Apoyar el fortalecimiento de la calidad docente, a través del ICETEX, con el fin de otorgar créditos educativos de pregrado en programas de licenciaturas de alta calidad o en una institución con acreditación de alta calidad.	13,407,489,588.00	8,958,386,126.08	4,449,103,461.92	66.82%



Informe Financiero y Contable | 31 de Agosto de 2021

NUMERO DEL CONVENIO	ENTIDAD	OBJETO	RECURSOS DESEMBOLSADOS	VALOR LEGALIZADO	SALDO PENDIENTE POR LEGALIZAR	% EJECUTADO
77 - 2015 (121828)	ICETEX	Construir el fondo de Administración denominado "Ser Pilo Paga " con recursos del ministerio de Educación Nacional , que permita fortalecer las estrategias de financiación de la demanda de educación superior para fomentar la excelencia y calidad de la educación superior a estudiantes con menores recursos económicos y destacados con excelentes puntajes en las pruebas Saber 11 del año 2014 y en adelante.	155,000,000,000.00	155,000,000,000.00	-	100.00%
486 - 2015 (121840)	ICETEX	Constituir un fondo para fomentar la excelencia docente de educación preescolar, básica y media en programas de maestría, mediante el ofrecimiento de créditos condonables, en el marco del Convenio 1025 de 2014.	72,247,548,725.00	72,147,211,204.15	100,337,520.85	99.86%
1189 - 2015 (121864)	ICETEX	Constitución del "fondo de atención a población RROM" para financiar a través de créditos condonables, el acceso a la educación superior de miembros de las comunidades RROM en Colombia.	1,853,461,863.00	440,012,295.51	1,413,449,567.49	23.74%
1373 - 2015 (121865)	ICETEX	Constituir un fondo en administración con el objeto de otorgar becas (créditos condonables) para el 0,1% de los estudiantes graduados de programas académicos de pregrado, en las instituciones de Educación Superior Públicas y privadas, con los mejores resultados en las pruebas SABER PRO, y para estudiantes de especializaciones del área de la salud.	3,512,982,527.00	3,456,927,847.26	56,054,679.74	98.40%
1467 - 2015 (121870)	ICETEX	Construir el fondo en administración que permita formación profesional y de Posgrado (Especialización y Maestría) a través del otorgamiento de créditos condonables, para el personal que ejerce funciones de docencia en la educación inicial en el marco de la atención integral en Instituciones Oficiales.	3,307,744,736.00	2,943,670,011.69	364,074,724.31	88.99%
42 - 2016 (121828)	ICETEX	Construir el fondo de administración denominado " Ser Pilo Paga Versión 2" con recursos del Ministerio de Educación Nacional, que permita fortalecer las estrategias de financiación de la demanda de educación Superior para fomentar la excelencia y calidad de la educación superior a jóvenes con menores recursos económicos y destacados con excelentes puntajes en las pruebas Saber 11.	1,721,135,797,607.00	1,673,639,650,862.64	47,496,146,744.36	97.24%
919 - 2016 (121884)	ICETEX	Aunar esfuerzos y cooperación entre la Comisión Fulbright Colombia y el Ministerio de Educación Nacional con el apoyo del ICETEX, para desarrollar el "PROGRAMA DE FORMACIÓN DE LÍDERES AFRODESCENDIENTES A NIVEL DE POSGRADO EN LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA", con el fin de dar cumplimiento a los acuerdos estipulados en el memorando de entendimiento suscrito entre el Departamento Administrativo de la Presidencia de la República de Colombia (Programa Presidencial para el Desarrollo Integral de la población afrocolombiana, negra, palenquera y raizal), el Ministerio de Educación Nacional y la Comisión para el	399,656,250.00	382,996,677.23	16,659,572.77	95.83%



Informe Financiero y Contable | 31 de Agosto de 2021

NUMERO DEL CONVENIO	ENTIDAD	OBJETO	RECURSOS DESEMBOLSADOS	VALOR LEGALIZADO	SALDO PENDIENTE POR LEGALIZAR	% EJECUTADO
		Intercambio Educativo entre los Estados unidos de América y Colombia - Fulbright Colombia.				
1003 - 2016 (121885)	ICETEX	Constituir un fondo en administración para fomentar el acceso a programas de educación superior en el exterior, a través de estrategias de financiación requerida para tal fin, en beneficiarios de las convocatorias "Pilots por el Mundo" (primera cohorte).	2,552,577,910.00	1,859,700,398.10	692,877,511.90	72.86%
1161 - 2016 (121887)	ICETEX	Constituir el fondo de administración denominado "flexibilización de la oferta de educación superior para estudiantes de región", con recursos del ministerio de educación nacional, que permita fortalecer las estrategias de financiación de la demanda de educación superior.	15,522,636,377.29	8,688,257,164.63	6,834,379,212.66	55.97%
1190 - 2016 (121889)	ICETEX	Aunar esfuerzos entre la universidad tecnológica de Pereira y ministerio de educación nacional, con el apoyo del ICETEX para financiar el acceso a educación técnica y tecnológica en la región del eje cafetero, mediante la modalidad de créditos condonables para jóvenes del departamento de Risaralda admitidos en programas tecnológicos en áreas pertinentes para los procesos de desarrollo territorial.	400,000,000.00	223,627,993.40	176,372,006.60	55.91%
1137 - 2016 (121888)	ICETEX	Aunar esfuerzos entre la universidad de caldas y ministerio de educación nacional, con el apoyo del ICETEX para financiar el acceso a educación técnica y tecnológica en la región del eje cafetero, mediante la modalidad de créditos condonables para jóvenes del departamento de caldas admitidos en programas tecnológicos en áreas pertinentes para los procesos de desarrollo territorial.	600,000,000.00	416,342,091.13	183,657,908.87	69.39%
1361 - 2016 (121898)	ICETEX	Constituir un fondo en administración con el ICETEX para el "Programa de becas Alfonso López Michelsen" de que trata el artículo 9 de la ley 1599 de 2012.	49,039,055.00	47,336,920.74	1,702,134.26	96.53%
1400 - 2016 (121909 - 122097)	ICETEX	Constituir un fondo en administración denominado "Formación continua para educadores en servicio de las Instituciones Educativas Oficiales".	30,048,944,333.55	8,340,757,636.78	21,708,186,696.77	27.76%
259 - 2017 (121894)	ICETEX	"Constituir el fondo de administración denominado «Ser Pilo Paga versión 3 »", con recursos del Ministerio de Educación Nacional que permita fortalecer las estrategias de financiación de la demanda de educación superior para fomentar la excelencia y calidad de la educación superior a jóvenes con menores recursos económicos y destacados con excelentes puntajes en las pruebas saber 11 de 2016".	903,265,936,292.00	814,468,950,523.00	88,796,985,769.00	90.17%



Informe Financiero y Contable | 31 de Agosto de 2021

NUMERO DEL CONVENIO	ENTIDAD	OBJETO	RECURSOS DESEMBOLSADOS	VALOR LEGALIZADO	SALDO PENDIENTE POR LEGALIZAR	% EJECUTADO
1156 - 2017 (121857)	ICETEX	Constituir un fondo en administración para fomentar la excelencia docente de preescolar, básica y media en programas de maestría, mediante el ofrecimiento de créditos condonables.	126,135,216,851.00	118,462,382,592.43	7,672,834,258.57	93.92%
1163 - 2017 (121930)	ICETEX	Aunar esfuerzos y cooperación entre la comisión Fulbright Colombia y el Ministerio de Educación Nacional, con el apoyo del ICETEX para desarrollar el "programa de formación de líderes afrodescendientes a nivel de posgrado en los Estados Unidos de América"	264,180,000.00	255,881,907.82	8,298,092.18	96.86%
1212 - 2017 (121931)	ICETEX	Constituir un fondo en administración denominado "jóvenes ciudadanos de paz", con los recursos transferidos por el Ministerio de Educación Nacional, para beca creada mediante el decreto 507 de 2017.	411,145,593.00	193,256,213.06	217,889,379.94	47.00%
1280 - 2017 (121936)	ICETEX	Constituir un fondo en administración para pagar las obligaciones del estado colombiano derivadas de acuerdos de solución amistosa o sentencias judiciales proferidas a favor de víctimas del conflicto armado interno, referidas al otorgamiento de auxilios económicos para cubrir gastos de matrícula y de sostenimiento para facilitar el acceso y permanencia en la educación superior.	558,721,687.00	367,328,406.00	191,393,281.00	65.74%
1461 - 2017 (121960)	ICETEX	"Constituir un fondo en administración para fomentar la excelencia docente de preescolar, básica y media mediante el ofrecimiento de créditos educativos condonables para la financiación de programas de posgrado (maestría y/o especialización) en modalidades presencial, a distancia y/o virtual".	10,876,678,722.00	8,628,788,390.65	2,247,890,331.35	79.33%
1463 - 2017 (121959)	ICETEX	"Constituir el fondo de reparación para el acceso, permanencia y graduación en educación superior para la población víctima del conflicto armado en Colombia con el Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior - ICETEX, con el fin de otorgar créditos educativos condonables de pregrado en respuesta a lo ordenado por la ley 1448 de 2011 «Por la cual se dictan medidas de atención, asistencia y reparación integral a las víctimas del conflicto armado interno y se dictan otras disposiciones» para la vigencia 2018".	64,093,631,152.00	37,644,142,587.13	26,449,488,564.87	58.73%
757 - 2018 (121939)	ICETEX	Construir el fondo de administración denominado "Ser Pilo Paga 4" que permita fortalecer las estrategias de financiación de la demanda de educación superior para fomentar la excelencia y calidad de la educación superior a jóvenes con menores recursos económicos y destacados con excelentes puntajes en las Pruebas Saber 11 de 2017.	671,601,338,328.00	571,553,574,725.51	100,047,763,602.49	85.10%
1462 - 2017 (121958)	ICETEX	Constituir un fondo en administración con el ICETEX para el "Programa de becas Alfonso López Michelsen" de que trata el artículo 9 de la ley 1599 de 2012.	200,679,645.00	101,823,397.85	98,856,247.15	50.74%



Informe Financiero y Contable | 31 de Agosto de 2021

NUMERO DEL CONVENIO	ENTIDAD	OBJETO	RECURSOS DESEMBOLSADOS	VALOR LEGALIZADO	SALDO PENDIENTE POR LEGALIZAR	% EJECUTADO
899 - 2018 (121968)	ICETEX	Aunar esfuerzos entre la Comisión Fulbright Colombia, el ICETEX y el MEN, para desarrollar el "Programa de formación de líderes afrodescendientes a nivel de posgrado en los Estados Unidos de América".	466,252,500.00	442,556,893.18	23,695,606.82	94.92%
1012 - 2018 (121976)	ICETEX	Constituir un Fondo de Administración con el ICETEX para el "Programa de Becas Alfonso López Michelsen" de que trata el artículo 9 de la Ley 1599 de 2012. COHORTE 2019.	113,322,802.00	63,413,613.52	49,909,188.48	55.96%
743469 - 2019 (121982)	ICETEX	Constituir el Fondo en Administración para el componente de excelencia del Programa Generación E, que fomente el acceso, permanencia y graduación a la Educación Superior de los mejores estudiantes del país en condición de vulnerabilidad económica, a través de créditos condonables para cursar estudios de pregrado en instituciones de Educación Superior y programas con acreditación de alta calidad.	507,898,848,830.00	295,016,375,399.69	212,882,473,430.31	58.09%
01 - 2019 (121983)	ICETEX	Constituir el Fondo en administración para fomentar el acceso, permanencia y graduación a la Educación Superior de estudiantes en condición de vulnerabilidad económica, a través de subsidios e incentivos para cursar estudios de pregrado en instituciones de Educación Superior Públicas en el marco del componente de equidad, avance en la gratuidad del programa Generación E.	815,267,893,408.00	465,592,892,975.33	349,675,000,432.67	57.11%
19 - 2019 (122062)	ICETEX	Aunar esfuerzo financieros y académicos entre la comisión Fullbright Colombia y el Ministerio de Educación Nacional, con el apoyo del ICETEX para ofrecer y desarrollar el programa de formación de líderes afrodescendientes a nivel de posgrado en los Estados Unidos de América.	466,252,500.00	464,082,757.71	2,169,742.29	99.53%
281 - 2019 (122071)	ICETEX	Constituir un fondo en administración para desarrollar el programa becas Hipólita, dirigido a comunidades negras, afrocolombianas, raizales y palenqueras.	8,044,673,961.00	4,006,864,447.13	4,037,809,513.87	49.81%
277 - 2019 (122069 - 122089)	ICETEX	Constituir un fondo en administración para fomentar el acceso de la población vulnerable, rural y víctima del conflicto armado a trayectorias educativas completas, mediante implementación de estrategias pedagógicas flexibles en el territorio nacional por instituciones de educación superior de alta calidad en asocio con entidades territoriales certificadas en educación.	31,093,291,298.89	18,156,030,457.29	12,937,260,841.60	58.39%
261 - 2019 (122067 - 122081 - 122087)	ICETEX	Constituir un fondo en administración para promover la formación en programas de pregrado y posgrado para educadores del sector oficial, mediante el otorgamiento de créditos educativos condonables.	41,457,462,724.00	13,430,060,908.53	28,027,401,815.47	32.39%
09 - 2020 (122082)	ICETEX	Aunar esfuerzos financieros y académicos entre la comisión Fulbright Colombia y el Ministerio de Educación Nacional, con el apoyo del ICETEX para ofrecer y desarrollar el programa de formación de líderes afrodescendientes a nivel posgrado en los Estados Unidos de América.	506,217,000.00	460,517,396.40	45,699,603.60	90.97%



Informe Financiero y Contable | 31 de Agosto de 2021

NUMERO DEL CONVENIO	ENTIDAD	OBJETO	RECURSOS DESEMBOLSADOS	VALOR LEGALIZADO	SALDO PENDIENTE POR LEGALIZAR	% EJECUTADO
TOTAL			5,444,274,644,573.54	4,482,184,957,125.71	962,089,687,447.83	

NUMERO DEL CONVENIO	ENTIDAD	OBJETO	RECURSOS DESEMBOLSADOS	VALOR LEGALIZADO	SALDO PENDIENTE POR LEGALIZAR	% EJECUTADO
1363 - 2017	DEPARTAMENTO DE SANTANDER	Convenio interadministrativo específico para la financiación y ejecución de la obra para la ampliación y mejoramiento del Colegio José de Ferro del Municipio de Enciso del Departamento de Santander.	3,105,000,000.00	3,105,000,000.00	-	100.00%
420 - 2007 (197060)	FONADE	Asesoría, asistencia, gerencia y ejecución administrativa, técnica, jurídica y financiera por parte de FONADE de los proyectos de inversión destinados a la construcción y dotación de nueva infraestructura educativa (38 establecimientos educativos).	396,342,960,321.00	390,925,612,399.83	5,417,347,921.17	98.63%
34 - 2019	COMISION PARA EL INTERCAMBIO EDUCATIVO ENTRE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA Y COLOMBIA - COMISION FULBRIGHT	Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros entre la comisión FULBRIGHT Colombia, el ICETEX y el ministerio de educación nacional, para fortalecer la enseñanza del inglés en las instituciones de educación superior colombianas a través del programa de asistentes de idiomas y fortalecer la investigación y la docencia a través del programa investigador visitante colombiano.	1,308,978,900.00	1,293,655,495.50	15,323,404.50	98.83%
59 - 2019	ORGANIZACIÓN DE ESTADOS IBEROAMERICAN OS OEI	Aunar esfuerzos Técnicos, Administrativos, Humanos y Financieros para fortalecer las capacidades institucionales de gestión y organizativas de las Secretarías de Educación certificadas del país, a fin de contribuir en la articulación de acciones misionales.	9,486,059,172.00	9,239,045,289.00	247,013,883.00	97.40%
133 - 2019	UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL	Aunar esfuerzos para la generación, armonización e implementación de lineamientos técnicos, pedagógicos y de política pública asociados a la incorporación del enfoque de atención integral desde la educación inicial hasta la media, teniendo en cuenta la diversidad poblacional y territorial del país.	9,384,695,598.00	8,916,878,855.00	467,816,743.00	95.02%
1429841 - 2020	ORGANIZACIÓN DE ESTADOS IBEROAMERICAN OS OEI	Aunar esfuerzos técnicos administrativos, humanos, programáticos, y financieros para el fortalecimiento de las capacidades de las entidades territoriales certificadas del país y acompañar a los establecimientos educativos focalizados, a fin de contribuir en la articulación de acciones misionales a nivel territorial y al cumplimiento	11,951,253,237.00	10,509,055,089.00	1,442,198,148.00	87.93%



Informe Financiero y Contable | 31 de Agosto de 2021

NUMERO DEL CONVENIO	ENTIDAD	OBJETO	RECURSOS DESEMBOLSADOS	VALOR LEGALIZADO	SALDO PENDIENTE POR LEGALIZAR	% EJECUTADO
		de las metas del plan nacional de desarrollo.				
20200004 - 2020	PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO - PNUD	Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para aplicar los elementos metodológicos del Marco Nacional de Cualificaciones en el diseño de catálogos de cualificaciones en sectores priorizados por el Gobierno con el fin de contribuir al fortalecimiento del talento humano según las necesidades regionales y nacionales.	1,089,318,267.00	1,049,692,678.91	39,625,588.09	96.36%
2015176 - 2020	SOCIEDAD DE TELEVISION DE CALDAS, RISARALDA Y QUINDIO LTDA- TELECAFE LTDA	Administración delegada de recursos para ejecutar las acciones logísticas que permitan la realización de eventos y reuniones registrados en el plan de eventos del Ministerio de Educación Nacional en el cumplimiento de sus planes, programas, proyectos y metas.	2,407,487,237.00	2,406,304,062.32	1,183,174.68	99.95%
06 - 2020	COMISION PARA EL INTERCAMBIO EDUCATIVO ENTRE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA Y COLOMBIA - COMISION FULBRIGHT	Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros entre la comisión FULBRIGHT Colombia, el ICETEX, y el MEN para fortalecer la enseñanza del inglés en las IES colombianas a través del programa de asistentes ETA y perfeccionar las habilidades de enseñanza, incrementar el nivel de inglés y los conocimientos sobre la sociedad y la cultura de los Estados Unidos con el programa de asistentes FLTA.	338,015,000.00	-	338,015,000.00	0.00%
1945541 - 2020	UNIVERSIDAD DE CARTAGENA	Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para el fortalecimiento de las condiciones de calidad de la Universidad de Cartagena en el centro tutorial del municipio de Cereté, Córdoba, orientado al mejoramiento y ampliación de la infraestructura educativa del sector.	4,269,237,573.50	1,910,886,666.23	2,358,350,907.27	44.76%
1868320 - 2020	FINDETER	Aunar esfuerzos para crear la línea redescuento en pesos con tasa compensada destinada a financiar total o parcialmente los rubros más representativos de la operación de las instituciones de educación superior públicas o privadas, que ofrezcan planes de incentivos, becas o descuentos a las matrículas para la permanencia estudiantil, con el fin de prevenir la deserción de estudiantes que pueda generarse como consecuencia de la crisis económica generada por el Covid-19.	11,688,000,000.00	182,787,618.00	11,505,212,382.00	1.56%



Informe Financiero y Contable | 31 de Agosto de 2021

NUMERO DEL CONVENIO	ENTIDAD	OBJETO	RECURSOS DESEMBOLSADOS	VALOR LEGALIZADO	SALDO PENDIENTE POR LEGALIZAR	% EJECUTADO
2365016 - 2021	CENTRO REGIONAL PARA EL FOMENTO DEL LIBRO EN AMERICA LATINA Y EL CARIBE - CERLALC	Aunar esfuerzos técnicos y financieros para fortalecer a las entidades territoriales, las instituciones educativas y a los educadores en la gestión y desarrollo de procesos que fortalezcan las capacidades de lenguaje de los niños, niñas, adolescentes, jóvenes y comunidad educativa a través del acceso y aprovechamiento de la biblioteca escolar, la cultura oral y escrita en el marco del Plan Nacional de Lectura y Escritura - PNLE.	2,990,348,178.00	849,353,510.00	2,140,994,668.00	28.40%
2365697 - 2021	FUNDACION CARVAJAL	Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para el diseño e implementación de una estrategia que facilite la disminución de repitencia, deserción y reprobación de los niños, niñas y adolescentes a través del fortalecimiento de competencias básicas en básica primaria y secundaria para promover el tránsito a la media.	719,959,342.00	713,915,613.00	6,043,729.00	99.16%
05 - 2021	BRITISH COUNCIL	Aunar esfuerzos, técnicos administrativos y financieros para desarrollar un proyecto de formación con la metodología de programación para niñas, niños y jóvenes (Coding For Kids) con el que se busca fortalecer el pensamiento computacional y el acceso a las mejores prácticas en codificación.	400,000,000.00	150,848,539.16	249,151,460.84	37.71%
2378302 - 2021	BRITISH COUNCIL	Aunar esfuerzos técnicos y financieros con el fin de promover el aprendizaje de inglés a través de medios tecnológicos, el fortalecimiento del bilingüismo en las escuelas normales superiores y el desarrollo profesional docente en la enseñanza del inglés en las IES oficiales focalizadas por el programa nacional de bilingüismo.	686,609,468.00	421,484,803.13	265,124,664.87	61.39%
2431800 - 2021	COMITATO INTERNAZIONALE PER LO SVILUPPO DEI POPOLI CISP	Aunar esfuerzos y recursos técnicos, programáticos, administrativos y financieros dirigidos a implementar estrategias para fortalecer la convivencia escolar, la educación para el ejercicio de derechos humanos y la no estigmatización y la cultura del cuidado y autocuidado, en el marco del desarrollo socioemocional y la ciudadanía de niñas, niños, adolescentes.	300,000,000.00	300,000,000.00	-	100.00%
2506208 - 2021	UNIVERSIDAD DEL VALLE	Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para el fortalecimiento de los lineamientos y políticas etnoeducativas en las comunidades negras, afrocolombianas, raizal y palenquera del país.	360,000,000.00	-	360,000,000.00	0.00%



Informe Financiero y Contable | 31 de Agosto de 2021

NUMERO DEL CONVENIO	ENTIDAD	OBJETO	RECURSOS DESEMBOLSADOS	VALOR LEGALIZADO	SALDO PENDIENTE POR LEGALIZAR	% EJECUTADO
2381007 - 2021	UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE PEREIRA	Aunar esfuerzos para el diseño de un modelo educativo flexible para jóvenes y adultos de los pueblos indígenas del departamento de la Guajira, pertinente con el enfoque diferencial en las comunidades y en coherencia con los proyectos educativos comunitarios de los establecimientos etnoeducativos.	100,000,000.00	-	100,000,000.00	0.00%
09 - 2021	FUNDACIÓN SALDARRIAGA CONCHA	Aunar esfuerzos y recursos técnicos, programáticos, administrativos y financieros dirigidos a fortalecer las capacidades para que secretarías de educación y de salud, y establecimientos educativos favorezcan la inclusión y el desarrollo de competencias socioemocionales y parentales que potencien el desarrollo integral y la salud mental de niñas, niños y adolescentes.	542,771,662.00	117,400,789.55	425,370,872.45	21.63%
12 - 2021	FONDO ROTATORIO DEL DANE FONDANE	Aunar esfuerzos técnicos, logísticos y financieros para desarrollar el censo anual 2021, con el propósito de obtener información de la educación formal en preescolar, básica y media, a través del aplicativo del sistema de educación formal SIEF-C600.	193,950,000.00	-	193,950,000.00	0.00%
2464779 - 2021	FUNDACION CENTRO CULTURAL COLOMBO AMERICANO DE CALI	Aunar esfuerzos técnicos y financieros con el fin de fortalecer las competencias comunicativas, interculturales y lingüísticas de docentes y estudiantes del sector oficial en el idioma inglés.	249,074,631.00	-	249,074,631.00	0.00%
TOTAL			457,913,718,586.50	432,091,921,408.63	25,821,797,177.87	

16.2.1.2. En administración DTN – SCUN

EN ADMINISTRACIÓN DTN - SCUN				
AGOSTO	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTAJE 2020-2021
Ley 21	608.824.701.757,86	685.754.149.888,89	-76.929.448.131,04	
Educación Superior	35.306.995.401,50	35.152.214.592,88	154.780.808,62	
Total, En administración DTN - SCUN	644.131.697.159,35	720.906.364.481,77	-76.774.667.322,42	-10,65%

El saldo de esta cuenta a agosto de 2021 está conformado por los recursos recaudados por el Ministerio de Educación Nacional, por Conceptos de Aportes Parafiscales de Ley 21/82 y por Educación Superior, los cuales se trasladan a la Dirección del Tesoro para su manejo en el Sistema de Cuenta Única Nacional.



La variación del -10.65% obedece a que en el año 2020 el traslado de recursos en Ley 21 fue mayor con respecto al año 2021; estos recursos son trasladados a la cuenta CUN del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, dentro de los plazos establecidos para esta gestión.

16.2.2. Encargo fiduciario - fiducia de administración:

El Ministerio de Educación Nacional reconoce como recursos entregados en encargos fiduciarios un saldo de \$ 151.310.220.404,80 que corresponde a doce (12) convenios, relacionados así:

NUMERO DEL CONVENIO	ENTIDAD	OBJETO	RECURSOS DESEMBOLSADOS	VALOR LEGALIZADO	SALDO PENDIENTE POR LEGALIZAR	% EJECUTADO
1013 - 2014	FINDETER	Prestar el servicio de asistencia técnica y administración de recursos para la viabilización de proyectos para la posterior contratación de estudios, diseños, construcción, mantenimiento de obras e interventorías, correspondientes a los proyectos de infraestructura educativa en las ENTIDADES TERRITORIALES priorizadas por EL MINISTERIO e informados por escrito a FINDETER o los que sean definidos por el Ministerio.	73,803,962,688.00	19,165,478,743.41	54,638,483,944.59	25.97%
1030 - 2014	FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	Aunar esfuerzos técnicos, financieros y administrativos para fomentar el desarrollo de la actividad investigadora en el área de educación en las Instituciones de Educación Superior - IES, que favorezca el desarrollo de proyectos de investigación desde los insumos que provee el Sistema Nacional de Información de la Educación Superior SNIES y los demás subsistemas del sector a saber: Sistema para la Prevención de la Deserción en las Instituciones de Educación Superior SPADIES, Observatorio Laboral para la Educación OLE y Sistema de Información para el Trabajo y el Desarrollo Humano SIET.	435,387,637.00	368,203,795.00	67,183,842.00	84.57%
620 - 2015	FINDETER	Prestar el servicio de asistencia técnica y administración de recursos para la viabilización de proyectos para la posterior contratación de estudios, diseños, construcción, mantenimiento de obras e interventorías, correspondientes a los proyectos de infraestructura educativa en las ENTIDADES TERRITORIALES priorizadas por EL MINISTERIO e informados por escrito a FINDETER o los que sean definidos por el Ministerio.	142,266,232,316.00	79,143,669,884.94	63,122,562,431.06	55.63%
1184 - 2016	FIDUCIARIA COLOMBIANA DE COMERCIO EXTERIOR SA	Encargo fiduciario para administración de los recursos para el pago de los reembolsos a los tutores del programa para el mejoramiento de la calidad educativa "Todos Aprender" del Ministerio de Educación Nacional.	145,141,494,115.00	137,945,958,688.35	7,195,535,426.65	95.04%
1456 - 2017	FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	"Aunar esfuerzos técnicos y administrativos para fortalecer estrategias y acciones orientadas a fomentar la investigación, la innovación, el desarrollo y la evaluación de las capacidades de tecnologías de la información y las comunicaciones en el sector educativo".	775,353,000.00	775,266,347.81	86,652.19	99.99%



NUMERO DEL CONVENIO	ENTIDAD	OBJETO	RECURSOS DESEMBOLSADOS	VALOR LEGALIZADO	SALDO PENDIENTE POR LEGALIZAR	% EJECUTADO
1468 - 2017	FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	Aunar esfuerzos técnicos, humanos y económicos para desarrollar actividades de Ciencia, Tecnología e Innovación en temas relacionados con la calidad de la educación inicial y preescolar en el marco de la atención integral.	1,180,000,000.00	598,634,188.00	581,365,812.00	50.73%
1229 - 2018	FINDETER	Administración de recursos y asistencia técnica para el mejoramiento de establecimientos educativos rurales y de frontera que se encuentren afectados en su infraestructura y que sean priorizados en el marco de las políticas del Ministerio de Educación Nacional.	28,390,558,804.00	27,114,249,918.15	1,276,308,885.85	95.50%
282 - 2019	FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para fortalecer las capacidades de investigación de docentes de educación preescolar, básica y media en la producción de recursos educativos digitales – RED y en la divulgación del saber pedagógico.	2,000,000,000.00	1,286,161,302.00	713,838,698.00	64.31%
268 - 2019	FINDETER	Administración de recursos y asistencia técnica para la realización del estudio, diseño y construcción de obras de mejoramiento de infraestructura educativa de establecimientos educativos rurales ubicados en comunidades indígenas y comunidades NARP que sean priorizados en el marco de las políticas del Ministerio de Educación Nacional.	27,366,125,986.00	22,013,585,123.44	5,352,540,862.56	80.44%
1216508 - 2019	FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	Administrar los recursos del proyecto de mejoramiento de la calidad de la educación superior, específicamente el de evaluar, certificar y acreditar la calidad de la educación superior a través de pares académicos.	20.659.248.615.00	8,096,934,765.10	12,562,313,849.90	44.59%
07 - 2021	FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	Aunar esfuerzos con el propósito de articular, apoyar y desarrollar estrategias orientadas al acceso, uso de la información científica mundial, construcción y generación de procesos de desarrollo tecnológico e innovación nacional por parte de las IES y centros de investigación del país.	5,200,000,000.00	-	5,200,000,000.00	0.00%
11 - 2021	FIDEICOMISOS SOCIEDAD FIDUCIARIA FIDUCOLDEX	Aunar esfuerzos entre las partes y quienes se adhieran posteriormente al mismo, para desarrollar las actividades encaminadas a la participación de Colombia en la exposición internacional la exposición universal Dubái 2020.	600,000,000.00	-	600,000,000.00	0.00%
TOTAL			445,316,502,977.00	296,508,142,756.20	151,310,220,404.80	

A 31 de agosto de 2021 se efectuaron legalizaciones de los convenios por los siguientes conceptos:

Ejecución Financiera: (ICETEX)

Al gasto teniendo en cuenta la aprobación de créditos condonables, pagos a proveedores, comisiones, subsidios y otros egresos (excepción reintegro rendimientos financieros) con un débito a la cuenta 190801001 y un crédito a la 550105001.



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

NUMERO DEL CONVENIO	ENTIDAD	OBJETO	RECURSOS DESEMBOLSADOS	VALOR LEGALIZADO	SALDO PENDIENTE POR LEGALIZAR	% EJECUTADO
1178 - 2013 (121798)	ICETEX	Aunar esfuerzos para la constitución de un fondo de administración de recursos para formación posgradual de docentes oficiales de Antioquia, Choco y Córdoba en el marco del contrato Plan Atrato Gran Darién.	1.700.000.000,00	1.229.811.863,14	470.188.136,86	72,34%
1361 - 2016 (121898)	ICETEX	Constituir un fondo en administración con el ICETEX para el "Programa de becas Alfonso López Michelsen" de que trata el artículo 9 de la ley 1599 de 2012.	49.039.055,00	47.336.920,74	1.702.134,26	96,53%
1373 - 2015 (121865)	ICETEX	Constituir un fondo en administración con el objeto de otorgar becas (créditos condonables) para el 0,1% de los estudiantes graduados de programas académicos de pregrado, en las instituciones de Educación Superior Públicas y privadas, con los mejores resultados en las pruebas SABER PRO, y para estudiantes de especializaciones del área de la salud.	3.512.982.527,00	3.456.927.847,26	56.054.679,74	98,40%
145 - 1993 (120867)	ICETEX	Constituir un fondo en administración destinado a la implementación del programa de crédito para estudios de posgrado.	9.500.000.000,00	9.489.306.158,37	10.693.841,63	99,89%
1493 - 2009 (121350)	ICETEX	Constituir un fondo en administración denominado Fondo Caso Escue Zapata Sentencia de la Corte Interamericana de Derechos Humanos.	202.932.684,00	49.109.266,00	153.823.418,00	24,20%
486 - 2015 (121840)	ICETEX	Constituir un fondo para fomentar la excelencia docente de educación preescolar, básica y media en programas de maestría, mediante el ofrecimiento de créditos condonables, en el marco del Convenio 1025 de 2014.	72.247.548.725,00	72.147.211.204,15	100.337.520,85	99,86%
49 - 2005 (190017)	ICETEX	Constitución de un Fondo en Administración, denominado "Implantación Fondo de Educación para becas y ampliación en infraestructura en el departamento de Bolívar", el cual se dedicará al otorgamiento de crédito educativo en la modalidad de crédito condonable dentro del esquema de adjudicación que el proyecto ACCES utiliza.	4.000.000.000,00	3.181.274.510,95	818.725.489,05	79,53%
679 - 2011 (121760)	ICETEX	La finalidad del presente Convenio Interadministrativo está dirigido a dar cumplimiento a la Sentencia del 27 de noviembre de 2008 proferida por la Corte Interamericana de Derechos Humanos, Caso Valle Jaramillo contra Colombia, mediante la cual se ordena otorgar una beca para realizar estudios o capacitarse en un oficio al señor Luis Fernando Montoya Valle.	43.000.000,00	42.999.312,00	688,00	100,00%

16.3. Depósitos entregados en garantía

CONCEPTO	2021	2020	VARIACION
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	4.492.116.826,52	4.377.929.506,00	114.187.320,52
Depósitos judiciales	4.492.116.826,52	4.377.929.506,00	114.187.320,52

En esta cuenta se registra el valor de los títulos judiciales por recursos embargados y remanentes parciales y/o totales de procesos Judiciales en contra del Ministerio de Educación Nacional, los registros se realizan con base en la orden judicial y la nota debito remitida por la entidad financiera. Dicha cuenta está compuesta por embargos desde las vigencias 2005 a 2013, constituida por 28 procesos de embargos debitados de las cuentas bancarias del Ministerio de Educación Nacional.



16.4. Derechos en fideicomiso

CONCEPTO	2021	2020	VARIACION
DERECHOS EN FIDEICOMISO	1,933,881,923,280.36	1,320,354,904,980.94	613,527,018,299.42
Fiducia mercantil - patrimonio autónomo	1,933,881,923,280.36	1,320,354,904,980.94	613,527,018,299.42

A 31 de agosto de 2021 el Ministerio de Educación Nacional registra en la cuenta de Fiducia mercantil – patrimonio autónomo un saldo de \$ 1.933.881.923.280,36 ejecutado bajo el convenio interadministrativo N° 1380 de 2015.

Con la implementación de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, por la cual se incorpora el Nuevo Marco Normativo para las entidades de gobierno, y considerando el concepto N° 20182300029261 emitido por la Contaduría General de la Nación el 10 de julio de 2018, el cual indica: “con la constitución del patrimonio autónomo, mediante contrato de fiducia mercantil N° 1380 de 2015 suscrito entre el Ministerio de Educación nacional y el Consorcio FFIA Alianza BBVA, el MEN está trasladando la administración de los recursos destinados para la ejecución del Plan Nacional de Infraestructura Educativa a la fiduciaria, por tanto, deberá reconocer este hecho económico mediante un débito en la subcuenta 192603 - Fiducia mercantil – Constitución de patrimonio autónomo, de la cuenta 1926 – DERECHOS DE FIDEICOMISO, y un crédito en la subcuenta y cuenta que corresponda del activo según la naturaleza de los recursos entregados”.

NUMERO DEL CONVENIO	ENTIDAD	OBJETO	RECURSOS DESEMBOLSADOS	VALOR LEGALIZADO	SALDO PENDIENTE POR LEGALIZAR	% EJECUTADO
1380 - 2015	CONSORCIO FFIE ALIANZA BBVA	Administrar y pagar las obligaciones que se deriven de la ejecución del Plan Nacional de Infraestructura educativa, a través del patrimonio autónomo constituido con los recursos transferidos del fondo de Infraestructura educativa Preescolar, Básica y Media, creado por el artículo 59 de la LEY 1753 del 9 de junio de 2015.	1.997.823.967.498,70	63.942.044.218,34	1.933.881.923.280,36	10%
TOTAL			1.997.823.967.498,70	63.942.044.218,34	1.933.881.923.280,36	

Los rendimientos financieros generados con recursos del MEN, se reconocieron debitando la subcuenta 192603 – Fiducia Mercantil – patrimonio autónomo, de la cuenta 1926 – DERECHOS DE FIDEICOMISO y acreditando la subcuenta 480232 – Rendimientos sobre recursos entregados en administración, de la cuenta 4802 – FINANCIEROS.



PASIVO

2

NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
PRÉSTAMOS POR PAGAR	91.862.140,75	91.862.140,75	0,00
Financiamiento interno de corto plazo	91.862.140,75	91.862.140,75	0,00

El saldo corresponde a las cuentas recíprocas con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público por concepto de partidas pendientes en proceso de depuración y cruce de saldos por títulos judiciales, embargos al 31 de agosto de 2021. La cuenta es objeto de seguimiento permanente y conciliación mensual con el Ministerio de Hacienda.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	112.211.530.512,54	117.487.619.317,90	-5.276.088.805,36
Adquisición de bienes y servicios nacionales	9.276.476.206,67	710.378.887,00	8.566.097.319,67
Transferencias por pagar	11.947.297.080,00	6.338.780.057,00	5.608.517.023,00
Recursos a favor de terceros	76.788.863.448,61	93.465.528.848,38	-16.676.665.399,77
Descuentos de nómina	106.006.114,00	47.362.160,00	58.643.954,00
Retención en la fuente e impuesto de timbre	1.745.133.213,00	1.168.877.215,00	576.255.998,00
Impuesto al valor agregado - IVA	9.579.831,00	0,00	9.579.831,00
Otras cuentas por pagar	12.338.174.619,26	15.756.692.150,52	-3.418.517.531,26

21.1. Revelaciones generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

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

El pago de las obligaciones se realiza en 30 días, correspondiendo a estas el mes de agosto de 2021.



21.1.1.1. Bienes y servicios

PCI	FECCHA	COMPROBANTE No.	IDENTIFICACION	DESCRIPCION	VALOR CUENTA POR PAGAR
22-01-01	2021-08-27	131914	63548867	ERIKA MILEYDY MONROY ORTEGA	5.585.585,00
22-01-01	2021-08-28	132141	52935539	LILIAM JOHANNA HERNANDEZ PALOMAR	8.360.941,00
22-01-01	2021-08-30	132341-132342	79780666	ALVARO ANDRES MOTTA NAVAS	12.490.385,00
22-01-01	2021-08-30	132321	71603569	HELMUTH TREFETZ TREFETZ GOMEZ	12.249.892,00
22-01-01	2021-08-28	132159	63540497	MARTHA ELENA HERNANDEZ DUARTE	8.581.024,00
22-01-01	2021-08-28	132092	19600506	CARLOS EMIRO CAMPO RODRIGUEZ	6.368.536,00
22-01-01	2021-08-28	132091	52151748	YANETH ROCIO PIZA MONTENEGRO	5.106.027,00
22-01-01	2021-08-30	132340	52694958	CAMILA JARAMILLO ARCINIEGAS	10.970.995,00
22-01-01	2021-08-29	132223	53036970	JENNY DIRLEY MARTINEZ HERNANDEZ	6.809.390,00
22-01-01	2021-08-28	132070	76318814	VIDAL ALEGRIA FREDY ALONSO	14.354.490,00
22-01-01	2021-08-27	131905	1032416288	ANGELICA CAROLINA QUIROGA CASTAÑEDA	7.095.320,00
22-01-01	2021-08-30	132337	51786907	CARMEN AMALIA CAMACHO SANABRIA	12.399.096,00
22-01-01	2021-08-26	130082	80817308	JOHN JAIRO VELASCO GOODING	7.860.488,00
22-01-01	2021-08-28	132052	88249207	HÉCTOR JULIÁN GARCÍA MENDOZA	8.463.569,00
22-01-01	2021-08-27	131903	11275272	JOSE ALEJANDRO BASTIDAS RODRIGUEZ	4.872.456,00
22-01-01	2021-08-27	131960	52778724	CRISTINA VANESSA RODRIGUEZ BARBOSA	5.585.585,00
22-01-01	2021-08-28	132064	51902383	MARINA CASTAÑEDA OJEDA	2.700.621,00
22-01-01	2021-08-27	131992	1113637502	ANDRELLY CARVAJAL BEDOYA	5.106.027,00
22-01-01	2021-08-29	132212	80205648	PAUL ANDRES SAYAGO PORRAS	7.914.466,00
22-01-01	2021-08-27	131911	1015399653	JOHAN STEPHEN ANTOLINEZ FRANCO	6.809.390,00
22-01-01	2021-08-27	131955	60267881	ASTRID CAROLINA ESPITIA VELANDIA	2.820.896,00
22-01-01	2021-08-28	132161	80392295	FREDY ORLANDO RODRIGUEZ RODRIGUEZ	5.796.361,00
22-01-01	2021-08-28	132163	1022327231	LINA ALEJANDRA POSADA TRIVIÑO	3.506.180,00
22-01-01	2021-08-27	131983	1018431718	MARCEL CAMILO CEPEDA JIMENEZ	7.383.710,00
22-01-01	2021-08-28	132081	80803135	ANDRES FERNANDO RODRIGUEZ AGUDELO	7.986.509,00
22-01-01	2021-08-27	131957	1026269140	JOSHUA GUTIERREZ UMBARILA	5.106.027,00
22-01-01	2021-08-31	133024	1063952402	LUIS FERNANDO SALGUERO ARIZA	8.879.456,00
22-01-01	2021-08-29	132207	1015436867	DIANA MARCELA MORALES LEGUIZAMON	5.475.180,00
22-01-01	2021-08-31	132959	52440980	SONIA YANETH AREVALO BONILLA	4.872.456,00
22-01-01	2021-08-28	132063	24323558	MARIA TERESA CARREÑO BUSTAMANTE	11.952.182,00



PCI	FECCHA	COMPROBANTE No.	IDENTIFICACION	DESCRIPCION	VALOR CUENTA POR PAGAR
22-01-01	2021-08-26	130077	39141818	DIANA ANGELICA ROBLEDO MONTERO	5.255.327,00
22-01-01	2021-08-29	131961-132199	53071242	GINA VILLALBA URBINA	11.062.706,00
22-01-01	2021-08-27	131956	1098646884	CARLOS ANDRES GARCIA SILVA	7.358.323,00
22-01-01	2021-08-27	131954	1020728033	WILCHES PEREZ DIANA CAROLINA	5.805.769,00
22-01-01	2021-08-28	132061	3396442	MAURICIO BOCANUMENT ARBELAEZ	6.552.854,00
22-01-01	2021-08-26	130078	1015401583	JESSICA ALEJANDRA CASTIBLANCO SANCHEZ	5.412.389,00
22-01-01	2021-08-28	132084	80757423	JOSE ALFREDO BARON BECERRA	5.347.351,00
22-01-01	2021-08-29	132171	52260944	MARIA DENIS CORTÉS RUIZ	7.407.365,00
22-01-01	2021-08-27	131962	1020746678	SANTIAGO VILLEGAS OYOLA	5.255.327,00
22-01-01	2021-08-30	132320	13835546	JOSE WILLIAM CORNEJO OCHOA	12.155.739,00
22-01-01	2021-08-29	132198	79924070	RENE ALEJANDRO MEDINA ACOSTA	4.595.424,00
22-01-01	2021-08-31	133018-133021	1018414231	MAYRA ALEJANDRA OVALLE PINEDA	3.161.652,00
22-01-01	2021-08-29	132172	1024533089	MARLLY ESTEFANIA GONZALEZ PEÑA	3.583.205,00
22-01-01	2021-08-30	132254	80154754	DANNY MAURICIO SUAREZ MORALES	7.358.323,00
22-01-01	2021-08-29	132173	51716205	LUDY JUDITH MARTINEZ	5.845.412,00
22-01-01	2021-08-28	132067	71270703	ANDRES ALEXANDER PUERTA MOLINA	3.377.881,00
22-01-01	2021-08-28	132078	88209187	DARIO ENRIQUE SOTO DURAN	3.377.813,00
22-01-01	2021-08-28	132073	22236734	FRANCIA HELENA PRIETO BALDOVINO	5.320.281,00
22-01-01	2021-08-28	132077	52147646	CLAUDIA LILIANA SANCHEZ CAMARGO	3.377.813,00
22-01-01	2021-08-28	132083	40035149	MARITZA YOLIMA GOMEZ PEÑALOZA	6.733.794,00
22-01-01	2021-08-29	132224	1032415434	DIANA MARCELA ZABALA VALBUENA	6.236.129,00
22-01-01	2021-08-29	132181	1013625164	ANGIE TATIANA BURGOS MAHECHA	5.255.327,00
22-01-01	2021-08-29	132169	1014252958	DAVID FERNANDO CALIXTO ROJAS	4.595.424,00
22-01-01	2021-08-30	132375	901013507	PAJARO & ASOCIADOS CONSULTORES JURIDICO FINANCIEROS S.A.S	107.649.980,00
22-01-01	2021-08-31	133020	52731147	CATALINA AMADO AMADO	6.159.553,00
22-01-01	2021-08-27	131959-131984	1069724575	NATALIA MORA SUAREZ	5.423.347,00
22-01-01	2021-08-28	132065-132066	50897118	ELVIRA PATRICIA FLOREZ NISPERUZA	6.552.854,00
22-01-01	2021-08-28	132071	72290399	KENNY JESUS GARCIA ELGUEDO	17.399.640,00
22-01-01	2021-08-28	132072	1017221941	DIEGO RENE GONZALEZ MIRANDA	3.377.881,00
22-01-01	2021-08-28	132079	79516670	OSCAR JARDEY SUAREZ	3.377.813,00



PCI	FECCHA	COMPROBANTE No.	IDENTIFICACION	DESCRIPCION	VALOR CUENTA POR PAGAR
22-01-01	2021-08-28	132068	43501397	MONICA MARIA VALLE FLOREZ	3.377.813,00
22-01-01	2021-08-28	132074	12979803	VICTOR HUGO VILLOTA ALVARADO	3.377.813,00
22-01-01	2021-08-27	131910	1014258151	JENNIFER TIQUE RAMIREZ	5.106.027,00
22-01-01	2021-08-28	132062	79059820	JOHN ALEXANDER BOHADA JAIME	6.647.792,00
22-01-01	2021-08-28	132075	79943275	ARIEL ALFONSO REYES CASTRO	2.702.305,00
22-01-01	2021-08-28	132076	63495168	JOHANA SARIT RIAÑO COSTA	5.373.370,00
22-01-01	2021-08-28	132140	1072492057	MARTHA CRISTINA GUEVARA TIBAVIZCO	5.585.585,00
22-01-01	2021-08-27	131989	37278284	CARLA MARCELA PARADA VILA	6.676.524,00
22-01-01	2021-08-30	132336	1098747137	CAMILO OCTAVIO BOSSA QUINTERO	5.106.027,00
22-01-01	2021-08-31	132958	1098673890	DUARTE CAMACHO LIDA ESPERANZA	2.107.768,00
22-01-01	2021-08-27	131958	79783739	JOHN MAURICIO MARTINEZ VALENCIA	6.543.328,00
22-01-01	2021-08-27	131953	1082919716	DELANY TATIANA DE LA ROSA MIER	5.412.389,00
TOTALES					565.852.677,00

21.1.1.2. Proyectos de inversión

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

El pago de las obligaciones se realiza en 30 días, correspondiendo a estas el mes de septiembre de 2021.

Respecto del año anterior, la mayor variación absoluta por valor de \$8.460.414.103 equivalente a 2.501%, es debido a causación de: adquisición, distribución de material pedagógico para las instituciones educativas focalizadas por el MEN.

PCI	FECHA	COMPROBANTE No.	IDENTIFICACION	DESCRIPCION	VALOR CUENTA POR PAGAR
22-01-01	2021-08-25	129714	800055691	FUNDACION INTERNACIONAL DE PEDAGOGIA CONCEPTUAL ALBERTO MERANI	182.133.780,00
22-01-01	2021-08-27	131936	800104672	INDUDATA S A S	43.759.524,50
22-01-01	2021-08-29	132206	52121075	YOLANDA RUEDA MUÑOZ	13.449.143,00
22-01-01	2021-08-30	132339	3108407	CARLOS HIPOLITO GARCIA REINA	12.931.971,00
22-01-01	2021-08-31	132997	52082735	EDNA MARGARITA GONZALEZ ARANA	16.178.389,00



Informe Financiero y Contable | 31 de Agosto de 2021

PCI	FECHA	COMPROBANTE No.	IDENTIFICACION	DESCRIPCION	VALOR CUENTA POR PAGAR
22-01-01	2021-08-29	132186	55158464	LAURA VICTORIA FAJARDO GONZALEZ	10.013.814,00
22-01-01	2021-08-27	131783	211810	MARIA ISABEL FERNANDEZ CRISTOVAO	13.732.419,00
22-01-01	2021-08-28	132162	37316467	ILVIA RUTH CARDENAS LUNA	14.185.373,00
22-01-01	2021-08-31	132969	37749484	BLANCA OMAIRA VARGAS GARCIA	10.578.176,00
22-01-01	2021-08-24	129377-	900209622	BANCA DE PROYECTOS SAS	98.779.732,00
22-01-01	2021-08-30	132351	52154086	ANGELA PATRICIA NOCUA CUBIDES	12.380.690,00
22-01-01	2021-08-31	132961-133007-133012-133015-131317	900046728	URBANO EXPRESS LOGISTICA Y MERCADEO S.A.S	1.259.342.895,00
22-01-01	2021-08-30	132349	11210997	CARLOS JAVIER AMAYA GONZALEZ	10.808.906,00
22-01-01	2021-08-29	132174	52707745	ANGELA ANDREA MONROY HIGUERA	9.992.526,00
22-01-01	2021-08-25	129835	88032566	FELIX FERNANDO VARGAS VILLEGAS	10.106.635,00
22-01-01	2021-08-30	132356	4188336	HECTOR O DÍAZ MORENO	14.379.835,00
22-01-01	2021-08-26	130129	900368799	MEDELLIN & DURAN ABOGADOS, SAS	131.672.268,00
22-01-01	2021-08-30	132333	900200356	CLOUXTER SAS	11.908.900,09
22-01-01	2021-08-30	132367	7214913	LUIS JAIME PIÑEROS JIMENEZ	15.596.250,00
22-01-01	2021-08-30	132291	79811735	ENRIQUE BOLIVAR GUZMAN	12.611.157,00
22-01-01	2021-08-27	131788	79797975	JAVIER DE JESUS CRUZ PINEDA	11.656.495,00
22-01-01	2021-08-31	133026	79904118	GERMAN ANDRES URREGO SABOGAL	10.563.038,00
22-01-01	2021-08-30	132301	45560575	LIZ YAMILE HERNANDEZ BERRIO	10.040.116,00
22-01-01	2021-08-30	132369-132370	1026560643	LINA FERNANDA VARGAS GALLEGO	11.814.296,00
22-01-01	2021-08-31	133023	35355704	DEISY ALEJANDRA PACHECO ESTUPIÑAN	10.898.198,00
22-01-01	2021-08-29	132215	72214172	EDISON ENRIQUE SERJE ROGET	14.127.034,00
22-01-01	2021-08-31	133008	28958399	HERMEIDA SIERRA TRUJILLO	11.998.396,00
22-01-01	2021-08-26	130072	19420213	GABRIEL RUEDA DELGADO	15.814.336,00
22-01-01	2021-08-29	132193	901351562	CONSORCIO LOGISTICA MEN 2019-2021	29.250.000,00



PCI	FECHA	COMPROBANTE No.	IDENTIFICACION	DESCRIPCION	VALOR CUENTA POR PAGAR
22-01-01	2021-08-27	131781	52080684	MARTHA LILIANA ARIAS BECERRA	10.113.664,00
22-01-01	2021-08-30	132326	43749903	MARIBEL BETANCUR CORTES	13.313.394,00
22-01-01	2021-08-29	132195	80084610	FABIO ANDRES BENAVIDES ORTEGA	12.056.339,00
22-01-01	2021-08-31	132983-132986-133010	900997738	LG DOCUMENTOS SAS	957.113.582,00
22-01-01-00C	2021-08-31	131933-131990	19303649	JOSE SADY SUAVITA ROJAS	622.469.904,08
22-01-01-00C	2021-08-30	133003	42002526	ALBA LUCIA MARIN VILLADA	14.908.175,00
22-01-01-00C	2021-08-31	132981-132998-133000-133002-133004-133006-	900046728	URBANO EXPRESS LOGISTICA Y MERCADEO S.A.S	1.696.005.085,00
22-01-01-00C	2021-08-31	132999	79557804	CAMILO ERNESTO PEÑA PORRAS	15.489.559,00
22-01-01-00C	2021-08-30	132274	1023862675	MURALLAS GINNA BLANCO MURALLAS	14.671.551,00
22-01-01-00C	2021-08-30	132297	26670576	CAROLA MARGARITA LOMBARDI ANGARITA	14.689.209,00
22-01-01-00C	2021-08-31	132984-132985-132992-132994-	900997738	LG DOCUMENTOS SAS	1.399.058.663,00
22-01-01-00C	2021-08-30	132313	1030543709	EDWIN ENRIQUE REYNA MEJIA	10.680.616,00
VARIOS				187 PORVEEDORES ENTRE \$ 107.000 Y \$ 9.000.000	1.899.349.496,00
				TOTALES	8.710.623.529,67

21.1.2. Transferencias por pagar

En esta cuenta se reflejan las obligaciones contraídas por el Ministerio de Educación Nacional correspondiente a recursos establecidos en el Presupuesto en el rubro de transferencias y que son entregadas sin contraprestación a entidades públicas o privadas.

Sistema General de Participaciones

DESCRIPCIÓN	2021	2020	VARIACIÓN
Sistema general de participaciones - participación para educación	6.338.780.057,00	6.338.780.057,00	0,00

El saldo corresponde a 12 obligaciones pendientes de pago a 31 de agosto de 2021, por un total de \$ 6.338.780.057,00 por concepto de Sistema General de Participaciones – Calidad – Municipios no certificados.



NO. DOC O FACTURA	NIT TERCERO	NOMBRE TERCERO	CUENTA POR PAGAR	FECHA	OBSERVACIONES
7134916	845000021	DEPARTAMENTO DEL VAUPES	161.857.446,00	Dic 27/16	MEDIDA CAUTELAR DE SUSPENSION DE GIROS DEL SGP
7134716	890309611	MUNICIPIO DE CALIMA EL DARIEN VALLE	20.542.724,00	Dic 27/16	MEDIDA CAUTELAR DE SUSPENSION DE GIROS DEL SGP
7134616	890700978	MUNICIPIO DE SUAREZ	8.025.444,00	Dic 27/16	MEDIDA CAUTELAR DE SUSPENSION DE GIROS DEL SGP
7134516	890205051	MUNICIPIO DE SURATA	6.705.065,00	Dic 27/16	MEDIDA CAUTELAR DE SUSPENSION DE GIROS DEL SGP
7133316	800072715	MUNICIPIO DE TOPAIPÍ	9.798.104,00	Dic 27/16	MEDIDA CAUTELAR DE SUSPENSION DE GIROS DEL SGP
7132316	800094457	MUNICIPIO DE PIOJO	10.777.565,00	Dic 27/16	MEDIDA CAUTELAR DE SUSPENSION DE GIROS DEL SGP
6133317	891180179	MUNICIPIO DE OPORAPA	63.946.384,00	DIC 29/17	MEDIDA CAUTELAR DE SUSPENSION DE GIROS DEL SGP
6132817	800072715	MUNICIPIO DE TOPAIPÍ	105.691.568,00	Dic 27/16	MEDIDA CAUTELAR DE SUSPENSION DE GIROS DEL SGP
6131217	890399045	MUNICIPIO DE BUENAVENTURA	1.698.602.476,00	DIC 29/17	MEDIDA CAUTELAR DE SUSPENSION DE GIROS DEL SGP
5374518	800072715	MUNICIPIO DE TOPAIPÍ	93.343.190,00	Dic 27/18	MEDIDA CAUTELAR DE SUSPENSION DE GIROS DEL SGP
5374318	890399045	MUNICIPIO DE BUENAVENTURA	3.510.280.320,00	DIC 29/18	MEDIDA CAUTELAR DE SUSPENSION DE GIROS DEL SGP
5374118	800099095	MUNICIPIO DE IPIALES	649.209.771,00	Dic 27/18	PAGO SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACION
TOTAL			6.338.780.057,00		

No hubo variación con respecto al año 2020, el valor de 12 obligaciones pendientes de pago a 31 de agosto de 2021 corresponde a un total de \$ 6.338.780.057,00, por concepto de Sistema General de Participaciones – Calidad – Municipios no certificados, las cuales pertenecen a años anteriores.

21.1.3. Recursos a favor de terceros

21.1.3.1. Estampillas

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
ESTAMPILLAS	76.765.767.005,47	93.434.776.119,63	-16.669.009.114,16
Estampilla recaudada a favor de Universidad Nacional de Colombia y otras universidades estatales	76.765.343.734,47	93.434.465.854,63	-16.669.122.120,16
Retención estampilla pro-Universidad Nacional de Colombia y otras universidades estatales	423.271,00	310.265,00	113.006,00



Se registra en esta cuenta los valores que se tienen por el recaudo de la contribución parafiscal de estampilla “Pro-Universidad Nacional de Colombia y demás universidades estatales de Colombia”, de acuerdo con la Ley 1697 de 2013, la cual tiene una destinación específica para el fortalecimiento de las universidades estatales. La contribución se genera por todo contrato de obra que suscriban las entidades del orden nacional, definidas por el artículo 2 de la Ley 80 de 1993; en cualquier lugar donde se ejecute la obra, sus adiciones en dinero y en cualquiera que sea la modalidad de pago del precio del contrato. Estos recursos son de propiedad de las Universidades y deben ser transferidos mediante Resolución del Ministerio de Educación Nacional en los plazos y condiciones convenidos en la Ley.

El registro y dinámica de esta cuenta está de acuerdo con el “Procedimiento contable para el registro de la “estampilla pro-universidad nacional de Colombia y demás universidades estatales de Colombia” establecido por la CGN y el manual de políticas contables del Ministerio de Educación Nacional.

El saldo a 31 de agosto de 2021 corresponde a las retenciones practicadas por las entidades del orden nacional y consignado en la DTN en la cuenta del Fondo Nacional de las Universidades Estatales administrado por el MEN por valor de \$ 76.765.767.005,47.

El control realizado se encuentra plasmado en las conciliaciones mensuales que se realizan entre el grupo de contabilidad y recaudo, los terceros reflejados en contabilidad están debidamente cruzados con la información del área de recaudo.

El Ministerio de Educación en el transcurso del 2021 ha generado dos resoluciones por transferencia a universidades según lo estipula la ley, con N° de resolución 004744 de 19 de marzo de 2021 por valor de \$ 83.101.202.421 y N° de resolución 015531 de 19 de agosto 2021 por valor de \$ 16.391.523.660.

El saldo pendiente por transferir a las universidades con corte agosto 2021 es por valor de \$ \$76.765.767.005,47.

21.1.4. Descuentos de nómina

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
DESCUENTOS DE NÓMINA	106.006.114,00	47.362.160,00	58.343.954,00
Aportes a fondos pensionales	35.236.649,00	12.257.900,00	22.978.749,00
Aportes a seg. social en salud	29.563.049,00	9.340.400,00	20.222.649,00
Sindicatos	2.005,00	63.374,00	-61.369,00
Cooperativas	34.613.495,00	23.999.945,00	10.613.550,00
Fondos de empleados	-	205.114,00	-205.114,00
Embargos judiciales	6.290.916,00	1.495.427,00	4.795.489,00
Cuentas de ahorro para el fomento de la construcción (afc)	300.000,00	-	300.000,00

El saldo de esta cuenta refleja la causación de las obligaciones adquiridas por el Ministerio al 31 de agosto de 2021, originadas en los descuentos realizados a los funcionarios o pensionados a favor de terceros tales como aportes a fondos pensionales, aportes en seguridad



social en salud, sindicatos, cooperativas, Fondos de Empleados, Embargos Judiciales, Cuentas de ahorro para el fomento de la construcción (afc), Libranzas; estos descuentos a trabajadores se cancelan dentro los términos definidos por la ley y no existen obligaciones pendientes de identificar.

Las cuentas por pagar por concepto de descuentos de nómina se concilian mensualmente con los saldos certificados por la subdirección de Talento Humano y se encuentran soportados con oficios de certificación de saldos archivos xls y las conciliaciones correspondientes.

21.1.5. Retención en la fuente e impuesto de timbre

DESCRIPCIÓN	2021	2020	VARIACIÓN
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	1.745.133.213,00	1.168.877.215,00	576.255.998,00
Honorarios	372.961.683,00	129.779.051,00	243.182.632,00
Servicios	85.411.774,00	33.884.128,00	51.527.646,00
Arrendamientos	1.488.261,00	49,00	1.488.212,00
Rendimientos financieros e intereses	990,00	450,00	540,00
Compras	102.119.697,00	46.123.449,00	55.996.248,00
Pagos o abonos en cuenta en el exterior	630	630,00	0,00
Rentas de trabajo	461.793.093,00	380.030.549,00	81.762.544,00
Impuesto a las ventas retenido.	342.032.752,00	135.181.179,00	206.851.573,00
Retención de impuesto de industria y comercio por compras	306.107.744,00	324.163.304,00	-18.055.560,00
Impuesto solidario por el covid 19	0,00	118.757.945,00	-118.757.945,00
Aporte solidario voluntario por el covid 19	0,00	956.199,00	-956.199,00
Otras retenciones	73.216.589,00	282,00	73.216.307,00

El saldo de esta cuenta corresponde a las deducciones efectuadas como agente retenedor a título de Renta, IVA, Timbre e ICA, que son girados en las fechas establecidas a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales y a la Secretaria de Hacienda Distrital.

De igual manera el saldo de estas corresponde a las deducciones generadas en el mes de agosto de 2021, junto a las obligaciones cargadas como cuentas por pagar de la vigencia, las cuales son canceladas en septiembre 2021.

21.1.7. Otras cuentas por pagar

DESCRIPCIÓN	2021	2020	VARIACIÓN
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	12.338.174.619,26	15.756.692.150,52	-3.418.517.531,26
Viáticos y gastos de viaje	3.276.720,00	479.277,00	2.797.443,00
Saldos a favor de beneficiarios	398.109.860,80	568.506.123,44	-170.396.262,64
Servicios	283.981.529,80	482.022.998,00	-198.041.468,20
Otras cuentas por pagar	11.652.806.508,66	14.705.683.752,08	-3.052.877.243,42

21.1.7.1. Saldos a favor de beneficiarios

A 31 de agosto de 2021, el saldo de la subcuenta 249040 Saldos a favor de beneficiarios es de \$398,109,860.80; el cual está compuesto por: consignaciones sin identificar de vigencias



anteriores por concepto de Aportes Parafiscales Ley 21 de 1982 por un total de \$380,770,352.47, reintegros hechos por mayor valor a convenios con entidades por un total de \$8,290,198.33, valores pendientes por reintegrar por incapacidades por un total de \$5,507,310.00 y devolución Ley 21/82 pendiente por pagar al Municipio de Mosquera por \$3,542,000.

Saldo Ley 21 de 1982 pendiente por identificar:

AÑO	SALDO INICIAL 2021	VR. IDENTIFICADO JULIO 2021	SALDO POR IDENTIFICAR
AÑO 2015	19,323,060.00	0.00	19,323,060.00
AÑO 2016	310,403,053.69	0.00	310,403,053.69
AÑO 2017	45,537,556.26	0.00	45,537,556.26
AÑO 2018	5,058,771.00	141,300.00	4,917,471.00
AÑO 2019	589,211.52	0.00	589,211.52
Cifra en pesos	380,911,652.47	141,300.00	380,770,352.47

Saldo convenios pendiente por pagar:

No. DEL CONVENIO	NIT	ENTIDAD	OBJETO	VALOR
883-2014	890801053	MUNICIPIO DE MANIZALES	AUNAR ESFUERZOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS PARA IMPLEMENTAR EL PROGRAMA DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR DE ACUERDO CON LOS LINEAMIENTOS TÉCNICO-ADMINISTRATIVOS ANEXOS ESTE CONVENIO Y CON LOS TÉRMINOS Y ALCANCE ESTABLECIDOS EN EL MISMO.	7,126,567.00
174-2015	890201900	MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA	AUNAR ESFUERZOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS PARA IMPLEMENTAR EL PROGRAMA DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR DE ACUERDO CON LOS LINEAMIENTOS TÉCNICO-ADMINISTRATIVOS ANEXOS ESTE CONVENIO Y CON LOS TÉRMINOS Y ALCANCE ESTABLECIDOS EN EL MISMO.	25.86
780-2016	899999035	ICETEX	CONSTITUIR UN FONDO EN ADMINISTRACIÓN PARA FOMENTAR EL ACCESO A PROGRAMAS DE EDUCACIÓN SUPERIOR EN EL EXTERIOR, A TRAVÉS DE ESTRATEGIAS DE FINANCIAMIENTO DE LA PREPARACIÓN ACADÉMICA Y LINGÜÍSTICA REQUERIDA PARA TAL FIN, A BENEFICIARIOS DE LAS CONVOCATORIAS "PILOS POR EL MUNDO"	1,163,605.47
TOTAL				8,290,198.33

Saldos pendientes por reintegrar por incapacidades:

NIT	Tercero	Valor
800124023	INSTITUTO TECNICO AGRICOLA - ITA - DE BUGA	2,722,580.00
811024436	INS TEC INDUSTRIAL PASCUAL BRAVO	25,957.00
860066942	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	196,270.00
800088702	EPS SURAMERICANA S. A	2,562,503.00



NIT	Tercero	Valor
	Total Otros a 31/08/2021	5,507,310.00

21.1.7.2. Servicios

El Saldo de esta cuenta representa el valor de las obligaciones contraídas por la entidad con terceros por concepto de la adquisición servicios de proveedores nacionales, en desarrollo de sus actividades.

La totalidad de las cuentas son a 30 días, y el pago se realiza en septiembre de 2021.

Respecto del año anterior, se registra menor variación absoluta por valor de \$198.041.468 equivalente a 70%.

PCI	FECHA	COMPROBANTE No.	IDENTIFICACION	DESCRIPCION	VALOR CUENTA POR PAGAR
22-01-01	2021-08-26	130045	63538540	MARTHA LORENA GALVIS PEREZ	7.843.147,00
22-01-01	2021-08-31	133040	80033979	FELIX ANDRES CARREÑO RIVERA	13.373.596,00
22-01-01	2021-08-31	132928	4188709	ORLANDO ROJAS BALLESTEROS	6.551.596,00
22-01-01	2021-08-30	132355	79536922	IVAN DARIO ANDRADE LOPEZ	5.716.229,00
22-01-01	2021-08-26	130054	79464711	JUAN CARLOS GONZALEZ MEDINA	3.905.402,00
22-01-01	2021-08-31	132960	17955926	EJELMG AMADOR PERALTA SUAREZ	7.956.733,00
22-01-01	2021-08-31	132933	52431021	ADRIANA OSPINA ROSAS	5.427.706,00
22-01-01	2021-08-31	132924	53080559	DIANA KATHERINE NIÑO MESA	9.096.790,00
22-01-01	2021-08-26	130051	59365054	MARTHA LUCIA ROSERO YEPEZ	4.271.492,00
22-01-01	2021-08-31	132927	52154777	CLAUDIA NUBIA RODRIGUEZ MORA	2.655.786,00
22-01-01	2021-08-30	132361-132499	71787416	CAMILO JOSE ORREGO MORALES	5.328.813,00
22-01-01	2021-08-30	132310	80852437	NICOLAS GIORDY HERNANDEZ AGUILAR	4.215.535,00
22-01-01	2021-08-26	130073	80902413	ALEJANDRO JOSE PIRABAN DUQUE	7.843.147,00
22-01-01	2021-08-31	132930	79843093	RAUL TOLOSA GONZALEZ	2.402.856,00
22-01-01	2021-08-30	132330-132331	51849712	NUBIA CECILIA ACOSTA PEREZ	6.745.433,00
22-01-01	2021-08-31	132926	33368562	EDNA YURANY PUERTO SANTAMARIA	8.442.776,00
22-01-01	2021-08-31	132922	1019095238	JAIRO JESUS MEDINA ROA	4.461.576,00
22-01-01	2021-08-30	132303	80769796	JUAN GABRIEL PARRA AGUDELO	6.174.679,00
22-01-01	2021-08-30	132345	52483972	DIANA YAMILE TERNERA URBINA	11.453.634,00



PCI	FECHA	COMPROBANTE No.	IDENTIFICACION	DESCRIPCION	VALOR CUENTA POR PAGAR
22-01-01	2021-08-30	132357	1108930214	DIANA MARCELA AGUILAR VERA	3.761.099,00
22-01-01	2021-08-30	132368	1018464822	ANDRES FELIPE CAQUIMBO MORENO	3.209.076,00
22-01-01	2021-08-30	132360	1030529421	JAN CARLE ROBLEDO MOHETE	4.559.101,00
22-01-01	2021-08-30	132323-132324	80124430	JORGE ALEJANDRO RIVERA DAZA	7.723.310,00
22-01-01	2021-08-31	132920-132935	1015394587	JEIMMY NATALY CASTRO	6.446.901,00
22-01-01	2021-08-30	132364	1030544308	STEFANIA MELO URBINA	7.288.533,00
22-01-01	2021-08-30	132358	1013654238	CAMILO ANDRES BELTRAN MENDOZA	2.655.134,00
22-01-01	2021-08-26	130048	1117515277	ANDERSON LLANOS RUIZ	8.265.110,00
22-01-01	2021-08-31	132923	1026263458	NATALY NARANJO BARRERA	7.843.147,00
22-01-01	2021-08-26	130056	1020765722	LUISA FERNANDA LARA ALVAREZ	4.742.477,00
22-01-01	2021-08-31	132921-132936	40031438	AURA ROSA GOMEZ AVELLANEDA	4.654.449,00
22-01-01	2021-08-31	132932	1014197564	LUIS ANDRES OLAYA	4.742.477,00
22-01-01	2021-08-31	132925	1014185430	MAYRA ALEJANDRA NIÑO MESA	6.669.419,00
22-01-01	2021-08-29	132170	56089420	OLGA LUCIA RIVERO TATIS	2.248.160,00
22-01-01	2021-08-26	130080	1052395680	NATHALY YANKARY RAMIREZ GONZALEZ	2.846.606,80
22-01-01	2021-08-31	133041	10025640	WILLIAM ANDRES URIBE RAMIREZ	15.479.713,00
22-01-01	2021-08-31	132931	80037169	HENRY ZABALA VALBUENA	11.005.786,00
22-01-01	2021-08-30	132311	1026268175	DIANA MARCELA GONZALEZ BELTRAN	6.530.452,00
22-01-01	2021-08-26	130075	1032435647	DIANA MILENA CORTES CASAS	7.902.147,00
22-01-01	2021-08-31	132934	1026577537	KAREN ANDREA PINTO GUARGUATI	2.492.290,00
22-01-01	2021-08-30	132305	52918194	ANABEL DÍAZ CABAL	5.623.347,00
22-01-01	2021-08-30	132307	1037640649	LUISA FERNANDA GALLÓN MARÍN	4.559.101,00
22-01-01	2021-08-30	132371	79699491	LEONARDO SANABRIA CASTRO	5.865.698,00
22-01-01	2021-08-26	130044	52395842	MYRIAM DEYANIRA ESPEJO CAÑON	3.200.000,00
22-01-01	2021-08-31	132929	1014243047	PEDRO FABIAN ROJAS MORENO	3.342.891,00
22-01-01	2021-08-30	132366	1085301178	JOHANA FERNANDA ROMERO ZAMBRANO	6.004.170,00
22-01-01	2021-08-30	132315	80097920	MANOLO MONTOYA MERINO	3.666.834,00



PCI	FECHA	COMPROBANTE No.	IDENTIFICACION	DESCRIPCION	VALOR CUENTA POR PAGAR
22-01-01	2021-08-31	133028	1001281850	NATALIA POLANIA TOVAR	2.445.010,00
22-01-01	2021-08-30	132410	1014237103	LAYDI DALLAN ARDILA URREGO	4.342.165,00
TOTALES					283.981.529,80

21.1.7.3. Otras cuentas por pagar

A 31 de agosto de 2021, el saldo de la cuenta 249090 Otras cuentas por pagar es de \$11,652,806,508.66; correspondiente a los recursos recibidos como aportes de Ley 21 de 1982, de 3.598 terceros que no se encuentran obligados a realizar dicho aporte.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	126.233.366.229.813,00	8.560.696.937,00	126.224.805.532.876,00
Beneficios a los empleados a corto plazo	9.387.903.247,00	8.466.947.034,00	920.956.213,00
Beneficios posempleo - pensiones	126.223.978.326.566,00	93.749.903,00	126.223.884.576.663,00

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

Representa el valor de las obligaciones por pagar a los empleados al cierre del 31 de agosto de 2021 clasificados como pasivos laborales, originadas por los servicios que estos han prestado a la entidad durante el periodo y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre de este. La variación en la cuenta, con relación a los saldos al 31 de agosto de 2020 beneficios a los empleados a corto plazo, equivalente al 10,88% corresponde al mayor valor de las obligaciones por pagar a los empleados por concepto de vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios, prima de navidad y bonificaciones.

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



22.2. Beneficios posemplo – pensiones

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	126.223.978.326.566,00	93.749.903,00	126.223.884.576.663,00
Cálculo actuarial de pensiones actuales	126.223.978.326.566,00	93.749.903,00	126.223.884.576.663,00

22.2.1. Cálculo actuarial de pensiones actuales

La Resolución 195 del 3 de diciembre del 2020 “Por la cual se modifica el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el pasivo pensional y con los recursos que lo financian, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, en lo relativo al registro que deben realizar el Ministerio de Educación Nacional y las entidades territoriales, por las obligaciones pensionales a favor del personal docente que se pagan a través del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio”, modificó el numeral 9. OBLIGACIONES PENSIONALES A CARGO DE LA NACIÓN Y DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES QUE SE PAGAN A TRAVÉS DEL FOMAG en el que se indica que El MEN, en representación de la Nación, y las entidades territoriales actualizarán sus obligaciones pensionales a favor del personal docente afiliado al FOMAG de acuerdo con lo establecido en los numerales 1.1. y 1.2. de este Procedimiento. Para tal efecto, el MEN tomará el valor del cálculo actuarial de las obligaciones a cargo de la Nación más reciente suministrado por el FOMAG y lo disminuirá con los pagos de nómina de pensiones realizados por el FOMAG desde la fecha de corte de dicho cálculo actuarial.

La variación con relación al año anterior 2020 obedece al cumplimiento de la citada Resolución, en la que el Ministerio de Educación Nacional realizó la reclasificación de la provisión por concurrencia pasivo pensional a la cuenta del pasivo real Cálculo actuarial de pensiones actuales por valor de **\$130.718.312.898.393**.

Dentro de la cuenta “2514 Beneficios pos-empleo – pensiones” se atiende al radicado No. 2017-IE-064744 del 29 de diciembre de 2017 remitido por la Subdirección de Talento Humano del Ministerio de Educación Nacional, donde se reconoce el cálculo actuarial de pensión por valor de \$123.926.501 para la señora ANA FRANCISCA JIMENEZ ALVAREZ en cumplimiento a la sentencia de segunda instancia proferida por el Tribunal Administrativo. Al corte de 31 de diciembre de 2020 se presenta un valor pendiente de pago por \$123.842.675, correspondiente al Cálculo actuarial por el reconocimiento del pasivo pensional del MEN al 31/12/2020, según oficio de certificación de saldos de la Subdirección de Talento Humano mediante comunicado 2020-IE-036466 del 16 de septiembre de 2020 - Reserva matemática para pensiones 2020 y según lo dispuesto en el numeral 1.2 de la Resolución 195 CGN del 03 de diciembre/20 y el numeral 1.2 del Marco Normativo para las entidades del gobierno CGN. Los pagos se realizan de forma mensual por un valor de \$980.872. La cuenta se afecta y controla mensualmente con el proceso de aplicación de la nómina.



NOTA 23. PROVISIONES

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	5.182.794.391.026,74	142.444.698.985.122,00	-137.261.904.594.095,00
Litigios y demandas	743.201.883.596,00	425.005.181.997,00	318.196.701.599,00
Provisiones diversas	4.439.592.507.430,74	142.019.693.803.125,00	-137.580.101.295.694,00

23.1. Litigios y demandas

El MEN presenta las siguientes provisiones relacionadas los litigios y demandas así:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
LITIGIOS Y DEMANDAS	743.201.883.596,00	425.005.181.997,00	318.196.701.599,00
Administrativas	721.692.393.071,00	408.565.637.912,00	313.126.755.159,00
Laborales	21.509.490.525,00	16.439.544.085,00	5.069.946.440,00

La variación de 77% en las provisiones administrativas y 31% en las provisiones laborales, corresponde a un aumento en el número de procesos o cambio en el valor de las estimaciones que después de aplicar la metodología se señalan como procesos a provisionar, lo que significa un aumento el valor que se registra como tal. Esto genera también una variación significativa a nivel de cuenta contable.

Con corte a 31 de agosto de 2021 se registraron 670 procesos por diferentes tipos de acción y 21 procesos terminados reportados por la oficina jurídica por un valor total de \$ 743.201.883.596 los cuales fueron registrados en la cuenta respectiva según el tipo de acción, para un total de 691 procesos que se encuentran provisionados y debidamente conciliados con la oficina jurídica.

TIPO DE ACCIÓN	VALOR REGISTRO PROVISIÓN CONTABLE	PROCESOS POR TIPO DE ACCIÓN
ORDINARIA - ORDINARIO LABORAL	21.400.862.727	240
ADMINISTRATIVA - NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	27.370.286.803	356
CONSTITUCIONAL - ACCIÓN DE GRUPO	461.979.958.551	9
ADMINISTRATIVA - EJECUTIVO	1.029.391.827	2
ADMINISTRATIVA - CONTRACTUALES ADMINISTRATIVOS	9.516.317.804	8
ORDINARIA - EJECUTIVO LABORAL	108.627.798	2
ADMINISTRATIVA - REPARACIÓN DIRECTA	221.796.438.086	74
TOTAL	743.201.883.596	691

Como anexo a esta información se encuentra el formato F9 y la relación de procesos terminados enviado por la oficina jurídica donde se evidencia el tipo de acción, el tercero el valor de la provisión y la probabilidad de pérdida; el control realizado se encuentra plasmado en las conciliaciones mensuales que se realizan entre el grupo de contabilidad y la oficina jurídica.



Adicionalmente, con corte a 31 de agosto de 2021 el MEN tiene 99 procesos litigiosos en contra de la entidad, que no se provisionan a pesar de tener una calificación de riesgo de perder el proceso alta, por los siguientes motivos:

Tipo de acción no se registra: No se provisiona por el tipo de acción pese a tener una calificación del riesgo alta.

Sin cuantía: No tienen pretensión de tipo económico por ello el valor de la provisión es cero.

Indeterminada: En el momento no se puede definir el valor a provisionar

Las cuales se detallan a continuación:

TIPO DE ACCIÓN	PROCESOS POR TIPO DE ACCIÓN
ADMINISTRATIVA - NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	18
ADMINISTRATIVA - NULIDAD SIMPLE	29
JUDICIAL - RESTITUCIÓN DE TIERRAS	1
CONSTITUCIONAL - ACCIÓN POPULAR	40
CONSTITUCIONAL - ACCIÓN DE GRUPO	1
CONSTITUCIONAL - ACCIÓN DE CUMPLIMIENTO	2
ADMINISTRATIVA - CONTRACTUALES ADMINISTRATIVOS	2
ORDINARIA - EJECUTIVO LABORAL	1
ADMINISTRATIVA - NULIDAD POR INCONSTITUCIONALIDAD	5
TOTAL	99

23.2. Provisiones Diversas

DESCRIPCIÓN	2021	2020	VARIACIÓN
PROVISIONES DIVERSAS	4.439.592.507.430,74	142.019.693.803.125,00	-137.580.101.295.694,00
Concurrencia para el pago de pensiones	4.439.592.507.430,74	142.019.693.803.125,00	-137.580.101.295.694,00

Con la Resolución 320 expedida el 1° de octubre de 2019 por la Contaduría General de la Nación, se incorporó dentro del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el procedimiento para el registro de los hechos económicos relacionados con el pasivo pensional y con los recursos que lo financian, en la cual establece que el Ministerio de Educación Nacional debe registrar la provisión de concurrencia del pasivo pensional a cargo de la Nación, atendiendo el numeral 9° de la citada resolución, así:

“9. OBLIGACIONES PENSIONALES RECONOCIDAS POR LAS ENTIDADES TERRITORIALES QUE SE PAGAN A TRAVÉS DEL FOMAG.

“Cuando, de conformidad con las disposiciones legales vigentes, la Nación deba concurrir para el pago de las obligaciones pensionales reconocidas por las entidades territoriales que se pagan a través del FOMAG, el Ministerio de Educación Nacional (MEN), en representación de la Nación, reconocerá una provisión por concepto de concurrencia.”



Así mismo, la citada resolución establece en el numeral 10.1 la obligación de registrar la provisión de concurrencia a cargo de la Nación en el tema de pensiones de universidades e instituciones oficiales de educación superior, así:

“10.1. DERECHOS Y OBLIGACIONES ORIGINADOS EN LA CONCURRENCIA Cuando, de conformidad con las disposiciones legales vigentes, la Nación o las entidades territoriales deban concurrir para el pago de pensionales de universidades oficiales e instituciones de educación superior o de entidades del sector salud, el MEN y el Ministerio de Salud y Protección Social, en representación de la Nación, y las entidades territoriales, en su calidad de entidades concurrentes, reconocerán una provisión por concepto de concurrencia, con independencia de que se haya suscrito o no un convenio de concurrencia.”

El Ministerio de Educación Nacional atendiendo los lineamientos del órgano rector, realizó el requerimiento de información al Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio – FOMAG, entidad que certificó el valor por concurrencia pasivo pensional con base en el último cálculo actuarial aprobado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público a dicha entidad.

De otro lado, frente a los registros correspondientes al pasivo pensional de universidades oficiales e instituciones de educación superior, fueron requeridas las universidades a efectos de obtener la certificación de los valores para determinar la concurrencia de la Nación y con ello registrar la respectiva provisión, y con base en lo informado por ellas se realizaron los respectivos registros en los Estados Financieros del Ministerio.

Con la Resolución 195 del 3 de diciembre del 2020, “Por la cual se modifica el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el pasivo pensional y con los recursos que lo financian, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, en lo relativo al registro que deben realizar el Ministerio de Educación Nacional y las entidades territoriales, por las obligaciones pensionales a favor del personal docente que se pagan a través del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio”, Modifico el numeral 9. OBLIGACIONES PENSIONALES A CARGO DE LA NACIÓN Y DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES QUE SE PAGAN A TRAVÉS DEL FOMAG en el que se indica que el MEN, en representación de la Nación, y las entidades territoriales actualizarán sus obligaciones pensionales a favor del personal docente afiliado al FOMAG de acuerdo con lo establecido en los numerales 1.1. y 1.2. de este Procedimiento. Para tal efecto, el MEN tomará el valor del cálculo actuarial de las obligaciones a cargo de la Nación más reciente suministrado por el FOMAG y lo disminuirá con los pagos de nómina de pensiones realizados por el FOMAG desde la fecha de corte de dicho cálculo actuarial.

Atendiendo la citada resolución el Ministerio de Educación Nacional realizó la reclasificación de la provisión por concurrencia pasivo pensional a la cuenta del pasivo real Cálculo actuarial de pensiones actuales por valor de **\$130.718.312.898.393**, en la cuenta 279026 queda registrada la provisión de las Universidades, la cual se discrimina a continuación:

IDENTIFICACIÓN	DESCRIPCIÓN	SALDO FINAL
891680089	UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL CHOCO	78.997.295.945,00
899999063	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	2.870.455.279.859,00



Informe Financiero y Contable | 31 de Agosto de 2021

IDENTIFICACIÓN	DESCRIPCIÓN	SALDO FINAL
891480035	UNIVERSIDAD TECNOLOGICA DE PEREIRA	71.090.848.264,54
891500319	UNIVERSIDAD DEL CAUCA	603.288.162.986,20
890801063	UNIVERSIDAD DE CALDAS	328.156.587.364,00
891080031	UNIVERSIDAD DE CORDOBA	487.604.333.012,00
	TOTALES:	4.439.592.507.430,74



ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos contingentes

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACION
ACTIVOS CONTINGENTES	29.631.144.267,50	24.329.530.777,24	5.301.613.490,26
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	20.165.329.237,00	14.735.491.592,00	5.429.837.645,00
OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	9.465.815.030,50	9.594.039.185,24	-128.224.154,74

25.1.1. Revelaciones generales

25.1.1.1. Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos

CONCEPTO	2021	2020	Variación
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	20.165.329.237,00	14.735.491.592,00	5.429.837.645,00
Administrativas	20.165.329.237,00	14.735.491.592,00	5.429.837.645,00

- **Administrativas**

El saldo corresponde a 31 procesos en que la entidad actúa como demandante generando un derecho potencial respecto del cual el Ministerio a través de sus apoderados y con base en la argumentación jurídica y jurisprudencial realiza seguimiento a todos los procesos. Como anexo a esta información se encuentra el formato F9 enviado por la oficina jurídica donde se evidencia el tipo de acción el tercero el valor de la provisión y la probabilidad de pérdida; el control realizado se encuentra plasmado en las conciliaciones mensuales que se realizan entre el grupo de contabilidad y la oficina jurídica.

A continuación, se relacionan los procesos por tipo de acción que se encuentran registrados en activos contingentes con corte a 31 de agosto de 2021.

TIPO DE ACCIÓN	VALOR REGISTRO CUENTAS DE ORDEN	PROCESOS POR TIPO DE ACCIÓN
ADMINISTRATIVA - ACCIÓN DE REPETICIÓN	\$ 12.151.535.198	19
ADMINISTRATIVA - EJECUTIVO	\$ 2.677.065.417	10
ADMINISTRATIVA - CONTRACTUALES ADMINISTRATIVOS	\$ 5.336.728.622	2
TOTAL	\$ 20.165.329.237	31

Adicionalmente se evidencian en la base de jurídica 12 casos adicionales sin cuantía estimada del proceso o en ceros, los cuales se relacionan a continuación por tipo de acción, para un total de 43 casos donde el Ministerio de Educación actúa como demandante.



TIPO DE ACCION	N° DE PROCESOS
ADMINISTRATIVA - NULIDAD SIMPLE	10
ADMINISTRATIVA - ELECTORAL POR ACTOS DE NOMBRAMIENTOS	1
ADMINISTRATIVA - ACCIÓN DE REPETICIÓN	1

25.1.1.2. Otros activos contingentes

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
Otros activos contingentes	9,465,815,030.50	9,594,039,185.24	-128,224,154.74
Intereses de mora	9,465,815,030.50	9,594,039,185.24	-128,224,154.74

A 31 de agosto de 2021, el saldo de la cuenta de orden 819003 Intereses de mora es de \$9,465,815,030.50 correspondiente a los intereses por mora generados en las cuentas por cobrar por concepto de aportes Escuelas Industriales e Institutos Técnicos de la Ley 21 de 1982 a 31 de agosto de 2021. En cumplimiento del principio de la prudencia los intereses por mora derivados de los derechos por estar sometidos a situaciones inciertas se revelan en cuentas de orden contingentes.

25.2. Pasivos contingentes

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACION
PASIVOS CONTINGENTES	1.307.415.073.397,00	388.576.100.287,00	918.838.973.110,00
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	1.307.415.073.397,00	388.576.100.287,00	918.838.973.110,00
Laborales	4.521.563.643,00	5.400.763.256,00	-879.199.613,00
Administrativos	1.302.893.509.754,00	383.175.337.031,00	919.718.172.723,00

25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

25.2.1.1 Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	1.307.415.073.397,00	388.576.100.287,00	918.838.973.110,00
Laborales	4.521.563.643,00	5.400.763.256,00	-879.199.613,00
Administrativos	1.302.893.509.754,00	383.175.337.031,00	919.718.172.723,00

Los valores registrados en esa cuenta corresponden a 920 procesos en contra de la entidad y que por su calificación media o baja no amerita provisión acorde con la Resolución N° 14675 de 27 de julio de 2017 “Por la cual se adopta la metodología para el cálculo de la provisión contable respecto de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales que se adelanten en contra del Ministerio de Educación Nacional y se deroga la Resolución 12221 de 2016”.

A continuación, se relacionan los procesos por tipo de acción que se encuentran registrados en pasivos contingentes con corte a 31 de agosto de 2021.



TIPO DE ACCIÓN	VALOR REGISTRO PASIVOS CONTINGENTES	N PROCESOS MES
ORDINARIA - ORDINARIO LABORAL	4.521.563.643	146
ADMINISTRATIVA - NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	20.296.041.175	672
CONSTITUCIONAL - ACCIÓN DE GRUPO	1.246.034.366.629	7
ADMINISTRATIVA - EJECUTIVO	3.264.158	1
ADMINISTRATIVA - CONTRACTUALES ADMINISTRATIVOS	7.973.849.184	10
ADMINISTRATIVA - REPARACIÓN DIRECTA	28.585.988.608	84
TOTAL	1.307.415.073.397	920

El valor más representativo corresponde a las demandas por tipo de acción “Constitucional – Acción de grupo” el cual está compuesto por 7 procesos; dos de estos procesos suman más del 70% lo cuales se relacionan a continuación: N de proceso 52001233300020190019501 a nombre de Eugenia Lily Mojhana Solarte Y Otros y Resguardos Indígenas SIKUANI - UNUMA – PIAPOCO.

Se evidencian en la base de jurídica 84 casos adicionales con probabilidad media o baja sin cuantía, con cuantía indeterminada o en ceros, algunos de los cuales no se registran por el tipo de acción; para un total de 1004 casos de pasivos contingentes donde la probabilidad de perder el caso es medio o baja; adicional se evidencian 232 casos donde la probabilidad de perder el caso es remota. Como anexo a esta información se encuentra el formato F9 enviado por la oficina jurídica donde se evidencia el tipo de acción el tercero el valor de la provisión y la probabilidad de perdida; el control realizado se encuentra plasmado en las conciliaciones mensuales que se realizan entre el grupo de contabilidad y la oficina jurídica.



CUENTAS DE ORDEN

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACION
DEUDORAS DE CONTROL	54.722.498.568,21	4.559.998.817,93	50.162.499.750,28
BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	1.100.394.781,93	1.266.024.803,93	-165.630.022,00
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	110.000.000,00	110.000.000,00	0,00
EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	53.512.103.786,28	3.169.092.370,00	50.343.011.416,28
RESPONSABILIDADES EN PROCESO	0,00	14.881.644,00	-14.881.644,00

26.1.1. Bienes y derechos retirados

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
BIENES Y DERECHOS RETIRADO	1.100.394.781,93	1.266.024.803,93	-165.630.022,00
Propiedades, planta y equipo	1.088.375.395,33	1.252.965.417,33	-164.590.022,00
Inventarios	12.019.386,60	13.059.386,60	-1.040.000,00

Para el cierre de la vigencia 2020 la Subdirección de Gestión Administrativa reporta bienes de propiedad planta y equipo registrados en la cuenta Bienes y Derechos retirados, lo cuales ya habían sido dados de alta de los registros en el sistema SAP, así como bienes que habían sido dados de baja entre las vigencias 2013 y 2018 por tanto se hace la depuración en cuentas de orden.

Debido a las gestiones de identificación de los bienes, para el cierre del mes de agosto 2021 se evidencia que el saldo de Propiedad Planta y Equipo disminuyó un 13,14% y el saldo de inventarios disminuyó un 7,96% con respecto del mes de agosto del año anterior.

Así mismo, en la cuenta de orden inventarios mediante Acta 1 de 2020 del Comité de Bienes del Ministerio se autorizó la destrucción de 208 unidades recibidas en donación de radios FM Stereo, por ser elementos inservibles.

26.1.2. Ejecución de proyectos de inversión

El MEN presenta activos contingentes en la asignación 22-01-01-00C, relacionados con el Contrato de Préstamo BID 4902/OC-CO “Programa de Apoyo para la Mejora de las Trayectorias Educativas en Zonas Rurales Focalizadas”, celebrado el 31 de enero de 2020 entre la República de Colombia y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y ejecutado por el Ministerio de Educación Nacional, con fecha de finalización el 30 de enero de 2024. El costo del Proyecto asciende a USD 60.000.000.

Descripción del activo contingente	Valor de la estimación
Cuentas 8355 – 8915: El Programa registra en cuentas de orden los Activos y Gastos acumulados, de conformidad al Procedimiento Contable para el Reconocimiento y Revelación de la Ejecución de Proyectos de Inversión.	



	\$ 53.512.103.786,28
Detalle y naturaleza del Activo contingente	\$ 53.512.103.786,28

26.2. Cuentas de orden acreedoras

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACION
ACREEDORAS DE CONTROL	1.492.603.101.736,61	1.312.203.825.449,16	180.399.276.287,45
BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	642.611.249,61	924.478.954,39	-281.867.704,78
RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS	1.419.197.597.881,49	1.309.452.718.366,34	109.744.879.515,15
EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	72.762.892.605,52	1.826.628.128,44	70.936.264.477,08

26.2.1. Recursos administrados en nombre de terceros

CONCEPTO	2021	2020	VARIACION
RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS	1,419,197,597,881.49	1,309,452,718,366.34	109,744,879,515.15
Recursos entregados en administración - fiducia mercantil	1,419,197,597,881.49	1,309,452,718,366.34	109,744,879,515.15

Con el fin de controlar los recursos que fueron girados directamente al patrimonio autónomo por parte de las Entidades Territoriales – ETC se reconocen en cuentas de orden, aplicando lo contenido en la Resolución 090 del 08 de mayo de 2020 por la cual se modifica procedimiento contable para el registro de los recursos entregados en administración.

26.2.2. Ejecución de proyectos de inversión

El MEN presenta pasivos contingentes en la asignación 22-01-01-00C, relacionados con el Contrato de Préstamo BID 4902/OC-CO “Programa de Apoyo para la Mejora de las Trayectorias Educativas en Zonas Rurales Focalizadas”, celebrado el 31 de enero de 2020 entre la República de Colombia y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y ejecutado por el Ministerio de Educación Nacional, con fecha de finalización el 30 de enero de 2024. El costo del Proyecto asciende a USD 60.000.000.

Descripción del pasivo contingente	Valor de la estimación
Cuentas 9355 – 9915: El Programa registra en cuentas de orden los pasivos e ingresos acumulados, de conformidad al Procedimiento Contable para el Reconocimiento y Revelación de la Ejecución de Proyectos de Inversión.	\$68.497.558.326
Detalle y naturaleza del Pasivo contingente	\$68.497.558.326



PATRIMONIO

3

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	-125.472.115.177.446,00	-136.965.960.662.041,00	11.493.845.484.595,00
CAPITAL FISCAL	2.685.445.399.674,66	2.685.445.399.674,66	0,00
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-132.774.599.999.725,00	-128.414.523.620.410,00	-4.360.076.379.315,00
Resultado del Ejercicio	4.617.073.438.864,10	-11.236.882.441.305,90	15.853.955.880.170,00
GANANCIAS O PÉRDIDAS POR BENEFICIOS POSEMPLEO	-34.016.260,00	0,00	-34.016.260,00

27.1. Capital

El rubro de capital fiscal representa el valor de los recursos asignados para la creación y desarrollo de las actividades del MEN, así como el valor de los excedentes financieros distribuidos, al corte de 31 de agosto de 2021 está conformado las siguientes cuentas:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
CAPITAL FISCAL	2.685.445.399.674,66	2.685.445.399.674,66	-
Capital fiscal	2.685.445.399.674,66	2.685.445.399.674,66	-
Capital fiscal nación	705.432.685.640,18	705.432.685.640,18	-
Excedentes financieros distribuidos a la entidad	1.980.012.714.034,48	1.980.012.714.034,48	-

27.2. Resultados de Ejercicios anteriores

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-132.774.599.999.725,00	-128.414.523.620.410,00	-4.360.076.379.315,67
Utilidad o excedentes acumulados	1.723.736.294.904,73	1.721.847.467.249,41	1.888.827.655,32
Pérdidas o déficits acumulados	-134.498.336.294.629,00	-130.136.371.087.660,00	-4.361.965.206.969,00

27.2.1. Utilidad o excedentes acumulados

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
UTILIDAD O EXCEDENTES ACUMULADOS	1.723.736.294.904,73	1.721.847.467.249,41	1.888.827.655,32
Utilidad o excedentes acumulados	1.620.541.451.458,32	1.620.541.451.458,32	0,00
Corrección de errores de un periodo contable anterior	53.856.812.124,30	51.967.984.468,98	1.888.827.655,32
Por cambio de política contable	49.338.031.322,11	49.338.031.322,11	0,00

La cuenta 310901 contiene los ajustes efectuados en cumplimiento con lo definido en el instructivo 001 de 2018 donde se indicó que b) los saldos registrados en las subcuentas de



las cuentas 3145 y 3268 – IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN, a las subcuentas respectivas de las cuentas 3109 y 3225 – RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.

Teniendo en cuenta lo definido por la Contaduría General de la Nación en el instructivo 001 de 2020 en cual se establece “Instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2020-2021, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable.”, en el literal 3. RECLASIFICACIÓN DE SALDOS PARA LA INICIACIÓN DEL PERIODO CONTABLE DEL AÑO 2021, al inicio del periodo contable de la vigencia 2021, las entidades públicas realizarán la reclasificación indicada a continuación: a) los saldos registrados en las subcuentas de Resultados del ejercicio, de las cuentas 3110 y 3230-RESULTADODEL EJERCICIO, a las subcuentas respectivas de las cuentas 3109 y 3225-RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.

La cuenta 310901 – Utilidad o excedentes acumulados con corte a 31 de agosto de 2021 registra un valor de **\$1.723.736.294.904,73**.

27.2.2. Pérdidas o déficit acumulados

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

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

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

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

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



DESCRIPCIÓN	VALOR
96 entidades certificadas	121.637.206.589.379
UNIVERSIDAD DE CALDAS	372.641.759.903
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL CHOCO	81.778.967.243
UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	3.064.018.178.075
LAS UNIVERSIDAD DEL CAUCA	5.497.864.386
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE PEREIRA	248.579.266,00
UNIVERSIDAD DE CÓRDOBA	4.621.353.607
TOTAL	125.166.013.291.859,00

27.2.3. Ganancias o pérdidas actuariales por planes de beneficios posempleo

El valor registrado en la cuenta 315101 - Ganancias o pérdidas actuariales por planes de beneficios posempleo por valor de **\$34.016.260**, es producto de la actualización del cálculo actuarial al corte de 31 de diciembre de 2020 por valor de \$123.842.675, para la señora Ana Francisca Jimenez Alvarez en cumplimiento a la sentencia de segunda instancia proferida por el Tribunal Administrativo y según oficio de certificación de saldos de la Subdirección de Talento Humano mediante comunicado 2020-IE-036466 del 16 de septiembre de 2020 - Reserva matemática para pensiones 2020 y según lo dispuesto en el núm. 1.2 de la Res.195 CGN del 03 de diciembre/20 y el núm. 1.2 del Marco Normativo para las entidades del gobierno CGN el cual indica que **“Cálculo actuarial de pensiones actuales y de cuotas partes de pensiones. ...Si el nuevo valor estimado es mayor que el valor registrado a la fecha de estimación, la entidad debitará la subcuenta 315101-Ganancias o pérdidas actuariales por planes de beneficios posempleo de la cuenta 3151-GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS y acreditará la subcuenta 251410-Cálculo actuarial de pensiones actuales o la subcuenta 251414-Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones, según corresponda, de la cuenta 2514-BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES...”**



INGRESO

4

NOTA 28. INGRESOS

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
INGRESOS	29.244.688.120.150,30	28.096.122.123.349,90	1.148.565.996.800,37
Ingresos fiscales	245.556.548.805,82	232.950.229.158,96	12.606.319.646,86
Transferencias y Subvenciones	8.601.862.508,54	374.287.090,52	8.227.575.418,02
Operaciones Interinstitucionales	28.862.622.217.320,40	27.755.274.804.879,50	1.107.347.412.440,90
Otros Ingresos	127.907.491.515,55	107.522.802.220,96	20.384.689.294,59

28.1.1. Ingresos fiscales – Aportes sobre la nómina

A 31 de agosto de 2021 el Ministerio de Educación Nacional obtuvo ingresos sin contraprestación, por concepto de aportes parafiscales sobre la nómina del 1%, estipulado en la Ley 21 de 1982 por valor de \$226,907,222,412.65 correspondiente a 2.415 terceros.

28.1.2. Transferencias y subvenciones – Sistema general de regalías

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

28.1.3. Operaciones interinstitucionales – Fondos recibidos

El saldo de esta cuenta corresponde principalmente a los ingresos recibidos por la Dirección General de Crédito Público – Tesoro Nacional, para los gastos establecidos en la Ley de presupuesto como son de funcionamiento e inversión. De acuerdo con lo establecido en el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de las operaciones interinstitucionales Numeral 3. Pagos de la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional –DGCPTN.

DESCRIPCIÓN	2021	2020	VARIACIÓN
Funcionamiento	26.248.656.397.801,40	25.115.901.893.914,40	1.132.754.503.887,00
Inversión	2.593.780.533.783,88	2.634.041.762.893,94	-40.261.229.110,06

Funcionamiento: La variación aumentó 5% con respecto al año 2020, corresponde al incremento en los ingresos recibidos desde la Dirección General de Crédito Público – Tesoro Nacional, para financiar los gastos por Funcionamiento establecidos en la Ley de presupuesto; y se registran de acuerdo con lo establecido en el procedimiento contable para



el reconocimiento y revelación de las operaciones interinstitucionales Numeral 3. Pagos de la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional –DGCPTN.

Inversión: La variación disminuyó 2% con respecto al año 2020, debido a que se han realizado menos desembolsos por los conceptos para financiar los gastos de Inversión establecidos en la Ley de presupuesto; y se registran de acuerdo con lo establecido en el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de las operaciones interinstitucionales Numeral 3. Pagos de la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional –DGCPTN, en el mes de octubre se disminuyeron los giros por este concepto.

28.1.4. Otros ingresos – Financieros

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
OTROS INGRESOS - FINANCIEROS	34.449.966.074,46	34.298.332.939,89	151.633.134,57
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	352.816.735,51	977.762.426,53	-624.945.691,02
Rendimientos sobre recursos entregados en administración	33.966.141.676,58	33.175.208.899,24	790.932.777,34
Otros intereses de mora	121.589.431,91	145.361.614,12	8.904.479,73
Otros ajustes por diferencia en cambio	9.418.230,46	0,00	9.418.230,46

Representa el valor de los ingresos obtenidos por la entidad que provienen de instrumentos financieros, excepto los que se clasifiquen como inversiones en entidades controladas, asociadas o negocios conjuntos, efectuados en moneda nacional o extranjera. Así mismo, representa el valor de los ingresos originados por el reconocimiento del valor del dinero en el tiempo de los activos que respaldan beneficios posemplo.

28.1.4.1. Intereses sobre depósitos en instituciones financieras

NIT	DESCRIPCION	CONCEPTO DEL REGISTRO	VALOR
800142383	FIDUCIARIA BOGOTA S.A.	INTERESES PA ASIS TEC FIND MIN EDU GG 4266 - RENDIMIENTOS PA MIN EDUCACION CONT INTERADMON GG 4716 - ENCARGO 000-25046-41 - ENCARGO 10900200117748 - ENCARGO 109002003122719 SEGÚN LEY 21 DE 1982	169.264.259,36
800096329	FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL S A FINDETER	INTERESES PA ASIS TEC FIND MIN EDU GG 4266 - RENDIMIENTOS PA MIN EDUCACION CONT INTERADMON GG 4716 - ENCARGO 000-25046-41 - ENCARGO 10900200117748 - ENCARGO 109002003122719 SEGÚN LEY 21 DE 1982 - RENDIMIENTOS GENERADOS - CONTRATO INTERADMINISTRATIVO 268 DE 2018 FINDETER - MEN/ ENERO 2021.	65.753.222,45
899999001	MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL	ABONO INTERESES GANADOS MESES DE ENERO - FEBRERO - MARZO-ABRIL- MAYO-JUNIO-JULIO-AGOSTO DE 2021 SEGÚN LEY 21 DE 1982	117.480.377,00



NIT	DESCRIPCION	CONCEPTO DEL REGISTRO	VALOR
800103913	DEPARTAMENTO DEL HUILA	ABONO INTERESES RESOLUCION 20712 DE 2014 SEGÚN LEY 21 DE 1982	63.010,19
800094164	DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO	INTERESES DE LA RESOLUCIÓN 17920 DE 2014 LEY 21/82	75.515,51
800103920	GOBERNACION DEL MAGDALENA	INTERESES, APORTE LEY 21/82 RES 4516 DE 2017.	180.351,00
	TOTAL:		352.816.735,51

28.1.4.2. Rendimientos sobre recursos entregados en administración

El saldo de esta cuenta corresponde a los rendimientos financieros generados por recursos entregados en administración y reintegrados por las diferentes entidades al Tesoro Nacional.

NIT	TERCERO	VALOR
890201235	DEPARTAMENTO DE SANTANDER	412,420.00
890399011	MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI	1,595,892.00
890905211	MUNICIPIO DE MEDELLIN	62.00
899999035	ICETEX	18,018,818,739.02
860038338	FUNDACION SALDARRIAGA CONCHA	147,971.22
860066942	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	73,034.00
860525148	FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	47,089,686.69
800142383	FIDUCIARIA BOGOTA S.A.	104,536,164.96
800096329	FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL S A FINDETER	302,298,149.40
800178148	FIDUCIARIA COLOMBIANA DE COMERCIO EXTERIOR S.A.	1,191,465,044.82
899999316	EMPRESA NACIONAL PROMOTORA DEL DESARROLLO TERRITORIAL- ENTERRITORIO	1,850,000,000.00
830054060	FIDEICOMISOS SOCIEDAD FIDUCIARIA FIDUCOLDEX	10,330,425.94
899999063	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	13,464.00
890807724	SOCIEDAD DE TELEVISION DE CALDAS RISARALDA Y QUINDIO LTDA.	1,559,403.00
890314970	FUNDACION CARVAJAL	184,741.00
860403137	ORGANIZACION DE ESTADOS IBEROAMERICANOS OEI	3,053,340.21
800223957	COMITATO INTERNAZIONALE PER LO SVILUPPO DEI POPOLI	235,036.00
817002466	CONSEJO REGIONAL INDIGENA DEL CAUCA CRIC	4,080,023.00
900401526	CORPORACION DE EDUCACION TECNOLOGICA COLSUBSIDIO -AIRBUS GROUP	22,041.56
810004361	ASOCIACION DE CABILDOS INDIGENAS DE CALDAS ACICAL	126,264.00
900353659	JM GRUPO EMPRESARIAL S.A.S	1,130,183.00
900900129	CONSORCIO FFIE ALIANZA BBVA	12,428,969,590.76
TOTAL RENDIMIENTOS SOBRE RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		33.966.141.676,58

28.1.5. Otros ingresos – Ingresos diversos

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
INGRESOS DIVERSOS			
Ganancia por baja en cuentas de activos no financieros	0,00	506.132,14	-506.132,14
Fotocopias	180.325,00	0,00	180.325,00
Arrendamiento operativo	166.386.556,47	160.974.800,30	5.411.756,17



CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
Sobrantes	139.407.234,95	0,00	139.407.234,95
Recuperaciones	92.503.680.200,00	71.525.977.262,69	20.977.702.937,31
Aprovechamientos	0,00	24.055.350,87	-24.055.350,87
Derechos de reembolso	0,00	738.090.604,00	-738.090.604,00
Otros ingresos diversos	500.699.952,46	649.793.813,18	-149.093.860,72
Total, Otros Ingresos	93.310.354.268,88	73.099.397.963,18	20.210.956.305,70

28.1.5.1. Recuperaciones

El saldo de esta cuenta corresponde a las recuperaciones por provisiones realizadas en la vigencia 2020 o anteriores, según informe por la Oficina Asesora Jurídica sobre los procesos litigiosos en contra de la entidad, los terceros más representativos son la Universidad Nacional Abierta Y A Distancia con un saldo de \$ 38.496.594.560, Alejandro Ramos \$ 20.370.062.279, Maria Fernanda Adarme \$ 3.499.393.975, Emilfa Casas Palacios \$ 3.032.502.002, Ingeniería Moncada Guerrero S A \$ 2.447.970.432.

El saldo refleja una variación positiva del año 2020 al año 2021 de un 29%, la variación se presenta por mayor valor en las recuperaciones por provisiones realizadas en la vigencia 2021 frente a la vigencia 2020, según informe por la Oficina Asesora Jurídica sobre los procesos litigiosos en contra de la entidad.

NIT	TERCERO	VALOR
860512780	UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA Y A DISTANCIA	38.496.594.560,00
27145845	MARIA FERNANDA ADARME	20.370.062.279,00
35604482	EMILFA CASAS PALACIOS	3.499.393.975,00
VARIOS	664 TERCEROS ENTRE \$ 1 Y \$ 3.000.000.000	30.058.488.207,00
	TOTAL	92.424539.021,00



GASTO

5

NOTA 29. GASTOS

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	24.627.614.681.286,20	39.333.004.564.655,80	-14.705.389.883.369,50
De administración y operación	181.503.415.461,96	163.228.699.748,96	18.274.715.713,00
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	907.500.141.896,56	16.228.088.509.058,40	-15.320.588.367.161,80
Transferencias y subvenciones	22.659.533.298.806,00	22.431.293.071.476,50	228.240.227.329,50
Gasto público social	764.535.398.283,41	395.888.423.419,41	368.646.974.864,00
Operaciones interinstitucionales	114.156.971.908,79	114.359.646.874,98	-202.674.966,19
Otros gastos	385.454.929,57	146.214.077,55	239.240.852,02

29.1. Gastos de administración y de operación

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	181.503.415.461,96	163.228.699.748,96	18.274.715.713,00
Sueldos y Salarios	25.564.988.113,00	24.904.850.489,00	660.137.624,00
Contribuciones Efectivas	6.311.436.641,00	5.727.375.306,00	584.061.335,00
Aportes sobre la Nomina	1.321.137.900,00	1.308.541.000,00	12.596.900,00
Prestaciones Sociales	8.359.723.938,00	7.850.123.897,00	509.600.041,00
Gastos de personal diversos	868.144.164,77	413.564.119,00	454.580.045,77
Impuestos, contribuciones y tasas	454.856.000,00	448.866.000,00	5.990.000,00
Generales	138.623.128.705,19	122.575.378.937,96	16.047.749.767,23

29.1.1. Sueldos y salarios

El saldo de esta cuenta representa el valor de la remuneración causada a favor de los empleados, como contraprestación directa por la prestación de sus servicios, tales como Sueldos, bonificaciones habituales, valor del trabajo suplementario o de las horas extras, valor del trabajo en días de descanso obligatorio, prima técnica, subsidio de transporte, estímulo a la eficiencia, subsidios de alimentación al cierre del 31 de agosto de 2021. La variación en relación con el mes de agosto de 2020 por valor de \$660.137.624,00 está representada en un mayor valor del gasto en las nóminas general, temporal y supernumerarios.

Como dinámica de control se verifica la aplicación mensual de los gastos de sueldos y salarios.



29.1.2. Contribuciones efectivas

Representa el valor de las cotizaciones sociales efectivas a cargo del MEN, y corresponde a los pagos que realiza a las administradoras de seguridad social, empresas de seguro y fondos de pensiones, con el fin de asegurar la provisión de prestaciones sociales de los trabajadores. La variación del 10,20% por valor de \$584.061.335,00 en relación con el mes de agosto de 2020 está representada en un mayor valor del gasto en las cotizaciones y aportes, especialmente en las cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media.

29.1.3. Prestaciones sociales

Representa el valor de los gastos originados en los pagos obligatorios asociados a la nómina de los funcionarios del Ministerio por concepto de las prestaciones sociales tales como vacaciones, cesantías, primas de vacaciones, navidad, servicios, bonificaciones otras primas al cierre del mes de agosto de 2021. Como dinámica de control se verifica la aplicación mensual del gasto por prestaciones sociales.

La variación de \$509.600.041,00 corresponde al mayor valor del reconocimiento del gasto en los pasivos laborales para las nóminas general, temporal y super numerarios al 31 de agosto de 2021, en relación con el 31 de agosto 2020.

29.1.4. Gastos de personal diversos

Capacitación, bienestar social y estímulos: Gastos en los que incurre el Ministerio en desarrollo de las políticas y planes institucionales relacionadas con capacitación, bienestar social y estímulos.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	907.500.141.896,56	16.228.088.509.058,40	-15.320.588.367.161,90
DETERIORO	66.549.894,60	324.800,00	66.225.094,60
De cuentas por cobrar	66.549.894,60	0,00	66.549.894,60
De activos intangibles	0,00	324.800,00	-324.800,00
DEPRECIACIÓN	1.718.117.616,09	1.916.105.301,36	-197.987.685,27
De propiedades, planta y equipo	1.718.117.616,09	1.916.105.301,36	-197.987.685,27
AMORTIZACIÓN	4.327.451.996,87	3.285.313.306,93	1.042.138.689,94
De activos intangibles	4.327.451.996,87	3.285.313.306,93	1.042.138.689,94
PROVISIÓN	901.388.022.389,00	16.222.886.765.650,10	-15.321.498.743.261,10
De litigios y demandas	384.423.040.965,00	282.451.081.560,43	101.971.959.404,57
Provisiones diversas	516.964.981.424,00	15.940.435.684.089,70	-15.423.470.702.665,70

En cumplimiento de las políticas contables aprobadas por el Ministerio de Educación Nacional y las guías para determinar el cálculo de deterioro, al final de cada periodo la entidad identificara las evidencias objetivas de deterioro y la estimación de la pérdida por deterioro. Para cada uno de los rubros se estableció una metodología propia del MEN basada en análisis estadísticos.



Por lo anterior, el Ministerio de Educación Nacional estableció que por lo menos al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro y se realizará el respectivo registro contable. Dentro de las notas de los activos y se da de forma explícita cada uno de ellos. De igual forma en el activo y pasivo se detallan los conceptos de depreciación, amortización y provisión en las cuentas correspondientes.

29.2.1. Provisión - De litigios y demandas

CONCEPTO	2021	2020	Variación
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS			
Administrativas	381.538.273.323,00	280.253.277.474,43	101.284.995.848,57
Laborales	2.884.767.642,00	2.197.804.086,00	686.963.556,00
Total, Litigios y Demandas	384.423.040.965,00	282.451.081.560,43	101.971.959.404,57

Esta cuenta incluye el valor de las obligaciones a cargo del Ministerio por concepto de fallos en contra de la entidad debidamente ejecutoriadas, así como mandamientos ejecutivos conciliaciones administrativas y otras órdenes judiciales falladas a favor de terceros y originadas por litigios laborales, civiles o administrativos.

La variación de 36% en las provisiones Administrativas y de 31% en provisiones Laborales corresponde a un aumento en el número de procesos o cambio en el valor de las estimaciones que después de aplicar la metodología se señalan como procesos a provisionar después de aplicar la metodología se señalan como procesos a provisionar durante el mismo periodo en el año 2020.

29.3. Transferencias y subvenciones

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	22.659.533.298.806,00	22.431.293.071.476,50	225.218.930.246,47
Sistema General de Participaciones	17.219.873.945.823,00	17.114.543.228.682,00	105.330.717.141,00
Otras Transferencias	5.424.928.185.320,00	5.305.039.972.214,53	119.888.213.105,47
Subvenciones	14.731.167.663,00	11.709.870.580,00	3.021.297.083,00

El grupo 54 – Transferencias y subvenciones es el más representativo del gasto y su distribución por cuenta es la siguiente:

29.3.1. Sistema general de participaciones - SGP

Representa el valor de los recursos transferidos por la Nación a entidades del nivel territorial con destinación específica, giros realizados por SGP por los conceptos de PARTICIPACION EDUCACION, CALIDAD Y PRESTACIONES MAGISTERIO; para financiar los servicios de educación preescolar, primaria, secundaria y media.

DESCRIPCIÓN	2021	2020	VARIACIÓN
Participación para educación	17.219.873.945.823,00	17.114.543.228.682,00	105.330.717.141,00



Los terceros con mayores recursos girados son Bogotá Distrito capital, Dpto. de Antioquia, Departamento de Córdoba, Departamento del Cauca, y Medellín de Antioquia.

La variación aumento 1% en esta cuenta con respecto al año 2020, corresponde al aumento en la asignación de recursos transferidos por la Nación a entidades del nivel territorial.

29.3.2. Otras transferencias

DESCRIPCIÓN	2021	2020	VARIACIÓN
Para pago de pensiones y/o cesantías	1.207.330.346.731,00	972.160.342.122,53	235.170.004.608,47
Para proyectos de inversión	92.558.778.533,00	89.775.730.874,00	2.783.047.659,00
Para gastos de funcionamiento	2.781.123.056.603,00	2.573.075.603.484,00	208.047.453.119,00
Para programas de educación	1.343.689.581.854,00	1.670.028.295.734,00	-326.338.713.880,00

29.3.2.1. Para pago de pensiones y/o cesantías.

En esta subcuenta se registran transferencias con destinación específica, efectuadas al fondo nacional de prestaciones sociales para pago de pensiones y/o cesantías, girados a la Previsora S.A.

La variación aumento 24% con respecto al año 2020, por el incremento en el PAC de la asignación de recursos causados con destinación específica para los gastos de funcionamiento de pensiones y/o cesantías

29.3.2.2. Para proyectos de inversión

Se registran los dineros transferidos a las universidades como aportes y las transferencias para proyectos de inversión para el fortalecimiento de instituciones de educación superior públicas.

La variación aumento 3% en esta cuenta con respecto al año 2020, debido a que los recursos con destinación específica para los proyectos de inversión, a las entidades de Educación superior, de acuerdo con el PAC para Inversión de las Universidades se incrementó.

29.3.2.3. Para gastos de funcionamiento.

Se registran los valores causados con destinación específica para los gastos de funcionamiento, girados a las entidades de Educación Superior, Colegios Mayores e Institutos Técnicos:

El 91.76% del total de la cuenta se registran los giros a la Universidades.

El 1.73% del total de la cuenta se registran los giros Colegios Mayores e Institutos Técnicos.



El 6.51% del total de la cuenta se registran transferencias de recursos del presupuesto de gastos de funcionamiento del Ministerio de Educación Nacional destinados para los fines previstos, a las Entidades Territoriales Certificadas en educación Fondo de Mitigación de Emergencias – FOME, girados al ICETEX.

La variación aumentó 12%, en esta cuenta con respecto al año 2020, corresponde al aumento en la asignación de recursos causados con destinación específica para los gastos de funcionamiento, girados a las entidades de Educación Superior, Colegios Mayores e Institutos Técnicos y por concepto de la Emergencia Económica COVID 19, Transferencias para la prestación del servicio de educación en casa y en presencialidad bajo el esquema de alternancia.

29.3.2.4. Para programas de educación.

Se registran los valores causados con destinación específica, girados a las entidades territoriales certificadas para el giro por recursos CESU.

La variación disminuyó 20%, con respecto al año 2020, debido a que los giros por concepto del Programa de Alimentación Escolar – PAE, pasaron hacer parte de la nueva U.A.E. de Alimentación Escolar - Alimentos para Aprender.

29.4. Gasto público social

CONCEPTO	2021	2020	VARIACION
GASTO PÚBLICO SOCIAL	764,535,398,283.41	395,888,423,419.41	368,646,974,864.00
Educación	764,535,398,283.41	395,888,423,419.41	368,646,974,864.00

El saldo de esta cuenta corresponde al registro de gastos de inversión social que el Ministerio de Educación Nacional ha destinado para el periodo, de acuerdo con la legalización de recursos realizados conforme a la ejecución de compromisos generados por medio de convenios interadministrativos y según informes de ejecución financiera presentados y aprobados por el interventor y/o supervisor respectivo. A 31 de agosto de 2021, el Ministerio de Educación Nacional registra en la cuenta contable Gasto Público Social – Generales, un valor de \$ **764.535.398.283,41** para la solución de necesidades básicas insatisfechas en materia de educación.

29.5. Operaciones interinstitucionales

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	114.156.971.908,79	114.359.646.874,98	3.406.372.689,17
Fondos Entregados	25.702.853.853,00	17.583.629.167,25	8.119.224.685,75
Operaciones de Enlace	62.886.649.744,46	67.599.501.741,04	-4.712.851.996,58
Operaciones sin flujo de efectivo	25.567.468.311,33	29.176.515.966,69	-3.609.047.655,36



29.5.1. Fondos entregados

El saldo de esta cuenta corresponde a las compensaciones realizadas por entidades contables públicas sin representar flujo de efectivo para cancelar la contribución parafiscal de estampilla “Pro-Universidad Nacional de Colombia y demás universidades estatales de Colombia”, de acuerdo con la Ley 1697 de 2013, representando una operación recíproca con las entidades y el Ministerio de Educación Nacional.

29.5.2. Operaciones de enlace

El saldo de esta cuenta corresponde a los dineros por concepto de contribución parafiscal de Estampilla “Pro Universidad Nacional de Colombia y demás universidades estatales”, cuyo recaudo es efectuado por la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional DGCPNT.

Así mismo, están incluidos los valores correspondientes a la causación de los recaudos por rendimientos financieros generados y reintegro de recursos no ejecutados por los convenios.

29.5.3. Operaciones sin flujo de efectivo

El saldo de esta cuenta corresponde a las compensaciones realizadas por entidades contables públicas sin representar flujo de efectivo para cancelar la contribución parafiscal de estampilla “Pro Universidad Nacional de Colombia y demás universidades estatales de Colombia”, de acuerdo con la Ley 1697 de 2013, representando una operación recíproca con las entidades y el Ministerio de Educación Nacional.

MARÍA VICTORIA ANGULO GONZÁLEZ

Ministra de Educación Nacional

c.c 65.765.292 de Ibagué

CLARA INÉS PÁEZ JAIMES

Secretaria General

cc 60.250.789 de Pamplona

LUIS FELIPE LARRARTE RESTREPO

Contador Público TP No 131080-

c.c 10.292.413 de Popayán

DOCUMENTO ORIGINAL FIRMADO

